

12.	WOK-ORG.2122.416.2015.KZ z dnia 18.12.2015	grudzień 2015	5 % wynagrodzenia zasadniczego, tj. 162,25 zł brutto
Łączna kwota przyznanych premii			3.472,15

Z kartoteki wynagrodzeń za 2015 r. wynika, że inspektor ds. mienia komunalnego, gospodarki gruntami otrzymała nagrodę w grudniu 2015 r. w wysokości 3.200,00 zł brutto. W aktach osobowych inspektora ds. mienia komunalnego, gospodarki gruntami znajduje się pismo informujące o wysokości przyznanej nagrody.

Powyższe dane znajdują odzwierciedlenie w ewidencji analitycznej do konta 231 dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn.: „Wydruk kartoteki zarobkowej za rok 2015 Nazwisko i imię: K. J.”.

III. 2. 1. 1. 7. Wynagrodzenie referenta ds. nadzoru nad obiektami infrastruktury sportowej i kontroli wewnętrznej

W 2015 r. wynagrodzenie referenta ds. nadzoru nad obiektami infrastruktury sportowej i kontroli wewnętrznej wynikało z umowy o pracę zawartej w dniu 31.12.2013 r. i wynosiło:

- wynagrodzenie zasadnicze wg X kat. zaszerogowania 2.395,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę 10 %.

W 2015 r. pracownikowi przysługiwało prawo do dodatku za usługę lat:

- od stycznia do kwietnia 2015 r. 11% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 263,45 zł,
- od maja do grudnia 2015 r. 12 % wynagrodzenia zasadniczego, tj. 287,40 zł.

Z przedłożonych akt osobowych pracownika wynika, że prawo do dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 12 % pracownik nabył z dniem 15.04.2015 r.

Na podstawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin z dnia 31.10.2012 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin z późn. zm. referent ds. nadzoru nad obiektami infrastruktury sportowej i kontroli wewnętrznej otrzymała premie uznaniowe, wg poniższego zestawienia:

Lp.	Znak i data pisma	Miesiąc przyznania premii	Wysokość nagrody
1.	WOK-ORG.2122.27.2015.KZ z dnia 26.01.2015	styczeń 2015	11,5 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 275,43 zł brutto
2.	WOK-ORG.2122.58.2015.DH z dnia 24.02.2015	luty 2015	7 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 167,65 zł brutto
3.	WOK-ORG.2122.86.2015.DH z dnia 25.03.2015	marzec 2015	7 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 167,65 zł brutto
4.	WOK-ORG.2122.118.2015.DH z dnia 22.04.2015	kwiecień 2015	19,5 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 467,03 zł brutto
5.	WOK-ORG.2122.153.2015.KZ z dnia 25.05.2015	maj 2015	19,5 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 467,03 zł brutto
6.	WOK-ORG.2122.188.2015.KZ z dnia 25.06.2015	czerwiec 2015	19 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 455,05 zł brutto
7.	WOK-ORG.2122.223.2015.KZ z dnia 24.07.2015	lipiec 2015	19,5 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 467,03 zł brutto
8.	WOK-ORG.2122.254.2015.KZ z dnia 25.08.2015	sierpień 2015	19 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 455,05 zł brutto
9.	WOK-ORG.2122.288.2015.KZ z dnia 21.09.2015	wrzesień 2015	19 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 455,05 zł brutto
10.	WOK-ORG.2122.320.2015.KZ z dnia 22.10.2015	październik 2015	17,5 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 419,13 zł brutto
11.	WOK-ORG.2122.354.2015.KZ z dnia 26.11.2015	listopad 2015	14,5 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 347,28 zł brutto
12.	WOK-ORG.2122.413.2015.KZ z dnia 18.12.2015	grudzień 2015	15,5 % wynagrodzenia zasadniczego, tj. 371,23 zł brutto
Łączna kwota przyznanych premii			4.514,61

Z kartoteki wynagrodzeń za 2015 r. wynika, że referent ds. nadzoru nad obiektami infrastruktury sportowej i kontroli wewnętrznej otrzymała nagrodę w grudniu 2015 r. w wysokości 3.100,00 zł brutto. W aktach osobowych pracownika znajduje się pismo informujące o wysokości przyznanej nagrody.

Powyższe dane znajdują odzwierciedlenie w ewidencji analitycznej do konta 231 dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn.: „Wydruk kartoteki zarobkowej za rok 2015 Nazwisko i imię: M. S.”.

III. 2. 1. 2. Nagrody wypłacone w 2015 r.

Na podstawie indywidualnych kartoteki wynagrodzeń ustalono, że Burmistrz Miasta i Gminy Margonin nie otrzymał w 2015 r. żadnej nagrody.

W 2015 r. Burmistrz Miasta i Gminy Margonin przyznał nagrody dla pracowników w kwocie łącznej brutto 100.200,00 zł, na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1786), „Regulaminu wynagradzania” stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 111/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 31 października 2012 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin, zmienionego zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Margonin: nr 25/2013 z dnia 6 lutego 2013 r., nr 38/2014 z dnia 7 marca 2014 r.

W 2015 r. nagrody zostały wypłacone na podstawie nw. dokumentów:

- 1) „Lista płac nr 77/2015-03 za miesiąc 2015-03 data wypłaty 2015-03-30 NAGRODA - 75023 - 90008” - na liście ujęta została nagroda dla 1 pracownika w kwocie brutto 2.000,00 zł (klasyfikacja budżetowa: rozdz. 75023, § 4010) - wypłata w dniu 30.03.2015 r. - dow. ks. poz. nr 659;
- 2) „Lista płac nr 395/2015-12 za miesiąc 2015-12 data wypłaty 2015-12-16 NAGRODA - GRUDZIEŃ 2015 - PRACOWNIK GOSPODARCZY - 90003 - 90008” - na liście została ujęta nagroda dla 1 pracownika w kwocie brutto 800,00 zł (klasyfikacja budżetowa: rozdz. 90003 § 4010) - wypłata w dniu 16.12.2015 r. - dow. ks. poz. 3815;
- 3) „Lista płac nr 394/2015-12 za miesiąc 2015-12 data wypłaty 2015-12-16 NAGRODA - GRUDZIEŃ 2015 - STRAŻ MIEJSKA - 75416 - 90008” - na liście zostały ujęte nagrody dla 2 pracowników w łącznej kwocie brutto 5.600,00 zł (klasyfikacja budżetowa: rozdz. 75416, § 4010) - wypłata w dniu 16.12.2015 r. - dow. ks. poz. 3815;
- 4) „Lista płac nr 393/2015-12 za miesiąc 2015-12 data wypłaty 2015-12-16 NAGRODA - GRUDZIEŃ 2015 - WYDZIAŁ SPORTU - 92695 - 90008” - na liście zostały ujęte nagrody dla 3 pracowników w łącznej kwocie brutto 8.000,00 zł (klasyfikacja budżetowa: rozdz. 92695, § 4010) - wypłata w dniu 16.12.2015 r. - dow. ks. poz. 3815;
- 5) „Lista płac nr 392/2015-12 za miesiąc 2015-12 data wypłaty 2015-12-16 NAGRODA - GRUDZIEŃ 2015 - RYBAK - 05095 - 90008” - na liście została ujęta nagroda dla 1 pracownika w kwocie brutto 2.700,00 zł (klasyfikacja budżetowa: rozdz. 05095, § 4010) - wypłata w dniu 16.12.2015 r. - dow. ks. poz. 3815;
- 6) „Lista płac nr 391/2015-12 za miesiąc 2015-12 data wypłaty 2015-12-16 NAGRODA - GRUDZIEŃ 2015 - WYDZIAŁ GOSPODARKI GRUNTAMI - 70005 - 90008” - na liście zostały ujęte nagrody dla 4 pracowników w łącznej kwocie brutto 11.800,00 zł (klasyfikacja budżetowa: rozdz. 70005, § 4010) - wypłata w dniu 16.12.2015 r. - dow. ks. poz. 3815;
- 7) „Lista płac nr 390/2015-12 za miesiąc 2015-12 data wypłaty 2015-12-16 NAGRODA - GRUDZIEŃ 2015 - WYDZIAŁ ROZWOJU - 60016 - 90008” - na liście zostały ujęte nagrody dla 4 pracowników w łącznej kwocie brutto 12.800,00 zł (klasyfikacja budżetowa: rozdz. 60016, § 4010) - wypłata w dniu 16.12.2015 r. - dow. ks. poz. 3815;
- 8) „Lista płac nr 389/2015-12 za miesiąc 2015-12 data wypłaty 2015-12-16 NAGRODA - GRUDZIEŃ 2015 - USC - 75011 - 90008” - na liście zostały ujęte nagrody dla 2

mw Jędrzej 204

pracowników w łącznej kwocie brutto 5.300,00 zł (klasyfikacja budżetowa: rozdz. 75011, § 4010) - wypłata w dniu 16.12.2015 r. - dow. ks. poz. 3815;

- 9) „Lista płac nr 388/2015-12 za miesiąc 2015-12 data wypłaty 2015-12-16 NAGRODA - GRUDZIEŃ 2015 - ADMINISTRACJA PRACOWNICY - 75023 - 90008” - na liście zostały ujęte nagrody dla 17 pracowników w łącznej kwocie brutto 40.200,00 zł (klasyfikacja budżetowa: rozdz. 75023, § 4010) - wypłata w dniu 16.12.2015 r. - dow. ks. poz. 3815;
- 10) „Lista płac nr 387/2015-12 za miesiąc 2015-12 data wypłaty 2015-12-16 NAGRODA - GRUDZIEŃ 2015 - 75023 - 90008” - na liście zostały ujęte nagrody dla 2 pracowników w łącznej kwocie brutto 9.000,00 zł (klasyfikacja budżetowa: rozdz. 75023, § 4010) - wypłata w dniu 16.12.2015 r. - dow. ks. poz. 3815;
- 11) „Lista płac nr 432/2015-12 za miesiąc 2015-12 data wypłaty 2015-12-30 NAGRODA - 30.12.2015 - ADMINISTRACJA - 75023 - 90008” - na liście zostały ujęte nagrody dla 7 pracowników w łącznej kwocie brutto 2.000,00 zł (klasyfikacja budżetowa: rozdz. 75023, § 4010) - wypłata w dniu 30.12.2015 r. - dow. ks. poz. 3995.

Powyższe listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, na dowód sprawdzenia zostały popisane przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki.

Naliczenie nagród w łącznej kwocie 100.200,00 zł brutto zostało ujęte w księgach jednostki: Wn 404, Ma 231.

Potrącenia dokonane na listach płac:

- „Podsumowanie listy płac nr 77/2015-03 za miesiąc 2015-03 data wypłaty 2015-03-30 NAGRODA - 75023 - 90008” - dok. poz. 650 (**Akta kontroli - dok. nr 126**):
 - zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 177,00 zł: Wn 231, Ma 225,
 - składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne w kwocie 429,52 zł: Wn 404, Ma 229-145,
 - kwota do wypłaty netto: Wn 231, Ma 201-05 w kwocie 1.393,48 zł;
- Podsumowanie listy płac od nr 387/2015-12 do nr 395/2015-12 za miesiąc 2015-12 data wypłaty 2015-12-16 NAGRODA - 75023 - 90008 - dok. poz. 3815 (**Akta kontroli - dok. nr 127**):
 - zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych w łącznej kwocie 8.508,00 zł: Wn 231, Ma 225,
 - składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne w kwocie 20.659,99 zł: Wn 404, Ma 229-145,
 - kwota do wypłaty netto: Wn 231, Ma 201-05 w kwocie 67.032,01 zł;
- „Podsumowanie listy płac nr 432/2015-12 za miesiąc 2015-12 data wypłaty 2015-12-30 NAGRODA - 30.12.2015 - ADMINISTRACJA - 75023 - 90008” - dok. poz. 3995 (**Akta kontroli - dok. nr 128**):
 - zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 179,00 zł: Wn 231, Ma 225,
 - składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne w kwocie 429,53 zł: Wn 404, Ma 229-145,
 - kwota do wypłaty netto: Wn 231, Ma 201-05 w kwocie 1.391,47 zł.

Dane odzwierciedlone na wydrukach komputerowych pn.:

- „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 03.2015 Konta analityczne z zakresu od 201 do 201 Subkonto - rozliczenie wypłaty”,
- „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 12.2015 Konta analityczne z zakresu od 201 do 201 Subkonto - rozliczenie wypłaty”.

Powyższe wydruki stanowią **Akta kontroli - dok. nr 129**.

MW
foung
↓

205

III. 2. 1. 3. Nagrody jubileuszowe wypłacone w 2015 r.

W 2015 r. wypłacono jedną nagrodę jubileuszową w kwocie 8.082,00 zł (brutto), za 40 lat pracy (nagroda w wysokości 300 % miesięcznego wynagrodzenia brutto).

Z przedłożonych dokumentów wynika, że nagroda została wypłacona panu Z. Ł. zatrudnionemu na stanowisku rzemieślnik wykwalifikowany - rybak.

Z akt osobowych pracownika wynika, że w dniu 31.08.2015 r. pracownik nabył uprawnienia do nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy zawodowej na mocy § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014, poz. 1786), art. 38 ust. 2 pkt 5, ust. 4-5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1202).

Nagroda jubileuszowa za 40 lat pracy została przyznana w wysokości 300 % wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody.

Kwotę nagrody naliczono w następujący sposób:

- wynagrodzenie brutto przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, tj.
wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 2.245,00 zł +
dodatek za wieloletnią pracę (20 %) w wysokości 449,00 zł
= 2.694,00 zł x 300 % = 8.082,00 zł.

Od nagrody jubileuszowej potrącona została zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 1.455,00 zł.

Kwota nagrody jubileuszowej została ujęta na liście płac: „Lista płac nr 262/2015-09 za miesiąc 2015-09 data wypłaty 2015-09-01 Nagroda jubileuszowa - 40 lat pracy - 05095 - 90008”. Lista płac została pospisana przez osobę sporządzającą, sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym. Na dowód sprawdzenia lista płac została podpisana przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzona do wypłaty przez kierownika jednostki.

Naliczenie nagrody zostało dokonane w dniu 01.09.2015 r., ujęte w księgach jednostki: Wn 404, Ma 231 (dow. ks poz. nr 2679).

Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 1.455,00 zł ujęto w księgach jednostki: Wn 231, Ma 225.

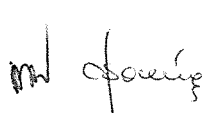
Nagroda jubileuszowa została wypłacona przelewem na rachunek bankowy pracownika w kwocie 6.627,00 zł w dniu 01.09.2015 r. (dow. ks po. 2686), ujęcie operacji w księgach urzędu: Wn 231, Ma 130, klasyfikacja budżetowa: 75023, § 4010.

III. 2. 1. 4. Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2015 r. wypłacony został ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy 2 pracownikom w łącznej wysokości 4.495,16 zł brutto.

Zgodnie z § 18 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop ekwiwalent za niewykorzystany przez pracownika urlop wypoczynkowy obliczony został w następujący sposób:

- 1) Pani M. R. - młodszy referent zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy, na podstawie umowy o pracę na czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy Pani A. K. zawartej od dnia 01.04.2014 r. Stosunek pracy uległ rozwiązaniu na podstawie art. 30 § 1 pkt. 4 Kodeksu pracy w dniu 10.05.2015 r.
Pracownikowi przysługiwał urlop wypoczynkowy w wymiarze 20 dni roboczych. Na dzień 10.05.2015 r., tj. dzień rozwiązania stosunku pracy pracownik posiadał niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2015 r. w wymiarze 2 dni.



206 1

Naliczenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wg pracownika Urzędu Miasta i Gminy Margonin:

- podstawa wymiaru ekwiwalentu:
 - stałe składniki wynagrodzenia w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu: płaca zasadnicza 2.100,00 zł
podzielone przez współczynnik urlopowy właściwy dla pracownika zatrudnionego w pełnym wymiarze godzin, tj. 21:
 $2.100,00 \text{ zł} \div 21 = 100,00 \text{ zł};$
- otrzymany ekwiwalent za jeden dzień urlopu należało podzielić przez liczbę odpowiadającą dobowej normie czasu pracy obowiązującej pracownika:
 $100,00 \text{ zł} \div 8 \text{ h} = 12,50 \text{ zł},$
- mnożąc uzyskany ekwiwalent za jedną godzinę urlopu przez liczbę godzin niewykorzystanego przez pracownika urlopu wypoczynkowego:
2015 r.: 2 dni $\times$ 8 h = 16 h
 $16 \text{ h} \times 12,50 \text{ zł} = 200,00 \text{ zł}.$

Na podstawie ww. wyliczeń wypłacony został ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2015 r. wyniósł 200,00 zł brutto.

Wydatki z ww. tytułu zostały ujęte w liście płac: „Lista płac nr 115/2015-05 za miesiąc 2015.05 data wypłaty 2015-05-11 EKWIWALENT ZA NIEWYKORZYSTANY URLOP - 75023 - 90008 - 4010”, ekwiwalent brutto w kwocie 200,00 zł. Lista płac została podpisana przez osobę sporządzającą, sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Na dowód sprawdzenia lista została podpisana przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzona przez kierownika jednostki.

Naliczony ekwiwalent w kwocie brutto 200,00 zł ujęty został w księgach jednostki Wn 404, Ma 231 (dow. ks. poz. 1038).

Potrącenia dokonane w ww. liście płac z tytułu:

- zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 18,00 zł ujęto w księgach jednostki Wn 231 Ma 225,
- składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne płatne przez pracownika w kwocie 42,95 zł ujęto w księgach jednostki Wn 231 Ma 229,
- kwota netto ekwiwalentu do wypłaty w wysokości 139,05 zł: Wn 231, Ma 201.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy został wypłacony przelewem na rachunek bankowy pracownika w kwocie 139,05 zł w dniu 11.05.2015 r. (dow. ks. poz. 1042) ujęcie operacji w księgach urzędu: Wn 201, Ma 130, klasyfikacja budżetowa: 75023, § 4010 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn. „Karta wydatków za okres 2015/05 - 2015/05 Dział - 750 Rozdział - 75023 Paragraf - 4010W Zadanie - 900008W administracja” (**Akta kontroli - dok. nr 130**).

- 2) Pan Z. M.- podinspektor ds. planowania inwestycji i zamówień publicznych, zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy na podstawie umowy o pracę, zawartej od dnia 01.01.1991 r. do dnia 02.11.2015 r. w pełnym wymiarze czasu pracy. Stosunek pracy uległ rozwiązaniu na podstawie art. 53 § 1 pkt. 1 lit. b Kodeksu pracy. Pracownikowi przysługiwał urlop wypoczynkowy w wymiarze 26 dni roboczych. Na dzień 02.11.2015 r., tj. dzień rozwiązania stosunku pracy pracownik posiadał niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2015 r. w wymiarze 24 dni (tj. 192 h) oraz 2 h za 2014 r.

Naliczenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop:

- podstawa wymiaru ekwiwalentu:

Mł. oficer
DL

DL

stałe składniki wynagrodzenia w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu: płaca zasadnicza 3.100,00 zł + dodatek stażowy 620,00 zł = 3.720,00 zł

podzielone przez współczynnik urlopowy właściwy dla pracownika zatrudnionego w pełnym wymiarze godzin, tj. 21:

$$3.720,00 \text{ zł} \div 21 = 177,14 \text{ zł}$$

- otrzymany ekwiwalent za jeden dzień urlopu należało podzielić przez liczbę odpowiadającą dobowej normie czasu pracy obowiązującej pracownika:

$$177,14 \text{ zł} \div 8 \text{ h} = 22,14 \text{ zł}$$

- mnożąc uzyskany ekwiwalent za jedną godzinę urlopu przez liczbę godzin niewykorzystanego przez pracownika urlopu wypoczynkowego:

2014 r.: 2 h

$$2015 \text{ r.: } 24 \text{ dni} \times 8 \text{ h} = 192 \text{ h}$$

Przy wyliczaniu ekwiwalentu przyjęto, że pracownikowi przysługiwały 194 h niewykorzystanego urlopu

$$22,14 \text{ zł} \times 194 \text{ h} = 4.295,16 \text{ zł}$$

Wydatki z ww. tytułu zostały ujęte w liście płac: „Lista płac nr 354/2015-11 za miesiąc 2015-11 data wypłaty 2015-11-05 EKWIWALENT ZA NIEWYKORZYSTANY URLOP WYPOCZYNKOWY W 2015 R. - 60016 - 90003”, ekwiwalent brutto w kwocie 4.295,16 zł. Lista płac została podpisana przez osobę sporządzającą, sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Na dowód sprawdzenia lista została podpisana przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzona przez kierownika jednostki.

Naliczony ekwiwalent w kwocie brutto 4.295,16 zł ujęty został w księgach jednostki Wn 404, Ma 231 (dow. ks. poz. 3389).

Potrącenia dokonane w ww. liście płac z tytułu:

- składka na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 380,00 zł ujęto w księgach jednostki: Wn 231, Ma 225,
- składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne płatne przez pracownika ujęto w księgach jednostki Wn 231 Ma 229,
- kwota netto ekwiwalentu do wypłaty w wysokości 2.992,72 zł: Wn 231, Ma 201.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy został wypłacony w dniu 05.11.2015 r. (dow. ks. poz. nr 3393), ujęcie operacji w księgach urzędu: Wn 202, Ma 130, klasyfikacja budżetowa: 60016, § 4010 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn. „Karta wydatków za okres 2015/11 - 2015/11 Dział - 600 Rozdział - 60016 Paragraf - 4010W Zadanie - 900008W administracja” (**Akta kontroli - dok. nr 131**).

III. 2. 1. 5. § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2015 r. zostało wypłacone na podstawie list płac:

- „Lista płac nr 4/2016 za miesiąc 2016-01 data wypłaty 2016-01-21 DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE ZA 2015 R - 75023 - 4040”, na której wymieniono 12 osób. Dodatkowe wynagrodzenie roczne wynosiło: 57.674,65 zł brutto, 40.188,38 zł netto, klasyfikacja budżetowa: 75023,
- „Lista płac nr 5/2016 za miesiąc 2016-01 data wypłaty 2016-01-21 DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE ZA 2015 R - 75095 - 4040”, na której wymieniono 3 osoby. Dodatkowe wynagrodzenie roczne wynosiło: 7.212,87 zł brutto, 5.025,82 zł netto, klasyfikacja budżetowa: 75095,
- „Lista płac nr 6/2016 za miesiąc 2016-01 data wypłaty 2016-01-21 DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE ZA 2015 - RADA - 75022 - 4040”, na której wymieniono 1 osobę. Dodatkowe wynagrodzenie roczne wynosiło: 2.954,84 zł brutto, 2.059,26 zł netto, klasyfikacja budżetowa: 75023,

MW

Janusz

208

4

- „Lista płac nr 7/2016 za miesiąc 2016-01 data wypłaty 2016-01-21 DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE - 75011 - 4040”, na której wymieniono 2 osoby. Dodatkowe wynagrodzenie roczne wynosiło: 6.842,97 zł brutto, 4.768,37 zł netto, klasyfikacja budżetowa: 75011,
- „Lista płac nr 8/2016 za miesiąc 2016-01 data wypłaty 2016-01-21 DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE ZA 2015 - WYDZIAŁ ROZWOJU - 60016 - 4040”, na której wymieniono 6 osób. Dodatkowe wynagrodzenie roczne wynosiło: 14.429,22 zł brutto, 10.053,37 zł netto, klasyfikacja budżetowa: 60016,
- „Lista płac nr 9/2016 za miesiąc 2016-01 data wypłaty 2016-01-21 DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE ZA 2015 R - ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE - 70005 - 4040”, na której wymieniono 3 osoby. Dodatkowe wynagrodzenie roczne wynosiło: 11.666,14 zł brutto, 8.129,71 zł netto, klasyfikacja budżetowa: 70005,
- „Lista płac nr 10/2016 za miesiąc 2016-01 data wypłaty 2016-01-21 DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE ZA 2015 R - WYDZ.GOSP.ODPADAMI - 90002 - 4040”, na której wymieniono 1 osobę. Dodatkowe wynagrodzenie roczne wynosiło: 2.232,77 zł brutto, 1.555,26 zł netto, klasyfikacja budżetowa: 75023,
- „Lista płac nr 11/2016 za miesiąc 2016-01 data wypłaty 2016-01-21 DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE ZA 2015 R - RYBAK - 05095 - 4040”, na której wymieniono 1 osobę. Dodatkowe wynagrodzenie roczne wynosiło: 2.747,88 zł brutto, 1.914,75 zł netto, klasyfikacja budżetowa: 05095,
- „Lista płac nr 12/2016 za miesiąc 2016-01 data wypłaty 2016-01-21 DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE ZA 2015 R - WYDZIAŁ SPORTU - 92695 - 4040”, na której wymieniono 3 osoby. Dodatkowe wynagrodzenie roczne wynosiło: 7.295,56 zł brutto, 5.083,75 zł netto, klasyfikacja budżetowa: 92695,
- „Lista płac nr 13/2016 za miesiąc 2016-01 data wypłaty 2016-01-21 DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE ZA 2015 R - WYDZIAŁ OŚWIATY - 80195 - 4040”, na której wymieniono 2 osoby. Dodatkowe wynagrodzenie roczne wynosiło: 4.768,30 zł brutto, 3.323,26 zł netto, klasyfikacja budżetowa: 80195,
- „Lista płac nr 14/2016 za miesiąc 2016-01 data wypłaty 2016-01-21 DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE ZA 2015 R STRAŻ, P.POŻ. - 75412 - 4040”, na której wymieniono 1 osobę. Dodatkowe wynagrodzenie roczne wynosiło: 391,68 zł brutto, 272,55 zł netto, klasyfikacja budżetowa: 75412,
- „Lista płac nr 15/2016 za miesiąc 2016-01 data wypłaty 2016-01-21 DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE ZA 2015 R - STRAŻ MIEJSKA - 75416 - 4040”, na której wymieniono 2 osoby. Dodatkowe wynagrodzenie roczne wynosiło: 5.402,04 zł brutto, 3.763,89 zł netto, klasyfikacja budżetowa: 75416,
- „Lista płac nr 16/2016 za miesiąc 2016-01 data wypłaty 2016-01-21 DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE ZA 2015 R - UTRZYMANIE CZYSTOŚCI - 9003 - 4040”, na której wymieniono 1 osobę. Dodatkowe wynagrodzenie roczne wynosiło: 1.787,04 zł brutto, 1.245,25 zł netto, klasyfikacja budżetowa: 75023,
- „Lista płac nr 17/2016 za miesiąc 2016-01 data wypłaty 2016-01-22 DODATKOWE WYNAGRODZENIE ROCZNE ZA 2015 R - 75095 - 4040”, na której wymieniono 1 osobę. Dodatkowe wynagrodzenie roczne wynosiło: 3.051,16 zł brutto, 2.125,89 zł netto, klasyfikacja budżetowa: 75095.

Listy zostały sporządzone komputerowo, podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzającą, na dowód sprawdzenia list podpis złożył Skarbnik Gminy. Listy zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza.

Naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. zostało zaksięgowane na podstawie dowodu poz. nr 4080 według poniższego schematu:

Operacja	Strona Wn		Strona Ma	
	konto	kwota	konto	kwota
wynagrodzenie brutto	404	128.456,12	231	128.457,12

MW
Jacek
OB

- z tytułu opieki nad dzieckiem zdrowym, z których pracownicy korzystali na podstawie zwolnienia przewidzianego w art. 188 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu Pracy (11 pracowników),
- czasu zwolnień od pracy przewidzianych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz.U. z 1996 r. Nr 60, poz. 281 - do dnia 23.11.2014 r., a od dnia 24.11.2014 r. Dz.U. z 2014 r., poz. 1632) - tzw. urlop okolicznościowy (3 pracowników).

Do kontroli prawidłowości naliczania wysokości dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2015 r. wybrano dokumenty dotyczące 4 pracowników. Kontrola została przeprowadzona w oparciu o akta osobowe, kartoteki płacowe pracowników za 2015 r. oraz miesięczne ewidencje czasu pracy, mianowicie:

- 1) pani K. W. - referent ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych. Z przedłożonych dokumentów wynikają informacje:
 - w okresie od stycznia do lipca 2015 r. wynagrodzenie brutto wynosiło 2.446,02 zł, w tym:
 - płaca zasadnicza 2.286,00 zł,
 - dodatek za wysługę lat (7 %) 160,02 zł,
 - w okresie od sierpnia do grudnia 2015 r. wynagrodzenie brutto wynosiło 2.468,88 zł, w tym:
 - płaca zasadnicza 2.286,00 zł,
 - dodatek za wysługę lat (8 %) 182,88 zł;
 - łączna kwota wypłaconego w 2015 r. wynagrodzenia brutto wyniosła 29.161,74 zł (kwota pomniejszona o wynagrodzenie chorobowe),
 - w 2015 r. pracownik był nieobecny w pracy z tytułu usprawiedliwionej nieobecności, innej niż urlop wypoczynkowy, tj.:
 - pracownik korzystał z 2 dni opieki nad dzieckiem zdrowym - 16 godzin w listopadzie 2015 r. (art. 188 Kodeksu pracy).
 - w okresie od 17-20.02.2015 (4 dni) p. K.W. przebywała na zwolnieniu lekarskim - opieka nad dzieckiem.

Na podstawie ww. danych należało obliczyć wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. w następujący sposób:

- a) wyliczyć wynagrodzenie za dni opieki nad dzieckiem zdrowym do lat 14:
 - listopad 2015:
 $2.468,88 \text{ zł} \div 160 \text{ (liczba godzin do przepracowania w listopadzie)} = 15,43 \text{ zł}$
(stawka godzinowa pracownika w listopadzie)
 $15,43 \text{ zł} \times 16 \text{ godzin (2 dni opieki)} = 246,88 \text{ zł}$
- b) w okresie od 17-20.02.2015 p. K.W. przebywała na zwolnieniu lekarskim. Za ten okres (4 dni) pomniejszony został dodatek za wysługę lat wg wyliczenia:
 $160,02 \text{ zł} : 30 \text{ dni} = 5,33 \text{ zł} \times 4 \text{ dni} = 21,32 \text{ zł}$
- c) obliczenie podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego:
 $29.161,74 \text{ zł}$ (łączna kwota wynagrodzenia wypłaconego brutto pomniejszona o wynagrodzenie za czas choroby) - $(246,88 \text{ zł} + 21,32 \text{ zł}) = 28.893,54 \text{ zł}$
- d) obliczenie wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego:
 $28.893,54 \text{ zł} \times 8,5 \% = 2.455,95 \text{ zł};$

- 2) pani A. K. - referent ds. obsługi sekretariatu. Z przedłożonych dokumentów wynikają informacje:
 - w okresie od stycznia do lutego 2015 r. p. A.K. przebywała na urlopie rodzicielskim
 - w okresie od marca do grudnia 2015 r. wynagrodzenie brutto wynosiło 2.991,60 zł, w tym:
 - płaca zasadnicza 2.770,00 zł,

mw *foru*
dy

- dodatek za usługę lat (8 %) 221,60 zł,
- łączna kwota wypłaconego w 2015 r. wynagrodzenia brutto wyniosła 29.546,67 zł (kwota pomniejszona o wynagrodzenie chorobowe),
- w 2015 r. pracownik był nieobecny w pracy z tytułu usprawiedliwionej nieobecności, innej niż urlop wypoczynkowy, tj.:
 - pracownik korzystał z 2 dni opieki nad dzieckiem zdrowym - 8 godzin w sierpniu 2015 r., 8 godzin we wrześniu 2015 r. (art. 188 Kodeksu pracy).
- w okresie od 29.09.2015-02.10.2015 p. A.K. przebywała na opiece nad chorym dzieckiem.

Na podstawie ww. danych należało obliczyć wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. w następujący sposób:

- a) wyliczyć wynagrodzenie za dni opieki nad dzieckiem zdrowym do lat 14:
- sierpień 2015:
 $2.991,60 \text{ zł} \div 160$ (liczba godzin do przepracowania w sierpniu) = 18,6975 zł
(stawka godzinowa pracownika w sierpniu)
 $18,6975 \text{ zł} \times 8$ godzin (1 dzień opieki) = 149,58 zł;
 - wrzesień 2015:
 $2.991,60 \text{ zł} \div 176$ (liczba godzin do przepracowania we wrześniu) = 16,9977 zł
(stawka godzinowa pracownika we wrześniu)
 $16,9977 \text{ zł} \times 8$ godzin (1 dzień opieki) = 135,98 zł.
- Razem pomniejszenia z tytułu opieki nad dzieckiem zdrowym: 285,56 zł;
- b) w okresie od 29.09.2015-02.10.2015 p. A.K. przebywała na opiece nad chorym dzieckiem. Za ten okres (4 dni) pomniejszony został dodatek za usługę lat wg wyliczenia:
 $221,60 \text{ zł} ; 30 \text{ dni} = 7,39 \text{ zł} \times 4 \text{ dni} = 29,56 \text{ zł}$
- c) obliczenie podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego:
 $29.546,67 \text{ zł}$ (łączna kwota wynagrodzenia wypłaconego brutto pomniejszona o wynagrodzenie za czas choroby) - $(285,56 \text{ zł} + 29,56 \text{ zł}) = 29.231,55 \text{ zł}$
- d) obliczenie wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego:
 $29.231,55 \text{ zł} \times 8,5 \% = 2.484,68 \text{ zł};$

3) pani I. C. - referent ds. wojskowych, obrony cywilnej i działalności gospodarczej. Z przedłożonych dokumentów wynikają informacje:

- w okresie od stycznia do sierpnia 2015 r. wynagrodzenie brutto wynosiło 3.007,31 zł, w tym:
 - płaca zasadnicza 2.759,00 zł,
 - dodatek za usługę lat (9 %) 248,31 zł,
- w okresie od września do grudnia 2015 r. wynagrodzenie brutto wynosiło 3.034,90 zł, w tym:
 - płaca zasadnicza 2.759,00 zł,
 - dodatek za usługę lat (10 %) 275,90 zł,
- łączna kwota wypłaconego w 2015 r. wynagrodzenia brutto wyniosła 35.462,35 zł (kwota pomniejszona o wynagrodzenie chorobowe),
- w 2015 r. pracownik był nieobecny w pracy z tytułu usprawiedliwionej nieobecności, innej niż urlop wypoczynkowy, tj.:
 - pracownik korzystał z 2 dni opieki nad dzieckiem zdrowym - 16 godzin w grudniu 2015 r.,
- w okresie od 27.11.2015 r. do 04.12.2015 r. (8 dni) pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim - opieka nad dzieckiem.

Na podstawie ww. danych należało obliczyć wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. w następujący sposób:

- a) wyliczyć wynagrodzenie za dni opieki nad dzieckiem zdrowym do lat 14:
- grudzień 2015:

ML
Jan
Sh

A

- $3.034,90 \text{ zł} \div 168 \text{ (liczba godzin do przepracowania w grudniu)} = 18,0648 \text{ zł}$
(stawka godzinowa pracownika w sierpniu)
 $18,0648 \text{ zł} \times 16 \text{ godzin (2 dni opieki)} = 289,04 \text{ zł};$
- b) w okresie od 27.11.2015-04.12.2015 p. I.C. przebywała na opiece nad chorym dzieckiem. Za ten okres (8 dni) pomniejszony został dodatek za wysługę lat wg wyliczenia:
 $275,90 \text{ zł}; 30 \text{ dni} = 9,20 \text{ zł} \times 8 \text{ dni} = 73,60 \text{ zł}$
- c) obliczenie podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego:
 $35.462,35 \text{ zł}$ (łączna kwota wynagrodzenia wypłaconego brutto pomniejszona o wynagrodzenie za czas choroby) - $(289,04 \text{ zł} + 73,60 \text{ zł}) = 35.099,71 \text{ zł};$
- d) obliczenie wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego:
 $35.099,71 \text{ zł} \times 8,5 \% = 2.983,48 \text{ zł};$
- 4) pani A. G. - robotnik gospodarczy. Z przedłożonych dokumentów wynikają informacje:
- w okresie od stycznia do grudnia 2015 r. wynagrodzenie brutto wynosiło 2.070,90 zł, w tym:
 - płaca zasadnicza 1.755,00 zł,
 - dodatek za wysługę lat (18 %) 315,90 zł,
 - łączna kwota wypłaconego w 2015 r. wynagrodzenia brutto wyniosła 24.499,80 zł (kwota pomniejszona o wynagrodzenie chorobowe),
 - w 2015 r. pracownik był nieobecny w pracy z tytułu usprawiedliwionej nieobecności, innej niż urlop wypoczynkowy, tj.:
 - pracownik korzystał z 1 dnia urlopu okolicznościowego we wrześniu 2015 r.,
 - w okresie od 21-26.10.2015 r. (6 dni) pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim.
- Na podstawie ww. danych należało obliczyć wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. w następujący sposób:
- a) wyliczyć wynagrodzenie za urlop okolicznościowy:
- wrzesień 2015:
 $2.070,90 \text{ zł} \div 176 \text{ (liczba godzin do przepracowania we wrześniu)} = 11,7664 \text{ zł}$
(stawka godzinowa pracownika we wrześniu)
 $11,7664 \text{ zł} \times 8 \text{ godzin} = 94,13 \text{ zł};$
- b) w okresie od 21-26.10.2015 p. A.G. przebywała na opiece zwolnieniu lekarskim. Za ten okres (6 dni) pomniejszony został dodatek za wysługę lat wg wyliczenia:
 $315,90 \text{ zł}; 30 \text{ dni} = 10,53 \text{ zł} \times 6 \text{ dni} = 63,18 \text{ zł}$
- c) obliczenie podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego:
 $24.499,80 \text{ zł}$ (łączna kwota wynagrodzenia wypłaconego brutto pomniejszona o wynagrodzenie za czas choroby) - $(94,13 \text{ zł} + 63,18 \text{ zł}) = 24.342,49 \text{ zł};$
- d) obliczenie wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego:
 $24.342,49 \text{ zł} \times 8,5 \% = 2.069,11 \text{ zł}.$

III. 2. 1. 6. Odprawy pieniężne, emerytalne, rentowe

W 2015 r. w Urzędzie Miasta i Gminy w Margoninie nie były wypłacane odprawy pieniężne, emerytalne i rentowe.

III. 2. 1. 7. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - § 4440

Kontrolę realizacji wydatków z ww. tytułu oraz terminowości i prawidłowości naliczania odpisu na ZFŚS przeprowadzono w oparciu o:

- analityczną ewidencję księgową,
- polecenia przelewu środków na ZFŚS, wyciągi bankowe,
- zestawienie „Zatrudnienie w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin w poszczególnych miesiącach 2015 r. w rozdziałach: 05095, 60016, 70005, 75011, 75023, 75416, 90003, 92695”,

[Podpisy]

[Podpisy]

- zestawienie „Zestawienie wyliczenia odpisu na ZFŚS z uwzględnieniem faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych w 2015 roku”.

Środki ZFŚS były gromadzone na odrębnym rachunku bankowym prowadzonym przez Bank Spółdzielczy w Chodzieży.

Z uchwały nr III/22/2014 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 17 grudnia 2014 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2015, wynika plan wydatków:

- dla rozdziału 05095 § 4440 kwota 1.094,00 zł,
- dla rozdziału 60016 § 4440 kwota 4.376,00 zł,
- dla rozdziału 70005 § 4440 kwota 5.470,00 zł,
- dla rozdziału 75011 § 4440 kwota 2.188,00 zł,
- dla rozdziału 75023 § 4440 kwota 22.338,00 zł,
- dla rozdziału 75416 § 4440 kwota 2.188,00 zł,
- dla rozdziału 90003 § 4440 kwota 5.470,00 zł,
- dla rozdziału 92695 § 4440 kwota 3.282,00 zł.

Plan finansowy po zmianach wprowadzonych w trakcie roku (ostatnia zmiana - Zarządzenie nr 177/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 30 grudnia 2015 r.) wynosił:

- dla rozdziału 05095 § 4440 kwota 1.094,00 zł,
- dla rozdziału 60016 § 4440 kwota 4.376,00 zł,
- dla rozdziału 70005 § 4440 kwota 5.470,00 zł,
- dla rozdziału 75011 § 4440 kwota 2.188,00 zł,
- dla rozdziału 75023 § 4440 kwota 24.391,00 zł,
- dla rozdziału 75416 § 4440 kwota 2.188,00 zł,
- dla rozdziału 90003 § 4440 kwota 3.829,00 zł,
- dla rozdziału 92695 § 4440 kwota 3.282,00 zł.

Na rachunek ZFŚS wpłynęły następujące kwoty:

- w rozdziale 05095:
 - w dniu 18.05.2015 r. kwota 820,50 zł (WB/94/111 - dow. ks. poz. 1125), co stanowiło 75 % planowanego odpisu,
 - w dniu 18.09.2015 r. kwota 273,50 zł (WB/94/215 - dow. ks. poz. 2876), co stanowiło 25 % planowanego odpisu,
 - w dniu 14.12.2015 r. dokonano korekty odpisu na ZFŚS - na rachunek bieżący Urzędu Miasta i Gminy zwrócono kwotę 0,07 zł (WB/94/288 - dow. ks. poz. 3786).Łączna kwota przelanego odpisu wynosiła 1.093,93 zł, co stanowiło 100,00 % planu;
- w rozdziale 60016:
 - w dniu 18.05.2015 r. kwota 3.282,00 zł (WB/94/222 - dow. ks. poz. 1125), co stanowiło 75 % planowanego odpisu,
 - w dniu 18.09.2015 r. kwota 1.094,00 zł (WB/94/215 - dow. ks. poz. 2876), co stanowiło 25 % planowanego odpisu,
 - w dniu 14.12.2015 r. dokonano korekty odpisu na ZFŚS - na rachunek bieżący Urzędu Miasta i Gminy zwrócono kwotę 0,29 zł (WB/94/288 - dow. ks. poz. 3786).Łączna kwota przekazanego odpisu wyniosła 4.375,71 zł, na plan w kwocie 4.376,00 zł, co stanowiło 99,99 % planu;
- w rozdziale 70005:
 - w dniu 18.05.2015 r. kwota 4.102,50 zł (WB/94/111 - dow. ks. poz. 1125), co stanowiło 75 % planowanego odpisu,
 - w dniu 18.09.2015 r. kwota 1.367,50 zł (WB/94/215 - dow. ks. poz. 2876), co stanowiło 25 % planowanego odpisu,
 - w dniu 14.12.2015 r. dokonano korekty odpisu na ZFŚS - na rachunek bieżący Urzędu Miasta i Gminy zwrócono kwotę 0,36 zł (WB/94/288 - dow. ks. poz. 3786).

ml
faw
Sh
214
J

Łączna kwota przelanego odpisu wynosiła 5.469,64 zł, na plan w kwocie 5.470,00 zł, co stanowiło 99,99 % planu;

– w rozdziale 75011:

- w dniu 18.05.2015 r. kwota 1.641,00 zł (WB/94/111 - dow. ks. poz. 1125), co stanowiło 75 % planowanego odpisu,
- w dniu 18.09.2015 r. kwota 547,00 zł (WB/94/215 - dow. ks. poz. 2876), co stanowiło 25 % planowanego odpisu,
- w dniu 14.12.2015 r. dokonano korekty odpisu na ZFŚS - na rachunek bieżący Urzędu Miasta i Gminy zwrócono kwotę 0,15 zł (WB/94/288 - dow. ks. poz. 3786).

Łączna kwota przelanego odpisu wynosiła 2.187,85 zł, na plan w kwocie 2.188,00 zł, co stanowiło 99,99 % planu;

– w rozdziale 75023:

- w dniu 18.05.2015 r. kwota 19.351,50 zł (WB/94/111 - dow. ks. poz. 1125), co stanowiło 75 % planowanego odpisu (plan na dzień 18.05.2015 r. wynosił 25.802,00 zł),
- w dniu 18.09.2015 r. kwota 6.450,50 zł (WB/94/215 - dow. ks. poz. 2876), co stanowiło 25 % planowanego odpisu,
- w dniu 14.12.2015 r. dokonano korekty odpisu na ZFŚS - na rachunek bieżący Urzędu Miasta i Gminy zwrócono kwotę 1.411,07 zł (WB/94/288 - dow. ks. poz. 3786).

Łączna kwota przekazanego odpisu wynosiła 24.390,93 zł, na plan w kwocie 24.391,00 zł, co stanowiło 99,99 % planu;

– w rozdziale 75416:

- w dniu 18.05.2015 r. kwota 1.641,00 zł (WB/94/111 - dow. ks. poz. 1125), co stanowiło 75 % planowanego odpisu,
- w dniu 18.09.2015 r. kwota 547,00 zł (WB/94/215 - dow. ks. poz. 2876), co stanowiło 25 % planowanego odpisu,
- w dniu 14.12.2015 r. dokonano korekty odpisu na ZFŚS - na rachunek bieżący Urzędu Miasta i Gminy zwrócono kwotę 0,14 zł (WB/94/288 - dow. ks. poz. 3786).

Łączna kwota przekazanego odpisu wynosiła 2.187,86 zł, na plan w kwocie 2.188,00 zł, co stanowiło 99,99 % planu;

– w rozdziale 90003:

- w dniu 18.05.2015 r. kwota 4.102,50 zł (WB/94/111 - dow. ks. poz. 1125), co stanowiło 75 % planowanego odpisu,
- w dniu 18.09.2015 r. kwota 1.367,50 zł (WB/94/215 - dow. ks. poz. 2876), co stanowiło 25 % planowanego odpisu,
- w dniu 14.12.2015 r. dokonano korekty odpisu na ZFŚS - na rachunek bieżący Urzędu Miasta i Gminy zwrócono kwotę 1.641,25 zł (WB/94/288 - dow. ks. poz. 3786).

Łączna kwota przekazanego odpisu wynosiła 3.828,75 zł, na plan w kwocie 3.829,00 zł, co stanowiło 99,99 % planu;

– w rozdziale 92695:

- w dniu 18.05.2015 r. kwota 2.461,50 zł (WB/94/111 - dow. ks. poz. 1125), co stanowiło 75 % planowanego odpisu,
- w dniu 18.09.2015 r. kwota 820,50 zł (WB/94/215 - dow. ks. poz. 2876), co stanowiło 25 % planowanego odpisu,
- w dniu 14.12.2015 r. dokonano korekty odpisu na ZFŚS - na rachunek bieżący Urzędu Miasta i Gminy zwrócono kwotę 0,22 zł (WB/94/288 - dow. ks. poz. 3786).

Łączna kwota przekazanego odpisu wynosiła 3.281,78 zł, na plan w kwocie 3.282,00 zł, co stanowiło 99,99 % planu.

mw
francuz
dy

W 2015 r. przelew środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu na kontach: Wn 405, Ma 130 oraz Wn 135, Ma 851.

Powyższe dane odzwierciedla wydruk komputerowy pn.: „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2015 - 12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej (z saldami) z zakresu od 130 do 130 Paragraf - 4440”, sporządzony dla kont:

- 130-050-05095-4440W-900008W,
- 130-600-60016-4440W-900008W,
- 130-700-70005-4440W-900008W,
- 130-750-75011-4440W-900008W,
- 130-750-75023-4440W-900008W,
- 130-754-75416-4440W-900008W,
- 130-900-90003-4440W-900008W,
- 130-926-92695-4440W-900008W.

Środki ZFŚS gromadzone są na wydzielonym rachunku bankowym. Ewidencja prowadzona jest na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Z zapisów na koncie 135 wynika:

- BO str. Wn na dzień 01.01.2015 r. 84.298,39 zł,
- obroty Wn 152.582,81 zł,
- obroty Ma 202.002,40 zł,
- BZ str. Wn na dzień 31.12.2015 r. 34.878,80 zł.

Saldo zgodne z nadesłanym przez Bank potwierdzeniem sald wg stanu na dzień 31.12.2015 r.

Na koncie 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w 2015 r. wystąpiły zapisy:

- BO str. Ma na dzień 01.01.2015 r. 188.848,79 zł,
- obroty Wn 36.713,49 zł,
- obroty Ma 51.470,00 zł,
- BZ str. Ma na dzień 31.12.2015 r. 203.605,30 zł.

Pani K. Z. - Naczelnik Wydziału Organizacyjnego i Kadr sporządziła zestawienie pn. „Zatrudnienie w Urzędzie Miasta i Gminy w Margoninie w poszczególnych miesiącach 2015 r.”, z którego wynikają dane:

Miesiące														
Klasyfikacja budżetowa - rozdziały		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Przeciętne zatrudnienie w roku
05095	przeciętne zatrudnienie - osoby	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	przeciętne zatrudnienie - etaty	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
60016	przeciętne zatrudnienie - osoby	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	3	4,1
	przeciętne zatrudnienie	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4,5	4,5	3	4

	ienie - etaty													
70005	przeciętne zatrudnienie - osoby	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
	przeciętne zatrudnienie - etaty	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
75011	przeciętne zatrudnienie - osoby	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
	przeciętne zatrudnienie - etaty	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
75023	przeciętne zatrudnienie - osoby	22	22	22	22	22	21	21	21	21	21	21	22	21,5
	przeciętne zatrudnienie - etaty	19,67	19,67	19,67	19,67	19,17	18,67	18,67	18,67	18,67	18,67	18,67	19,67	19,13
75416	przeciętne zatrudnienie - osoby	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
	przeciętne zatrudnienie - etaty	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
90003	przeciętne zatrudnienie - osoby	2	2	2	6	6	6	6	6	1	1	1	6	3,75
	przeciętne zatrudnienie - etaty	2	2	1,5	6	6	6	6	6	1	1	1	3,5	3,5
92695	przeciętne zatrudnienie - osoby	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
	przeciętne zatrudnienie - etaty	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3

Zestawienie wyliczenia odpisu na ZFŚS z uwzględnieniem faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych w 2015 r. wg przedłożonych danych przedstawiało się j.n.:

Lp.	Rozdział	Przeciętna ilość etatów w roku / emerytów	Przeciętne wynagrodzenie w II pół. 2014 r.	Prawidłowe naliczenie odpisu	Odpis		Odpis	
					naliczony	przekazany	zaniżony	zawyżony
1.	05095	1	2.917,14	1.093,93	1.093,93	1.093,93	-	-
2.	60016	4	2.917,14	4x1.093,93=4.375,72	4.375,72	4.375,71	0,01	-

MW
Jacek
J

3.	70005	5	2.917,14	5x1.093,93= 5.469,65	5.469,65	5.469,64	0,01	-
4.	75011	2	2.917,14	2x1.093,93= 2.187,86	2.187,86	2.187,85	0,01	-
5.	75023, w tym	19,13	2.917,14	19,13x1.093,93= 20.926,88	20.926,88	20.926,83	0,05	-
	75023 emeryci	19	2.917,14	19x182,32= 3.464,08	3.464,08	3.464,10	0,00	0,02
6.	90003	3,50	2.917,14	3,50x1.093,93= 3.828,76	3.828,76	3.828,75	0,01	-
7.	92695	3	2.917,14	3x1.093,93= 3.281,79	3.281,79	3.281,78	0,01	-
SUMA		x	x	x	44.628,67	44.628,59	0,10	0,02-

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych został obliczony na podstawie obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18.02.2011 r. (M.P. Nr 15, poz. 156) w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa GUS przeciętne wynagrodzenie miesięczne w II półroczu 2010 r. stanowiło kwotę 2.917,14 zł, w związku z czym wysokość odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego wynosiła 1.093,93 zł (37,5 % przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia), na 1 emeryta 182,32 zł (6,25 % przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia). Różnice wykazane w ww. tabeli wynikają ze sposobu zaokrągleń.

Ewidencja księgowa dotycząca działalności socjalnej prowadzona była na kontach:
135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” ewidencjonowano odpisy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, funduszu pracy
851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” - ewidencjonowano stany zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

III. 2. 1. 8. Składka na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych (§ 4110) i Fundusz Pracy (§ 4120)

Plan oraz wykonanie wydatków z tytułu składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy w rozdz.: 05095, 60016, 70005, 75011, 75023, 75416, 90003, 92695 w 2015 r. przedstawiało się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
05095	4110	9 938,00	7 770,58	78,19
	4120	1 300,00	1 009,16	77,63
60016	4110	39 143,00	32 223,37	82,32
	4120	5 895,00	5 664,63	96,09
70005	4110	50 201,00	34 963,24	69,65
	4120	6 938,00	4 077,09	58,76
75011	4110	19 522,00	16 915,71	86,65
	4120	2 612,00	1 906,86	73,00
75023	4110	236 664,00	193 118,19	81,60
	4120	31 730,00	20 257,80	63,84
75416	4110	16 864,00	14 264,56	84,59
	4120	2 256,00	2 033,07	90,12
90003	4110	11 600,00	9 288,79	80,08
	4120	1 800,00	1 381,42	76,75
92695	4110	22 082,00	18 341,34	83,06
	4120	2 959,00	2 581,10	87,23
Razem	4110	406 014,00	326 885,78	80,51
	4120	55 490,00	38 911,13	70,12

Ogółem	X	461 504,00	365 796,91	79,26
--------	---	------------	------------	-------

Odprowadzanie składek na FUS i FP od wypłaconych wynagrodzeń z rozdz. 75011 i 75023 skontrolowano za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. na podstawie przelewów, wyciągów bankowych z 2015 r. oraz zapisów w prowadzonej ewidencji księgowej - wydruki z programu komputerowego.

Wyniki kontroli terminowości przekazywania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

- z dokumentów księgowych oraz analizy zapisów ewidencji księgowej wynika, że w 2015 r. składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy przekazywane były terminowo, tj. do 5 dnia następnego miesiąca;
- za 2015 r. były sporządzane miesięczne deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. Deklaracje były przekazywane elektronicznie - wysyłka automatyczna;
- naliczone składki były ewidencjonowane na kontach określonych w Zakładowym Planie Kont: Wn 405/Ma 229, wydatki z tego tytułu były księgowane na podstawie wyciągów bankowych na kontach: Wn 229/Ma 130 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej);
- kontrolą wyrzykową objęto zgodność sald „Ma” konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznonprawne” z deklaracjami sporządzonymi za miesiąc marzec, maj i wrzesień 2015 r. W wyniku kontroli ustalono, że salda te są zgodne z kwotami wynikającymi z deklaracji. Konto 229 prowadzone było wg podziałek klasyfikacji budżetowej;
- potwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. z danymi wykazanymi w skontrolowanej ewidencji księgowej.

III. 2. 1. 9. Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Kontrolującym przedłożono:

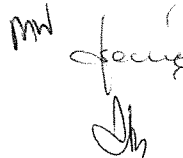
- „Deklaracje miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych” DEK-I-a za każdy miesiąc 2015 r.,
- „Deklarację roczną wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych” DEK-R za rok 2015.

Deklaracje miesięczne za poszczególne miesiące 2015 r. zostały złożone terminowo, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłaty, z wyjątkiem deklaracji za lipiec 2015 r., która została założona w dniu 04.09.2015 r. (**Akta kontroli - dok. nr 135**). Deklaracje zostały złożone poprzez teletransmisję danych w formie dokumentu elektronicznego, według wzoru ustalonego w drodze rozporządzenia.

Deklaracja roczna DEK-R za 2015 r. została złożona zarządowi Funduszu terminowo, tj. do 20 stycznia 2016 r., poprzez teletransmisję danych w formie dokumentu elektronicznego, według wzoru ustalonego w drodze rozporządzenia.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że Urząd Miasta i Gminy Margonin dokonał wpłat na PFRON za 2015 r, co zostało wykazane w deklaracjach miesięcznych DEK-I-a. Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w 2015 r. kształtował się na poziomie poniżej 6 %, co oznaczało, że Urząd Miasta i Gminy w roku 2015 nie był zwolniony z dokonanych wpłat na PFRON.

Według miesięcznych deklaracji DEK-I-a za 2015 r. Urząd Miasta i Gminy powinien dokonać wpłat na PFRON w łącznej wysokości 21.788,00 zł.

 
219

Z miesięcznych deklaracji wpłat na PFRON za 2015 r. wynikają informacje przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Okres sprawozdawczy (2015 r.)	Ilość etatów ogółem	Ilość etatów - osób niepeł.	Wskaźnik	Przeciętne wynagrodzenie	Kwota należna	Kwota wpłacona	Dowód księgowy oraz data wpłaty
1.	styczeń	37,67	1,17	3,11	3.781,14	1.676,00	1.676,00	dow. ks. nr 79, poz. 307, 16.02.2015
2.	luty	37,67	1,17	3,11	3.781,14	1.676,00	1.676,00	dow. ks. nr 81, poz. 563, 18.03.2015
3.	marzec	37,67	1,17	3,11	3.942,67	1.747,00	1.747,00	dow. ks. nr 62, poz. 768, 13.04.2015
4.	kwiecień	41,67	1,17	2,81	3.942,67	2.132,00	2.132,00	dow. ks. nr 81, poz. 1125, 18.05.2015
5.	maj	40,99	1,17	2,85	3.942,67	2.067,00	2.067,00	dow. ks. nr 62, poz. 1470, 16.06.2015
6.	czerwiec	40,67	1,17	2,88	4.054,89	2.094,00	2.094,00	dow. ks. 27, poz. 1926, 16.07.2015
7.	lipiec	40,67	1,17	2,88	4.054,89	2.094,00	2.101,00	dow. ks. nr 71, poz. 2706, 04.09.2015
8.	sierpień	39,67	1,17	2,95	4.054,89	1.995,00	1.995,00	dow. ks. nr 117, poz. 2744, 07.09.2015
9.	wrzesień	34,67	1,17	3,37	3.854,88	1.426,00	1.426,00	dow. ks. nr 31, poz. 3101, 08.10.2015
10.	październik	34,73	1,17	3,37	3.854,88	1.432,00	1.432,00	dow. ks. nr 93, poz. 3505, 17.11.2015
11.	listopad	35,67	1,17	3,28	3.854,88	1.520,00	1.520,00	dow. ks. nr 56, poz. 3771, 11.12.2015
12.	grudzień	30,70	1,17	3,81	3.895,33	1.919,00	1.919,00	dow. ks. nr 74 poz. 63, 14.01.2016
Razem wpłaty			X	X	X	21.778,00	21.785,00	X

Powyższe odzwierciedla wydruk komputerowy pn. „Karta wydatków za okres 2015/01 - 2015/12 Dział - 750 Rozdział - 75023 Paragraf - 4140W Zadanie - 900001 UMG” data wydruku: 06.12.2016 r. (Akta kontroli - dok. nr 136).

Składki na PFRON zostały ujęte w księgach Urzędu: Wn 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”, z pominięciem księgowania na koncie rozrachunkowym 229.

Urząd Miasta i Gminy Margonin dokonał wpłat na PFRON za okres od stycznia do grudnia 2015 r. w łącznej wysokości 21.785,00 zł, tj. o 7,00 zł więcej niż to wynika z deklaracji miesięcznych. Ww. różnica stanowi odsetki z tytułu nieterminowo opłaconej składki za lipiec 2015 r. W dniu odsetki zostały zwrócone przez p. D. M., do obowiązków której należało terminowe sporządzanie deklaracji na PFRON.

W wyjaśnieniu z dnia 09.12.2016 r. (Akta kontroli - dok. nr 137) p. D. M. referent ds. księgowości budżetowej i planowania budżetu podała:

„Wyjaśniam, że w związku z zapłatą składki PFRON za lipiec 2015 r. po terminie w dniu tj. 4-09-2015 r. i powstaniem obowiązku zapłaty odsetek od tej należności, kwotę 7 zł stanowiącą wyżej wymienione należne odsetki wpłaciłam na rachunek Gminy Margonin. W załączeniu dowód bankowy z rachunku osobistego prowadzonego w BS Margonin.”

Do wyjaśnienia zostały włączone wydruki komputerowe pn:

ml

foruś
D

A

- „Karta wydatków za okres 2015/09-2015/09 Dział - 750 Rozdział - 75023 Paragraf - 4580W Zadanie - 900001W UMG” data wydruku 09.12.2015 r.,
- „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 09.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130 Rozdział - 75023070 Konto: 130-750-75023-0970D-900001W”.

W wyjaśnieniu z dnia 01.03.2017 r. (**Akta kontroli - dok. nr 138**) Skarbnik Gminy podała: „Naliczenie i odprowadzenie składek na PFRON w 2015 r. nie było ewidencjonowane na koncie rozrachunkowym przez niedopatrzenie.”

III. 2. 2. POZOSTAŁE WYDATKI

III. 2. 2. 1. Umowy w sprawie używania samochodów niebędących własnością pracodawcy do celów służbowych

Umowy cywilnoprawne o używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych:

Lp.	Imię i nazwisko, stanowisko służbowe	Data zawarcia umowy	Okres obowiązywania umowy	Limit km	Stawka za km
1.	B. C. - referent ds. obsługi informatycznej, ochrony danych osobowych i bieżącej obsługi Urzędu	31.12.2014	01.01.2015-30.06.2015	100	0,8358
		06.07.2015	06.07.2015-31.12.2015	100	0,8358
2.	H. A. - główny specjalista ds. inwestycji	30.10.2015	01.11.2015-31.12.2015	150	0,8358
3.	B. K. - goniec	31.12.2014	01.01.2015-30.06.2015	300	0,8358
		01.07.2015	01.07.2015-31.12.2015	300	0,8358
4.	K. M. - strażnik miejski	31.12.2014	01.01.2015-30.06.2015	200	0,8358
		01.07.2015	01.07.2015-31.12.2015	300	0,8358
5.	K. U. - kasjer	31.12.2014	01.01.2015-30.06.2015	150	0,8358
		aneks nr 1 27.02.2015			0,8358
		01.07.2015	01.07.2015-31.12.2015	150	0,8358
		aneks nr 1 01.12.2015			0,8358
6.	K. K. - Komendant Straży Miejskiej	31.12.2014	01.01.2015-30.06.2015	300	0,8358
		01.07.2015	01.07.2015-31.12.2015	300	0,8358
7.	M. Ł. - Zastępca Burmistrza	31.12.2012	na czas określonym nie dłuższy niż czas łączącego strony stosunku pracy	300	0,8358
8.	P. J. - Burmistrz	01.12.2014	na czas określonym nie dłuższy niż czas łączącego strony stosunku pracy	300	0,8358
9.	S. K. - pomoc administracyjna	31.12.2014	01.01.2015-30.06.2015	150	0,8358
		01.07.2015	01.07.2015-28.10.2015	150	0,8358
		30.10.2015	01.11.2015-30.11.2015	150	0,8358

Do **Akt kontroli - dok. nr 139** włączono umowy o używanie samochodów prywatnych do celów służbowych zawartych z: ~~Burmistrzem Miasta i Gminy Margonin oraz~~ p. U. K. obowiązujące w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Zwrot kosztów za jazdy lokalne następuje w formie miesięcznego ryczałtu, po złożeniu pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu.

Kontrolą objęto oświadczenia składane przez pracowników: Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, p. B. K. - zatrudnionej na stanowisku gońca oraz p. U. K. - zatrudnionej na stanowisku kasjera o używaniu pojazdu do celów służbowych w miesiącach: wrzesień i październik 2015 r., według klasyfikacji budżetowej: rozdział 75023 § 4410

W wyjaśnieniu z dnia 01.03.2017 r. (**Akta kontroli - dok. nr 140**) Skarbnik Gminy podała

MW *[podpis]*
[podpis]

„Wypłata wynagrodzeń w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin przypada na 27 dzień każdego miesiąca. W związku z powyższym pracownicy, którzy posiadają ryczałt na używanie prywatnych samochodów do celów służbowych składają oświadczenie za dany miesiąc do 21 dnia miesiąca. Jeżeli występuje nieobecność lub delegacja po 21, wówczas koryguje się w następnym miesiącu tak jak nieobecność z tytułu choroby lub opieki.”

Wrzesień 2015 r.

- „Lista płac nr 301/2015-09 za miesiąc 2015-09 data wypłaty 2015-09-21 RYCZAŁT SAMOCHODOWY - ADMINISTRACJA - 75023 - 4410” (**Akta kontroli - dok. nr 141**) - lista została sporządzona przed upływem miesiąca. Na liście płac ujęto wypłatę ryczałtu dla 5 osób w łącznej kwocie brutto 771,20 zł. Do kontroli wybrane zostały ryczałty wypłacone 4 osobom:

- Burmistrz Miasta i Gminy - kwota brutto 205,15 zł (miesięczny ryczałt: 250,74 zł, tj. 300 km x 0,8358 zł). Ze złożonego oświadczenia o używaniu prywatnego samochodu do celów służbowych za miesiąc wrzesień 2015 r. - data wydruku: 21.09.2015 r., oświadczenie sporządzone zostało przed upływem miesiąca - wynika, że Burmistrz we wrześniu 2015 r. nie korzystał z urlopu wypoczynkowego, ani nie przebywał na zwolnieniu lekarskim, przebywał natomiast 4 dni w podróży służbowej trwającej powyżej 8 godzin. Na oświadczeniu wyszczególnione zostały odrębnie daty przebywania w podróży służbowej: „07-10.09.2015 Krynica Zdrój”.

Z listy obecności za wrzesień 2015 r. wynika, że Burmistrz przebywał w podróży służbowej trwającej powyżej 8 godzin w dniach: 07-10.09.2015 r. oraz 22-26.09.2015 r. Wg oświadczenia Burmistrz w dniu 07.09.2015 r. przebywał w podróży służbowej powyżej 8 godzin, natomiast na liście obecności pod datą 07.09.2015 r. widnieje zarówno podpis Burmistrza, jak i adnotacja „D” - oznaczająca podróż służbową. Z wyjaśnień Naczelnika Wydziału Organizacyjnego i Kadr wynika, że w dniu 07.09.2015 r. Burmistrz był obecny w pracy w godzinach porannych, dlatego podpisał listę obecności, następnie w trakcie dnia udał się w podróż służbową trwającą powyżej 8 godzin.

Przy obliczaniu ryczałtu za wrzesień 2015 r. nieobecność w dniach 22-26.09.2015 r. nie zostały uwzględnione. Potrącenia z tego tytułu zostały dokonane przy obliczaniu ryczałtu za październik 2015 r.

Uwzględniając powyższe dokonano potrącenia ryczałtu za dni 07-10.09.2015 r. (4 dni), ryczałt wypłacono za 18 dni w kwocie 205,15 zł brutto (netto 139,96 zł);

- Zastępca Burmistrza - kwota brutto 148,16 zł (miesięczny ryczałt: 250,74 zł, tj. 300 km x 0,8358 zł). Ze złożonego oświadczenia o używaniu prywatnego samochodu do celów służbowych za miesiąc wrzesień 2015 r. (data wydruku: 21.09.2015 r. - oświadczenie sporządzone przed upływem miesiąca) wynika, że Zastępca Burmistrza we wrześniu 2015 r. korzystał z 9 dni urlopu wypoczynkowego, nie przebywał w podróży służbowej trwającej powyżej 8 godzin, ani nie przebywał na zwolnieniu lekarskim. Dane zgodne z listą obecności za wrzesień 2015 r.

Uwzględniając powyższe dokonano potrącenia ryczałtu za 9 dni, w związku z tym ryczałt wypłacono za 13 dni w kwocie 148,16 zł brutto (netto 121,16 zł);

- p. U. K. - kwota brutto 125,37 zł (miesięczny ryczałt: 125,37 zł, tj. 150 km x 0,8358 zł). Ze złożonego oświadczenia o używaniu prywatnego samochodu do celów służbowych za miesiąc wrzesień 2015 r. (**Akta kontroli - dok. nr 142**) - data sporządzenia 21.09.2015 r., oświadczenie sporządzone przed upływem miesiąca - wynika, że p. U. K. we wrześniu 2015 r. nie przebywała na urlopie wypoczynkowym, nie przebywała na zwolnieniu lekarskim, nie przebywała w podróży służbowej trwającej powyżej 8 godzin.

Z listy obecności za wrzesień 2015 r. wynika, że p. U. K. we wrześniu 2015 r. przebywała na urlopie wypoczynkowym w dniach 24, 28, 29, 30 września 2015 r.

[Podpisy i daty]

W wyjaśnieniu z dnia 21.03.2017 r. (**Akta kontroli - dok. nr 143**) Naczelnik Wydziału Organizacyjnego i Kadr p. K. Z. podała:

„Niniejszym wyjaśniam, że na liście obecności pracownika Pani U.K. (kasjer) w dniach 28-30.09.2015 r. omyłkowo wpisane zostało nieprawidłowe oznaczenie nieobecności w pracy (Uw - urlop wypoczynkowy, zamiast Ch - choroba pracownika). Pani U.K. w miesiącu wrześniu 2015 r. wykorzystała 1 dzień urlopu wypoczynkowego (24.09.2015 r.), 3 dni zwolnienia lekarskiego z tytułu choroby (28-30.09.2015 r.) oraz 2 dni zwolnienia lekarskiego w miesiącu październiku 2015 r. W/w dni nieobecności w miesięcznej ewidencji czasu pracy pracownika, jak i rocznej karcie ewidencji obecności w pracy naniesione zostały poprawnie.”

Przy obliczaniu ryczału za wrzesień 2015 r. nieobecność w dniach: 24, 28-30.09.2015 r. nie zostały uwzględnione. Potrącenia z tego tytułu zostały dokonane przy obliczaniu ryczału za październik 2015 r.

Uwzględniając powyższe nie dokonano potrącenia, tym samym ryczałt wypłacono za 22 dni w kwocie 125,37 zł brutto (netto 102,37 zł);

- p. B. K. - kwota brutto 227,94 zł (miesięczny ryczałt: 250,74 zł, tj. 300 km x 0,8358 zł). Ze złożonego oświadczenia o używaniu prywatnego samochodu do celów służbowych za miesiąc wrzesień 2015 r. (data sporządzenia 21.09.2015 r. - oświadczenie sporządzone przed upływem miesiąca) wynika, że p. B. K. we wrześniu 2015 r. przebywała 2 dni na urlopie wypoczynkowym (09, 22.09.2015 r.), nie przebywała na zwolnieniu lekarskim, nie przebywała w podróży służbowej trwającej powyżej 8 godzin. Dane zgodne z listą obecności za wrzesień 2015 r. Uwzględniając powyższe dokonano potrącenia ryczału za 2 dni (09 i 22.09.2015 r.), w związku z tym ryczałt wypłacono za 20 dni w kwocie 227,94 zł brutto (netto 186,94 zł).

Naliczenie ryczału ujęte zostało w księgach rachunkowych Urzędu (dow. ks. ZP poz. nr 2894):

Operacja	Kwota	Strona Wn	Strona Ma
ryczałt brutto	771,20	409	231-731
podatek	169,00	409	225-1-756
ryczałt netto	602,20	409	201-05
wypłata ryczału	602,20	201-05	130

Wypłata ryczału została dokonana w dniu 21.09.2015 r. (dow. ks. WB poz. nr 2913).

Październik 2015 r.

- „Lista płac nr 342/2015-10 za miesiąc 2015-10 data wypłaty 2015-10-23 RYCZAŁT SAMOCHODOWY - ADMINISTRACJA - 75023 - 4410” (**Akta kontroli - dok. nr 144**) - lista została sporządzona przed upływem miesiąca. Na liście płac ujęto wypłatę ryczału dla 5 osób w łącznej kwocie brutto 818,69 zł. Do kontroli wybrane zostały ryczały wypłacone 4 osobom:

- Burmistrz Miasta i Gminy - kwota brutto 148,16 zł (miesięczny ryczałt: 250,74 zł, tj. 300 km x 0,8358 zł). Ze złożonego oświadczenia o używaniu prywatnego samochodu do celów służbowych za miesiąc październik 2015 r. (data wydruku: 22.10.2015 r. - oświadczenie sporządzone zostało przed upływem miesiąca) wynika, że Burmistrz w październiku 2015 r. nie korzystał z urlopu wypoczynkowego, ani nie przebywał na zwolnieniu lekarskim, przebywał natomiast 9 dni w podróży służbowej trwającej powyżej 8 godzin. Na oświadczeniu wyszczególnione zostały odrębnie daty przebywania w podróży służbowej:

„22-26.09 - Niemcy, Austria

6-7.10 - Sierock,

13.10 - Poznań

15-16.10 - Piła, Rosnówko”

MW *Janis*

Z listy obecności za październik 2015 r. wynika, że Burmistrz przebywał w podróży służbowej trwającej powyżej 8 godzin w dniach: 6, 7, 16, 27, 28.10.2015 r., natomiast na liście obecności pod datami: 13.10.2015 r. i 15.10.2015 r. widnieje zarówno podpis Burmistrza, jak i adnotacja „D” - oznaczająca podróż służbową. Z wyjaśnień Naczelnika Wydziału Organizacyjnego i Kadr wynika, że w dniach 13 i 15 października 2015 r. Burmistrz był obecny w pracy w godzinach porannych, dlatego podpisał listę obecności, następnie w trakcie dnia udał się w podróż służbową trwającą powyżej 8 godzin.

Przyjmując schemat obliczania ryczałtu samochodowego stosowany w Urzędzie Miasta i Gminy w Margoninie, ryczałt za październik 2015 r. należało obniżyć o nieobecności pracownika powstałe po dniu wypłaty ryczałtu za wrzesień 2015 r., tj. po dniu 21.09.2015 r.

Z listy obecności za wrzesień 2015 r. wynika, że Burmistrz we wrześniu 2015 r. przebywał w podróży służbowej trwającej powyżej 8 godzin w dniach 22-26.09.2015 r. (5 dni).

Przy obliczaniu ryczałtu za październik 2015 r. należało uwzględnić nieobecność w dniach: 22-25.09.2015 r. (26.09.2015 r. - sobota) i dokonać z tego tytułu stosownego potrącenia.

Przy obliczaniu ryczałtu za październik 2015 r. nieobecność w dniach 27-28.10.2015 r. nie zostały uwzględnione. Potrącenia z tego tytułu zostały dokonane przy obliczaniu ryczałtu za listopad 2015 r.

Uwzględniając powyższe dokonano potrącenia ryczałtu za 5 dni nieobecności w październiku oraz 4 dni nieobecności we wrześniu, ryczałt wypłacono za 13 dni w kwocie 148,16 zł brutto (netto 101,16 zł);

- Zastępca Burmistrza - kwota brutto 250,74 zł (miesięczny ryczałt: 250,74 zł, tj. 300 km x 0,8358 zł). Ze złożonego oświadczenia o używaniu prywatnego samochodu do celów służbowych za miesiąc październik 2015 r. (data wydruku: 22.10.2015 r. - oświadczenie sporządzone przed upływem miesiąca) wynika, że Zastępca Burmistrza w październiku 2015 r. nie korzystał z urlopu wypoczynkowego, nie przebywał w podróży służbowej trwającej powyżej 8 godzin, ani nie przebywał na zwolnieniu lekarskim.

Z listy obecności za październik 2015 r. wynika, że Zastępca Burmistrza przebywał w podróży służbowej trwającej powyżej 8 godzin w dniach: 27-28.10.2015 r.

Przy obliczaniu ryczałtu za październik 2015 r. nieobecność w dniach 27-28.10.2015 r. nie zostały uwzględnione. Potrącenia z tego tytułu zostały dokonane przy obliczaniu ryczałtu za listopad 2015 r.

Uwzględniając powyższe nie dokonano potrącenia ryczałtu, w związku z tym ryczałt wypłacono za 22 dni w kwocie 250,74 zł brutto (netto 170,74 zł);

- p. U. K. - kwota brutto 96,87 zł (miesięczny ryczałt: 125,37 zł, tj. 150 km x 0,8358 zł). Ze złożonego oświadczenia o używaniu prywatnego samochodu do celów służbowych za miesiąc październik 2015 r. (**Akta kontroli - dok. nr 145**) - data sporządzenia 20.10.2015 r., oświadczenie sporządzone przed upływem miesiąca wynika, że p. U. K. w październiku 2015 r. nie przebywała na urlopie wypoczynkowym, przebywała na zwolnieniu lekarskim 5 dni, nie przebywała w podróży służbowej trwającej powyżej 8 godzin.

Z listy obecności za październik 2015 r. wynika, że p. U. K. w październiku 2015 r. przebywała na zwolnieniu chorobowym 2 dni. Innych nieobecności nie miała.

Przyjmując schemat obliczania ryczałtu samochodowego stosowany w Urzędzie Miasta i Gminy w Margoninie, ryczałt za październik 2015 r. należało obniżyć o nieobecności pracownika powstałe po dniu wypłaty ryczałtu za wrzesień 2015 r., tj. po dniu 21.09.2015 r.

Z „Rocznej karty ewidencji obecności w pracy” za 2015 r. wynika, że p. U. K. we wrześniu 2015 r. przebywała na urlopie wypoczynkowym w dniu 24 oraz na zwolnieniu lekarskim w dniach 28, 29, 30 września 2015 r.

MW
Jędrzej
Olsz

A

Przy obliczaniu ryczału za październik 2015 r. należało uwzględnić nieobecność w dniach: 24, 28-30.09.2015 r. i dokonać z tego tytułu stosownego potrącenia.

Uwzględniając powyższe należało dokonać potrącenia za 6 dni nieobecności w pracy, tj. 1 dzień urlopu wypoczynkowego we wrześniu 2015 r., 3 dni zwolnienia lekarskiego we wrześniu 2015 r. oraz 2 dni zwolnienia lekarskiego w październiku 2015 r. Tym samym ryczałt należało wypłacić za 16 dni w kwocie 91,17 zł brutto.

Natomiast z przedłożonych dokumentów wynika, że dokonano potrącenia za 5 dni nieobecności, zamiast za 6 dni. Tym samym ryczałt wypłacono za 17 dni w kwocie 96,87 zł brutto (netto 79,87 zł). Zawyżono wypłatę ryczału w kwocie 5,70 zł;

- p. B. K. - kwota brutto 239,34 zł (miesięczny ryczałt: 250,74 zł, tj. 300 km x 0,8358 zł). Ze złożonego oświadczenia o używaniu prywatnego samochodu do celów służbowych za miesiąc październik 2015 r. (data sporządzenia 19.10.2015 r. - oświadczenie sporządzone przed upływem miesiąca) wynika, że p. B. K. w październiku 2015 r. przebywała 1 dzień na urlopie wypoczynkowym (13.10.2015 r.), nie przebywała na zwolnieniu lekarskim, nie przebywała w podróży służbowej trwającej powyżej 8 godzin. Dane zgodne z listą obecności za październik 2015 r.

Uwzględniając powyższe dokonano potrącenia ryczału za 1 dzień, w związku z tym ryczałt wypłacono za 21 dni w kwocie 239,34 zł brutto (netto 196,34 zł).

Naliczenie ryczału ujęte zostało w księgach rachunkowych Urzędu (dow. ks. poz. nr 3238):

Operacja	Kwota	Strona Wn	Strona Ma
ryczałt brutto	818,69	409	231-731
podatek	202,00	409	225-1-756
ryczałt netto	616,69	409	201-05
wypłata ryczału	616,69	201-05	130

Wypłata ryczału została dokonana w dniu 23.10.2015 r. (dow. ks. WB poz. nr 3249).

Do Akt kontroli - dok. nr 146 włączono:

- lista obecności za wrzesień 2015 r. (strony: 1, 3 i 7),
- lista obecności za październik 2015 r. (strony: 1, 3 i 7),
- wydruk pn. „Karta wydatków za okres 2015/09 - 2015/09 Dział - 750 Rozdział - 75023 - Paragraf - 4410W Zadanie - 90008W administracja”,
- wydruk pn. „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 10.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130 Rozdział - 750234410”.

III. 2. 2. 2. § 3030 Wypłaty diet radnym, członkom komisji i innym uprawniony - Wydatki na rzecz osób fizycznych

Wypłata diet radnym Rady Miasta i Gminy w Margoninie

Obsługa kancelaryjna Rady Miasta i Gminy w Margoninie znajduje się w zakresie czynności p. K. K. - inspektor ds. administracyjno-prawnych, obsługi rady i działalności pożytku publicznego.

Liczba radnych Rady Miasta i Gminy w kadencji 2014 - 2018 wynosi 15.

Wydatki poniesione w tym paragrafie wyniosły 127.388,94 zł - dane odzwierciedlona na wydruku komputerowym z programu PUMA pn.: „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2015 - 12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130 Rozdział 750223030 Konto: 130-750-75022-3030W-900001W”.

MW
główny
dy

2

Kwota zrealizowanych wydatków na rzecz osób fizycznych wykazana w dz. 750 rozdz. 75022 sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r., sporządzonego przez Urząd Miasta i Gminy Margonin wynika z ewidencji księgowej i wynosi 127.388,94 zł.

Zasady wypłat diet radnym za udział w posiedzeniach Rady Miasta i Gminy w regulowała uchwała nr XXIV/247/2012 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie diet dla Radnych Miasta i Gminy Margonin. Według uchwały: „§ 1. Ustala się diety dla Radnych Miasta i Gminy w Margoninie w formie ryczałtu miesięcznego.

§ 2.1. Wysokość miesięcznej diety ustala się następująco:

- dla Przewodniczącego Rady - 1.324,00 zł,
- dla Wiceprzewodniczących Rady - 800,00 zł,
- dla Przewodniczących Komisji stałych - 650,00 zł,
- dla Wiceprzewodniczących Komisji stałych - 570,00 zł,
- dla pozostałych Radnych - 550,00 zł.

2. Członkom Komisji Rewizyjnej, w tym także pełniącym funkcje w Radzie, przysługuje dieta powiększona o 20 % diety przysługującej Przewodniczącemu Komisji Stałej.

§ 3.1. W przypadku, gdy Radny pełni jednocześnie kilka funkcji, przysługuje mu dieta odpowiadająca najwyższej diecie dla jednej z pełnionych przez niego funkcji w Radzie.

2. Powyższa sytuacja nie dotyczy Radnych pełniących funkcję w Radzie i zasiadających w Komisji Rewizyjnej.

§ 4. Wysokość diety, o której mowa w § 2 ulega obniżeniu za nieobecność Radnego:

- 1) na każdej sesji Rady Miasta i Gminy w Margoninie o 10 %,
- 2) na każdej komisji Rady Miasta i Gminy w Margoninie o 10 %.

§ 5. Upoważnia się Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy w Margoninie do usprawiedliwienia nieobecności na posiedzeniach komisji i sesji Rady Miasta i Gminy w Margoninie spowodowanych innymi czynnościami, związanymi z wykonywaniem mandatu radnego, do których zostali przez niego oddelegowani. W stosunku do Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy w Margoninie upoważnienie to przysługuje Wiceprzewodniczącemu starszemu wiekiem.

§ 6. Podstawą naliczania diet są listy obecności z posiedzeń sesji i stałych komisji Rady Miasta i Gminy w Margoninie.

(...)

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

§ 9. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązywania od 01 stycznia 2013 r.”

Ww. uchwała obowiązywała do dnia 31.12.2015 r.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały nw. uchwały:

- 1) uchwała nr I/2/2014 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy Margonin. Według uchwały: „§ 1. Stwierdza się, że w wyniku przeprowadzenia tajnego głosowania na Przewodniczącego Rady Miasta i Gminy w Margoninie wybrano Radnego Piotra Ściburę.

(...)

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.”

- 2) uchwała nr II/4/2014 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 3 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miasta i Gminy w Margoninie. Według uchwały:

„§ 1. Stwierdza się, że w wyniku przeprowadzenia tajnego głosowania na Wiceprzewodniczących Rady Miasta i Gminy w Margoninie wybrani zostali radni:

1. Kruszk Alina
2. Toboła Jerzy.

MW
faccie
Sh

A

(...)

§ 4. *Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.*”

- 3) uchwała nr II/5/2014 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 3 grudnia 2014 r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej, ustalenia jej składu osobowego oraz przewodniczącego. Według uchwały:

„§ 1. Powołuje się Komisję Rewizyjną w składzie:

1. Gręda Grzegorz,
2. Kończak Barbara,
3. Staniewski Jerzy,
4. Strychalska Danuta,
5. Wegner Arleta,
6. Zmudziński Andrzej.

§ 2. Funkcję Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rada Miasta i Gminy w Margoninie powierza radnemu: Jerzemu Staniewskiemu.

(...)

§ 4. *Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.*”

- 4) uchwała nr II/6/2014 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 3 grudnia 2014 r. w sprawie powołania składu osobowego stałych komisji Rady Miasta i Gminy w Margoninie i ustalenia przedmiotu działania komisji. Według uchwały:

„§ 1. Powołuje się stałe komisje Rady w następującym składzie:

1. Komisja ds. Budżetu, Finansów i Planowania:

- 1) Bachorski Mariusz,
- 2) Bukowski Henryk,
- 3) Koźlarek Teresa,
- 4) Staniewski Jerzy,
- 5) Strychalska Danuta,
- 6) Wegner Arleta.

2. Komisja ds. społecznych i rolniczych w następującym składzie:

- 1) Gręda Grzegorz,
- 2) Janowiak Wojciech,
- 3) Kończak Barbara,
- 4) Koźlarek Teresa,
- 5) Rogacki Adam,
- 6) Wróblewicz Alina.

(...)

§ 3. *Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.*”

- 5) uchwała nr III/23/2014 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 17 grudnia 2014 r. w sprawie powołania Komisji Statutowej. Według uchwały:

„§ 1. Powołuje się Komisję statutową Rady Miasta i Gminy w Margoninie w następującym składzie:

1. Mariusz Bachorski,
2. Henryk Bukowski,
3. Andrzej Zmudziński,
4. Alina Wróblewicz,
5. Adam Rogacki,
6. Wojciech Janowiak.

(...)

§ 4. *Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.*”

Na przewodniczącego Komisji Statutowej został wybrany p. Mariusz Bachorski, na wiceprzewodniczącego został wybrany p. Andrzej Zmudziński - informacje wynikające z „Protokołu nr III/2014 z III sesji Rady Miasta i Gminy w Margoninie, odbytej w dniu 17 grudnia 2014 r. w sali sesyjnej Urzędu Miasta i Gminy Margonin”.

Wybór przewodniczących i wiceprzewodniczących komisji został dokonany na wspólnym posiedzeniu komisji ds. budżetu, finansów i planowania oraz komisji ds.

MW
J. Janowski

społecznych i rolniczych, która odbyła się w dniu 15.12.2014 r. Do kontroli został przedłożony „Protokół z posiedzenia Komisji wspólnej ds. budżetu, finansów i planowania oraz komisji ds. społecznych i rolniczych z dnia 15 grudnia 2014 r.”. Według zapisów protokołu na przewodniczących i wiceprzewodniczących komisji zostali wybrani:

- 1) komisja ds. budżetu, finansów i planowania:
 - przewodniczący: p. Henryk Bukowski,
 - wiceprzewodniczący: p. Arleta Wegner,
- 2) komisja ds. społecznych i rolniczych:
 - przewodniczący: p. Adam Rogacki,
 - wiceprzewodniczący: p. Wojciech Janowiak.

Wysokość diet przysługujących radnemu gminy nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtora krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw. W 2015 r. kwotę bazową dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe ustala się w wysokości przysługującej tym osobom w 2008 r., czyli w wysokości 1.766,46 zł. Oznacza to, że w 2015 r. maksymalna wysokość diet przysługujących radnemu gminy wynosi 2.649,69 zł, z zastrzeżeniem, że wysokość diety jest uzależniona od liczby mieszkańców w gminie. Dla Miasta i Gminy Margonin, której liczba mieszkańców w 2015 r. kształtowała się poniżej 15 tysięcy, maksymalna wysokość diety wynosi 1.324,84 zł, tj. 50 % maksymalnej wysokości diety.

Kontrolą objęto wypłaty diet radnych za udział w posiedzeniach komisji w miesiącach: maj i wrzesień 2015 r.

Maj 2015 r.

Obecność radnych na posiedzeniach komisji stałych i sesjach rady odzwierciedlają dokumenty:

- „Lista obecności z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 5 maja 2015 r.” - obecni byli wszyscy członkowie komisji, tj. 6 osób,
- „Lista obecności z posiedzenia wspólnej komisji ds. finansów budżetu i planowania oraz komisji ds. społecznych i rolnictwa w dniu 18 maja 2015 r.” - obecni byli wszyscy członkowie obu komisji, tj. 15 osób,
- „Lista obecności na VIII sesji Rady Miasta i Gminy Margonin w dniu 21 maja 2015 r.” - obecni byli wszyscy radni, tj. 15 osób.

Diety dla radnych z tytułu udziału w posiedzeniach komisji oraz udziału w sesji rady gminy zostały ujęte na liście płac: „Lista płac nr 137/2015-05 za miesiąc 2015-05 data wypłaty 2015-05-26 DIETY RADNYCH - 75022 - 3030”. Na liście ujęto diety dla 15 radnych w łącznej kwocie 10.644,00 zł. Lista płac została podpisana przez osobę sporządzającą, sprawdzającą oraz zatwierdzona przez kierownika jednostki. Na dowód sprawdzenia lista została również opatrzona podpisem Skarbnika Gminy.

Diety radnych Rady Miasta i Gminy w Margoninie zostały naliczone zgodnie z zapisami uchwały Nr XXIV/247/2012 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 20 grudnia 2012 r.

Naliczenie diet zostało ujęte w księgach Urzędu: Wn 409, Ma 201 (dow. ks. poz. 1207), wypłata diet dokonana w dniu 26.05.2015 r. została ujęta w księgach Urzędu: Wn 201, Ma 130 (dow. ks. WB poz. 1211).

Do **Akt kontroli - dok. nr 147** włączono „Podsumowanie listy płac nr 137/2015-05 za miesiąc 2015-05 data wypłaty 2015-05-26 DIETY RADNYCH - 75022 - 3030”.

Powyższe dane odzwierciedla wydruk komputerowy z programu PUMA pn.: „Karta wydatków za kres 2015/05 - 2015/05 Dział - 750 Rozdział - 75022 Paragraf - 3030 Zadanie - 900001W UMG” (**Akta kontroli - dok. nr 148**).

ml
cfoung
Sh

A

Wrzesień 2015 r.

Obecność radnych na posiedzeniach komisji stałych i sesjach rady odzwierciedlają dokumenty:

- „Lista obecności z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 26 sierpnia 2015 r.” - obecni byli wszyscy członkowie komisji, tj. 6 osób,
- „Lista obecności z posiedzenia wspólnego komisji ds. finansów budżetu i planowania oraz komisji ds. społecznych i rolnictwa w dniu 2 września 2015 r.” - obecnych 13 radnych, 2 radnych nieobecnych,
- „Lista obecności na XII sesji Rady Miasta i Gminy Margonin w dniu 3 września 2015 r.” - obecnych 13 radnych, 2 radnych nieobecnych.

Diety dla radnych z tytułu udziału w posiedzeniach komisji oraz udziału w sesji rady gminy zostały ujęte na liście płac: „Lista płac nr 297/2015-09 za miesiąc 2015-09 data wypłaty 2015-09-21 DIETY RADNYCH - 75022 - 3030”. Na liście ujęto diety dla 15 radnych w łącznej kwocie 10.394,00 zł. Diety 3 radnych zostały prawidłowo obniżone w związku z ich nieobecnością na posiedzeniu wspólnym komisji oraz sesji Rady Miasta i Gminy Margonin. Lista płac została podpisana przez osobę sporządzającą, sprawdzającą oraz zatwierdzona przez kierownika jednostki. Na dowód sprawdzenia lista została również opatrzona podpisem Skarbnika Gminy.

Diety radnych Rady Miasta i Gminy w Margoninie zostały naliczone zgodnie z zapisami uchwały Nr XXIV/247/2012 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 20 grudnia 2012 r.

Naliczenie diet zostało ujęte w księgach Urzędu: Wn 409, Ma 201 (dow. ks. poz. 2894), wypłata diet dokonana w dniu 21.09.2015 r. została ujęta w księgach Urzędu: Wn 201, Ma 130 (dow. ks. WB poz. 2913).

Do **Akt kontroli - dok. nr 149** włączono „Podsumowanie listy płac nr 297/2015-09 za miesiąc 2015-09 data wypłaty 2015-09-21 DIETY RADNYCH - 75022 - 3030”.

Powyższe dane odzwierciedla wydruk komputerowy z programu PUMA pn.: „Karta wydatków za kres 2015/09 - 2015/09 Dział - 750 Rozdział - 75022 Paragraf - 3030 Zadanie - 900001W UMG” (**Akta kontroli - dok. nr 150**).

Wypłata diet dla sołtysów

Na terenie Miasta i Gminy Margonin w 2015 r. funkcjonowało 11 sołectw, w których od marca 2015 r. funkcję sołtysa pełniły nw. osoby:

- Margońska Wieś - J. Ł.,
- Radwanki - R. K.,
- Próchnowo - A. L.-G.,
- Lipiny - A. R.,
- Zbyszewice - M. K.,
- Sułaszewo - H. G.,
- Sypniewo - P. C.,
- Młynary - M. G.,
- Studźce - G. G.,
- Lipiniec - F. W.,
- Kowalewo - S. L.

Zasady wypłat diet dla sołtysów regulowały nw. uchwały:

- 1) nr XXIV/248/2012 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie wysokości diet dla Sołtysów. Według uchwały:

„§ 1.1. Sołtysom z poszczególnych sołectw z tereny gminy Margonin z tytułu wykonywania obowiązków organu wykonawczego sołectwa przysługuje miesięczna ryczałtowana dieta w wysokości 350 zł.

MW Skarbnik
Ch

2. *Dieta, o której mowa w ust. 1 obejmuje: udział w sesjach Rady Miasta i Gminy Margonin, w naradach organizowanych przez Burmistrza, zwrot kosztów podróży służbowych poniesionych w związku z wykonywaniem powierzonych obowiązków.*

(...)

§ 8. *Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin.*

§ 9. *Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązywania od 01 stycznia 2013 r.*"

Ww. uchwała obowiązywała do dnia 25.03.2015 r.;

- 2) nr VI/49/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie wysokości diet dla Sołtysów. Według uchwały:

„§ 1.1. *Sołtysom poszczególnych sołectw z terenu gminy Margonin z tytułu wykonywania obowiązków organu wykonawczego sołectwa przysługuje miesięczna zryczałtowana dieta w wysokości 250,00 zł.*

§ 2.1. *Dodatkowo sołtysom może przysługiwać dieta w formie ryczałtu na pokrycie kosztów dojazdu i uczestnictwa w pracach organu stanowiącego gminy.*

2. *Dieta związana z uczestnictwem w pracach organu stanowiącego wynosi 120 zł i ograniczona jest w stosunku miesięcznym do jednokrotnego skorzystania z rekompensaty za dojazd na prace organu stanowiącego.*

3. *Dieta ta wypłacana jest w przypadku uczestnictwa radnego w pracach organu stanowiącego. Dieta nie przysługuje za udział sołtysa w pracach organu, procedującego na posiedzeniach merytorycznych komisji.*

§ 3. *Traci moc uchwała Rady Miasta i Gminy Margonin nr XXIV/248/2012 z dnia 2 grudnia 2012 roku w sprawie wysokości diet dla Sołtysów.*

§ 4. *Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin.*

§ 5. *Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.*"

Ww. uchwała obowiązywała od dnia 26.03.2015 r.

Kontrolą objęto wypłaty diet dla sołtysów w miesiącach: maj i wrzesień 2015 r.

Maj 2015 r.

Obecność sołtysów na sesji Rady Miasta i Gminy w Margoninie odzwierciedla „Lista obecności na VIII sesji Rady Miasta i Gminy Margonin w dniu 21 maja 2015 r.” - obecni byli wszyscy sołtysi, tj. 11 osób. Wszyscy sołtysi otrzymali diety w kwocie 370,00 zł.

Diety dla sołtysów zostały ujęte na liście płac: „Lista płac nr 138/2015-05 za miesiąc 2015-05 data wypłaty 2015-05-26 DIETY SOŁTYSÓW - 75095 - 3030”. Na liście ujęto diety dla 11 sołtysów w łącznej kwocie 4.070,00 zł. Lista płac została podpisana przez osobę sporządzającą, sprawdzającą oraz zatwierdzona przez kierownika jednostki. Na dowód sprawdzenia lista została również opatrzona podpisem Skarbnika Gminy.

Diety dla sołtysów zostały naliczone zgodnie z zapisami uchwały Nr VI/49/2015 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 26 marca 2015 r.

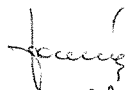
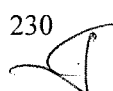
Naliczenie diet zostało ujęte w księgach Urzędu: Wn 409, Ma 201 - kwota 3.700,00 zł brutto, wypłata diet dokonana w dniu 26.05.2015 r. na rachunki bankowe sołtysów, została ujęta w księgach Urzędu: Wn 201, Ma 130 (dow. ks. WB poz. 1211) oraz naliczenie diety w kwocie 370,00 zł brutto ujęto w księgach Urzędu: Wn 409, Ma 201, wypłata diety dokonana w dniu 26.05.2015 r. w kasie Urzędu została ujęta: Wn 201, Ma 101 (dow. ks. RK nr 1210).

Do **Akt kontroli - dok. nr 151** włączono „Podsumowanie listy płac nr 138/2015-05 za miesiąc 2015-05 data wypłaty 2015-05-26 DIETY SOŁTYSÓW - 75095 - 3030”.

Powyższe dane odzwierciedla wydruk komputerowy z programu PUMA pn.: „Karta wydatków za kres 2015/05 - 2015/05 Dział - 750 Rozdział - 75095 Paragraf - 3030 Zadanie - 900001W UMG” (**Akta kontroli - dok. nr 152**).

Wrzesień 2015 r.

Obecność sołtysów na sesji rady odzwierciedla „Lista obecności na XII sesji Rady Miasta i Gminy Margonin w dniu 3 września 2015 r.” - obecnych 10 sołtysów, 1 sołtys nieobecny.

mw  230 

Diety dla sołtysów zostały ujęte na listach płac:

- „Lista płac nr 298/2015-09 za miesiąc 2015-09 data wypłaty 2015-09-21 DIETY SOŁTYSÓW - 75095 - 3030”. Na liście ujęto diety dla 10 sołtysów w łącznej kwocie 3.580,00 zł. W związku z nieobecnością 1 sołtysa na sesji Rady Miasta i Gminy Margonin w dniu 03.09.2015 r. dieta została obniżona o kwotę 120,00 zł i wyniosła 250,00 zł. Pozostałych 9 sołtysów otrzymało diety w wysokości każda po 370,00 zł. Naliczenie diet zostało ujęte w księgach Urzędu: Wn 409, Ma 201, wypłata diet dokonana w dniu 21.09.2015 r. została ujęta w księgach Urzędu: Wn 201, Ma 130 (dow. ks. WB poz. 2913);
- „Lista płac nr 299/2015-09 za miesiąc 2015-09 data wypłaty 2015-09-21 DIETY SOŁTYSÓW - 75095 - 3030”. Na liście ujęto diety dla 1 sołtysa w kwocie 370,00 zł. Naliczenie diet zostało ujęte w księgach Urzędu: Wn 409, Ma 201, wypłata diet dokonana w dniu 21.09.2015 r. została ujęta w księgach Urzędu: Wn 201, Ma 101 (dow. ks. RK 2893).

Listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzającą oraz zatwierdzone przez kierownika jednostki. Na dowód sprawdzenia listy zostały również opatrzone podpisem Skarbnika Gminy.

Do **Akt kontroli - dok. nr 153** włączono „Podsumowanie listy płac nr 298/2015-09 za miesiąc 2015-09 data wypłaty 2015-09-21 DIETY SOŁTYSÓW - 75095 - 3030” oraz „Podsumowanie listy płac nr 299/2015-09 za miesiąc 2015-09 data wypłaty 2015-09-21 DIETY SOŁTYSÓW - 75095 - 3030”.

Powyższe dane odzwierciedla wydruk komputerowy z programu PUMA pn.: „Karta wydatków za kres 2015/09 - 2015/09 Dział - 750 Rozdział - 75095 Paragraf - 3030 Zadanie - 900001W UMG” (**Akta kontroli - dok. nr 154**).

III. 2. 2. 3. § 4410 Wydatki na podróże służbowe krajowe

W 2015 r. plan (po zmianach) Urzędu Miasta i Gminy Margonin zakładał wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych w rozdziale 60016 w wysokości 5.000,00 zł (wykonanie 4.104,86 zł, co stanowiło 82,10 % planu) oraz w rozdziale 75023 w wysokości 41.300,00 zł (wykonanie 36.677,64 zł, co stanowiło 88,81 % planu)

Kontroli poddano wydatki na podróże służbowe krajowe z rozdz. 60016 i 75023 w oparciu o:

- rejestr wyjazdów służbowych z 2015 r.,
- polecenia wyjazdów służbowych rozliczonych we wrześniu 2015 r.,
- wydruki z programu PUMA pn.: „Karta wydatków za okres 2015/09 - 2015/09 Dział - 600 Rozdział - 60016 Paragraf - 4410W Zadanie - 90008W administracja” oraz „Karta wydatków za okres 2015/09 - 2015/09 Dział - 750 Rozdział - 75023 Paragraf - 4410W Zadanie - 90008W administracja”.

Sprawdzeniem objęto:

- wydanie poleceń wyjazdów służbowych wystawionego przez pracodawcę lub osobę upoważnioną,
- odbycie podróży służbowej w terminie i środkami wskazanymi przez pracodawcę,
- prawidłowość ich dokumentowania i wypełnienia,
- ujęcie w rozliczeniu faktycznych kosztów podróży podlegających zwrotowi,
- terminowe złożenie rozliczonej delegacji,
- sprawdzenie i zatwierdzenie do wypłaty.

W kontrolowanej jednostce w 2015 r. prowadzony był „Rejestr delegacji Urząd Miasta i Gminy Margonin”, który zawierał dane w zakresie: liczba porządkowa, data wystawienia, data wyjazdu, imię i nazwisko delegowanego, środek lokomocji, stanowisko, miejscowość, cel podróży.

MH
fancy
dy

Polecenia wyjazdu służbowego miały nadane numery zgodne z arkuszem ewidencyjnym delegacji służbowych, określony termin, miejsce, cel podróży. Wszystkie polecenia wyjazdu służbowego podpisane były przez osobę zlecającą wyjazd.

Wyniki kontroli poleceń wyjazdów służbowych pracowników Urzędu Miasta i Gminy:

- w celu rozliczenia wyjazdów służbowych do polecenia wyjazdu służbowego dołączano dokumenty potwierdzające poniesienie dodatkowych kosztów związanych z podróżą służbową, np. opłaty parkingowe, opłaty za przejazd autostradą, co jest zgodne z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej,
- do rozliczenia kosztów podróży służbowej pojazdem nie będącym własnością pracodawcy pracownik załączał ewidencję przebiegu pojazdu,
- zwrot kosztów używania pojazdów nie będących własnością pracodawcy do celów służbowych dokonywany był wg stawek za 1 kilometr przebiegu pojazdu określonych w rozporządzeniu z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy,
- polecenia wyjazdów służbowych były wystawiane przez osoby upoważnione, mianowicie przez Zastępcę Burmistrza,
- osobą zlecającą podróż służbową Burmistrza był Zastępca Burmistrza oraz Doradca Burmistrza (zgodnie z posiadanym upoważnieniem),
- osobą zlecającą wyjazd Zastępcy Burmistrza był Burmistrz oraz Doradca Burmistrza (zgodnie z posiadanym upoważnieniem),
- na 3 poleceniach wyjazdu służbowego (nr 300/15, 302/15, 303/15) w części rachunek kosztów podróży nie zostały podane dane w zakresie „razem przejazdu, dojazdu” uzupełniona została pozycja ogółem,
- każde sprawdzone polecenie wyjazdu służbowego zostało sprawdzone pod względem rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza oraz przez Zastępcę Burmistrza,
- wszystkie skontrolowane polecenia wyjazdu służbowego zostały złożone do rozliczenia w terminie, tj. w ciągu 14 dni od dnia zakończenia podróży służbowej.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie zostały stwierdzone.

III. 2. 2. 4. § 4420 Wydatki na podróże służbowe zagraniczne

W 2015 r. plan (po zmianach) Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie zakładał wydatki z tytułu podróży służbowych zagranicznych w rozdziale 75023 § 4420 w wysokości 700,00 zł. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 391,11 zł, tj. 55,87 % planu po zmianach.

W 2015 r. podróż służbową poza granice kraju odbyli Burmistrz oraz Zastępca Burmistrza, tj.:

- polecenie wyjazdu służbowego nr 1/2015 z dnia 21.09.2015 r. wystawione dla Burmistrza p. Janusza Piechockiego, podróż do Niemiec miejscowość Gangkofen oraz Austrii miejscowość Wippenham w dniach 22-26.09.2015 r. w celu: prezentacja dobrych praktyk w zakresie poprawy efektywności energetycznej w UE, w związku z wdrażaniem dyrektywy Rady PE 2009/28/EC tzw. pakietu klimatycznego. Środek lokomocji: samochód prywatny oraz autokar. Osoba delegująca Zastępca Burmistrza,
- polecenie wyjazdu służbowego nr 2/2015 z dnia 23.11.2015 r. wystawione dla Zastępcy Burmistrza p. Łukasza Malczewskiego, podróż do Czech, miejscowość Praga w dniach 23-25.11.2015 r. w celu: podpisanie umowy w sprawie partnerskiej współpracy pomiędzy Gminą Margonin, a Obec Petrovice; wizyta w Ambasadzie RP w Pradze. Środek lokomocji: samochód prywatny. Osoba delegująca: Doradca Burmistrza - brak pieczętki, podpis nieczytelny.

W kontrolowanej jednostce w 2015 r. prowadzony był „Rejestr delegacji zagranicznych Urząd Miasta i Gminy Margonin”, który zawierał dane w zakresie: numer, data wystawienia, data wyjazdu, imię i nazwisko wyjeżdżającego, środek lokomocji, stanowisko służbowe, miejscowość, cel podróży.

Polecenia wyjazdu służbowego miały nadane numery zgodne z arkuszem ewidencyjnym delegacji służbowych, określony termin, miejsce, cel podróży. Wszystkie polecenia wyjazdu służbowego podpisane były przez osobę zlecającą wyjazd.

Kontrolą objęto wszystkie polecenia wyjazdu służbowego poza granice kraju:

- 1) polecenie wyjazdu służbowego poza granice kraju nr 1/2015 (**Akta kontroli - dok. nr 155**). Osobą zlecającą wyjazd był Zastępca Burmistrza. Z polecenia wyjazdu służbowego wynika, że Burmistrz podróżował zarówno własnym samochodem prywatnym, jak i autokarem. Do polecenia wyjazdu służbowego dołączono „Rachunek kosztów podróży służbowej poza granicą kraju do polecenia wyjazdu służbowego nr 1/2015”, opatrzony podpisem i pieczętką osoby delegowanej - Burmistrza. Rozliczenie zostało sporządzone z datą 08.10.2015 r. Z rozliczenia wynikają informacje:
 - podróż w kraju:
 - wyjazd - dzień 22.09.2015 r. od godziny 5¹⁵ do godziny 12³⁰ - przekroczenie granicy,
 - przyjazd - dzień 26.09.2015 r. od godziny 17³⁰ - przekroczenie granicy, do godziny 23³⁰,
 - podróż zagranicą - Niemcy:
 - wyjazd - dzień 22.09.2015 r. od godziny 12³⁰ - przekroczenie granicy,
 - przyjazd - dzień 26.09.2015 r. do godziny 17³⁰ - przekroczenie granicy,
 - czas trwania podróży krajowej: 13 godzin i 15 minut,
 - czas trwania podróży zagranicznej: 4 doby i 5 godzin,
 - rozliczenie po powrocie wg średniego kursu NBP z dnia 07.10.2015 r., tj. 4,2272 zł za 1 euro,
 - organizator wyjazdu zagwarantował noclegi,
 - koszty przejazdu: podróż odbyła się samochodem prywatnym będącym własnością Burmistrza (podróż na trasie Margonin - Poznań) oraz autokarem (od i do Poznania),
 - koszty podróży krajowej łącznie 167,07 zł, w tym: 30,00 zł dieta oraz 137,07 zł koszty przejazdu samochodem prywatnym niebędącym własnością pracodawcy,
 - koszty podróży zagranicznej łącznie: 276,16 zł, tj. 65,33 euro diety,
 - organizator podróży zapewnił całodienne wyżywienie w każdym dniu podróży służbowej.

W związku z powyższym wg rozliczenia uczestnikowi wyjazdu przysługiwała dieta zagraniczna na drobne wydatki w wysokości w wysokości 25% diety (49 euro), tj. 12,25 euro za każdą pełną dobę (4 doby) oraz 1/3 dziennej diety za niepełną dobę (poniżej 8 godzin), tj. 16,33 euro, co daje łącznie 65,33 euro. Wysokość diet została przeliczona wg kursu średniego NBP z dnia 07.10.2015 r., tj. dzień poprzedzający przedłożenie rozliczenia kosztów podróży służbowej, który wynosił 4,2272 zł. Koszty zagranicznej podróży służbowej stanowiły równowartość 276,16 zł.

Koszty podróży służbowej na terenie kraju zostały podane w „Ewidencji przebiegu pojazdu - wrzesień 2015” (164 km, stawka za 1 km przebiegu: 0,8358 zł, tj. łączne koszty podróży służbowej na terenie kraju: 137,07 zł).

Rozliczenie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym (przez osobę zlecającą wyjazd), formalnym i rachunkowym, Skarbnik dokonał wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, Zastępca Burmistrza zatwierdził rozliczenie do wypłaty.

Zwrot kosztów podróży służbowej został dokonany w dniu 08.10.2015 r. w kasie Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie. Ujęcie operacji w księgach rachunkowych

MU *[signature]*

Urzędu: Wn 409, Ma 101, (dow. ks. RK nr 195, poz. ks. nr 3100), klasyfikacja budżetowa: 75023, § 4420.

Powyższe dane zostały odzwierciedlone na wydruku pn.: „Karta wydatków za okres 2015/01 - 2015/12 Dział - 750 Rozdział - 75023 Paragraf - 4420W Zadanie - 900008W administracja”,

- 2) polecenie wyjazdu służbowego poza granice kraju nr 2/2015 (**Akta kontroli - dok. nr 156**). Osobą zlecającą wyjazd był Doradca Burmistrza. Z polecenia wyjazdu służbowego wynika, że Zastępca Burmistrza podróżował samochodem prywatnym nie będącym własnością pracodawcy. Do polecenia wyjazdu służbowego dołączono „Rachunek kosztów podróży służbowej poza granicą kraju do polecenia wyjazdu służbowego nr 2/2015”, opatrzony podpisem i pieczętką osoby delegowanej - Zastępcy Burmistrza. Rozliczenie zostało sporządzone z datą 02.12.2015 r. Z rozliczenia wynikają informacje:
- podróż w kraju:
 - wyjazd - dzień 23.11.2015 r. od godziny 16¹⁵ do godziny 9¹⁵ - przekroczenie granicy,
 - przyjazd - dzień 25.11.2015 r. od godziny 18³⁰ - przekroczenie granicy, do godziny 20³⁰,
 - podróż zagranicą - Czechy:
 - wyjazd - dzień 24.11.2015 r. od godziny 9¹⁵ - przekroczenie granicy,
 - przyjazd - dzień 25.11.2015 r. do godziny 18³⁰ - przekroczenie granicy,
 - czas trwania podróży krajowej: 19 godzin i 15 minut,
 - czas trwania podróży zagranicznej: 1 doba, 9 godzin i 15 minut,
 - rozliczenie po powrocie wg średniego kursu NBP z dnia 02.12.2015 r., tj. 4,2815 zł za 1 euro oraz 0,1584 zł za 1 koronę czeską,
 - organizator wyjazdu zagwarantował noclegi,
 - koszty przejazdu: podróż odbyła się samochodem prywatnym będącym własnością Zastępcy Burmistrza,
 - koszty podróży krajowej łącznie 1.203,84 zł, w tym: 17,00 zł koszt przejazdu autostradą oraz 1.186,84 zł koszty przejazdu samochodem prywatnym niebędącym własnością pracodawcy,
 - koszty podróży zagranicznej łącznie: 114,95 zł, tj. 15,38 euro diety oraz 310,00 koron czeskich - koszt Winiety,
 - pracownik miał zapewnione całodzienne wyżywienie w każdym dniu podróży służbowej.

W związku z powyższym wg rozliczenia uczestnikowi wyjazdu przysługiwała dieta zagraniczna na drobne wydatki w wysokości 25% diety (41 euro), tj. 10,25 euro za każdą pełną dobę (1 doba) oraz 50 % za niepełną dobę (ponad 8 godzin do 12 godzin), tj. 5,13 euro za niepełną dobę, co daje łącznie 15,38 euro. Wysokość diet została przeliczona wg kursu średniego NBP z dnia 02.12.2015 r. (dzień przedłożenia polecenia wyjazdu służbowego do rozliczenia), który wynosił 4,2815 zł. Koszty zagranicznej podróży służbowej stanowiły równowartość 65,85 zł.

W wyjaśnieniu dotyczącym średniego kursu NBP zastosowanego przy rozliczania podróży służbowej (**Akta kontroli - dok. nr 157**) referent p. A. K. podał:

„Do wyliczenia wysokości diet wypłaconych w rozliczeniu polecenia służbowego poza granicę kraju nr 2/2015 zastosowano średni kurs NBP z dnia 2.12.2015 r., czyli z dnia, w którym nastąpiło rozliczenie kosztów wyjazdu służbowego. Zaliczka nie została pobrana.”

Pracownik poniósł również koszt związany z zakupem winiety, za który zapłacił koronami czeskimi. Koszty zakupu wyniosły 310,00 CZK. Wysokość kosztów poniesionych w koronach czeskich została przeliczona wg kursu średniego NBP z dnia 02.12.2015 r., który wynosił 0,1584 zł. Koszty winiety stanowiły równowartość 49,10 zł.

mi

Jan

D

Koszty podróży służbowej na terenie kraju zostały podane w „Ewidencji przebiegu pojazdu - listopad 2015” (1.420 km, stawka za 1 km przebiegu: 0,8358 zł, tj. łączne koszty podróży służbowej na terenie kraju: 1.186,84 zł).

Rozliczenie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym przez Doradcę Burmistrza, formalnym i rachunkowym, Skarbnik dokonał wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Zastępcę Burmistrza.

Zwrot kosztów podróży służbowej został dokonany w dniu 07.12.2015 r. na rachunek bankowy pracownika. Ujęcie operacji w księgach rachunkowych Urzędu: Wn 490, Ma 201, wypłata została ujęta na kontach: Wn 201, Ma 130 (dow. ks. WB, poz. ks. nr 3712), klasyfikacja budżetowa: 75023, § 4420.

Powyższe dane zostały odzwierciedlone na wydrukach pn.:

- „Karta wydatków za okres 2015/01 - 2015/12 Dział - 750 Rozdział - 75023 Paragraf - 4420W Zadanie - 900008W administracji”.

Z ustaleń kontroli wynika, że pracownicy nie otrzymali zaliczki na pokrycie niezbędnych kosztów podróży zagranicznej.

Przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167) stanowią:

„§ 20. 1. Pracownik otrzymuje zaliczkę w walucie obcej na niezbędne koszty podróży zagranicznej, w wysokości wynikającej ze wstępnej kalkulacji tych kosztów.”

III. 2. 2. 5. § 4100 Wynagrodzenie agencji-prowizyjne - inkaso

Inkaso podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych

W okresie objętym kontrolą obowiązywały nw. uchwały:

- 1) uchwała nr XXIII/218/2012 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 7 listopada 2012 r. w sprawie poboru w drodze inkasa podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości na terenie miasta i gminy Margonin, wyznaczenia inkasentów oraz wynagrodzenia za inkaso (Dz.U.Woj.Wlkp. z 2012 r., poz. 5263). Według uchwały:
„§ 1. Na terenie miasta i gminy Margonin zarządza się pobór podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości w drodze inkasa od osób fizycznych.
§ 2. 1. Inkasentami podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych na terenie miasta Margonin wyznacza się: Panią Wiesławę Kobicką, - Panią Barbarę Kamińską.
§ 3. 1. Inkasentami podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych na terenie sołectw wyznacza się: - sołectwo Kowalewo - Pan Rafał Laskowski, - sołectwo Lipiniec - Pan Franciszek Wojtecki, - sołectwo Lipiny - Pan Adam Rogacki, - sołectwo Margońska Wieś - Pan Zygmunt Ciesielski, - sołectwo Młynary - Pani Marianna Gustek, - sołectwo Próchnowo - Pani Anna Gawrych, - sołectwo Radwanki - Pani Renata Kabacińska, - sołectwo Studźce - Pan Grzegorz Gręda, - sołectwo Sulaszewo - Pani Hanna Goślińska, - sołectwo Sypniewo - Pani Krystyna Szpajer, - sołectwo Zbyszewice - Pan Lech Jaremba.
§ 4. Za pobór podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości inkasentom wymienionym w ust. 1 przysługuje wynagrodzenie w wysokości 5,5 % zainkasowanych kwot.
§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin.”
Ww. uchwała obowiązywała do dnia 04.03.2015 r.;
- 2) uchwała nr IV/39/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 29 stycznia 2015 r. w sprawie poboru w drodze inkasa podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości na terenie miasta i gminy Margonin, wyznaczenia inkasentów oraz wynagrodzenia za inkaso (Dz.Urz.Woj.Wlkp. z 2015 r., poz 866, z dnia 17.02.2015 r.). Według uchwały:

mw f...

...

...

„§ 1. Na terenie miasta i gminy Margonin zarządza się pobór podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości w drodze inkasa od osób fizycznych.

§ 2. 1. Inkasentami podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych na terenie miasta Margonin wyznacza się: - Panią Ewę Wegner, - Pana Marka Słodowego.

2. Za pobór podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości inkasentom wymienionym w ust. 1 przysługuje wynagrodzenie w wysokości 2,5 % zainkasowanych kwot.

§ 3. 1. 1 Inkasentami podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych na terenie sołectw wyznacza się:

- 1) sołectwo Kowalewo - Stanisława Laskowska,
- 2) sołectwo Lipiniec - Franciszek Wojtecki,
- 3) sołectwo Lipiny - Adam Rogacki,
- 4) sołectwo Margońska Wieś - Jacek Łukaszczuk,
- 5) sołectwo Młynary - Marianna Gustek,
- 6) sołectwo Próchnowo - Agnieszka Laskowska - Gawrych,
- 7) sołectwo Radwanki - Renata Kabacińska,
- 8) sołectwo - Studźce - Grzegorz Gręda
- 9) sołectwo Sułaszewo - Hanna Goślińska,
- 10) sołectwo Sypniewo - Paweł Cilsdorf,
- 11) sołectwo Zbyszewice - Mateusz Krojenka.

2. Za pobór podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości inkasentom wymienionym w ust. 1 przysługuje wynagrodzenie w wysokości 5,5 % zainkasowanych kwot.

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

§ 5. Traci moc uchwała NR XXIII/218/2012 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 7 listopada 2012 r. w sprawie poboru w drodze inkasa podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości na terenie miasta i gminy Margonin, wyznaczenia inkasentów oraz wynagradzania za inkaso.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego.”

Uchwała weszła w życie z dniem 04.03.2015 r.

W obowiązujących przepisach wewnętrznych nie zostały określone zasady i termin rozliczania należności przez inkasentów, w związku z tym obowiązywały przepisy art. 47, § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613).

Inkaso opłaty targowej

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- 1) uchwała nr XXIII/221/2012 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 7 listopada 2012 r. w sprawie opłaty targowej (Dz.Urz.Woj.Wlkp. z 2012r., poz. 5266). Według uchwały:

„(...)

§ 2. Zarządza się pobór opłaty targowej w drodze inkasa.

§ 3. 1. Na inkasenta opłaty targowej wyznacza się: Zakład Gospodarki Komunalnej w Margoninie.

2. Za pobór opłaty ustala się wynagrodzenie za inkaso w wysokości 15 % zainkasowanych należności.

3. Opłatę targową można również wpłacać na konto Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie Nr 94894500021300010120000020 w Banku Spółdzielczym w Chodzieży Oddział Margonin przed rozpoczęciem sprzedaży.

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

§ 5. Traci moc uchwała Nr XXXIV/411/2009 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 4 listopada 2009r. w sprawie opłaty targowej.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego.”

Ww. uchwała przestała obowiązywać z dniem 22 grudnia 2015 r.

MW

[Signature]

236

[Signature]

- 2) uchwała nr XV/161/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 12 listopada 2015 r. w sprawie opłaty targowej (Dz.Urz.Woj.Wlkp. z 2015 r., poz. 7890 z dnia 07.12.2015 r.). Według uchwały:

„(...)

§ 5. 1. Zarządza się pobór opłaty targowej w drodze inkasa.

2. Na inkasenta opłaty targowej wyznacza się: Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o.

3. Za pobór opłaty ustala się wynagrodzenie za inkaso w wysokości 15 % zainkasowanych należności.

4. Opłatę targową można również wpłacać na konto Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie Nr 94894500021300010120000020 w Banku Spółdzielczym w Chodzieży Oddział Margonin przed rozpoczęciem sprzedaży.

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

§ 7. Traci moc uchwała Nr XXIII/221/2012 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 7 listopada 2012 r. w sprawie opłaty targowej.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego.”

Ww. uchwała weszła w życie z dniem 22.12.2015 r.

Inkaso opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- 1) uchwała nr XXXVII/384/2014 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 27.02.2014 r. w sprawie poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso. Według uchwały:

„§ 1. Zarządza się pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie miasta i gminy Margonin w drodze inkasa.

§ 2.1. Na inkasentów opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyznacza się:

- 1) Pana Rafała Laskowskiego - sołectwo Kowalewo,
- 2) Pana Franciszka Wojteckiego - sołectwo Lipiniec,
- 3) Pana Adama Rogackiego - sołectwo Lipiny,
- 4) Pana Zygmunta Ciesielskiego - sołectwo Margońska Wieś,
- 5) Panią Mariannę Gustek - sołectwo Młynary,
- 6) Panią Annę Gawrych - sołectwo Próchnowo,
- 7) Panią Renatę Kabacińską - sołectwo Radwanki,
- 8) Pana Grzegorza Grędę - sołectwo Studźce,
- 9) Panią Hannę Goślińską - sołectwo Sulaszewo,
- 10) Panią Krystynę Szpajer - sołectwo Sypniewo,
- 11) Pana Lecha Jarembę - sołectwo Zbyszewice,
- 12) Pana Marka Słodowego - miasto i gmina Margonin,
- 13) Panią Katarzynę Kurnik - miasto i gmina Margonin,
- 14) Pana Mateusza Krojenka - miasto i gmina Margonin.

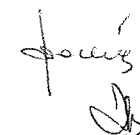
2. Za porób opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi inkasentom wymienionym w § 2 ust. 1 pkt 1), 2), 3), 4), 5), 6), 7), 8), 9), 10) i 11) przysługuje wynagrodzenie w wysokości 4,0 % zainkasowanych kwot.

3. Za pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi inkasentowi wymienionemu w § 2 ust. 1 pkt 12) przysługuje wynagrodzenie w wysokości 3,0 % zainkasowanych kwot.

4. Inkasentom wymienionym w § 2 ust. 1 pkt 13) i 14) nie przysługuje wynagrodzenie za pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

§ 3. Termin płatności dla inkasentów ustala się do piątego dnia następującego po terminie płatności, określonym w § 1. uchwały Nr XXXII/348/2013 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 10 października 2013 roku w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

§ 4. Pobór opłaty w drodze inkasa nie wyklucza możliwości uiszczenia opłaty bezpośrednio na właściwy rachunek bankowy Gminy Margonin lub w kasie urzędu.

MW 



§ 5. Wykonanie uchwał powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia."

Ww. uchwała nie została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego;

- 2) uchwała nr VI/60/2015 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 26.03.2015 r. w sprawie poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso. Według uchwały:

„§ 1. Zarządza się pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie miasta i gminy Margonin w drodze inkasa.

§ 2.1. Na inkasentów opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyznacza się:

- 1) Panią Stanisławę Laskowską - sołectwo Kowalewo,
- 2) Pana Franciszka Wojteckiego - sołectwo Lipiniec,
- 3) Pana Adama Rogackiego - sołectwo Lipiny,
- 4) Pana Jacka Łukaszczyka - sołectwo Margońska Wieś,
- 5) Panią Mariannę Gustek - sołectwo Młynary,
- 6) Panią Agnieszkę Laskowską-Gawrych - sołectwo Próchnowo,
- 7) Panią Renatę Kabacińską - sołectwo Radwanki,
- 8) Pana Grzegorza Grędę - sołectwo Studźce,
- 9) Panią Hannę Goślińską - sołectwo Sulaszewo,
- 10) Pana Pawła Cilsdorfa - sołectwo Sypniewo,
- 11) Pana Mateusza Krojenka - sołectwo Zbyszewice,
- 12) Pana Marka Słodowego - miasto i gmina Margonin,
- 13) Panią Katarzynę Kurnik - miasto i gmina Margonin,
- 14) Pana Mateusza Krojenka - miasto i gmina Margonin.

2. Za porób opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi inkasentom wymienionym w § 2 ust. 1 pkt 1), 2), 3), 4), 5), 6), 7), 8), 9), 10) i 11) przysługuje wynagrodzenie w wysokości 4,0 % zainkasowanych kwot.

3. Za pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi inkasentowi wymienionemu w § 2 ust. 1 pkt 12) przysługuje wynagrodzenie w wysokości 3,0 % zainkasowanych kwot.

4. Inkasentom wymienionym w § 2 ust. 1 pkt 13) i 14) nie przysługuje wynagrodzenie za pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

§ 3. Termin płatności dla inkasentów ustala się do piątego dnia następującego po terminie płatności, określonym w § 1. uchwały Nr XXXII/348/2013 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 10 października 2013 roku w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

§ 4. Pobór opłaty w drodze inkasa nie wyklucza możliwości uiszczenia opłaty bezpośrednio na właściwy rachunek bankowy Gminy Margonin lub w kasie urzędu.

§ 5. Wykonanie uchwał powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin.

§ 6. Traci moc uchwała nr XXXVII/384/2014 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 27 lutego 2014 r. w sprawie poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

§ 7.. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia."

Ww. uchwała nie została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego.

W dniu 6 maja 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu podjęła uchwałę nr 9/585/2015, na podstawie której stwierdziła nieważność uchwały Nr VI/60/2015 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso w części obejmującej postanowienie § 2 ust. 4 uchwały z powodu istotnego naruszenia przepisu art. 61 ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach;

MW
fajung
238
D

- 3) uchwała nr VIII/86/2015 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 21.05.2015 r. w sprawie poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso (Dz.Urz.Woj.Wlkp. z 2015 r., poz. 3854 z dnia 18.06.2015 r.). Według uchwały:

„§ 1. Zarządza się pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie miasta i gminy Margonin w drodze inkasa.

§ 2.1. Na inkasentów opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyznacza się:

- 1) Panią Stanisławę Laskowską - sołectwo Kowalewo,
- 2) Pana Franciszka Wojteckiego - sołectwo Lipiniec,
- 3) Pana Adama Rogackiego - sołectwo Lipiny,
- 4) Pana Jacka Łukaszczyka - sołectwo Margońska Wieś,
- 5) Panią Mariannę Gustek - sołectwo Młynary,
- 6) Panią Agnieszkę Laskowską-Gawrych - sołectwo Próchnowo,
- 7) Panią Renatę Kabacińską - sołectwo Radvanki,
- 8) Pana Grzegorza Grędę - sołectwo Studźce,
- 9) Panią Hannę Goślińską - sołectwo Sulaszewo,
- 10) Pana Pawła Cilsdorfa - sołectwo Sypniewo,
- 11) Pana Mateusza Krojenka - sołectwo Zbyszewice,
- 12) Pana Marka Słodowego - miasto i gmina Margonin,
- 13) Urząd Miasta i Gminy Margonin - miasto i gmina Margonin,

2. Za porób opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi inkasentom wymienionym w § 2 ust. 1 pkt 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 i 11 przysługuje wynagrodzenie w wysokości 4,0 % zainkasowanych kwot.

3. Za pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi inkasentowi wymienionemu w § 2 ust. 1 pkt 12 przysługuje wynagrodzenie w wysokości 3,0 % zainkasowanych kwot.

4. Inkasentom wymienionym w § 2 ust. 1 pkt 13 nie przysługuje wynagrodzenie za pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

§ 3. Termin płatności dla inkasentów ustala się do piątego dnia następującego po terminie płatności, określonym w § 1. uchwały Nr XXXII/348/2013 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 10 października 2013 roku w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

§ 4. Pobór opłaty w drodze inkasa nie wyklucza możliwości uiszczenia opłaty bezpośrednio na właściwy rachunek bankowy Gminy Margonin lub w kasie urzędu.

§ 5. Wykonanie uchwał powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin.

§ 6. Traci moc uchwała nr VI/60/2015 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego.”

Ww. uchwała obowiązywała w okresie od 3 lipca 2015 r. do 16 kwietnia 2016 r.

Rada Miasta i Gminy Margonin w dniu 10.10.2013 r. podjęła uchwałę nr XXXII/348/2013 w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz.Urz.Woj.Wlkp. z 2013 r., poz. 5659), w której zwarte zostały m.in. zapisy o treści:

§ 1. 1. Właściciele nieruchomości położonych na terenie miasta i gminy Margonin zobowiązani są wносить opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w cyklu kwartalnym, w terminie do ostatniego dnia każdego kwartału rozliczeniowego.

2. Termin wniesienia opłaty, o której mowa w § 1 ust. 1 upływa:

- dnia 31 marca, obejmuje I kwartał, tj.: od dnia 1 stycznia do dnia 31 marca,
- dnia 30 czerwca, obejmuje II kwartał, tj.: od dnia 1 kwietnia do dnia 30 czerwca,
- dnia 30 września, obejmuje III kwartał, tj.: od dnia 1 lipca do dnia 30 września,
- dnia 31 grudnia, obejmuje IV kwartał, tj.: od dnia 1 października do dnia 31 grudnia.”

MW Jancz

W związku z powyższym terminy płatności dla inkasentów przypadały na dni:

- za I kwartał do 5 kwietnia danego roku,
- za II kwartał do 5 lipca danego roku,
- za III kwartał do 5 października danego roku,
- za IV kwartał do 5 stycznia roku następnego.

Wynagrodzenia za inkaso podatków.

Kontrolą objęte zostało wynagrodzenie za inkaso podatków wypłacone w miesiącu maju i we wrześniu 2015 r. (za podatki pobrane w maju i wrześniu 2015 r.). Do próby wybrano losowo wynagrodzenia wypłacone dla trzech inkasentów z sołectw: Sułaszewo i Lipiny oraz Miasta Margonin (p. M. S.). Kontrola została przeprowadzona na podstawie przedłożonych dokumentów:

- kwitariuszy przychodowych K-103,
- list płac,
- ewidencji pozabilansowej prowadzonej na koncie 991.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- poboru podatków dokonywano na kwitariuszach przychodowych K-103, będących drukami ścisłego zarachowania,
- przy obliczaniu wynagrodzenia za inkaso zastosowano procentowe stawki wynagrodzenia zgodnie z uchwałą Rady Miasta i Gminy Margonin,
- inkasenci rozliczali się z pobranych kwot w następnym dniu po upływie ustawowego terminu płatności,
- rozliczenia inkasentów z zainkasowanych kwot dokonywano niezwłocznie po określonym terminie płatności,
- wynagrodzenie za zainkasowane podatki w maju 2015 r.:
 - miasto Margonin: inkasent zainkasował 131 wpłat podatków w łącznej kwocie 26.615,00 zł. Wpłaty pobrane przez inkasenta zostały ujęte na koncie pozabilansowym 991-12-1 i 991-12-3 „Inkasencie - Miasto Margonin”. Wynagrodzenie za inkaso wyniosło 2,5 % zainkasowanej kwoty, tj. 665,00 zł;
 - sołectwo Sułaszewo: inkasent zainkasował 24 wpłaty podatków w łącznej kwocie 12.016,00 zł. Wpłaty pobrane przez inkasenta zostały ujęte na koncie pozabilansowym 991-09-1 i 991-09-3 „Inkasencie - Sułaszewo”. Wynagrodzenie za inkaso wyniosło 5,5 % zainkasowanej kwoty, tj. 661,00 zł;
 - sołectwo Lipiny inkasent zainkasował 47 wpłat podatków w łącznej kwocie 11.800,00 zł. Wpłaty pobrane przez inkasenta zostały ujęte na koncie pozabilansowym 991-03-1 i 991-03-2 „Inkasencie - Lipiny”. Wynagrodzenie za inkaso wyniosło 5,5 % zainkasowanej kwoty, tj. 649,00 zł.

Ww. wynagrodzenia zostały ujęte na liście płac „Lista płac nr 134/2015-05 za miesiąc 2015-05 data wypłaty 2015-05-26 ZA INKASO ŁĄCZNEGO ZOBOWIĄZANIA PIENIĘŻNEGO - II RATA 2015 - 75095 - 4100”. Od wynagrodzeń potrącone zostały zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Naliczenie wynagrodzenia za inkaso zostało ujęte w księgach Urzędu: Wn 404, Ma 231, Ma 225-2-756 oraz kwota netto (do wypłaty) została ujęta na koncie 201-05 - dane odzwierciedlone na dokumencie pn. „Podsumowanie listy płac nr 134/2015-05 za miesiąc 2015-05 data wypłaty 2015-05-26 ZA INKASO ŁĄCZNEGO ZOBOWIĄZANIA PIENIĘŻNEGO - II RATA 2015 - 75095 - 4100” - dow. ks. poz. 1207. Wypłata wynagrodzenia została ujęta w księgach jednostki: Wn 201-05, Ma 130 (WB 94/118 - dow. ks. poz. 1211). Wynagrodzenie za inkaso dla ww. inkasentów zostało wypłacone przelewem na rachunki bankowe w dniu 26.05.2015 r.

Do Akt kontroli - dok. nr 158 włączono:

- „Lista płac nr 134/2015-05 za miesiąc 2015-05 data wypłaty 2015-05-26 ZA INKASO ŁĄCZNEGO ZOBOWIĄZANIA PIENIĘŻNEGO - II RATA 2015 - 75095 - 4100”,

mw *Jan*
Ch

J

- „Podsumowanie listy płac nr 134/2015-05 za miesiąc 2015-05 data wypłaty 2015-05-26 ZA INKASO ŁĄCZNEGO ZOBOWIĄZANIA PIENIĘŻNEGO - II RATA 2015 - 75095 - 4100”,
 - wydruk z programu PUMA pn. „Karta wydatków za okres 2015/05 - 2015/05 Dział - 750 Rozdział - 75095 Paragraf - 4100W Zadanie - 900001W UMG”;
- wynagrodzenie za zainkasowane podatki we wrześniu 2015 r.:
- miasto Margonin: inkasent zainkasował 137 wpłat podatków w łącznej kwocie 31.510,00 zł. Wpłaty pobrane przez inkasenta zostały ujęte na koncie pozabilansowym 991-12-1 i 991-12-3 „Inkasencie - Miasto Margonin”. Wynagrodzenie za inkaso wyniosło 2,5 % zainkasowanej kwoty, tj. 788,00 zł;
 - sołectwo Sułaszewo: inkasent zainkasował 23 wpłaty podatków w łącznej kwocie 9.084,00 zł. Wpłaty pobrane przez inkasenta zostały ujęte na koncie pozabilansowym 991-09-1 i 991-09-3 „Inkasencie - Sułaszewo”. Wynagrodzenie za inkaso wyniosło 5,5 % zainkasowanej kwoty, tj. 500,00 zł;
 - sołectwo Lipiny inkasent zainkasował 50 wpłat podatków w łącznej kwocie 12.654,00 zł. Wpłaty pobrane przez inkasenta zostały ujęte na koncie pozabilansowym 991-03-1 i 991-03-2 „Inkasencie - Lipiny”. Wynagrodzenie za inkaso wyniosło 5,5 % zainkasowanej kwoty, tj. 696,00 zł.

Ww. wynagrodzenia zostały ujęte na liście płac „Lista płac nr 304/2015-09 za miesiąc 2015-09 data wypłaty 2015-09-23 ZA INKASO ŁĄCZNEGO ZOBOWIĄZANIA PIENIĘŻNEGO ZA III KW 2015 - 75095 - 4100”. Od wynagrodzeń potrącone zostały zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Naliczenie wynagrodzenia za inkaso zostało ujęte w księgach Urzędu: Wn 404, Ma 231, Ma 225-2-756 oraz kwota netto (do wypłaty) została ujęta na koncie 201-05 - dane odzwierciedlone na dokumencie pn. „Podsumowanie listy płac nr 304/2015-09 za miesiąc 2015-09 data wypłaty 2015-09-23 ZA INKASO ŁĄCZNEGO ZOBOWIĄZANIA PIENIĘŻNEGO ZA III KW 2015 - 75095 - 4100” - dow. ks. poz. 2918. Wypłata wynagrodzenia została ujęta w księgach jednostki: Wn 201-05, Ma 130 (WB 94/219 - dow. ks. poz. 2927). Wynagrodzenie za inkaso dla ww. inkasentów zostało wypłacone przelewem na rachunki bankowe w dniu 23.05.2015 r.

Do Akt kontroli - dok. nr 159 włączono:

- „Lista płac nr 304/2015-09 za miesiąc 2015-09 data wypłaty 2015-09-23 ZA INKASO ŁĄCZNEGO ZOBOWIĄZANIA PIENIĘŻNEGO ZA III KW 2015 - 75095 - 4100”,
- „Podsumowanie listy płac nr 304/2015-09 za miesiąc 2015-09 data wypłaty 2015-09-23 ZA INKASO ŁĄCZNEGO ZOBOWIĄZANIA PIENIĘŻNEGO ZA III KW 2015 - 75095 - 4100”,
- wydruk z programu PUMA pn. „Karta wydatków za okres 2015/09 - 2015/09 Dział - 750 Rozdział - 75095 Paragraf - 4100W Zadanie - 900001W UMG”.

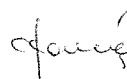
Wynagrodzenie za inkaso opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęte zostało wynagrodzenie za inkaso opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wypłacone w lipcu 2015 r. (opłaty za II kwartał 2015 r., których termin płatności przypadał do 30 czerwca 2015 r.) oraz w październiku 2015 r. (opłaty za III kwartał, których termin płatności przypadał do 30 września 2015 r.). Do próby wybrano losowo wynagrodzenia wypłacone dla dwóch inkasentów z sołectw: Studźce i Lipiny. Kontrola została przeprowadzona na podstawie przedłożonych dokumentów:

- kwitariuszy przychodowych K-103,
- list płac.

xzzz W 2015 r. nie była prowadzona pozabilansowa ewidencja rozrachunków z inkasentami z tytułu inkasa opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W trakcie kontroli stwierdzono:

MW 
 

- poboru opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywano na kwitariuszach przychodowych K-103, będących drukami ścisłego zarachowania,
- przy obliczaniu wynagrodzenia za inkaso zastosowano procentowe stawki wynagrodzenia zgodnie z uchwałą Rady Miasta i Gminy w Margoninie,
- inkasenci rozliczali się z pobranych kwot w następnym dniu po upływie ustawowego terminu płatności,
- rozliczenia inkasentów z zainkasowanych kwot dokonywano niezwłocznie po określonym terminie płatności,
- do kontroli zostało wybrane wynagrodzenie za zainkasowane opłaty za II kwartał 2015 r.:

- sołectwo Studźce: inkasent zainkasował 63 wpłaty opłat w łącznej kwocie 6.381,60 zł, w tym zaległe opłaty w kwocie 25,00 zł oraz koszty egzekucyjne w kwocie 11,60 zł (dow. K-103 nr 2263837, wpłata w dniu 02.06.2015 r.). Wynagrodzenie za inkaso wyniosło 4 % zainkasowanej kwoty, tj. $6.381,60 \text{ zł} \times 4\% = 255,00 \text{ zł}$ - zostało wypłacone wynagrodzenie za pobranie zaległych opłat, tym samym wynagrodzenie za inkaso zostało zawyżone o kwotę 1,00 zł. Wynagrodzenie za inkaso powinno wynieść 254,00 zł, wg wyliczenia $6.370,00 \text{ zł} \times 4\% = 254,00 \text{ zł}$;
- sołectwo Lipiny: inkasent zainkasował 32 wpłaty opłaty w łącznej kwocie 3.078,00 zł. Wynagrodzenie za inkaso wyniosło 4 % zainkasowanej kwoty, tj. 123,00 zł.

Ww. wynagrodzenia zostały ujęte na liście płac „Lista płac nr 210/2015-07 za miesiąc 2015-07 data wypłaty 2015-07-24 ZA INKASO OPLATY ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI - II KW 2015 - 75095 - 4100”. Od wynagrodzeń potrącone zostały zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Naliczenie wynagrodzenia za inkaso zostało ujęte w księgach Urzędu: Wn 404, Ma 231, Ma 225-2-756 oraz kwota netto (do wypłaty) została ujęta na koncie 201-05 - dane odzwierciedlone na dokumencie pn. „Podsumowanie listy płac nr 210/2015-07 za miesiąc 2015-07 data wypłaty 2015-07-24 ZA INKASO OPLATY ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI - II KW 2015 - 75095 - 4100” - dow. ks. poz. 2057. Wpłata wynagrodzenia została ujęta w księgach jednostki: Wn 201-05, Ma 130 (WB 94/168 - dow. ks. poz. 2061). Wynagrodzenie za inkaso dla ww. inkasentów zostało wypłacone przelewem na rachunki bankowe w dniu 24.07.2015 r.

Do **Akt kontroli - dok. nr 160** włączono:

- „Lista płac nr 210/2015-07 za miesiąc 2015-07 data wypłaty 2015-07-24 ZA INKASO OPLATY ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI - II KW 2015 - 75095 - 4100”,
 - „Podsumowanie listy płac nr 210/2015-07 za miesiąc 2015-07 data wypłaty 2015-07-24 ZA INKASO OPLATY ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI - II KW 2015 - 75095 - 4100”,
 - wydruk z programu PUMA pn. „Karta wydatków za okres 2015/07 - 2015/07 Dział - 750 Rozdział - 75095 Paragraf - 4100W Zadanie - 900001W UMG”;
- do kontroli zostało wybrane wynagrodzenie za zainkasowane opłaty za III kwartał 2015 r.:
 - sołectwo Studźce: inkasent zainkasował 60 wpłat opłat w łącznej kwocie 5.994,00 zł, w tym zaległe opłaty w kwocie 27,00 zł (dow. K-103 nr 2266616, wpłata w dniu 29.09.2015 r.). Wynagrodzenie za inkaso wyniosło 4 % zainkasowanej kwoty, tj. $5.994,00 \text{ zł} \times 4\% = 240,00 \text{ zł}$ - zostało wypłacone wynagrodzenie za pobranie zaległych opłat, tym samym wynagrodzenie za inkaso zostało zawyżone o kwotę 1,00 zł. Wynagrodzenie za inkaso powinno wynieść 239,00 zł, wg wyliczenia $5.967,00 \text{ zł} \times 4\% = 239,00 \text{ zł}$;

M. K. K.
OK

- sołectwo Lipiny: inkasent zainkasował 34 wpłaty opłaty w łącznej kwocie 3.015,00 zł. Wynagrodzenie za inkaso wyniosło 4 % zainkasowanej kwoty, tj. 121,00 zł.

Ww. wynagrodzenia zostały ujęte na liście płac „Lista płac nr 337/2015-10 za miesiąc 2015-10 data wypłaty 2015-10-23 ZA INKASO OPŁATY ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI - III KW 2015 - 75095 - 4100”. Od wynagrodzeń potrącone zostały zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Naliczenie wynagrodzenia za inkaso zostało ujęte w księgach Urzędu: Wn 404, Ma 231, Ma 225-2-756 oraz kwota netto (do wypłaty) została ujęta na koncie 201-05 - dane odzwierciedlone na dokumencie pn. „Podsumowanie listy płac nr 337/2015-10 za miesiąc 2015-10 data wypłaty 2015-10-23 ZA INKASO OPŁATY ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI - III KW 2015 - 75095 - 4100” - dow. ks. poz. 2057. Wypłata wynagrodzenia została ujęta w księgach jednostki: Wn 201-05, Ma 130 (WB 94/245 - dow. ks. poz. 3249). Wynagrodzenie za inkaso dla ww. inkasentów zostało wypłacone przelewem na rachunki bankowe w dniu 23.10.2015 r.

Do **Akt kontroli - dok. nr 161** włączono:

- Lista płac nr 337/2015-10 za miesiąc 2015-10 data wypłaty 2015-10-23 ZA INKASO OPŁATY ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI - III KW 2015 - 75095 - 4100”,
- „Podsumowanie listy płac nr 337/2015-10 za miesiąc 2015-10 data wypłaty 2015-10-23 ZA INKASO OPŁATY ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI - III KW 2015 - 75095 - 4100”,
- wydruk z programu PUMA pn. „Karta wydatków za okres 2015/10 - 2015/10 Dział - 750 Rozdział - 75095 Paragraf - 4100W Zadanie - 900001W UMG”.

III. 2. 2. 6. § 4210 Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia

W 2015 r. plan (po zmianach) Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie zakładał wydatki na zakup materiałów i wyposażenia w rozdziale 75023 w wysokości 50.000,00 zł. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 40.125,29 zł, tj. 80,25 % planu po zmianach.

Kontrolą objęte zostały wydatki poniesione w § 4210 we wrześniu 2015 r. w rozdziale 75023 na łączną kwotę 3.131,78 zł, na podstawie nw. dowodów księgowych:

Lp.	Nr fa, ra-ku, data wystawienia	Kontrahent	Data wpływu do UMiG	Nazwa usługi/ towaru	Kwota brutto	Termin zapłaty	Data zapłaty	Ujęcie na kontach	Uwagi
1.	75/SP/09/2015, 24.09.2015	P.U. „DAN” Mirosława Wysocka Margonin	24.09.2015	toner	62,99	08.10.2015	30.09.2015 (WB poz. 3002)	Wn 401, Ma 201, Wn 201, Ma 130	
2.	BP037/09/2015, 18.09.2015	Przedsiębiorstwo Handlowe s.c. Maria Piechocka, Mariusz Wiórkowski Gołańcz	22.09.2015	środki chemiczne	8,88	02.10.2015	28.09.2015 (WB poz. 2975)	Wn 401, Ma 201, Wn 201, Ma 130	
3.	BP041/09/2015, 21.09.2015	Przedsiębiorstwo Handlowe s.c. Maria Piechocka, Mariusz Wiórkowski Gołańcz	22.09.2015	ciasto	39,83	28.09.2015	28.09.2015 (WB poz. 2975)	Wn 401, Ma 201, Wn 201, Ma 130	opis faktury: „(...) zakupiono na potrzeby obsługi sekretariatu”
4.	F 901/A, 22.09.2015	JPJ Jacek Jabłoński Margonin	22.09.2015	ręczniki papierowe	179,78	06.10.2015	28.09.2015 (WB poz. 2975)	Wn 401, Ma 201, Wn 201, Ma 130	
5.	FVn-400800/2015/08/00091, duplikat z dnia 17.09.2015	Komputronik Biznes Sp. z o.o. Poznań	17.09.2015	aparat telefoniczny	499,69	20.08.2015	21.09.2015 (WB poz. 2913)	Wn 401, Ma 201, Wn 201, Ma 130	zapłata 32 dni po terminie
6.	BP023/09/2015, 10.09.2015	Przedsiębiorstwo Handlowe s.c. Maria Piechocka, Mariusz	14.09.2015	środki chemiczne	3,35	24.09.2015	21.09.2015 (WB)	Wn 401, Ma 201, Wn 201,	

mw
ofacis
dk

A

Protokół kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta i Gminy Margonin za 2015 r.

		Wiórkowski Gołańcz					poz. 2913)	Ma 130	
7.	FS- 2629/15/SZ_P H, 09.09.2015	KRAM BSH Sp. z o.o., Sp. komandytowa, Obrzycko	10.09. 2015	artykuły biurowe	151,83	30.09. 2015	18.09. 2015 (WB poz. 2876)	Wn 401, Ma 201; Wn 201, Ma 130	
8.	959/2015, 10.09.2015	Drukarnia „LEMAL” Alicja Mateja Gdańsk	11.09. 2015	koperty, zwrotne potwierdzeni a odbioru	467,40	24.09. 2015	18.09. 2015 (WB poz. 2876)	Wn 401, Ma 201; Wn 201, Ma 130	
9.	F 869/A, 15.09.2015	JPJ Jacek Jabłoński Margonin	15.09. 2015	papier toaletowy	49,20	29.09. 2015	18.09.20 15 (WB poz. 2876)	Wn 402, Ma 201; Wn 201, Ma 130	
10.	FS- 2533/15/SZ_P H, 02.09.2015	KRAM BSH, Sp. z o.o., Sp. komandytowa, Obrzycko	03.09. 2015	artykuły papiernicze, biurowe	30,25	23.09. 2015	14.09. 2015 (WB poz. 2810)	Wn 401, Ma 201; Wn 201, Ma 130	
11.	BP010/09/201 5, 07.09.2015	Przedsiębiorstwo Handlowe s.c. Maria Piechocka, Mariusz Wiórkowski Gołańcz	08.09. 2015	ciasto	20,85	21.09. 2015	14.09. 2015 (WB poz. 2810)	Wn 401, Ma 201; Wn 201, Ma 130	opis faktury: „(...) zakupiono na potrzeby obsługi sekretariatu”
12.	2054/MAG/20 15; 28.08.2015	MARGOSTAL- REWOLINSCY Sp. Jawna Margonin	31.08. 2015	gwoździe, żarówky, końcówki, mufy, przewody, złączki	158,29, w tym 58,28 w rozdz. 75023	11.09. 2015	11.09. 2015 (WB poz. 2767)	Wn 401, Ma 201; Wn 201, Ma 130	
13.	2165558031; 01.09.2015	Lyreco Polska S.A. Sokolów	02.09. 2015	tonery	212,79	15.09. 2015	07.09. 2015 (WB poz. 2744)	Wn 401, Ma 201; Wn 201, Ma 130	
14.	0067/15/FVS, 31.08.2015	Hurt-Detal - Art. Przemysłowe Ewa Kozłowska Margonin	02.09. 2015	ręczniki, wstążki	61,50, w tym 24,00 w rozdz. 75023	14.09. 2015	07.09. 2015 WB poz. 2744)	Wn 401, Ma 201; Wn 201, Ma 130	
15.	2110/2015, 28.08.2015	ELPROMONT Sp. j. Chodzież	28.08. 2015	światłówki, żarówky, koszty gospodarowa nia odpadami lampy	305,90	11.09. 2015	07.09. 2015 (WB poz. 2744)	Wn 401, Ma 201; Wn 201, Ma 130	
16.	FA/384/08/201 5, 28.08.2015	Przedsiębiorstwo Transportowo- Handlowe „MARGO” Bogdan Szuberski Margonin	01.09. 2015	klamka, szyld	61,60	18.09. 2015	07.09. 2015 (WB poz. 2744)	Wn 401, Ma 201; Wn 201, Ma 130	
17.	BP085/08/201 5, 28.08.2015	Przedsiębiorstwo Handlowe s.c. Maria Piechocka, Mariusz Wiórkowski Gołańcz	28.08. 2015	syrop owocowy, herbata, torebki ozdobne, kawa słodczyce, mleko, śmietanki do kaw, baterie	180,02, w tym 78,44 rozdz. 75023, 101,58 rozdz. 75095	11.09. 2015	04.09. 2015 (WB poz. 2706)	Wn 401, Ma 201; Wn 201, Ma 130	opis faktury: „pozycje od 1-6 zakupiono w związku z jubileuszem 94 lat p. S.Z., 91 lat p. S.M. oraz 97 lat p. G.J., pozycje 7, 8, 10-14 zakupiono na potrzeby obsługi sekretariatu UMiG (...)”
18.	1427/K/15, 19.08.2015	PHU „RYZA” s.c. Jan i Joanna Karpińscy Żelów	31.08. 2015	ksero papier A-4	492,25	09.09. 2015	04.09. 2015 (WB poz. 2706)	Wn 401, Ma 201; Wn 201, Ma 130	
19.	1428/K/15, 19.08.2015	PHU „RYZA” s.c. Jan i Joanna Karpińscy Żelów	31.08. 2015	koperty, wkłady kulowe	69,15	09.09. 2015	04.09. 2015 (WB poz. 2706)	Wn 401, Ma 201; Wn 201, Ma 130	
20.	31/2015, 30.08.2015	FH VERSO Marlena Stachowiak Margonin	31.08. 2015	zakup gazet (dzienniki, tygodniki)	201,50	13.09. 2015	04.09. 2015 (WB poz. 2706)	Wn 401, Ma 201; Wn 201, Ma 130	

21.	FS-2433/15/SZ_P H, 26.08.2015	KRAM BSH Sp. z o.o., Sp. komandytowa Obrzycko	28.08.2015	artykuły biurowe	113,82	16.09.2015	04.09.2015 (WB poz. 2706)	Wn 401, Ma 201, Wn 201, Ma 130	
RAZEM					3.131,78	x	x	x	X

Z przedłożonych dokumentów wynika między innymi, że:

- dowodowy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- Skarbnik dokonał wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- zatwierdzenie do wypłaty przez Burmistrza lub Zastępcę Burmistrza,
- wskazane zostały dane dotyczące źródeł finansowania, klasyfikacja budżetowa,
- stwierdzono, że w jednym przypadku (pozycja nr 5 powyższej tabeli - **Akta kontroli - dok. nr 162**) zobowiązanie wynikające z faktury zostało zapłacone 32 dni po terminie. W wyjaśnieniu z dnia 10.03.2017 r. w sprawie opóźnienia dokonania płatności (**Akta kontroli - dok. nr 163**) Skarbnik Gminy podała:
„Faktura VAT Nr FVn-400800/2015/08/00091 z dnia 06.08.2015 r. z Komputronik Biznes Sp. z o.o. 60-003 Poznań, ul. Wołczyńska 37 na zakup telefonu nie wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Margonin, w związku z powyższym po otrzymaniu wezwania do zapłaty został wystawiony duplikat z dnia 17.09.2015 r. Wpływ duplikatu odnotowano pod datą 17.09.2015 r. a płatności dokonano w dniu 21.09.2015 r. Za nieterminową płatność nie zostały naliczone odsetki.”;
- w przedłożonych do kontroli dokumentach znajdują się 3 faktury, na podstawie których zapłacono za artykuły spożywcze (ciasto, słodycze, kawa, herbata, mleko, śmietanki do kawy, syropy owocowe, torebki ozdobne), które zakupiono na potrzeby sekretariatu Urzędu Miasta i Gminy Margonin oraz w związku z jubileuszami mieszkank Gminy Margonin. Powyższe dotyczy faktur wymienionych w pozycjach nr: 3, 11 i 17 powyższej tabeli (**Akta kontroli - dok. nr 164**).

III. 2. 2. 7. § 4240 Wydatki na zakup środków dydaktycznych i książek

Kontrolą objęte zostały wydatki poniesione w § 4240 we wrześniu 2015 r. w rozdziale 75023 na łączną kwotę 529,65 zł na podstawie nw. dowodów księgowych:

Lp	Nr fa, ra-ku, data wystawienia	Kontrahent	Data wpływu do UMIG	Nazwa usługi/ towaru	Kwota brutto	Termin zapłaty	Data zapłaty	Ujęcie na kontach nr dow. ks.
1.	3485/2015, 22.09.2015	MSC Polska Sp. z o.o, s.k. Gniezno	24.09.2015	Proces uchwałodawczy w JST	89,00	06.10.2015	30.09.2015 (WB poz. 3002)	Wn 401, Ma 201, Wn 201, Ma 130
2.	7390/09/2015, 11.09.2015	TOPAZ F.H.U. Łukasz Seweryn Olkusz	14.09.2015	Szczegółowa klasyfik. dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów z dnia 24.06.2015	229,00	25.09.2015	17.09.2015 (WB poz. 2856)	Wn 401, Ma 201, Wn 201, Ma 130
3.	1515141507, 26.08.2015	Wolters Kluwer S.A. Warszawa	28.08.2015	Prawo o aktach stanu cywilnego z komentarzem	211,65	09.09.2015	04.09.2015 (WB poz. 2706)	Wn 401, Ma 201, Wn 201, Ma 130
SUMA					529,65	X	X	X

Z przedłożonych dokumentów wynika między innymi, że:

- dowodowy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- Skarbnik dokonał wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- zatwierdzenie do wypłaty przez Burmistrza lub Zastępcę Burmistrza,
- wskazane zostały dane dotyczące źródeł finansowania, klasyfikacja budżetowa.

MH
Jacek
[signature]

III. 2. 2. 8. § 4270 Wydatki na zakup usług remontowych

W 2015 r. plan (po zmianach) Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie w rozdziale 60016 § 4270 zakładał wydatki na zakup usług remontowych w wysokości 211.574,71 zł. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 210.801,99 zł, tj. 99,63 % planu po zmianach.

Kontrolą objęte zostały wydatki poniesione w § 4270 we wrześniu 2015 r. w rozdziale 60016 na łączną kwotę 13.700,00 zł, na podstawie nw. dowodów księgowych:

Lp	Nr fa, ra-ku, data wystawienia	Kontrahent	Data wpływu do UMiG	Nazwa usługi/ towaru	Kwota brutto	Termin zapłaty	Data zapłaty	Ujęcie na kontach
1.	FV33/2015, 16.09.2015	Pracownia Projektowa DROG-CAD Maciej Nowak Poznań	16.09.2015	Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania: „Przebudowa drogi gminnej nr 198024P w Próchnowie wraz z chodnikiem”	9.000,00	30.09.2015	28.09.2015 (WB poz. 2975)	Wn 402, Ma 201, Wn 201, Ma 130
2.	11/09/ZGK/2015, 16.09.2015	Zakład Gospodarki Komunalnej w Margoninie	16.09.2015	Naprawa dróg i chodników gminnych	4.700,00	30.09.2015	28.09.2015	Wn 402, Ma 201, Wn 201, Ma 130
SUMA					13.700,00	X	X	X

Z przedłożonych dokumentów wynika między innymi, że:

- dowodowy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym,
- Skarbnik dokonał wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- zatwierdzenie do wypłaty przez Burmistrza,
- wskazane zostały dane dotyczące źródeł finansowania, klasyfikacja budżetowa.

III. 2. 2. 9. § 4300 Wydatki na zakup usług pozostałych

Kontrolą objęte zostały wydatki poniesione w § 4300 we wrześniu 2015 r. w rozdziale 75023 na łączną kwotę 3.828,31 zł, na podstawie nw. dowodów księgowych:

Lp	Nr fa-y, ra-ku, data wystawienia	Kontrahent	Data wpływu do UMiG	Nazwa usługi/ towaru	Kwota brutto	Termin zapłaty	Data zapłaty	Ujęcie na kontach nr dow. ks.	Uwagi
1.	34/09/ZGK/2015; 30.09.2015	Zakład Gospodarki Komunalnej w Margoninie	30.09.2015	Za korzystanie z kserokopiarki wg ilości wykonanych kopii	1.025,71	14.10.2015 (WB poz. 3002)	30.09.2015	Wn 402, Ma 201, Wn 201, Ma 130	
2.	PRO 131/9/2015, 18.09.2015	United Web Sp. z o.o. Warszawa	18.09.2015	Dostęp miesięczny do portalu szkoleniowego Eduself.pl	35,67	22.09.2015	21.09.2015 (WB poz. 2913)	Wn 402, Ma 201, Wn 201, Ma 130	
3.	1073/2015, 17.09.2015	ZPHU POLIGRAF s.c. Chodzież	17.09.2015	Pieczeń wagraf/colop 3s	55,01	24.09.2015	21.09.2015 (WB poz. 2913)	Wn 402, Ma 201, Wn 201, Ma 130	
4.	FPO04103004/008/15, duplikat z dnia 18.09.2015	Orange Polska S.A. Warszawa	18.09.2015	Usługi telekomunikacyjne	29,24	17.08.2015	21.09.2015 (WB poz. 2913)	Wn 402, Ma 201, Wn 201, Ma 130	zapłacono na 35 dni po terminie
5.	11/08/ZGK/2015, 31.08.2015	Zakład Gospodarki Komunalnej w Margoninie	03.09.2015	Za korzystanie z kserokopiarki wg ilości wykonanych kopii	801,36	14.09.2015	17.09.2015 (WB poz. 2856)	Wn 402, Ma 201, Wn 201, Ma 130	zapłacono na 3 dni po terminie
6.	FV-00120/G0400/11/ZFZKO/P/08/15, 03.09.2015	Poczta Polska S.A. Poznań	04.09.2015	Usługi pocztowe	1.114,55	17.09.2015	14.09.2015 (WB poz. 2810)	Wn 402, Ma 201, Wn 201, Ma 130	
7.	FPO04103004/009/15, 03.09.2015	Orange Polska S.A. Warszawa	08.09.2015	Usługi telekomunikacyjne	29,24	17.09.2015	14.09.2015 (WB poz. 2810)	Wn 402, Ma 201, Wn 201, Ma 130	
8.	IHK-4001340/2015, 27.08.2015	Wydawnictwo Wiedza i Praktyka Sp. z o.o. Warszawa	02.09.2015	Miesięczny dostęp do Portalu Kadrowego	121,77	10.09.2015	07.09.2015 (WB poz. 2744)	Wn 402, Ma 201, Wn 201, Ma 130	
9.	FRU-768,	EXTRANET	01.09.2015	Utrzymanie	123,00	15.09.	07.09.2015	Wn 402,	

	01.09.2015	Joanna Paździerska Toruń	15	Biuletynu Informacji Publicznej opartego o system zarządzania BIPNET - w 09/2015		2015	15 (WB poz. 2744)	Ma 201, Wn 201, Ma 130	
10	FS- 00002834/08/15 /01, 28.08.2015	HUNTERS Sp. z o.o. Grodzisk Wielkopolski	01.08.20 15	Czynności prewencyjne Umowa 273/2014/12 zp.272.78.2014: sierpień; konserwacje: sierpień	317,76	11.09. 2015	07.09.20 15 (WB poz. 2744)	Wn 402, Ma 201, Wn 201, Ma 130	
11.	PRO FORMA 0001/09/2015, 02.09.2015	P.H.U> Trans- Turist Sp. z o.o. Tylicz	03.09.20 15	Pobyt w terminie 709-8.09.2015 (nocleg + wyżywienie)	175,00	09.09. 2015	04.09.20 15 (WB poz. 2706)	Wn 402, Ma 201, Wn 201, Ma 130	
SUMA					3.828,31	x	x	x	x

Z przedłożonych dokumentów wynika między innymi, że:

- dowodowy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz pod względem formalno-rachunkowym,
- Skarbnik dokonał wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- zatwierdzenie do wypłaty przez Burmistrza lub Zastępcę Burmistrza,
- wskazane zostały dane dotyczące źródeł finansowania, klasyfikacja budżetowa,
- w dwóch przypadkach (pozycje nr 4 i 5 ww. tabeli - **Akta kontroli - dok. nr 165**) dokonano zapłaty za faktury odpowiednio 35 i 3 dni po terminie wynikającym z faktur.

W wyjaśnieniu z dnia 10.03.2017 r. dotyczącym zapłaty faktury po terminie płatności (**Akta kontroli - dok. nr 166**) referent ds. ewidencji materiałowej i archiwum oraz bieżącej obsługi urzędu p. S. F. podała:

„Faktura VAT nr FPO04103004/008/15 nie wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Margonin w odpowiednim terminie i dlatego też Gmina Margonin wystąpiła o wystawienie duplikatu. Duplikat wpłynął do Urzędu Miasta i Gminy Margonin w dniu 18.09.2015 r., zgodnie z obiegiem kancelaryjnym dokumentów, poczta trafiła najpierw do sekretariatu a następnie do poszczególnych wydziałów, dlatego też faktura została zapłacona w dniu 21.09.2015 r. Za nieterminową płatność, od faktury nie zostały zapłacone odsetki.”

III. 2. 2. 10. § 4700 Wydatki na szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (...)

W 2015 r. plan (po zmianach) Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie w rozdziale 75023 w § 4700 zakładał wydatki na szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej w wysokości 7.200,00 zł. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 3.565,00 zł, tj. 49,51 % planu po zmianach.

Kontrolą objęte zostały wydatki poniesione w § 4700 we wrześniu 2015 r. w rozdziale 75023 na łączną kwotę 210,00 zł, na podstawie nw. dowodu księgowego:

- faktura nr 39/2015 z dnia 27.08.2015 r. (data wpływu do Urzędu: 28.08.2015 r., nr z rej. kanc. 6317) wystawiona przez Centrum Doskonalenia Kadr KAZBION Zbigniew Kałużny z Krotoszyna, za udział w szkoleniu zgodnie z programem w dniu 27.08.2015 r. Kwota brutto szkolenia: 210,00 zł. Termin płatności wynikający z faktury: 7 dni. Zobowiązanie wynikające z faktury zostało ujęte w księgach Urzędu: Wn 405, Ma 201 oraz Ma 998. Faktura została opisana, sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez Zastępcę Burmistrza. Skarbnik dokonał wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Zapłata została dokonana w dniu 03.09.2015 r. (dow. ks. WB poz. 2697), co ujęte zostało w księgach Urzędu: Wn 201, Ma 130.

MW
Jacek
247

III. 2. 2. 11. § 4170, § 4300 Wydatki związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych

Po stronie wydatków w załączniku nr 2 do uchwały Nr III/22/2014 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 17 grudnia 2014 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2015 zaplanowano w dz. 851 wydatki:

- rozdziale 85153 – kwotę 6.000,00 zł,
- rozdziale 85154 – kwotę 104.000,00 zł.

Po dokonanych zmianach w budżecie miasta i gminy plan i wykonanie wydatków w 2015 roku wynosił:

- w rozdz. 85153 plan: 6.000,00 zł wykonanie: 6.000,00 zł.
100 %
- w rozdz. 85154 plan: 164.857,00 zł wykonanie: 153.626,29,00 zł
93,2%

Kontrolującym zostały przedłożone:

- 1) Uchwała XLIV/464/2014 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 06 listopada 2014 r. w sprawie uchwalenia Miejsko – Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 rok, w której uregulowane zostały zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za wykonanie pracy wynikającej z realizacji (Akta kontroli 167).

Według uchwały:

„§ 2. Ustala się wynagrodzenie brutto dla:

- koordynatora ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych kwartalne w wysokości 2400,00 zł (miesięcznie 800,00 zł),
- obsługa komisji, punktu informacyjno – konsultacyjnego miesięcznie w wysokości 500,00 zł. brutto

§5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2015 r.”

Według programu zadaniami wiodącymi Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych są:

”Zadaniami wiodącymi programu są:

1. Utrzymanie i rozwój Ośrodka Profilaktyki i Promocji Zdrowia.
2. Utrzymanie zaplecza, punktu konsultacyjnego.
3. Utrzymanie i remont bieżący ośrodka.
4. Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej społeczeństwa poprzez publikowanie na łamach Margonińskiego Informatora Samorządowego „Czas Margonina” artykułów poświęconych szkodliwości używania alkoholu oraz i innym sprawom związanych z tematyką uzależnień i pomocy.
5. Prowadzenie profilaktyki poprzez szkolenie dzieci i młodzieży oraz kadry wychowawczej, członków komisji i wolontariuszy.
6. Wypoczynek dzieci i młodzieży.
7. Szkolenia z zakresu zapobiegania przemocy w rodzinie – niebieska karta.
8. Szkolenia w zakresie komunikacji interpersonalnej dla członków komisji.
9. Wynagrodzenie dla koordynatora profilaktyki, obsługi komisji, punktu informacyjno – kancelaryjnego, osób prowadzących zajęcia z dziećmi i młodzieżą.
10. Wspomaganie działalności grup AA.
11. Dofinansowanie leczenia odwykowego.
12. Zapewnienie osobom potrzebującym pomocy psychologicznej, porad prawnych w zakresie przemocy w rodzinie i uzależnień, stałe funkcjonowanie telefonu

mw

facis
sh

F

zaufania w wydzielonych dniach i godzinach podanych w Margonińskim Informatorze Samorządowym „Czas Margonina”.

13. Współpraca członków komisji z kościołami, OPS-ami, szkołami, organizacjami pozarządowymi, MGOK oraz osobami fizycznymi, służąca rozwiązywaniu problemów uzależnień.

14. Współpraca z Pełnomocnikiem Województwa Wielkopolskiego ds. Uzależnień, pełnomocnikami gmin sąsiadujących z naszą gminą.”

Do wymienionych wyżej zadań został dołączony preliminarz wydatków Miejsko – Gminnego Programu profilaktyki i Rozwiązywania problemów Alkoholowych na rok 2015.

Preliminarz kosztów wydatków Miejsko – Gminnego programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 r.

1. Wynagrodzenia – umowy zlecenia, o dzieło	71.260,00 zł.
1. Koordynator 800 zł. x 12 miesięcy	9.600,00 zł.
2. Obsługa Komisji, punkt konsultacyjny 500 zł. x 12 miesięcy	6.000,00 zł.
3. Obsługa osób prowadzących zajęcia	
a) Psycholog 4godz/tyg x 30 zł.=120 zł. x 4 tyg.480 zł. x 12 miesięcy	5.760,00 zł.
b) Opiekun zimowiska 4 osoby x 700 zł.	2.800,00 zł.
Kierownik zimowiska	1.000,00 zł.
c) Opiekun akcje letnie	
3 osoby x 1.000 zł. x 2 miesiące	6.000,00 zł.
Kierownik 1200 zł. x 2 miesiące	2.400,00 zł.
d) Prowadzący zajęcia w świetlicach: Próchnowo; Lipiny; Radwanki;	
Pietronki 4 osoby x 600 zł. x 10 miesięcy	24.000,00 zł.
e) Terapeuta	
50 zł. x 10 godz.= 500 zł. brutto x 12 miesięcy=600 zł x 2 osoby	12.000,00 zł.
4. Składki na ubezpieczenie społeczne	1.000,00 zł.
5. Delegacje	700,00 zł.
II Materiały i wyposażenie	3.840,00 zł.
1. Czasopisma	
2. Wyposażenie świetlic	
3. Środki czystości	
III. Pozostałe działalności	26.900,00 zł.
1. Wypoczynek dzieci i młodzieży	24.900,00 zł.
2. Dofinansowanie leczenia odwykowego	2.000,00 zł.
IV. Różne opłaty i składki	
1. Ubezpieczenie wycieczek, zimowiska	1.500,00 zł.
V. Usługi	
1. Opłata za Internet	500,00 zł.

RAZEM: 104.000,00 zł.

Program Przeciwdziałania Narkomanii na 2015 rok 6.000,00 zł.

OGÓŁEM: 110.000,00zł.

Uchwałą Nr IV/26/2015 rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 29 stycznia 2015 r. zmieniono koszty wydatków.

Według uchwały:

„§ 1. Zmienia się treść załącznika Preliminarz kosztów wydatków Miejsko – Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania problemów Alkoholowych na 2015 r.

W związku z powyższym otrzymuje on brzmienie:

1. Pozostała działalność – zmniejsza się o kwotę 1.600,00 zł.

2. Opinia psychologiczno – psychiatryczna – zwiększa się o kwotę 1.600,00 zł.

§ 3. Uchwała obowiązuje z dniem podjęcia.”

MW

francis
sk

249

Uchwałą Nr VIII/76/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 21 maja 2015 r. zmieniono wysokość wynagrodzenia członka komisji – koordynator – 50 zł.

Uchwałą Nr VI/45/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie zmiany uchwały Nr V/42/2015 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 19 lutego 2015 r. w sprawie uchwalenia Miejsko – Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 r. zmieniono preliminarz kosztów wydatków, otrzymując brzmienie:

§ 1. (...)

1. *Różne opłaty i składki – opłaty sądowe – zwiększa się o kwotę 370 zł.*
2. *Opinia psychologiczno- psychiatryczna – zmniejsza się o kwotę 370 zł.(...)"*

Uchwałą Nr VII/64/2015r. Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 23 kwietnia 2015 r. zmieniająca uchwałę Nr V/42/2015 z dnia 19 lutego 2015 r. w sprawie uchwalenia Programu Rozwiązywania (.....), zmienionej uchwałą Nr VI/45/2015 z dnia 26 marca 2015 r.

Według uchwały Nr VII/64/2015 z dnia 23 kwietnia 2015:

§ 1. *W Miejsko – Gminnym Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 r. dokonuje się zmian zwiększając wydatki ujęte w preliminarzu o niewykorzystanie środków z 2014 r. o kwotę 60.857 zł.*

§ 2. *Zmienia się treść załącznika Preliminarz kosztów wydatków Miejsko – Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 r. w związku z powyższym otrzymuje brzmienie:*

1. *Materiały i wyposażenie - zwiększa się o kwotę 10.000,00 zł.*
2. *Różne opłaty i składki – ubezpieczenie wycieczek – zwiększa się o kwotę 600,00 zł.*
3. *Pozostała działalność – zwiększa się o kwotę 17.667 zł.*
4. *Dofinansowanie leczenia odwykowego – zwiększa się o kwotę 2.590 zł.*
5. *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych: 30.000 zł.*

§ 3. *Uchwała obowiązuje z dniem podjęcia."*

Uchwałą Nr IX/97/2015 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 18 czerwca zmieniono załącznik do uchwały Nr V/42/2015 z dnia 19 lutego w sprawie preliminarza kosztów wydatków, która zawiera zapis:

§ 1.1. (...) otrzymuje brzmienie:

1. *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – zmniejsza się o kwotę 10.000 zł*
2. *Pozostała działalność – zwiększa się o kwotę 10.000 zł.*

§ 3. *Uchwała obowiązuje z dniem podjęcia."*

Ponowna zmiana treści Preliminarza kosztów wydatków została uchwalona uchwałą Nr XII/137/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 3 września 2015 r. o treści:

§ 1.1. (...) otrzymuje brzmienie:

1. *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – zmniejsza się o kwotę 2.800 zł*
2. *Wynagrodzenia osobowe zwiększa się o kwotę 2.000 zł*
3. *Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – 800 zł.*

§ 3. *Uchwała obowiązuje z dniem podjęcia."*

Uchwała Nr V/42/2015 z dnia 19 lutego 2015 została zmieniona Uchwałą Nr XV/167/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 12 listopada, dotycząca preliminarza kosztów wydatków wynika:

„§1. (...) otrzymuje brzmienie;

1. *Pozostała działalność – zmniejsza się o kwotę 1.500 zł.*
2. *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – zmniejsza się o kwotę 2.700 zł.*
3. *Wynagrodzenia osobowe – zmniejsza się o kwotę 500 zł.*
4. *Delegacje - zwiększa się o kwotę 500 zł.*
5. *Materiały i wyposażenia – zwiększa się o kwotę 3.900 zł.*
6. *Opłaty za Internet, telefon, abonament – zwiększa się o kwotę 300 zł.*

§ 3. *Uchwała obowiązuje z dniem podjęcia."*

 250

Członkowie komisji posiadali zaświadczenia o szkoleniach w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Zgodnie z art. 4¹ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w skład komisji rozwiązywania problemów alkoholowych mogą wchodzić jedynie osoby przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych przed ich powołaniem w skład tej komisji. Osoby wchodzące w skład komisji powinny w dacie wyboru cechować się znajomością problematyki antyalkoholowej, w celu jak najszybszego rozwiązywania tej problematyki na terenie gminy.

2) Uchwała Nr XLIV/465/2014 z dnia 06 listopada 2014 r. Rada Miejska Gminy w Margoninie przyjęła Program Przeciwdziałania Narkomanii na 2015 rok.

Według uchwały zadania te obejmują:

„1. Podnoszenie poziomu wiedzy społeczeństwa na temat problemów związanych z używaniem narkotyków i możliwości zapobiegania zjawisku poprzez prowadzenie kampanii edukacyjnej obejmujących problematykę narkomanii, poprzez publikowanie na łamach Samorządowego Informatora Margonińskiego artykułów poświęconych szkodliwości używania narkotyków.

2. Wspieranie placówek oświatowych w rozwijaniu działań profilaktycznych, prowadzenie programów profilaktycznych jako element organizacji czasu wolnego dzieci i młodzieży, prowadzenie pozaszkolnych programów profilaktycznych adresowanych do dzieci i młodzieży zagrożonych uzależnieniem oraz ich rodzin.

3. Organizowanie i prowadzenie na terenie placówek oświatowych programów profilaktycznych dla dzieci i młodzieży, promowanie zdrowego trybu życia, prowadzenie programów edukacyjnych, pozalekcyjnych zajęć sportowych jako element programów psychoprofilaktycznych w szkołach.

4. Objęcie pomocą społeczną osoby uzależnione i rodziny osób uzależnionych. Udzielenie pomocy psychospołecznej i prawnej.

5. Szkolenie grup zawodowych zaangażowanych w problematykę narkomanii.

6. Wspomaganie działalności instytucji, organizacji pozarządowych i osób fizycznych realizujących zadania związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów narkomanii. Na realizację zadań ujętych w programie przeciwdziałania narkomanii przeznaczają się środki pochodzące z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 6 000,00 zł. (materiały – 1.000,00 zł; pozostała działalność – 5.000,00 zł)”

Uchwała Nr VLIV/465/2014 z dnia 6 listopada 2014 r. została zmieniona uchwałą Nr XV/168/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 12 listopada 2015r.,

Według uchwały:

§ 1. Zmienia się treść preliminarza kosztów wydatków Miejsko – Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2015r. stanowiący załącznik do uchwały Nr XLIV/465/2014 (.....) w sprawie uchwalenia Miejsko – Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2015rok otrzymuje brzmienie:

1. Materiały – zmniejsza się o kwotę 1.000 zł.

2. Pozostała działalność – zwiększa się o kwotę 1.000 zł.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Akta kontroli dok. 168

Kontrola objęto wynagrodzenie Przewodniczącego d/s Rozwiązywania problemów Alkoholowych, które do 28.02.2015 r. pełniła Pani B. Kaźmierczak a od 01.03.2015 r. jako koordynator;

Z przedłożonych dokumentów wynika, że Pani B. Kaźmierczak wykonywała swoje zadania na podstawie umowy zlecenia. Umowa zlecenie została zwarta dnia 02 stycznia 2015 r. pomiędzy Gminą Margonin, Urzędem Miasta i Gminy Margonin, z siedzibą przy ul. Kościuszki 13 w Margoninie, zwanym dalej zleceniodawcą, reprezentowanym przez

MW fowis
Oh

2

Burmistrza Miasta i Gminy Margonin – mgr Janusz Piechockiego, a Panią Bożeną Kaźmierczak zwaną dalej zleceniobiorcą.

§ 2 umowy zlecenia stanowi:

„(...) 1. Za wykonanie pracy określonej w § 1 ust. 1 zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie miesięczne w wysokości 500,00 zł. brutto (...)”

20 lutego 2015 roku został podpisany aneks do umowy zlecenia nr WOK – ORG.2150.KZ z dnia 02.01.2015 r., z którego wynika:

„§ 1 Strony zgodnie postanawiają zmienić treść w/w umowy zlecenia tj. § 2 ust. 1 otrzymując brzmienie:

§2.1. Za wykonanie pracy określonej w § 1 ust. 1 zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie miesięczne w wysokości 600,00 zł. brutto (...)”

26 maja 2015 roku umowa zlecenie została wypowiedziana Pani B. Kaźmierczak ze skutkiem prawnym na 31.05.2015 r.

W dniu 01 czerwca 2015 r. zawarto kolejną umowę zlecenie z Panią B. Kaźmierczak na okres od 01.06.2015 r. do 31.12.2015 r.

Według umowy zlecenia:

„§ 2. ust. 1. Za wykonanie pracy określonej w § 1 ust. 1 zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie miesięczne w wysokości 550,00 zł. brutto (...)”

Z przedłożonych wybranych do próby 3 List płac wynika, że Pani Bożeny Kaźmierczak otrzymała wynagrodzenie w następujących kwotach:

1. Lista płac nr 14/2015-01 za miesiąc 2015-01 data wypłaty 2015-01-26 500,00 zł. (brutto)
2. Lista płac nr 169/2015-6 za miesiąc 2015-06 data wypłaty 2015-06-26 550,00 zł. (brutto)
3. Lista płac nr 170/2015-6 za miesiąc 2015-06 data wypłaty 2015-06-26 50,00 zł. (brutto)

Akta kontroli dok. 169

- wyjaśnienie w/s wynagrodzenia Pani Bożeny K.

- lista płac 170/2015 z dnia 26.06.2015, 169/2015 z dnia 26.06.2015 oraz 14/2015 z dnia 26.01.2015 r.

Na podstawie ewidencji księgowej:

- wydruk komputerowy pn.: „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2015 – 12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od: 130 do 130 Rozdział 851544300”;

- wydruk komputerowy pn.: „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2015 – 12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od: 130 do 130 Rozdział 851544210”;

- wydruk komputerowy pn.: „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2015 – 12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od: 130 do 130 Rozdział 851544110”;

- wydruk komputerowy pn.: „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2015 – 12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od: 130 do 130 Rozdział 851544170”;

oraz sprawozdania Rb - 28S jednostkowego z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. ustalono, że wydatki na realizację wyniosły w poszczególnych rozdziałach i paragrafach:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wg stanu na dzień 31.12.2015r.	% wykonania rocznego
1	2	3	4	5	6
851	85153	4210			

mw
252

		4300	6.000,00	6.000,00	100 %
	Razem:	X	6.000,00	6.000,00	
851	85154	4110	1.654,00	1.624,51	98,21 %
		2710	4.590,00	4.590,00	100 %
		4120	64,00	63,72	99,56 %
		4170	66.732,00	65.699,61	89,45 %
		4210	15.950,00	9.503,37	59,58%
		4300	55.467,00	54.116,01	97,56%
		4360	1.200,00	1.042,39	86,86 %
		4390	1.230,00	1.000,00	81,30 %
		4430	2.100,00	1.780,18	84,77 %
		4610	1.370,00	1.230,00	89,78 %
		6050	14.500,00	12.976,50	89,49 %
	Razem:	X	164.857,00	153.626,29	93,2%

Wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2015 r. dochody sklasyfikowane w dz. 756, rozdz. 75618 § 0480 zostały zaplanowane w wysokości 110.00,00 zł, a zrealizowane w kwocie 120.303,13 zł.

Wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015 r. wydatki sklasyfikowane w dz. 851, rozdz. 85153 i 85154 wyniosły 159.626,29 zł. W dziale 851, rozdział 85154 wydatki wyniosły: Plan 164.857,00 zł.

Wykonanie: 153.626,29

Niewykorzystana kwota 11.230,71 zł.

W wyjaśnieniu złożonym do protokołu kontroli w sprawie niewykorzystanych środków z profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych za 2015 r. Pani Skarbnik podała:

„Niewykorzystane środki z 2015 roku przeznaczone na realizację gminnego programu przeciwdziałania problemom alkoholowym w kwocie 11.230,71 zł. zostały przeznaczone na ten sam cel w roku następnym tj. 2016. Po złożeniu sprawozdań rocznych i bilansu za 2015 rok, uchwałą Nr XXI/255/2016 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 28 kwietnia 2016 r. został zwiększony limit wydatków na realizację gminnego programu profilaktyki o środki pozostałe z 2015 r.”

Akta kontroli dok. 170

Kontrolą zostały objęte wydatki poniesione w 2015 r. w rozdziale 85154, § 4170, § 4110, w łącznej wysokości 67.324,12 zł. oraz wydatki w rozdz. 85154 poniesione w § 4300 w wysokości: 54.116,01 zł. i § 4210 w wysokości: 9.503,37 zł.

1. Rozdział 85154 § 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe

Wydatki poniesione w tym paragrafie wynosiły 65.699,61 zł, na planowane 66.732,00 zł. Do kontroli wybrano wydatki poniesione w miesiącu styczniu kwietniu i czerwcu 2015 r. w kwocie 13.700,00 zł.

Do kontroli przedłożono:

- 1) "Lista płac nr 14/2015-01 za miesiąc styczeń 2015 r. Profilaktyka i Promocja Zdrowia. Do wypłaty: 3.900,00 zł. Wynagrodzenie zostało wypłacone 7 osobom przelewem w dniu 06.01.2015 r. (dow. ks. poz. 115 z dnia 22.01.2015 r.); klasyfikacja: 85154/4170. Data wypłaty: 26.01.2015 r. Lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, podpisana przez Skarbnika oraz zatwierdzona przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin.
- 2) "Lista płac nr 96/2015-04 za miesiąc kwiecień 2015 r. Profilaktyka i Promocja Zdrowia. Do wypłaty: 4.900,00 zł. Wynagrodzenie zostało wypłacone 9 osobom przelewem w dniu 24.04.2015 r. (dow. ks. poz. 858 z dnia 23.04.2015 r.); klasyfikacja: 85154/4170. Data wypłaty: 24.04.2015 r.
- 3) Lista płac 170/2015-06 za miesiąc czerwiec 2015 Profilaktyka i Promocja Zdrowia. Do wypłaty: 950,00 zł. Wynagrodzenie zostało wypłacone 3 osobom przelewem w

mw fencik

dnia 26.06.2015 r. (dow. ks. poz. 1567 z dnia 25.06.2015 r.); klasyfikacja: 85154/4170. Data wypłaty: 26.06.2015 r.

Lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, podpisana przez Skarbnika oraz zatwierdzona przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin.

- 4) Lista płac 169/2015 za miesiąc czerwiec 2015 Profilaktyka i Promocja Zdrowia. Do wypłaty: 3 950,00 zł. Wynagrodzenie zostało wypłacone 7 osobom przelewem w dniu 26.06.2015 r. (dow. ks. 1567 z dnia 25.06.2015 r.); klasyfikacja: 85154/4170. Data wypłaty: 26.06.2015 r.

Lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, podpisana przez Skarbnika oraz zatwierdzona przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin.

2. Rozdz. rozdz. 85154 § 4110

- 1) Lista płac nr 14/2015-01 za miesiąc styczeń 2015 r. Profilaktyka i Promocja Zdrowia. Do wypłaty: 3.900,00 zł. Wynagrodzenie zostało wypłacone 7 osobom przelewem w dniu 06.01.2015 r.

Od wynagrodzenia został odprowadzony podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne w wysokości 85,95 zł, klasyfikacja: 851/85154/4110.

Powyższe dane odzwierciedlone na wydruku z Programu PUMA (03.021), ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. i Księgi głównej pn.: "Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2015 – 12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu Rozdział 851544110"

- 2) Lista płac nr 96/2015-04 za miesiąc kwiecień 2015 r. Profilaktyka i Promocja Zdrowia. Do wypłaty: 4.900,00 zł. Wynagrodzenie zostało wypłacone 9 osobom przelewem w dniu 24.04.2015 r.

Od wynagrodzenia został odprowadzony podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne w wysokości 103,14 zł, klasyfikacja: 851/85154/4110.

Powyższe dane odzwierciedlone na wydruku z Programu PUMA (03.4.021.) ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. i Księgi głównej pn.: "Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2015 – 12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu Rozdział 851544110"

- 3) Lista płac 170/2015-06 za miesiąc czerwiec 2015 Profilaktyka i Promocja Zdrowia. Do wypłaty: 950,00 zł. Wynagrodzenie zostało wypłacone 3 osobom przelewem w dniu 26.06.2015 r.

Od wynagrodzenia został odprowadzony podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne w wysokości 94,55 zł, klasyfikacja: 851/85154/4110.

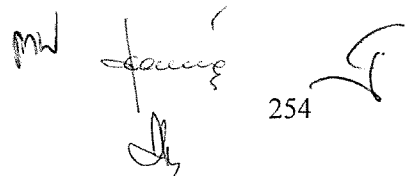
- 4) Lista płac 169/2015 za miesiąc czerwiec 2015 Profilaktyka i Promocja Zdrowia. Do wypłaty: 3 950,00 zł. Wynagrodzenie zostało wypłacone 7 osobom przelewem w dniu 26.06.2015 r.

Od wynagrodzenia został odprowadzony podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne w wysokości 94,55 zł, klasyfikacja: 851/85154/4110.

Powyższe dane odzwierciedlone na wydruku z Programu PUMA (04.021), Księgi głównej pn.: "Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2015 – 12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu Rozdział 851544110"

3. Rozdz. rozdz. 85154 § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe

- 1) Lista płac nr 14/2015-01 za miesiąc styczeń 2015 r. Profilaktyka i Promocja Zdrowia. Do wypłaty: 3.900,00 zł. Wynagrodzenie zostało wypłacone 7 osobom przelewem w dniu 06.01.2015 r.

 254

Od wynagrodzenia został zapłacony podatek dochodowy od osób fizycznych i składki ZUS w wysokości 384,23 zł.

Powyższe dane odzwierciedlone na wydruku z Programu PUMA (04.401), Wydruk Księgi głównej pn.: "Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2015 – 12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 229 do 229 Rozdział 851544170"

2) Lista płac nr 96/2015-04 za miesiąc kwiecień 2015 r. Profilaktyka i Promocja Zdrowia. Do wypłaty: 4.900,00 zł. Wynagrodzenie zostało wypłacone 9 osobom przelewem w dniu 24.04.2015 r.

Od wynagrodzenia został zapłacony podatek dochodowy od osób fizycznych i składki ZUS w wysokości 367,48 zł.

Powyższe dane odzwierciedlone na wydruku z Programu PUMA (04.401), Wydruk Księgi głównej pn.: "Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2015 – 12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 229 do 229 Rozdział 851544170"

3) Lista płac 170/2015-06 za miesiąc czerwiec 2015 Profilaktyka i Promocja Zdrowia. Do wypłaty: 950,00 zł. Wynagrodzenie zostało wypłacone 3 osobom przelewem w dniu 26.06.2015 r. oraz 7 osobom w wysokości 3.900 przelewem w dniu 26.06.2015 r.

Od wynagrodzenia został zapłacony podatek dochodowy od osób fizycznych i składki ZUS w wysokości 357,86 zł.

Powyższe dane odzwierciedlone na wydruku z Programu PUMA (04.401), Wydruk Księgi głównej pn.: "Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2015 – 12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 229 do 229 Rozdział 851544170"

4. Rozdz. rozdz. 85154 § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia

1. Faktura VAT nr FN-321000/2015/08/03371 z dnia 20.08.2015r. , (data wpływu do urzędu 21.08.2015 r. nr 6095) na kwotę 1.127,92 zł – zapłata telewizor Manta LED oraz uchwyt stały OMEGA. Termin zapłaty: 14 dni przelew.

Na fakturze została zamieszczona adnotacja: „(...) pomoce niezbędne do prowadzenia zajęć – Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 r.”

Na fakturze została zamieszczona pieczęć o treści: „Na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29.01.2004r.”

Sposób zapłaty: przelew (PK/01487 z dnia 10.04.2015 r.) klasyfikacja: 85154/4210, zaksięgowano: Wn 401 Ma 201; Wn 201/Ma 130;

2. Faktura VAT nr 191874 z dnia 25.08.2015r. (SKLEP INTERNETOWY), data wpływu do urzędu 27.08.2015 r. nr 6272 na kwotę 999,00 zł – zapłata za KONSOLA XBOX360 4GB+KINECT+GRY. Zapłata przelewem z pobranej zaliczki: dnia 24.08.2015 r. Na fakturze została zamieszczona adnotacja: „(...) doposażenie świetlicy środowiskowej w niezbędne pomoce do prowadzenia zajęć – Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 r.”

Na fakturze została zamieszczona pieczęć o treści: „Na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. prawo zamówień publicznych Dz. U Nr 19 z dnia 09.02.2004 r. poz. 177 ze zm. – art. 4 pkt 8 3232 0000-2

Zaksięgowano: Wn 401/Ma 201, Wn 201/Ma 130;

Powyższe dane odzwierciedlone na wydruku z programu PUMA pn.: "Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od: 130 do: " § 4210 (Akta kontroli 171).

4.Faktura VAT 26 SP/08/2015 z dnia 13.08.2015 r., data wpływu do urzędu 17.08.2015 r. nr 5940. Termin zapłaty: 14 dni do 27.08.2015r. w kwocie 25,20 zł. – zapłata za karton wizytowy AGRO ICELAND KR., Blok techniczny INTER BI, Koperta C-6 B a 1000 szt.

Na fakturze została zamieszczona adnotacja: „Artykuły wymienione na zadanie w programie Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 r.”

MW
Kuciel
D

Na fakturze została zamieszczona pieczętka o treści „Zamówienie zrealizowano na podstawie ustawy Prawo Zamówień Publicznych” z dnia 29.01.2004r. Dz. U. Nr 18 z dnia 09.02.2004 r. poz. 177 ze zm. art. 4 pkt. 8

Sposób zapłaty: przelew (PK/01487 z dnia 24.08.2015 r.) klasyfikacja: 85154/4210, zaksięgowano: Wn 201/Ma 130;

5. Faktura VAT nr 89/SP/2015 z dnia 03.08.2015r., (data wpływu do urzędu 05.08.2015 r. nr 5633) na kwotę 177,39 zł. – zapłata za artykuły papiernicze. Termin zapłaty: 14 dni do 17.08.2015 r. Zapłacono przelewem z pobranej zaliczki 14.08.2015 r.

Na fakturze została zamieszczona adnotacja: „(...) artykuły niezbędne do prowadzenia zajęć – Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 r.”

Na fakturze została zamieszczona pieczętka o treści: „Zamówienie zrealizowano na podstawie ustawy „prawo Zamówień Publicznych” z dnia 29.01.2004 r. Dz. U. Nr 19 z dnia 09.02.2004 r. poz. 177 ze zm.

Sposób zapłaty: przelew (PK/01487 z dnia 14.08.2015 r.) klasyfikacja: 85154/4210, zaksięgowano: Wn 401 Ma 201; Wn 201/Ma 130;

6 Faktura VAT nr 88 z dnia 03.08.2015r., (data wpływu do urzędu 05.08.2015 r. nr 5634) na kwotę 290,00 zł. – zapłata za piłki nożne szt. 4. Termin zapłaty: 13.08.2015 r. Zapłacono przelewem z pobranej zaliczki 13.08.2015 r.

Na fakturze została zamieszczona adnotacja: „(...) niezbędne do prowadzenia zajęć – Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 r.”

Na fakturze została zamieszczona pieczętka o treści: „Zamówienie zrealizowano na podstawie ustawy „prawo Zamówień Publicznych” z dnia 29.01.2004 r. Dz. U. Nr 19 z dnia 09.02.2004 r. poz. 177 ze zm.

Sposób zapłaty: przelew (PK/01487 z dnia 13.08.2015 r.) klasyfikacja: 85154/4210, zaksięgowano: Wn 401 Ma 201; Wn 201/Ma 130;

7. Faktura VAT nr F/002/2483/15/G z dnia 31.07.2015 r. (data wpływu do urzędu 05.08.2015 r. nr 5636) na kwotę 674,04 zł. – zapłata za brelok do kluczy (108 szt) i kubek termiczny (100 szt). Zapłacono przelewem z pobranej zaliczki.

Na fakturze została zamieszczona adnotacja: „(...) niezbędne do prowadzenia zajęć – Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 r.”

Na fakturze została zamieszczona pieczętka o treści: „Zamówienie zrealizowano na podstawie ustawy „prawo Zamówień Publicznych” z dnia 29.01.2004 r. Dz. U. Nr 19 z dnia 09.02.2004 r. poz. 177 ze zm.

Sposób zapłaty: przelew (PK/01487 z dnia 13.08.2015 r.) klasyfikacja: 85154/4210, zaksięgowano: Wn 401 Ma 201; Wn 201/Ma 130;

8. Faktura nr 1102/2015 z dnia 24.07.2015 r. (data wpływu do urzędu 24.07.2015 r. nr 5298) na kwotę 20,93 zł. – zapłata za Lokomotiv pastylki do ssania 2szt.. Zapłacono przelewem pobranej zaliczki dnia 07.08.2015 r.

Na fakturze została zamieszczona adnotacja: „(...) niezbędne do prowadzenia zajęć – Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 r.”

Na fakturze została zamieszczona pieczętka o treści: „Zamówienie zrealizowano na podstawie ustawy „prawo Zamówień Publicznych” z dnia 29.01.2004 r. Dz. U. Nr 19 z dnia 09.02.2004 r. poz. 177 ze zm.

Sposób zapłaty: przelew (PK/01487 z dnia 07.08.2015 r.) klasyfikacja: 85154/4210, zaksięgowano: Wn 401 Ma 201; Wn 201/Ma 130

5. Rozdz. rozdz. 85154 § 4300 - Zakup usług pozostałych

1. Faktura nr 02/2015 z dnia 23.02.2015r., (data wpływu do urzędu 11.03.2015 r. nr 2003) na kwotę 200,00 zł – zapłata za badania psychiatryczne w przedmiocie uzależnienia od alkoholu Pana Krystiana M. Termin zapłaty: 14.03.2015 r.

Na fakturze została zamieszczona adnotacja: „Komisja zgodziła się o wydanie opinii w przedmiocie uzależnień od alkoholu (.....) – Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 r.”

mw *256*
ab *24*

Na fakturze została zamieszczona pieczęć o treści: Zamówienie zrealizowano na podstawie ustawy „Prawo Zamówień Publicznych” z dnia 29.01.2004 r. Dz. U. Nr 19 z dnia 09.02.2004 r. poz. 177 ze zm. – art. 4 pkt. 8

Sposób zapłaty: przelew (PK/01487 z dnia 20.03.2015 r.) klasyfikacja: 85154/4300, zaksięgowano: Wn 401 Ma 201; Wn 201/Ma 130;

2. Faktura nr 14/2015 z dnia 20.02.2015r., (data wpływu do urzędu 26.02.2015 r. nr 1638) na kwotę 1.674,00 zł – zapłata noclegi i wyżywienie dla młodzieży.

Termin zapłaty: 7 dni przelew.

Na fakturze została zamieszczona adnotacja: „Potwierdzenie pobytu dzieci na zimowiskach 14.02.-20.02.2015 r. (....) – Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 r.”

Na fakturze została zamieszczona pieczęć o treści: Zamówienie zrealizowano na podstawie ustawy „Prawo Zamówień Publicznych” z dnia 29.01.2004 r. Dz. U. Nr 19 z dnia 09.02.2004 r. poz. 177 ze zm. – art. 4 pkt. 8

Sposób zapłaty: przelew (PK/01487 z dnia 04.03.2015 r.) klasyfikacja: 85154/4300, zaksięgowano: Wn 401 Ma 201; Wn 201/Ma 130;

3. Faktura VAT nr 5/02/2015 z dnia 10.02.2015r., (data wpływu do urzędu 23.02.2015 r. nr 1503) na kwotę 1.250,00 zł – zapłata za szkolenie w zakresie realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Termin zapłaty: 14 dni przelewem do 27.02.2015 r.

Na fakturze została zamieszczona adnotacja: „Szkolenie członków Komisji (....) – Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 r.”

Na fakturze została zamieszczona pieczęć o treści: Zamówienie zrealizowano na podstawie ustawy „Prawo Zamówień Publicznych” z dnia 29.01.2004 r. Dz. U. Nr 19 z dnia 09.02.2004 r. poz. 177 ze zm. – art. 4 pkt. 8

Sposób zapłaty: przelew (PK/01487 z dnia 04.03.2015 r.) klasyfikacja: 85154/4300, zaksięgowano: Wn 401 Ma 201; Wn 201/Ma 130;

4. Faktura VAT nr 0019/15/FVS z dnia 26.02.2015r., (data wpływu do urzędu 05.03.2015 r. nr 1833) na kwotę 5.000,00 zł – zapłata za przewóz osób na trasie Margonin – Szklarska Poręba – Margonin w dniach 14-19.02.2015 r.

Termin zapłaty: przelewem do 12.03.2015 r.

Na fakturze została zamieszczona adnotacja: „W dniach 14-19.02.2015 r. zorganizowano zimowiska dla dzieci (....) – Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 r.”

Na fakturze została zamieszczona pieczęć o treści: Zamówienie zrealizowano na podstawie ustawy „Prawo Zamówień Publicznych” z dnia 29.01.2004 r. Dz. U. Nr 19 z dnia 09.02.2004 r. poz. 177 ze zm. – art. 4 pkt. 8

Sposób zapłaty: przelew (PK/01487 z dnia 12.03.2015 r.) klasyfikacja: 85154/4300, zaksięgowano: Wn 401 Ma 201; Wn 201/Ma 130;

5. Faktura nr EKO/63/000058/2015 z dnia 18.03.2015r., (data wpływu do urzędu 23.03.2015 r. nr 2262) na kwotę 165,00 zł – zapłata za bilety szt. 33

Termin zapłaty: przelewem 7 dni.

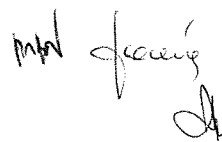
Na fakturze została zamieszczona adnotacja: „Zakup biletów na seansy dla uczniów szkoły podstawowej (....) – Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 r.”

Na fakturze została zamieszczona pieczęć o treści: Zamówienie zrealizowano na podstawie ustawy „Prawo Zamówień Publicznych” z dnia 29.01.2004 r. Dz. U. Nr 19 z dnia 09.02.2004 r. poz. 177 ze zm. – art. 4 pkt. 8

Sposób zapłaty: przelew (PK/01487 z dnia 27.03.2015 r.) klasyfikacja: 85154/4300, zaksięgowano: Wn 401 Ma 201; Wn 201/Ma 130;

W wyjaśnieniu dotyczącym nieaktualnej podstawy prawnej dotyczącej zamówień publicznych Naczelnik Wydziału Rozwoju podała:

„Nawiązując do aktualnej nowelizacji ustawy Prawo zamówień publicznych,



Zamawiający – Gmina Margonin dokonała zmiany pieczętki dotyczącej potwierdzenia poniesienia wydatku zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych z podstawy prawnej: na nową podstawę prawną: ”

Akta kontroli dok. 172

Przedmiotowe wydatki w badanej próbie mają charakter profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi. Kontrolowana jednostka przedłożyła dokumenty potwierdzające, że powyższe wydatki zostały poniesione na zadania związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych.

Przedłożone kontrolującemu dowody księgowe zawierały określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji, jej wartość oraz datę dokonania operacji. Wszystkie dowody ujęto we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej i zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Należności w badanej próbie regulowano terminowo.

III. 2. 2. 12. Opieka nad zwierzętami bezdomnymi

III. 2. 2. 12. 1. Akty prawne dotyczące opieki na zwierzętami bezdomnymi

Burmistrz Miasta i Gminy Margonin pismem z dnia 20.01.2015 r. przesłał projekt programu opieki na zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Margonin na 2015 r. do zaopiniowania przez:

- Powiatowego Lekarza Weterynarii w Chodzieży (data doręczenia: 22.01.2015 r.),
- Pogotowie i Straż dla Zwierząt w Trzciance (data doręczenia: 02.02.2015 r.),
- Koło Łowieckie Nr 19 „Ponowa” w Margoninie (data doręczenia: 20.01.2015 r.).

Ww. podmioty nie odpowiedziały na pismo Burmistrza Miasta i Gminy Margonin.

W zakresie opieki nad zwierzętami bezdomnymi Rada Miasta i Gminy w Margoninie podjęła uchwałę Nr VI/56/2015 z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie przyjęcia programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Margonin w 2015 roku. „Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Margonin w 2015 roku” stanowił załącznik do uchwały. Program zawierał wszystkie elementy, o których mowa w art. 11a ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz.U. z 2013 r., poz. 856). W uchwale zawarte zostały m.in. postanowienia o treści:

„§ 13.1. Środki finansowe na realizację zadań wynikających z Programu zabezpieczone są w budżecie Gminy Margonin.

2. Na wykonanie zadań określonych w Programie w budżecie 2015 roku Gminy Margonin przewiduje się kwotę w wysokości 51.960 złotych.

§ 14. Środki finansowe wydawkowane będą poprzez zlecenie:

- 1) zadań publicznych wraz z udzielaniem dotacji, zgodnie z ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 roku, poz. 1118 ze zmianami),
- 2) świadczenie usług i dostaw, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 907 ze zmianami).”

Do kontroli została przedłożona uchwała Nr XXII/204/2012 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 11.10.2012 r. w sprawie określenia wymagań, jakie powinien spełniać przedsiębiorca ubiegający się o uzyskanie zezwolenia na świadczenie usług w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami oraz prowadzenia schroniska dla bezdomnych zwierząt, a także grzebowisk i spalarni zwłok zwierzęcych i ich części, na terenie Gminy Margonin.

„Wymagania, jakie powinien spełniać przedsiębiorca ubiegający się o uzyskanie zezwolenia na świadczenie usług w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami oraz prowadzenia schronisk dla bezdomnych zwierząt, a także grzebowisk i spalarni zwłok

[Handwritten signatures and initials]

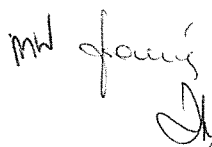
zwierzęcych i ich części, na terenie Gminy Margonin” stanowi załącznik do uchwały. W załączniku określono m.in.:

- wymagania jakie powinien spełniać przedsiębiorca ubiegający się o uzyskanie zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami (wylapywanie zwierząt) - zapisy § 1,
- wymagania jakie powinien spełniać przedsiębiorca ubiegający się o uzyskanie zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie prowadzenia schronisk dla bezdomnych zwierząt - zapisy § 2,
- wymagania jakie powinien spełniać przedsiębiorca ubiegający się o uzyskanie zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie prowadzenia grzebowisk i spalarni zwłok zwierzęcych i ich części - zapisy § 3.

W dniu 12.03.2014 r. do Urzędu Miasta i Gminy Margonin wpłynął wniosek firmy VET-AGRO SERWIS z Trzcianki, o zezwolenie na prowadzenie działalności w zakresie prowadzenia schronisk dla bezdomnych zwierząt. Do wniosku przedsiębiorca dołączył dokumenty potwierdzające spełnianie wymagań wskazanych w uchwale nr XXII/204/2012 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 11.10.2012 r., mianowicie:

- wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej, potwierdzający prowadzenie działalności weterynaryjnej,
- umowa użyczenia nr 1/2007 z dnia 26.09.2007 r. zawarta pomiędzy Gminą Margonin, a firmą VET-AGRO SERWIS z Trzcianki, której przedmiotem jest bezpłatne użyczenie części terenu składowiska odpadów komunalnych w Sułaszewie, z przeznaczeniem na prowadzenie schroniska dla zwierząt. Umowa została zawarta na okres od dnia 01.10.2007 r. do 30.09.2017 r.,
- oświadczenie przedsiębiorcy, że lokalizacja schroniska oraz znajdujące się w nim pomieszczenia spełniają wymogi rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23.06.2004 r. w sprawie szczególnych wymagań weterynaryjnych dla prowadzenia schronisk dla zwierząt,
- wykaz osób zatrudnionych, wraz z posiadanymi kwalifikacjami (wykształcenie, staż pracy, posiadane uprawnienia) wraz z kserokopiami dokumentów potwierdzających te wymagania,
- umowa z dnia 25.03.2010 r. dotycząca wywozu i unieszkodliwiania ubocznych produktów pochodzenia zwierzęcego - surowiec kat. I wraz z aneksami,
- decyzja Powiatowego Lekarza Weterynarii w Chodzieży (znak: Ch.Z.615.01.2014) z dnia 10.01.2014 r. - nadanie numeru identyfikacyjnego dla działalności nadzorowanej polegającej na prowadzeniu schroniska dla zwierząt w Sułaszewie,
- oświadczenie o korzystaniu z istniejącej sieci wodociągowej,
- umowa z dnia 11.07.2005 r. o świadczenie usług komunalnych w zakresie wywozu odpadów komunalnych stałych wraz z aneksem do umowy,
- wykaz niezbędnych do wykonania zamówienia narzędzi i urządzeń,
- zaświadczenia Inspekcji Weterynaryjnej Powiatowego Lekarza Weterynarii w Czarnkowie z dnia 03.01.2013 r. stwierdzające, że posiadane samochody spełniają warunki do przewozu zwierząt domowych,
- decyzja Inspekcji Weterynaryjnej Powiatowego Lekarza Weterynarii w Czarnkowie z dnia 09.11.2011 r. dopuszczająca samochód marki Peugeot Expert do przewozu ubocznych produktów zwierzęcych - materiał kat. 1,
- potwierdzenie uiszczenia opłaty za wydanie pozwolenia na prowadzenie schroniska w Margoninie.

Pismem z dnia 25.03.2014 r. (znak: WGN.OS.600.24.1.2014.MN) Burmistrz Miasta i Gminy Margonin zawiadomił przedsiębiorcę o wszczęciu postępowania administracyjnego w sprawie wydania decyzji administracyjnej - zezwolenie na prowadzenie działalności w zakresie prowadzenia schroniska dla zwierząt bezdomnych. Pismo zostało doręczone w dniu 27.03.2014 r. wnioskodawcy oraz Powiatowemu Inspektoratowi Weterynarii w Chodzieży.



259

Pismem z dnia 16.04.2014 r. Burmistrz Miasta i Gminy Margonin wezwał wnioskodawcę do uzupełnienia wniosku o informacje dotyczące: przedmiotu i obszaru działalności objętej zezwoleniem, terminu podjęcia działalności, jakości usług objętych zezwoleniem, niezbędnych zabiegów z zakresu ochrony środowiska i ochrony sanitarnej wymagane po zakończeniu działalności objętej zezwoleniem, innych wymagań szczególnych wynikających z odrębnych przepisów, w tym wymagań dotyczących standardu sanitarnego wykonywania usług, ochrony środowiska i obowiązku prowadzenia odpowiedniej dokumentacji działalności objętej zezwoleniem. Uzupełnienia należało dokonać w terminie 14 dni od dnia otrzymania pisma. Pismo zostało doręczone w dniu 18.04.2014 r.

W dniu 22.04.2014 r. do Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie wpłynęło pismo wnioskodawcy, stanowiące uzupełnienie wniosku.

Pismem z dnia 24.04.2014 r. (znak: WGN.OS.600.24.4.2014.MN) Burmistrz Miasta i Gminy Margonin zawiadomił wnioskodawcę oraz Powiatowego Lekarza Weterynarii w Chodzieży o zakończeniu postępowania administracyjnego w powyższej sprawie. Pismo zostało doręczone w dniu 28.04.2014 r. wnioskodawcy oraz w dniu 29.04.2014 r. Powiatowemu Lekarzowi Weterynarii w Chodzieży.

W dniu 12.05.2014 r. Burmistrz Miasta i Gminy Margonin wydał decyzję znak WGN.OS.600.24.6.2014.MN, zezwalającą firmie VET-AGRO SERWIS z Trzcianki na prowadzenie działalności w zakresie:

- ochrony przed bezdomnymi zwierzętami - obszar działalności teren Gminy Margonin,
- prowadzenia schroniska dla bezdomnych zwierząt w miejscowości Sułaszewo, gm. Margonin.

Termin podjęcia ww. działalności - z dniem wydania zezwolenia.

Decyzja została doręczona wnioskodawcy oraz Powiatowemu Lekarzowi Weterynarii w Chodzieży w dniu 14.05.2014 r.

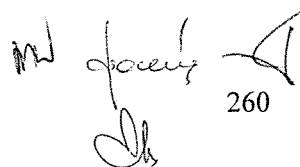
III. 2. 2. 12. 2. Umowa

Zadania wynikające z ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt w 2015 r. realizowano na terenie Gminy Margonin na podstawie umowy zawartej w dniu 02.01.2015 r. pomiędzy Gminą Margonin, a firmą „Vet-AGRO SERWIS” z Trzcianki. Umowa została podpisana przez przedstawicieli obu stron, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Według umowy:

„§ 1. Zamawiający zamawia a Wykonawca przyjmuje do realizacji zadania związane z interwencyjnym wylapywaniem, transportem, utrzymaniem zwierząt bezdomnych z terenu miasta i gminy Margonin w Przytulisku dla zwierząt w Sułaszewie lub innych miejscach ochrony zwierząt należących do wykonawcy.

§ 2. Do zadań Wykonawcy należy:

- zapewnienie bezdomnym zwierzętom miejsca w schronisku dla zwierząt,
- opiekę nad wolno żyjącymi kotami, w tym ich dokarmianie,
- odławianie bezdomnych zwierząt, w tym m.in.:
 - przyjmowanie telefonicznych interwencji zgłoszonych przez pracowników Urzędu Miasta i Gminy Margonin, Straży Miejskiej w Margoninie oraz Sołtysów i Radnych z terenu miasta i gminy Margonin,
 - podjęcie interwencji w dniu zgłoszenia poprzez złapanie zwierzęcia i przetransportowanie go do Przytuliska dla zwierząt w Sułaszewie,
 - odebranie zwierząt wcześniej pochwyconych pod wskazanym przez zgłaszającego adresem,
 - utrzymanie przyjętych zwierząt pod stałą opieką weterynaryjną i utrzymanie ich do czasu: adopcji lub koniecznego uspienia (m.in. w przypadku zwierząt chorych i niebezpiecznych),
- obowiązkową sterylizację albo kastrację zwierząt w schronisku dla zwierząt,
- poszukiwanie właścicieli dla bezdomnych zwierząt,
- usypianie ślepych miotów,


260

- zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt.

§ 3. Zamawiający na realizację zadań określonych w § 2 niniejszej umowy zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie w wysokości 4.330,00 złotych brutto miesięcznie (...).

§ 6. Umowa zostaje zawarta na okres od 02 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku.

§ 7. Umowa nie obejmuje akcji masowego wylapywania bezdomnych zwierząt. Akcja tego typu wymaga oddzielnych uzgodnień, zgodnych z obowiązującymi przepisami.

(...)"

III. 2. 2. 12. 3. Ujęcie wydatków w księgach rachunkowych, w budżecie i rozliczenie z usługodawcą

Do rozrachunków z Wykonawcą Vet-Zoo Serwis Trzcianka, w księgach Urzędu w 2015 r. prowadzone było konto 201-000216. Z zapisów operacji na koncie 201 prowadzonej dla rozrachunków z kontrahentem w 2015 r. wynika:

- | | |
|--|---------------|
| – saldo strony Ma nadziei 01.01.2015 r. | 0,00 zł, |
| – obroty strony Wn | 52.255,17 zł, |
| – obroty strony Ma | 52.255,17 zł, |
| – saldo strony Ma na dzień 31.12.2015 r. | 0,00 zł. |

Dane odzwierciedlone na wydruku z programu PUMA pn. „Wydruki Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2015 - 12.2015 Konta analityczne z zakresu od 201 do 201 Subkonto - VET-ZOO SERWIS”.

Z ww. wydruku komputerowego wynika, że firma Vet-Zoo Serwis Trzcianka wystawiła za okres styczeń - grudzień 2015 r. 12 faktur na łączną kwotę 51.960,00 zł. Do kontroli wybrano faktury VAT dotyczące okresu: styczeń - czerwiec 2015 r., mianowicie:

- nr F 80/A z dnia 04.02.2015 r. na kwotę 4.330,00 zł brutto (data wpływu do Urzędu 09.02.2015 r. nr z rej. 1067) za „1. usługa weterynaryjna, 2. usługa związana z prowadzeniem schroniska” - ze specyfikacji do faktury dla klienta nr 807 wynika okres rozliczeniowy styczeń 2015 r. Termin płatności wynikający z faktury: 18.02.2015 r. Zobowiązanie wynikające z faktury ujęto w księgach Urzędu na kontach: Wn 402, Ma 201 (dow. ks. FZ poz. 298). Zapłata została dokonana w dniu 17.02.2015 r. (dow. ks. WB poz. 312), co ujęto w księgach Urzędu na kontach: Wn 201, Ma 130. Klasyfikacja budżetowa: 90095, § 4300,
- nr F 155/A z dnia 04.03.2015 r. na kwotę 4.330,00 zł brutto (data wpływu do Urzędu 09.03.2015 r. nr z rej. 1946) za „1. usługa weterynaryjna, 2. usługa związana z prowadzeniem schroniska” - ze specyfikacji do faktury dla klienta nr 807 wynika okres rozliczeniowy luty 2015 r. Termin płatności wynikający z faktury: 18.03.2015 r. Zobowiązanie wynikające z faktury ujęto w księgach Urzędu na kontach: Wn 402, Ma 201 (dow. ks. FZ poz. 536). Zapłata została dokonana w dniu 17.03.2015 r. (dow. ks. WB poz. 555), co ujęto w księgach Urzędu na kontach: Wn 201, Ma 130. Klasyfikacja budżetowa: 90095, § 4300,
- nr F 319/A z dnia 03.04.2015 r. na kwotę 4.330,00 zł brutto (data wpływu do Urzędu 09.04.2015 r. nr z rej. 2691) za „1. usługa weterynaryjna, 2. usługa związana z prowadzeniem schroniska” - ze specyfikacji do faktury dla klienta nr 807 wynika okres rozliczeniowy marzec 2015 r. Termin płatności wynikający z faktury: 17.04.2015 r. Zobowiązanie wynikające z faktury ujęto w księgach Urzędu na kontach: Wn 402, Ma 201 (dow. ks. FZ poz. 774). Zapłata została dokonana w dniu 15.04.2015 r. (dow. ks. WB poz. 787), co ujęto w księgach Urzędu na kontach: Wn 201, Ma 130. Klasyfikacja budżetowa: 90095, § 4300,
- nr F 399/A z dnia 06.05.2015 r. na kwotę 4.329,99 zł brutto (data wpływu do Urzędu 11.05.2015 r. nr z rej. 3525) za „1. usługa związana z prowadzeniem schroniska” - ze specyfikacji do faktury dla klienta nr 807 wynika okres rozliczeniowy kwiecień 2015 r. Termin płatności wynikający z faktury: 18.03.2015 r. Zobowiązanie wynikające z faktury ujęto w księgach Urzędu na kontach: Wn 402, Ma 201 (dow. ks. FZ poz. 1080).

Zapłata została dokonana w dniu 15.05.2015 r. (dow. ks. WB poz. 1104), co ujęto w księgach Urzędu na kontach: Wn 201, Ma 130. Klasyfikacja budżetowa: 90095, § 4300,

- nr F 530/A z dnia 03.06.2015 r. na kwotę 4.330,00 zł brutto (data wpływu do Urzędu 08.06.2015 r. nr z rej. 4175) za „1. usługa weterynaryjna, 2. usługa związana z prowadzeniem schroniska” - ze specyfikacji do faktury dla klienta nr 807 wynika okres rozliczeniowy maj 2015 r. Termin płatności wynikający z faktury: 17.06.2015 r. Zobowiązanie wynikające z faktury ujęto w księgach Urzędu na kontach: Wn 402, Ma 201 (dow. ks. FZ poz. 1452). Zapłata została dokonana w dniu 15.06.2015 r. (dow. ks. WB poz. 1456), co ujęto w księgach Urzędu na kontach: Wn 201, Ma 130. Klasyfikacja budżetowa: 90095, § 4300,
- nr F 675/A z dnia 07.07.2015 r. na kwotę 4.329,99 zł brutto (data wpływu do Urzędu 13.07.2015 r. nr z rej. 4996) za „1. usługa weterynaryjna, 2. usługa związana z prowadzeniem schroniska” - ze specyfikacji do faktury dla klienta nr 807 wynika okres rozliczeniowy czerwiec 2015 r. Termin płatności wynikający z faktury: 21.07.2015 r. Zobowiązanie wynikające z faktury ujęto w księgach Urzędu na kontach: Wn 402, Ma 201 (dow. ks. FZ poz. 1913). Zapłata została dokonana w dniu 16.07.2015 r. (dow. ks. WB poz. 1926), co ujęto w księgach Urzędu na kontach: Wn 201, Ma 130. Klasyfikacja budżetowa: 90095, § 4300.

Z przedłożonych dokumentów wynika między innymi, że:

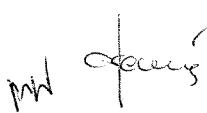
- faktury zostały opisane,
- dowodowy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- Skarbnik dokonał wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- zatwierdzenie do wypłaty przez Burmistrza lub Zastępcę Burmistrza,
- wskazane zostały dane dotyczące źródeł finansowania, klasyfikacja budżetowa,
- na fakturach została zamieszczona adnotacja: „Zamówienia dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych”.

III. 2. 3. WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

Według Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Margonin stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 123/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 11 grudnia 2012 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie (zmienionego zarządzeniami: zarządzenie Nr 132/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 31.12.2012 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie; zarządzenie Nr 80/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 10 lipca 2013 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Margonin; zarządzenie Nr 47/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 28 marca 2014 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie; zarządzenie Nr 104/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 27 sierpnia 2014 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie; zarządzenie Nr 140/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 8 października 2015 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie; zarządzenie Nr 151/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 29 października 2015 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie) wynika, że sprawy z zakresu zamówień publicznych prowadzone były w Wydziale Rozwoju (§ 6 Regulaminu).

Sprawy z zakresu zamówień publicznych prowadzi:

1) Pani Katarzyna S... – Naczelnik Wydziału Rozwoju.


Zadania Pani Katarzyny S.... – na stanowisku Naczelnika Wydziału ujęte zostały w „Formularz opisu stanowiska pracy” bez wskazania daty (Akta kontroli - dok. 173). Zakres czynności został zatwierdzony Burmistrza Janusza Piechockiego. Przyjęcie do wiadomości i stosowania pracownik potwierdził podpisem dnia 15.09.2014 r.

REJESTR ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka prowadzi „Rejestr zamówień publicznych ZP/271” w formie elektronicznej. Rejestr przewiduje ujęcie w nim danych: numer zamówienia, nazwę zamówienia, tryb, Wykonawcę, szacunkową wartość, data zawarcia umowy.

Rejestr obejmuje zamówienia na:

- roboty budowlane,
- dostawy,
- usługi.

Z przedłożonego rejestru wynika, że w 2015 roku postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego objęte były:

1) roboty budowlane:

- „Budowa dróg na terenie gminy Margonin w Kowalewie i Radwankach” o wartości szacunkowej 418.320,07 zł. postępowanie zakończone podpisaniem umowy w dniu 02.04.2015 r.
- „Budowa ścieżki rowerowej Margonin – Margońska Wieś – etap III” o wartości szacunkowej 457.863,19 zł. postępowanie zakończone podpisaniem umowy 23.05.2015 r.
- „Remont drogi gminnej w Młynach” o wartości szacunkowej 316.690,80 zł. postępowanie zakończone podpisaniem umowy 06.07.2015 r.
- „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych Studźce – Radwanki” o wartości szacunkowej 477.803,00 zł. postępowanie zakończone podpisaniem umowy dnia 21.09.2015 r.
- „Przebudowa dróg na terenie gminy Margonin – część nr 1 i 2” o wartości szacunkowej 548.779,93 zł. postępowanie zakończone podpisaniem umów: 22.10.2015 r. część nr 2; 29.10.2015 r. – część nr. 1.
- „Budowa sieci w ramach projektu Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Margonin” o wartości szacunkowej 1.132.303,42 zł.

2) usługi:

- „Dowóz i odwóz dzieci i młodzieży do placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Margonin – w roku 2016” o wartości szacunkowej 300.925,93 zł.

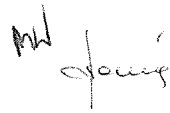
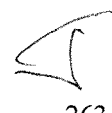
III. 2. 3. 1. SPRAWOZDANIE ZP-SR1

Jednostka za 2015 rok sporządziła sprawozdanie ZP-SR1 „Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych”. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2015 r. wysłane zostało do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 29.02.2015 r. numer referencyjny ZP – SR/2015/9327 tj. w terminie, o którym mowa w art. 98 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych - do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.

W 2015 r. przeprowadzono postępowania, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty, o której mowa w art. 4. Pkt. 8 ustawy o wartości 3.176.093,98 zł. oraz 2 zamówienia udzielone instytucji gospodarki budżetowej przez organ władzy publicznej wykonujący funkcje organu założycielskiego tej instytucji, w przypadku spełnienia warunków o których mowa w art. 4 pkt. 13 ustawy o wartości 356.910,57 zł.

Ogółem zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy wyniosły 3.533.004,55 zł.

W części IV sprawozdania wykazano 7 postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 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:

  
263

1) przetargu nieograniczonego, z tego:

- 6 postępowań na roboty budowlane o łącznej wartości: 2.679 673,13 zł.
- 1 postępowanie na usługi o łącznej wartości 300 784,40 zł

Z dokumentów tj. umów zawartych w 2015 r. wynika, że liczba i wartość udzielonych zamówień w drodze przetargu nieograniczonego w zakresie:

1. robót budowlanych:

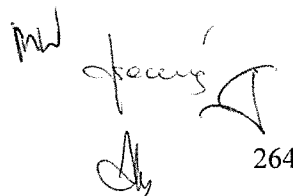
- a) Umowa ZP.272.93.2015 zawarta w dniu 29.10.2015 r. na wykonanie inwestycji pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 198024P w Próchnowie wraz z chodnikiem” o wartości 230.407,50 zł. netto (283.401,23 zł. brutto) – wynagrodzenie kosztorysowe.
- b) Umowa ZP.272.92.2015 zawarta w dniu 22.10.2015 r. na wykonanie inwestycji pn. „Budowa drogi do terenów inwestycyjnych w Margonińskiej wsi” o wartości 266.832,57 zł. netto (328.204,06 zł. brutto) – wynagrodzenie kosztorysowe.
- c) Umowa ZP.272.75.2015 zawarta w dniu 21.09.2015 r. na wykonanie inwestycji pn. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych Studźce - Radwanki” o wartości 296.602,55 zł. netto (364.821,14 zł. brutto) – wynagrodzenie kosztorysowe.
- d) Umowa ZP.272.59.2015 zawarta w dniu 06.07.2015 r. na wykonanie inwestycji pn. „Remont drogi gminnej w Młynarach” o wartości 195.011,30 zł. netto (239.863,90 zł. brutto) – wynagrodzenie kosztorysowe.
- e) Umowa ZP.272.34.2015 zawarta w dniu 23.05.2015 r. na wykonanie inwestycji pn. „Przebudowa ścieżki rowerowej Margonin – Margońska Wieś – eta III” o wartości 307.136,18 zł. netto (377.777,50 zł. brutto) – wynagrodzenie kosztorysowe.
- f) Umowa ZP.272.22.2015 zawarta w dniu 21.04.2015 r. na wykonanie inwestycji pn. „Budowa sieci w ramach projektu Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w gminie Margonin” o wartości 1.084.100,00 zł. netto (1.333.443,00 zł. brutto) – wynagrodzenie ryczałtowe.
- g) Umowa ZP.272.15.2015 zawarta w dniu 02.04.2015 r. na wykonanie inwestycji pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 198009P w Radwankach” o wartości 71.813,16 zł. netto (88.330,19 zł. brutto) – wynagrodzenie kosztorysowe.
- h) Umowa ZP.272.14.2015 zawarta w dniu 02.04.2015 r. na wykonanie inwestycji pn. „Budowa drogi gminnej w miejscowości Kowalewo” o wartości 227.769,87 zł. netto (280.156,94 zł. brutto) – wynagrodzenie kosztorysowe.

2. usług:

- a) Umowa ZP.272.113.2015 zawarta w dniu 29.12.2015 r. na wykonanie usługi pn. „Dowóz i odwóz dzieci do placówek oświatowych prowadzonych przez gminę Margonin w roku 2016 w ramach komunikacji regularnej (zakup biletów miesięcznych)” o wartości 300.784,40 zł. netto (324.847,15 zł. brutto).

III. 2. 3. 2. Usługa: Dowóz i odwóz dzieci i młodzieży do placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest gmina Margonin w roku 2016.

Na realizację wyżej wymienionego zadania w 2015r. wprowadzone zostały środki do budżetu w rozdziale 80113 na mocy Zarządzenia Nr 170/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 04 grudnia 2015r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2015 rok, w załączniku nr 2 do Zarządzenia „Zestawienie wydatków budżetowych na 2015rok po zmianach” w dziale 801 rozdz.80113 „Dowózienie uczniów do szkół” § 4300 „Zakup usług pozostałych” - kwota planowanych wydatków: 364.769,00 zł.



III. 2. 3. 2. 1. Wartość zamówienia.

Wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztów dowozów poniesionych w 2014 r. W dokumencie pn.: „Ustalenie wartości szacunkowej zadania: Usługa dowozu i odwozu dzieci i młodzieży do placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest gmina Margonin – w roku 2016” (**Akta kontroli dok. 174**), opatrzonym datą 14 grudzień 2015 r. i podpisem Pani Katarzyny S. – Naczelnika Wydziału Rozwoju.

Z dokumentu wynika, dzienna średnia ilość kilometrów: 485 km przez średnio 176 dni w roku szkolnym. Dane związane z ilością kilometrów i dowożonych uczniów są danymi szacunkowymi i mogą ulec zmianie.

Szacunkowy koszt zamówienia na rok 2016: 300.925,93 zł w przeliczeniu na euro 71.226,76 zł. co daje łączną kwotę 325.000,00 zł. brutto

Wartość 1 euro ustalono na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów Dz. U. z 2013 r. nr 282, poz. 1692)

Wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztów 2014/ planowane koszty 2015.

W wyjaśnieniu dotyczącym szacowania wartości zamówienia Naczelnik Wydziału Rozwoju podała:

„Zamawiający dokonał szacowania wartości postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Usługa dowozu i odwozu dzieci i młodzieży do placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Margonin – w roku 2016” na podstawie:

- poniesionych w 2014 r. kosztów związanych z prowadzoną usługą, które wyniosły 300.925,93 zł netto
- poniesionych w 2015 r. kosztów związanych z prowadzoną usługą, które wyniosły 300.925,93 zł netto
- uwzględnienie „nadwyżki” (tj. zwiększenie wartości szacunkowej o +3%) o wzrost kosztów ceny paliwa”

III. 2. 3. 2. 2. Specyfikacja istotnych Warunków Zamówienia.

Wymagania dla oferentów, warunki udziału w postępowaniu określała „Specyfikacja istotnych warunków zamówienia” (**Akta kontroli dok. 175**) sporządzona dnia 15 grudzień 2015 r. zatwierdzona przez Zastępcę Burmistrza Łukasza Malczewskiego. Przedmiot zamówienia określony w SIWZ:

„Wykonanie usługi w zakresie dowozów i odwozów dzieci i młodzieży do placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Margonin – w roku 2016.

II Tryb udzielania zamówienia

- przetarg nieograniczony.

III Opis przedmiotu zamówienia

- ...(...) zakup biletów miesięcznych, dowóz i odwóz do miejsca zamieszkania.

Trasy oraz harmonogramy przewozów uczniów do poszczególnych jednostek:

1) Szkoła Podstawowa w Lipinach:

- a) I TRASA: Czesławice - Lipiny
- b) II TRASA: Grabowo - Lipiny
- c) III TRASA: Buszewo - Lipiny

2) Szkoła Podstawowa w Radwankach:

TRASA: Pietronki – Adolfowo – Studźce – Adolfowo Stare – Radwanki – Podstolice - Radwanki;

3) Zespół Szkół w Margoninie (gimnazjum + szkoła podstawowa):

TRASA: Zbyszewice – Bugaj – Lipiniec – Próchnowo – Lipiny – Lipiny Wybudowanie – Czesławice – Adolfowo – Dębiniec – Radwanki – Kowalewo – Klaudia – Buszewo – Studźce – Klotyldzin – Konary – Młynary – Żoń – Tereska – Sulaszewo – Marcinek – Sypniewo – Lipiny do Wągrowiec – Margońska Wieś - Karolinka

4) Przedszkole Samorządowe w Margoninie

TRASA: Margońska Wieś – Lipiniec – Karolinka – Zbyszewice – Sypniewo – Klotyldzin – Kowalewo – Marcinek – Próchnowo – Podstolice – Adolfowo – Studźce - Pietronki

Miejsce dowozu i odwozu dzieci do szkół i przedszkoli Zamawiający ustala: bezpośrednio spod szkoły, przedszkoli.

5. Zamawiający dopuszcza możliwość udzielenia zamówień uzupełniających.

6. (...) Wykonawca może powierzyć wykonanie części niniejszego zamówienia podwykonawcom. (...)

Każdy uczeń musi mieć zapewnione miejsce siedzące.

Imienna lista uczniów, do których zostanie zakupione bilety zostanie podana do wiadomości przez Dyrektorów szkół przed rozpoczęciem każdego semestru.

Wykonawca jest zobowiązany do punktualnego przestrzegania przedstawionego planu dowozu, a w przypadku awarii autobusu jest zobowiązany do podstawienia innego pojazdu.

Kody Wspólnego Słownika Zamówień CPV:

60.10.00.00-9 – usługi w zakresie publicznego transportu drogowego

IV. Termin wykonania zamówienia: do 31.12.2016 r.

VI. Wykaz oświadczeń, dokumentów:

- formularz ofertowy – załącznik nr 1a do części I ;
- oświadczenie os pełnieniu warunków udziału w postępowaniu na podstawie art. 22 ust. 1 PZP – załącznik nr 2
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 PZP - załącznik nr 3
- oświadczenie dotyczące grupy kapitałowej z art. 26 ust. 2d ustawy PZP – załącznik nr 4
- wykaz wykonywanych usług – załącznik nr 6
- dokumenty potwierdzające posiadanie uprawnień/pełnomocnictw osób, które składają ofertę
- zobowiązanie innego podmiotu (o ile dotyczy) załącznik nr 5

VIII. Wymagania dotyczące wadium:

- Ustala się wadium dla całości przedmiotu zamówienia w wysokości 5.000,00 zł.

XI. Miejsce i termin składania i otwarcia ofert:

- Oferty należy składać do dnia 23.12.2015 r. do godz. 10:00

Urząd Miasta i Gminy Margonin

64-830 Margonin

ul. Kościuszki 13

pokój – sekretariat.

- Oferty zostaną otwarte dnia 23.12.2015 r. o godz. 10:15

XII. Opis sposobu obliczenia ceny

Cena oferty uwzględnia wszystkie zobowiązania, musi być podana w PLN cyfrowo i słownie, z wyodrębnieniem należnego podatku VAT – jeżeli występuje.

Cena podana w ofercie winna obejmować wszystkie koszty i składniki związane z wykonywaniem zamówienia oraz warunkami stawianymi przez zamawiającego.

Cena może być tylko jedna za oferowany przedmiot zamówienia, nie dopuszcza się wariantowości cen.

Cena nie ulega zmianie przez okres ważności oferty.

XIII. Opis kryteriów

- Kryterium cena:

Cn
Xb= ----- x 95 pkt, gdzie:
Cb
Xb – wartość punktowa oferty
Cb – cena oferty badanej
Cn – cena oferty o najniższej cenie

MW *oferty* *A*
ob 266

2. Kryterium: czas podstawienia autobusu zastępczego:

$X_a = \frac{C_n}{C_b} \times 5 \text{ pkt, gdzie:}$
$X_a - \text{wartość punktowa oferty}$
$C_b - \text{czas podstawienia autobusu zastępczego oferty badanej}$
$C_n - \text{najkrótszy czas podstawienia pojazdu zastępczego wśród złożonych ofert}$

Łączna punktacja $X = X_b + X_a$

8. Zamawiający nie przewiduje przeprowadzenia aukcji elektronicznej w celu wyboru najkorzystniejszej spośród ofert uznanych za ważne.

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 5 % ceny oferowanej przedstawionej przez wykonawcę.

XVI. Istotne postanowienia dla stron:

2. W trakcie trwania umowy zamawiający może dokonywać zmian trasy dowozu, ilości kilometrów, godzin kursowania, wielkości środków transportowych według ceny przyjętej w ofercie.

III. 2. 3. 2. 3. Ogłoszenie o zamówieniu.

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na usługi „Dowóz i odbiór dzieci i młodzieży do placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest gmina Margonin – w roku 2016”

1. W miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego tj. na tablicy ogłoszeń – na ogłoszeniu zamieszczona została informacja „Wywieszono 16.12.2015 r. - zdjęto z tablicy dnia 23.12.2015 r.”;
2. na stronie internetowej Urzędu BIP (www.margonin.pl);
3. Zamawiający zamieścił również ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16.12.2015 r. (numer ogłoszenia 344318-2015).

III. 2. 3. 2. 4. Oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia – druk ZP-1

Z przedłożonych dokumentów w aktach sprawy oświadczenia na formularzu ZP-1 złożyli:

1. Łukasz Malczewski - Zastępca Burmistrza dnia 23.12.2015 r.,
2. Danuta Bogacz – Skarbnik dnia 23.12.2015 r.,
3. Katarzyna S. – osoba wykonująca czynności w postępowaniu dnia 23.12.2015 r.,

III. 2. 3. 2. 5. Ewidencja ofert

Do przetargu nieograniczonego na usługę pn. „Dowóz i odbiór dzieci i młodzieży do placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest gmina Margonin – w roku 2016” przystąpił 1 Oferent

Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Spółka z o.o. w Pile, ul. Przemysłowa 23
koperta oznaczona numerem 1 data wpływu: 23.12.2015 r.(nr 9529) godz. 9:46

Ze złożonej oferty wynika, że Wykonawca zaoferował:

Cena za 1 bilet miesięczny ulgowy:

- 63,19 zł. netto
- podatek VAT 5,06 zł.
- cena łącznie z VAT: 68,25 zł.

Łączna wartość umowy (476 dzieci) 30.080,56 zł. netto – po poprawkach 30.078,44 zł.

Podatek VAT 2.406,44 zł. - po poprawkach 2.406,44 zł.



Razem brutto: 32.487,00 zł. - po poprawkach 32.484,72 zł.

Łączna wartość umowy wynosi 476 dzieci x 10 miesięcy = 300.805,56 netto - po naniesionych poprawkach 300.784,40 zł., podatek VAT 24.064,44 – po naniesionych poprawkach 24.062,75 zł., razem brutto: 324.870,00 zł. - po naniesionych poprawkach 324.847,15 zł.

2. Czas podstawienia autobusu zastępczego 30 min

Wykonawca do oferty załączył:

- formularz ofertowy
- oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy PZP,
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy,
- polisa odpowiedzialności cywilnej Polisa Nr 908534149992. Okres ubezpieczenia od 11.02.2015 do 10.02.2016r. na sumę 1.000.000,00 zł.
- wypis z Krajowego rejestru Sądowego stan na dzień 08.10.2015 r.
- zaświadczeniu o niezaleganiu w podatkach z US z dnia 09.11.2015 r.,
- zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 09.11.2015 r.,
- wykaz wykonywanych usług,
- oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt.5 ustawy PZP
- Licencja Nr 0010976 na wykonanie krajowego transportu drogowego osób- ważna do 2053 r.
- wzór umowy zaparafowany,
- dowód zapłaty wadium na kwotę 5.000,00 zł.

III. 2. 3. 2. 6. Wezwanie do uzupełnienia

Zamawiający pismem WR,ZP-271.12.04.2015 z dnia 23.12.2015 r. na mocy art. 87 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych wysłał Oferentowi zawiadomienie o stwierdzonych omyłkach.

III. 2. 3. 2. 7. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty

Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej znak sprawy: WR-ZP.271.12.7.2015 z dnia 23.12.2015 r. Jako najkorzystniejsza została wybrana oferta Przedsiębiorstwo Komunikacji Miejskiej Spółka z o.o. w Pile.

I.p	Nazwa wykonawcy	Adres wykonawcy	Łączna wartość brutto	Liczba punktów w kryterium cena	Punktacja za podstawienie autobusu zastępczego	Łączna punktacja
I	Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Sp. z o.o.	64-920 Piła, Ul. Przemysłowa 23	324.847,15	95,00	5,00	100,00

Informację z dnia 23.12.2015 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty, zamawiający zamieścił na:

- na tablicy ogłoszeń w terminie od 23.12.2015 r. do 13.01.2016 r.
- stronie internetowej Gminy Margonin (bip.margonin.pl). dnia 29.12.2015

III. 2. 3. 2. 8. Pismo zamawiającego o terminie zawarcia umowy

Zamawiający w ogłoszeniu o wyborze najkorzystniejszej oferty zawarł informację: „Wybrany wykonawca obowiązany jest skontaktować się z Zamawiającym w sprawie podpisania umowy w terminie do 29.12.2015 r.

III. 2. 3. 2. 9. Wadium i zabezpieczenie

Zamawiający żądał od wykonawców, którzy złożyli oferty, wniesienia wadium w wysokości 5.000,00

Zamawiający określił również wartość zabezpieczenia wykonania robót na 5 % ceny oferty, która zostanie wyłoniona jako najkorzystniejsza.

Wadium zostało wpłacone przez oferenta, który jako jedyny złożył ofertę. Wpłatę zaksięgowano w księgach urzędu na koncie sum depozytowych zapisem Wn 139/ Ma 240 Wadium wpłacone przez PKS Piła zostało zaliczone a poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy dotyczącej dowozu i odwozu dzieci i młodzieży do placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Margonin – w roku 2016. Wydruk Urzędu Miasta i Gminy Margonin z programu PUMA 04.043 FK 04.162 pn. „Wszystkie dzienniki – Zestawienie dokumentów zaksięgowanych od 0 do 999(...)z okresu od 01.01.2015 do 28.12.2015.

Zabezpieczenie należytego wykonania usługi Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Pile uregulowało dnia 28.12.2015 r. w kwocie 11.242,36 zł. – WB nr 55/2015 z dnia 28.12.2015 r. - pomniejszone o wpłacone wadium w wysokości 5.000,00 zł.

Zabezpieczenie należytego wykonania usługi na dowóz dzieci i młodzieży ujęto w księgach rachunkowych zapisem Wn 139/ Ma 240

III. 2. 3. 2. 10. Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego – druk ZP-PN

Z „Protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego”- druk ZP-PN” – oznaczenie sprawy ZP.271.12.2015 (Akta kontroli 176) wynika, że:

„1. Zamawiający: Gmina Margonin.

2.2. Przedmiot zamówienia: „dowóz i odwóz dzieci i młodzieży do placówek oświatowych na terenie gminy Margonin w ramach komunikacji regularnej”.

3. Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania:

A. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia:

A.1. Kierownik zamawiającego – Janusz Piechocki nie wykonuje czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia

Upoważnienie do wykonywania czynności w postępowaniu dla Pana Łukasza Malczewskiego – Zastępcy Burmistrza

A.2. Komisja przetargowa: nie została powołana

A.3. Biegli: nie zostali powołani

4. Inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu;

Katarzyna S. – opis przedmiotu zamówienia, ogłoszenie o zamówieniu, szacowanie wartości

Łukasz M. – ustalenie kryteriów oceny ofert, opis sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu,

Osoby złożyły oświadczenia określone w art. 17. ust. 2 ustawy na załączonych drukach ZP-1.

5. Ogłoszenie o zamówieniu/zmiana treści ogłoszenia

1. Ogłoszenie o zamówieniu zostało:

- zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16.12.2015 r. pod nr 344318-2015

- zamieszczone w siedzibie zamawiającego(...) od dnia 16.12.2015 r. do dnia 23.12.2015 r.

- zamieszczone na stronie internetowej (...) www.bip.margonin.pl od dnia 16.12.2015 r. do dnia 23.12.2015 r.

5. Zmiana treści ogłoszenia: nie zmieniono treści ogłoszenia (...)

6. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (...) zamieszczona na stronie internetowej w terminie od dnia 16.12.2015 r. do dnia 23.12.2015 r.

7. Miejsce i termin składania ofert: Urząd Miasta i Gminy Margonin

64-830 Margonin, ul. Kościuszki 13

Margonin, pokój: sekretariat

Janusz Piechocki
Łukasz Malczewski

[Signature]

7.2. Termin składania ofert upłynął w dniu 23.12.2015 r. o godz. 10:00.

8. Otwarcie ofert

1. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie: zamówienia, w wysokości zł. 325.000,00 brutto

2. Wpłynęły oferty, a otwarcie ofert odbyło się w dniu 23.12.2015 r. o godz. 10:15 w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin (...)

10. Wezwanie do złożenia dokumentów lub poprawienia omyłek:

- zastosowano art. 26 ust. 3 ustawy PZP – tak

11. Wykonawcy wykluczeni:

13.3. Jako najkorzystniejszą wybrano (...):

Przedsiębiorstwo Komunikacji Miejskiej Spółka z o.o. Pila

13.4. Uzasadnienie wyboru: (...) Oferta spełnia wszystkie wymagania wskazane w SIWZ i w zakresie przyjętych kryteriów oceny ofert uzyskała łącznie 100,00 pkt.

14. Zatwierdzenie wyniku postępowania

14.1. Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu zakończyły się w dniu 23.12.2015 r.

14.2. Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu oraz wynik postępowania zatwierdził:

- pracownik zamawiającego upoważniony pisemnie przez kierownika zamawiającego.

19. Udzielenie zamówienia:

1. Umowa została zawarta w dniu 29.12.2015 r. z Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Spółka z o.o. w Pile

2. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało: zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29.12.2015 r. pod nr 355084-2015.

22. Osoba sporządzająca protokół: Katarzyna S.

23. Zatwierdzenie protokołu: Zastępca Burmistrza – Łukasz Malczewski dnia 04.01.2016 r”.

III. 2. 3. 2. 11. Umowa z wykonawcą

Dnia 29 grudnia 2015 r. pomiędzy Gminą Margonin reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin – Pana Janusza Piechockiego, a Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej Sp. z o. o. w Pile reprezentowanym przez Prezesa Zarządu Ryszarda Michalaka zawarta została umowa nr ZP 272.113.2015 na wykonanie usługi w zakresie dowozów i odwozów dzieci i młodzieży z miejsca ich zamieszkania do placówek oświatowych. (Akta kontroli dok. 177).

Umowa została zawarta na okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016r.

W § 2 umowy określone zostały warunki płatności za wykonane usługi:

„§ 1. Zamawiający zobowiązany jest do comiesięcznej zapłaty za bilety dla uczniów na podstawie wystawionej przez Wykonawcę faktury, do której dołączony będzie imienny wykaz biletów miesięcznych, jako załącznik do faktury.

2. Wykonawca ustala koszt biletu miesięcznego według załącznika nr 1 do niniejszej umowy (formularz ofertowy)

za 1 bilet miesięczny ulgowy:

69,13 netto plus podatek stanowiący 5,06 zł., co razem brutto daje 68,25 zł.

Łączna wartość umowy wynosi – 300.784,40 zł. netto

podatek VAT – 24.062,75 zł.

razem brutto – 324.847,15 zł.

3. Wykaz uczniów korzystających z usług Wykonawcy w ramach niniejszej umowy Zamawiający przedłoży bez zbędnej zwłoki. Liczba uczniów korzystających z dowozów wynosi ogółem 476.

MW Janus

OK

4. Zapłata nastąpi na podstawie faktur VAT w okresach miesięcznych przelewem na konto Wykonawcy: (...)z terminem 30 dni licząc od dnia otrzymania faktury. Na fakturze powinna zostać ujęta liczba dzieci korzystająca z dowozu i cena jednostkowa za 1 bilet miesięczny.
5. Na okresy wolne od nauki szkolnej Zamawiający nie dokonuje zakupu biletów miesięcznych – miesiące lipiec i sierpień 2016 r.”.

Umowa została podpisana przez:

- Zamawiającego – z upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy - Pana Łukasza Malczewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika
- Wykonawcę – Prezesa Zarządu - Pana Ryszarda Michałek

III. 2. 3. 2. 12. Rozliczenie z wykonawcą

Rozliczenie usługi pn. Dowóz i dowóz dzieci i młodzieży do placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest gmina Margonin – w roku 2016 przedstawiają następujące dokumenty:

nr faktury	data wystawienia	faktura bilety miesięczne za okres:	wartość netto wynikająca z f - ry	Vat	wartość brutto wynikająca z f - ry	Termin zapłaty z faktury
181/46/01/2016	31.01.2016r.	Luty 2016r.	8.088,89	647,11	8.736,00	14.02.2016
181/10/01/2016	31.01.2016r.	Styczeń 2016r.	8.973,61	717,89	9.691,50	14.02.2016
181/22/01/2016	31.01.2016r.	Styczeń 2016r.	11.564,58	925,17	12.489,75	14.02.2016
181/11/01/2016	31.01.2016r.	Styczeń 2016r.	9.163,19	733,06	9.896,25	14.02.2016
181/5/01/2016	31.01.2016r.	Luty 2016r.	8.973,61	717,89	9.691,50	14.02.2016
181/3/01/2016	31.01.2016r.	Luty 2016r.	12.575,69	1.006,06	13.581,75	14.02.2016
181/5/01/2016	31.01.2016r.	Luty 2016r.	8.973,61	717,89	9.691,50	14.02.2016
181/24/02/2016	29.02.2016r.	Marzec 2016r.	11.501,39	920,11	12.421,50	14.03.2016
181/25/02/2016	29.02.2016r.	Marzec 2016r.	8.910,42	712,83	9.623,25	14.03.2016
181/23/02/2016	29.02.2016r.	Marzec 2016r.	9.163,19	733,06	9.896,25	14.03.2016
181/16/03/2016	31.03.2016r.	Kwiecień 2016r.	8.879,63	710,37	9.590,00	14.04.2016
181/14/03/2016	31.03.2016r.	Kwiecień 2016r.	9.163,19	733,06	9.896,25	14.04.2016
181/17/03/2016	31.03.2016r.	Kwiecień 2016r.	11.438,19	915,06	12.353,25	14.04.2016
181/2/04/2016	29.04.2016r.	Maj 2016r.	8.657,64	692,61	9.350,25	13.05.2016
181/8/04/2016	30.04.2016r.	Maj 2016r.	11.438,19	915,06	12.353,25	14.05.2016
181/5/04/2016	30.04.2016r.	Maj 2016r.	9.226,39	738,11	9.965,50	14.05.2016
181/12/05/2016	31.05.2016r.	Czerwiec 2016r.	10.174,31	813,94	10.988,25	14.06.2016
181/13/05/2016	31.05.2016r.	Czerwiec 2016r.	8.720,83	697,67	9.418,50	14.06.2016
181/14/05/2016	31.05.2016r.	Czerwiec 2016r.	10.427,08	834,17	11.261,25	14.06.2016
181/17/09/2016	13.09.2016r.	Wrzesień 2016r.	8.152,08	652,17	8.804,25	27.09.2016
181/11/09/2016	12.09.2016r.	Wrzesień 2016r.	9.352,78	748,22	10.101,00	26.09.2016
181/15/09/2016	13.09.2016r.	Wrzesień 2016r.	9.036,34	722,91	9.759,25	04.10.2016
181/29/09/2016	28.09.2016r.	Wrzesień 2016r.	63,19	5,06	68,25	12.10.2016
181/34/09/2016	30.09.2016r.	Październik 2016r.	10.995,83	879,67	11.875,50	14.10.2016
181/33/09/2016	30.09.2016r.	Październik 2016r.	12.702,08	1.016,17	13.718,25	14.10.2016
181/2/10/2016	07.10.2016r.	Październik 2016r.	2.654,17	212,33	2.866,50	21.10.2016
181/9/10/2016	19.10.2016r.	Październik 2016r.	94,80	7,58	102,38	02.11.2016
181/20/10/2016	31.10.2016r.	Listopad 2016r.	7.709,72	616,78	8.326,50	14.11.2016
181/22/10/2016	31.10.2016r.	Listopad 2016r.	10.616,67	849,33	11.466,00	21.11.2016
181/24/10/2016	31.10.2016r.	Listopad 2016r.	8.088,89	647,11	8.736,00	21.11.2016
181/25/10/2016	31.10.2016r.	Październik 2016r.	63,19	5,06	68,25	21.11.2016
181/8/11/2016	16.11.2016r.	Listopad 2016r.	63,19	5,06	68,25	30.11.2016
181/9/11/2016	22.11.2016r.	Listopad 2016r.	126,39	10,11	136,50	06.12.2016
181/29/11/2016	30.11.2016r.	Grudzień 2016r.	11.375,01	910,00	12.285,01	21.12.2016
181/30/11/2016	30.11.2016r.	Grudzień 2016r.	7.709,72	616,78	8.326,50	21.12.2016
181/31/11/2016	30.11.2016r.	Grudzień 2016r.	7.520,14	601,61	8.121,75	21.12.2016
RAZEM:			292.337,82	23.387,07	315.725,89	

md Jania G

Przedłożone do kontroli faktury nie miały załącznika wymaganego umową tj. „§ 2.1. (...) faktury, do której dołączony będzie imienny wykaz biletów miesięcznych jako załącznik do faktury.

2.4 (...) Na fakturze powinna zostać ujęta liczba dzieci korzystająca z dowozu i cena jednostkowa za 1 bilet miesięczny.”

Do **Akt kontroli dok.** 178 włączono kserokopie przykładowych faktur: nr 81/33/09/2016; 181/34/09/2016; 181/2/10/2016; 181/9/10/2016.

Łączne wydatki wykonane w 2016 r. w dz. 801 rozdz. 80113 § 4300 wyniosły 360.366,00 zł. – dane odzwierciedlone w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016r. sporządzonym przez.

III. 2. 3. 3. Budowa boiska w Adolfowie - 2016

Do kontroli w zakresie stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych wybrano zadanie pod nazwą: „Budowa boiska rekreacyjnego w Adolfowie z zastosowaniem do gry w piłkę nożną, rugby, football amerykański”.

Udzielono zamówienia publicznego na roboty budowlane pn.: „Budowa boiska rekreacyjnego w Adolfowie z zastosowaniem do gry w piłkę nożną, rugby, football amerykański” zakończono podpisaniem umowy: ZP.272.14.2016 zawartej w dniu 07.03.2016 r. o wartości 272.001,15 zł. netto, plus należny podatek VAT w wysokości 62.560,26 zł. co łącznie brutto wynosi 334.561,41 zł.

III. 2. 3. 3. 1. Wartość zamówienia

Z treści pisma ZP.271.2.2016 "Ustalenie wartości szacunkowej" zamówienia publicznego na roboty budowlane przedmiot zamówienia: „Budowa boiska rekreacyjnego w Adolfowie z zastosowaniem do gry w piłkę nożną, rugby, football amerykański” wynika, że:

- wartość szacunkowa netto: 477.568,04 zł. co stanowi 114.390,29 euro
- wartość szacunkowa zamówienia brutto 587.408,69 zł.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 25.01.2016 r.

Podstawą ustalenia wartości przedmiotu zamówienia był kosztorys inwestorski sporządzony przez inż. Wojciecha Rodziak 31.08.2015 r.

III. 2. 3. 3. 2. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia

Wymagania dla oferentów, warunki udziału w postępowaniu na roboty budowlane „Budowa boiska rekreacyjnego w Adolfowie z zastosowaniem do gry w piłkę nożną, rugby, football amerykański” określała „Specyfikacja istotnych warunków zamówienia” (Akta kontroli 179) zatwierdzona przez Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Pana Łukasza Malczewskiego.

W SIWZ zostało określone min:

I. Zamawiający: Gmina Margonin,

II. Tryb prowadzonego postępowania: przetarg nieograniczony

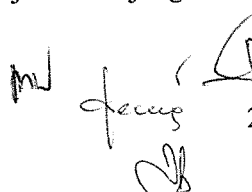
III. Przedmiot zamówienia:

1. Zamawiający nie dopuszcza składania ofert częściowych
2. Przedmiot zamówienia obejmuje budowę boiska rekreacyjnego (wielofunkcyjnego) ze sztucznej trawy w miejscowości Adolfowo na działkach ewid. Nr 194/15, 194/3 z zastosowaniem do gry w piłkę nożną, rugby, football amerykański.

Całkowita powierzchnia zabudowy boiska wynosi 1983,18 m² natomiast szerokość boiska to 30,0 m, a długość 62,0 m. Nawierzchnia boiska z trawy syntetycznej o wysokości włókna min. 60 mm na podbudowie z kruszywa.

Zamówienie obejmuje ponadto:

- a) utwardzenie terenu wokół boiska z kostki betonowej brukowej o gr. 6 cm.,

 272

- b) ogrodzenie boiska płotem z siatki stalowej powlekanej na słupkach stalowych wysokości 4,0 m.,
 - c) wyposażenie boiska.
3. Zamawiający nie dopuszcza możliwości składania ofert wariantowych.
5. Zamawiający nie dopuszcza się możliwości udzielenia zamówień uzupełniających.
- 6.1. Zamawiający może powierzyć wykonanie części niniejszego zamówienia podwykonawcy (...)
9. Minimum udzielenia gwarancji – 36 m- cy.
- IV. Termin wykonania zamówienia: **44 dni.**
- V. Warunki udziału:
- (...)

4)(...) opłacona polisa w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia w wysokości co najmniej 300.000,00 zł.

VI. Wykaz załączników:

- 1) Formularz ofertowy załącznik nr 1.
- 2) Oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu na podstawie art. 22 ustawy PZP – załącznik nr 2.
- 3) Oświadczenie braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia z art. 24 ust. 1 ustawy PZP – załącznik nr 3.
- 4) Oświadczenie dotyczące grupy kapitałowej z art. 26 ust. 2d – załącznik nr 5.
- 5) Dokumenty potwierdzające posiadanie uprawnień.
- 6) Wykaz robót budowlanych – załącznik nr 4.
- 7) Zobowiązanie innego podmiotu – załącznik nr 6.
- 8) Kosztorys ofertowy

VIII. Wymagania dotyczące wadium:

2. Ustala się wadium dla całości przedmiotu zamówienia w wysokości 9.000,00 zł.

IX. Termin związania ofertą: rozpoczyna się wraz z upływem składania ofert 30 dni.

XI. Miejsce i termin otwarcia ofert:

1. Oferty należy składać do dnia 08.02.2016 do godz. 10:00 w siedzibie zamawiającego,

Urząd Miasta i Gminy Margonin
ul. Kościuszki 13 64-830 Margonin,
pokój – sekretariat.

3.Otwarcie ofert: 08.02.2016 r. godz. 10:15.

XII. Opis sposobu obliczania ceny

Cena oferty uwzględnia wszystkie zobowiązania (...) z wyodrębnieniem podatku VAT jeżeli występuje, (...) cena nie ulega zmianie przez okres ważności oferty.

XIII Opis kryteriów:

kryteria oceny ofert:

1/ ocena 90 %

$$C = \frac{C_N}{C_{OB}} \times 90$$

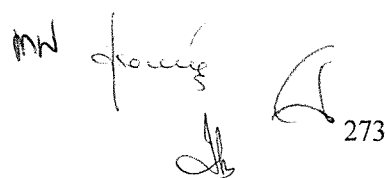
C – ilość punktów przyznanych Wykonawcy

C_N – najniższa zaoferowana cena

C_{OB} – cena zaoferowana w ofercie handlowej

2/ okres gwarancji 10 %

1- 2 lata powyżej 3 lat gwarancji	0 pkt.
5 lat powyżej 3 lat gwarancji	2,5 pkt.
6 lat powyżej 3 lat gwarancji	5,0 pkt.
7 lat powyżej 3 lat gwarancji	7,5 pkt.
8 lat powyżej 3 lat gwarancji	10,0 pkt.



III. 2. 3. 3. 3. Ogłoszenie o zamówieniu.

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na roboty budowlane „Budowa boiska rekreacyjnego w Adolfowie z zastosowaniem do gry w piłkę nożną, rugby, football amerykański”

Zamawiający zamieścił również ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.01.2016 nr: 16906-2016

- ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego tj. na tablicy ogłoszeń – ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie internetowej Urzędu BIP (www.margonin.pl) 25.01.2016 r.;

W dniu 05.02.2016 roku Zamawiający zamieścił Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o nr 25992-2016.

- informacja o zmianie ogłoszenia w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego tj. na tablicy ogłoszeń – została wywieszona od 05.02.2016 r. do 11.02.2016 r.

ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu BIP (www.margonin.pl) nastąpiło 05.02.2016 r.;

Akta kontroli dok. 180

Pismem WR-ZP.271.2.03.2016 z dnia 5 lutego 2016 Zamawiający udzielił odpowiedzi Wykonawcom, którzy zgłosili zapytania do SIWZ, dokonując modyfikacji SIWZ.

W aktach sprawy znajduje się dokumentacja o zmianie SIWZ w odpowiedziach na zadane pytania, gdzie została ujęta zmiana specyfikacji – zmiana terminu i składu jakościowego materiałów.

III. 2. 3. 3. 4. Ewidencja ofert.

Do przetargu nieograniczonego na roboty budowlane pn. „Budowa boiska rekreacyjnego w Adolfowie z zastosowaniem do gry w piłkę nożną, rugby, football amerykański” przystąpiło 16 Oferentów:

1. „Sportsystem sp. z o.o. 87-700 Aleksandrów Kujawski, ul. Kościelna 9a, koperta oznaczona numerem 1 data wpływu: 08.02.2016 r.(nr 1275) godz. 8:55

Ze złożonej oferty wynika, że Wykonawca zaoferował:

- cena realizacji przedmiotu zamówienia netto 345.315,08 zł.
- wartość VAT liczona od oceny przedmiotu zamówienia 79.422,47 zł.
- cena realizacji przedmiotu zamówienia łącznie z VAT: 424.737,55 zł.

Wykonawca do oferty załączył:

- kosztorys ofertowy
- oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy PZP,
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy,
- wykaz robót budowlanych,
- oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt.5 ustawy PZP,
- wzór umowy zparafowany,
- wynik badań laboratoryjnych,
- wypis z krajowego rejestru Sądowego stan na dzień 26.08.2015 r.
- zaświadczeniu o niezaleganiu w podatkach z US z dnia 15.01.2016 r.,
- zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 14.01.2016 r.,
- polisa odpowiedzialności cywilnej Polisa Nr PO/00633081/2015. Okres ubezpieczenia od 16.02.2015 r. do 15.02.2016 r. na sumę 500.000.000,00 zł.
- gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium TUZ nr 1502/LU/261/2016 na 9.000,00 zł ważna od 08.02 do 08.06.2016 r.
- pełnomocnictwo wystawione przez „Sportsystem” sp. z o.o. dla Margherita Mantovani z dnia 24.02.2014 r. ważne do odwołania.

mw fcu
ch

AI

2. „**MARDO – SPORT**” sp. z o.o. 62-041 Puszczykowo, ul. Wydmowa 10, koperta oznaczona numerem 12 data wpływu: 08.02.2016 (nr 1274) godz. 8:56, poprawiona oferta wpłynęła dnia 11.02.2016 r.(nr 1426) godz. 9:22

Ze złożonej oferty wynika, że Wykonawca zaoferował:

- cena realizacji przedmiotu zamówienia netto 379.691,36 zł.
- wartość VAT liczona od oceny przedmiotu zamówienia 87.329,01 zł.
- cena realizacji przedmiotu zamówienia łącznie z VAT: 467.020,37 zł.

Wykonawca do oferty załączył:

- kosztorys ofertowy,
- wynik badań laboratoryjnych,
- oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy PZP,
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy,
- wykaz robót budowlanych,
- oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt. 5 ustawy PZP,
- wypis z Krajowego Rejestru Sądowego stan na dzień 02.09.2015 r.
- zaświadczeniu o niezaleganiu w podatkach z US z dnia 20.01.2016 r.,
- zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 20.01.2016 r.,
- polisa odpowiedzialności cywilnej UNIQA Polisa Nr 998 A 530908. Okres ubezpieczenia od 24.10.2015 do 23.10.2016 o wartości 1.000.000,00 zł.
- wadium - brak

W dniu 02.03.2017 r. kontrolującym przedłożono dokument potwierdzający wpłatę wadium w wysokości 9.000,00 zł. w formie oświadczenie Poręczyciela o udzieleniu poręczenia zapłaty wadium z dnia 03.02.2016 r.

3. „**DRO – MAR**” Marcin Drożdż, 26-640 Skaryszew, Makowiec ul. Radomska 138, koperta oznaczona numerem 3 data wpływu: 10.02.2016 r.(nr 1384) godz. 10:35

Ze złożonej oferty wynika, że Wykonawca zaoferował:

- cena realizacji przedmiotu zamówienia netto 325.148,61 zł.
- wartość VAT liczona od oceny przedmiotu zamówienia 74.784,18 zł.
- cena realizacji przedmiotu zamówienia łącznie z VAT: 399.932,79 zł.

Wykonawca do oferty załączył:

- kosztorys ofertowy
- oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy PZP,
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy,
- wykaz robót budowlanych,
- oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt.5 ustawy PZP,
- wzór umowy zparafowany,
- wypis z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej z dnia 19.01.2016 r.
- zaświadczeniu o niezaleganiu w podatkach z US z dnia 01.02.2016 r.,
- zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 22.01.2016 r.,
- polisa odpowiedzialności cywilnej Polisa seria BPP – A/P nr 0022315. Okres ubezpieczenia od 22.01.2016 r. do 21.01.2017 r. na sumę 100.000.000,00 zł.
- gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium ANIQA nr 998 – A – 571 812 z dnia 01.02.2016 r. na 9.000,00 zł ważna od 08.02 do 09.03.2016 r.

4. „**PANORAMA OBIEKTY SPORTOWE**” sp. z o.o. 05-500 Piaseczno, ul. Puławska 38, koperta oznaczona numerem 4 data wpływu: 10.02.2016 r.(nr 1385) godz. 10:36

Ze złożonej oferty wynika, że Wykonawca zaoferował:

MW facie
Sh

- cena realizacji przedmiotu zamówienia netto 321.338,13 zł.
- wartość VAT liczona od oceny przedmiotu zamówienia zł.
- cena realizacji przedmiotu zamówienia łącznie z VAT: 395.245,90 zł.

Wykonawca do oferty załączył:

- kosztorys ofertowy
- oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy PZP,
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy,
- wykaz robót budowlanych,
- oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt. 5 ustawy PZP,
- wzór umowy zaparafowany,
- wypis z Krajowego Rejestru Sądowego stan na dzień 07.01.2016 r.
- zaświadczeniu o niezaleganiu w podatkach z US z dnia 30.11.2015 r.,
- zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 20.01.2016 r.,
- wynik badań laboratoryjnych,
- polisa odpowiedzialności cywilnej ERGO HESTIA Polisa Nr 436000079793. Okres ubezpieczenia od 15.09.2015 r. do 14.09.2016 r. na sumę 300.000.000,00 zł.
- gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium InterRisk nr 02GG03/0441/16/0011 na 9.000,00 zł ważna od 11.02 do 12.03.2016 r.
- pełnomocnictwo wystawione przez Prezesa Zarządu Firmy „PANORAMA OBIEKTY SPORTOWE” sp. z o.o. dla Pani Dagmary Grzybowskiej z dnia 01.02.2016 r. ważne do odwołania.

5. „ELSIK” sp. z o.o. 83-330 Żukowo, Lniska 22, koperta oznaczona numerem 5 data wpływu: 10.02.2016 r.(nr 1386) godz. 10:37

Ze złożonej oferty wynika, że Wykonawca zaoferował:

- cena realizacji przedmiotu zamówienia netto 365.000,00 zł.
- wartość VAT liczona od oceny przedmiotu zamówienia 83.950,00 zł.
- cena realizacji przedmiotu zamówienia łącznie z VAT: 448.950,00 zł.

Wykonawca do oferty załączył:

- kosztorys ofertowy
- oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy PZP,
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy,
- wykaz robót budowlanych,
- oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt.5 ustawy PZP,
- wydruk z Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego stan na dzień 03.02.2016 r.
- zaświadczeniu o niezaleganiu w podatkach z US z dnia 18.01.2016 r.,
- zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 11.01.2016 r.,
- polisa odpowiedzialności cywilnej InterRisk Polisa seria BPP-A/P numer 0018812. Okres ubezpieczenia od 25.11.2015 r. do 24.11.2016 r. na sumę 500.000,00 zł.
- wynik badań laboratoryjnych,
- gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium InterRisk nr 02GG03/0688/16/0006 na 9.000,00 zł ważna od 11.02 do 12.03.2016 r.
- pełnomocnictwo wystawione przez Firmę „ELSIK” sp. z o.o. dla Pani Moniki Samson z dnia 03.02.2016 r. ważne do 25.03.2016 r.

6. „SOFTI SPORT” Sp. z o.o. 60-702 Poznań ul. Głogowska 31/33, koperta oznaczona numerem 6 data wpływu: 10.02.2016 r.(nr 1387) godz. 14:20

Ze złożonej oferty wynika, że Wykonawca zaoferował:

- cena realizacji przedmiotu zamówienia netto 272.000,01 zł.
- wartość VAT liczona od oceny przedmiotu zamówienia 62.560,26 zł.

mw for 276
sh

A

- cena realizacji przedmiotu zamówienia łącznie z VAT: 334.561,41 zł.

Wykonawca do oferty załączył:

- kosztorys ofertowy
- oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy PZP,
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy,
- wykaz robót budowlanych,
- oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt.5 ustawy PZP,
- wypis z Krajowego Rejestru Sądowego stan na dzień 04.02.2015 r.
- zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach z US z dnia 17.12.2015 r.,
- zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 17.12.2015 r.,
- polisa odpowiedzialności cywilnej Compensa Firma Polisa typ 19043 nr 4108066. Okres ubezpieczenia od 09.10.2015 r. do 08.10.2016 r. na sumę 500.000,00 zł.
- wynik badań laboratoryjnych
- brak w aktach dokumentu potwierdzającego wpłatę wymaganego wadium w kwocie 9.000,00 zł.

Kontrolującym w dniu 02.03.2017 r. została przedłożona gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium Nr 998A574342 z dnia 09.02.2016 r.

7. „MATEJKO DEVELOPMENT” sp. z o.o. 61-160 Poznań/Czapury, ul. Poznańska 99, koperta oznaczona numerem 7 data wpływu: 11.02.2016 r.(nr 1428) godz. 8:15

Ze złożonej oferty wynika, że Wykonawca zaoferował:

- cena realizacji przedmiotu zamówienia netto 322.976,04 zł.
- wartość VAT liczona od oceny przedmiotu zamówienia 74.284,49 zł.
- cena realizacji przedmiotu zamówienia łącznie z VAT: 397.260,53 zł.

Wykonawca do oferty załączył:

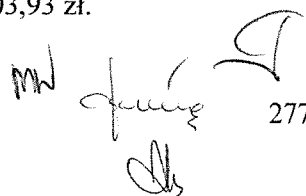
- kosztorys ofertowy
- oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy PZP,
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy,
- wykaz robót budowlanych,
- oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt.5 ustawy PZP,
- wzór umowy zapytany,
- wypis z Krajowego Rejestru Sądowego stan na dzień 19.01.2016 r.
- zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach z US z dnia 17.12.2015 r.,
- zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 22.12.2015 r.,
- dokument potwierdzający wpłatę wadium w wysokości 9.000,00 zł.- wydruk z dnia 10.02.2016 r.
- wyniki badań laboratoryjnych,
- polisa odpowiedzialności cywilnej Polisa brak zł.

W dniu 02.03.2017 r. kontrolującym została przedłożona polisa odpowiedzialności cywilnej Nr 908541213889 z dnia 13.01.2016 r.

8. KONSORCJUM WYKONAWCOW: LIDER: Zakład Ogólnobudowlany „MARK” Mariusz Kędziolka; Margonin ul. Słowackiego 23; PARTNER: ACTIVIA Longin Witkowski 90-130 Łódź, ul. Narutowicza 53/6, koperta oznaczona numerem 1 data wpływu: 08.02.2016 r.(nr 1275) godz. 8:55

Ze złożonej oferty wynika, że Wykonawca zaoferował:

- cena realizacji przedmiotu zamówienia netto 399.840,51 zł.
- wartość VAT liczona od oceny przedmiotu zamówienia 91.963,32 zł.
- cena realizacji przedmiotu zamówienia łącznie z VAT: 491.803,93 zł.

 277

Wykonawca do oferty załączył:

- kosztorys ofertowy
- oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy PZP Lidera i Partnera Konsorcjum
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy, Lidera i Partnera Konsorcjum
- wykaz robót budowlanych,
- oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt.5 ustawy PZP, Lidera i Partnera Konsorcjum
- wypis z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej z dnia 29.01.2016 r.
- zaświadczeniu o niezaleganiu w podatkach z US z dnia 24.11.2015 r. i 14.1.2016 r. Lidera i Partnera Konsorcjum
- zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 26.11.2015 r. i 19.01.2016 r. Lidera i Partnera Konsorcjum
- polisa odpowiedzialności cywilnej UNIQA Polisa nr 847-A 166106. Okres ubezpieczenia od 02.03.2015 r. do 01.03.2016 r. na sumę 100.000,00 zł. Lidera Konsorcjum
- wynik badań laboratoryjnych
- dowód zapłaty wadium na 9.000,00 zł. – wydruk z dnia 10.02.2016r.
- pełnomocnictwo wystawione przez „ACTIVIA” Longin Witkowski dla Zakładu Ogólnobudowlanego „MARK” Mariusz Kędziółka z dnia 26.01.2016 r. ważne do czasu rozstrzygnięcia przetargu łącznie z biegiem środków ochrony prawnej (...).

9. „DAWAR” sp. z o.o. 60-458 Poznań, ul. Izbicka 5/7, koperta oznaczona numerem 8 data wpływu: 11.02.2016 r.(nr 1418) godz. 9:20

Ze złożonej oferty wynika, że Wykonawca zaoferował:

- cena realizacji przedmiotu zamówienia netto 456.348,33zł.
- wartość VAT liczona od oceny przedmiotu zamówienia 104.960,12 zł.
- cena realizacji przedmiotu zamówienia łącznie z VAT: 561.308,45 zł.

Wykonawca do oferty załączył:

- kosztorys ofertowy
- oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy PZP,
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy,
- wykaz robót budowlanych,
- oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt.5 ustawy PZP,
- wypis z Krajowego Rejestru Sądowego stan na dzień 24.11.2015 r.
- zaświadczeniu o niezaleganiu w podatkach z US z dnia 23.12.2015 r.,
- zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 14.01.2016 r.,
- polisa odpowiedzialności cywilnej ERGO HESTIA Polisa Hestia Biznes Nr 903010443346. Okres ubezpieczenia od 24.01.2016 r. do 23.01.2017 r. na sumę 2.000,00 zł.
- wynik badań laboratoryjnych
- gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium TUZ nr 1502/LU/336/2016 na 9.000,00 zł ważna od 11.02.2016 r. do 12.04.2016 r.

10. „SOLID - STED Sp. z o.o. Sp. k. 71-245 Szczecin, ul. Arkońska, koperta oznaczona numerem 10 data wpływu: 11.02.2016 r.(nr 1420) godz. 9:23

Ze złożonej oferty wynika, że Wykonawca zaoferował:

- cena realizacji przedmiotu zamówienia netto 316.211,02 zł.
- wartość VAT liczona od oceny przedmiotu zamówienia 72.728,53 zł.
- cena realizacji przedmiotu zamówienia łącznie z VAT: 388.939,55 zł.

Wykonawca do oferty załączył:

- kosztorys ofertowy

[Handwritten signatures and initials]

- oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy PZP,
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy,
- wykaz robót budowlanych,
- oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt.5 ustawy PZP,
- wynik badań laboratoryjnych
- wypis z Krajowego Rejestru Sądowego stan na dzień 30.11.2015 r.
- zaświadczeniu o niezaleganiu w podatkach z US z dnia 18.01.2016 r.,
- zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 14.01.2016 r.,
- polisa odpowiedzialności cywilnej WARTA Polisa Nr 908540567168. Okres ubezpieczenia od 25.09.2015 r. do 24.09.2016 r. na sumę 300.000,00 zł.
- dowód - wydruk przelewu zapłaty wadium na 9.000,00 zł. z dnia 10.02.2016 r.

11., „BOGMAR” Sp. z o.o. 86-076 Dąbrowa Chelmińska, Ostrołęcko ul. Kasztanowa 9,
koperta oznaczona numerem 11 data wpływu: 11.02.2016 r.(nr 1425) godz. 9:35

Ze złożonej oferty wynika, że Wykonawca zaoferował:

- cena realizacji przedmiotu zamówienia netto 405.205,60 zł.
- wartość VAT liczona od oceny przedmiotu zamówienia 93.197,29 zł.
- cena realizacji przedmiotu zamówienia łącznie z VAT: 489.402,89 zł.

Wykonawca do oferty załączył:

- kosztorys ofertowy
- oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy PZP,
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy,
- wykaz robót budowlanych,
- oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt.5 ustawy PZP,
- wypis z Krajowego Rejestru Sądowego stan na dzień 02.11.2015 r.
- zobowiązanie innego podmiotu do oddania wykonawcy z dnia 09.02.2016 r.
- wypis z Krajowego Rejestru Sądowego stan na dzień 07.01.2016 r. wskazanego podmiotu
- zaświadczeniu o niezaleganiu w podatkach z US z dnia 08.01.2016 r., wskazanego podmiotu,
- wynik badań laboratoryjnych
- zaświadczeniu o niezaleganiu w podatkach z US z dnia 19.01.2016 r.,
- zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 18.01.2016 r.,
- polisa odpowiedzialności cywilnej PZU Polisa seria Nr 36115338. Okres ubezpieczenia od 03.08.2015 r. do 02.08.2016 r. na sumę 100.000,00 zł.
- gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium – brak w aktach.

Kontrolującym przedłożono w dniu 02.03.2017 r. gwarancję ubezpieczeniową zapłaty wadium Nr 02GG02/0085/16/0003 z dnia 10.02.2016 r.

12., „CONCEPT TRADE” Biuro Handlowo – Usługowe Rafał Miszczak. 62-002 Suchy Las, ul. Szkółkarska 98, koperta oznaczona numerem 12 data wpływu: 11.02.2016 r.(nr 1424) godz. 9:37

Ze złożonej oferty wynika, że Wykonawca zaoferował:

- cena realizacji przedmiotu zamówienia netto 381.016,98 zł.
- wartość VAT liczona od oceny przedmiotu zamówienia 87.633,90 zł.
- cena realizacji przedmiotu zamówienia łącznie z VAT: 468.650,09 zł.

Wykonawca do oferty załączył:

- powołanie się na zasoby podwykonawcy,
- kosztorys ofertowy
- oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy PZP,

M. J. J.
Al

- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy,
- oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy PZP, podwykonawcy
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy podwykonawcy,
- wykaz robót budowlanych,
- oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt.5 ustawy PZP,
- zobowiązanie innego podmiotu
- oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt.5 ustawy PZP, podwykonawcy
- wypis z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej stan na dzień 30.11.2015 r.
- zaświadczeniu o niezaleganiu w podatkach z US z dnia 24.11.2015 r.,
- zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 25.11.2015 r.,
- polisa odpowiedzialności cywilnej ERGO HESTIA Polisa Hestia Biznes 90300871438. Okres ubezpieczenia od 04.03.2015 r. do 03.03.2016 r. na sumę 300.000,00 zł.
- dowód przelewu zapłaty wadium na 9.000,00 zł. wydruk z dnia 05.02.2016 r.

13., KERA METAL Arkadiusz Żbikowski, 64-800 Chodzież, ul. Słoneczna 15, koperta oznaczona numerem 13 data wpływu: 11.02.2016 r.(nr 1419) godz. 9:40

Ze złożonej oferty wynika, że Wykonawca zaoferował:

- cena realizacji przedmiotu zamówienia netto 337.305,76 zł.
- wartość VAT liczona od oceny przedmiotu zamówienia 77.580,32 zł.
- cena realizacji przedmiotu zamówienia łącznie z VAT: 414.886,08 zł.

Wykonawca do oferty załączył:

- powołanie się na podwykonawcę,
- kosztorys ofertowy
- oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy PZP,
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy,
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy podwykonawcy,
- wykaz robót budowlanych,
- oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt.5 ustawy PZP,
- wypis z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej podwykonawcy,
- zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 19.01.2016 r., podwykonawcy,
- zaświadczeniu o niezaleganiu w podatkach z US z dnia 14.01.2016 r., podwykonawcy,
- wypis z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej stan na 10.02.2016 r.
- zaświadczeniu o niezaleganiu w podatkach z US z dnia 15.01.2016 r.,

Kontrolującym w dniu 02.03.2017 r. przedłożono dokument potwierdzający o niezaleganiu w podatkach z dnia 14.01.2016 r.

- zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 08.02.2016 r.,
- polisa odpowiedzialności cywilnej PZU Polisa Nr 1008140296. Okres ubezpieczenia od 28.07.2015 r. do 27.07.2016 r. na sumę 300.000,00 zł.
- wynik badań laboratoryjnych,
- dowód zapłaty wadium na 9.000,00 zł. wydruk z dnia 05.02.2016 r.

MW

Janusz

JB

G

14., „HYDRO – EKO” Przedsiębiorstwo Usługowe Rożek Mirosław, 89-600 Chojnice, ul. Zapolskiej 18, koperta oznaczona numerem 14 data wpływu: 11.02.2016 r.(nr 1423) godz. 9:42

Ze złożonej oferty wynika, że Wykonawca zaoferował:

- cena realizacji przedmiotu zamówienia netto 382.332,63 zł.
- wartość VAT liczona od oceny przedmiotu zamówienia 88.166,50 zł.
- cena realizacji przedmiotu zamówienia łącznie z VAT: 471.499,13 zł.

Wykonawca do oferty załączył:

- kosztorys ofertowy
- oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy PZP,
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy,
- wykaz robót budowlanych,
- oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt.5 ustawy PZP,
- wypis z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej stan na dzień 26.12.2015 r.
- zaświadczeniu o niezaleganiu w podatkach z US z dnia 05.01.2016 r.,
- zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 27.01.2016 r.,
- polisa odpowiedzialności cywilnej InterRisk Polisa A-A 206859. Okres ubezpieczenia od 20.02.2015 r. do 19.02.2016 r. na sumę 1.500.000,00 zł.
- wynik badań laboratoryjnych,
- gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium nr 83/2016 na 9.000,00 zł ważna od 08.02.2016 r. do 11.03.2016 r.

15., „DROG – BET” Łukasz Kowalski 88-400 Żnin, Podgórzyn 62, koperta oznaczona numerem 15 data wpływu: 11.02.2016 r.(nr 1422) godz. 9:44

Ze złożonej oferty wynika, że Wykonawca zaoferował:

- cena realizacji przedmiotu zamówienia netto 281.387,86 zł.
- wartość VAT liczona od oceny przedmiotu zamówienia 64.719,21 zł.
- cena realizacji przedmiotu zamówienia łącznie z VAT: 346.107,07 zł.

Wykonawca do oferty załączył:

- wskazanie podwykonawcy,
- kosztorys ofertowy,
- oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy PZP,
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy,
- wypis z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej podwykonawcy,
- zaświadczeniu o niezaleganiu w podatkach z US z dnia 09.12.2015 r. podwykonawcy,
- zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 10.12.2015 r. podwykonawcy,
- wykaz robót budowlanych,
- oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt.5 ustawy PZP z lista podmiotów należących do grupy,
- zobowiązanie innego podmiotu,
- wzór umowy zparafowany,
- wypis z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej na dzień 01.02.2016 r.
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy podwykonawcy,
- zaświadczeniu o niezaleganiu w podatkach z US z dnia 29.12.2015 r.,
- zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 29.12.2015 r.,
- polisa odpowiedzialności cywilnej PZU Nr 1011646023. Okres ubezpieczenia od 28.01.2016 r. do 27.01.2017 r. na sumę 100.000,00 zł.
- wynik badań laboratoryjnych,

MW

fora

dy

IT

- Kujawsko – Pomorski Fundusz Poręczeń Kredytowych zapłaty wadium na 9.000,00 zł ważna od 08.02.2016 r. do 08.03.2016 r.

16. „VICTORIA” Sp. z o.o. 64-820 Szamocin, ul. Smolary 4, koperta oznaczona numerem 16 data wpływu: 11.02.2016 r.(nr 1421) godz. 9:48

Ze złożonej oferty wynika, że Wykonawca zaoferował:

- cena realizacji przedmiotu zamówienia netto 388.663,94 zł.
- wartość VAT liczona od oceny przedmiotu zamówienia 89.392,71 zł.
- cena realizacji przedmiotu zamówienia łącznie z VAT: 478.056,65 zł.

Wykonawca do oferty załączył:

- kosztorys ofertowy,
- informacja o podwykonawcy,
- oświadczenie o spełnianiu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy PZP,
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy,
- wykaz robót budowlanych,
- oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt.5 ustawy PZP,
- zobowiązanie innego podmiotu,
- wzór umowy zapytawczy,
- wynik badań laboratoryjnych,
- wypis z Krajowego Rejestru Sądowego stan na dzień 18.08.2015 r.
- zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach z US z dnia 23.11.2015 r.,
- zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek z dnia 23.11.2015 r.,
- polisa odpowiedzialności cywilnej PZU Nr 1004391192. Okres ubezpieczenia od 21.02.2015 r. do 20.02.2016 r. na sumę 300.000,00 zł.
- gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium nr 1 na 9.000,00 zł ważna od 08.02 do 08.06.2016 r.

Zestawienie Wykonawców wykluczonych i odrzuconych:

L.p	Wykonawca odrzucony	UZASADNIENIE	Wykonawca wykluczony	UZASADNIENIE
1.	SOLID – STET sp. z o.o.sp. k. 71-245 Szamocin, ul. Arkońska	Oferta nie zgodna z ustawą PZP oraz nieważna na podstawie odrębnych przepisów. Art. 89 ust. 1 pkt. 1 i art. 89 ust. 1 pkt. 8	CONCEPT TRADE Biuro Handlowo Usługowe Rafał Miszczak, 62-002 Suchy Las, ul. Szkółkarska 98	Wykonawca nie wykazał spełnienia warunków udziału w postępowaniu. Wykluczenie na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 oraz art. 24 ust. 4 PZP. Ofertę wykluczoną uznaje się za odrzuconą.
2.	VICTORIA Sp. z o.o. 64-920 Szamocin, ul. Smolary 4	Wykonawca w terminie 3 dni od dnia doręczenia zawiadomienia nie zgłosił się na poprawienie omyłki, o której mowa w art. 87 ust. 2 pkt. 3 wobec czego Zamawiający odrzuca ofertę wykonawcy na podstawie art. 89 ust. 1 pkt. 7 ustawy PZP		

mw

focuz

Sh

4

III. 2. 3. 3. 5. Wezwania Zamawiającego.

Zamawiający wezwał pismem WR-P.271.2.48.2016 z dnia 17.02.2016 r. Oferentów:

1/ Drog Bet Łukasz Kowalski – pismo z dnia 17.02.2016r., wysłane e- mailem 17.02.2016 r. i pocztą dnia 18.02.2016 r. Oferent odebrał pismo dnia 22.02.2016 r. – uzupełnienie dokumentów – zobowiązanie innego podmiotu – załącznik nr. 6

Termin uzupełnienia: 22.02.2016 r. do godz. 12:00

Dostarczenie wymaganych dokumentów wskazanych przez Zamawiającego nastąpiło dnia 22.02.2016 r. data wpływu do Urzędu nr 1737

2/ Przedsiębiorstwo Usługowe HYDRO – EKO Mirosław Rożek – pismo z dnia 17.02.2016r., wysłane e- mailem 17.02.2016 r. i pocztą dnia 18.02.2016 r.), Oferent odebrał pismo dnia 22.02.2016 r. – uzupełnienie dokumentów – aktualny odpis z CEIDG – nieprawidłowo poświadczony

Termin uzupełnienia: 22.02.2016 r. do godz. 12:00

Dostarczenie wymaganych dokumentów wskazanych przez Zamawiającego nastąpiło dnia 19.02.2016 r. data wpływu do Urzędu nr 1707

3/ „MARDO – SPORT Spo. z o.o. – pismo z dnia 17.02.2016r., wysłane e- mailem 17.02.2016 r. i uzupełnienie dokumentów – oświadczenie dotyczące grupy kapitałowej, nieprawidłowo wypełniony załącznik nr 5.

Termin uzupełnienia: 22.02.2016 r. do godz. 12:00

4/ KERA METAL Arkadiusz Żbikowski – pismo z dnia 17.02.2016r., wysłane e- mailem 17.02.2016 r. i pocztą dnia 18.02.2016 r.), Oferent odebrał pismo dnia 22.02.2016 r. – uzupełnienie dokumentów – zaświadczenie z US o niezaleganiu w opłacaniu podatku wydane nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem składania ofert.

Termin uzupełnienia: 22.02.2016 r. do godz. 12:00

Dostarczenie dokumentu z US z dnia 09.02.2016 nastąpiło dnia 22.02.2016 r. – data wpływu do Urzędu nr 1734.

5/ CENCEPT TRADE Biuro Handlowo – Usługowe Rafał Miszczak – pismo z dnia 17.02.2016r., wysłane e- mailem 17.02.2016 r. i pocztą dnia 18.02.2016 r.), Oferent odebrał pismo dnia 24.02.2016 r. – uzupełnienie dokumentów – raport z badań; certyfikat lub deklaracja zgodności z normą; karta techniczna nawierzchni; atest PZH; autoryzacja producenta trawy syntetycznej; aktualny odpis z właściwego rejestru; aktualne zaświadczenie z US (brak zaświadczenie MATEJKO); aktualne zaświadczenie z ZUS lub KRUS (MATEJKO); zobowiązanie innego podmiotu.

Termin uzupełnienia: 22.02.2016 r. do godz. 12:00

Dostarczenie wymaganych przez Zamawiającego dokumentów nastąpiło dnia data wpływu 22.02.2016 r. nr 1748.

6/ BOGMAR sp. z o.o. – pismo z dnia 17.02.2016r., wysłane e- mailem 17.02.2016 r. i pocztą dnia 18.02.2016 r.), Oferent odebrał pismo dnia 22.02.2016 r. – uzupełnienie dokumentów – oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia załącznik nr 3, zobowiązanie innego podmiotu - oryginał.

Termin uzupełnienia: 22.02.2016 r. do godz. 12:00

7/ MATEJKO DEVELOPMENT sp. z o.o. – pismo z dnia 17.02.2016r., wysłane e- mailem 17.02.2016 r. – uzupełnienie dokumentów – opłacona polisa ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej.

Termin uzupełnienia: 22.02.2016 r. do godz. 12:00

Dostarczenie wskazanych przez Zamawiającego dokumentów pismem z dnia 17 i 18.02.2016 r. nastąpiło dnia 19.02.2016 r. - data wpływu do Urzędu nr 1706

8/ Sportssystem sp. z o.o. – pismo z dnia 18.02.2016r., wysłane e- mailem 18.02.2016 r. i pocztą dnia 18.02.2016 r.), Oferent odebrał pismo dnia brak daty odbioru – uzupełnienie dokumentów – autoryzacja producenta trawy; deklaracja lub certyfikat zgodności z normą.

Termin uzupełnienia: 22.02.2016 r. do godz. 12:00

Dostarczenie wskazanych przez Zamawiającego dokumentów nastąpiło dnia 19.02.2016 r. - data wpływu do Urzędu nr 1704.

mił
foru

Sh

2

9/ ELSIK sp. z o.o. – pismo z dnia 18.02.2016r., wysłane e- mailem 18.02.2016 r. i pocztą dnia 18.02.2016 r.), Oferent odebrał pismo dnia 22.02.2016 r. – uzupełnienie dokumentów – autoryzacja producenta trawy syntetycznej.

Termin uzupełnienia: 22.02.2016 r. do godz. 12:00

Dostarczenie wskazanego dokumentu przez Zamawiającego nastąpiło dnia 23.02.2016 r.- 23.02.2016 r.- data wpływu do Urzędu nr 1819.

10/ „MARDO – SPORT Spo. z o.o. – pismo z dnia 18.02.2016r., wysłane e- mailem 18.02.2016 r. i pocztą dnia 18.02.2016 r. - uzupełnienie dokumentów – autoryzacja producenta trawy syntetycznej

Termin uzupełnienia: 22.02.2016 r. do godz. 12:00

Dostarczenie wskazanych dokumentów przez Zamawiającego pismem z dnia 17 i 18.02.2016 r. nastąpiło dnia 22.02.2016 r. data wpływu do Urzędu nr 1732.

11/ DAWAR Sport Spo. z o.o. – pismo z dnia 18.02.2016r., wysłane e- mailem 18.02.2016 r. i pocztą dnia 18.02.2016 r. Oferent odebrał pismo dnia 24.02.2016 r. – stwierdzenie omyłek w kosztorysie ofertowym.

12/ Konsorcjum: LIDER Zakład Ogólnobudowlany MARK Mariusz Kędziołka; PARTNER ACTIVA Longin Witkowski – pismo z dnia 18.02.2016r., wysłane e- mailem 18.02.2016 r. i pocztą dnia 18.02.2016 r. Odbiór pism dnia 19 - 23.02.2016 r. – stwierdzenie omyłek w kosztorysie ofertowym.

13/ SOFI SPORT sp. z o.o. – pismo z dnia 18.02.2016r., wysłane e- mailem 18.02.2016 r. i pocztą dnia 18.02.2016 r. Oferent odebrał pismo dnia 02.03.2016 r. – stwierdzenie omyłek w kosztorysie ofertowym.

13/ VICTORIA Spo. z o.o. – pismo z dnia 18.02.2016r., wysłane e- mailem 18.02.2016 r. i pocztą dnia 18.02.2016 r. Oferent odebrał pismo dnia 22.02.2016 r. - uzupełnienie dokumentów – autoryzacja producenta trawy syntetycznej; atest PZH ; Certyfikat lub deklaracja zgodności z normą.

Termin uzupełnienia: 22.02.2016 r. do godz. 12:00

14/ VICTORIA Spo. z o.o. – pismo z dnia 18.02.2016r., wysłane e- mailem 18.02.2016 r. i pocztą dnia 19.02.2016 r. Oferent odebrał pisma dnia 22.02.2016 r.:

a) Stwierdzenie omyłek

b) uzupełnienie dokumentów – zobowiązanie innego podmiotu (brak podpisu i informacji), brak potwierdzenia zgodności z oryginałem na KRS.

Termin uzupełnienia: 22.02.2016 r. do godz. 12:00

15/ SOFI SPORT sp. z o.o. – pismo z dnia 19.02.2016r., wysłane e- mailem 19.02.2016 r. i pocztą dnia 23.02.2016 r. Oferent odebrał pismo dnia 02.03.2016 r. – stwierdzenie omyłek rachunkowych.

16/ DAWAR Sport Spo. z o.o. – pismo z dnia 19.02.2016 r., wysłane e- mailem 19.02.2016 r. i pocztą dnia 23.02.2016 r. Oferent odebrał pismo dnia 26.02.2016 r. – stwierdzenie omyłek rachunkowych.

17/ Konsorcjum: LIDER Zakład Ogólnobudowlany MARK Mariusz Kędziołka; PARTNER ACTIVA Longin Witkowski – pismo z dnia 19.02.2016r., pocztą dnia 23.02.2016 r. Odbiór pism dnia 24 - 29.02.2016 r. – stwierdzenie omyłek rachunkowych.

18/ SOFI SPORT sp. z o.o. – pismo z dnia 22.02.2016r., wysłane e- mailem 22.02.2016 r. i pocztą dnia 23.02.2016 r. Oferent odebrał pismo dnia 02.03.2016 r. – wyjaśnienie treści oferty.

Termin uzupełnienia: 24.02.2016 r. do godz. 10:00

Wyjaśnienie dotyczące treści oferty wpłynęło do Urzędu dnia 23.02.2016 r. nr 1822.

19/ VICTORIA sp. z o.o. – pismo z dnia 22.02.2016r., wysłane e- mailem 22.02.2016 r. i pocztą dnia 23.02.2016 r. Oferent odebrał pismo dnia 29.02.2016 r. – wyjaśnienie treści oferty.

Termin uzupełnienia: 24.02.2016 r. do godz. 10:00

20/ Sportsystem sp. z o.o. – pismo z dnia 22.02.2016r., wysłane e- mailem 22.02.2016 r. i pocztą dnia 23.02.2016 r.), Oferent odebrał pismo dnia 25.02.2016 r. – wyjaśnienie treści oferty.

MW
foru
284 *G*

Termin uzupełnienia: 24.02.2016 r. do godz. 10:00

Wyjaśnienie w sprawie treści oferty wpłynęło do Urzędu data wpływu 24.02.2016 r. nr 1927.

21/ ELSIK sp. z o.o. – pismo z dnia 22.02.2016r., wysłane e- mailem 22.02.2016 r. i pocztą dnia 23.02.2016 r., Oferent odebrał pismo dnia 26.02.2016 r. – wyjaśnienie treści oferty.

Termin uzupełnienia: 24.02.2016 r. do godz. 10:00

Wyjaśnienie dotyczące treści oferty wpłynęło do Urzędu dnia data wpływu do Urzędu 23.02.2016 r. nr 1820

22/ Przedsiębiorstwo Usługowe HYDRO – EKO Mirosław Rożek – pismo z dnia 22.02.2016r., wysłane e- mailem 22.02.2016 r. i pocztą dnia 23.02.2016 r., Oferent odebrał pismo dnia 25.02.2016 r. – wyjaśnienie treści oferty.

Termin uzupełnienia: 24.02.2016 r. do godz. 10:00

Wyjaśnienie dotyczące treści oferty wpłynęło do Urzędu dnia data wpływu do Urzędu 23.02.2016 r. nr 1818

23/ BOGMAR sp. z o.o. – pismo z dnia 22.02.2016r., wysłane e- mailem 22.02.2016 r. i pocztą dnia 23.02.2016 r., Oferent odebrał pismo dnia 26.02.2016 r. – wyjaśnienie treści oferty.

Termin uzupełnienia: 24.02.2016 r. do godz. 10:00

Wyjaśnienie dotyczące treści oferty wpłynęło do Urzędu dnia data wpływu do Urzędu 23.02.2016 r. nr 1821.

24/ DRO – MAR Marcin Drożdż – pismo z dnia 22.02.2016r., wysłane e- mailem 22.02.2016 r. i pocztą dnia 23.02.2016 r., Oferent odebrał pismo dnia 03.03.2016 r. – wyjaśnienie treści oferty.

Termin uzupełnienia: 24.02.2016 r. do godz. 10:00

Wyjaśnienie dotyczące treści oferty wpłynęło do Urzędu dnia data wpływu do Urzędu 23.02.2016 r. nr 1817

III. 2. 3. 3. 6. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej ofercie.

Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej znak sprawy: WR-ZP.271.98.2016 z dnia 26.02.2016 r. Jako najkorzystniejsza została wybrana oferta SOFTI SPORT Spółka z o.o. 60-702 Poznań, ul. Głogowska 31/33.

Informację z dnia 26.02.2016 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty, zamawiający zamieścił na:

- na tablicy ogłoszeń w terminie od 26.02.2016 r. do 10.03.2016 r.
- stronie internetowej Gminy Margonin (bip.margonin.pl). dnia 26.02.2016 – 10.03.2016 r.

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zostały wysłane pocztą do Oferentów ubiegających się o udzielenie zamówienia pn: „Budowa boiska rekreacyjnego w Adolfowie z zastosowaniem do gry w piłkę nożną, rugby, football amerykański” dnia 26.02.2016 r. – **akta kontroli dok. 181**

III. 2. 3. 3. 7. Zawiadomienie Oferenta na podstawie art. 181 ust. 1 ustawy PZP.

Oferent Matejko Development Sp. z o.o. Poznań przesłał pismo z dnia 02.03.2016 r. – data wpływu do Urzędu 02.03.2016 r. nr 2201 poinformował Zamawiającego o:

„(...) SKŁADA INFORMACJĘ O CZYNNOŚCIACH ZAMAWIAJĄCEGO PODJĘTEJ NIEZGODNIE Z PRZEPISAMI USTAWY

Informacja dotyczy czynności podjętych przez Zamawiającego niezgodnie z przepisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych polegających na:

1. wyborze oferty Softi Sport sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, przy ul. Głogowskiej 31/33, co jest nie zgodne z przepisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych,
2. nie odrzucenie oferty Softi Sport sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, przy ul. Głogowskiej 31/33 na podstawie art. 89 ust. 1 pkt. 2 ze względu na przedstawienie

nieprawdziwych referencji na wykonane roboty budowlane pn. „Wykonanie boisk Orlik Obrzycko” oraz „Przebudowa dwóch boisk w Tucholi.

Zamawiający takim działaniem naruszył przepisy ustawy, a w szczególności:

1. *art. 7 ust. 1 a w tym samym zasadę uczciwej konkurencji równego traktowania wykonawców, (Zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości.)*
2. *art. 89 ust. 1 pkt. 2 (jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia)*
3. *art. 89 ust. 1 pkt. 3 (jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia)*

Pismem WR-ZP.271.2.101.2016 z dnia 10 marca 2016 r. Gmina Margonin złożyła zawiadomienie do Komendy Powiatowej Policji w Chodzieży w sprawie mogącej sugerować popełnienie przestępstwa przy realizacji zadania na roboty budowlane pod nazwą: „Budowa boiska rekreacyjnego w Adolfowie z zastosowaniem do gry w piłkę nożną, rugby, football amerykański” zgłoszone przez Firmę Matejko Development Sp. z o.o.

Komenda Powiatowa Policji w Chodzieży pismo odebrała dnia 14.03.2016 r.

Aktach sprawy odzwierciedlają następujące dokumenty:

a) pismo RSD-86/16; KR-D-KPM-560-AS-10/16 z dnia 18.04.2016 r.- data wpływu do Urzędu nr 3508 21.04.2016 r. informujące o wszczęciu dochodzenia o przestępstwo określone w art. 270 § 1 kk.

art. 270. [Fałszerstwo materialne]

§ 1. *Kto, w celu użycia za autentyczny, podrabia lub przerabia dokument lub takiego dokumentu jako autentycznego używa, podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności od 3 miesięcy do lat 5.*

§ 2. *Tej samej karze podlega, kto wypełnia blankiet, opatrzony cudzym podpisem, niezgodnie z wolą podpisanego i na jego szkodę albo takiego dokumentu używa.*

§ 2a. *W wypadku mniejszej wagi, sprawca*

podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 2.

§ 3. *Kto czyni przygotowania do przestępstwa określonego w § 1, podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 2)*

b) postanowienie z dnia 15.06.2016 r. z Prokuratury rejonowej w Wągrowcu o umorzeniu dochodzenia w sprawie ujawnionego w dniu 2 marca 2016 r. w Margoninie dokonania w celu użycia za autentyczny pobrania dokumentów w postaci referencji i posłużenie się nimi w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym przez Urząd Miasta i Gminy Margonin, tj. o czyn z art. 270 § 1 k.k. wobec stwierdzenia, iż czyn nie zawiera znamion czynu zabronionego na podstawie art. 17 § 1 pkt 2 k.p.k.

Akta kontroli 182 - Dokumentacja o możliwości popełnienia przestępstwa przez jednego z Oferentów.

III. 2. 3. 3. 8. Pismo Zamawiającego o terminie podpisania umowy .

Zamawiający telefonicznie poinformował Wykonawcę o terminie podpisania umowy oraz sporządził notatkę służbową z rozmowy telefonicznej, dniu 07.03.2016 r., natomiast VII pkt. 1 SIWZ, ma brzmienie:

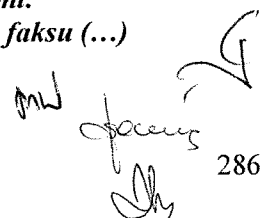
VII. Informacja o sposobie (...)

„1. Zasady i formy przekazywania oświadczeń, wniosków i innych:

1) *Wszelkie oświadczenia, wnioski, zawiadomienia oraz informacje zamawiający i wykonawca przekazują pisemnie. Pisma do zamawiającego należy kierować na: adres zamawiającego podany w pk. I (...)*

2) *Inne dopuszczalne formy porozumiewania się z wykonawcami:*

a) *Zamawiający dopuszcza porozumiewania się za pomocą faksu (...)*


286

b) Zamawiający dopuszcza porozumiewania się drogą elektroniczną(...)
Akta kontroli dok. 183

III. 2. 3. 3. 9. Wadium i zabezpieczenie.

Zamawiający żądał od wykonawców, którzy złożyli oferty, wniesienia wadium w wysokości 9.000,00 zł.

Wadium zostało wpłacone przez wszystkich wykonawców w formie polisy ubezpieczeniowej 9 oferentów oraz na konto gminy wskazane w SIWZ 6.

Zamawiający określił również wartość zabezpieczenia wykonania robót na 5 % ceny oferty, która zostanie wyłoniona jako najkorzystniejsza.

Zwrotu wadium oraz polis ubezpieczeniowych dokonano dnia 29.02.2016 r.

III. 2. 3. 3. 10. Oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu.

Z przedłożonych dokumentów w aktach sprawy oświadczenia na formularzu ZP-1 złożyli:

Akta kontroli 184

1. Łukasz Malczewski – Zastępca Burmistrza dnia 11.02.2016 r.,
2. Danuta Bogacz – Skarbnik dnia 11.02.2016 r.,
3. Katarzyna S. – osoba wykonująca czynności w postępowaniu dnia 11.02.2016 r.,
4. Adam H. – osoba wykonująca czynności w postępowaniu dnia 11.02.2016 r.

III. 2. 3. 3. 11. Protokół z postępowania.

Z „Protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego”- druk ZP-PN” – oznaczenie sprawy ZP.271. 2.2016 (Akta kontroli 185) wynika, że:

„1. Zamawiający: Gmina Margonin.

2.1. Przedmiot zamówienia: „Budowa boiska rekreacyjnego (wielofunkcyjnego) ze sztucznej trawy w miejscowości Adolfowo na działkach ewid. nr 194/15, 194/3 z zastosowaniem do gry w piłkę nożną, rugby oraz football amerykański”.

2.2. Wartość: ustalono na kwotę 114.390,29 euro (nie podano wartości w szacunkowej)

2.3. Wartość zamówienia ustalono 25.01.2016 r. – kosztorys inwestorski

3. Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania:

A. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia:

A.1. Kierownik zamawiającego – Janusz Piechocki

A.2. Komisja przetargowa: nie została powołana

A.3. Biegli: nie zostali powołani

4. Inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu;

Katarzyna S. – ogłoszenie o zamówieniu,

Łukasz M. – opis sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu, opis kryteriów oceny ofert,

Adam H. – szacowanie wartości zamówienia, opis przedmiotu zamówienia.

Osoby złożyły oświadczenia określone w art. 17. ust. 2 ustawy na załączonych drukach ZP-1.

5. Ogłoszenie o zamówieniu/zmiana treści ogłoszenia

1. Ogłoszenie o zamówieniu zostało:

- zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.01.2016 r. pod nr 16906-2016

- zamieszczone w siedzibie zamawiającego(...) od dnia 25.01.2016 r. do dnia 08.02.2016 r.

- zamieszczone na stronie internetowej (...) www.bip.margonin.pl od dnia 25.01.2016 r. do dnia 08.02.2016 r.

5. Zmiana treści ogłoszenia: zmieniono treść ogłoszenia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 25992-2016

6. Przedłużono termin składania ofert.

ML *Janusz* *JB*

6. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (...) zamieszczona na stronie internetowej w terminie od dnia 25.01.2016 r. do dnia 05.02.2016 r.
7. Miejsce i termin składania ofert: Urząd Miasta i Gminy Margonin
64-830 Margonin, ul. Kościuszki 13
Margonin, pokój: sekretariat
- 7.2. Termin składania ofert upłynął w dniu 11.02.2016 r. o godz. 10:00.
8. Otwarcie ofert
 1. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie: zamówienia, w wysokości zł. 600.000,00 brutto
 2. Wpłynęły oferty, a otwarcie ofert odbyło się w dniu 11.02.2016 r. o godz. 10:15 w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin (...)
10. Wezwanie do złożenia dokumentów lub poprawienia omyłek:
 - zastosowano art. 26 ust. 3 ustawy PZP – tak
 - zastosowano art. 87 ust. 2 ustawy PZP - tak
11. Wykonawcy wykluczeni: tak
CONCEPT TRADE Biuro Handlowo – Usługowe Rafał Miszczak
12. Oferty odrzucone: tak
CONCEPT TRADE Biuro Handlowo – Usługowe Rafał Miszczak
SOLID STET sp. z o.o. Szczecin
- 13.3. Jako najkorzystniejszą wybrano (...):
SOFTI SPORT sp. z o.o. Poznań – wartość brutto 334.561,41 zł.
- 13.4. Uzasadnienie wyboru: (...) Oferta spełnia wszystkie wymagania wskazane w SIWZ i w zakresie przyjętych kryteriów oceny ofert uzyskała 90,00 pkt.
14. Zatwierdzenie wyniku postępowania
 - 14.1. Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu zakończyły się w dniu 26.02.2016 r.
 - 14.2. Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu oraz wynik postępowania zatwierdził:
 - kierownika zamawiającego.
15. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty: wysłano 26.02.2016 r.
19. Udzielenie zamówienia:
 1. Umowa została zawarta w dniu 07.03.2016 r. z SOFTI SPORT sp. z o.o.
 2. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało: zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29.07.2016 r. pod nr 168703-2016.
22. Osoba sporządzająca protokół: Katarzyna S.
23. Zatwierdzenie protokołu: Burmistrz – Jacek Piechocki.”.

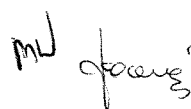
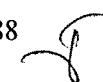
W wyjaśnieniu dotyczącym terminu ogłoszenia o udzieleniu zamówienia pn. Budowa boiska w Adolfowie z zastosowaniem do gry w piłkę nożną, rugby, football amerykański Naczelnik Wydziału Rozwoju podała:

„W protokole z postępowania, nr sprawy ZP.271.2.2016 w pkt. 19 ogłoszenie o udzieleniu zamówienia wystąpiła omyłka pisarska w postaci błędnego wpisania numeru oraz daty ogłoszenia.

W aktach sprawy z kontroli dotyczących zadania pn. Budowa boiska rekreacyjnego w Adolfowie z zastosowaniem do gry w piłkę nożną, rugby, football amerykański znajduje się prawidłowe ogłoszenie o udzieleniu zamówienia numer 50552-2016 z dnia 7.03.2016r.”

III. 2. 3. 3. 12. Umowa z Wykonawcą.

Z umowy ZP.272.14.2016 zawartej pomiędzy Gminą Margonin rep. przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin, a SOFTI SPORT sp. z o.o. rep. przez Prezesa Zarządu Piotra Ugrynowicza w dniu 07 marca 2016 r. (Akta kontroli 186) wynika, że:


 288 

"§ 2.1. Zgodnie z rozstrzygniętym postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego, Zamawiający zleca, a Wykonawca zobowiązuje się do należytego wykonania na rzecz Zamawiającego umowy pn: „Budowa boiska rekreacyjnego w Adolfowie z zastosowaniem do gry w piłkę nożną, rugby, football amerykański”

§ 4.1. Przekazanie placu budowy nastąpi w terminie **do 7 dni** od dnia podpisania umowy jednak nie wcześniej niż przed dniem uzyskania przez Zamawiającego stosownych prawem zgłoszeń, pozwoleń.

§ 4.2. **Przedmiot umowy zostanie zrealizowany w terminie 44 dni od przekazania placu budowy.**

§ 4.3. Przez zakończenie przedmiotu umowy rozumie się dokonania odbioru końcowego oraz przekazanie Zamawiającemu wszystkich znajdujących się w posiadaniu Wykonawcy dokumentów, określonych co do rodzaju w § 5 niniejszej umowy.

§ 5.1. Przedmiotem odbioru końcowego jest całość robót budowlanych po wykonaniu przedmiotu umowy.

§ 6.1. Zamawiający dopuszcza realizację robót budowlanych przy pomocy podwykonawców oraz dalszych podwykonawców. Zamawiający żąda wskazania przez Wykonawcę w ofercie części zamówienia, którą zamierza powierzyć podwykonawcom.

§ 7.1. Za wykonanie przedmiotu umowy określonego w § 1 umowy, strony ustalają wynagrodzenie kosztorysowe w łącznej kwocie 272.001,15 zł. netto, plus należny podatek VAT w wysokości 62.560,26 zł. co łącznie brutto wynosi 334.561,41 zł.

7.3. Rozliczenie wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi fakturą końcową za całkowicie zakończone roboty. Płatność faktury końcowej nastąpi w terminie 30 dni od dnia doręczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT na podstawie podpisanego przez Zamawiającego protokołu odbioru końcowego robót bez wad.

§ 8.1. (...) Wykonawca wnosi zabezpieczenie w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 16.728,07 zł. tj. 5 % wartości umownej brutto"

Umowa została podpisana przez:

- Zamawiającego – Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Margonin
- Wykonawcę – Prezes Zarządu Piotr Ugrynowicz

Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Dnia 08 kwietnia 2016 r. sporządzono aneks do umowy z dnia 07 marca 2016 r.
Według aneksu:

„§ 6 ust. 4 otrzymuje brzmienie:

Zakres rzeczowy objęty niniejszą umową Wykonawca zobowiązuje się wykonać w następujący sposób:

a) przy udziale podwykonawców (nazwa firmy, adres, telefon)

Przedsiębiorstwo Transportowo – Handlowe „MARGO” Bogdan Szuberski, Margonin.

Zakres rzeczowy:

- prace ziemne koparką wraz z wywozem urobku,
- dostawa pospółki,
- dostawa kruszywa łamanego 4-31,5,
- dostawa kruszywa łamanego 0,0075-4
- dostawa kostki brukowej i obrzeży

b) RICCO Polska Sp. z o.o. Otrębusy

Zakres rzeczowy:

- dostawa nawierzchni z trawy syntetycznej RICCOR 60 w kolorze zielonym – 1860m²,

c) EPUFLOOR Sp. z o. o. Łódź

Zakres rzeczowy:

- dostawa granulatu EPDM czarny – 23000 kg

d) REDOPOL Sp. z o.o. Poznań

Zakres rzeczowy:

- wykonanie ogrodzenia z bramką i furtką,

MN *focis* *Sh*

- wykonanie podbudowy pod boisko – robocizna,
- montaż sztucznej trawy z zasypaniem piaskiem i granulatem,
- dostawa i montaż bramek do piłki nożnej.

§ 4 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

Przedmiot umowy zostanie zrealizowany w terminie 68 dni od przekazania placu budowy.

§ 7 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

Rozliczenie wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi fakturami częściowymi w formie II transz:

- a) *nie większej niż 2/3 wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 7 ust. 1 umowy – płatne w terminie 14 dni na podstawie podpisanego przez Zamawiającego i Inspektorów Nadzoru protokołu odbioru częściowego robót pod warunkiem zaangażowania finansowego robót odpowiadającej proporcji określonej w zadaniu pierwszym.*
- b) *1/3 wynagrodzenia brutto, o którym mowa w § 7 ust. 1 umowy – płatne w terminie 14 dni na podstawie podpisanego przez Zamawiającego i Inspektorów Nadzoru protokołu odbioru końcowego robót pod warunkiem zaangażowania finansowego robót odpowiadającej proporcji określonej w zadaniu pierwszym.*

Aneks do umowy został podpisany przez:

- Zamawiającego – Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Margonin
- Wykonawcę – Prezes Zarządu Piotr Ugrynowicz

Aneks został kontrasygnowany przez Skarbnika Gminy.

Akta kontroli dok. 187

III. 2. 3. 3. 13. Rozliczenie inwestycji „Budowa boiska rekreacyjnego w Adolfowie z zastosowaniem do gry w piłkę nożną, rugby, football amerykański”

Rozliczenie Inwestycji odzwierciedlają przedstawione dokumenty:

1. Umowa ZP.272.14.2016 zawarta dnia 07 marca 2016 r. pomiędzy Gminą Margonin, a SOFTI SPORT Sp. z o.o. na wykonanie zadania pn: „Budowa boiska rekreacyjnego w Adolfowie z zastosowaniem do gry w piłkę nożną, rugby, football amerykański”
Wynagrodzenie: 272.001,15 zł. netto
Należny podatek: 64.560,26 zł.
Brutto: 334.561,41 zł.
2. Aneks do umowy ZP.272.14.2016 zawartej 07 marca 2016 r.
3. Umowy z podwykonawcami zawartymi przez Wykonawcę, który wygrał przetarg na zadanie pn: „Budowa boiska rekreacyjnego w Adolfowie z zastosowaniem do gry w piłkę nożną, rugby, football amerykański”:
 - a) Umowa zawarta dnia 01.04.2016 r. pomiędzy SOFTI SPORT, a REDOPOL sp. z o.o.; Wynagrodzenie: 120.000,00 zł. netto
 - b) Umowa zawarta dnia 07.03.2016 r. pomiędzy SOFTI SPORT, a Przedsiębiorstwo Transportowo – Handlowe „MARGO” Bogdan Szuberski; Wynagrodzenie: 75.000,00 zł. netto
4. Umowa ZP.272.15.2016 zawarta dnia 10 marca 2016 r. pomiędzy Gminą Margonin, a Panem Dariuszem Michałakiem, zwanym w dalszej części umowy Inspektorem Nadzoru. Wynagrodzenie całkowite: 3.500,00 zł. brutto.

Wykonawca za wykonane prace pn: Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi w zakresie nawierzchni boiska dla inwestycji: Budowa boiska rekreacyjnego w Adolfowie z zastosowaniem do gry w piłkę nożną, rugby, football amerykański” wystawił w dniu 10.06.2016 r. fakturę nr 15/2016; data wpływu do Urzędu 1.06.2016 r. nr 4792 na kwotę 2.845,53 zł netto, 654,47 Vat co dało kwotę brutto 3.500,00 zł. z terminem płatności 14 dni do 24.06.2016 r.

ml
f
ab

Faktura Wykonawcy PPHU „MIDAS” Dariusz Michalak, została ujęta w księgach rachunkowych jednostki zapisami: Wn 080 / Ma 201.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym dnia 20.06.2016 r. oraz pod względem formalnym i rachunkowym dnia 21.06.2016 r.

Za fakturę zapłacono przelewem dnia 21.06.2016 r., w kwocie 3.500,00 brutto zł. Zapłatę ujęto w księgach rachunkowych Urzędu: Wn 201 / Ma 130 – WB 94/142 z dnia 21.06.2016 r.

5. Umowa ZP.272.16.2016 zawarta dnia 10 marca 2016 r. pomiędzy Gminą Margonin, a Panem Tomaszem Spychalskim, zwanym w dalszej części umowy Inspektorem Nadzoru. Wynagrodzenie całkowite: 4.800,00 zł. brutto.

Wykonawca za wykonane prace pn: Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi przy realizacji inwestycji: Budowa boiska rekreacyjnego w Adolfowie z zastosowaniem do gry w piłkę nożną, rugby, football amerykański” wystawił w dniu 27.06.2016 r. rachunek; data wpływu do Urzędu 27.06.2016 r. nr 4792 na kwotę brutto 4.800,00 zł. z terminem płatności 14 dni.

Rachunek Wykonawcy Tomasz Spychalski – Inspektor Nadzoru, została ujęta w księgach rachunkowych jednostki zapisami: Wn 080 / Ma 201.

Rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym dnia 29.06.2016 r. oraz pod względem formalnym i rachunkowym dnia 30.06.2016 r.

Za rachunek zapłacono przelewem dnia 30.06.2016 r., w kwocie 4.800,00 brutto zł. Zapłatę ujęto w księgach rachunkowych Urzędu: Wn 201 / Ma 130 – WB 94/150 z dnia 30.06.2016 r.

6. Umowa ZP.272.36.2016 zawarta dnia 01 czerwca 2016 r. pomiędzy Gminą Margonin, a Panem Tomaszem Spychalskim, zwanym w dalszej części umowy Wykonawcą – doradztwo techniczne w zakresie funkcjonowania boiska.. Wynagrodzenie całkowite: 1.500,00 zł. brutto.

Wykonawca za wykonane prace pn: Doradztwo techniczne w zakresie funkcjonowania boiska wielofunkcyjnego w Adolfowie wystawił w dniu 27.06.2016 r. rachunek; data wpływu do Urzędu 27.06.2016 r. nr 5147 na kwotę brutto 1.500,00 zł. bez podania terminu płatności.

Rachunek Wykonawcy Tomasz Spychalski na kwotę 1.500,00 zł., został ujęty w księgach rachunkowych jednostki zapisami: Wn 080 / Ma 231.

Rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym dnia 29.06.2016 r. oraz pod względem formalnym i rachunkowym dnia 30.06.2016 r.

Za rachunek zapłacono przelewem dnia 30.06.2016 r., w kwocie 1.500,00 brutto zł. Zapłatę ujęto w księgach rachunkowych Urzędu: Wn 231 / Ma 130 – WB 94/150 z dnia 30.06.2016 r.

7. Umowa ZP.272.28.2016 zawarta dnia 27 kwietnia 2016 r. pomiędzy Gminą Margonin, REDPOL Sp. z o.o. o wykonanie piłkochwyków. Wynagrodzenie całkowite: 3.000,00 zł. brutto.

Protokół odbioru robót została sporządzony dnia 28 maja 2016 r. Komisja w składzie dwuosobowym przy udziale Wykonawcy odebrała wykonanie piłko chwyków na boisku rekreacyjnym w Adolfowie bez uwag.

Wykonawca za wykonane prace pn: wykonanie piłkochwyków wystawił w dniu 30.05.2016 r. fakturę VAT Nr 04/05/2016; data wpływu do Urzędu 30.05.2016 r. nr 4406 na kwotę 2.439,02 zł netto, 560,98 Vat co dało kwotę brutto 3.000,00 zł. z terminem płatności 14 dni.

Faktura Wykonawcy REDOPOL Sp. z o.o., została ujęta w księgach rachunkowych jednostki zapisami: Wn 080 / Ma 201.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym dnia 09.06.2016 r. oraz pod względem formalnym i rachunkowym dnia 10.06.2016 r.

Za fakturę zapłacono przelewem dnia 10.06.2016 r., w kwocie 3.000,00 brutto zł. Zapłatę ujęto w księgach rachunkowych Urzędu: Wn 201 / Ma 130 – WB 94/133 z dnia 10.06.2016 r.

ml fcuig

Sh

8. Umowa ZP.272.50.2016 zawarta dnia 01 lipca 2016 r. pomiędzy Gminą Margonin, a REDPOL sp. z o.o. o wykonanie 2 kpl. piłkochwyków. Wynagrodzenie całkowite: 6.600,00 zł. brutto.

Protokół odbioru robót został sporządzony w dniu 28.05.2016 r. Komisja w składzie dwuosobowym przy udziale Wykonawcy po zapoznaniu się ze zrealizowanym zakresem robót uważa odbiór za dokonany bezusterkowo.

Wykonawca za wykonane prace pn: wykonanie piłkochwyków wystawił w dniu 05.07.2016 r. fakturę VAT Nr 02/07/2016; data wpływu do Urzędu 06.07.2016 r. nr 5424 na kwotę 5.365,85 zł netto, 1234,15 Vat co dało kwotę brutto 6.600,00 zł. z terminem płatności 30 dni.

Faktura Wykonawcy REDOPOL Sp. z o.o., została ujęta w księgach rachunkowych jednostki zapisami: Wn 080 / Ma 201.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym dnia 29.07.2016 r. oraz pod względem formalnym i rachunkowym dnia 03.08.2016 r.

Za fakturę zapłacono przelewem dnia 03.08.2016 r., w kwocie 6.600,00 brutto zł. Zapłatę ujęto w księgach rachunkowych Urzędu: Wn 201 / Ma 130 – WB 94/179 z dnia 03.08.2016 r.

9. Umowa o dzieło ZP.272.65.2015 zawarta dnia 03 sierpnia 2015 r. pomiędzy Gminą Margonin, a Panem Dariuszem Michalak o wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej na 2 zadania („Budowa kompleksu boisk rekreacyjnych w miejscowości Lipiny”; „Budowa boiska rekreacyjnego wraz z rozbudową istniejącego budynku gospodarczego – budowa budynku socjalnego [sanitariatu] wraz z infrastrukturą towarzyszącą”). Wynagrodzenie całkowite: za I zadanie 10.000,00 zł. brutto, za II zadanie 10.000,00 zł.

Wykonawca za wykonanie zadania II - „Budowa boiska rekreacyjnego wraz z rozbudową istniejącego budynku gospodarczego” wystawił w dniu 03.08.2015 r. rachunek do umowy o dzieło; data wpływu do Urzędu 04.09.2015 r. nr 6547 na kwotę 10.000,00 zł.

Wydatki na to zadanie zostały ujęte w klasyfikacji budżetowej w dziale 926 rozdział 92695 paragraf 4170W jako Kultura Fizyczna. Rachunek Pana Dariusza Michalaka, został ujęty w księgach rachunkowych jednostki zapisami: Wn 404 / Ma 926 .

Rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym dnia 07.09.2015 r. oraz pod względem formalnym i rachunkowym dnia 07.09.2015 r. Zapłacono przelewem dnia 07.09.2015 r., w kwocie 10.000,00 zł. Zapłatę ujęto w księgach rachunkowych Urzędu: Wn 401 / Ma 231 – WB 94/179 z dnia 03.08.2016 r.

10. Faktura VAT Nr 01/04/2016 z dnia 26.04.2016 r. wystawiona przez „SOFTI SPORT” Sp. z o.o.; data wpływu do Urzędu 26.04.2016 nr 3642, z terminem płatności 14 dni.

Protokół częściowego odbioru robót został spisany w dniu 26.04.2016 r. Komisja w składzie trzynosobowym wraz Inspektorami Nadzoru i przedstawicielem Wykonawcy dokonała przeglądu wykonanych prac.

Odebrano 2/3 zadania w skład, którego wchodzi:

- 1/ nawierzchnia boiska wraz z podbudową;
- 2/ obrzeża oraz nawierzchnie z kostki stanowiącą obwiednie boiska;
- 3/ ogrodzenie boiska.

Jakość robót oceniona jako dobrą. Termin realizacji 14.03.2016 r. o 26.04.2016 r.

Faktura została opisana pod względem merytorycznym dnia 05.05.2016 r. Pod względem formalnym i rachunkowym dnia 06.05.2016 r. została ujęta w księgach rachunkowych jednostki zapisami: Wn 080 / Ma 130.

Faktura ujęto Nr 7/06/2015 z dnia 24.06.2015 r. Fakturę ujęto w księgach rachunkowych zapisem Wn 080/Ma 201.

Za Fakturę zapłacono przelewem dnia 06.05.2016 r. w kwocie 75.400,00 zł. dla podwykonawcy, 147.600,00 zł. dla podwykonawcy. – na podstawie art. 143 c ustawy Prawo zamówień publicznych. Zapłatę ujęto w księgach rachunkowych Urzędu: Wn 201 / Ma 130 – WB 94/104 z dnia 06.05.2016 r.

md
faccy
sh

ST

11. Faktura VAT Nr FV/09/10/2016 z dnia 25.10.2016 r. wystawiona przez „Studio Reklamy Lubimy Wyzwania” Małgorzata Górzna Chodzież; data wpływu do Urzędu 26.10.2016 nr 8027 z terminem płatności 01.11.2016 r. w wysokości 335,00 netto, 77,05 podatek, ogółem do zapłaty brutto 602,70 zł.

Faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym 28.10.2016 r. pod względem formalnym i rachunkowym dnia 02.11.2016 r. Fakturę zadekretowano zapisem Wn 402/ Ma 231, Koszt poniesiony na inwestycję w wysokości 294,51 ujęto zapisem Wn 080/ Ma 201. Zapłacono przelewem w dniu 02.11.2016 r. Zapłatę ujęto zapisem w księgach Wn 201/Ma 130 WB 94/255 z dnia 02.11.2016 r.

12. Faktura VAT Nr 01/07/2016 z dnia 05.07.2016 r. wystawiona przez „SOFTI SPORT” Sp. z o.o.; data wpływu do Urzędu 06.07.2016 nr 5423, z terminem płatności 14 dni o wartości 2.400 netto, VAT 552,00 zł, ogółem brutto 2.952,00 zł.

Protokół zdawczo - odbiorczy został spisany w dniu 05 lipca 2016 r. Komisja w składzie dwuosobowym wraz przedstawicielem Wykonawcy dokonała odebrania 2 bramek do piłki nożnej na boisko w Adolfowie.

Roboty pod względem technicznym zostały wykonane dobrze.

Faktura została opisana pod względem merytorycznym dnia 13.07.2016 r. Pod względem formalnym i rachunkowym sprawdzona dnia 15.07.2016 r. Faktura została ujęta w księgach rachunkowych jednostki zapisami: Wn 080 / Ma 201.

Za Fakturę zapłacono przelewem dnia 21.07.2016 r. w kwocie 2.952,00,00 zł. Zapłatę ujęto w księgach rachunkowych Urzędu: Wn 201 / Ma 130 – WB 94/168 z dnia 21.07.2016 r.

13. Faktura VAT Nr 02/05/2016 z dnia 31.05.2016 r. wystawiona przez „SOFTI SPORT” Sp. z o.o.; data wpływu do Urzędu 31.05.2016 nr 4450, z terminem płatności 14 dni o wartości 90.700,33 netto, VAT 20.861,08 zł, ogółem brutto 111.561,41 zł.

Protokół końcowego odbioru robót został spisany w dniu 31 maja 2016 r. Komisja w składzie trzyosobowym przy udziale Inspektorów Nadzoru wraz przedstawiciela Wykonawcy, stwierdza co następuje:

1. Odebrano następujące elementy projektu częściowym odbiorem robót z dnia 26.04.2016 r.
 - a) Nawierzchnia boiska wraz z podbudową,
 - b) Obrzeża oraz nawierzchnie z kostki stanowiącą obwiednie boiska,
 - c) Ogrodzenie boiska.
2. Pozostały zakres przeanalizowano i czynności odbiorowe zakończono dnia 31.05.2016 r. co potwierdza protokół odbioru.
3. Datą rozpoczęcia jest 14.03.2016 r., a zakończenia 21.05.2016 r.
4. Jakość robót oceniona jako dobra, dokonała odebrania 2 bramek do piłki nożnej na boisko w Adolfowie.

Roboty pod względem technicznym zostały wykonane dobrze.

Faktura została opisana pod względem merytorycznym dnia 13.06.2016 r. Pod względem formalnym i rachunkowym sprawdzona dnia 13.06.2016 r. Faktura została ujęta w księgach rachunkowych jednostki zapisami: Wn 080 / Ma 201.

Za Fakturę zapłacono przelewem dnia 13.06.2016 r. w kwocie 16.849,78 zł. dla podwykonawcy, 94.170,25 zł. dla podwykonawcy. Zapłatę ujęto w księgach rachunkowych Urzędu: Wn 201 / Ma 130 – WB 94/168 z dnia 21.07.2016 r.

W związku z zapłatą wynagrodzenia Podwykonawcy przez Zamawiającego Zastępcę Burmistrza w wyjaśnieniu podał:

„Wyjaśniam, że wynagrodzenie za wykonane roboty budowlane związane z budową boiska wielofunkcyjnego w miejscowości Adolfowo realizowanego przez wykonawcę - w oparciu o umowę ZP.272.14.2016 zostało wypłacone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami regulującymi udział podwykonawców w procesie budowlanym zamówienia publicznego. W realizację zadania zaangażowane były oprócz wykonawcy także podmioty, które nabyły status podwykonawcy zarówno przy milczącej akceptacji zamawiającego jak i za zgodą zamawiającego wyrażoną wprost. Nowelizacja przepisów

MW *Stawig* *St*

ustawy o zamówieniach publicznych oraz treść art. 647¹ kodeksu cywilnego przewiduje obejmowanie ochroną wierzytelności podwykonawców wprowadzonych do procesu budowlanego wynikającego z udzielonego zamówienia. Taka ochrona polega na zapewnieniu gwarancji podmiotom realizującym zamówienie, że należne im wynagrodzenie za realizowane roboty, o których wiedział zamawiający zostanie wypłacone przez inwestora, w przypadku braku płatności ze strony wykonawcy, gdy znajdzie się w trudnej sytuacji lub z powodu innych zdarzeń uniemożliwiających dokonanie płatności. Zgodnie z art. 647¹ § 5 kodeksu cywilnego, inwestor jest solidarnie z wykonawcą odpowiedzialny za zapłatę wynagrodzenia podwykonawcy – tylko wobec podwykonawcy, z którym inwestor zawarł umowę z zachowaniem warunków określonych w 647¹ § 2 kodeksu cywilnego. Solidarna odpowiedzialność inwestora i wykonawcy za zapłatę wynagrodzenia podwykonawcy oznacza, że podwykonawca może domagać się zapłaty wynagrodzenia w całości lub w części od wszystkich dłużników łącznie (inwestora i wykonawcy), od kilku z nich lub od każdego z osobna, a zaspokojenie wierzyciela przez któregośkolwiek z dłużników zwalnia pozostałych; aż do zupełnego zaspokojenia wierzyciela wszyscy dłużnicy solidarni pozostają zobowiązani (art. 366 k.c.). Wypłata wynagrodzenia podwykonawcom może następować w oparciu o cesję wierzytelności *cessio legis* bądź wypłatę zastępczą. Przy czym *cessio legis* ma formę uproszczoną w postaci dyspozycji przelewu oraz typowej umowy cesji. Każda z tych form charakteryzuje się innym zdarzeniem uzasadniającym skorzystanie z tej możliwości. W przedmiotowej sprawie zamawiający skorzystał z dyspozycji przelewu środków podwykonawcom wg umowy oraz dyspozycji wykonawcy. Wykonawca ma prawo dowolnie zarządzać swoimi płatnościami a jedynymi ograniczeniami są te wynikające z obowiązku regulowania należności podwykonawcom. Stąd też zapewniając ochronę wierzytelności podwykonawców przed dokonaniem wypłaty wynagrodzenia wykonawcy, zamawiający nie był zobowiązany do uzyskania informacji o wynagrodzeniu wypłaconym podwykonawcom, gdyż realizował dyspozycje generalnego wykonawcy w zakresie zaspokojenia podwykonawców. Wynagrodzenie wypłacone przez zamawiającego zostało przekazane wyłącznie podwykonawcom. W myśl art. 518 § 1 pkt 1 kodeksu cywilnego osoba trzecia, która spłaca wierzyciela, nabywa spłaconą wierzytelność do wysokości dokonanej zapłaty: jeżeli płaci cudzy dług, za który jest odpowiedzialna osobiście albo pewnymi przedmiotami majątkowymi. Odpowiedzialność inwestora za zapłatę wynagrodzenia podwykonawcy jest odpowiedzialnością za cudzy dług, za który wykonawca jest odpowiedzialny osobiście. Wobec tego spłacając podwykonawcę, inwestor (gmina) nabywa wierzytelność podwykonawcy wobec generalnego wykonawcy. Tę wierzytelność gmina przedstawia generalnemu wykonawcy do potrącenia z wierzytelności z tytułu realizowanej umowy o roboty budowlane. W ten sposób zapłata dokonana bezpośrednio na rzecz podwykonawcy zwalnia z odpowiedniej części długu wobec generalnego wykonawcy.”

Wydatki związane z prowadzoną inwestycją pn: „Budowa boiska rekreacyjnego w Adolfowie z zastosowaniem do gry w piłkę nożną, rugby, football amerykański” ewidencjonowane były na koncie 080. Łączna kwota wydatków ujęta na koncie 080 w wysokości 108.999,66 zł.

Inwestycję pod nazwą Budowa boiska rekreacyjnego w Adolfowie z zastosowaniem do gry w piłkę nożną, rugby, football amerykański, przyjęto na stan środków trwałych dnia 30.08.2016 r. – 3 miesiące po podpisaniu protokołu odbioru. Przyjęcie środka ujęto zapisem Wn 011/ Ma 080.

III. 3. ROZLICZENIE OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI

III. 3. 1. ROZLICZENIE OTRZYMANYCH DOTACJI

W poniższej tabeli zestawiono wszystkie dotacje otrzymane przez Gminę Margonin wg klasyfikacji budżetowej:

mw
ofewig

sh

A

Klasyfikacja			Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykon.
1			2	3	4	5
010	01095	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	461.989,48	461.989,85	100
750	75011	2010		60.732,00	60.732,00	100
751	75101	2010		1.054,00	1.032,43	97,95
751	75107	2010		26.704,00	26.211,54	98,16
751	75108	2010		17.715,00	17.585,41	99,27
751	75110	2010		14.427,00	14.097,23	97,71
801	80101	2010		36.477,27	36.394,94	99,77
801	80110	2010		29.849,21	29.062,44	97,36
801	80150	2010		324,49	306,31	94,40
852	85212	2010		2.354.854,00	2.307.928,93	98,00
852	85213	2010		35.332,00	33.487,20	94,78
852	85215	2010		4.800,00	2.099,12	43,73
852	85295	2010		696,00	412,72	59,30
Razem dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami				3.044.954,45	2.991.340,12	
758	75814	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	29.798,71	29.798,71	100
801	80101	2030		2.170,00	2.170,00	100
801	80104	2030		304.247,00	298.914,68	98,25
852	85206	2030		5.011,04	5.011,04	100
852	85213	2030		13.000,00	11.135,70	85,66
852	85214	2030		500.333,00	458.919,09	91,72
852	85216	2030		150.000,00	129.787,20	86,52
852	85219	2030		137.718,00	137.718,00	100
854	85295	2030		178.300,00	178.300,00	100
854	85415	2030		180.064,00	177.256,32	98,44
Razem dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych				1.500.641,75	1.250.889,04	Xxxx
854	85415	2040	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych	8.474,00	7.512,70	88,66
758	75814	6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin	6.033,47	6.033,47	100
SUMA				14.507,47	13.546,17	Xxx

III. 3. 1. 1. Plan finansowy zadań zleconych - rozdział 01095

Dotację celową na zadania związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej sklasyfikowaną w dz. 010, rozdz. 01095 w kwocie 300.109,94 zł, wprowadzono do budżetu na mocy Zarządzenia Nr 68/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 24.04.2015 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2015. W ciągu roku plan dotacji celowej zmniejszono o kwotę 176,59 zł. Uchwałą Nr XIV/144/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 08.10.2015 w sprawie zmiany uchwały budżetowej wskazując po zmianach kwotę 299.933,35 zł. i zwiększono o kwotę 162.066,13 zł. zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Margonin Nr 14832015 z dnia 20.10.2015 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2015..

Wysokość dotacji jest zgodna z planem dotacji celowej na rok 2015 według klasyfikacji budżetowej: 010/01095/2010 przedstawionym w pismach Wojewody

mw fcieg

Wielkopolskiego nr FB-I.3111.123.2015.3 z dnia 23.04.2015 r., kwota 300.109,94 i Nr FB-I.3111.453.2015.6 z dnia 23.10.2015 r. kwota 162.066,13 zł.

Kwota planowanych dotacji wynikająca z budżetu Miasta i Gminy Margonin według stanu na dzień 30.12.2015 r. wynosiła 461.999,48 zł. Dotacja została wykorzystana w kwocie 461.989,85 zł. (9,63 zł.)

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 9,63 zł. Gmina Margonin dokonała dnia 28.12.2015 r. (WB nr 298 z dnia 28.12.2015). W księgach urzędu ujęto zapisem Wn 130/Ma 720

III. 3. 1. 2. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych - rozdział 01095

Kontrolą szczegółową objęto wykorzystanie otrzymanych dotacji w rozdziałach: 01095.

- 1) Dział 010, rozdział 01095 - wydatki na zadania zlecone wykonano w łącznej kwocie 462.176,07 zł.

Dotacja została przeznaczona na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę w wysokości 452.949,34 zł.

Z wydruku Urzędu Miasta i Gminy Margonin PUMA 04.043 FK 04.162 pn.” karta DOCHODÓW za okres 2015/1 – 2015/12, wynika, że Gmina Margonin otrzymała dotację na zwrot podatku akcyzowego (sklasyfikowaną w rozdz. 01095 § 2010) w dniu 27.04.2015 r. (WB nr 94) w kwocie 300.109,94 zł. i w dniu 27.10.2015 r. (WB nr 248) w kwocie 162.066,13 zł.

Burmistrz Miasta i Gminy Margonin w 2015 r. złożył 2 wnioski o przyznanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę:

- a) wnioski złożone przez producentów rolnych w okresie od 1 lutego do 28 lutego 2015 r. - wniosek z dnia 12.03.2015 r., wnioskowana kwota dotacji wynosiła 300.109,94 zł, w tym:
- kwota 294.225,43 zł. przeznaczona na wypłatę podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
 - kwota 5.884,51 zł. na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

We wniosku zostały również podane dane w zakresie:

- powierzchnia użytków rolnych położonych na terenie gminy zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku – 4.941,2999 ha,
- ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikająca ze złożonych przez producentów rolnych wniosków o zwrot podatku – 309.710,98 l,
- łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym będącym w posiadaniu lub współposiadaniu użytków rolnych położonych na obszarze danej gminy, ustalonego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 403.704,20 zł,
- łączna kwota limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym będącym w posiadaniu lub współposiadaniu użytków rolnych położonych na obszarze danej gminy, do wykorzystania w okresie za który zostały złożone wnioski o zwrot podatku akcyzowego w ramach rocznego limitu, o którym mowa w pkt 5. – 403.704,20 zł;

mf
fecus
dh

A

- b) wnioski złożone przez producentów rolnych w okresie od 1 sierpnia do 31 sierpnia 2015 r. - wniosek z dnia 14.09.2015 r., wnioskowana kwota dotacji wynosiła 162.066,13 zł, w tym:
- kwota 158.888,36 zł. przeznaczona na wypłatę podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
 - kwota 3.177,77 zł. na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
- We wniosku zostały również podane dane w zakresie:
- powierzchnia użytków rolnych położonych na terenie gminy zgłoszonych przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku – 4.815,6932 ha,
 - ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikająca ze złożonych przez producentów rolnych wniosków o zwrot podatku – 167.250,91 l,
 - łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym będącym w posiadaniu lub współposiadaniu użytków rolnych położonych na obszarze danej gminy, ustalonego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 393.442,13 zł,
 - łączna kwota limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym będącym w posiadaniu lub współposiadaniu użytków rolnych położonych na obszarze danej gminy, do wykorzystania w okresie za który zostały złożone wnioski o zwrot podatku akcyzowego w ramach rocznego limitu, o którym mowa w pkt 5. – 192.917,92 zł.

W zakresie rozliczenia dotacji (za cały rok) przedłożono kontrolującym dokumentację rozliczeniową:

- a) „Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2015”, sporządzone z datą 27.11.2015 r., z którego wynikają poniższe dane:
- łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wyniosła 493.598,07 zł.
 - łączna kwota dotacji celowej wykazana we wnioskach złożonych do wojewody na pokrycie postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wynosiła 461.999,48 zł, w tym: 458.949,34 zł. to kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym, a 9.050,14 zł. to kwota dotacji dla gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku.
Łączna kwota dotacji celowej otrzymanej od wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę była równa kwotom wskazanym we wnioskach,
 - łączne koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wynosiły: 461.989,85 zł. w tym: 452.949,34 zł. to kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, a 9.040,51 zł. to kwota dotacji należnej gminie na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku;
- b) „Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2015”, sporządzone z datą 27.11.2015 r., z którego wynikają poniższe dane:
- łączna liczba złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego: 407 szt.,

Mł. Jędrzej

- powierzchnia użytków rolnych w gminie: 7.423,7400 ha,
- łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszonych przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego: 6.041,5921 ha,
- łączna ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku faktur VAT lub kopii tych faktur: 476.788,78 l,
- łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej: 493.598,07 zł.
- kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w okresie sprawozdawczym: 452.949,34 zł.

Wykonanie wydatków na zadania zlecone wg ewidencji księgowej w porównaniu do planu po zmianach przedstawia się następująco:

Paragraf	Wydatki planowane	Wydatki wykonane
4110	653,93	653,93
4120	79,58	79,57
4170	3.804,10	3.804,10
4210	4.111,43	4.101,81
4300	401,10	401,10
4430	452.949,34	452.949,34
Razem	461.999,48	461.989,85

Ewidencja wydatków na zadania zlecone ujmowana była na koncie 130 wg podziałek klasyfikacji budżetowej 01095. Koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, poniesione przez gminę w 2015 r. 99,99 % kwoty zwrotu podatku wypłaconej rolnikom.

Wydatki ujęte w §§ 4210 i 4300 dotyczyły zakupu materiałów biurowych, przesyłek pocztowych koniecznych do przygotowania i przesłania producentom rolnym decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Stanowiły łącznie 4.502,91 zł.

Wydatki zaewidencjonowane w §§: 4110, 4120 i 4170 dotyczyły wypłaty wynagrodzenia pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie, zajmujących się prowadzeniem spraw dotyczących zwrotu podatku akcyzowego w 2015 r.:

– Pani Barbara K:

- umowa zlecenie WOK – ORG.2150.32.2015 KZ z dnia 30.10.2015 r.

Przedmiotem umowy było wykonywanie prace związanych z doręczeniem producentom rolnym decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Termin wykonania umowy: do 30.10.2015 r. do 13.11.2015 r. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie w wysokości 292,50 zł brutto. Termin wypłaty wynagrodzenia: do 27.11.2015 r.

– Pani Łucja Ś:

- umowa zlecenie WOK – ORG.2150.31.2015 KZ z dnia 30.10.2015 r. Przedmiotem umowy były prace związane z przyjmowaniem i weryfikacją wniosków składanych przez producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Termin wykonania zadań: od 27.11.2015 r. do 13.11.2015 r. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie w wysokości 256,00 zł brutto. Termin wypłaty wynagrodzenia: do 27.11.2015r.

– Pani Anna Ł:

- umowa zlecenie WOK – ORG.2150.30.2015 KZ z dnia 30.10.2015 r.

298

Przedmiotem umowy było wykonywanie czynności materialno – technicznych związanych z przyjmowaniem wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych tj. pieczętowanie faktur oraz sprawdzanie wniosków i załączonych faktur pod względem formalnym. Termin wykonania umowy: od 30.10.2015 r. do 13.11.2015 r. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie w wysokości 1.003,00 zł brutto. Termin wypłaty wynagrodzenia: do 27.11.2015 r.

– Pani Barbara K:

- umowa zlecenie WOK – ORG.2150.30.2015 MP z dnia 24.04.2015 r.

Przedmiotem umowy było wykonywanie prac związanych z doręczeniem producentom rolnych decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Termin wykonania umowy: od 24.04.2015 r. do 23.05.2015 r. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie w wysokości 300,00 zł brutto. Termin wypłaty wynagrodzenia: do 30.05.2015 r.

– Pani Danuta M:

- umowa zlecenie WOK – ORG.2150.3h.2015 MP z dnia 24.04.2015 r.

Przedmiotem umowy było wykonywanie prac związanych z przygotowaniem zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych – sprawdzanie dowodów księgowych dołączanych do wniosku pod względem formalno - rachunkowym. Termin wykonania umowy: od 24.04.2015 r. do 23.05.2015 r. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie w wysokości 200,00 zł brutto. Termin wypłaty wynagrodzenia: do 30.05.2015 r.

– Pani Małgorzata N:

- umowa zlecenie WOK – ORG.2150.3g.2015 MP z dnia 24.04.2015 r.

Przedmiotem umowy było wykonywanie prac związanych z przygotowaniem zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych – przygotowywanie przelewów. Termin wykonania umowy: od 24.04.2015 r. do 23.05.2015 r. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie w wysokości 200,00 zł brutto. Termin wypłaty wynagrodzenia: do 30.05.2015 r.

– Pani Teresa Rz:

- umowa zlecenie WOK – ORG.2150.3f.2015 MP z dnia 24.04.2015 r.

Przedmiotem umowy było wykonywanie prac związanych z przygotowaniem zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych – sporządzanie list wypłat. Termin wykonania umowy: od 24.04.2015 r. do 23.05.2015 r. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie w wysokości 200,00 zł brutto. Termin wypłaty wynagrodzenia: do 30.05.2015 r.

– Pani Anna Ł:

- umowa zlecenie WOK – ORG.2150.3d.2015 MP z dnia 24.04.2015 r.

Przedmiotem umowy było wykonywanie czynności materialno - technicznych związanych z przyjmowaniem wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych – pieczętowanie faktur oraz sprawdzanie wniosków i załączonych faktur pod względem formalnym. Termin wykonania umowy: od 24.04.2015 r. do 23.05.2015 r. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie w wysokości 1.052,60 zł brutto. Termin wypłaty wynagrodzenia: do 30.05.2015 r.

– Pani Lucja Ś:

- umowa zlecenie WOK – ORG.2150.3e.2015 MP z dnia 24.04.2015 r.

Przedmiotem umowy było wykonywanie prac związanych z przyjmowaniem i weryfikacją wniosków składanych przez producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do

ML Jacek Sh

D

produkcji rolnej. Termin wykonania umowy: od 24.04.2015 r. do 23.05.2015 r. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie w wysokości 300,00 zł brutto. Termin wypłaty wynagrodzenia: do 30.05.2015 r.

Umowy zlecenie zostały podpisane przez obie strony, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Wynagrodzenia zostały wypłacone na podstawie:

- „Lista płac nr 142/2015-05 za miesiąc maj 2015 r. Czynności związane z przygotowaniem wniosków o zwrot podatku akcyzowego 01095-4170”. Data wydruku 26.05.2015 r.
Na liście ujęto 6 pracowników, kwota brutto wynagrodzenia wynosiła 2.252,60 zł. kwota netto 1.641,83 zł. Od wynagrodzeń zostały potrącone składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych. Wynagrodzenie wypłacone zostało dnia 26.05.2015 r. WB/94/118
- „Lista płac nr 374/2015-11 za miesiąc listopad 2015 r. Czynności związane z przygotowaniem wniosków o zwrot podatku akcyzowego 01095-4170”. Data wydruku: 25.11.2015”. Na liście ujętych 3 pracowników, kwota brutto wynagrodzenia wynosiła 1.551,50 zł, kwota netto 1.129,29 zł. Od wynagrodzeń zostały potrącone składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych. Wynagrodzenie wypłacone zostało dnia 26.11.2015 r. – WB/94/273.

Listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Na dowód dokonania kontroli listy zostały opatrzone podpisem Skarbnika Gminy, listy zatwierdził Burmistrz.

§ 4430 - wykonano wydatki w łącznej kwocie 168.218,03 zł. Przedłożone zostały listy pn.:

I półrocze

- „Zwrot podatku akcyzowego - lista przelewów z dnia 27.04.2015”, na liście wymienionych 211 producentów rolnych, kwota do wypłaty 290.426,58 zł. Wypłata dnia 27.04.2015 r. ujęcie operacji w księgach Urzędu: Wn 409 Ma 130 klasyfikacja budżetowa 01095 § 4430 – wydruk komputerowy Urzędu Gminy z dnia 29.04.2015 r. poz.912/27
- „Zwrot podatku akcyzowego - lista wypłat nr 1 za 2015 (I półrocze)” – wypłata gotówkowa, lista osób do wypłaty w kasie, kwota do wypłaty 3.798,85 zł, wypłata gotówki w kasie dnia BRAK r. Osoby dokonujące odbioru gotówki w kasie potwierdziły odbiór podpisem na liście bez podania daty odbioru, ujęcie operacji w księgach Urzędu dnia 28.10.2015 r. Wn 409 Ma 101 – Raport kasowy Nr 000080/1/01/2015

II półrocze

- „Zwrot podatku akcyzowego - lista przelewów z dnia 28.10.2015”, na liście wymienionych 185 producentów rolnych, kwota do wypłaty 153.088,11 zł. Przelew dnia 29.10.2015 r. ujęcie operacji w księgach Urzędu: Wn 409 Ma 130 klasyfikacja budżetowa 01095 § 4430 – wydruk komputerowy Urzędu Gminy Margonin z dnia 28.10.2015 r. poz. 3304/73
- „Zwrot podatku akcyzowego - lista wypłat Nr 2 za 2015 (II półrocze)” – wypłata gotówkowa, lista osób do wypłaty w kasie, kwota do wypłaty 5.800,25 zł, wypłata gotówki w kasie dnia 28.10.2015 r. Wpływ do kasy środków pobranych na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dnia 28.10.2015 r. Wn 101 Ma 409 – Wydruk programu PUMA (03.492) ZETO SOFTWARE Sp.z o.o. z dnia 28.10.2015. Osoby dokonujące odbioru gotówki w kasie potwierdziły odbiór podpisem na liście, nie podając daty odbioru, ujęcie operacji w księgach Urzędu dnia 29.10.2015 r. Wn 409 Ma 101 – poz. 3282/30/2015 i Wn 409 Ma

MW
Kamień
J

130 klasyfikacja budżetowa 010-01095 § 4430 – dow. ks. PK/05374 do wyciągu bankowego.

Kontrolą objęto 12 losowo wybranych decyzji na łączną kwotę 22.593,02 zł:

1. Decyzją nr FN.3121.1.107.2015 z dnia 26.02.2015 r. (data odbioru: 05.03.2015 r.) określono limit roczny na 2015 r. w kwocie 4.676,73 zł. przyznano zwrot podatku akcyzowego w kwocie 3.709,30 zł. część limitu pozostała do wykorzystania 967,43 zł.

Wniosek producenta rolnego Pana Waldemara W. wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 24.02.2015 r. Z wniosku wynika, że wnioskodawca jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 54.2427 ha. Do wniosku dołączono 46 faktur VAT za zakup oleju napędowego w łącznej ilości 3.904,53 l. Na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, umieszczona została adnotacja o treści: „*przyjęto w dniu 24.02.2015 do zwrotu części podatku akcyzowego*”.

Z decyzji wynika:

- kwotę rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego na rok 2015 ustalono jako iloczyn stawki zwrotu podatku za 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku.

Wyliczenie kwoty limitu: $0,95 \times 86 \times 54.2427 \text{ ha} = 4.676,73 \text{ zł}$.

Kwotę zwrotu podatku ustalono jako iloczyn ilości zakupionego oleju napędowego wg załączonych faktur oraz obowiązującej stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju, wg wyliczenia: $0,95 \text{ zł} \times 3.904,53 \text{ l} = 3.709,30 \text{ zł}$.

Wypłata zwrotu podatku w kwocie 3.709 zł została dokonana w dniu 27.04.2015 r.

2. Decyzją nr FN.3121.1.328.2015 z dnia 28.08.2015 r. (data odbioru: 02.09.2015 r.) określono limit roczny na 2015 r. w kwocie 4.676,73 zł. przyznano zwrot podatku akcyzowego w kwocie 4.676,73 zł, część limitu pozostała do wykorzystania 967,43 zł. Odmówić zwrotu podatku akcyzowego w wysokości 13,71 zł.

Wniosek producenta rolnego - Pana Waldemara W. wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 27.08.2015 r. Z wniosku wynika, że wnioskodawca jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 57 ha 2427 a. Do wniosku dołączono 26 faktur VAT za zakup oleju napędowego w łącznej ilości 1.031,78 l. Na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, umieszczona została adnotacja o treści: „*przyjęto w dniu 27.08.2015 do zwrotu części podatku akcyzowego*”.

Kwotę limitu ustalono jako iloczyn stawki zwrotu podatku za 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku.

Wyliczenie kwoty limitu: $0,95 \times 86 \times 57,2427 \text{ ha} = 4.676,73 \text{ zł}$.

Wypłata zwrotu podatku w kwocie 967,43 zł została dokonana w dniu 28.10.2015 r.

3. Decyzją nr FN.3121.1.134.2015 z dnia 27.02.2015 r. (data odbioru: 06.03.2015 r.) określono limit roczny na 2015 r. w kwocie 3.013,59 zł. przyznano zwrot podatku akcyzowego w kwocie 1.520,00 zł. część pozostała do wykorzystania 1.493,59 zł.

Wniosek producenta rolnego Pana Stanisława N. wpłynął do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 25.02.2015 r. Z wniosku wynika, że wnioskodawca jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 18 ha 7868 a oraz współposiadaczem użytków rolnych o powierzchni 18 ha 0993a. Do wniosku dołączono 4 faktury VAT za zakup oleju napędowego w łącznej ilości 1.600 l. Na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, umieszczona została adnotacja o treści: „*przyjęto w dniu 25.02.2015 do zwrotu części podatku akcyzowego*”.

MW Jacek

ds

T

Kwotę limitu ustalono jako iloczyn stawki zwrotu podatku za 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku.

Wyliczenie kwoty limitu: $0,95 \times 86 \times 36,8861 \text{ ha} = 3.013,59 \text{ zł}$.

Kwota przyznanego wnioskodawcy zwrotu podatku akcyzowego wynosi 1.520 zł, co jest iloczynem 1.600 l nabytego oleju napędowego oraz obowiązującej stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju, wg wyliczenia: $0,95 \text{ zł} \times 1 = 1.520,00 \text{ zł}$.

Wypłata zwrotu podatku w kwocie 1.520,00 zł. została dokonana w dniu 27.04.2015 r.

4. Decyzją nr FN.3121.1.321.2015 z dnia 28.08.2015 r. (data odbioru: 04.09.2015 r.) określono limit roczny na 2015 r. w kwocie 3.013,59 zł. wraz z częścią limitu pozostała do wykorzystania za II półrocze w kwocie 1.493,59 zł.

Odmówić zwrotu podatku akcyzowego w wysokości 254,41 zł.

Wniosek producenta rolnego Pana Stanisława N. wpłynął do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 26.08.2015 r. Z wniosku wynika, że wnioskodawca jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 18 ha 0993 a. oraz współposiadaczem o powierzchni 18 ha 7868 a. Do wniosku dołączono 3 faktury VAT za zakup oleju napędowego w łącznej ilości 1.840 l. Na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, umieszczona została adnotacja o treści: „przyjęto w dniu 26.08.2015 do zwrotu części podatku akcyzowego”.

Kwotę limitu ustalono jako iloczyn stawki zwrotu podatku za 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku.

Wyliczenie kwoty limitu: $0,95 \times 86 \times 36,8861 \text{ ha} = 3.013,59 \text{ zł}$.

Kwota przyznanego wnioskodawcy zwrotu podatku akcyzowego wynosi wg wyliczenia: $0,95 \text{ zł} \times 1.840 \text{ l} = 1.748 \text{ zł}$.

Wypłata zwrotu podatku w kwocie 3.335,96 zł została dokonana w dniu 30.04.2015 r. – dow. ks. PK/01793.

5. Decyzją nr FN.3121.1.197.2015 z dnia 04.03.2015 r. (data odbioru: 12.03.2015 r.) określono limit roczny na 2015 r. w kwocie 4.322,45 zł. przyznano zwrot podatku akcyzowego w kwocie 2.485,84 zł. część pozostała do wykorzystania 1.836,61 zł.

Wniosek producenta rolnego Pana Macieja L. wpłynął do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 27.02.2015 r. Z wniosku wynika, że wnioskodawca jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 52,9064 ha. Do wniosku dołączono 45 faktur VAT za zakup oleju napędowego w łącznej ilości 3.616,671 l. (2.616,0671) Na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, umieszczona została adnotacja o treści: „przyjęto w dniu 27.02.2015 do zwrotu części podatku akcyzowego”.

Z decyzji wynika:

- kwotę rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego na rok 2015 ustalono jako iloczyn stawki zwrotu podatku za 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku.

Wyliczenie kwoty limitu: $0,95 \times 86 \times 52,9064 \text{ ha} = 4.322,45 \text{ zł}$.

- kwotę zwrotu podatku ustalono jako iloczyn ilości zakupionego oleju napędowego wg załączonych faktur oraz obowiązującej stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju, wg wyliczenia: $0,95 \text{ zł} \times 2.616,671 \text{ l} = 2.485,84 \text{ zł}$.

Wypłata zwrotu podatku w kwocie 1.900 zł została dokonana w dniu 28.10.2015 r. – dow. ks. PK/05373.

M. Jędrzej

Ch

4

6. Decyzją nr FN.3121.1.396.2015 z dnia 02.09.2015 r. (data odbioru: 03.09.2015 r.) określono limit roczny na 2015 r. w kwocie 4.322,45 zł. część pozostała do wykorzystania 1.836,61 zł.

Odmówić zwrotu podatku akcyzowego w wysokości 1.570,82 zł.

Wniosek producenta rolnego Pana Macieja L. wpłynął do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 31.08.2015 r. Z wniosku wynika, że wnioskodawca jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 52 ha 9064 a. Do wniosku dołączono 40 faktur VAT za zakup oleju napędowego w łącznej ilości 3.586,77 l. Na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, umieszczona została adnotacja o treści: „przyjęto w dniu 31.08.2015 do zwrotu części podatku akcyzowego”.

Kwotę limitu ustalono jako iloczyn stawki zwrotu podatku za 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku.

Wyliczenie kwoty limitu: $0,95 \times 86 \times 52,9064 \text{ ha} = 4.322,45 \text{ zł}$.

Kwota przyznanego wnioskodawcy zwrotu podatku akcyzowego wynosi wg wyliczenia: $0,95 \text{ zł} \times 3.586,77 \text{ l} = 3.407,43 \text{ zł}$.

Wpłata zwrotu podatku w kwocie 1.900 zł została dokonana w dniu 30.04.2015 r. – dow. ks. PK/01793.

7. Decyzją nr F.N.3121.1.180.2015 z dnia 04.03.2015 r. (data odbioru: 12.03.2015 r.) określono limit roczny na 2015 r. w kwocie 5.476,07 zł. przyznano zwrot podatku akcyzowego w kwocie 2.056,25 zł. część pozostała do wykorzystania w II półroczu 3.419,82 zł.

Wniosek producenta rolnego Pana Sławomira G. wpłynął do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 27.02.2015 r. Z wniosku wynika, że wnioskodawca jest współposiadaczem użytków rolnych o powierzchni 67 ha 0265 a. Do wniosku dołączono 6 faktur VAT za zakup oleju napędowego w ilości 2.164,47 l.(2.184,47) Na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, umieszczona została adnotacja o treści: „przyjęto w dniu 27.02.2015 do zwrotu części podatku akcyzowego”.

Z decyzji wynika:

- kwotę rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego na rok 2015 ustalono jako iloczyn stawki zwrotu podatku za 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku.

Wyliczenie kwoty limitu: $0,95 \times 86 \times 67,0265 \text{ ha} = 5.476,07 \text{ zł}$.

Kwota przyznanego wnioskodawcy zwrotu podatku akcyzowego wynosi wg wyliczenia: $0,95 \text{ zł} \times 2.164,47 \text{ l} = 2.165,62 \text{ zł}$.

Wpłata zwrotu podatku w kwocie 2.919,14 zł została dokonana w dniu 30.04.2015 r. – dow. ks. PK/01793.

8. Decyzją nr FN.3121.1.371.2015 z dnia 02.09.2015 r. (data odbioru: 04.09.2015 r.) określono limit roczny na 2015 r. w kwocie 5.476,07 zł. wraz z częścią limitu pozostałą do wykorzystania wysokości 3.419,82 zł.

Odmówić zwrotu podatku akcyzowego w wysokości 0,18 zł.

Wniosek producenta rolnego Pana Sławomira G. wpłynął do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 31.08.2015 r. Z wniosku wynika, że wnioskodawca jest współposiadaczem użytków rolnych o powierzchni 67 ha 0265 a. Do wniosku dołączono 2 faktury VAT za zakup oleju napędowego w łącznej ilości 4.500 l. Na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, umieszczona została adnotacja o treści: „przyjęto w dniu 31.08.2015 do zwrotu części podatku akcyzowego”.

MJ

SB

5

Kwotę limitu ustalono jako iloczyn stawki zwrotu podatku za 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku.

Wyliczenie kwoty limitu: $0,95 \times 86 \times 67,0265 \text{ ha} = 5.476,07 \text{ zł}$.

Kwota przyznanego wnioskodawcy zwrotu podatku akcyzowego wynosi wg wyliczenia: $0,95 \text{ zł} \times 4.500 \text{ l} = 4.275 \text{ zł}$.

Wypłata zwrotu podatku w kwocie 2.919,14 zł została dokonana w dniu 30.04.2015 r. – dow. ks. PK/01793.

9. Decyzją nr FN.3121.1.98.2015 z dnia 25.02.2015 r. (data odbioru: 28.02.2015 r.) określono limit roczny na 2015 r. w kwocie 2.412,66 zł. przyznano zwrot podatku akcyzowego w kwocie 2.412,66 zł, część pozostała do wykorzystania 0,00 zł. Odmówić zwrotu podatku w kwocie 532,34 zł.

Wniosek producenta rolnego Pana Tomasz F. wpłynął do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 23.02.2015 r. Z wniosku wynika, że wnioskodawca jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 29 ha 5307a. Do wniosku dołączono 2 faktury VAT za zakup oleju napędowego w ilości 3.100 l. Na fakturze stanowiącej dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, umieszczona została adnotacja o treści: „przyjęto w dniu 23.02.2015 do zwrotu części podatku akcyzowego”.

Z decyzji wynika:

- kwotę rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego na rok 2015 ustalono jako iloczyn stawki zwrotu podatku za 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku.

Wyliczenie kwoty limitu: $0,95 \times 86 \times 29,5307 \text{ ha} = 2.412,66 \text{ zł}$.

- kwotę zwrotu podatku ustalono jako iloczyn ilości zakupionego oleju napędowego wg załączonych faktur oraz obowiązującej stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju, wg wyliczenia: $0,95 \text{ zł} \times 2100 \text{ l} = 2.945 \text{ zł}$ - zwrot do wysokości części pozostałej do wykorzystania w 2015 r.

Wypłata zwrotu podatku w kwocie 950 zł została dokonana w dniu 28.10.2015 r. – dow. ks. PK/05373.

10. Decyzją nr FN.3121.1.387.2015 z dnia 02.09.2015 r. (data odbioru: 04.09.2015 r.) określono limit roczny na 2015 r. w kwocie 2.854,75 zł. przyznano zwrot podatku akcyzowego w kwocie 2.412,66 zł, część pozostała do wykorzystania 442,09 zł. Odmówić zwrotu podatku akcyzowego w wysokości 127,90 zł.

Wniosek producenta rolnego Pana Tomasz F. wpłynął do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 31.08.2015 r. Z wniosku wynika, że wnioskodawca jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 34 ha 9419 a. Do wniosku dołączono 1 fakturę VAT za zakup oleju napędowego w łącznej ilości 600 l. Na fakturze stanowiącej dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, umieszczona została adnotacja o treści: „przyjęto w dniu 31.08.2015 do zwrotu części podatku akcyzowego”.

Kwotę limitu ustalono jako iloczyn stawki zwrotu podatku za 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku.

Wyliczenie kwoty limitu: $0,95 \times 86 \times 34,9419 \text{ ha} = 2.854,75 \text{ zł}$.

Kwota przyznanego wnioskodawcy zwrotu podatku akcyzowego wynosi 2.854,75 zł. co jest iloczynem 600 l nabytego oleju napędowego oraz obowiązującej stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju, wg wyliczenia: $0,95 \text{ zł} \times 600 \text{ l} = 570 \text{ zł}$.

Wypłata zwrotu podatku w kwocie 2.375 zł została dokonana w dniu 30.04.2015 r. – dow. ks. PK/01793.

11. Decyzją nr FN.3121.1.172.2015 z dnia 02.03.2015 r. (data odbioru: 05.03.2015 r.) określono limit roczny na 2015 r. w kwocie 2.691,52 zł. przyznano zwrot podatku akcyzowego w kwocie 1.183,12 zł, część pozostała do wykorzystania 1.805,40 zł.

Wniosek producenta rolnego Pana Damiana B. wpłynął do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 26.02.2015 r. Z wniosku wynika, że wnioskodawca jest współposiadaczem użytków rolnych o powierzchni 32 ha 9439a. Do wniosku dołączono 47 faktury VAT za zakup oleju napędowego w ilości 1.245,39 l. Na fakturze stanowiącej dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, tylko na 1 fakturze umieszczona została adnotacja o treści: „przyjęto w dniu 26.02.2015 do zwrotu części podatku akcyzowego”.

Z decyzji wynika:

- kwotę rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego na rok 2015 ustalono jako iloczyn stawki zwrotu podatku za 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku.

Wyliczenie kwoty limitu: $0,95 \times 86 \times 32,9439 \text{ ha} = 2.691,52 \text{ zł}$.

- kwotę zwrotu podatku ustalono jako iloczyn ilości zakupionego oleju napędowego wg załączonych faktur oraz obowiązującej stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju, wg wyliczenia: $0,95 \text{ zł} \times 1.245,39 \text{ l} = 1.246,34 \text{ zł}$.

Wypłata zwrotu podatku w kwocie 950 zł została dokonana w dniu 28.10.2015 r. – dow. ks. PK/05373.

12. Decyzją nr FN.3121.1.345.2015 z dnia 02.09.2015 r. (data odbioru: 04.09.2015 r.) określono limit roczny na 2015 r. w kwocie 3.152,30 zł. część pozostała do wykorzystania 1.936,58 zł.

Wniosek producenta rolnego Pana Damiana B. wpłynął do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 28.08.2015 r. Z wniosku wynika, że wnioskodawca jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 38 ha 5839a. Do wniosku dołączono 37 faktury VAT za zakup oleju napędowego w ilości 1.070,38 l. Na fakturze stanowiącej dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, tylko na 1 fakturze umieszczona została adnotacja o treści: „przyjęto w dniu 28.02.2015 do zwrotu części podatku akcyzowego”.

Z decyzji wynika:

- kwotę rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego na rok 2015 ustalono jako iloczyn stawki zwrotu podatku za 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku.

Wyliczenie kwoty limitu: $0,95 \times 86 \times 38,5839 \text{ ha} = 3.152,30 \text{ zł}$.

- kwotę zwrotu podatku ustalono jako iloczyn ilości zakupionego oleju napędowego wg załączonych faktur oraz obowiązującej stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju, wg wyliczenia: $0,95 \text{ zł} \times 2.038,51 \text{ l} = 1.936,58 \text{ zł}$.

Wypłata zwrotu podatku w kwocie 950 zł została dokonana w dniu 28.10.2015 r. – dow. ks. PK/05373.

III. 3. 2. ROZLICZENIE UDZIELONYCH DOTACJI CELOWYCH I PODMIOTOWYCH DLA PODMIOTÓW NALEŻĄCYCH DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

Na podstawie ewidencji prowadzonej dla wydatków (konto 130 według klasyfikacji budżetowej), sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015 r. oraz uchwał budżetowych ustalono, że Urząd Miasta i Gminy Margonin poniosła w 2015 r. wydatki na dotacje dla jednostek należących do sektora finansów publicznych w kwocie łącznej 1.613.499,00 zł.

MW
fecuig

[signature]

[signature]

W poniższej tabeli zestawiono dotacje udzielone z budżetu Gminy Margonin dla podmiotów należących do sektora finansów publicznych:

Klasyfikacja budżetowa	Plan dotacji po zmianach	Wykonanie	Treść
80104 § 2310	15.800,00	15.319,08	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego
85203 § 2310	21.469,00	21.468,75	
85154 § 2710	4.590,00	4.590,00	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących
60013 § 6300	210.000,00	210.000,00	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zadań inwestycyjnych
92109 § 6220	5.000,00	5.000,00	
92116 § 6220	5.000,00	5.000,00	
92109 § 2480	550.000,00	550.000,00	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury
92116 § 2480	296.000,00	296.000,00	
80110 § 2540	435.640,00	418.425,75	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty
90017 § 2650	70.000,00	58.334,00	Dotacja przedmiotowa z budżetu dla zakładu budżetowego
RAZEM	1.613.499,00	1.288.433,58	

Kontrolą objęte zostały:

III. 3. 2. 1. § 2710 - Dotacja celowa z budżetu na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących - Gmina Piła

Na podstawie uchwały nr VII/65/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 23 kwietnia 2015 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Piła dnia 18 czerwca 2015 r. zawarta została umowa pomiędzy Gminą Margonin reprezentowaną przez Janusza Piechockiego – Burmistrza Miasta i Gminy Margonin, a Gminą Piła reprezentowaną przez Piotra Głowskiego - Prezydenta Miasta Piły.

Na mocy zawartej umowy Gmina Piła zobowiązuje się wykonywać na rzecz Miasta i Gminy Margonin w 2015 r. następujące zadania:

- zapewnić całodobową gotowość dyżurową do przyjęcia na podstawie odrębnych przepisów mieszkańców Miasta i Gminy Margonin znajdujących się w stanie nietrzeźwości do Ośrodka Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zlokalizowanego w Pile, przy ul. Polnej 3 będącego jednostką organizacyjną Gminy Piła.
- prowadzić w stosunku do osób zatrzymanych w Ośrodku Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych profilaktyczną działalność informacyjną i edukacyjną oraz inne działania.

Według umowy

- „§ 5. 1. W ramach udzielenia pomocy finansowej na rzecz działań określonych w §§ 1-3 Miasto i Gmina Margonin zobowiązuje się przekazać do dnia 31.08.2015 r. kwotę 4.590,00 zł. na konto Gminy Piła (...)
- Wysokość udzielenia pomocy finansowej ustalona została wg kosztów gotowości do przyjęcia pacjentów Działu Opieki nad Osobami Nietrzeźwymi stanowiącej załącznik nr 1 do umowy.
- Gmina Piła zobowiązuje się do przekazania do 15 stycznia 2016 r. jednorazowej informacji o liczbie dni gotowości dyżurowej dla mieszkańców Miasta i Gminy Margonin korzystających w 2015 r. z pobytu w Ośrodku Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz rozliczenia w w/w terminie udzielonej dotacji wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do umowy.

MW

[Signature]

[Signature]

4. Ponadto Gmina Piła w terminie do 15 stycznia 2016 r. powiadomi informacyjnie o liczbie mieszkańców Miasta i Gminy Margonin przyjętych do Ośrodka Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pile.

5. W przypadku niewykorzystania przekazanej dotacji tj. skrócenia okresu gotowości nadpłacona dotacja podlega zwrotowi na konto (...) w terminie do 15 stycznia 2016 r. - liczonej w kwocie 12,58 zł/dzień.

§ 7. Umowa wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie od dnia 1 stycznia 2015 r. ”.

Umowa po stronie przekazującego podpisana została przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, po stronie przyjmującego przez prezydenta Miasta Piły przy kontrasygnacie z up. Skarbnika Gminy Piła.

Wg załącznika Nr 1 do umowy gotowość dyżurowa Działu Opieki nad Osobami Nietrzeźwymi dla mieszkańców Miasta i Gminy Margonin wynosi:

4.590,00 zł/ rok 2015 - tj. 12,58 zł za dzień i została wyliczona na podstawie danych uwzględniających:

- dane historyczne z 2014 r.,

- koszt utrzymania Działu Opieki nad Osobami Nietrzeźwymi.

Dotacja celowa w kwocie 4.590,00 zł. na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących dla Gminy Piła przekazana została dnia 03.09.2015 r. – dow. WB/94/202. A nie jak wskazano w umowie 31.08.2015r. Operacja przekazania dotacji celowej ujęta została w księgach jednostki Wn 224/Ma 130

Wydatki zaewidencjonowane na koncie 130 wg klasyfikacji budżetowej 85154 § 2710 wyniosły 4.590,00 zł. W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. wykazano wydatki w dziale 851 rozdziale 85154 § 2710 w kwocie 4.590,00 zł na planowane 4.590,00 zł.

Ośrodek Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Pile pismem Ak.0500.17.2015 z dnia 14.01.2016 r. (data wpływu do Urzędu 19.01.2016 r.) przesłał rozliczenie udzielonej dotacji oraz informację, iż w 2015 r. do Ośrodka przyjęto 29 mieszkańców Miasta i Gminy Margonin. Z przesłanego rozliczenia pn.: „Zestawienie rozliczonych dotacji celowych udzielonych przez Miasto i Gminę Margonin w okresie 01.01.2015 - 31.12.2015 r. tytuł dotacji dział 851 rozdz. 85154 § 2710” wynika:

- kwota przekazanej dotacji 4.590,00 zł.

- liczba dni gotowości dyżurowej 365.

- kwota dotacji rozliczonej 4.590,00 zł.

- kwota dotacji do zwrotu 0,00 zł.

Rozliczenie sporządzone została przez Dyrektora Ośrodka Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zatwierdzone zostało przez Prezydenta Miasta Piły, Skarbnika Gminy Piła.

Z przedłożonego dow. ks. PK/ poz. 4122/1 treści: „Rozliczenie dotacji celowej udzielonej Gminie Piła w kwocie 4.590 zł. na obsługę przez Ośrodek Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów alkoholowych w Pile osób nietrzeźwych z Gminy Margonin” wynika, iż wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone dla rozdz. 85154 § 2710 w wysokości 4.590,00 zł. ujęta została w księgach Urzędu Wn 810 Ma 224 dnia 31.12.2015 r.

III. 3. 2. 2. § 2480 - Dotacje podmiotowe dla samorządowej instytucji kultury

Na terenie Miasta i Gminy Margonin w 2015 r. funkcjonowały dwie instytucje kultury tj. Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury i Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna w

MW
Ję
307

Margoninie. W okresie objętym kontrolą z budżetu gminy przekazano dotacje podmiotowe (§ 2480) w łącznej kwocie 550.000,00 zł,

Z wydruku komputerowego Urzędu Miasta i Gminy Margonin pn: „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2015-12.2015 Konta analityczne z zakresy od 224000002 do 224000002” – Rozliczenie dotacji oraz środków europ – MGOK MARGONIN wynika, że dotacja podmiotowa została przekazana dla MGOK w okresach:

1) styczeń 2015	46.200,00 zł.
2) luty 2015	45.800,00 zł.
3) marzec 2015	45.800,00 zł.
4) maj 2015	32.800,00 zł.
5) czerwiec 2015	25.800,00 zł.
6) lipiec 2015	800,00 zł.
7) sierpień 2015	45.800,00 zł.
8) wrzesień 2015	45.800,00 zł.
9) październik 2015	45.800,00 zł.
10) listopad 2015	45.800,00 zł.

Rozliczenie dotacji nastąpiło dnia 31.12.2015 r. Rozliczenie dotacji ujęto w księgach urzędu Wn 810 Ma 224

2. Miejsko Gminna Biblioteka Publiczna:

W okresie objętym kontrolą z budżetu gminy przekazano dotacje podmiotowe (§ 2480) w łącznej kwocie 296.000,00 zł,

Z wydruku komputerowego Urzędu Miasta i Gminy Margonin pn: „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2015-12.2015 Konta analityczne z zakresy od 224000004 do 224000004” – Rozliczenie dotacji oraz środków europ – BIBLIOTEKA MARGONIN wynika, że dotacja podmiotowa została przekazana dla MGOK w okresach od 09.01.2015 do 03.11.2015 r.

Rozliczenie dotacji nastąpiło dnia 31.12.2015 r. Rozliczenie dotacji ujęto w księgach urzędu Wn 810 Ma 224

III. 3. 3. ROZLICZENIE UDZIELONYCH DOTACJI DLA PODMIOTÓW NIE NALEŻĄCYCH DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH

Na podstawie ewidencji prowadzonej dla wydatków (konto 130 według klasyfikacji budżetowej), sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015 r. oraz uchwał budżetowych ustalono, że Gmina Margonin udzieliła w 2015 r. dotacji dla jednostek nie należących do sektora finansów publicznych w kwocie łącznej 236.858,51 zł.

W poniższej tabeli zestawiono dotacje udzielone z budżetu Gminy Margonin dla podmiotów nie należących do sektora finansów publicznych:

Klasyfikacja budżetowa	Plan dotacji po zmianach	Wykonanie	Przeznaczenie dotacji
75412 § 2820	15.000,00	15.000,00	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom
92605 § 2820	80.000,00	80.000,00	
80110 § 2830	5.692,92	5.207,40	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych
90001 § 2830	10.000,00	10.000,00	
75412 § 6230	51.000,00	51.000,00	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i

308

90003 § 6230	10.000,00	9.557,04	zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych
63095 § 2360	3.000,00	2.482,07	Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego
92695 § 2360	5.800,00	5.612,00	
92120 § 2720	58.000,00	58.000,00	
Razem	238.492,92	236.858,51	X

Kontrolą objęte zostały:

III. 3. 3. 1. § 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych – OSP Margonin

Do kontroli przedłożona została Umowa w sprawie udzielenia dotacji celowej zawarta w dniu 24 lipca 2015 r. pomiędzy Gminą Margonin, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Margoninie. Umowa zawarta na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz w związku z zapisami art. 28 ust. 1-6 i art. 2, 3 i 3b ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej.

Cytowany art. 28 ustawy o ochronie pożarniczej stanowi:

„Art. 28. [Ekwiwalent pieniężny za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym]

1. Członek ochotniczej straży pożarnej, który uczestniczył w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę, otrzymuje ekwiwalent pieniężny. Wysokość ekwiwalentu ustala rada gminy w drodze uchwały.

2. Wysokość ekwiwalentu, o którym mowa w ust. 1, nie może przekraczać 1/175 przeciętnego wynagrodzenia, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych przed dniem ustalenia ekwiwalentu, za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym. Ekwiwalent jest wypłacany z budżetu gminy.

3. Ekwiwalent, o którym mowa w ust. 1 i 2, nie przysługuje członkowi ochotniczej straży pożarnej za czas nieobecności w pracy, za który zachował wynagrodzenie.

4. Członkowie ochotniczych straży pożarnych, za czas nieobecności w pracy z przyczyn określonych w ust. 1, zachowują przewidziane w odrębnych przepisach uprawnienie do innych niż wynagrodzenie świadczeń związanych z pracą.

5. W przypadku zbiegu świadczeń, o których mowa w ust. 1 i 4, przysługujących na podstawie odrębnych przepisów stosuje się przepisy korzystniejsze.

6. Członek ochotniczej straży pożarnej biorący bezpośredni udział w działaniach ratowniczych ma prawo do okresowych bezpłatnych badań lekarskich.”

Umowa w sprawie dotacji celowej powinna być sporządzona na podstawie zapisów 32 ust. 3b ustawy o ochronie przeciwpożarowej, który stanowi:

„Art. 32. [Ponoszenie kosztów wyposażenia i utrzymania jednostek ochrony przeciwpożarowej]

3b. Jednostki samorządu terytorialnego mogą przekazywać ochotniczym strażom pożarnym środki pieniężne w formie dotacji.”)

Według umowy:

mw *ofenig*

Sh

- „§ 1. Przedmiotem umowy jest realizacja zadania publicznego Gminy Margonin w zakresie bezpieczeństwa i ochrony przeciwpożarowej oraz likwidacji zdarzeń, pożarów i wypadków drogowych. Zakup sprzętu ochrony osobistej, umundurowania, i specjalistycznego sprzętu do walki z pożarami, klęskami żywiołowymi lub innymi miejscowymi zagrożeniami.
- § 3. Zamawiający na realizację przedsięwzięcia wymienionego w § 1 zobowiązuje się przekazać dotację zgodnie ze złożonym wnioskiem na łączną kwotę 10.000,00 zł.
- § 4. 1. Kwota wymieniona w § 3 zostanie przekazana na konto Ochotniczej Straży Pożarnej w Margoninie w Banku (...) nr rach. (...) 10.000,00 zł. do dnia 15 sierpnia 2015 r.
2. Termin wykonania zadania ustala się na okres od dnia podpisania umowy do 15 grudnia 2015 r.
- § 6. Wykonawca ma obowiązek rozliczenia się z wykonania zadania w terminie do 31 grudnia 2015 r. przedstawiając sprawozdanie zawierające:
1. Zakres merytoryczny
 2. Zakres finansowy (...)
- § 7.1. W przypadku nie przedłożenia wymaganych dokumentów w przewidzianym terminie dotacja podlega zwrotowi.
- § 5.2. W razie niewykorzystania dotacji w całości wykonawca zwróci niewykorzystaną część dotacji w terminie 14 dni od dnia przedłożenia rozliczenia.

Umowa została podpisana przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, po stronie dotowanego przez Wiceprezesa Prezesa i Skarbnika OSP.

Dotacja celowa na realizację zadania w kwocie 10.000,00 zł. przekazana została 05.08.2015 r. - dow. ks. PK/2263. Operacja przekazania dotacji celowej ujęta została w księgach jednostki Wn 224 Ma 130 klasyfikacja budżetowa 754/75412, dane odzwierciedlone na wydruku pn.: „Wydruk księgi głównej Wszystkie dzienniki za okres 01.2015-12.2015 Konta analityczne z zakresu od 224 do 224”.

Ochotnicza Straż Pożarna w Margoninie przedłożyła „Rozliczenia rzeczowo - finansowe otrzymanej dotacji celowej udzielonej na realizację zadania w zakresie bezpieczeństwa i ochrony przeciwpożarowej oraz likwidacji zdarzeń, pożarów i wypadków drogowych (...) w kwocie 10.000,00 zł” – brak daty wpływu do Urzędu. (**Akta kontroli - doc. 188**) Do rozliczenia załączono:

- a) faktura 1042592 z dnia 27.10.2015 r. na kwotę 415,52 zł. wraz z dowodem zapłaty z dnia 09.11.2015 r.
- b) faktura VAT 5238/CZA/2015 z dnia 23.11.2015 r. na kwotę 8.751,00 zł. wraz z dowodem zapłaty z dnia 26.11.2015 r. (zapłata ze środków własnych)
- c) faktura VAT nr FVS/0144/2015/PI z dnia 30.09.2015 na kwotę 5.082,96 zł. wraz z dowodem zapłaty z dnia 05.10.2015 r. (kwota z dotacji 3.125,96 zł.)
- d) faktura VAT nr 4759/CZA/2015/ z dnia 29.10.2015 na kwotę 8.000,00 zł. wraz z dowodem zapłaty z dnia 09.11.2015 r. (kwota z dotacji 2.550,00 zł.)
- e) faktura VAT nr 5239/CZA2015/ z dnia 23.11.2015 na kwotę 5.334,12 zł. wraz z dowodem zapłaty z dnia 26.11.2015 r. (kwota z dotacji 3.881,52 zł.)

Według rozliczenia:

- łączna wartość poniesionych wydatków: 27.583,60 zł, w tym:

- | | |
|-------------------------------------|---------------|
| a) dotacja z budżetu Gminy Margonin | 10.000,00 zł. |
| b) dotacja z budżetu państwa | 14.350,00 zł. |
| c) dotacja z MSW | 1.930,00 zł. |
| d) środki własne | 1.303,60 zł. |

Rozliczenie dotacji w kwocie 10.000,00 zł. ujęte zostało w księgach Urzędu dnia 31.12.2015 r. na podstawie dowodu PK/4120 treści: „Rozliczenie dotacji – realizacja zadań

w zakresie bezpieczeństwa i ochrony przeciwpożarowej” ujęcie operacji dokonano zapisem Wn 810 Ma 224 kwota 10.000,00 zł.

Wydatki zaewidencjonowane na koncie 130 wg klasyfikacji budżetowej 75412 § 2820 wyniosły 15.000,00 zł. W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. wykazano wydatki w dziale 754 rozdziale 75412 § 2820 w kwocie 15.000,00 zł. na planowane 15.000,00 zł. W ww. klasyfikacji budżetowej została ujęta również dotacja w wysokości 5000,00 zł. dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Zbyszewicach.

III. 3. 3. 2. § 6230 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – OSP Margonin

Do kontroli przedłożona została Umowa w sprawie udzielenia dotacji celowej zawarta w dniu 15 września 2015 r. pomiędzy:

1. Oddziałem Wojewódzkim Związku Ochotniczych Straży Pożarnych Rzeczypospolitej Polskiej Województwa Wielkopolskiego, reprezentowanym przez Dyrektora Zarządu i Zastępcę;
 2. Ochotniczą Strażą Pożarną Margonin reprezentowaną przez Wiceprezesa OSP Margonin i Skarbnika;
 3. Gminą Margonin reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin.
- Według umowy:

„§ 1. (...) ww sprawie przyznania dotacji do zakupu lekkich samochodów ratowniczych z dofinansowaniem środków Samorządu Województwa Wielkopolskiego, zgodnie, z którą udzielona zostanie OSP na jej wniosek dotacja w wysokości 119.000,00 zł. na dofinansowanie przedsięwzięcia w postaci zakupu średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z agregatem wysokociśnieniowym i zbiornikiem wody typu kontener zwanego dalej Pojazdem”.

4. Zgodnie z umową, która zostanie zawarta z dostawcą Pojazdu, przekazanie Pojazdu Osp nastąpi najpóźniej do 30 listopada 2015 r., po wpłaceniu przez OSP lub Gminę działającą z upoważnienia OSP kwoty współfinansowania zakupu pojazdu określonej w nn. Umowie.
5. OW ZOSP RP zobowiązuje się do terminowej realizacji przedsięwzięcia polegającego na zakupie dla OSP Pojazdu, a OSP po zakończeniu przedsięwzięcia zobowiązuje się w terminie do 15 grudnia 2015 r. przedstawić dokumenty potwierdzające przyjęcie Pojazdu na stan OSP.

§ 2. 1. Gmina przekaze OSP na jej wniosek środki finansowe w wysokości 51.000,00 zł. na dofinansowanie przedsięwzięcia w postaci zakupu Pojazdu.

2. Środki finansowe, o których mowa w ust. 1 OSP lub Gmina działająca z upoważnienia OSP przekaze na rachunek (...) w terminie do 30.09.2015 r.

3. Za zapłatę dofinansowania przedsięwzięcia w kwocie 51.000,00 zł. OSP i Gmina odpowiadać będą solidarnie i takie zobowiązanie na siebie przyjmują na podstawie umowy.

4. Jeżeli OSP lub Gmina nie dokonają wpłaty dofinansowania przedsięwzięcia na rachunek bankowy OW ZOSP RP w terminie określonym w § 2 ust. 2 w wysokości określonej w § 2 ust. 1 umowy będzie to traktowane jako odstąpienie od warunków umowy i skutkować będzie rezygnacją przez OSP z dofinansowania (...)

§ 3. 1. OW ZOSP PR zobowiązuje się przeznaczyć otrzymane od Gminy lub OSP środki na sfinansowanie przedsięwzięcia, o którym mowa w § 1, którego planowany koszt wynosi 170.000,00 zł.

4. Pojazd po zakupie i zapłacie dofinansowania stanie się własnością OSP.

MW

główny

sk

2

§ 5. 1. Gmina zobowiązuje się zapłacić OW ZOSP RP zryczałtowane koszty przeprowadzenia postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w wysokości 5 % ceny brutto Pojazdu.

2. Wynagrodzenia Gmina przekaze na rachunek bankowy OW ZOSP RP (...) w terminie 10 dni od otrzymania faktury.

Umowa została podpisana przez Dyrektora Zarządu Wykonawczego Oddziału Wojewódzkiego Związku OSP, Zastępcę Dyrektora Zarządu Wykonawczego Oddziału Wojewódzkiego Związku OSP, Wiceprezesa OSP Margonin, Skarbnika OSP Margonin oraz przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Dotacja celowa na realizację zadania w kwocie 51.000,00 zł. przekazana została 23.09.2015 r. - dow. ks. PK/2927. Operacja przekazania dotacji celowej ujęta została w księgach jednostki Wn 224 Ma 130 klasyfikacja budżetowa 754/75412 § 6230, dane odzwierciedlone na wydruku pn.: „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2015 – 12.2015 Konta analityczne z zakresu od 224 do 224”.

Ochotnicza Straż Pożarna w Margoninie przedłożyła „Rozliczenia dotacji celowej udzielonej na dofinansowanie zakupu samochodu ratowniczo-gaśniczego z agregatem wysokociśnieniowym i zbiornikiem wody typu kontener dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Margoninie w kwocie 51.000,00 zł” – data wpływu do Urzędu 29.01.2016 r.

Do sprawozdania załączone zostały kserokopie faktur nie potwierdzone za zgodność z oryginałem:

- faktura FV/AN/749/15 z dnia 30.11.2015 na kwotę 169.668,00 zł .
- dowód przelewu dofinansowanej kwoty w wysokości 51.000,00 zł. z dnia 25.09.2015 r.
- dowód OT nr 16/2015 z dnia 30.12.2015 r. potwierdzający przyjęcie na stan środka trwałego,

Według rozliczenia:

- ogólny koszt przedsięwzięcia: 169.668,00 zł, w tym:
 - sfinansowane z dotacji Gmina Margonin: 51.000,00 zł

Rozliczenie dotacji w kwocie 51.000,00 zł. ujęto zostało w księgach Urzędu dnia 31.12.2015 r. na podstawie dowodu PK/498 z dnia 31.12.2015 r. (zaksięgowano pod datą 31.12.2015 r.) treści: „Rozliczenie dotacji – zakup lekkiego samochodu ratowniczo - gaśniczego”, ujęcie operacji Wn 810 Ma 224 kwota 51.000,00 zł.

III. 3. 3. 3. § 2360 Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, uchwalił „Program współpracy Miasta i Gminy Margonin z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2015” – program stanowi załącznik do Zarządzenia nr 125/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 14 października 2014 r. Uchwałą Nr XLIV/466/2014 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 6 listopada 2014 r. przyjęto „Roczny Program Współpracy Miasta i Gminy Margonin z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2015.

Uchwała określała m.in.:

- cele Programu,
- zasady współpracy,

MW
celeg

312

- formy współpracy,
- zakres przedmiotowy i priorytetowe zadania publiczne w 2015 roku,
- okres realizacji Programu,
- sposób oceny realizacji Rocznego Programu,
- wysokość środków przeznaczonych na realizację programu,
- informacja o sposobie tworzenia Programu oraz przebiegu konsultacji,
- tryb powoływania i zasady działania Komisji Konkursowych do opiniowania ofert.

Kontrolą objęte zostały dotacje udzielone w łącznej kwocie 9.000 zł dla:

- 1) Stowarzyszenie Razem dla Studziec i Adolfova na realizację zadania publicznego pn.: „Organizacja zajęć rekreacyjno – ruchowych – aktywne spędzanie wolnego czasu” kwota przyznanej dotacji 3.000 zł,
- 2) Stowarzyszenie „Mieszkańców Lipin i Dębińca” na realizację zadania publicznego pn.: „Organizacja zajęć rekreacyjno – ruchowych – aktywne spędzanie wolnego czasu” kwota przyznanej dotacji 2.652,30 zł.
- 3) Stowarzyszenie Nowoczesne Radwanki na realizację zadania pn: „Organizacja i popularyzacja imprez turystyczno - krajoznawczych” kwota przyznanej dotacji 3.000,00 zł.

Osobą udzielającą informacji w toku prowadzenia czynności kontrolnych w zakresie współpracy z organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego była Pani Katarzyna M. – stanowisko do spraw Rady. (**akta kontroli dok. 189**) oraz

III. 3. 3. 1. Ogłoszenie otwartego konkursu ofert

Na podstawie art. 11(powinno być art. 13) ustawy z dnia 24 kwietnia 2013 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz Uchwały nr XLIV/466/2014 z dnia 6 listopada 2014 r. w sprawie przyjęcia Rocznego Programu współpracy Miasta i Gminy Margonin z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2015, Burmistrz Miasta i Gminy Margonin dnia 29.04.2015 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych – Zarządzenie Nr 72/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 29 kwietnia 2015 r.

Z ogłoszenia o otwartym konkursie ofert wynika:

RODZAJ ZADANIA:

- 1) Zadanie I: „Organizacja zajęć rekreacyjno – ruchowych – aktywne spędzanie wspólnego czasu”
- 2) Zadanie II: „Organizacja i popularyzacja imprez turystyczno – krajoznawczych”
- 3) Zleca się realizację zadań publicznych w formie wsparcia z udzieleniem dotacji.
- 4) wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania w 2015 r. wynosi 9.000,00 zł,
- 5) Wymagany jest wkład własny w wysokości 10 % całkowitych kosztów finansowych zadania.,
- 6) termin realizacji zadania do 31.10.2015 r.

Ponadto ogłoszenie zawiera informacje o:

- zasadach przyznawania dotacji;
- terminach i warunkach realizacji zadania;
- terminie składania ofert;
- trybie i kryteriach stosowanych przy wyborze ofert oraz terminie dokonania wyboru ofert;
- zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji

MU
fearis

przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3.

Ogłoszenie o otwartym konkursie zamieszczone zostało:

- w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń - tablicy ogłoszeń w dniach od 29.04.2015 r. do 20.05.2015 r.

III. 3. 3. 3. 2. Ocena możliwości realizacji zadania przez organizację pozarządową

Komisja konkursowa oceniająca oferty w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2015 roku, powołana została na mocy zarządzenia nr 81/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej do spraw zaopiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych oraz przyjęcia regulaminu pracy komisji. Zgodnie z § 2 w skład komisji wchodzi:

- 1) Katarzyna K. - Przewodnicząca Komisji,
- 2) Alina K. - członek,
- 3) Karol Sz. - członek,

Dnia 26 maja 2015 r. komisja konkursowa dokonała oceny złożonych ofert na realizację zadań publicznych. Z posiedzenia Komisji sporządzony został protokół, z którego wynika m.in.:

„Komisja dokonała oceny formalnej złożonych ofert, zgodnie z kryteriami zawartymi w ogłoszeniu. (...) Po dokonaniu oceny formalnej ofert, Komisja dopuściła do dalszej części konkursu na zadanie I pn: „Organizacja zajęć rekreacyjno – ruchowych – aktywne spędzanie wspólnego czasu ”Stowarzyszenie „Razem dla Studziec i Adolfowa” oraz Stowarzyszenie „Mieszkańców Lipin i Dębińca”. (...) Komisja postanowiła rekomendować udzielenie w/w podmiotom dotacji w wysokości dla:

Stowarzyszenie „Razem dla Studziec i Adolfowa” 3.000,00 zł.

Stowarzyszenie „Mieszkańców Lipin i Dębińca” 2.665,30 zł.

Na zadanie II pn: „Organizacja i popularyzacja imprez turystyczno – krajoznawczych” (...) Komisja postanowiła rekomendować udzielenie dotacji Stowarzyszeniu „Nowoczesne Radwanki”, która jako jedyna złożyła ofertę na II zadanie w wysokości 3.000,00 zł.

Protokół został opatrzony podpisem członków Komisji Konkursowej.

III. 3. 3. 3. 3. Ogłoszenie rozstrzygnięcia konkursu

Na potwierdzenie ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert przedłożone zostało Zarządzenie Nr 86/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 28 maja 2015 r. w sprawie ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych.

Wyniki otwartego konkursu ofert zamieszczone zostały:

- w siedzibie organu administracji publicznej (tablica ogłoszeń) – na ogłoszeniu adnotacja treści: „wywieszono na tablicy ogłoszeń dnia 28.05.2015 r.”.

Informacja o wyniku konkursu nie została zamieszczona na stronie internetowej urzędu ani w Biuletynie Informacji Publicznej.

Do ogłoszenia dołączono wykaz ofert wybranych w postępowaniu:

MW

foruig

ds

T

L. p.	Nazwa Oferenta	Nazwa i tytuł zadania	Wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania	Wysokość przyznanych środków pieniężnych
1.	Stowarzyszenie „Razem dla Studziec i Adolfowa” 64-830 Margonin, Adolfowo 23A	ZADANIE I: „Organizacja zajęć rekreacyjno – ruchowych – aktywne spędzanie wspólnego czasu” TYTUŁ ZADANIA: „Roztańczone gwiazdki”	Zadanie Nr 1 6.000,00 zł.	 3.000,00 zł.
2.	Stowarzyszenie „Mieszkańcy Lipin i Debińca” 64-830 Margonin Lipiny 40	ZADANIE I: „Organizacja i popularyzacja imprez turystyczno krajoznawczych” TYTUŁ ZADANIA: „Fit znaczy zdrowy – do lepszego samopoczucia poprzez ruch i gimnastykę”	-----	2.652,30 zł.
3.	Stowarzyszenie „Nowoczesne Radwanki” 64-830 Margonin Radwanki 9/3	ZADANIE I: „Organizacja i popularyzacja imprez turystyczno krajoznawczych” TYTUŁ ZADANIA: „Kołobrzeg – Perła Bałtyku”	Zadanie Nr 2 3.000,00 zł.	3.000,00 zł.

III. 3. 3. 3. 4. Oferta Stowarzyszenie RAZEM DLA STUDZIEC I ADOLFOWA

Stowarzyszenie Razem dla Studziec i Adolfowa złożyło ofertę realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej pn.: „Organizacja zajęć rekreacyjno – ruchowych – aktywne spędzanie wolnego czasu” (**Akta kontroli – dok. 190**) w okresie do 01 czerwca 2015 r. do 31 października 2015. Oferta złożona została według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6 poz. 25) – data wpływu do Urzędu Gminy 19.05.2015 r. nr 3708

Do oferty zostały załączone:

1. Statut Stowarzyszenia „Razem dla Studziec i Adolfowa”
2. Kopia Krajowego Rejestru Sądowego

Oferta i kopie złożonych dokumentów poświadczono zostały za zgodność z oryginałem przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli zgodnie z zapisem w statucie.

Z oferty wynika m.in.:

- wysokość wnioskowanej dotacji: 3.000 zł,

W kosztorysie ze względu na rodzaj kosztów podano:

Lp.	Rodzaj kosztów	Ilość jednostek	Koszt jednostkowy (w zł)	Rodzaj miary	Koszt całkowity w zł.	Z tego z wnioskowanej dotacji (w zł)	Z tego z środków finansowych własnych i z innych źródeł (w zł)	Koszt do pokrycia z wkładu osobowego
1.	Koszty merytoryczne, w tym:							
	Wynajem Sali	22	10,00 zł.	Wejście	220,00 zł.	220,00 zł.	0,00	0,00
	Zajęcia taneczne dla starszych dzieci	22	100,00 zł.	Wejście	2.200,00 zł.	2.200,00 zł.	0,00	0,00

MW *Joanna*

	Zajęcia taneczne dla młodszych dzieci	22	50,00 zł.	Wejście	1.100,00 zł.	480,00 zł.	620,00 zł.	0,00
	Wynagrodzenie koordynatorów – wolontariat	45	15,00 zł.	godz.	675,00 zł.	0,00	0,00	675,00 zł.
2. Inne koszty, w tym koszty wyposażenia i promocji po stronie Stowarzyszenia								
	Reklamowe promocje	1	100,00 zł.	Usługa	100,00 zł.	100,00	0,00	0,00
	OGÓŁEM				4.295,00 zł.	3.000,00	626,00	675,00

W kosztorysie ze względu na źródło finansowania podane zostały:

Źródło finansowania	Zł	%
Wnioskowana kwota dotacji	3.000,00 zł.	69,85 %
Środki finansowe własne	620,00 zł.	14,44 %
wpłaty z innych źródeł	0,00	0,00
wkład osobowy	675,00 zł.	15,71 %
Ogółem	4.295,00	100,00

III. 3. 3. 3. 5. Umowa nr ZP.272.38.2015 zawarta w dniu 28 maja 2015 r.

Z umowy ZP.272.38.2015 z dnia 28.05.2015 r., (Akta kontroli – dok. 191) o wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej pod nazwą: „Organizacja zajęć rekreacyjno – ruchowych – aktywne spędzanie wolnego czasu”, zawartej pomiędzy Gminą Margonin, reprezentowaną przez Burmistrza, a Stowarzyszeniem „Razem dla Studziec i Adolfowa” reprezentowanym przez Panią Karolinę C. - Prezesa Stowarzyszenia wynika, że:

- Termin wykonania zadania nastąpi od dnia podpisania umowy do dnia 31 października 2015 roku.
- Zleceniobiorca (...)z możliwością dokonania przesunięć w pozycjach kosztorysu do 25 % bez konieczności anektowania.
- Zlecniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego kwoty dotacji w wysokości 3.000,00 zł.
- Przyznane środki zostaną przekazane w terminie 10 dni od dnia podpisania umowy.
- Procentowy udział dotacji w kosztach całkowitych zadania wynosi 429,50 zł.

Według umowy:

„§ 2.1. Termin wykonania zadania ustala się od dnia podpisania umowy do dnia 31 października 2015 r.

Wysokość dotacji w całkowitym koszcie zadania.

§3.1. Zlecniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotację w wysokości 3.000 zł na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w następujący sposób:

W ciągu 10 dni od dnia podpisania umowy.

3.4. Całkowity koszt zadania stanowi sumę kwot dotacji, środków finansowych własnych, środków finansowych z innych źródeł oraz wkładu osobowego i wynosi 4.295 zł.

§ 4. Zleceniobiorca zobowiązany jest zachować procentowy udział dotacji (...)

4.2. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosi 429,50 zł. całkowitych kosztów finansowych zadania.

§ 8. Zlecniodawca może wezwać do złożenia częściowych sprawozdań z wykonania zadania (...)

8.2. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia wymienionego w § 8 ust. 1 w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, o którym mowa w § 1 ust. 1.

MW

[Signature]

[Signature]

§ 13. Wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania o którym mowa § 8 ust. 2"

Umowa została podpisana po stronie Zleceniodawcy przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a po stronie Zleceniobiorcy przez Prezesa Zarządu i Skarbnika.

III. 3. 3. 3. 6. Sprawozdanie końcowe

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego realizowanego w okresie od 01.06.2015 do 31.10.2015 r. określonego w umowie ZP.272.38.2015 zawartej w dniu 28.05.2015 r., złożone zostało w dniu 30.11.2015 r. (**Akta kontroli – dok. 192**).

Ze sprawozdania wynika między innymi:

1. Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów

całość zadania zgodnie z umową:

- koszt całkowity 4.295,00 zł,
- z tego z dotacji 3.000,00 zł,
- z tego z śr. własnych 620,00 zł.
- z wkładu osobowego 675,00 zł.

bieżący okres sprawozdawczy - za okres realizacji zadania:

- koszt całkowity 4.295,00 zł,
- z tego z dotacji 3.000,00 zł,
- z tego z śr. własnych 620,00 zł.
- z wkładu osobowego 675,00 zł.

2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania – za okres realizacji zadania:

- Kwota dotacji 3.000,00 zł.
- Środki własne 620,00 zł.
- koszty pokryte z wkł. osob. 675,00 zł.
- Ogółem 4.295,00 zł.

Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosił 100 %.

W sprawozdaniu z wykonania zadania w punkcie 4. „Zestawienie faktur (Rachunków)” wymienione zostały faktury (rachunki) dokumentujące pokrycie kosztów ze środków pochodzących z dotacji oznaczone datami od 31.07.2015 do 30.10.2015 r. na łączną kwotę 3.620 zł.

Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów w części:

- całość zadania zgodnie z umową jest zgodna ze stanem faktycznym wynikającym z umowy zawartej dnia 28.05.2015 r. W rozliczeniu została uwzględniona wysokość wkładu osobowego w wysokości 620,00 zł,

- koszty całkowite realizacji zadania publicznego zostały zwiększone o kwotę 500,00 zł w związku z zaliczeniem do kosztów całkowitych zobowiązań zaciągniętych przez stowarzyszenie w okresie poprzedzającym okres realizacji zadania publicznego, tj. przed 04.03.2015 r. Zobowiązanie zostało Powyższe dotyczy:

Lp. zestawienia faktur	Poz. kosztorysu	Nazwa kosztu	Data wystawienia dokumentu ks.	Kwota	Data zapłaty
I	10	Opłata regulaminowa	03.03.2015	500,00	22.04.2015 – ze środków własnych

W związku z powyższym procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego (3.620 zł) wynosi 82,87 %.

- sprawozdanie zostało zaakceptowane przez Zleceniodawcę.

MH *[signature]*

III. 3. 3. 3. 7. Zapisy w ewidencji księgowej

Przekazanie dotacji w kwocie 3.000 zł. dla Stowarzyszenia „Razem dla Studziec o Adolfowa” nastąpiło w dniu

- 03.06.2015 r. kwota 3.000 zł – dow. ks. 1334,

Operacja ujęta została w księgach Urzędu Wn 224 Ma 130 klasyfikacja budżetowa 926-92605 § 2360, dane odzwierciedlone na wydruku pn.: „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2015-12.2015, konta analityczne z zakresu od 224 do 224.

Wartość dotacji uznana za wykorzystaną i rozliczoną w kwocie 3.000 zł. ujęta została na stronie Ma konta 224 w korespondencji z kontem 810 w dniu 31.12.2015 r. - na podstawie dokumentu wewnętrznego PK z dnia 30.12.2015 r. treść operacji: pn.: „Rozliczenie dotacji – Organizacja zajęć rehabilitacyjno – ruchowych – aktywne spędzanie wolnego czasu”.

Do akt kontroli dołączono dok. 193

- wydruk Księgi głównej

III. 3. 3. 3. 8. Oferta Stowarzyszenie Mieszkańców Lipin i Dębińca

Stowarzyszenie Mieszkańców Lipin i Dębińca złożyło ofertę realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej pn.: „Organizacja zajęć rekreacyjno – ruchowych – aktywne spędzanie wolnego czasu” (**Akta kontroli – dok. 194**) w okresie do 31 grudnia 2015 r. Oferta złożona została według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6 poz. 25) – data wpływu do Urzędu Gminy 20.05.2015 r.

Do oferty zostały załączone:

1. wypis z Krajowego Rejestru Sądowego stan na dzień 19.05.2015 r.
2. Statut Stowarzyszenia Mieszkańców Lipin i Dębińca.

Oferta i kopie złożonych dokumentów poświadczono zostały za zgodność z oryginałem przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli zgodnie z zapisem w statucie.

Z oferty wynika m.in.:

- wysokość wnioskowanej dotacji: 2.652,30 zł,

W kosztorysie ze względu na rodzaj kosztów podane zostały:

Lp	Rodzaj kosztów (merytoryczne, administracyjne, wyposażenia i promocji związane z realizacją zadania)	Ilość jednostek	Koszt jednostkowy w zł.	Rodzaj miary	Koszt całkowity	Z tego z wnioskowanej dotacji	Z tego z finansowych środków własnych, śr. z innych źródeł	Koszty do pokrycia z wkładu osobowego
KOSZTY MERYTORYCZNE								
1.	Wynagrodzenie instruktora	36	43,00 zł.	godz	1.548,00 zł.	1.548,00 zł.	0,00	0,00
2.	Sprzęt grający	1	499,00 zł.	szt.	499,00 zł.	204,30 zł.	294,70 zł.	0,00
3.	Karimaty	30	30,00 zł	szt.	900,00 zł	900,00 zł.	0,00	0,00
KOSZTY OBSŁUGI ZADANIA								
1.								
INNE KOSZTY								
1.								
	OGÓŁEM				2.947,00 zł.	2.652,30	294,70 zł.	

MW

foru

T

W kosztorysie ze względu na źródło finansowania podane zostały:

Źródło finansowania	Zł	%
Wnioskowana kwota dotacji	2.652,30 zł.	90 %
Środki finansowe własne	294,70 zł.	10 %
wpłaty z innych źródeł	0,00	0,00
wkład osobowy	0,00	0,00
Ogółem	2.947,00	100 %

III. 3. 3. 3. 9. Umowa nr ZP.272.39.2015 zawarta w dniu 28 maja 2015 r.

Z umowy nr ZP.272.39.2015 z dnia 28.05.2015 r., (Akta kontroli – dok. 195) o wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej pod nazwą: „Organizacja zajęć rekreacyjno – ruchowych – aktywne spędzanie wolnego czasu” reprezentowana przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin, a Panią Janiną Sz. – K. - Prezesa Stowarzyszenia wynika, że:

- wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego,
- zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego kwoty dotacji w wysokości 2.652,00 zł.,
- procentowy udział dotacji w kosztach całkowitych zadania wynosi 294,70 zł.
- termin wykonania zadania ustala się od dnia podpisania umowy do dnia 31.10.2015 r.

Według umowy:

„§ 3.1. Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotację w wysokości 2.650,00 zł. na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w ciągu 10 dni od dnia podpisania umowy.

4. Całkowity koszt zadania stanowi sumę kwot dotacji, środków finansowych własnych, środków finansowych z innych źródeł oraz wkładu osobowego i wynosi 2.947,00 zł.

§ 4. Zleceniobiorca jest zobowiązany zachować procentowy udział dotacji, o którym mowa w ust. 2, w całkowitych kosztach zadania publicznego, o których mowa w § 3 ust. 4.

2. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosi 294,70 zł.(...)

§ 8.1. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia wymienionego w § 8 ust. 1. w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, o którym mowa w § 1 ust. 1.”

Umowa została podpisana po stronie Zleceniodawcy przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a po stronie Zleceniobiorcy przez Prezesa i Wiceprezesa Stowarzyszenia Mieszkańców Lipin i Dębińca.

III. 3. 3. 3. 10. Sprawozdanie końcowe

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego realizowanego w okresie od 01.06.2015 do 31.10.2015 r. określonego w umowie nr ZP.272.39.2015 zawartej w dniu 28.05.2015 r. (Akta kontroli – dok. 196), złożone zostało w dniu 30.11.2015 r.

Ze sprawozdania wynika między innymi:

1. Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów
całość zadania zgodnie z umową:

- koszt całkowity 2.947,00 zł.
- z tego z dotacji 2.652,30 zł.
- z tego z śr. własnych 294,70 zł.

MW

Janina Sz.

319

319

bieżący okres sprawozdawczy - za okres realizacji zadania:

- koszt całkowity 2.906,70 zł,
- z tego z dotacji 2.612,00 zł,
- z tego z śr. własnych 294,70 zł

2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania – za okres realizacji zadania:

- Kwota dotacji 2.652,30 zł.
- Środki własne 294,70 zł.
- koszty pokryte z wkł. osob. 0,00 zł.
- Ogółem 2.947,00 zł.

Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosił 100 %.

W sprawozdaniu z wykonania zadania w punkcie 4. „Zestawienie faktur (Rachunków)” wymienione zostały faktury (rachunki) dokumentujące pokrycie kosztów ze środków pochodzących z dotacji oznaczone datami od 17.06.2015 do 10.11.2015 r. na łączną kwotę 2.906,70 zł.

Sprawozdanie zostało zaakceptowane przez Zleceniodawcę.

W wyjaśnieniu dotyczącym terminu zapłaty Rachunku Nr 3/2015 Pani Katarzyna M. podała:

„Wyjaśniam, że zapłata za Rachunek Nr 3/2015z dnia 10 listopada 2015 r. wystawiony przez Panią Renatę Szymanowską ul. Spacerowa 1,64-830 Margonin, dotyczący zapłaty za przeprowadzenie zajęć z aerobiku na potrzeby realizacji projektu „Fit znaczy zdrowo – do lepszego samopoczucia poprzez ruch i gimnastykę” (tj. 3 rata wynagrodzenia za wykonanie usługi: prowadzenie zajęć aerobiku dla Stowarzyszenia Mieszkańców Lipin i Dębińca), nastąpiła po terminie realizacji zadania wskazanego w Umowie Nr ZP.272.39.2015 zawartej w dniu 28 maja 2015 r. (tj. po dniu 31 października 2015 r.), ze względu na datę jego wystawienia przez wystawcę, która opiewała na dzień 10 listopada 2015 r.”

Akta kontroli dok. 197

III. 3. 3. 3. 11. Zapisy w ewidencji księgowej

Przekazanie dotacji w łącznej kwocie 2.652,30 zł. dla Stowarzyszenia Mieszkańców Lipin i Dębińca nastąpiło w dniu:

- 03.06.2015 r. kwota 2.652,30 zł. – dow. ks. 1334,

Operacja ujęta została w księgach Urzędu Wn 224 Ma 130 klasyfikacja budżetowa 926-92605 § 2360, dane odzwierciedlone na wydruku pn.: „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2015-12.2015 Konta analityczne z zakresu od 224 do 224”.

Wartość dotacji uznana za wykorzystaną i rozliczoną w kwocie 2.612,00 zł. ujęta została na stronie Ma konta 224 w korespondencji z kontem 810 w dniu 31.12.2015 r. - na podstawie dokumentu PK z dnia 31.12.2015 r. - dow. ks. 4117, treści operacji: pn.: „Rozliczenie dotacji – Fit znaczy zdrowy od lepszego samopoczucia poprzez ruch i gimnastykę.”.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji Stowarzyszenie Mieszkańców Lipin i Dębińca w wysokości 40,30 zł. dokonała w dniu 30.11.2015 r. Zwrot został ujęty w księgach Urzędu zapisem Wn 130/ Ma 224 – poz. ks. 6341

Akta kontroli dok. 198

- wydruk Księgi głównej

III. 3. 3. 3. 12. Oferta Stowarzyszenie „Nowoczesne Radwanki”

Stowarzyszenie „Nowoczesne Radwanki” złożyło ofertę na realizację zadania publicznego bez wskazania formy zadania, upowszechniania kultury fizycznej pn.:

MW

facuig

Sh

Δ

„Organizacja i popularyzacja imprez turystyczno - krajoznawczych” (Akta kontroli – dok. 199) w okresie od 22 sierpnia do 30. października 2015 r. Oferta złożona została według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6 poz. 25 – data wpływu do Urzędu Gminy 20.05.2015 r. nr 3776

Do oferty zostały załączone:

1. Wypis z Krajowego Rejestru Sądowego stan na dzień 22.02.2013 r.
2. Statut Stowarzyszenia „Nowoczesne Radwanki”.

Oferta i kopie złożonych dokumentów poświadczono zostały za zgodność z oryginałem przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli zgodnie z zapisem w statucie.

Z oferty wynika m.in.:

- wysokość wnioskowanej dotacji: 3.000,00 zł,

W kosztorysie ze względu na rodzaj kosztów podane zostały:

Lp	Rodzaj kosztów (merytoryczne, administracyjne, wyposażenia i promocji związane z realizacją zadania)	Ilość jednostek	Koszt jednostkowy w zł.	Rodzaj miary	Koszt całkowity	Z tego z wnioskowanej dotacji	Z tego z finansowych środków własnych, śr. z innych źródeł	Koszty do pokrycia z wkładu osobowego
KOSZTY MERYTORYCZNE								
1.	Przyjazd dzieci, koszt wynajmu autokaru	1	1.655,00 zł.	wyjazd	1.655,00 zł.	1.655,00 zł.	0,00	0,00
2.	Zakup biletów wstępu							
	a) Latarnia	45	6,00 zł.	bilet	270,00 zł.	270,00 zł.	0,00	0,00
	b) Rejs statkiem	45	9,55 zł.	bilet	430,00 zł.	430,00 zł.	0,00	0,00
	c) Park linowy	45	8,55 zł.	bilet	295,00 zł.	295,00 zł.	0,00	0,00
3.	Zakup kamizelek ratunkowych	45	7,88 zł.	szt.	350,00 zł.	350,00 zł.	0,00	0,00
4.	Wynagrodzenie koordynatorów - wolontariuszy	5	100,00 zł.	osoba	100,00 zł.	0,00	0,00	500,00
KOSZTY OBSŁUGI ZADANIA								
1.								
INNE KOSZTY								
1.	a)art. papiernice	1	50,00 zł.	Zestaw upomin	50,00 zł.	0,00	50,00 zł.	0,00
	b) upominki	45	5,55 zł.		250,00 zł.	0,00	250,00 zł.	0,00
	OGÓŁEM				3.400,00 zł.	2.652,30 zł.	30,00 zł.	500,00 zł.

W kosztorysie ze względu na źródło finansowania podane zostały:

Źródło finansowania	Zł	%
Wnioskowana kwota dotacji	3.000,00 zł.	78,94 %
Środki finansowe własne	300,00 zł.	7,89 %
wpłaty z innych źródeł	0,00	0,00
wkład osobowy	500,00 zł.	13,15 %
Ogółem	3.800,00 zł.	100 %

III. 3. 3. 3. 13. Umowa nr Zp.272.40.2015 zawarta w dniu 28 maja 2015 r.

Z umowy nr ZP.272.40.2015 z dnia 28.05.2015 r., (Akta kontroli – dok. 200) na realizację zadania publicznego pod nazwą: „Organizacja i popularyzacja imprez turystyczno - krajoznawczych” reprezentowanej przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin, a Panem Markiem C. - Prezesem Stowarzyszenia wynika, że:

MW facuły

Ob

Δ

- wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego,
- zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego kwoty dotacji w wysokości 3.000,00 zł., w terminie 10 dni od dnia podpisania umowy,
- procentowy udział dotacji w kosztach całkowitych zadania publicznego wynosi 380,00 zł.

Według umowy:

„§ 3.1. Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotację w wysokości 3.000,00 zł. na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w ciągu 10 dni od dnia podpisania umowy.

4. Całkowity koszt zadania stanowi sumę kwot dotacji, środków finansowych własnych, środków finansowych z innych źródeł oraz wkładu osobowego i wynosi 3.800,00 zł.

§ 4. Zleceniobiorca zobowiązany jest zachować procentowy udział dotacji, o którym mowa w ust. 2, w całkowitych kosztach zadania publicznego, o których mowa w § 3 ust. 4.

2. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosi 380,00 zł.(...)

§ 8.2. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia wymienionego w § 8 ust. 1. w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, o którym mowa w § 1 ust. 1.”

Umowa została podpisana po stronie Zleceniodawcy przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a po stronie Zleceniobiorcy przez Prezesa i Wiceprezesa Stowarzyszenia Nowoczesne Radwanki.

III. 3. 3. 3. 14. Sprawozdanie końcowe

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania z zakresu zadania w okresie od 12.09.2015 do 30.11.2015 r. na podstawie umowy nr ZP.272.39.2015 zawartej w dniu 28.05.2015 r. (Akta kontroli – dok. 201), złożone zostało w dniu 30.11.2015 r.

Ze sprawozdania wynika między innymi:

1. Rozliczenie z wykonania wydatków

całość zadania zgodnie z umową:

- | | |
|----------------------------------|--------------|
| - koszt całkowity | 3.800,00 zł. |
| - z tego z dotacji | 3.000,00 zł. |
| - ze środków własnych | 300,00 zł. |
| - z tego ze śr. wkładu osobowego | 500,00 zł. |

bieżący okres sprawozdawczy - za okres realizacji zadania:

- | | |
|-------------------------|--------------|
| - koszt całkowity | 2.482,07 zł, |
| - z tego z dotacji | 2.482,07 zł, |
| - z tego z śr. własnych | 303,60 zł |

2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania – za okres realizacji zadania:

- | | |
|-------------------------------|--------------|
| - Kwota dotacji | 3.000,00 zł. |
| - Środki własne | 300,00 zł. |
| - koszty pokryte z wkł. osob. | 500,00 zł. |
| - Ogółem | 3.800,00 zł. |

Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosił 78,94 %.

W sprawozdaniu z wykonania zadania w punkcie 4. „Zestawienie faktur (Rachunków)” wymienione zostały faktury (rachunki) dokumentujące pokrycie kosztów ze

MW

oprac.

322

5

środków pochodzących z dotacji oznaczone datami od 22.08.2015 do 25.11.2015 r. na łączną kwotę 2.785,67 zł.

Sprawozdanie zostało przyjęte do rozliczenia z fakturą wystawioną 13.11.2015 r. mimo zapisów w umowie o terminie realizacji zadania tj. od 22.08.2015 – 30.10.2015 r.

III. 3. 3. 3. 15. Zapisy księgowe

Przekazanie dotacji w łącznej kwocie 3.000,00 zł. dla Stowarzyszenia „Nowoczesne Radwanki” nastąpiło w dniu:

- 03.06.2015 r. kwota 3.000,00 zł. – dow. ks. 1334,

Operacja ujęta została w księgach Urzędu Wn 224 Ma 130 klasyfikacja budżetowa 630-63095 § 2360, dane odzwierciedlone na wydruku pn.: „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2015-12.2015 Konta analityczne z zakresu od 224 do 224”.

Wartość dotacji uznana za wykorzystaną i rozliczoną w kwocie 2.482,07 zł. ujęta została na stronie Ma konta 224 w korespondencji z kontem 810 w dniu 31.12.2015 r. - na podstawie dokumentu PK 482 z dnia 31.12.2015 r. - dow. ks. 4118, treści operacji: pn.: „Rozliczenie dotacji – „Organizacja imprez turystyczno - krajoobrazowych”.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji Stowarzyszenie „Nowoczesne Radwanki” w wysokości 517,93 zł. dokonała w dniu 15.12.2015 r. Zwrot niewykorzystanej dotacji został ujęty w księgach Urzędu zapisem Wn 130/ Ma 224 – poz. ks. 3812

Akta kontroli dok. 202

- wydruk Księgi głównej – Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2015 -12.2015, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130 Rozdział 630952360

- wydruk Księgi głównej – Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2015 -12.2015, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 224 do 224

- Wszystkie dzienniki – zestawienie dokumentów zaksięgowanych od 0 do 99999999, poz. ks. Od 4118 do 4118 z zakresu 31.12.2015 do 31.12.2015

III. 3. 3. 4. Dotacje z zakresu rozwoju sportu na terenie Miasta i Gminy Margonin w 2015 r.

Do kontroli dotacji w zakresie sporu kontrolującym przedłożono dokumenty:

1. Zarządzenie Nr 29/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 25 lutego 2015 r. w sprawie ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego w zakresie rozwoju sportu na terenie Miasta i Gminy Margonin w 2015 r.

Według zarządzenia:

§ 2. Wysokość środków publicznych przeznaczonych na dotację roczną w ramach otwartego konkursu wynosi ogółem 80.000,00 zł.

2. Zarządzenie Nr 27/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 25 lutego 2015 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Miasta i Gminy Margonin w 2015 r.

Z ogłoszenia wynika:

1. Rodzaj zadania, wysokość środków, informacja o analogicznych zadaniach realizowanych w 2014 r. wraz z uwzględnieniem przeznaczonych środków na zadania pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie piłki nożnej”
2. Zasady przyznawania dotacji:
 - a) Kluby sportowe o których mowa w art. 3 i art. 4 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie,
 - b) Dotację celową może otrzymać klub sportowy działający na terenie Miasta i Gminy Margonin,
 - c) Wysokość wkładu własnego (...) określa się na 4.000,00 zł.
 - d) Przeznaczenie dotacji
3. Termin i warunki realizacji zadania
4. Termin i warunki składania ofert 11.03.2015 do 15:30

MW Janczyk

323

5. Kryteria dokonywania wyboru ofert
6. Termin wyboru ofert.

W treści ogłoszenia określono formę realizacji zadania – wsparcie.

Treść ogłoszenia została zamieszczona na tablicy ogłoszeń w urzędzie, w dniach 25.02.2015 r. do 11.03.2015 r. Brak w dokumentacji potwierdzającej, że ogłoszenie zostało umieszczone na stronie internetowej urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

W wyjaśnieniu dotyczącym braku dokumentu potwierdzającego zamieszczenia ogłoszenia na stronie BIP referent Katarzyna M. podała:

„Wyjaśniam, iż przez niedopatrzenie nie dołączyłam dokumentów sprawy (wydruku) na temat zamieszczenia w Biuletynie informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Margonin Zarządzenia Nr 27/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 25 lutego 2015 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie gminy Margonin w 2015 r.”

Akta kontroli dok. 203

W dniu 13 marca 2015 r. został sporządzony Protokół prac Komisji Konkursowej opiniującej oferty na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w roku 2015 powołanej Zarządzeniem Nr 28/15 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin dnia 25.02.2015 r. .

Na realizację zadań w terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęła 1 oferta.

Komisja po zapoznaniu się z treścią złożonej oferty stwierdziła, że złożona oferta została w terminie, spełnia wymogi formalne oraz zawiera wszystkie wymagane załączniki.

W związku ze złożoną jedną ofertą Komisja konkursowa wnioskowała o przyznanie dotacji w wysokości 80.000,00 zł. dla Stowarzyszenia Klub Sportowy Leśnik Margonin.

Ogłoszenie o wyborze oferty zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w dniu 17.03.2015 r. natomiast w aktach brak dokumentu potwierdzającego zamieszczenia ogłoszenia na stronie Urzędu. www.bip.margonin.pl dnia 25.02.2015 r.

Kontroli poddano ofertę wybranego Klubu Sportowego Leśnik na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Miasta i Gminy Margonin

III. 3. 3. 4. 1. Klub Sportowy LEŚNIK MARGONIN

Oferta została złożona w dniu 11.03.2015 r. o godz. 10:20 przez Klub Sportowy „LEŚNIK” Margonin. Stowarzyszenie wpisane jest Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego stan na dzień 10.03.2015 r. .

W złożonej ofercie podano:

- rodzaj zadania publicznego: upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w roku 2015;
- nazwa projektu: treningi przed meczami i zawodami sportowymi:

- a) szkolenie zawodników drużyny seniorów ok.25 osób,
- b) juniorów młodszych ok.20 osób,
- c) trampkarzy ok. 20 osób,
- d) młodzików ok. 20 osób,
- e) żaków ok. 20 osób,

- kwotę dotacji 80.000,00 zł.

- wg kosztorysu:

- | | |
|------------------------|---------------|
| - koszt całkowity: | 84.450,00 zł |
| - wnioskowana dotacja: | 80.000,00 zł, |
| - środki własne: | 4.450,00 zł, |

W złożonej ofercie określono formę zlecenia zadania - wspieranie.

Do oferty zostały załączone: zaświadczenie (stan na dzień 10.03.2015 r.), sprawozdanie finansowe za 2014 r. i bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r., rachunek zysków i strat za okres 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r., oświadczenie o niezaleganiu z opłatami ZUS i US oraz statut stowarzyszenia.

MH

[Signature]

[Signature]

[Signature]

III. 3. 3. 4. 2. Umowa NR ZP.272.10.2015

Umowa NR ZP.272.10.2015 została zawarta w dniu 16 marca 2015 r. w Margoninie pomiędzy Gminą Margonin, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zwanym dalej „Zleceniodawcą”, a Klubem Sportowym Leśnik Margonin, zwanym dalej „Zleceniobiorcą”, reprezentowanym przez Prezesa.

Na realizację zadania Zleceniobiorca otrzymał zgodnie z umową dotację w kwocie 80.000,00 zł.

Według umowy:

„§1.

1. Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lipca 2010 r. o sporcie (...) wykonać zadanie w zakresie i na warunkach określonych w niniejszej umowie.

§ 2.

Wysokość dotacji w całkowitym koszcie zadania

1. Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości 80.000,00 zł słownie: osiemdziesiąt tysięcy zł 00/100.
2. Przyznane środki finansowe w wysokości 80.000,00 zł. zostaną przekazane na rachunek bankowy Zleceniobiorcy: nr rachunku: (...) w następujący sposób:
I transza w wysokości 30.000,00 zł do dnia 31.03.2015 roku
II transza w wysokości 20.000,00 zł. do dnia 31.05.2015 roku
III transza w wysokości 30.000,00 zł. do dnia 31.07.2015 roku.
3. Zleceniobiorca oświadcza, że jest jedynym posiadaczem wskazanego w ust. 2 rachunku bankowego i zobowiązuje się do utrzymania wskazanego powyżej rachunku nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń ze Zleceniodawcą, wynikających z umowy.

§ 3.

1. Termin wykonania zadania ustala się od dnia podpisania umowy 16 marca 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku.
2. Zadanie zostanie wykonane zgodnie z wnioskiem stanowiącym załącznik nr 1 umowy z możliwością dokonania przesunięć w pozycjach kosztorysu do 25 % bez konieczności anektowania umowy.
3. Zleceniodawca zobowiązuje się do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskali i na warunkach określonych niniejszą umową. Dotyczy to także ewentualnych przychodów uzyskanych przy realizacji umowy, których nie można było przewidzieć przy kalkulowaniu wielkości dotacji oraz odsetek bankowych od przekazanych przez Zleceniodawcę środków, które należy wykorzystać wyłącznie na wykonanie zadania.

(...)

§ 7

Kontrola zadania publicznego

1. Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych mu środków, o których mowa w § 5 Uchwały Rady Miasta i Gminy w Margoninie Nr V/39/2011 z dnia 10.03.2011 r. (...). Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu.
2. W ramach kontroli, o której mowa w ust. 1, upoważnieni pracownicy Zleceniodawcy mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego.
3. Prawo kontroli przysługuje osobom upoważnionym pracownikom Zleceniodawcy zarówno w siedzibie Zleceniobiorcy, jak i w miejscu realizacji zadania publicznego.

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

[Handwritten mark]

4. Z przeprowadzonej kontroli Zleceniodawca sporządza protokół, który przekazuje Zleceniobiorcy.

5. Od przedstawionych w protokole wniosków lub zaleceń Zleceniobiorca może się odwołać do Burmistrza w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu.

§ 8.

Obowiązki sprawozdawcze Zleceniobiorcy

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 Rady Miasta 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.

2. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 2 do Uchwały rady Miasta i Gminy Margonin Nr III/7/2010 z dnia 22.12.2010 r. według wzoru, o którym mowa w ust. 1, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, o którym mowa w § 3 ust. 1.

§ 9.

1. Przyznane środki finansowe, określone w § 2 ust. 1, Zleceniodawca 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 i finansach publicznych (...) w terminie 14 dni od dnia wskazanego w ust. 1, na rachunek (...)

3. Złożenie kompletnego sprawozdania końcowego wraz ze zwrotem środków należnych Zleceniodawcy traktowane jest jako rozliczenie dotacji przez Zleceniobiorcę (...)

(...)”

Umowa została podpisana przez strony, przy kontrasygnacie Skarbnika.

III. 3. 3. 4. 3. Sprawozdanie końcowe

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania z zakresu projektu sportowego w okresie od 16.03.2015 do 31.12.2015 r. na podstawie umowy nr ZP.272.10.2015 zawartej w dniu 16.03.2015 r. (Akta kontroli – dok. 204), złożone zostało w dniu 26.01.2016 r.

CZĘŚĆ II Sprawozdanie z wykonania wydatków:

L. p	Rodzaj kosztów	Całość zadania zgodnie z umową			Bieżący okres sprawozdawczy – za okres realizacji		
		Koszt całkowity	Koszt z dotacji	Koszt ze środków własnych	Koszt całkowity	Koszt z dotacji	Koszt środków własnych
I	Realizacja programu sportowego	35.000,00zł.	35.000,00zł.	0,00	34.811,00zł	34.811,00 zł.	0,00
	Wynagrodzenia kadry szkoleniowej	35.000,00zł.	35.000,00zł.	0,00	34.811,00zł	34.811,00 zł.	0,00
II	Koszty organizacji zawodów sportowych w piłce nożnej i udział w zawodach	39.250,00zł.	37.800,00zł	1.450,00zł	39.480,01zł.	38.030,01 zł.	1.450,00 zł.
	Udział zespołu w rozgrywkach (opłaty rejestracyjne,	11.500,00zł	11.500,00zł.	0,00	11.820,00zł.	11.820,00 zł.	0,00

	licencje, zezwolenia)						
	Oplaty za sędziowanie	11.000,00zł.	11.000,00zł.	0,00	11.255,43zł.	11.255,43	0,00
	Transport za zawody	8.500,00zł.	8.500,00zł.	0,00	8.521,58zł	8.521,58 zł.	0,00
	Wyżywienie zawodników na meczach wyjazdowych	2.150,00zł.	1.500,00 zł.	650,00zł.	2.167,77zł.	1.517,77zł.	650,00zł.
	Organizacja i uczestnictwo w turniejach sportowych	300,00 zł.	300,00 zł.	0,00	255,23 zł.	255,23 zł.	0,00
	Okresowe badania zawodników, opieka medyczna, zabezpieczenie meczy	5.600,00 zł.	5.000,00 zł.	600,00 zł.	5.260,00 zł.	4.660,00 zł.	600,00 zł.
	Środki opatrunkowe	200,00 zł.	0,00	200,00 zł.	200,00 zł.	0,00	200,00 zł.
II	Zakup sprzętu sportowego oraz strojów sportowych dla zawodników	10.200,00 zł	7.200,00 zł	3.000,00zł	10.158,99zł.	7.158,99zł.	3.000,00 zł.
	OGÓŁEM	84.450,00 zł	80.000,00zł.	4.450,00zł	84.450,00 zł	80.000,00 zł	4.450,00 zł.

Rozliczenie ze względu na źródło finansowania :

- Kwota dotacji 80.000,00 zł.
- Środki własne 4,450,00 zł.
- koszty pokryte z wkł. osob. 0,00 zł.
- Ogółem 84.450,00 zł.

Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosił 94,73 %.

W sprawozdaniu z wykonania zadania w punkcie 3. „Zestawienie faktur (Rachunków)” wymienione zostały faktury (rachunki) dokumentujące pokrycie kosztów ze środków pochodzących z dotacji oznaczone datami od 02.04.2015 do 07.10.2015 r. na łączną kwotę 80.000 zł.

III. 4. DŁUG PUBLICZNY, PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU

Budżet Miasta i Gminy Margonin przyjęty został uchwałą Nr III/22/2014 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 17 grudnia 2014 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2015.

W uchwale Rada ustaliła m.in.

- łączną kwotę planowanych rozchodów 1.747.622,00 zł, w tym:
 - z tytułu wykupu obligacji komunalnych w wysokości 1.250.000,00 zł (§ 982),
 - z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w wysokości 497.622,00 zł (§ 992),
- łączną kwotę planowanych przychodów 2.562,22 zł, w tym:
 - przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej - pożyczka w wysokości 2.562,22 zł.

MW *ferry*

Sh

Ustalony został limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 100.000,00 zł, w tym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 100.000,00 zł.

Rada Miasta i Gminy upoważniła Burmistrza do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu do wysokości 100.000 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków pomiędzy paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy, wydatków majątkowych oraz między wydatkami bieżącymi a majątkowymi,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu,
- przekazywania uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w jednostkach organizacyjnych gminy w zakresie dokonywania przeniesień wydatków między paragrafami z wyłączeniem wynagrodzeń ze stosunku pracy,
- przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Ustalona została kwota 1.200.000,00 zł, do której Burmistrz Miasta i Gminy Margonin może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

Na obsługę długu zostały zaplanowane wydatki w wysokości 299.250,00 zł, wg klasyfikacji budżetowej 757/75702/8110.

Po zmianach w trakcie roku:

Przychody

- łączna kwota planowanych przychodów 1.282.565,22 zł, w tym:
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 1.280.000,00 zł (§ 950),
 - przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w wysokości 2.562,22 zł (§ 902),
- wykonanie 1.283.561,19 zł, w tym:
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 1.280.998,97 zł (§ 950),
 - przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w wysokości 2.562,22 zł (§ 902).

Rozchody

- plan rozchodów wynosił 1.746.848,00 zł, w tym:
 - z tytułu wykupu obligacji komunalnych w wysokości 1.250.000,00 zł,
 - spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w wysokości 496.848,00 zł;
- wykonanie 1.746.847,42 zł, w tym;
 - z tytułu wykupu obligacji komunalnych w wysokości 1.250.000,00 zł,
 - spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w wysokości 496.847,42 zł.

Na dzień 31.12.2015 r. Gmina Margonin posiadała zobowiązania z tytułu:

- kredytów w łącznej kwocie 1.110.571,62 zł,
- pożyczek w łącznej kwocie 612.500,00 zł,
- obligacji komunalnych w kwocie 3.690.000,00 zł.

MW
for
3
328
T

III. 4. 1. KREDYTY

Z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 134 „Kredyty bankowe” - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn. „Zestawie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta analityczne z zakresu od 133 do 992” wynikają następujące dane:

– BO na dzień 01.01.2015 r. - saldo Ma	1.362.419,04 zł,
– obroty Wn (zmniejszenia)	296.028,60 zł,
– obroty Ma (zwiększenia - odsetki)	44.181,18 zł,
– BZ na dzień 31.12.2015 r. - saldo Ma	1.110.571,62 zł.

Ewidencja analityczna do konta 134 - „Kredyty bankowe” prowadzona była na nw. kontach:

- 134-03 „BS Termomod. PS”, saldo na dzień 31.12.2015 r. w wysokości 36.366,00 zł,
- 134-04 „BGK - kredyt inwest.”, saldo na dzień 31.12.2015 r. w wysokości 709.500,00 zł,
- 134-05 „BP - budowa sali”, saldo na dzień 31.12.2015 r. w wysokości 364.705,62 zł.

III. 4. 1. 1. Kredyt na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego - Przedszkole Samorządowe

Umowa nr 1/2009-54 8945 0002 1300 0101 1000 0040 z dnia 27.08.2009 r. o złotowy kredyt inwestycyjny na finansowanie przedsięwzięć termomodernizacyjnych, związanych z wypłatą premii termomodernizacyjnej przez BGK. Umowa została podpisana przez przedstawicieli obu stron, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Podstawą zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego długoterminowego, z przeznaczeniem na zadanie związane z termomodernizacją budynku Przedszkola Samorządowego była uchwała Nr XXX/362/09 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 27 maja 2009 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu termomodernizacyjnego. Z uchwały wynika m.in.:

„§ 1. Postanawia się zaciągnąć kredyt długoterminowy w banku wyłonionym w drodze przetargu w wysokości 256.679 zł (...) na sfinansowanie przedsięwzięcia termomodernizacyjnego budynku Przedszkola Samorządowego w Margoninie ul. Poznańska 10.

§ 2. Zobowiązanie finansowe, o którym mowa w § 1, spłacone zostanie w latach 2009-2017 z dochodów własnych budżetu gminy.

§ 3. Zabezpieczeniem spłaty kredytu będzie weksel In blanco wraz z deklaracją wekslową.”

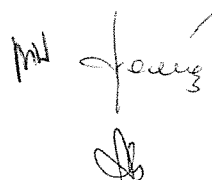
Burmistrz Miasta i Gminy Margonin wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej z pismem z dnia 01.06.2009 r. o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Miasto i Gminę Margonin kredytu w kwocie 256.679 zł przeznaczonego na sfinansowanie przedsięwzięcia termomodernizacyjnego budynku Przedszkola Samorządowego w Margoninie.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał w dniu 15.06.2009 r. pozytywną opinię o możliwości spłaty wnioskowanego kredytu - uchwała Nr SO-0950/26/14/Pi/09.

Bank udzielił Kredytobiorcy kredytu na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego (pod warunkiem przyznania przez Bank Gospodarstwa Krajowego, premii termomodernizacyjnego) w wysokości 256.679,00 zł, na okres od dnia 27.08.2009 r. do dnia 31.10.2017 r.

Z umowy wynika m.in.:

„§ 1.1. Bank udziela Kredytobiorcy na jego wniosek z dnia 13-08-2009 r. kredyt na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego, szczegółowo opisanego w § 2 Umowy (...) pod warunkiem przyznania przez Bank Gospodarstwa Krajowego, premii termomodernizacyjnego (...).



3. Bank udziela kredytu w wysokości 256.679,00 zł (...) na okres od dnia 27-08-2009 r., do dnia 31-10-2017 r.

(...)

5. Bank stawia kredyt do dyspozycji Kredytobiorcy jednorazowo od dnia 20-10-2009 r.

(...)

§ 2.1. Kredytobiorca jest właścicielem modernizowanego obiektu, zlokalizowanego w Margoninie przy ulicy Poznańskiej 10, 64-830 Margonin - Przedszkole Samorządowe.

(...)

§ 3.1. Kredytobiorca zobowiązuje się do realizacji Przedsięwzięcia Termomodernizacyjnego w terminie do dnia 30-10-2009 r. (...).

§ 5.1. Prawne zabezpieczenie spłaty kredytu stanowi: Weksel In blanco Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową.(...)

§ 10.1. Pierwsza rata odsetek zostanie spłacona w miesiącu następującym po wypłacie kredytu.

2. Kredytobiorca zobowiązuje się do spłaty zadłużenia z tytułu kredytu w malejących ratach miesięcznych ostatniego dnia każdego miesiąca, począwszy od 30-11-2009 r., zgodnie z ustalonym harmonogramem(...)."

Do umowy z dnia 27.08.2009 r. zawarte zostały aneksy:

- nr 1 z dnia 02.11.2009 r., z którego wynika:
„§ 1.1. W § 3 pkt 1 wyrazy <do dnia 30-10-2009 r.> zastępuje się wyrazami <do dnia 30-11-2009 r.>”;
- nr 2 z dnia 21.12.2009 r., na mocy którego wprowadzony został nowy harmonogram spłat;
- nr 1/2013 z dnia 30.04.2013 r., na mocy którego zmieniony został numer rachunku bankowego, na który należy dokonywać spłaty zadłużenia.

Z zapisów na koncie 134-03 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn. „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres od 01.2015 - 12.2015 Konta analityczne z zakresu od 13403 do 13403 Konto: 134-03 Kredyt y bankowe - BS-Termomod.PS” wynikają zapisy

- BO na dzień 01.01.2015 r. - saldo Ma	56.202,00 zł,
- obroty Wn (zmniejszenia)	19.836,00 zł,
- obroty Ma (zwiększenia)	0,00 zł,
- BZ na dzień 31.12.2015 r. - saldo Ma	36.366,00 zł.

Z otrzymanego z Banku Spółdzielczego w Chodzieży zawiadomienia z dnia 04.01.2016 r. według stanu na dzień 31.12.2015 r. wynika, że saldo rachunku o nr 30051-2260-3.../4 wynosi 36.366,00 zł.

W 2015 r. spłaty rat kredytu były dokonywane terminowo, tj. w ostatnim dniu danego miesiąca. Łączna wysokość spłaconych w 2015 r. rat kredytu wyniosła 19.836,00 zł.

Odsetki od ww. kredytu były ujmowane na koncie szczegółowym 134-03-1, na którym w 2015 r. wystąpiły zapisy:

- BO na dzień 01.01.2015 r. - saldo Ma	0,00 zł,
- obroty Wn (zmniejszenia)	2.242,77 zł,
- obroty Ma (zwiększenia)	2.242,77 zł,
- BZ na dzień 31.12.2015 r. - saldo Ma	0,00 zł.

III. 4. 1. 2. Kredyt inwestycyjny na realizację zadań inwestycyjnych

Umowa kredytu inwestycyjnego nr 2009/2073 z dnia 15.07.2009 r. zawarta pomiędzy Gminą Margonin, a Bankiem Gospodarstwa Kranowego w Warszawie, Oddział

MW
focierg
330
J

w Pile. Umowa została podpisana przez przedstawicieli obu stron, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy

Podstawą zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego była uchwała Nr XXX/361/09 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 27 maja 2009 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanych w 2009 roku zadań inwestycyjnych. Z uchwały wynika m.in.:

„§ 1. *Postanawia się zaciągnąć kredyt długoterminowy w banku komercyjnym wyłonionym w drodze przetargu w wysokości 1.650.000 zł (...) z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanych w 2009 roku zadań inwestycyjnych:*

- 1) Budowa drogi gminnej nr 198026P we wsi Próchnowo,*
- 2) Budowa drogi gminnej we wsi Studźce, ul. Słoneczna,*
- 3) Budowa dróg na terenie istniejącego osiedla w Margoninie - II etap: ul. Witosa i Leśna,*
- 4) Budowa chodników na terenie istniejącego osiedla w Margoninie - II etap: ul. Mickiewicza, Słowackiego, Kochanowskiego raz Reja c.d.*
- 5) Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Margoninie ul. Ogrodowa,*
- 6) Rozbudowa Przedszkola Samorządowego w Margoninie o dodatkowy oddział,*
- 7) Zakup gruntów na mienie komunalne.*

(...)

§ 3. *Źródłem pokrycia zobowiązania, o którym mowa w § 1 uchwały będą dochody własne budżetu Gminy w latach 2010-2020.*

§ 4. *Zabezpieczeniem spłaty kredytu, o którym mowa w § 1 będzie weksel In blanco wraz z deklaracją wekslową.”*

Burmistrz Miasta i Gminy Margonin wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej z pismem z dnia 01.06.2009 r. o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Miasto i Gminę Margonin kredytu w kwocie 1.650,00 zł przeznaczonego na sfinansowanie planowanych w 2009 r. zadań inwestycyjnych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał w dniu 15.06.2009 r. pozytywną opinię o możliwości spłaty wnioskowanego kredytu - uchwała Nr SO-0950/25/14/Pi/09.

Bank udzielił Kredytobiorcy kredytu na sfinansowanie planowanych w 2009 r. zadań inwestycyjnych w kwocie 1.650.000,00 zł, na okres od dnia 15.07.2009 r. do dnia 15.07.2020 r.

Z umowy wynika m.in.:

„§ 1.1. *Bank udziela Kredytobiorcy na podstawie wyników przetargu nieograniczonego z dnia 26.06.2009 r. kredytu inwestycyjnego w kwocie 1.650.000,00 zł (...), na okres 132 miesięcy od dnia 15.07.2009 r. do dnia 15.07.2020 r. na zasadach określonych w niniejszej umowie.*

2. Kredyt przeznaczony jest na sfinansowanie planowanych w 2009 r. zadań inwestycyjnych:

- a) budowa drogi gminnej nr 198026P we wsi Próchnowo,*
- b) budowa drogi gminnej we wsi Studźce, ul. Słoneczna,*
- c) budowa dróg na terenie istniejącego osiedla w Margoninie - II etap: ul. Witosa i Leśna,*
- d) budowa chodników na terenie istniejącego osiedla w Margoninie - II etap: ul. Mickiewicza, Słowackiego, Kochanowskiego raz Reja c.d.*
- e) przebudowa nawierzchni drogi gminnej w Margoninie ul. Ogrodowa,*
- f) rozbudowa Przedszkola Samorządowego w Margoninie o dodatkowy oddział,*
- g) zakup gruntów na mienie komunalne.*

(...)

§ 2.1. *BGK postawi kredyt do dyspozycji Kredytobiorcy w rachunku kredytowym nr 16008777-30031-0111-10 09/2073 w transzach:*

MW f...g

I transza - 15.08.2009 r. 942.000,00 zł do wysokości 942.000,00 zł,
II transza - 15.11.2009 r. 708.000,00 zł do wysokości 1.650.000,00 zł
na podstawie dyspozycji złożonych przez Gminę na 3 dni przed terminem uruchomienia transzy, Bank dokona przelewu na rachunek bankowy wskazany w § 3 Kredytobiorca wyraża zgodę aby niewykorzystane środki z transzy kredytu przewidzianej do uruchomienia w podanych wysokościach i terminach przechodziły do kolejnej transzy bez konieczności anektowania umowy kredytowej.

2. Ostateczny termin wykorzystania kredytu upływa w dniu 31.12.2009 r.

(...)

§ 4.1. Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu stanowi:

1) weksel własny In blanco z wystawienia Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową.(...)

§ 5.1. Ustala się okres karencji w spłacie kredytu do dnia 14.08.2010 r.

2. Kredytobiorca dokona spłaty kredytu w 120 ratach miesięcznych po 13.750,00 zł, płatnych 15 dnia każdego miesiąca, począwszy od 15.08.2010 r. z zastrzeżeniem ust. 3-7.

(...)

§ 12.1. Odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane są od kwoty aktualnego zadłużenia i podlegają spłacie w dniu 15-go każdego miesiąca, począwszy od 15.09.2010 r."

Do umowy z dnia 15.07.2009 r. zawarte zostały aneksy:

– nr 1 z dnia 18.01.2010 r., z którego wynika:

„§ 2.

§ 1 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

1. <Bank udziela Kredytobiorcy na podstawie wyników przetargu nieograniczonego z dnia 26.06.2009 r. kredytu inwestycyjnego w kwocie 1.650.000,00 zł (...), na okres 132 miesięcy od dnia 15.07.2009 r. do dnia 15.07.2020 r. na zasadach określonych w niniejszej umowie. Na wniosek Kredytobiorcy z dnia 09.12.2009 r. kwota kredytu ulega zmniejszeniu o 102.000,00 zł (...), tj. do kwoty 1.548.000,00 zł (...) z dniem podpisania aneksu>

§ 3.

§ 5 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

2. <Kredytobiorca dokona spłaty kredytu w 120 ratach miesięcznych po 12.900,00 zł, płatnych 15 dnia każdego miesiąca, począwszy od 15.08.2010 r. z zastrzeżeniem ust. 3-7.>

§ 4. Pozostałe warunki umowy kredytu inwestycyjnego nr 2009/2073 z dnia 15.07.2009 r. pozostają bez zmian.";

– nr 2 z dnia 19.12.2013 r., na mocy którego zmieniony został numer rachunku bankowego, na który należy dokonywać spłaty kredytu, tj. na nr 78 1130 1046 0016 0087 7710 0002.

Z zapisów na koncie 134-04 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn. „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres od 01.2015 - 12.2015 Konta analityczne z zakresu od 13404 do 13404 Konto: 134-04 Kredyt y bankowe - BGK-kredyt inwest.” wynikają zapisy

– BO na dzień 01.01.2015 r. - saldo Ma	864.300,00 zł,
– obroty Wn (zmniejszenia)	154.800,00 zł,
– obroty Ma (zwiększenia)	0,00 zł,
– BZ na dzień 31.12.2015 r. - saldo Ma	709.500,00 zł.

Z otrzymanego z Banku Gospodarstwa Krajowego z dnia 13.01.2016 r. (data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy 18.01.2016 r., nr z rej. kanc. 407) zawiadomienia według stanu na dzień 31.12.2015 r. wynika, że saldo rachunku o nr 78 1130 1046 0016 0087 7710 0002 wynosi 709.500,00 zł.

MW
Jacek
332
G

W 2015 r. spłaty rat kredytu były dokonywane terminowo, tj. w ostatnim dniu danego miesiąca. Łączna wysokość spłaconych w 2015 r. rat kredytu wyniosła 154.800,00 zł.

Odsetki od ww. kredytu były ujmowane na koncie szczegółowym 134-04-1, na którym w 2015 r. wystąpiły zapisy:

– BO na dzień 01.01.2015 r. - saldo Ma	0,00 zł,
– obroty Wn (zmniejszenia)	29.849,60 zł,
– obroty Ma (zwiększenia)	29.849,60 zł,
– BZ na dzień 31.12.2015 r. - saldo Ma	0,00 zł.

III. 4. 1. 3. Kredyt długoterminowy na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sali sportowej przy Zespole Szkół w Margoninie”

Umowa nr 1009-29874 z dnia 30.04.2009 r. o kredyt długoterminowy na sfinansowanie zadania inwestycyjnego, zawarta pomiędzy Gminą Margonin, a Bankiem Pocztowym S.A. z siedzibą w Bydgoszczy, Oddział w Pile. Umowa została podpisana przez przedstawicieli obu stron, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy

Podstawą zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego była uchwała Nr XXVI/315/09 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 11 lutego 2009 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie zadania inwestycyjnego ujętego w Wieloletnim Programie Inwestycyjnym na lata 2009 - 2010 „Budowa sali sportowej przy Zespole Szkół w Margoninie”. Z uchwały wynika m.in.:

„§ 1. *Postanawia się zaciągnąć długoterminowy kredyt inwestycyjny w wysokości 5.151.000,00 zł (...) z przeznaczeniem na finansowanie inwestycji pn. <Budowa sali sportowej przy Zespole Szkół w Margoninie>.*

§ 2.1. *Zaciągnięcie kredytu nastąpi w latach 2009-2010 w następujących wysokościach:*

2009 rok - 2.713.000 zł,

2010 rok - 2.438.000 zł.

2. Liczbę i wysokość kolejnych transz kredytowych w poszczególnych latach określi umowa kredytowa zawarta z bankiem wyłonionym w procedurze przetargowej.

3. W umowie, o której mowa w ust. 2 zapewniona zostanie realizacja postanowień ust. 1 i 2 ze wskazaniem, że oprocentowanie kredytu liczone będzie za okresy i od kwot kredytu przekazanego gminie do dyspozycji.

§ 3. *Spłata kredytu oraz kosztów jego obsługi nastąpi z dochodów gminy w okresach późniejszych.*

§ 4. 1. *Wyraża się zgodę na wystawienie weksla In blanco jako zabezpieczenia spłaty kredytu, o którym mowa w § 1 udzielonego przez bank wyłoniony w procedurze przetargowej.*

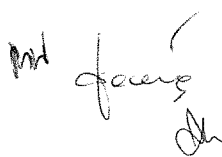
2. Źródłem zabezpieczenia weksla In blanco będą dochody własne gminy.”

Burmistrz Miasta i Gminy Margonin wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej z pismem z dnia 16.02.2009 r. o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Miasto i Gminę Margonin kredytu w kwocie 5.151.000,00 zł, w tym 2.713.000,00 zł zaciągane w 2009 r. przeznaczonego na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sali sportowej przy Zespole Szkół w Margoninie”.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał w dniu 19.02.2009 r. pozytywną opinię o możliwości spłaty wnioskowanego kredytu - uchwała Nr SO-0950/3/14/Pi/09.

Bank udzielił Kredytobiorcy kredytu na sfinansowanie zadania pn. „Budowa sali sportowej przy Zespole Szkół w Margoninie” w kwocie 5.151.000,00 zł, na okres od dnia 30.04.2009 r. do dnia 17.08.2020 r.

Z umowy wynika m.in.:



„§ 1. W wyniku postępowania o zamówienie publiczne Bank udziela Kredytobiorcy kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na sfinansowanie zadania inwestycyjnego <Budowa sali sportowej przy Zespole Szkół w Margoninie> w kwocie 5.151.000,00 zł (...), na okres od dnia zawarcia niniejszej umowy do dnia 17.08.2020 r. na zasadach określonych w tej umowie.

§ 2.1. Bank stawia do dyspozycji Kredytobiorcy kredyt po podpisaniu niniejszej umowy i po spełnieniu warunków określonych w § 11 ust. 2.

2. Uruchomienie kredytu nastąpi w transzach, na podstawie pisemnych dyspozycji Kredytobiorcy, zgodnie ze wzorem obowiązującym w banku, do dnia 15 lipca 2010 r.,

3. Spłata kredytu następować będzie zgodnie z ustalonym harmonogramem, stanowiącym załącznik nr 1 niniejszej umowy. Kredytobiorca zobowiązany jest do dokonania całkowitej spłaty kredytu w terminie do dnia 17 sierpnia 2020 r.

(...)

§ 4.2. Pierwsza rata odsetkowa płatna będzie 15-go dnia miesiąca, następującego po miesiącu, w którym nastąpiło uruchomienie środków z kredytu

(...)

§ 5.1. Spłata kