

Według § 2. 1 umowy: „Ww. kredyt zostaje udzielony na sfinansowanie przedsięwzięcia termomodernizacyjnego obiektu przy ulicy Kościuszki 13 w Margoninie, którego koszt całkowity wynosi 283.624 zł. Realizacja przedsięwzięcia pozwoli na uzyskanie rocznych oszczędności kosztów energii w kwocie 25.139 zł, co wynika z przedłożonego audytu energetycznego. Wartość przedsięwzięcia wynosi 283.624 zł.

Z umowy wynika m.in.:

„§ 3. Ustala się następujące terminy wykorzystania kredytu, określonego w § 1 umowy:

data wykorzystania lipiec 2008 kwota 224.499 zł

§ 4. 1. Kredyt zostaje udzielony na okres 60 miesięcy, licząc od dnia wypłaty pierwszej transzy.

2. Okres spłaty kredytu, licząc od dnia 29.08.2008 r., wynosi 60 rat miesięcznych.

3. Kredytobiorca zobowiązuje się dokonać spłaty kredytu do dnia 31.07.2013 r.

Pierwsza rata w wysokości 3.780 zł płatna jest w dniu 29.08.2008 r., a następne zgodnie z załączonym do umowy harmonogramem spłat stanowiącym integralną część niniejszej umowy

§ 5. Kredytobiorca zobowiązuje się dokonywać spłat rat kapitałowych na rachunek Banku nr 33 8945 (...)0030 oraz odsetek od kredytu na rachunek nr 63 8945 (...) 0240. Za datę spłaty kredytu uważa się datę wpływu środków na ww. rachunek Banku.(...)

§ 11. Na wniosek kredytobiorcy ustalono maksymalną wysokość raty kapitałowej wraz z należnymi odsetkami w wysokości 7.421,31 zł, tj. przewyższającej o 5.326,39 zł równowartość 1/12 kwoty rocznych oszczędności kosztów energii, uzyskanych w wyniku realizacji przedsięwzięcia termomodernizacyjnego.”.

Do umowy z dnia 24.06.2008 r. zawarte zostały Aneksy, tj.:

- Aneks Nr 1 z dnia 03.07.2008 r., na mocy którego wprowadzony został nowy harmonogram spłat.

- Aneks Nr 2 z dnia 22.07.2008 r., z którego wynika:

„§ 1. 1. Anuluje się § 2 podpunkt 1.

2. Wprowadza się nową treść § 2 podpunkt 1:

1. Ww. kredyt zostanie udzielony na sfinansowanie przedsięwzięcia termomodernizacyjnego, obiektu przy ulicy Kościuszki 13 w Margoninie, którego koszt całkowity wynosi 283.624 y, polegającego na Modernizacja instalacji c.o., ściany zewnętrzne, stropodach niewentylowany, wymiana: okien, drzwi ściany łącznika.”.

§ 2. Pozostałe ustalenia umowy nie ulegają zmianie.”.

- Aneks Nr 3 z dnia 12.08.2008 r., z którego wynika:

„§ 1.

1. W § 2 podpunkt 1 wprowadza się zmiany:

Zamiast „którego koszt całkowity wynosi 283.624 zł

wprowadza się: „którego koszt całkowity wynosi 280.624 zł

2. W § 2 podpunkt 3 wprowadza się: zamiast kwoty 283.624 zł kwotę 280.624 zł.”.

- Aneks Nr 4 z dnia 02.09.2008 r., na mocy którego zmianie zapis treści: „Kredytobiorcą, będącym zarządcą modernizowanego obiektu” otrzymał brzmienie: „Kredytobiorcą, będącym właścicielem modernizowanego obiektu....”.

- Aneks Nr 5 z dnia 06.10.2008 r., z którego wynika:

„§ 1.

2. W § 4. punkt 2 otrzymuje brzmienie:

Okres spłaty kredytu, licząc od dnia 30.11.2008 r. wynosi 60 rat miesięcznych”

3. W § 4 punkt 3. otrzymuje brzmienie:

Kredytobiorca zobowiązuje się dokonać spłaty kredytu do dnia 31.10.2013 r. Pierwsza rata w wysokości 3.780 zł płatna jest w dniu 30.11.2008 r.

4. Wprowadza się nowy harmonogram spłat.

5. W § 10 punkt 1 zmienia się termin realizacji przedsięwzięcia :

z do dnia 30.09.2008 do dnia 31.10.2008 r.”.

- Aneks Nr 6 z dnia 06.10.2008 r., z którego wynika:

„§ 1. 1. Zmianie uległ numer umowy o kredyt:

z 2/2008-13000101-30041-2010-3 na 2/2008-13000101-30041-2260-3.”.

- Aneks Nr 7 z dnia 24.11.2008 r., z którego wynika:

„§ 1.

1. W § 1 wyrazy „w wysokości 224.499 zł co stanowi 79,15 % zastępuje się wyrazami „W wysokości 190.162, co stanowi 80 %

2. Anuluje się dotychczasowe brzmienie § 2 umowy i zmiany wprowadzone Aneksami nr 2 i 3.

3. § 2. otrzymuje brzmienie:

1. Ww. kredyt zostanie udzielony na sfinansowanie przedsięwzięcia termomodernizacyjnego, obiektu przy ulicy Kościuszki 13 w Margoninie, którego koszt całkowity wynosi 237.702,58 zł, polegającego na: Modernizacja instalacji c.o., ściany zewnętrzne, stropodach niewentylowany, wymiana: okna, drzwi, ściany łącznika.

2. Realizacja przedsięwzięcia, wymienionego w ust. 1. pozwoli na uzyskanie rocznych oszczędności kosztów energii w kwocie 25.139 zł, co wynika z przedłożonego audytu energetycznego.

3. Wartość przedsięwzięcia termomodernizacyjnego wynosi; 237.702,58 zł (...).”.

Z zapisów na koncie 134-02 dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn. „Kartoteka za okres 01.2011 - 12.2011 konta analityczne z zakresu od 134 do 134; BS Termomod. UMG” wynika:

- BO Ma	79.220,00
- rozchód Wn	27.960,00
- BZ	51.260,00

W 2011 r. dokonywano spłat rat kredytu w nw. terminach:

- 27 rata w kwocie 2.330 zł, przekazana została na rachunek kredytodawcy dnia 27.01.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 18 z dnia 27.01.2011 r. - dow. ks. 22,
- 28 rata w kwocie 2.330 zł, przekazana została na rachunek kredytodawcy dnia 25.02.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 40 z dnia 25.02.2011 r. - dow. ks. 74,
- 29 rata w kwocie 2.330 zł, przekazana została na rachunek kredytodawcy dnia 28.03.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 63 z dnia 28.03.2011 r. - dow. ks. 119,
- 30 rata w kwocie 2.330 zł, przekazana została na rachunek kredytodawcy dnia 27.04.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 85 z dnia 27.04.2011 r. - dow. ks. 173
- 31 rata w kwocie 2.330 zł, przekazana została na rachunek kredytodawcy dnia 27.05.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 110 z dnia 27.05.2011 r. - dow. ks. 224,
- 32 rata w kwocie 2.330 zł, przekazana została na rachunek kredytodawcy dnia 27.06.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 131 z dnia 27.06.2011 r. - dow. ks. 273,
- 33 rata w kwocie 2.330 zł, przekazana została na rachunek kredytodawcy dnia 27.07.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 153 z dnia 27.07.2011 r. - dow. ks. 318,
- 34 rata w kwocie 2.330 zł, przekazana została na rachunek kredytodawcy dnia 29.08.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 178 z dnia 29.08.2011 r. - dow. ks. 359,
- 35 rata w kwocie 2.330 zł, przekazana została na rachunek kredytodawcy dnia 27.09.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 202 z dnia 27.09.2011 r. - dow. ks. 401,
- 36 rata w kwocie 2.330 zł, przekazana została na rachunek kredytodawcy dnia 27.10.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 226 z dnia 27.10.2011 r. - dow. ks. 472,
- 37 rata w kwocie 2.330 zł, przekazana została na rachunek kredytodawcy dnia 28.11.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 249 z dnia 28.11.2011 r. - dow. ks. 534,
- 38 rata w kwocie 2.330 zł, przekazana została na rachunek kredytodawcy dnia 27.12.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 271 z dnia 27.12.2011 r. - dow. ks. 596.

Z otrzymanego z Banku Spółdzielczego w Chodzieży zawiadomienia według stanu na dzień 31.12.2011 r. wynika, iż saldo rachunku o nr 33 8945 0002 1300 0101 1000 0030 wynosi 51.260 zł.

III. 3. 2. POŻYCZKI

Z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 260 - Zobowiązania finansowe, dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn.: „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2011; konta analityczne z zakresu od 133 do 992” wynikają następujące dane:

- BO na dzień 01.01.2011 r. - saldo Ma	5.854.266,00 zł
- obroty Wn (zmniejszenia)	1.454.266,00 zł
- obroty Ma (zwiększenia)	0,00 zł
- BZ na dzień 31.12.2011 r. - saldo Ma	4.400.000,00 zł

W 2011 r. ewidencja analityczna do konta 260 - Zobowiązania finansowe prowadzona była na nw. kontach:

- 260-1 „zobowiązania finansowe-obligacje komunalne BGK Warszawa”, saldo na dzień 31.12.2011 r. 4.400.000 zł,
- 260-2 „Zobowiązanie finansowe Pożyczka PROW-Rynek”, na dzień 31.12.2011 r. konto nie wykazuje salda,
- 260-3 „Zobow. finansowe pożyczka PROW-kanalizacja sanit.”, na dzień 31.12.2011 r. konto nie wykazuje salda.

III. 3. 2. 1. Umowa pożyczki Nr PROW 313.11.00254.30

Podstawą zaciągnięcia pożyczki na realizację przedsięwzięcia pn.: „Przebudowa z odnowieniem oraz wyeksponowaniem miejsca pamięci narodowej - pomnik Poległym za wolność w Margoninie” była uchwała Nr XXXVIII/447/10 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 - 2013.

Z uchwały wynika m.in.:

„§ 1.1. *Postanawia się zaciągnąć pożyczkę na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 - 2013 w Banku Gospodarstwa Krajowego oddział Pila w kwocie 265.339 zł z przeznaczeniem na zadanie „Przebudowa wraz z odnowieniem oraz wyeksponowaniem miejsca pamięci narodowej - pomnik Poległym za wolność w Margoninie”.*

§ 2. *Splata pożyczki nastąpi ze środków przekazanych przez Agencję Płatniczą Pożyczkobiorcy, tytułem zwrotu kosztów kwalifikowalnych poniesionych przez Pożyczkobiorcę.*

§ 3. *Pożyczka zabezpieczona będzie wekslem in blanco wraz z deklaracją wekslową.*

Burmistrz Miasta i Gminy Margonin wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej pismem dnia 12 marca 2010 r. o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w wysokości 265.339 na zadanie „Przebudowa z odnowieniem oraz wyeksponowaniem miejsca pamięci narodowej - pomnik Poległym za wolność w Margoninie”.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał w dniu 7 kwietnia 2010 r. pozytywną opinię o możliwości spłaty wnioskowanego pożyczki - uchwała Nr SO-0950/8/15/Pi/10.

Umowa pożyczki Nr PROW313.11.00254.30 została zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w dniu 08.02.2010 r.

Według umowy Bank udziela Pożyczkobiorcy pożyczki z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie w wysokości do 265.339 zł. Pożyczka przeznaczona jest na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji Przebudowa z odnowieniem miejsca pamięci narodowej - pomnik Poległym za wolność w Margoninie.

Zgodnie z § 2. 2. umowy:

„Bank otwiera dla Pożyczkobiorcy rachunki:

1) rachunek pożyczki o numerze 83 1130 1046 0016 0087 7720 0005:

a) na który będą przekazywane środki z tytułu uruchomienia transz pożyczki przeznaczonej na pokrycie kosztów kwalifikowanych związanych z realizacją operacji,

b) z którego będą dokonywane płatności celem pokrycia kosztów kwalifikowanych związanych z realizacją operacji

c) na który będą przekazywane środki z tytułu spłaty wykorzystanej kwoty pożyczki

2) rachunek środków własnych o numerze 19.1130 1046 0016 0087 7720 0004, na którym będą gromadzone przez Pożyczkobiorcę środki własne na pokrycie zobowiązań wynikających z umowy.”.

Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Zobowiązanie Gminy z tytułu zaciągniętej pożyczki odzwierciedlone zostało w ewidencji księgowej - na koncie 260. Dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn.: „Kartoteka za okres 01.2011 - 12.2011; Konta analityczne z zakresu od 2602 do 2602; konto 260-2 - Zobowiązanie finansowe Pożyczka PROW - Rynek”.

Na koncie wykazane zostały:

- BO Ma	254.212,00
- rozchody - kwota Wn	254.212,00
- przychód - kwota Ma	0,00
- BZ	0,00

Spłata pożyczki w kwocie 254.212 zł dokonana została dnia 31.05.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy nr 2 z dnia 31.05.2011 r. - dow. ks. 234.

III. 4. WYDATKI MAJĄTKOWE

Sprawy z zakresu zamówień publicznych prowadzi:

1) pan Z. M. – podinspektor ds. zamówień publicznych.

Zadania p. Z. M. – na stanowisku podinspektora ds. zamówień publicznych ujęte zostały w zakresie czynności bez wskazania daty (**Akta kontroli - dok. 273**). Zakres czynności został zatwierdzony przez Burmistrza. Przyjęcie do wiadomości i stosowania pracownik potwierdził podpisem bez wskazania daty

2) pani K. Sz. – na stanowisku referenta ds. budownictwa, inwestycji i spraw komunalnych.

Zadania p. K. Sz. – na stanowisku referenta ds. budownictwa inwestycji i spraw komunalnych ujęte zostały w zakresie czynności z dnia 01.09.2010 r. (**Akta kontroli - dok. 274**). Zakres czynności został zatwierdzony przez Burmistrza. Przyjęcie do wiadomości i stosowania pracownik potwierdził podpisem dnia 01.09.2010 r.

III. 4. 1. REJESTR ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka prowadzi „Rejestr zamówień publicznych w 2011 r.” (**Akta kontroli - dok. 275**). Rejestr przewiduje ujęcie w nim danych: numer zamówienia, nazwa zamówienia, tryb zamówienia, wykonawca, wartość zamówienia/umowy, data zawarcia umowy, uwagi.

Rejestr obejmuje zamówienia na:

- roboty budowlane,
- dostawy,
- usługi

III. 4. 2. SPRAWOZDANIE ZP-SR1

Jednostka za okres objęty kontrolą sporządziła sprawozdanie ZP-SR1 „Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych”. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2011 r. wysłane zostało do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 22.02.2012 r. numer referencyjny ZP – SR1/11574/2011, co jest zgodne z art. 98 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych (**Akta kontroli - dok. 276**).

W 2011 r. przeprowadzono 8 postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro, a jest mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, z tego:

- 4 postępowania na roboty budowlane o wartości: 894.153,78 zł,
- 2 postępowania na dostawy o wartości: 405.369,05 zł,
- 2 postępowania na usługi o wartości 198.211,14 zł.

III. 4. 3. „REWITALIZACJA CENTRUM WSI LIPINY I ADOLFOWO ZE SZCZEGÓLNYM UWZGLĘDNIENIEM REKREACYJNYCH WALORÓW OTOCZENIA”

Do kontroli w zakresie stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych wybrano zadanie pod nazwą: „Rewitalizacja centrum wsi Lipiny i Adolfowo ze szczególnym uwzględnieniem rekreacyjnych walorów otoczenia”

Pismem nr UM15-6922-UM1500102/10 z dnia 15.11.2011 r. (data wpływu do Urzędu 18.11.2011 r. nr z rej. kanc. 6527) Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich skierowanym do Gminy Margonin w związku z § 6 Umowy nr 00133-6922-UM1500102/10 zawartej w dniu 09.02.2011 r., w ramach działania Odnowa i rozwój wsi, w wyniku oceny dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w sprawie rewitalizacji centrum wsi Lipiny i Adolfowo ze szczególnym uwzględnieniem rekreacyjnych walorów otoczenia – etap I, która wpłynęła do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w dniu 07.07.2011 r. w ramach operacji „Rewitalizacja centrum wsi Lipiny i Adolfowo ze szczególnym uwzględnieniem rekreacyjnych walorów otoczenia”, poinformował o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

III. 4. 4. „ODBUDOWA NAWIERZCHNI DRÓG: LIPINY – CZESŁAWICKIE OSADY, MARGONIN - WYSYPISKO ŚMIECI, MARGONIN UL. KOCHANOWSKIEGO, RADWANKI (OD PRZYSTANKU DO SKLEPU)”

Do kontroli w zakresie stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych wybrano zadanie pod nazwą: „Odbudowa nawierzchni dróg: Lipiny – Czesławickie Osady, Margonin - wysypisko śmieci, Margonin ul. Kochanowskiego, Radwanki (od przystanku do sklepu)”

Na realizację wyżej wymienionego zadania wprowadzone zostały środki do budżetu w rozdziale 60016 na mocy uchwały Nr VIII/60/2011 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 26.05.2011 r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2011 r. w załączniku nr 4 do uchwały „Wydatki majątkowe w dziale 600 rozdz.60016 wykazane zostało min. zadanie: „Odbudowa nawierzchni dróg: Lipiny – Czesławickie Osady, Margonin - wysypisko śmieci, Margonin ul. Kochanowskiego, Radwanki (od przystanku do sklepu)” Kwota planowanych wydatków w dziale 600 rozdział 60016 § 6050 280.000,00 zł.

Uchwałą Nr X/88/2011 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 03.08.2011 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2011 r. kwota planowanych wydatków w dziale 600 rozdział 60016 § 6050 została zmniejszona. Zmniejszenia dotyczyły m.in. zadania inwestycyjnego „Odbudowa

nawierzchni dróg: Lipiny – Czesławickie Osady, Margonin - wysypisko śmieci, Margonin ul. Kochanowskiego, Radwanki (od przystanku do sklepu)” o kwotę 60.000,00 zł. Zmniejszono do kwoty 220.000,00 zł.

III. 4. 4. 1. Kosztorys inwestorski - wartość zamówienia

Wartość zamówienia wg „Kosztorysu inwestorskiego” dla obiektu: „Droga w kierunku Czesławice, ul. Kochanowskiego, droga w Radwankach i droga do wysypiska”, sporządzonego w dniu 22.04.2011 r. przez p. Adama Hermaszczuk - upr. bud. do kierowania robotami bud. bez ograniczeń w spec. konstrukcyjno-budowlanej WKP/0121/OWOK/05 WKP/BO/0162/06 wynosiła 279.999,98 zł z podatkiem VAT (bez podatku VAT 227.642,26 zł). W kosztorysie jako inwestor została wskazana Gmina Margonin.

III. 4. 4. 2. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia

Wymagania dla oferentów, warunki udziału w postępowaniu określała „Specyfikacja istotnych warunków zamówienia” opracowana 31.05.2011 r. (**Akta kontroli - dok. 277**) zatwierdzona przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin dnia 08.06.2011 r., w której zostały podane:

- tryb postępowania: przetarg nieograniczony,
- przedmiot zamówienia: „Przedmiotem zamówienia jest remont nawierzchni asfaltowych dróg gminnych poprzez podwójne powierzchniowe utwardzenie na podstawie specyfikacji technicznej. Zakres zadania: Lipiny – Czesławickie Osady 7675,0m², Margonin – wysypisko śmieci 6573 m², Margonin – Kochanowskiego 840,00 m², Radwanki – przystanek – sklep 2699,0 m². Ogółem 17 787,0 m²”.

Według „Specyfikacji istotnych warunków zamówienia:

„I. Postanowienia ogólne

Zamawiający:

Gmina Margonin

II. Tryb udzielenia zamówienia:

2. Postępowanie prowadzone jest w trybie przetargu nieograniczonego (...)

III. Opis przedmiotu zamówienia

1. Zamawiający nie dopuszcza możliwości składania ofert częściowych.

2. Opis przedmiotu zamówienia:

„Przedmiotem zamówienia jest remont nawierzchni asfaltowych dróg gminnych poprzez podwójne powierzchniowe utwardzenie na podstawie specyfikacji technicznej. Zakres zadania: Lipiny – Czesławickie Osady 7675,0m², Margonin – wysypisko śmieci 6573 m², Margonin – Kochanowskiego 840,00 m², Radwanki – przystanek – sklep 2699,0 m². Ogółem 17 787,0 m².”

Kod CPV: 45233141-9 roboty w zakresie konserwacji dróg.

3. Zamawiający nie dopuszcza możliwości składania ofert wariantowych.

4. Przedmiotem niniejszego postępowania nie jest zawarcie umowy ramowej.

5. Zamawiający nie dopuszcza możliwości udzielenia zamówień uzupełniających.

6. Informacja na temat możliwości powierzenia przez wykonawcę wykonania części lub całości zamówienia podwykonawcom:

wykonawca może powierzyć wykonanie części lub całości niniejszego zamówienia podwykonawcom (...).

9. Wymagania dot. gwarancji

Udzielenie gwarancji jakości na przedmiot zamówienia na okres min. 3 lat.

IV. Termin wykonania zamówienia

wymagany termin wykonania zamówienia 2011-08-31.

V. Warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków.

1. O udzielenie niniejszego zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki dotyczące:

1) posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania – wg rozdz. VI pkt B.1, B.2, B.3 (...)

2) posiadania wiedzy i doświadczenia – wg rozdz. VI pkt C.1

3) dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia (...) – wg rozdz. VI pkt C.

4) sytuacji ekonomicznej i finansowej (...) – wg rozdz. VI pkt D. (...)

VI. Wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu.

A. Na ofertę składają się następujące dokumenty i załączniki:

a.1) Formularz ofertowy – wypełniony i podpisany przez wykonawcę = zał. nr 1.

A.2) Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu z art. 22 ust. 1 Prawa zamówień publicznych – zał. nr 5.

A.3) Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia z art. 24 ust. 1 Prawa zamówień publicznych – zał. nr 6.

A.4) Wykaz osób do kontaktów z Zamawiającym – zał. nr 3.

A.5) Zaakceptowany wzór umowy – zał. nr 7

A.6) Wykaz robót budowlanych – zał. nr 4

A.7) Formularz cenowy – wypełniony i podpisany przez wykonawcę – zał. nr 2.

(...)

VII. Informacja o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami. (...)

VIII. Wymagania dotyczące wadium

1. Zamawiający wymaga wniesienia wadium.

2. Ustala się wadium dla całości przedmiotu zamówienia w wysokości: 5.000,00 zł (...)

w terminie 2011-06-27 do godz. 10:00, sposób przekazania: kserokopie wpłaty, kopie gwarancji i poręczeń załączyć do oferty oraz oryginały przedłożyć przed złożeniem oferty w pokoju nr 7. (...)

IX. Termin związania ofertą

2. Wykonawca pozostaje związany ofertą przez okres 30 dni od upływu terminu składania ofert tj. do dnia 2011-07-25.

(...)

X. Opis sposobu przygotowania oferty.

XI. Miejsce i termin składania i otwarcia ofert

1. Oferty należy składać do dnia: 2011-06-27 do godz. 10:00

w siedzibie zamawiającego

Urząd Miasta i Gminy Margonin

ul. Kościuszki 13

64-830 Margonin

Pokój – sekretariat

3. Oferty zostaną otwarte dnia: 2011-06-27 o godz. 10:15

w siedzibie zamawiającego (...)

XII. Opis sposobu obliczenia ceny

XIII. Opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert.

XIV. Informacja o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego.

XV. Wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

1. Zamawiający przewiduje wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które służyć będzie pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.

2. Od wykonawcy, którego oferta zostanie uznana jako najkorzystniejsza wymagane będzie wniesienie, w określonym terminie, przed podpisaniem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości: 10% ceny ofertowej przedstawionej przez Wykonawcę.

(...)

XVI. Istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy.

Postanowienia umowy zawarto w: wzorze umowy, który stanowi załącznik numer: 7.

XVII. Pouczenie o środkach ochrony prawnej.

XVIII. Postanowienia końcowe.

XIX. Załączniki:

Załączniki składają się na integralną część specyfikacji:

Załączniki do SIWZ

1. Formularz ofertowy

2. Formularz cenowy

3. Wykaz osób do kontaktów

4. Wykaz robót budowlanych

5. Oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu

6. Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z udziału w postępowaniu

7. Wzór umowy.

III. 4. 4. 2. 1. Zapytania do SIWZ

Zamawiający otrzymał poniższej wymienione zapytania do SIWZ odnośnie zadania pn.: „Odbudowa nawierzchni dróg: Lipiny – Czesławickie Osady, Margonin – wysypisko śmieci, Margonin – Kochanowskiego, Radwanki (od przystanku do sklepu)”:

1. Pismo Przedsiębiorstwa Budownictwa Drogowego S.A. Kalisz z dnia 15.06.2011 r. (data wpływu faksu 15.06.2011 r. nr z rej. kanc. 2997; data wpływu pisma 17.06.2011 r. nr z rej. kanc. 3056). Treść zapytania została zamieszczona na stronie internetowej.

Zamawiający odpowiedzi na zapytanie wykonawcy do treści specyfikacji udzielił pismem nr ZP.272.14.011 z dnia 17.06.2011 r. (doręczone dnia 20.06.2011 r. – potwierdzone zwrotnym potwierdzeniem odbioru).

2. Pismo TRANS-MASZ S.A. z dnia 17.06.2011 r. (data wpływu faksu 17.06.2011 r. nr z rej. kanc. 3057; data wpływu pisma 22.06.2011 r. nr z rej. kanc. 3126).

Treść zapytania została zamieszczona na stronie internetowej.

Zamawiający odpowiedzi na zapytanie wykonawcy do treści specyfikacji udzielił pismem nr ZP.272.14.011 z dnia 17.06.2011 r. (doręczone dnia 24.06.2011 r. – potwierdzone zwrotnym potwierdzeniem odbioru).

3. Pismo Zamawiającego nr ZP.272.1.2011 z dnia 22.06.2011 r. zamieszczone na stronie internetowej Urzędu o treści:

„Zamawiający informuje, iż stawka zabezpieczenia należytego wykonania umowy wynosi 10%.”

III. 4. 4. 3. Ogłoszenia

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na zadanie „Odbudowa nawierzchni dróg: Lipiny – Czesławickie Osady, Margonin – wysypisko śmieci, Margonin – Kochanowskiego, Radwanki (od przystanku do sklepu)”.

1. Ogłoszenie przekazane do BZP. Wydawca Biuletynu Zamówień Publicznych potwierdził opublikowanie ogłoszenia w dniu 08.06.2011 (numer ogłoszenia 148046-2011). Jako przedmiot zamówienia zamawiający podał: „Odbudowa nawierzchni dróg: Lipiny – Czesławickie Osady, Margonin – wysypisko śmieci, Margonin – Kochanowskiego, Radwanki (od przystanku do sklepu)”.

Na ogłoszeniu opublikowanym w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń zamieszczona została informacja „Wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 08.06.2011 r. do dnia 27.06.2011 r. Jako przedmiot zamówienia zamawiający podał: „Odbudowa nawierzchni dróg: Lipiny – Czesławickie Osady, Margonin – wysypisko śmieci, Margonin – Kochanowskiego, Radwanki (od przystanku do sklepu)”.

Ogłoszenie opublikowane na stronie internetowej urzędu zamieszczone zostało w dniu 08.06.2011 r. Jako przedmiot zamówienia zamawiający podał: „Odbudowa nawierzchni dróg: Li-

piny – Czesławickie Osady, Margonin – wysypisko śmieci, Margonin – Kochanowskiego, Radwanki (od przystanku do sklepu)”.

III. 4. 4. 4. Oferty

Ofertę złożyło dwóch wykonawców:

- „PL-BITUNOVA” sp. z o.o. ; na kopercie zamieszczona została pieczętka wpływu z podaniem daty: 24.06.2011 r. godz. 11:40 - oferta oznaczona numerem 1 (**Akta kontroli – dok. 278**).
- SALDROG sp. z o.o. - na kopercie zamieszczona została pieczętka wpływu z podaniem daty: 27.06.2011 r. godz. 9:05 - oferta oznaczona numerem 2 (**Akta kontroli – dok. 279**).

Zamawiający pismem z dnia 27.06.2011 r. „Zawiadomienie o stwierdzonych omyłkach” (w aktach sprawy przechowywane jest potwierdzenie przesłania faksem z dnia 27.06.2011 r.; oraz zwrotne potwierdzenie odbioru z dnia 30.06.2011 r.) na mocy art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych zawiadomił Wykonawcę PL-BITUNOVA Sp. z o.o. o:

„(...) dokonaniu następujących poprawek w Państwa ofercie:

omyłki polegające na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia niepowodujące istotnych zmian w treści oferty.

Wskazana przez Państwa wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formularzu ofertowym oraz we wzorze umowy wynosi 5%. Zgodnie z SIWZ zabezpieczenie należytego wykonania umowy powinno wynosić 10% ceny ofertowej przedstawionej przez Wykonawcę. Ponadto na stronie internetowej: www.bip.margonin.pl zamieszczona jest informacja o wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy, którą należało się posługiwać w momencie przygotowania oferty.”

Wykonawca pismem z dnia 28.06.2011 r. (data wpływu faksu do Urzędu 28.06.2011 r. nr z rej. kanc. 3251; data wpływu pisma do Urzędu 29.06.2011 r. nr z rej. kanc. 3270) skierowanym do Gminy Margonin wyraził zgodę o poprawienie omyłki polegającej na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, niepowodującej istotnych zmian w treści oferty.

Wykonawca SALDROG Sp. z o.o. (oferta nr 2) w załączonym do oferty wzorze umowy wskazał wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5%.

Zamawiający nie poprawił treści oferty Wykonawcy SALDROG Sp. z o.o. w trybie art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyjaśnieniu z dnia 30.03.2012 r. (**Akta kontroli – dok. 280**) w sprawie niepoprawienia oferty Wykonawcy SALDROG Sp. z o.o. w trybie art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych p. Zbigniew M. – podinspektor ds. zamówień publicznych w UMiG Margonin podał:

„Podczas sprawdzania ofert w przetargu ZP.272.11.2011 w formularzu ofertowym oferty nr 1 zauważono i stwierdzono omyłkę w wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy jest 5% winno być 10%. O wyżej wymienionym fakcie powiadomiono wykonów. W formularzu ofertowym oferty nr 2 ta omyłka nie występuje. Natomiast omyłka ta występuje w zaakceptowanym wzorze umowy oferty nr 2, gdzie nie została zauważona. Wybrano ofertę nr 2. W umowie na wykonanie wartość zabezpieczenia wynosi 10%.”

III. 4. 4. 5. Informacja z sesji otwarcia ofert

Z „Informacji z sesji otwarcia ofert” – oznaczenie sprawy ZPP 272.14.2011 wynika, że miało ono miejsce w dniu 27.06.2011 r. o godz. 10:15.
Złożono dwie oferty:

Lp	Nazwa wykonawcy	Adres wykonawcy	Cena netto	Cena brutto	Inne informacje podlegające odczytaniu
1	PL-BITUNOVA Sp. z o.o.	ul. Gliwicka 9, 47-240 Bierawa	249.018,58 zł	306.292,85 zł	okres realizacji 31.08.2011 r. Termin płatności 14 dni Okres gwarancji: 36 miesięcy

2	SALDROG Sp. z o.o.	ul. Usługowa 11, 73-110 Stargard Szczeciński	177.616,20 zł	218.467,93 zł	okres realizacji 31.08.2011 r. Termin płatności 14 dni Okres gwarancji: 36 miesięcy
---	--------------------	--	---------------	---------------	---

Wywieszono dnia 27.06.2011 r. – zdjęto dnia 07.07.2011 r.

III. 4. 4. 6. Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego - druk ZP-PN

Z „Protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego”- druk ZP-PN” – oznaczenie sprawy ZPP 271.32011 (**Akta kontroli - dok. 281**) wynika, że:

„1. Zamawiający: Gmina Margonin.

2.1. Przedmiot zamówienia „Przedmiotem zamówienia jest remont nawierzchni asfaltowych dróg gminnych poprzez podwójne powierzchniowe utwardzenie na podstawie specyfikacji technicznej. Zakres zadania: Lipiny – Czesławickie Osady 7675,0m², Margonin – wysypisko śmieci 6573 m², Margonin – Kochanowskiego 840,00 m², Radwanki – przystanek – sklep 2699,0 m². Ogółem 17 787,0 m²”.

2.2. Wartość zamówienia (...) została ustalona na kwotę 227 642,28 zł netto, co stanowi równowartość 59 29,27 euro (przypis IZ powinno być: 59.297,28 euro). (...).

2.3. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 27.05.2011 r. na podstawie (...): zapisy w budżecie, kosztorys inwestorski.

A. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia:

A.1. Kierownik zamawiającego (...) Janusz Piechocki

A.2. Komisja przetargowa (...)

nie została powołana (...)

A.4. Inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu (...)

Łukasz Malczewski

Danuta Bogacz

(czynności w postępowaniu) określenie kryteriów oceny ofert ustalenie wartości zamówienia.

B. Osoby wykonujące czynności związane z przygotowaniem postępowania (...)

B.1. Imiona i nazwiska osób przygotowujących opis przedmiotu zamówienia:

Zbigniew Markiewicz

B.2. Imiona i nazwiska osób ustalających wartość zamówienia:

Zbigniew Markiewicz

Danuta Bogacz

B.3. Imiona i nazwiska osób przygotowujących opis sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu:

Zbigniew Markiewicz

B.4. Imiona i nazwiska osób określających kryteria oceny ofert:

Łukasz Malczewski

Zbigniew Markiewicz

(...)

7. Miejsce i termin składania ofert

7.2. Termin składania ofert upłynął w dniu 08.06.2011 r. o godz. 10:00 (przypis IZ powinno być 27.06.2011 r.).

8.2. Wpłynęły oferty, a otwarcie ofert odbyło się w dniu 08.06.2011 r. (przypis IZ powinno być 27.06.2011 r.) o godz. 10:15 w: Urzędzie Miasta i Gminy Margonin adres: ul. Kościuszki 13, 64-830 Margonin.

(...)

11. Wykonawcy wykluczeni:

Z postępowania wykluczono wykonawców: nie.

12. Oferty odrzucone

Odrzucono oferty: nie.

13. Najkorzystniejsza oferta

13.3. Jako najkorzystniejszą€ wybrano (...):

Ofertę nr 2 – Firma SALDROG Sp. z o.o., ul. Usługowa 11, 73-110 Stargard Szczeciński

13.4. Uzasadnienie wyboru:

Oferta nr 2 uzyskała 100,0 w zakresie przyjętych kryteriów oceny ofert.

14. Zatwierdzenie wyniku postępowania

14.1. Prace (...) osób wykonujących czynności w postępowaniu zakończyły się w dniu 28.06.2011 r.

17. Czynności nowe/czynności powtórzone

dokonano nowe/powtórzone następujące czynności:

Poprawienie w ofercie nr 1 omyłki polegającej na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia niepowodującej istotnych zmian w treści oferty. W formularzu ofertowym wpisano wysokość zabezpieczenia 5%, a powinno być 10%.

19. Udzielenie zamówienia

19.1. Umowa została zawarta w dniu 07.07.2011 r. z Firma SALDROG Sp. z o.o., ul. Usługowa 11, 73-110 Stargard Szczeciński.

2. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało:

zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.07.2011 r. nr 205352-2011.

22. Osoba sporządzająca protokół: (...) Zbigniew Markiewicz – podinspektor ds. zamówień publicznych.

23. Zatwierdzenie protokołu: Burmistrz dnia 19.07.2011 r."

III. 4. 4. 6. 1. Oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia - druk ZP-1

Z przedłożonych dokumentów w aktach sprawy ZPP.272.14.2011 wynika, że w dniu 27.06.2011 r. członkowie powołanej komisji przetargowej złożyli oświadczenia na formularzu ZP-1 złożyli:

1. Kierownik Zamawiającego - Burmistrz – p. Janusz Piechocki,
2. Łukasz M. – pracownik Zamawiającego,
3. Danuta B. - Skarbnik,
4. Katarzyna S. – inna osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
5. Karol S. – inna osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
6. Justyna D. – inna osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

III. 4. 4. 6. 2. Bilans punktowy zastosowanych kryteriów

Z „Bilansu punktowego zastosowanych kryteriów” nr sprawy ZP.272.14.2011 z dnia 28.06.2011 r., wynika, że złożona oferta oznaczona numerem 2 otrzymała liczbę punktów w kryterium cena = 100.

III. 4. 4. 7. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty

Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej z dnia 28.06.2011 r. Z treści zawiadomienia wynika, że”

„I. Działając na podstawie art. 92 ust. 1 pkt 1) Prawa zamówień publicznych zamawiający informuje, że w prowadzonym postępowaniu wybrano do realizacji zamówienia najkorzystniejszą ofertę złożoną przez wykonawcę:

SALDROG Sp. z o.o., ul. Usługowa 11, 73-110 Stargard Szczeciński.

Najkorzystniejsza oferta jest oferta nr 2, która uzyskała 100,00 punktów w zakresie przyjętych kryteriów oceny ofert.

Do akt sprawy zostały włączone potwierdzenia odbioru „Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty”, z których wynika, że:

1. „PL-BITUNOVA” Sp. z o.o. ul. Gliwicka 9, 47-240 Bierawa odebrał pismo dnia 01.07.2011 r. W aktach sprawy przechowywane jest potwierdzenie przesłania faksem zawiadomienia z dnia 28.06.2011 r.

2. „SALDROG” Sp. z o.o. odebrał pismo dnia 01.07.2011 r.

W aktach sprawy przechowywane jest potwierdzenie przesłania faksem zawiadomienia z dnia 28.06.2011 r.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu z dnia 28.06.2011 r.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym z dnia 28.06.2011 r. „wywieszono dnia 28.06.2011 r. – zdjęto dnia 07.07.2011 r.

III. 4. 4. 8. Wadium i zabezpieczenie

III. 4. 4. 8. 1. Wadium

Wadium w formie pieniężnej na zadanie pn. „Odbudowa nawierzchni dróg: Lipiny – Czesławickie Osady, Margonin - wysypisko śmieci, Margonin ul. Kochanowskiego, Radwanki (od przystanku do sklepu)” wniesione przez:

1. PL-BITUNOVA Sp. z o.o. ul. Gliwicka 9, 47-240 Bierawa.

Potwierdzenie wpłaty kwoty 5.000,00 zł wyciągiem nr 25 wydanym przez Bank Spółdzielczy w Chodzieży z dnia 21.06.2011 r. Kwota wadium w wysokości 5.000,00 zł ujęta została na kontach jednostki Wn 139-2, Ma 240-1298.

Zamawiający pismem nr ZP.272.14.2011 z dnia 30.06.2011 r. zawiadomił Wykonawcę o zwrocie wadium w kwocie 5.000,00 zł na wskazany przez wykonawcę rachunek (pismo zostało odebrane 06.07.2011 r. – potwierdzone zwrotnym potwierdzeniem odbioru).

Potwierdzenie zwrotu kwoty 5.000,81 zł (kwota wadium wraz z odsetkami) - wyciąg nr 28 wydany przez Bank Spółdzielczy w Chodzieży z dnia 01.07.2011 r. - dow. ks. poz. 32/1-4.

2. SALDROG Sp. z o.o.

Potwierdzenie wpłaty kwoty 5.000,00 zł wyciągiem nr 26 wydanym przez Bank Spółdzielczy w Chodzieży z dnia 24.06.2011 r. - dow. ks. poz. 30/1-7 (**Akta kontroli – dok. 282**).

Wpływ wadium wniesionego przez SALDROG Sp. z o.o. na zadanie pn. „Odbudowa nawierzchni dróg: Lipiny – Czesławickie Osady, Margonin - wysypisko śmieci, Margonin ul. Kochanowskiego, Radwanki (od przystanku do sklepu)” w wysokości 5.000,00 zł ujęta została na kontach jednostki Wn 139-2, Ma 240-1299 dow. ks. poz. 30)

Zamawiający nie zwrócił wniesionego przez Wykonawcę SALDROG Sp. z o.o. wadium w formie pieniężnej w wysokości 5.000,00zł:

Przepis art. 46. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych stanowi:

Art. 46. 1a. Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano.

W wyjaśnieniu z dnia 30.03.2012 r. (**Akta kontroli - dok. 283**) p. Zbigniew M.– podinspektor ds. zamówień publicznych w UMiG Margonin podał przyczyny zaniechania zwrotu wadium wniesionego przez wykonawcę w formie pieniężnej:

„W procedurze przetargu Nr ZP.272.11.2011 zwrot wadium dla wybranego wykonawcy nie wystąpił w terminie w związku z tym, że wykonawca w rozmowach przed podpisaniem umowy zadeklarował przekazanie wadium na zabezpieczenie należytego wykonania umowy na wykonanie zadania wykonawca przekazał gwarancję bankową w kwocie zapisanej w umowie. Powyższa kwota została przeoczona i wadium nie zostało zwrócone.”

III. 4. 4. 8. 2. Zabezpieczenie

Zabezpieczenie w formie gwarancji na zadanie „Odbudowa nawierzchni dróg: Lipiny – Czesławickie Osady, Margonin - wysypisko śmieci, Margonin ul. Kochanowskiego, Radwanki (od przystanku do sklepu)” wniesione przez:

1. Wykonawca SALDROG Sp. o. o. z siedzibą: 73-110 Stargard Szczeciński, ul. Usługowa 11 wniósł zabezpieczenie w formie gwarancji należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek Nr 280000020467 z dnia 05.07.2011 r. (bez wskazania daty wpływu do Urzędu i nr rej. kanc.). Gwarancja została wystawiona przez ERGO HESTIA S.A. w kwocie:

- do wysokości 21.846,79 zł w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy, przy czym kwota gwarancji ulega zmniejszeniu w miarę wykonywania przedmiotu umowy,

- do wysokości 6.554,04 zł w przypadku nie usunięcia lub nienależytego usunięcia przez Zobowiązanego wady usterek powstałych w przedmiocie umowy.

Niniejsza gwarancja jest ważna:

- od dnia zawarcia umowy do dnia dokonania odbioru przedmiotu umowy, potwierdzonego protokołem odbioru stwierdzającym należyte wykonanie przedmiotu umowy, nie dłużej jednak niż do dnia 30.09.2011 r. w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy,

- od dnia dokonania odbioru przedmiotu umowy, potwierdzonego protokołem odbioru stwierdzającym należyte wykonanie przedmiotu umowy, do dnia 15.10.2014 r. – w zakresie roszczeń z tytułu nie usunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek powstałych w przedmiocie umowy.

III. 4. 4. 9. Umowa z wykonawcą

Z umowy nr ZP.272.14.2011 zawartej pomiędzy Gminą Margonin a SALDROG Sp. z o.o., ul. Usługowa 11, 73-110 Stargard Szczeciński w dniu 07.07.2011 r. (**Akta kontroli - dok.284**) wynika, że:

„§ 2. Przedmiot umowy

1. Zamawiający zleca, a Wykonawca przyjmuje do wykonania inwestycję (roboty) polegającą na „ Nazwa zadania: „Odbudowa nawierzchni dróg: Lipiny – Czesławickie Osady, Margonin – wysypisko śmieci, Margonin ul. Kochanowskiego, Radwanki (od przystanku do sklepu)”

2. Szczegółowy zakres robót Wykonawcy został określony w oparciu o: Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia i specyfikacje techniczne oraz pomocniczo przedmiar robót.

3. Harmonogram rzeczowo-finansowy (HRF) organizacji i wykonania robót stanowiący załącznik nr 4 do umowy, określa szczegółowy zakres, z podziałem na poszczególne etapy, terminy oraz kwoty wynagrodzenia należne Wykonawcy za wykonane etapy robót.

§ 3. Obowiązki Stron

1. Do obowiązków Zamawiającego należy:

1) protokolarnie przekazanie placu budowy, (...)

2. Do obowiązków Wykonawcy należy

2) przygotowanie harmonogramu rzeczowo-finansowego (HRF) jako załącznika do umowy (...)

§ 4. Oświadczenia i zapewnienia Wykonawcy

§ 5 Termin realizacji Umowy

1. Przekazanie placu budowy nastąpi: do 11.07.2011 r.

2. Rozpoczęcie robót nastąpi: do 12.07.2011 r.

3. Wykonawca wykona przedmiot umowy, określony w § 2 umowy, tj. zakończy roboty budowlano-montażowe w terminie do dnia 31.08.2011 r.

§ 6. Odbiór robót

1. Przedmiotem odbioru końcowego jest całość robót budowlanych i wykończeniowych po wykonaniu przedmiotu umowy. Odbiorom częściowym podlegają roboty zanikowe, ulegające zakryciu lub elementy robót według uzgodnień na budowie albo zakończone etapy robót ustalone zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym.

2. W odbiorach uczestniczą: przedstawiciele Zamawiającego, Wykonawca i Projektant.

3. Do obowiązków Wykonawcy należy skompletowanie i przedstawienie Zamawiającemu dokumentów pozwalających na ocenę prawidłowego wykonania przedmiotu odbioru, a w szczególności przekazanie:

- 1) dokumentacji powykonawczej,
- 2) protokołów technicznych, częściowych i międzyoperacyjnych,
- 3) protokołów badań,
- 4) gwarancji,
- 5) aprobat technicznych,
- 6) atestów i certyfikatów jakości,
- 7) deklaracji zgodności z PN,
- 8) dokumentacji technicznej z naniesionymi zmianami dokonywanymi w toku wykonania przedmiotu umowy, jeżeli miały miejsce.

4. Odbiór końcowy robót zostanie przeprowadzony przez Zamawiającego w ciągu 7 dni, a odbiór częściowy w terminie 5 dni od daty zawiadomienia przez Wykonawcę o gotowości do odbioru. (...)

§ 7. Wynagrodzenie i sposób rozliczeń

1. Za wykonanie przedmiotu umowy określonego w § 1 umowy (przypis IZ powinno być: § 2 umowy), Strony ustalają wynagrodzenie w łącznej kwocie 177.616,20 zł netto, plus należny podatek VAT w wysokości 40.851,73 zł. Łącznie wynagrodzenie brutto wynosi: 218.467,93 zł (...)

§ 8 Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

1. Dla zabezpieczenia należytego wykonania umowy, tytułem kaucji gwarancyjnej, Wykonawca wnosi zabezpieczenie w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 21.846,79 złotych (...) tj. 10% wartości umownej brutto. (...)

§ 9. Rękojmia za wady, gwarancja i zastępcze usuwanie wad

1. Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji jakości na roboty stanowiące przedmiot umowy.

2. Ustala się następujące terminy gwarancji:

- a) na zrealizowane roboty budowlano-montażowe 36 miesięcy od daty odbioru końcowego przedmiotu zamówienia,
- b) na dostarczone urządzenie/wyposażenie inne materiały – według gwarancji producenta lub dostawcy urządzenia/wyposażenia, jednak nie mniej niż 12 miesięcy od daty jego uruchomienia/montażu. (...)

§ 10. Roboty dodatkowe

1. Jeżeli konieczność robót dodatkowych jest następstwem błędów lub zaniechań Wykonawcy, prace takie zostaną wykonane przez Wykonawcę bez dodatkowego wynagrodzenia – w terminach wynikających z niniejszej Umowy.

2. Wykonawca zobowiązuje się do informowania Zamawiającego na piśmie o konieczności wykonania robót dodatkowych i zamiennych w terminie do 7 dni od daty stwierdzenia takiej sytuacji. Informacja Wykonawcy musi zawierać szczegółowe, sprawdzalne wyliczenie zakresu i wartości ewentualnych robót zamiennych lub dodatkowych. W przypadku robót zamiennych, Wykonawca przedstawia kosztorys różnicowy wykonany na stawkach ofertowych.

3. Roboty dodatkowe i zamienne lub nieprzewidziane, których protokolarnie przez Zamawiającego konieczność wykonania wystąpi w toku realizacji przedmiotu umowy, a których zakresie przekracza uprawnień Zamawiającego z mocy Prawa Zamówień Publicznych. Wykonawca zobowiązany jest wykonać w przypadku ich zlecenia przy zachowaniu stawek kalkulacyjnych, niż wyższych niż te które przyjęto do sporządzenia oferty.

§ 11. Odstąpienie od umowy.

§ 12. Opłaty specjalne (kary umowne).

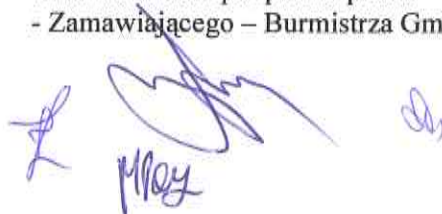
Strony ustalają, że formą odszkodowania/zadośćuczynienia będą kary umowne z następujących tytułów (...)

§ 13. Siła wyższa

§ 14. Postanowienia końcowe.

Umowa została podpisana przez:

- Zamawiającego – Burmistrza Gminy Margonin



- Wykonawcę – Prezesa „SALDROG” Sp. z o.o.
Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

III. 4. 4. 10. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 229050-2011; data zamieszczenia 19.07.2011 r.

Umowa nr ZP.272.14.2011 została zawarta pomiędzy Gminą Margonin a SALDROG Sp. z o.o., ul. Usługowa 11, 73-110 Stargard Szczeciński w dniu 07.07.2011 r.

Wywieszono na tablicy ogłoszeń dnia 19.07.2011 r. zdjęto 26.07.2011 r.

III. 4. 4. 11. Protokół przekazania terenu i placu budowy.

Z „Protokołu przekazania terenu i placu budowy” wynika, że został on spisany w dniu 11.07.2011 r. i przejmowany był przez wykonawcę pod „Odnowa nawierzchni dróg: Lipiny - Czesławickie Osady, Margonin – wysypisko śmieci, Margonin ul. Kochanowskiego, Radwanki (od przystanku do sklepu)”.

Protokół podpisali:

1. Przedstawiciel Zamawiającego – p. Zbigniew M. – podinspektor ds. zamówień publicznych
2. Przedstawiciel Wykonawcy – p. Marcin F. – kierownik budowy.

III. 4. 4. 12. Rozliczenia z wykonawcą

Rozliczenia z wykonawcą odzwierciedlają dokumenty.

1/ Pismo SALDROG Sp. z o.o. z dnia 17.08.2011 r. (data wpływu faksu do Urzędu 17.08.2011 r. nr z rej. kanc. 4479; data wpływu pisma do Urzędu 19.08.2011 r. nr z rej. kanc. 4538) - zgłoszenie zakończenia robót związanych z „Odnową nawierzchni dróg: Lipiny - Czesławickie Osady, Margonin – wysypisko śmieci, Margonin ul. Kochanowskiego, Radwanki (od przystanku do sklepu)” zrealizowanych na podstawie umowy nr ZP.272.14.2011 z dnia 07.07.2011 r. Jednocześnie Wykonawca w piśmie wniósł o wyznaczenie terminu odbioru końcowego przedmiotowych robót.

2/ Pismem z dnia 17.08.2011 r. w odpowiedzi na w/w pismo wykonawcy – zgłoszenie zakończenia robót Zamawiający wyznaczył termin odbioru końcowego w/w robót na dzień 22.08.2011 r. o godz. 10:00.

Z „Protokołu technicznego końcowego/częściowego odbioru robót” spisanego w dniu 20.08.2011 r. dla zadania: „Odnowa nawierzchni dróg: Lipiny - Czesławickie Osady, Margonin – wysypisko śmieci, Margonin ul. Kochanowskiego, Radwanki (od przystanku do sklepu)” wynika, że:

I. Komisja stwierdziła, że roboty wykonane zostały w zakresie zgodnym z Umową tj.:

Umowa NR ZP.272.14.2011 z dnia 07.07.2011 r. tj. podwójne powierzchniowe utwardzenie wraz z cząstkową naprawą nawierzchni bitumicznych na powierzchni 17787 m².

II Roboty zostały wykonane pod względem technicznym: dobrze (...)

III. Roboty rozpoczęto: 11.07.2011 r. zakończono 16.08.2011 r.

IV. Opinia Komisji: bez uwag.

Protokół został podpisany przez:

- przedstawiciel Zamawiającego – p. Zbigniew M. – podinspektor ds. zamówień publicznych w UMiG Margonin
- przedstawiciel Zamawiającego- p. Karol Sz. – referent ds. budownictwa inwestycji i spraw komunalnych w UMiG Margonin
- p. Marcin F. – kierownik budowy.

Wykonawca SALDROG sp. z o.o. wystawił fakturę VAT nr:

47/RD/2011 z dnia 22.08.2011 r. – dow. ks. poz. 1698/1 (data wpływu do Urzędu: 23.08.2011 r., nr z rej. kanc. 4578); w fakturze wykonawca podał:

- nazwa: „Odnowa nawierzchni dróg: Lipiny - Czesławickie Osady, Margonin – wysypisko śmieci, Margonin ul. Kochanowskiego, Radwanki (od przystanku do sklepu)”;
- wartość netto: 177.616,20 zł, wartość brutto: 218.467,93 zł;
- forma płatności: zgodnie z umową.

Odbiór „towaru/usługi” potwierdził na fakturze p. Zbigniew M. – podinspektor ds. zamówień publicznych.

Dekretacja na fakturze: Wn 080, Ma 201, suma 218.467,93 zł sprawdzona:

- pod względem merytorycznym przez p. Zbigniew M. – podinspektor ds. zamówień publicznych. dnia 26.08.2011 r.,
- pod względem formalnym i rachunkowym przez p. Danutę B. - Skarbnika dnia 26.08.2011 r., „Akceptacja z dnia 26.08.2011 r. do zapłaty/ujęcia w kosztach z sum budżetowych kwoty 218.467,93 zł” przez:
- p. Łukasza Malczewskiego – Zastępcę Burmistrza,
- Danutę B. – Skarbnika.

Na koncie analitycznym 201-001299 prowadzonym do konta syntetycznego 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym pn. „Rozr. z dost. i odbior. – SALDROG SP. Z O.O.”) zobowiązanie wobec wykonawcy w kwocie 218.467,93 zł ujęte zostało pod datą 26.08.2011 r. (**Akta kontroli – dok. 285**).

Zobowiązanie wynikające z faktury VAT nr 47/RD/2011 z dnia 22.08.2011 r. zapłacono dnia 26.08.2011 r. Potwierdzenie zapłaty wyciągiem nr 176 wydanym przez Bank Spółdzielczy w Chodzieży z dnia 26.08.2011 r. kwoty 218.467,93 zł - z którego wynika, że Gmina Margonin zapłaciła powyższą kwotę w dniu 26.08.2011 r. – dow. ks. poz. 1712/1-20.

III. 4. 4. 13. Rozliczenie inwestycji

Dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym pn. „080-600-60016-6050W-900314W – Inwestycje-TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ-Drogi publiczne gminne-Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych-Odbudowa nawierzchni dróg: Lipiny, Margonin, Radwanki”:

- Saldo BO: 0,00 zł,
- Obroty narastająco od m-ca 01. 2011 r. do m-ca: 12. 2011 r. Wn i Ma - kwota 219.667,93 zł,
- Saldo końcowe: 0,00 zł.

Data	Nr dow.	Treść	Kwota Wn	Kwota Ma
01.01.2011	Bilans otwarcia		0,00	0,00
08.08.2011	1540	wykonanie regulacji studzienek	1.200,00 zł	0,00
26.08.2011	1698	odbudowa nawierzchni	218.467,93 zł	0,00
30.09.2011	2059	OT nr 13/11	0,00	219.667,93 zł

Przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych nastąpiło na podstawie dokumentu OT nr 13/11 z dnia 31.08.2011 r. na łączną wartość 219.667,93 zł – nazwa zadania: „Odnowa nawierzchni dróg: Lipiny - Czesławickie Osady, Margonin – wysypisko śmieci, Margonin ul. Kochanowskiego, Radwanki (od przystanku do sklepu)”.

Przychód środka trwałego ujęty został w księgach rachunkowych: Wn 011, Ma 080 w dniu 30.09.2011 r. – dow. księg. poz. 2059/7 (**Akta kontroli – dok. 286**).

Z dokumentu przejęcie środka trwałego OT z dnia 31.08.2011 r. wynika:

- nazwa typ: Odbudowa nawierzchni dróg: Lipiny – Czesławickie Osady; Margonin - wysypisko śmieci, Margonin ul. Kochanowskiego, Radwanki – od przystanku do sklepu.
- charakterystyka: Podwójne powierzchniowe utrwalenie wraz z częściową naprawą nawierzchni bitumicznych:
 - 1/ Lipiny – Czesławickie Osady – powierzchnia 7.675 m² – wartość 94.267,80 zł,
 - 2/ Margonin – wysypisko śmieci – powierzchnia 6.573 m² – wartość 80.732,54 zł,
 - 3/ Margonin ul. Kochanowskiego – powierzchnia 840 m² – wartość 11.517,26 zł,
 - 4/ Radwanki – od przystanku do sklepu – powierzchnia 2.699 m² – wartość 33.150,33 zł.
- wartość z rozliczenia – 219.667,93 zł
- umorzenie 0,00 zł,
- symbol klasyfikacji rodzajowej 2/22/220

Dowód OT został podpisany po stronie Przekazującego przez Burmistrza Miasta i Gminy po stronie Przyjmującego przez Skarbnika Gminy.

Dla ww. środków trwałych założone zostały Karty środków trwałych (**Akta kontroli – dok. 287**), z których wynika:

1. Karta środka trwałego nr 479, symbol 2/22/220, z karty wynika:

- nazwa środka trwałego: Droga Lipiny - Czesławickie osady
- miejsce użytkowania: Lipiny - Czesławickie osady
- data przyjęcia do użytkowania: 30.09.2011 r.
- charakterystyka obiektu, wymiary: powierzchnia 7.675 m²
- wartość początkowa: 94.267,80 zł
- stawka umorzeniowa 4,5 %
- umorzenie w roku 2011 - 1.060,51 zł (3 miesiące)

2. Karta środka trwałego nr 480, symbol 2/22/220, z karty wynika:

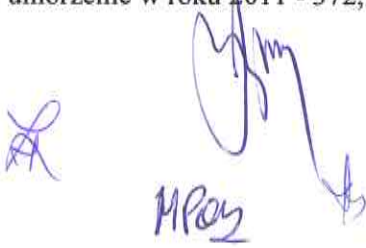
- nazwa środka trwałego: Droga Margonin - wysypisko śmieci
- miejsce użytkowania: Margonin
- data przyjęcia do użytkowania: 30.09.2011 r.
- charakterystyka obiektu, wymiary: powierzchnia 6.573 m²
- wartość początkowa: 80.732,54 zł
- stawka umorzeniowa 4,5 %
- umorzenie w roku 2011 - 908,24 zł (3 miesiące)

3. Karta środka trwałego nr 481, symbol 2/22/220, z karty wynika:

- nazwa środka trwałego: Droga Margonin
- miejsce użytkowania: Margonin ul. Kochanowskiego
- data przyjęcia do użytkowania: 30.09.2011 r.
- charakterystyka obiektu, wymiary: powierzchnia 840 m²
- wartość początkowa: 11.517,26 zł
- stawka umorzeniowa 4,5 %
- umorzenie w roku 2011 - 129,57 zł (3 miesiące)

4. Karta środka trwałego nr 482, symbol 2/22/220, z karty wynika:

- nazwa środka trwałego: Droga Radwanki
- miejsce użytkowania: Radwanki od przystanku do sklepu
- data przyjęcia do użytkowania: 30.09.2011 r.
- charakterystyka obiektu, wymiary: powierzchnia 2.699 m²
- wartość początkowa: 33.150,33 zł
- stawka umorzeniowa 4,5 %
- umorzenie w roku 2011 - 372,94 zł (3 miesiące)



Wojewoda Piłski decyzjami komunalizacyjnymi z dnia 18 października 1994 r. stwierdził nabycie przez Gminę Margonin z mocy prawa nieodpłatnie własności nieruchomości - tj. m.in.: działek o numerach:

- 388/1 obręb Margonin,
- 403 obręb Margońska Wieś,
- 405 obręb Lipiny,
- 4/3 obręb Radwanki.
- 5 obręb Sułaszewo,

Na działkach tych położone są nr: 198010P, 198017P, 198032P, 201004P, jako budowle przyjęte do użytkowania w wartościach początkowych w dniu 30.09.2011 r.

Z zestawienia pn.: „Sieć dróg gminnych na terenie gminy Margonin w powiecie chodzieskim na dzień 31.12.2009 r.” (**Akta kontroli – dok. 288**) wynikają nazwy, położenie, rodzaj nawierzchni:

- nr drogi 198010P, nazwa odcinka: Radwanki – wieś, asfaltowa,
- nr drogi 198017P, nazwa odcinka: Margonin - Sułaszewo, asfaltowa,
- nr drogi 198032P, nazwa odcinka: Lipiny granica gminy kierunek Czesławie, asfaltowa,
- nr drogi 201004P, nazwa odcinka: Margonin ul. Kochanowskiego, asfaltowa.

Wskazane wyżej drogi zaliczone zostały do kategorii dróg gminnych w drodze uchwały Nr XXV/256/2006 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 20 marca 2006 r. w sprawie określenia statusu prawnego dróg gminnych (**Akta kontroli – dok. 289**).

W „kartach inwentaryzacyjnych nieruchomości”, stanowiących załączniki do decyzji Wojewody, określona została wartość gruntu, wartość dróg jako budowli nie została podana. Z przedłożonych kart inwentaryzacyjnych dla ww. działek wynika:

- „Karta inwentaryzacyjna nieruchomości” nr karty XVI/389 - (załącznik do decyzji Wojewody Piłskiego Nr G.IV.7224 KMP/III-2603/94 z dnia 18 października 1994 r.), działka nr 388/1, powierzchnia: 951 m², wartość gruntu 0,572 mln zł
- „Karta inwentaryzacyjna nieruchomości” nr karty XVI/103 (załącznik do decyzji Wojewody Piłskiego Nr G.IV.7224 KMP/III-2580/94 z dnia 18 października 1994 r.), działka Nr 405, powierzchnia: 1500 m², wartość gruntu 15,462 mln zł,
- „Karta inwentaryzacyjna nieruchomości” nr karty XVI/125 (załącznik do decyzji Wojewody Piłskiego Nr G.IV.7224 KMP/III-2582/94 z dnia 18 października 1994 r.), działka Nr 4/3, powierzchnia: 4800 m², wartość gruntu 2,886 mln zł,
- „Karta inwentaryzacyjna nieruchomości” nr karty XVI/292 (załącznik do decyzji Wojewody Piłskiego Nr G.IV.7224 KMP/III-2590/94 z dnia 18 października 1994 r.), działka Nr 5, powierzchnia: 3600 m², wartość gruntu 0,928 mln zł.

Do **akt kontroli** zostały włączone jako **dok. 290**:

- kserokopie decyzji wojewody Wielkopolskiego z dnia 18 października 1994 r.,
- kserokopie „Kart inwentaryzacyjnych nieruchomości” nr XVI/389, nr karty XVI/103, ” nr karty XVI/125, ” nr karty XVI/292.

Z ewidencji księgowej (konto 011 „Środki trwałe” wynika, że do dnia 30.09.2011 r. drogi jako budowle położone na ww. działkach nie zostały ujęte w ewidencji środków trwałych. Do ewidencji jako środki trwałe drogi te wprowadzone zostały na podstawie dowodu PK z dnia 30.09.2011 r. w wartości wynikającej z rozliczenia inwestycji prowadzonej na tych drogach w 2011 r. Z treści Polecenia księgowania wynika:

- „Przyjęcie ŚT - OT nr 13 - odbudowa nawierzchni dróg:
- Lipiny - Czesławie Osady 94.267,80 zł,
- Margonin – wysypisko śmieci 80.732,54 zł,
- Margonin ul. Kochanowskiego 11.517,26 zł,
- Radwanki – od przystanku do sklepu 33.150,33 zł.”.

Przychód środków trwałych ujęty został w księgach rachunkowych Urzędu: Wn 011, Ma 080.

W złożonym wyjaśnieniu w sprawie przyczyny niewprowadzenia do ewidencji środków trwałych do dnia 30.09.2011 r. przedmiotowych dróg, podczas gdy z zestawienia pn.: „Sieć dróg gminnych na terenie gminy Margonin w powiecie chodzieskim na dzień 31.12.2009 r.” wynika, że drogi Nr 198010P, 198017P, 198032P, 201004P miały nawierzchnię asfaltową (**Akta kontroli – dok. 291**) Referent ds. ewidencji materiałowej i archiwum podał:

„Podstawą do założenia nowych kart środków trwałych dot. dróg:

- droga Lipiny - Czesławie Osady o wartości 94.267,80 zł,
- droga Margonin ul. Kochanowskiego o wartości 11.517,26 zł,
- droga Radwanki o wartości 33.150,33 zł.”

- droga Margonin – wysypisko śmieci o wartości 80.732,54 zł,

było to, że we wcześniejszych latach w ewidencji środków trwałych nie były ujęte ww. drogi.

Podczas inwentaryzacji w 2010 nie wykazano żadnych różnic między ewidencją środków trwałych a ewidencją na stanowisku ds. budownictwa, inwestycji i spraw komunalnych.”.

III. 5. ROZLICZENIE OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI

III. 5. 1. DOTACJE OTRZYMANE PRZEZ GMINĘ MARGONIN

Z dotacji otrzymanych przez gminę Margonin wybrana została dotacja związana z realizacją ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Plan i wykonanie dochodów w dziale 010 rozdz. 01095 § 2010:

Rozdział	§	Plan (po zmianach)	Należności	Dochody wykonane	Wykon. w %	Udział w dochodach ogółem w %
01095	2010	404.149,00	403.432,13	403.432,13	99,82	1,53

Wnioski o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią A. Ł. - Referenta ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych (**Akta kontroli - dok. 292**).

- Wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę - wnioski złożone przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 marca do 31 marca 2011 r.

We wniosku Urząd ujął kwotę dotacji w wysokości 237.585,65 zł, w tym:

- kwota przeznaczona na wypłatę podatku akcyzowego: 232.927,11 zł;
- kwota przeznaczona na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem: 4.658,54 zł;
- powierzchnia użytków rolnych położonych na terenie gminy zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach: 5.028,1710 ha;
- ilość litrów oleju napędowego (...) wynikająca ze złożonych wniosków 274.031,89 l;
- łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku: 367.559,30 zł;

- Wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę - wnioski złożone przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 września do 30 września 2011 r.

We wniosku ujął kwotę dotacji w wysokości 166.562,64 zł, w tym:

- kwota przeznaczona na wypłatę podatku akcyzowego: 163.296,71 zł;
- kwota przeznaczona na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem: 3.265,93 zł;

- powierzchnia użytków rolnych położonych na terenie gminy zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach: 5.069,0178 ha;
- ilość litrów oleju napędowego (...) wynikająca ze złożonych wniosków 192.113,78 l;
- łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku: 370.545,20 zł;
- łączna kwota limitu zwrotu podatku (...) do wykorzystania w okresie, za który zostały złożone wnioski o zwrot podatku akcyzowego w ramach rocznego limitu: 201.657,73 zł.

Dokumenty do kontroli (wymienione niżej) zostały ujęte w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią A. Ł. - Referenta ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych (**Akta kontroli - dok. 293**).

- pismo Wojewody Piłskiego z dnia 17.05.2011 r., z którego wynika że został zwiększony plan dotacji celowej na rok 2011 w dziale 010, rozdz. 01095 § 2010 o kwotę 237.586 zł. Środki związane są z realizacją ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego,
- pismo Wojewody Piłskiego z dnia 27.10.2011 r., z którego wynika że został zwiększony plan dotacji celowej na rok 2011 w dziale 010, rozdz. 01095 § 2010 o kwotę 166.563 zł. Środki związane są z realizacją ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego,
- „Okresowe rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za okres od 2 maja 2011 r. do 31 maja 2011 r.” sporządzone w dniu 28.06. 2011 r. przez panią A. Ł. - Referenta ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.
W rozliczeniu wykazane zostały:
 - a) Kwota zwrotu podatku akcyzowego do wykorzystania w okresie, za który składane jest rozliczenie w ramach rocznego limitu: 367.559,30 zł
 - b) Kwota dotacji celowej wykazana we wnioskach złożonych do wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę:
ogółem - kwota 237.585,65 zł, w tym:
kwota dotacji na zwrot podatku 232.927,11 zł,
kwota dotacji na pokrycie kosztów postępowania 4.658,54 zł
 - c) kwota dotacji celowej otrzymana od wojewody - jw.
 - d) koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu (...), jw.
 - e) nadpłata lub niedopłata: 0,00 zł.
- „Okresowe rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za okres od 2 listopada 2011 r. do 30 listopada 2011 r.” sporządzone w dniu 20.12.2011 r. przez panią A. Ł. - Referenta ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.
- „Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za 2011 r.” sporządzone w dniu 20.12.2011 r. przez panią A. Ł. - Referenta ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.

W rozliczeniu wykazane zostały:

- a) kwota zwrotu podatku akcyzowego do wykorzystania w okresie, za który składane jest rozliczenie w ramach rocznego limitu: 440.314,11 zł;

b) Kwota dotacji celowej wykazana we wnioskach złożonych do wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę:

ogółem - kwota 404.148,29 zł, w tym:

kwota dotacji na zwrot podatku 396.223,82 zł,

kwota dotacji na pokrycie kosztów postępowania 7.924,47 zł,

c) kwota dotacji celowej otrzymana od wojewody - jw.;

d) koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu (...):

ogółem - kwota 403.432,13 zł, w tym:

kwota dotacji na zwrot podatku 395.523,40 zł,

kwota dotacji na pokrycie kosztów postępowania 7.908,73 zł,

nadpłata 716,16 zł.

- Zbiorcze zestawienie dotyczące rozdysponowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2011 r." sporządzone w dniu 21.12.2011 r. przez panią A. - Referenta ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych, z podpisem Skarbnika Gminy i zastępcy Burmistrza; w zestawieniu ujęte zostały:
 - kwota dotacji przekazana przez WUW w 2011 r. 404.148,29 zł;
 - kwota dotacji wypłacona producentom rolnym - 395.523,40 zł;
 - kwota przeznaczona na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku (2%) - 7.908,73 zł;
 - różnica do zwrotu do WUW - 716,17 zł.

III. 5. 2. WYPŁATY ZWROTÓW PODATKU AKCYZOWEGO

III. 5. 2. 1. Producent rolny: G. S. - K. 14

III. 5. 2. 1. 1. I półrocze 2011 r.

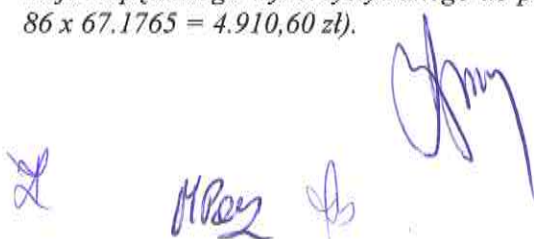
W aktach sprawy zostały przedłożone:

- Wniosek o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2011 marzec, data wpływu do Urzędu: 31.03.2011 r.; wnioskodawca podał, że jest współposiadaczem użytków rolnych o powierzchni 67 ha 1765 m² określonej w ewidencji gruntów i budynków wg stanu na dzień 1 kwietnia 2010 r. Na wniosku zgodę współposiadaczy na wypłatę zwrotu podatku wyrazili współposiadacze.

Do wniosku załączona została faktura VAT nr 0097/02/11/FVS wystawiona w dniu 16.02.2011 r. przez Firmę Handlową „OIL-MAX” Stacja Paliw - Nakło za olej napędowy/ON, ilość 1006 l, wartość 4.647,72 zł.

Na fakturze VAT, umieszczona została adnotacja o treści "przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego" - zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

- decyzja Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 05.04.2011 r., znak sprawy FN 314.57.2011 - Burmistrz postanowił:
„1. ustalić (...) wnioskodawcy roczny limit do zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 4.910,60 zł (...) (0,85 zł x 86 x 67.1765 = 4.910,60 zł).



2. ustalić (...) wnioskodawcy zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 855,10 zł (...) (1.006,0000 litrów x 0,85 zł = 855,10 zł).

3. ustalić (...) wnioskodawcy część limitu pozostałą do wykorzystania w drugim półroczu br. do zwrotu podatku akcyzowego (...) w kwocie 4.055,50 zł (...) (4.910,60 zł minus 855,10 zł = 4.055,50 zł)."

Decyzja została doręczona w dniu 12.04.2011 r.

III. 5. 2. 1. 2. II półrocze 2011

W aktach zostały przedłożone:

- Wniosek o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2011 wrzesień, data wpływu do Urzędu: 30.09.2011 r.; wnioskodawca podał, że jest współposiadaczem użytków rolnych o powierzchni 67 ha 1765 m² określonej w ewidencji gruntów i budynków wg stanu na dzień 1 kwietnia 2011 r.

Do wniosku załączone zostały 22 faktury VAT wystawione w okresie 6 miesięcy przed miesiącem, w którym złożony został wniosek, ilość 4.671,58 l.

Na fakturze VAT, umieszczona została adnotacja o treści "przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego" - zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

- decyzja Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 04.10.2011 r., znak sprawy FN 314.258.2011 - Burmistrz postanowił:

„1. przyjmując (...) wnioskodawcy uprzednio ustalony decyzją nr FN 314.57/2011 z dnia 2011-04-05 r. - roczny limit do zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 2011 w kwocie 4.910,60 zł (...) (0,85 zł x 86 x 67.1765 = 4.910,60 zł, wraz z częścią limitu pozostałą do wykorzystania za II półrocze 2011 w kwocie 4.055,50 zł),

2. ustalić (...) wnioskodawcy zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za II półrocze 2011 w ramach pozostałego limitu określonego w pkt 1 w kwocie: 3.970,40 zł (...) (4.671,0580 litrów x 0,85 zł - 3.970,40 zł)."

Decyzja została doręczona w dniu 04.10.2011 r.

III. 5. 2. 2. Producent rolny: P. Z.

W aktach sprawy zostały przedłożone:

- Wniosek o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2011 marzec, data wpływu do Urzędu: 17.03.2011 r.; wnioskodawca podał, że jest współposiadaczem użytków rolnych o powierzchni 80 ha 47 a, określonej w ewidencji gruntów i budynków wg stanu na dzień 1 kwietnia 2010 r.

Do wniosku załączonych zostało 9 faktur VAT wystawionych w okresie 6 miesięcy przed miesiącem, w którym złożony został wniosek - suma 6.940,789 zł.

Na fakturach VAT, umieszczona została adnotacja o treści "przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego" - zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej

- decyzja Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 06.04.2011 r., znak sprawy FN 314.201.2011 - Burmistrz postanowił:
„1. ustalić (...) wnioskodawcy roczny limit do zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 5.882,42 zł (...) ($0,85 \text{ zł} \times 86 \times 80,4709 = 5.882,42 \text{ zł}$)
2. ustalić (...) wnioskodawcy zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 5.882,42 zł (...) ($6.920,4974 \text{ litrów} \times 0,85 \text{ zł} = 5.882,42 \text{ zł}$),
3. ustalić (...) wnioskodawcy część limitu pozostałą do wykorzystania w drugim półroczu br. do zwrotu podatku akcyzowego (...) w kwocie 0,00 zł (...) ($5.882,42 \text{ zł} \text{ minus } 5.882,42 \text{ zł} = 0,00 \text{ zł}$).”
Decyzja została doręczona w dniu 14.04.2011 r.

III. 5. 2. 3. Producent rolny: S A

III. 5. 2. 3. 1. I półrocze 2011

W aktach sprawy zostały przedłożone:

- Wniosek o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2011 marzec, data wpływu do Urzędu: 07.03.2011 r.; wnioskodawca podał, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 860 ha 4558 a (m^2 - przyp. RR), określonej w ewidencji gruntów i budynków wg stanu na dzień 1 kwietnia 2010 r. wykorzystywanych do produkcji rolnej.

Do wniosku załączony został „Odpis aktualny z rejestru przedsiębiorców” oraz załączonych zostało 11 faktur VAT wystawionych w okresie 6 miesięcy przed miesiącem, w którym złożony został wniosek - suma 59,190 zł.

Na fakturach VAT, umieszczona została adnotacja o treści "przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego" - zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

- decyzja Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 06.04.2011 r., znak sprawy FN 314.150.2011 - Burmistrz postanowił:
„1. ustalić (...) wnioskodawcy roczny limit do zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 62.899,32 zł (...) ($0,85 \text{ zł} \times 86 \times 860,4558 = 62.899,32 \text{ zł}$)
2. ustalić (...) wnioskodawcy zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 50.311,50 zł (...) ($59.190,0000 \text{ litrów} \times 0,85 \text{ zł} = 50.311,50 \text{ zł}$),
3. ustalić (...) wnioskodawcy część limitu pozostałą do wykorzystania w drugim półroczu br. do zwrotu podatku akcyzowego (...) w kwocie 12.587,82 zł (...) ($62.899,32 \text{ zł} \text{ minus } 50.311,50 \text{ zł} = 12.587,82 \text{ zł}$).”
Decyzja została doręczona w dniu 08.04.2011 r.

III. 5. 2. 3. 2. II półrocze 2011 r.

W aktach sprawy zostały przedłożone:

- Wniosek o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2011 wrzesień, data wpływu do Urzędu: 05.09.2011 r.; wnioskodawca podał, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 908 ha 4558 a (m^2 - przyp. RR), określonej w ewidencji gruntów i budynków wg stanu na dzień 1 kwietnia 2011 r. wykorzystywanych do produkcji rolnej.

Do wniosku załączony został „Odpis aktualny z rejestru przedsiębiorców” oraz załączonych zostało 12 faktur VAT wystawionych w okresie nie wcześniej niż 6 miesięcy przed miesiącem, w którym złożony został wniosek.

Na fakturach VAT, umieszczona została adnotacja o treści "przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego" - zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

- decyzja Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 03.10.2011 r., znak sprawy FN 314.349.2011 - Burmistrz postanowił:
„1. zmienić (...) wnioskodawcy uprzednio ustalony w decyzji nr FN 314.150.2011 z dnia 2011-04-05 roczny limit do zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 2011 w kwocie 62.899,32 zł (...) $(0,85 \text{ zł} \times 86,00 \times 860,4558 \text{ ha} = 62.899,32 \text{ zł}$ zwiększając go do kwoty 66.446,14 zł (zwiększenie powierzchni użytków rolnych o 48,5201 ha: $(0,85 \text{ zł} \times 86,00 \times 48.5201 \text{ ha})$ daje zwiększenie limitu, tj. kwotę 3.546,82 zł (...) $(0,85 \text{ zł} \times 86,00 \times 908.9759 \text{ ha} = 66.446,14 \text{ zł})$. Po zwiększeniu rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego i uwzględnieniu kwoty zwrotu przyznanej w I półroczu br. (50311,50 zł), ustalono po zmianie część limitu pozostałą do wykorzystania do produkcji rolnej w kwocie 16.134,64 zł,
2. ustalić (...) wnioskodawcy zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za II półrocze 2011 w ramach pozostałego limitu określonego w pkt 1 w kwocie 16.134,64 zł (...) $(18.981,9274 \text{ litrów} \times 0,85 \text{ zł} = 16.134,64 \text{ zł})$ w kwocie 50.311,50 zł (...) $(59.190,0000 \text{ litrów} \times 0,85 \text{ zł} = 50.311,50 \text{ zł})$,
3. odmówić (...) wnioskodawcy zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (...) w kwocie 58.798,0726 litrów $\times 0,85 \text{ zł} = 58.478,36$). część limitu pozostałą do wykorzystania w drugim półroczu br. do zwrotu podatku akcyzowego (...) w kwocie 12.587,82 zł (...) $(62.899,32 \text{ zł} \text{ minus } 50.311,50 \text{ zł} = 12.587,82 \text{ zł})$.”.
Decyzja została doręczona w dniu 05.11.2011 r.

III. 5. 2. 4. Wypłata zwrotu podatku akcyzowego

Do wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego sporządzony został „Alfabetyczny wykaz wnioskodawców z okresu: 2011-01-01 - 2011-05-27 decyzji wydanych w okresie: 2011-01-01 - 2011-05-27” - wypłaty zwrotu podatku akcyzowego:

- za I półrocze 2011 r. - wypłata poleceniami przelewu w dniu 27.05.2011 r. - potwierdzona wyciągiem bankowym nr 110 wydanym przez BS Chodzież w dniu 27.05.2011 r. - dow. ks. poz. 901/1-46:
 - G. S. - poz. 58, kwota 855,10 zł; powierzchnia rolna: 67,1765; litry paliwa: 1.006,00;
 - S. „A” - poz. 150, kwota 50.311,50 zł; powierzchnia rolna: 860,4558; litry paliwa: 59.190,0000;
 - Z. P. - poz. 201, kwota 5.882,42 zł; powierzchnia rolna: 80,4709, litry paliwa 6.920,4974;Wartość decyzji: 232.927,11 zł.
- za II półrocze 2011 r. - wypłata poleceniami przelewu w dniu 21.11.2011 r. - potwierdzona wyciągiem bankowym nr 243 wydanym przez BS Chodzież w dniu 21.11.2011 r. - dow. ks. poz. 2419/1-36:
 - G. S. - poz. 58, kwota 855,10 zł; powierzchnia rolna: 67,1765; litry paliwa: 1.006,00;
 - S. „A” - poz. 150, kwota 16.134,64 zł; powierzchnia rolna: 908,9759; litry paliwa: 18.981,9274.Wartość wniosków: 162.596,29 zł.

III. 5. 3. DOTACJE UDZIELONE Z BUDŻETU MIASTA I GMINY

III. 5. 3. 1. Akty organów gminy dotyczące udzielania dotacji z budżetu Miasta i Gminy Margonin

W okresie objętym kontrolą obowiązywały uchwały Rady Miasta i Gminy oraz akty Burmistrza Miasta i Gminy:

- uchwały Nr XLV/529/2010 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 23 września 2010 r. w sprawie określenia zasad i trybu przeprowadzenia konsultacji społecznych z radami działalności pożytku publicznego, organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji; uchwała wchodziła w życie z dniem podjęcia;
- uchwała Nr XLVI/544/2010 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 04 listopada 2010 r. w sprawie przyjęcia rocznego programu współpracy Miasta i Gminy Margonin z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2011 (**Akta kontroli - dok. 294**);
- uchwała Nr XVI/168/04 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 15 listopada 2004 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania publicznego innego niż określone w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w stosunku do podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku (Dz.Urz.Woj.Wlkp. Nr 177, poz. 3879);
- zarządzenie Nr 161/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie przeprowadzenia konsultacji w przedmiocie określenia warunków, w tym organizacyjnych oraz trybu finansowania zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Miasta i Gminy Margonin.

Zarządzenie wydane zostało na podstawie m.in. uchwały Nr XLV/529/2010 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 23 września 2010 r. w sprawie określenia zasad i trybu przeprowadzenia konsultacji społecznych z radami działalności pożytku publicznego, organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Na zarządzeniu zamieszczona została adnotacja: „Wywieszono na tablicy ogłoszeń od 15.12.2010 r. do 21.12.2010 r.”.

- „Informacja z konsultacji w przedmiocie określenia warunków, w tym organizacyjnych oraz trybu finansowania zadań w zakresie rozwoju sportu na terenie Miasta i Gminy Margonin” z dnia 23 grudnia 2010 r. sporządzona przez Burmistrza Miasta i Gminy -z informacji wynika, że „żadna z organizacji pozarządowych oraz inne podmioty nie wyraziły opinii oraz nie wniosły uwag do projektu w/w uchwały.”.
- uchwała Nr III/7/2010 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie określenia warunków, w tym organizacyjnych oraz trybu finansowania zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Miasta i Gminy Margonin (Dz.Urz.Woj.Wlkp. z 2011 r. Nr 101, poz. 1685 z późn. zm.);

- uchwała Nr VI/43/2011 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 21 kwietnia 2011 r. w sprawie trybu i szczegółowych kryteriów oceny wniosków o realizację zadań publicznych w ramach inicjatyw lokalnych (Dz.Urz.Woj.Wlkp. Nr 149, poz. 2419);
- Zarządzenie Nr 66/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 02 maja 2011 r. w sprawie ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego w zakresie rozwoju sportu na terenie Miasta i Gminy Margonin.

Według zarządzenia:

„(...) § 2. Wysokość środków publicznych przeznaczonych na dotację roczną w ramach ogłoszonego konkursu wynosi ogółem 100.000,00 zł.

Na zarządzeniu zamieszczona została adnotacja: „Wywieszono na tablicy ogłoszeń od 02.05.2011 r. do 23.05.2010 r.”.

Sprawy z zakresu współdziałania z organizacjami pozarządowymi w zakresie realizacji zadań publicznych o charakterze gminnym prowadziła pani K. K. - Referent prawno-administracyjny na podstawie powierzenia obowiązków z dnia 04.01.2010 r. - potwierdzenie przyjęcia do wiadomości i stosowanie potwierdzone podpisem przez pracownika w dniu 04.01.2010 r., ze zmianą z dnia 17.02.2011 r.; zadania Referenta ujęte zostały w Formularzu opisu stanowiska pracy - stanowisko: Referent Prawno-administracyjny - potwierdzenie przyjęcia do wiadomości i stosowanie potwierdzone podpisem przez pracownika w dniu 01.04.2008 r.

Kserokopie dokumentów ujęte w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią M. Z. - Młodszego referenta ds. kadr (**Akta kontroli - dok. 295**).

III. 5. 3. 2. Konkurs ofert na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu

Dokumenty do kontroli - uchwały Rady Miasta i Gminy, zarządzenia Burmistrza, dokumenty dotyczące konkursu ofert na realizację zadania publicznego ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią K. K. - Referenta prawno-administracyjnego (**Akta kontroli - dok. 296**) - zwrócone.

Kserokopie dokumentów do kontroli - akty Burmistrza Miasta i Gminy, wnioski i inne zostały ujęte w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią K. K. - Referenta prawno-administracyjnego (**Akta kontroli - dok. 297**); do akt kontroli zostały włączone kserokopie:

- 1) zarządzenie Nr 64/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 02 maja 2011 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert (...);
- 2) zarządzenia Nr 66/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 02 maja 2011 r. w sprawie ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego (...);
- 3) „Wniosek o przyznanie dotacji na wsparcie projektu sportowego pod nazwą Upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie piłki nożnej” (bez załączników, z wyjątkiem Odpisu z Rejestru stowarzyszeń (...));
- 4) Odpis pełny z Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej” - stan na dzień 09.05.2011;
- 5) „Protokół z dnia 24 maja 2011 r. z posiedzenia komisji konkursowej w z dnia 24 maja 2011 r. (...);
- 6) Pismo „Zespołu konkursowego” z dnia 24 maja 2011 r. do Burmistrza Miasta i Gminy w Margoninie (...);
- 7) Umowa Nr ZP.272.16.2011 zawarta w dniu 25 maja 2011 r. pomiędzy Gminą Margonin (...) Zleceniodawcą”, reprezentowanym przez Janusz Piechockiego Burmistrza Miasta i Gminy Margonin a Klubem Sportowym Leśnik Margonin (...) Zleceniobiorcą, reprezentowanym przez Jarosława Sporka - Prezesa Klubu;
- 8) Pismo Klubu Sportowego Leśnik Margonin z dnia 13.12.2011 r.; data wpływu 14.12.2011 r. podpisane przez pana Jarosława Sporka - Prezesa KS Leśnik Margonin;

- 9) Aneks z dnia 14 grudnia 2011 r. do umowy o dotację dla stowarzyszenia ZP.272.16.2011 zawartej w dniu 25 maja 2011 r.

III. 5. 3. 2. 1. Ogłoszenie, komisja konkursowa

Konkurs ofert ogłoszony został zarządzeniem Nr 64/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 02 maja 2011 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Miasta i Gminy Margonin w 2011 r.

Na zarządzeniu zamieszczona została adnotacja: „Wywieszono na tablicy ogłoszeń od 02.05.2011 r. do 23.05.2011 r.”.

Według ogłoszenia stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia:

„I. Rodzaj zadania, wysokość środków, informacja o analogicznych zadaniach zrealizowanych w 2010 r. wraz z uwzględnieniem przeznaczonych środków.

Lp.	Nazwa	Kwota	Kwoty przeznaczone na realizację analogicznych zadań w roku 2010
1	Upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie piłki nożnej	100.000,00 PLN	98.200,00 PLN

II. Zasady przyznawania dotacji.

1. W otwartym konkursie mogą uczestniczyć kluby spełniające łącznie wszystkie warunki określone w § 1 ust. 1 uchwały (Nr III/7/2010 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 22 grudnia 2010 r. - przyp. RR)

1. Dotację celową z budżetu Gminy Margonin może otrzymać klub sportowy działający na terenie Miasta i Gminy Margonin, nie działający w celu osiągnięcia zysku.

2. Wysokość wkładu własnego wymaganego przy realizacji zadania konkursowego określa się na 4.000,00 zł. (...).

III. Termin i warunki realizacji zadania

2. zadanie powinno być zrealizowane przy zachowaniu następujących warunków:

(...) c) termin realizacji zadań ogłoszonych w niniejszym konkursie obejmuje okres od 25 maja 2011 r. do 15 grudnia 2011 r. Dokładne ramy czasowe wykonania każdego z zadań będą szczegółowo określone w umowie wsparcia zadania.

3. Termin składania ofert: (...) w zamkniętych kopertach z podaniem tytułu zadania, należy składać w nieprzekraczalnym terminie do dnia 23 maja 2011 r., do godz. 14:00, w sekretariacie Urzędu Miasta i Gminy (...).

4. Ofertę należy składać zgodnie z wzorem określonym w Załączniku nr 1 do uchwały Nr III/7/2011 (...)

IV. Kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru oferty

1. Kryteria wyboru oferty:

a) wpływ projektu na poprawę warunków uprawiania sportu na terenie gminy,

b) przedstawioną kalkulację kosztów,

c) możliwość realizacji zadania przez podmiot,

d) dotychczasową współpracę podmiotu z gminą

e) wysokość środków finansowych przeznaczonych na zadanie realizowane w danym konkursie. (...).

3. Termin wyboru oferty: 25 maj 2011 r. (...).

5. Warunki realizacji zadania publicznego

(...) c) Zleceniobiorca zobowiązany jest do złożenia sprawozdania z wykonania zadania publicznego według wzoru określonego w Załączniku Nr 2 do uchwały Nr III/7/2011 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 22 grudnia 2010 r. (...).

Zarządzeniem Nr 65/2011 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 02 maja 2011 r. w sprawie przyjęcia regulaminu komisji konkursowej i powołania komisji ds. oceny ofert na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Miasta i Gminy Margonin w 2011 r.; w skład komisji zostali powołani:

- pani Katarzyna K. - pracownik Urzędu Miasta i Gminy Margonin - Przewodnicząca Komisji;
- pan Piotr Ścibura - Wiceprzewodniczący Rady Miasta i Gminy Margonin;
- pan Marek N. - pracownik Urzędu Miasta i Gminy Margonin - członek.

Na zarządzeniu zamieszczona została adnotacja: „Wywieszono na tablicy ogłoszeń od 02.05.2011 do 23.05.2011”.

III. 5. 3. 2. 2. Oferta Klubu Sportowego „Leśnik Margonin”

Oferta została złożona w kopercie - data wpływu 23.05.2011 r. godz. 13:40 - opis na kopercie: „Wniosek do konkursu o przyznanie dotacji na wsparcie projektu pod nazwą „Upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie piłki nożnej”.

W aktach sprawy zgromadzone zostały:

- Licencje trenerskie - szt. 3;
- Wniosek o przyznanie dotacji na wsparcie projektu sportowego pod nazwą „Upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie piłki nożnej”; wniosek został podpisany przez dwóch członków Zarządu.

We wniosku Klub podał m.in.:

„(...) IV. Przewidywane źródła finansowania projektu

<i>Źródło finansowania</i>	<i>zł</i>	<i>%</i>
<i>Wnioskowana kwota dotacji</i>	<i>100.000</i>	<i>95,85</i>
<i>Środki własne w tym:</i>	<i>4.330</i>	<i>4,15</i>
<i>finansowe:</i>	104.330	
<i>niefinansowe</i>	<i>0,00</i>	
<i>Łączny koszt projektu</i>	<i>104.330</i>	<i>100%”</i>

Według wniosku załącznikiem do niego jest program szkolenia sportowego. Taki dokument pn. „Program szkolenia sportowego w piłce nożnej w Margoninie” do akt sprawy został załączony.

W części V. Inne informacje dotyczące projektu:

„Oświadczam (-my), że:

(...) 2. w ramach składanego wniosku przewidujemy pobieranie*/niepobieranie* opłat od adresatów zadania.(...)”.

Klub nie zaznaczył, czy przewiduje pobieranie lub niepobieranie opłat.

Poświadczenie złożenia wniosku potwierdził Burmistrz Miasta i Gminy Margonin.

Załącznikami do wniosku są:

- Oświadczenie Klubu Sportowego „Leśnik Margonin” do wniosku o dotację z dnia 20.05.2011 r. o zapoznaniu się z warunkami konkursu i przyjęciu tych warunków;
- Terminarz IV liga (pięć terminarzy wg wieku zawodników);
- Oświadczenie Klubu Sportowego „Leśnik” Margonin z dnia 20.05.2011 r., że nie posiada zaległości wobec podmiotów publicznych ani innych podmiotów;
- Sprawozdanie finansowe składające się z „Bilansu na dzień 31.12.2010 r.” i „Rachunku wyników” na dzień 31.12.2010 r. sporządzonych w dniu 25.03.2011 r., „Informacji dodatkowej” - „Sprawozdanie z działalności Klubu Sportowego Leśnik Margonin za 2010 r. Ze sprawozdania finansowego wynika, że (bilans, rachunek zysków i strat) wynika, że za 2010 r. Klub poniósł stratę w wysokości 844,54 zł
- „Odpis pełny z Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej” - stan na dzień 09.05.2011 r.

Z odpisu wynika sposób reprezentacji podmiotu - Dział 2 rubryka 1 - Organ uprawniony do reprezentacji podmiotu:

1. nazwa organu uprawnionego do reprezentowania podmiotu - Zarząd.
2. Sposób reprezentacji podmiotu - „Dla ważności oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych wymagane jest współdziałanie uprawnionych dwóch członków zarządu, w tym prezesa”.

W podrubryce 1 podane zostały dane osób wchodzących w skład organu:

pan Sporek Jarosław - Prezes;
pan Szymkowiak Karol Grzegorz - Wiceprezes;
pan Meyer Włodzimierz - Skarbnik.

- „Protokół z dnia 24 maja 2011 r. z posiedzenia komisji konkursowej w z dnia 24 maja 2011 r. w sprawie wyboru oferty otwartego konkursu ofert na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Miasta i Gminy Margonin w 2011 - upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie piłki nożnej”.

Z protokołu wynika, że:

„(...) Komisja stwierdziła zgodność ofert pod względem formalnym zgodnie z warunkami określonymi w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert. Na zadanie określone w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert wpłynęła jedna oferta, złożona w dniu 23.05.2011 r.

(...) W/w oferta została złożona w przewidzianym terminie, spełnia wymogi formalne, zawiera wszystkie wymagane załączniki. Wnioskodawca posiada doświadczenie w realizacji zadań podobnego typu oraz możliwości finansowe realizacji zadania przez podmiot. Ponadto realizacja projektu wpłynie pozytywnie na poprawę warunków uprawiania sportu na terenie miasta i gminy Margonin. Wnioskodawca zapewnił wysokość środków finansowych przeznaczonych na zadanie realizowane w danym konkursie. (...).”

- Pismo „Zespołu konkursowego” z dnia 24 maja 2011 r. do Burmistrza Miasta i Gminy w Margoninie - „Komisja” wnioskowała o przyznanie dotacji w 2011 r. w wysokości 100.000,00 zł na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu na terenie Miasta i Gminy Margonin w 2011 r. - pt. „upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie piłki nożnej” dla Stowarzyszenia Klub Sportowy Leśnik Margonin. Wniosek został zaakceptowany przez Burmistrza.

- Umowa Nr ZP.272.16.2011 zawarta w dniu 25 maja 2011 r. pomiędzy Gminą Margonin (...) Zleceniodawcą”, reprezentowanym przez Janusz Piechockiego Burmistrza Miasta i Gminy Margonin a Klubem Sportowym Leśnik Margonin (...) Zleceniobiorcą, reprezentowanym przez Jarosława Sporka - Prezesa Klubu; według umowy:

„(...) § 2. 1. Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotacji wysokości: 100.000,00 zł (...).

2. Przyznane środki finansowe w wysokości 100.000,00 zł (...) zostaną przekazane na rachunek bankowy Zleceniobiorcy (...) w następujący sposób:

- I transza w wysokości 34.000,00 zł (...) - do dnia 31 maja 2011 r.,

- II transza w wysokości 33.000,00 zł (...) - do 31 lipca 2011 r.,

- III transza w wysokości 33.000,00 zł (...) do dnia 30 września 2011 r.

§ 3. 1. Termin wykonania zadania ustala się od dnia 25 maja 2011 r. do dnia 15 grudnia 2011 r.

2. Zadanie zostanie wykonane zgodnie z wnioskiem stanowiącym załącznik nr 1 do umowy, z możliwością dokonania przesunięć w pozycjach kosztorysu do 25 % bez konieczności aneksowania umowy.

(...) § 7 1. Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania

(...) 5. Od przedstawionych w protokole wniosków lub zaleceń pokontrolnych Zleceniobiorca może się odwołać do Burmistrza Miasta i Gminy Margonin w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu z zaleceniami lub wnioskami.

(...) § 8. 1. Zleceniodawca może żądać częściowych sprawozdań z wykonywania zadania według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do uchwały Rady Miasta i Gminy w Margoninie Nr III/7/2010 (...)

2. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę (...) w terminie 30 dni po upływie terminu, na który umowa została zawarta.

§ 9. 1. Przyznane środki finansowe (...) Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 14 dni od dnia wskazanego w § 3 ust. 1 jako termin końcowy wykonania zadania.

2. Środki finansowe niewykorzystane do tego terminu Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić wraz z odsetkami, o których mowa w art. 169 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (...) naliczanego w wysokości wynikającej z ustawy (...) Ordynacja podatkowa (...) w terminie 14 dni od dnia wskazanego w ust. 1 (...).

3. Złożenie kompletnego sprawozdania końcowego wraz ze zwrotem środków należnych Zleceniodawcy, traktowane jest jako rozliczenie dotacji przez Zleceniobiorcę, w rozumieniu przepisów ustawy określonej w ust. 2.

§ 10. Do zamówień na dostawy oraz usługi i roboty budowlane opłacanych ze środków pochodzących z dotacji Zleceniobiorca stosuje przepisy ustawy (...) Prawo zamówień publicznych (...).

(...) § 13. Wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania, o którym mowa w § 8 ust. 3. (...).

Umowa została podpisana:

- w imieniu zleceniodawcy - przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy;
- w imieniu zleceniobiorcy - przez pana Jarosława Sporka - Prezesa KS Leśnik Margonin.

W imieniu zleceniobiorcy umowa nie została podpisana przez dwóch członków Zarządu - umowa dla swojej ważności nie spełnia wymogu określonego w Dziale 2 Odpisu pełnego z rejestru stowarzyszeń (...) oraz § 25 ust. 2 Statutu Klubu Sportowego Leśnik Margonin.

Do wglądu przedłożona została kserokopia pn.: „Tekst jednolity znowelizowanego statutu Klubu Sportowego Leśnik Margonin (po zmianach z 27.03.2011 r.)”.

Z § 25 Statutu Klubu wynika, że:

„(...) § 25. (...) 2. Dla ważności oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych wymagane jest współdziałanie uprawnionych dwóch członków Zarządu w tym Prezesa.”

Przedłożenie (załączenie do oferty) statutu organizacji pozarządowej nie było wymagane przepisami zarządzenia Nr 64/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 02 maja 2011 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Miasta i Gminy Margonin w 2011 r., czy też wzorem określonym w załączniku nr 1 do uchwały Nr III/7/2011 (...).

- Pismo Klubu Sportowego Leśnik Margonin z dnia 13.12.2011 r.; data wpływu 14.12.2011 r. podpisane przez pana Jarosława Sporka - Prezesa KS Leśnik Margonin, pismo nie zostało podpisane przez drugiego członka Zarządu Klubu.

Według pisma:

„Klub Sportowy Leśnik Margonin realizujący zadanie z zakresu rozwoju sportu (...) pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie piłki nożnej” zwraca się z prośbą o przedłużenie terminu realizacji w/w zadania do dnia 31 grudnia 2011 r.

Powołując się na § 14 umowy Nr ZP.272.16.2011 zawartej w dniu 25 maja 2011 r. pomiędzy (...) Gminą Margonin (...) a Zleceniobiorcą: Klubem sportowym Leśnik Margonin reprezentowanym przez Jarosława Sporka Prezesa Klubu, z uwagi na wynikłe uchybienia z przeprowadzonej przez Gminę Margonin kontroli realizacji w/w zadania w dniach 28.11.2011 do 9.12.2011 r. termin realizacji wniosków pokontrolnych zawartych w protokole przekroczy okres, na który została zawarta umowa tj. dzień 15 grudnia 2011 r.”.

- Aneks z dnia 14 grudnia 2011 r. do umowy o dotację dla stowarzyszenia ZP.272.16.2011 zawartej w dniu 25 maja 2011 r.

Według aneksu:

„Strony uzgadniają co następuje:

§ 1. § 3. 1. otrzymuje brzmienie: „Termin wykonania zadania ustala się od dnia 25 maja 2011 r. do dnia 31 grudnia 2011 r.”.

§ 2. Pozostałe zapisy umowy pozostają bez zmian. (...).

Aneks został podpisany:

- w imieniu zleceniodawcy - przez Burmistrza;
- w imieniu zleceniobiorcy - przez pana Jarosława Sporka - Prezesa KS Leśnik Margonin.

W imieniu zleceniobiorcy Aneks nie został podpisany przez dwóch członków Zarządu, w tym prezesa - Aneks do umowy dla swojej ważności nie spełnia wymogu określonego w Dziale 2 Odpisu pełnego z rejestru stowarzyszeń (...) oraz § 25 ust. 2 Statutu Klubu.

W ramach instruktażu (pani K. K.) wskazane zostały zasady zawierania umów dla ich ważności - przez dwie osoby wskazane w statucie klubu.

- Sprawozdanie (częściowe*/końcowe*) z wykonania zadania z zakresu projektu sportowego - „Upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie piłki nożnej” w okresie od 25.05.2011 do 15.12.2011 r. określonego w umowie nr ZP.272.16.2011 zawartej w dniu 25.05.2011 r. zostało podpisane przez dwóch członków Zarządu, w tym Prezesa.

Sprawozdanie wpłynęło do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 30.12.2011 r.

„Poświadczenie złożenia sprawozdania” podpisane zostało przez Burmistrza.

Sprawozdanie nie zostało zaakceptowane przez organ administracji publicznej, co było wymagane przepisem § 13 umowy Nr ZP.272.16.2011 zawartej w dniu 25 maja 2011 r. (niepełniającej warunku ważności) - na ostatniej stronie sprawozdania w polu „Poświadczenie złożenia sprawozdania” podpis złożył Burmistrz, bez adnotacji, czy sprawozdanie akceptuje, czy też nie.

Przelewy transzy dotacji dokonywane były w terminach wynikających z umowy - dane odzwierciedlone w wyciągach bankowych:

- wyciąg bankowy nr 110 wydany przez BS Chodzież w dniu 27.05.2011 - kwota 34.000,00 - dow. ks. poz. 901/1-46;
- wyciąg bankowy nr 153 wydany przez BS Chodzież w dniu 27.07.2011 - kwota 33.000,00 - dow. ks. poz. 1444/1-69;
- wyciąg bankowy nr 204 wydany przez BS Chodzież w dniu 29.09.2011 - kwota 33.000,00 - dow. ks. poz. 2025/1-72.

Dane odzwierciedlone w dzienniku:

Data oper.	Konto	Dział	Rozdz.	§	Kwota Wn	Kwota Ma	Opis	Poz.	ks.	Nr	Rodz.	x	z
2011-05-27	130	926	92605	2360	0,00	34.000,00	I transza dotacji	Poz.	ks.	901	WB/	94/	110
2011-07-27	130	926	92605	2360	0,00	33.000,00	II transza dotacji	Poz.	ks.	1444	WB/	94/	153
2011-09-29	130	926	92605	2360	0,00	33.000,00	III transz dotacji	Poz.	ks.	2025	WB/	94/	204
Razem					0,00	100.000,00							

Do ujęcia „rozliczenia” dotacji udzielonej Klubowi Sportowemu Leśnik Margonin Skarbnik Gminy w dniu 30.12.2011 r. sporządziła polecenie księgowania - treść: „Rozliczenie dotacji dla Klubu Sportowego „Leśnik” Margonin na realizację zadania zgodnie z umową ZP.272.16.2011 z 25.05.2011 r. na kwotę 100,000,- zł (**Akta kontroli - dok. 298**) z dyspozycją:

„Zaksięgować pod datą 31.12.2011 r.” (dow. ks. poz. 2859/1
810/ 100.000,- 224-000-774”

Dowód nie został zatwierdzony przez Kierownika Urzędu - nie spełnia wymogu określonego w art. 14 ust. 2 zdanie drugie ustawy o rachunkowości.



Zapisy przelewów dotacji, rozliczenie dotacji na koncie 224 ujęte zostały w wydruku komputerowym pn. „Wszystkie dzienniki - kartoteka za okres 01.2011 - 12.2011 konta analityczne z zakresu od 224 do 224 - Subkonto - Klub Sportowy - Leśnik; Konto: 224-000774” (**Akta kontroli - dok. 299**).

Dokumenty z kontroli przeprowadzonej w Klubie Sportowym Leśnik Margonin zostały ujęte formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią A. Ś. - Referenta ds. dobrej praktyki administracyjnej, kontroli i rolnictwa (**Akta kontroli - dok. 300**) - wymienione zostały: upoważnienia, protokół z kontroli, odpowiedź Klubu na wystąpienie pokontrolne. z dnia 12.12.2011 r. W zestawieniu nie zostało wymienione wystąpienie pokontrolne z dnia 12.12.2011 r., o którym mowa w piśmie Klubu (wnioski zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 12.12.2011 r.) - dokumenty zostały zwrócone.

Kserokopie: „Protokołu kontroli doraźnej przeprowadzonej w Klubie Sportowym „Leśnik Margonin”, pismo Klubu z dnia 30.12.2011 r. - odpowiedź na wnioski zawarte w protokole” ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią A. Ś. - Referenta ds. dobrej praktyki administracyjnej, kontroli i rolnictwa (**Akta kontroli - dok. 301**).

Na podstawie upoważnień z dnia 25.11.2011 r. nr ORG-II.077.31/2011 i nr ORG-II.077.32/2011 kontrolę w zakresie realizacji projektu sportowego pod nazwą „Upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie piłki nożnej” za okres od 25.05.2011 r. do 30.09.2011 r. przeprowadziły: pani A. Ś. - Referent ds. dobrej praktyki administracyjnej, kontroli i rolnictwa oraz pani K. K. - Referent prawno-administracyjny - z kontroli sporządzony został „Protokół kontroli doraźnej przeprowadzonej w Klubie Sportowym „Leśnik Margonin” przy ul. Budzyńskiej w Margoninie - Realizacja projektu sportowego „Upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie piłki nożnej”.

Kontrolą objęto zgodność wykorzystania środków z dotacji przekazanej dla Klubu Sportowego „Leśnik Margonin” na realizację zadania publicznego „upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie piłki nożnej”.

Z protokołu wynika, że w jej toku stwierdzono m.in.:

„(...) I. Informacje ogólne:

5. Osoby upoważnione do podpisywania umowy: Jarosław Sporek (Prezes), Karol Szymkowiak (Vice Prezes), Włodzimierz Meyer (Skarbnik)

(...) W toku kontroli stwierdzono:

1. Do niektórych faktur nie są dołączone potwierdzenia wykonania operacji oraz refundacja do faktury.

2. Jedna z faktur (poz. 50 w zestawieniu faktur) została zapłacona po terminie.

3. W miesiącu lipcu, sierpniu i listopadzie opłaty ZUS i do Urzędu Skarbowego są zapłacone po terminie

4. Błędnie naliczono podatek za ekwiwalent sędziowski (PIT 8A) (...)

5. Błędnie naliczono składkę na ubezpieczenie zdrowotne (...).

6. Błędnie naliczono zaliczkę do US za miesiąc wrzesień i październik, powinno być 786,00 zł, jest 2.285,00 zł.

7. Błędnie naliczono zaliczkę do US w miesiącu lipcu (...) powinno być 430,00 zł, jest 724,00 zł.”

We wnioskach pokontrolnych zamieszczony został m.in. wniosek:

„1. Należy dołączyć do faktury potwierdzenie wykonania operacji”.

Przeprowadzona kontrola nie ujawniła, że umowa nie została podpisana dla swojej ważności przez osoby uprawnione do reprezentowania klubu - określone w Dziale 2 Odpisu pełnego z Rejestru Stowarzyszeń (...) i § 25 statutu.

III. 5. 4. INNE USTALENIA DOTYCZĄCE WYDATKÓW

Nie zostały kontrasygnowane umowy:

- 1) umowa zlecenia nr ORG-II.2151-9.2011 zawarta w dniu 03.02.2011 r. pomiędzy Gminą Margonin, Urzędem Miasta i Gminy a panem Ryszardem G. - powierzone zostały obowiązki Kierownika zimowiska w Szklarskiej Porębie;
- 2) umowa zlecenia nr ORG-II.2151-10.2011 zawarta w dniu 03.02.2011 r. pomiędzy Gminą Margonin, Urzędem Miasta i Gminy a panią Renatą S. - powierzone zostały obowiązki Opiekuna zimowiska w Szklarskiej Porębie;
- 3) umowa wynajmu autokaru zawarta z firmą JAN BUS - Janusz Walczak - przedmiot mowy: Przewóz dzieci na zimowisko do Szklarskiej Poręby w terminie 05.02.2011 r. do 11.02.2011 r.;
- 4) umowa zlecenia nr ORG-II.2151-11.2011 zawarta w dniu 14.03.2011 r. pomiędzy Gminą Margonin, Urzędem Miasta i Gminy a panem Maciejem N. - prowadzenie poza lekcyjnych (!) zajęć sportowych z młodzieżą szkolną;
- 5) umowa najmu lokalu mieszkalnego położonego w Margoninie przy ul. 22 Stycznia 12 zawarta w dniu 22.03.2011 r. pomiędzy Gminą Margonin, Urzędem Miasta i Gminy Margonin (najemcą) a panem P. O. (wynajmującym).

W wyjaśnieniu w sprawie przyczyn braku kontrasygnaty Skarbnika Gminy na umowach (**Akta kontroli - dok. 302**) Skarbnik Gminy podała:

„Brak kontrasygnaty Skarbnika na wymienionych umowach wynika z niedopatrzenia pracowników odpowiedzialnych za przygotowanie powyższych umów.”.

III. 6. PRZEKROCZENIA PLANU WYDATKÓW OKREŚLONYCH W BUDŻECIE MIASTA I GMINY MARGONIN

Kontrola wydatków realizowanych przez Urząd Miasta i Gminy w Margoninie wykonana przy pomocy programu Access Control List (ACL) wykazała przekroczenia planu wydatków budżetowych realizowanych przez Urząd Miasta i Gminy w Margoninie - dane odzwierciedlone w wydrukach komputerowych z programu ACL:

- Raport: „Przekroczenia planu wydatków na dzień 11 marca 2011 - rozdział 90015-4300 - kwota 12.605,04 zł (**Akta kontroli - dok. 303**);
- Raport: „Przekroczenia planu wydatków na dzień 12 marca 2011 - rozdział 90015-4300 - kwota 12.605,04 zł (**Akta kontroli - dok. 304**);
- Raport: „Przekroczenia planu wydatków na dzień 21 kwietnia 2011 - rozdział 85212-4560 - kwota 99,57 zł (**Akta kontroli - dok. 305**);
- Raport: „Przekroczenia planu wydatków na dzień 11 marca 2011 - rozdział 75412-4300 - kwota 1.839,27 zł (**Akta kontroli - dok. 306**);
- Raport: „Przekroczenia planu wydatków na dzień 11 marca 2011 - rozdział 75023-4440 - kwota 1.092,20 zł (**Akta kontroli - dok. 307**).

W wyjaśnieniu w sprawie przyczyn i okoliczności przekroczenia w 2011 r. planu wydatków ujętych w uchwale budżetowej (**Akta kontroli - dok. 308**) Skarbnik Gminy podała:

„1) Przekroczenie w poz. klasyfikacji budż. 900-90015 par 4300 wystąpiło w wyniku błędnego sklasyfikowania wydatków dotyczących konserwacji urządzeń oświetlenia ulicznego na etapie uchwalania budżetu w § 4300. Po analizie wydatków w m-cu marcu dokonano przeniesienia planu wydatków dni 10.03.2011 na § 4270 oraz przeksięgowania zrealizowanych wydatków na kwotę 12.605,04 zł.

2) Przekroczenie w poz. klasyfikacji budż. 754-75412 § 4300 wystąpiło w wyniku błędnego sklasyfikowania wcześniej badań strażaków. Po weryfikacji zdarzeń uznano, że badania osób niebędących pracownikami klasyfikuje się w § 4300 i dlatego dokonano przesunięcia planu (08.09.2011 r.) i korekty wydatków (07.09.2011 r.).

3) Przekroczenie w poz. klasyfikacji budż. 852-85212 § 4560 wystąpiło w związku z tym, iż odsetki od nienależnie pobranych świadczeń socjalnych należnych budżetowi państwa były sklasyfikowane w § 4560. Po uczestnictwie w szkoleniach i przeanalizowaniu wydatków przeniesiono plan (21.04.2011 r.) oraz przebiegowało wykonanie do § 4580 - pozostałe odsetki (22.04.2011 r.).

4) W m-cu grudniu dokonano rozliczenia rocznego - końcowego ZFŚS i w wyniku tego okazało się, że odpis na f. socjalny jest w wysokości 42.298,60 zł. Dokonano zwrotu odpisu z konta ZFŚS na kwotę 1.067,- zł dnia 23 grudnia. Następnie 31 grudnia dokonano przebiegowania kwoty 24,93 zł w związku z rozliczeniem ilości etatów w rozdz. 75023 § 4440 na 75011 par 4440. Wcześniej jednak tj. 22.12.2011 r. uchwałą zmieniającą budżet tj. dokonano zmniejszenia planu o kwotę 1.092,- zł. "

Kwoty przekroczeń planu wydatków budżetowych ujęte zostały w zestawieniu „Przekroczenia planu wydatków budżetowych w 2011 r. w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin według stanu na dzień poprzedzający zmiany planu finansowego Urzędu” (**Akta kontroli - dok. 309**).

Dokumenty dotyczące przekroczenia planu wydatków na 2011 r. ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli”, sporządzonym przez Skarbnika Gminy (**Akta kontroli - dok. 310**).

Z załączonych dokumentów wynika, że dowody do realizacji zostały zatwierdzone:

- faktura nr 1010150152 - przez Burmistrza Miasta i Gminy;
- faktura nr 1010150318 - przez Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy;
- faktura nr 628/2011 - przez Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy;
- polecenie księgowania - w dniu 22.02.2011 r. - przez Burmistrza Miasta i Gminy;
- polecenie księgowania - w dniu 02.03.2011 r. - przez Burmistrza Miasta i Gminy;
- polecenie księgowania - w dniu 09.03.2011 r. - przez Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy;
- polecenie księgowania - w dniu 01.04.2011 r. - przez Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy;
- polecenie księgowania - w dniu 23.12.2011 r. - przez Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy;

lub dowód nie był zatwierdzony:

- polecenie księgowania z dyspozycją: „Zaksięgować pod datą 31.12.2011 r. - dowód nie został zatwierdzony do ujęcia w księgach rachunkowych - nie spełnia wymogu określonego w art. 14 ust. 2 zdanie drugie stawu o rachunkowości, nie został sprawdzony - nie spełnia wymogu określonego w art. 14 ust. 2 zdanie drugie oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Polecenie księgowania zostało podpisane przez panią Danutę M. - Referenta ds. księgowości budżetowej.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Margonin ustalonym Zarządzeniem Nr 12/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 25 stycznia 2008 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Margonin zadania z zakresu gospodarowania mieniem gminnym były realizowane na stanowisku do spraw gospodarki gruntami.

Do zadań z zakresu gospodarowania nieruchomościami realizowanych na stanowisku do spraw gospodarki gruntami należało m.in.:

- prowadzenie spraw w zakresie gospodarowania mieniem gminnym, a w szczególności: komunalizacja mienia,
- współpraca z rzeczoznawcami majątkowymi,
- przeprowadzanie procedury sprzedaży budynków i lokali mieszkalnych i o funkcji innej niż mieszkanie, w tym mieszkań na rzecz dotychczasowych najemców, przy stałej współpracy z rzeczoznawcami majątkowymi, wydziałem ksiąg wieczystych oraz notariatem,

- organizowanie i przeprowadzanie przetargów na zbywanie nieruchomości gruntowych zabudowanych, nieruchomości lokalowych i nieruchomości gruntowych stanowiących własność gminy, w tym opracowywanie i popularyzowanie informacji o możliwościach i warunkach inwestowania w mieście, obsługa inwestorów,
- oddawanie nieruchomości gminnych w zarząd i użytkowanie oraz ustanawianie służebności na nieruchomościach gminnych,
- prowadzenie spraw w zakresie wywłaszczenia, przejmowania i zamiany oraz wykonywania prawa pierwokupu dotyczące nieruchomości zabudowanych,
- oddawanie nieruchomości gminnych w zarząd, użytkowanie i dzierżawę oraz ustanawianie ograniczonych praw rzeczowych na nieruchomościach gminnych,
- prowadzenie rejestru obrotu nieruchomościami gminnymi,
- aktualizowanie opłat i udzielanie i udzielanie bonifikat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, w związku z ustawami o: zmianie ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności; nabywaniu przez użytkowników wieczystych prawa własności nieruchomości poprzez: prowadzenie spraw w zakresie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Sprawy z zakresu gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości w 2011 r. prowadzili:
1) pani J. K. – inspektor ds. gospodarki gruntami.

Zadania p. J. K. – na stanowisku inspektora ds. gospodarki gruntami ujęte zostały w zakresie czynności bez wskazania daty (**Akta kontroli - dok. 311**).

Zakres czynności został zatwierdzony przez Burmistrza; przyjęcie do wiadomości i stosowania pracownik potwierdził podpisem dnia 04.01.2010 r.

Burmistrz Miasta i Gminy Margonin p. L. Ł. udzielił pełnomocnictwa p. J. K. – inspektorowi d. gospodarki gruntami:

- Akt notarialny Rep. A nr 7272/2009 z dnia 28.08.2009 r. (**Akta kontroli – dok. 312**). Z treści aktu wynika, że:

„§ 1. Leszek Łochowicz. oświadcza, że udziela pełnomocnictwa Pani J. J. K. (...) pełniącej stanowisko inspektora d. gospodarki gruntami - do działania we wszystkich sprawach związanych z nabywaniem, zbywaniem i obciążaniem nieruchomości gruntowych, ich wydzierżawianiem lub najmem, ustanowieniem odrębnej w własności lokali mieszkalnych i ich sprzedaży oraz oddawaniem gruntu w użytkowanie wieczyste(...), do ich ewentualnego sprostowania, uzupełniania i zwierania aneksów oraz składania wszelkich oświadczeń i wniosków w zakresie niniejszego pełnomocnictwa jakie okażą się konieczne. Leszek Łochowicz oświadcza, że powyższe pełnomocnictwo dotyczy również nabywania, sprzedaży, obciążania budynków i lokali użytkowych.”

Burmistrz Miasta i Gminy Margonin p. Janusz Piechocki udzielił pełnomocnictwa p. J. K. – inspektorowi d. gospodarki gruntami:

- Akt notarialny Rep. A nr 10791/2010 z dnia 17.12.2010 r. (**Akta kontroli – dok. 313**). Z treści aktu wynika, że:

„§ 1. Janusz Piechocki oświadcza, że udziela pełnomocnictwa Pani J. J. K. (...) pełniącej stanowisko inspektora d. gospodarki gruntami - do działania we wszystkich sprawach związanych z nabywaniem, zbywaniem i obciążaniem nieruchomości gruntowych, ich wydzierżawianiem lub najmem, ustanowieniem odrębnej w własności lokali mieszkalnych i ich sprzedaży oraz oddawaniem gruntu w użytkowanie wieczyste(...), do ich ewentualnego sprostowania, uzupełniania i zwierania aneksów oraz składania wszelkich oświadczeń i wniosków w zakresie niniejszego pełnomocnictwa jakie okażą się konieczne. Janusz Piechocki oświadcza, że powyższe pełnomocnictwo dotyczy również nabywania, sprzedaży, obciążania budynków i lokali użytkowych.”

2) pani J. D. – inspektor ds. gospodarki gruntami.

Zadania p. Justyny D. – na stanowisku referenta ds. gospodarki gruntami ujęte zostały w zakresie czynności bez wskazania daty (**Akta kontroli - dok. 314**). Zakres czynności został za-



twierdzony przez Burmistrza; przyjęcie do wiadomości i stosowania pracownik potwierdził podpisem dnia 04.01.2010 r.

IV. 1. AKTY PRAWNE ORGANÓW GMINY DOTYCZĄCE GOSPODAROWANIA MIENIEM

W zakresie gospodarki nieruchomościami Rada Miasta i Gminy Margonin podjęła uchwały:

1. Uchwała Nr VI/58/2007 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 25 czerwca 2007 roku w sprawie ustalenia zasad gospodarowania nieruchomościami (**Akta kontroli – dok. 315**). Według uchwały:

„§ 1. Uchwała określa zasady gospodarowania nieruchomościami wchodzącymi w skład gminnego zasobu nieruchomościami.

§ 2 O nabyciu, przeznaczeniu nieruchomości do zbycia, wydzierżawieniu, wynajmu na okres dłuższy niż trzy lata oraz jej obciążania decyduje każdorazowo Rada Gminy.

§ 3.1. Gmina nabywa nieruchomości wyłącznie na cele związane z realizacją zadań własnych.

2. Nabycie nieruchomości na cele inne niż określone w ust. 1, może nastąpić w drodze spadku, zapisu, zamiany, darowizny lub zrzeczenia.

§ 4.1. Zbycie nieruchomości przez Gminę może nastąpić, jeżeli zbywana nieruchomość nie służy realizacji zadań własnych Gminy.

2. Zwalnia się z obowiązku zbycia w drodze przetargu nieruchomości przeznaczone:

1) na realizację urządzeń infrastruktury technicznej,

2) dla innych celów publicznych.

3. Zwolnienie z przetargu może nastąpić, jeżeli w/w cele będą realizowane przez podmioty, dla których są one celami statutowymi i których dochody przeznacza się w całości na działalność statutową.

4. Przepis ust. 2 stosuje się także do sprzedaży nieruchomości na rzecz osoby, która dzierżawi nieruchomość na podstawie umowy zawartej co najmniej na 10 lat, jeżeli nieruchomość ta została zabudowana na podstawie pozwolenia na budowę.

5. Przepisu ust. 2 i 4 nie stosuje się w przypadku, gdy o nabycie nieruchomości ubiega się więcej niż jeden podmiot spełniający powyższe warunki.

§ 5.1. Nieruchomość może być przedmiotem dzierżawy lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, jeżeli dzierżawa lub najem jest ekonomicznie uzasadniona.

§ 6. Określa się następujące zasady sprzedaży nieruchomości gruntowych jej użytkownikowi wieczystemu:

1. Przeznaczenie do sprzedaży nieruchomości następuje w wyniku złożenia oferty przez wieczystego użytkownika lub przyjęcie oferty złożonej przez gminę.

2. W przypadku sprzedaży ratalnej, pierwsza rata w wysokości 20% ceny gruntu płatna jest przed zawarciem umowy notarialnej.

3. Pozostała część ceny płatna jest w ratach, których spłata może trwać dłużej niż dziewięć lat.

§ 7. Określa się następujące zasady sprzedaży lokali mieszkalnych:

1. Przyznaje się pierwszeństwo w nabywaniu lokali mieszkalnych ich najemcom również jeżeli najem nawiązany został na podstawie umowy innej niż na czas nieoznaczony.

2. Przeznaczenie do sprzedaży lokalu mieszkalnego następuje w wyniku złożenia oferty przez najemcę i pozytywnej decyzji Rady Gminy.

3. Sprzedaż lokalu mieszkalnego może nastąpić wraz z pomieszczeniem przynależnym. (...)

5. Każdorazowo, zgodę na udzielenie bonifikaty udziela Rada Gminy. (...)

§ 8. Przy sprzedaży nieruchomości w systemie ratalnym, stosuje się przelicznik zbożowy (q żyta) i przyjmuje go jako oprocentowanie.

§ 9. Kosztami sporządzenia dokumentacji wymaganej przy sprzedaży nieruchomości oraz kosztami zawarcia aktu notarialnego i kosztami sądowymi obciążany jest nabywca nieruchomości.

§ 10. Określa się następujące zasady gospodarowania lokalami użytkowymi:

1. Podstawową formą gospodarowania jest wynajmowanie lokali użytkowych.

2. Lokale użytkowe, Burmistrz może wynająć bez przetargu lub oddać w użyczenie jednostkom organizacyjnym nie posiadającym osobowości prawnej i stowarzyszeniom.

3. *Najemców innych lokali użytkowych ustala się w drodze przetargu, którego wyznacznikiem jest wysokość czynszu. (...).*

Rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Wielkopolskiego nr NK.Pi.I-1.0911-158/07 z dnia 18.07.2007 r. (data wpływu do Urzędu 23.07.2007 r. nr z rej. kanc. 3648) (**Akta kontroli – dok. 316**) o treści:

„(...) orzekam nieważność § 5 ust. 2, § 7 ust. 4, 6, 7, § 13 uchwały Nr VI/58/2007 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 25 czerwca 2007 r. w sprawie ustalania zasad gospodarowania nieruchomościami – ze względu na istotne naruszenie prawa. (...)”

Uchwała nr X/103/2007 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 24 września 2007 roku w sprawie uzupełnienia treści uchwały nr VI/58/2007 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 25 czerwca 2007 r. w sprawie ustalenia zasad gospodarowania nieruchomościami (**Akta kontroli – dok. 317**).

Według uchwały:

„§ 1. Uzupełnia się treść uchwały nr VI/58/2007 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 25 czerwca 2007 r. w sprawie ustalenia zasad gospodarowania nieruchomościami, w ten sposób, że wprowadza się zapis § 13 „Uchwała wchodzi w życie z dniem ogłoszenia na tablicy ogłoszeń UMiG w Margoninie.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin.

§ 3 Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.”

2. Uchwała Nr XXXIX/451/2010 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 25 marca 2010 roku w sprawie zasad udzielania bonifikat przy sprzedaży nieruchomości komunalnych.

Uchwała Nr XLV/530/10 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 23 września 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania spłat lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Margonin lub jej jednostkom podległym oraz wskazanie organu do tego uprawnionego.

Przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz. 651) stanowią:

„Art. 23. 1. Zasobem nieruchomości Skarbu Państwa gospodarują, z zastrzeżeniem art. 43 ust. 2 i 4, art. 51, art. 57 ust. 1, art. 58-60 oraz art. 60a, starostowie, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej, a w szczególności:

(...) 3) sporządzają plany wykorzystania zasobu; (...)

1d. Plany wykorzystania zasobu, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, opracowuje się na okres 3 lat. Plany zawierają w szczególności:

1) zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste;

2) prognozę:

a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu,
b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu,

c) wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa,

d) dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa;

3) program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

Art. 25. 1. Gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta.

2. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i pro-

[Podpisy]

jektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażeniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej."

Nie został przedłożony plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który obowiązywałby w roku 2011.

W wyjaśnieniu złożonym w dniu 23.04.2012 r. w sprawie przyczyn nieprzedłożenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości (**Akta kontroli - dok. 318**), p. J. K. – inspektor ds. gospodarki gruntami podała:

„Gmina nie posiada gminnego planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. Spowodowane jest to polityką prowadzoną w zakresie gospodarki nieruchomościami. Decyzje o ewentualnej sprzedaży podejmowane są dopiero, gdy zainteresowany wykarze wolę kupna. Taką sytuacją ma miejsce przy sprzedaży na rzecz najemców. Niewielkie zasoby komunalne i brak nowych przedsięwzięć w zakresie budownictwa komunalnego nie pozwala nam na ewentualną sprzedaż lokali przy braku zainteresowania ze strony najemcy. Trudno też zaplanować sprzedaż gruntów budowlanych. Wiadomym jest ile czasu wymaga opracowanie m.p.z.p. Następnie trzeba te tereny uzbroić (zabezpieczyć środki). Nie ma też potrzeby planować wydzierżawiania, wynajmowania nieruchomości, gdyż to co było do oddania w najem czy dzierżawę zostało uregulowane. Planowanie dla samego planowania jest bezzasadne."

IV. 1. 1. TYTUŁY PRAWNE JEDNOSTEK GMINY DO NIERUCHOMOŚCI

Przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) stanowią:

„Art. 43. 1. Trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.

Art. 45. 1. Trwały zarząd na rzecz jednostki organizacyjnej ustanawia właściwy organ, w drodze decyzji, z zastrzeżeniem art. 60 ust. 2 oraz art. 60a ust. 3."

Do ustanowienia zarządu nieruchomości jednostek niemających osobowości prawnej miały zastosowanie przepisy art. 33 i 34 ustawy z dnia 29 kwietnia 1985 r. o gospodarce gruntami i wykazaniu nieruchomości (Dz.U. Nr 30, poz. 127 z późn. zm.) w okresie jej obowiązywania.

Kserokopie umów użyczenia, decyzji o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd ujęte zostały z formularzy „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli”, sporządzonym przez panią J. K. - Inspektora ds. gospodarki gruntami (**Akta kontroli - dok. 319**) - przekazane zostały kserokopie niżej wymienionych umów użyczenia, decyzji organu wykonawczego gminy:

- Umowa użyczenia zawarta w dniu 28.05.2009 r. pomiędzy Gminą Margonin a Miejsko-Gminną Biblioteką Publiczną w Margoninie - według umowy:

„(...) 1. Użyczający oświadcza, że przysługuje mu prawo własności do:

ust. 1. lokalu użytkowego znajdującego się w budynku Zespołu Szkół przy ul. Polnej 6 w Margoninie (...). Lokal składa się z pięciu pomieszczeń o łącznej powierzchni użytkowej 176 m².

ust. 2. Lokalu użytkowego nr 3 znajdującego się w budynku położonym w Radwankach 30 a na działce o powierzchni 0,3800 ha (...). Lokal składa się z trzech pomieszczeń o łącznej powierzchni 61,11 m².

§ 3. Użyczający oddaje, do bezpłatnego używania, na czas nieoznaczony Biorącemu do używania, lokale użytkowe opisane w § 1. (...)"

- Umowa użyczenia zawarta w dniu 28.05.2009 r. pomiędzy Gminą Margonin a Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Kultury - według umowy:

„(...) 1. Użyczający oddaje do bezpłatnego używania Biorącemu do używania:

- budynek o powierzchni użytkowej 421,83 m² wraz z częścią działki nr 610 (...);

- budynek o powierzchni użytkowej 293,60 m² wraz z działką (...);

- budynek o powierzchni użytkowej 226,05 m² wraz z działką (...).

- § 3. Umowa użyczenia zostaje zawarta na czas nieoznaczony.(...)”.
- Umowa użyczenia zawarta w dniu 1.01.2010 r. pomiędzy Gminą Margonin a Zakładem Gospodarki Komunalnej - według umowy:
„ (...) § 1. Użyczający oświadcza, że przysługuje mu prawo własności do pomieszczeń znajdujących się w piwnicy budynku Urzędu Miasta i Gminy (...).
§ 2. Użyczający oddaje do bezpłatnego używania Biorącemu do używania, pomieszczenia biurowe, tj. biuro oznaczone nr 16, biuro oznaczone nr 17 oraz pomieszczenie socjalne o łącznej powierzchni 35,7 m² (...).”
§ 3. Umowa zostaje zawarta na czas nieoznaczony. (...)”.
 - Umowa użyczenia zawarta w dniu 1.01.2010 r. pomiędzy Gminą Margonin a Zakładem Gospodarki Komunalnej - według umowy:
„ (...) § 1. Użyczający oświadcza, że zgodnie z umową nr 37N7d-618/2006 zawartą w dniu 28.08.2006 r. jest najemcą pomieszczeń służbowych o łącznej powierzchni 92,44 m² znajdujących się w budynku stacyjnym (...) oraz pomieszczenia o łącznej powierzchni użytkowej 78,00 m² znajdujące się w budynku ekspedycji (...).
§ 2. Użyczający oddaje do bezpłatnego używania Biorącemu do używania, pomieszczenia opisane w § 1 (...).
§ 3. Umowa zostaje zawarta na czas nieoznaczony. (...)”.
 - Umowa użyczenia zawarta w dniu 1.01.2010 r. pomiędzy Gminą Margonin a Zakładem Gospodarki Komunalnej - według umowy:
„ (...) § 1. Użyczający oświadcza, że przysługuje mu prawo własności do nieruchomości gruntowych, oznaczonych jako działki nr 24/1/ o powierzchni 0,1140 ha (pow. użyczenia 0,1004 ha) (...) nr 24/4 o powierzchni 0,0644 ha (pow. użyczenia 0,0440 ha (...) nr 14 o pow. 0,1170 ha, (...) nr 13 o pow. 0,0956 ha (...), nr 1117/2 o pow. 0,1267 ha, (...) nr 116/2 o pow. 0,6062 ha, (...) nr 1/3 o pow. 10,0170 ha (pow. użyczenia 8,2170 ha) (...).
§ 2. Użyczający oddaje do bezpłatnego używania, nieruchomości opisane w § 1, a Biorący do używania zobowiązuje się wykorzystywać przedmiot użyczenia na prowadzenie działalności statutowej, zgodnie z dotychczasowym przeznaczeniem(...) na oczyszczalnię ścieków, (...) na wysypisko śmieci; (...) na stację uzdatniania wody.
§ 3. Umowa zostaje zawarta na czas nieoznaczony.(...)”.
 - Umowa użyczenia zawarta w dniu 22.03.2010 r. pomiędzy Gminą Margonin a Zespołem Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół - według umowy:
„ (...) § 1. Użyczający oświadcza, że przysługuje mu prawo własności do lokali użytkowych:
1) nr 5 o pow. 11,79 m²,
2) nr 6 o pow. 18,48 m²,
znajdujących się w budynku Urzędu Miasta i Gminy (...).
§ 2. Użyczający oddaje do bezpłatnego używania, Biorącemu do używania lokale użytkowe opisane w § 2.
§ 3. Umowa zostaje zawarta na czas nieoznaczony.(...)”.
 - Umowa użyczenia zawarta w dniu 02.01.2009 r. pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy Margonin a Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej - według umowy:
„ (...) § 1. Użyczający oddaje do bezpłatnego używania Biorącemu do używania lokal użytkowy składający się z pięciu pomieszczeń o łącznej powierzchni 104,80 m² położonej w Margoninie przy ul. 22 Stycznia 4, który to lokal użytkowany będzie dla celów statutowych Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Margoninie.
§ 2 Umowa zostaje zawarta na okres od 02.01.2009 r. na czas nieokreślony.(...)”.
 - Decyzja z dnia 05.12.2011 r. w sprawie oddania nieruchomości w trwały zarząd - znak sprawy: GG.6844.1.2011; Burmistrz Miasta i Gminy Margonin orzekł:
„ 1. Oddać Szkole Podstawowej w Lipinach (...) w trwały zarząd: nieruchomość gruntową zabudowaną, położoną w Lipinach (...). Oddawana w trwały zarząd nieruchomość zabudowana jest budynkiem wolnostojącym, częściowo podpiwniczonym, dwukondygnacyjnym budynkiem usługowym (szkołą) z salą gimnastyczną o pow. użytkowej 609,58 m². (...)”

3. Trwały zarząd ustanawia się na czas nieoznaczony od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna.(...).”.

- Decyzja z dnia 27.12.2011 r. w sprawie oddania nieruchomości w trwały zarząd - znak sprawy: GG.6844.3.2011; Burmistrz Miasta i Gminy Margonin orzekł:

„1. Oddać Szkole Podstawowej w Radwankach (...) w trwały zarząd:

udział w nieruchomości gruntowej wynoszący 0,8212 części (...) oznaczonej jako działki nr 563 i 565 o łącznej powierzchni 1,0400 ha (...) wraz z prawem do zarządzania budynkiem usługowym (szkołą) o pow. użytkowej 1382,08 m² i budynkiem gospodarczym murowanym o pow. uż. 50,11 m² oraz świetlicą szkolną o pow. 46,87 m² i salą komputerową o pow. uż. 31,42 m². (...).

3. Trwały zarząd ustanawia się na czas nieoznaczony od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna.(...).”.

- Decyzja z dnia 27.12.2011 r. w sprawie oddania nieruchomości w trwały zarząd - znak sprawy: GG.6844.2.2011; Burmistrz Miasta i Gminy Margonin orzekł:

„1. Oddać Przedszkolu Samorządowemu w Margoninie (...) przy ul. Poznańskiej 10 w trwały zarząd: (...).

3. Trwały zarząd ustanawia się na czas nieoznaczony od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna.(...).”.

W trwały zarząd zostały oddane nieruchomości lub udziały w nieruchomościach w Margoninie, w Lipinach, w Radwankach, w Pietronkach.

Z wyjaśnienia załączonego do „Zestawienia (...)” wynika, że nie został przedłożony tytuł prawny do nieruchomości znajdujących się w posiadaniu Zespołu Szkół.

Przyczyna: aktualnie przeprowadzana jest inwentaryzacja obiektów niezbędna do przygotowania stosownej decyzji.

Kserokopie zwrotnych potwierdzeń odbioru decyzji ujęte zostały w formularzu „Zestawieniu dokumentów przedłożonych do kontroli”, sporządzonym przez panią J. K. - Inspektora ds. gospodarki gruntami (**Akta kontroli - dok. 320**) - odbiór decyzji, których adresatami były placówki oświatowe potwierdzone nieczytelnymi podpisami.

IV. 1. 2. SPRZEDAŻ NIERUCHOMOŚCI GMINNYCH

Na podstawie zapisów na koncie 901 wg podziałek klasyfikacji budżetowej ustalono, że w 2011 r. dochody ze sprzedaży składników majątkowych były ujmowane w § 0770 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w rozdziale 70005 w wysokości 1.095.597,96 zł, na zaplanowane 687.930,00 zł. Ww dane zostały odzwierciedlone w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r.

Z ewidencji księgowej Urzędu wynika, że przychody ze sprzedaży nieruchomości były księgowane:

- wpłata: Wn 130/Ma 901

Należności z tytułu sprzedanych nieruchomości, których terminy płatności przypadają na lata późniejsze, a nie są one zhipotekowane były ewidencjonowane na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Należności z tytułu sprzedanych nieruchomości, których zapłatę rozłożono na raty, na które zostało ustanowione zabezpieczenie hipoteczne, były ewidencjonowane na koncie 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”.

Z wydruku komputerowego „Należności długoterminowe – Gospodarka mieszkaniowa - Gospodarka gruntami i nieruchomościami – Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności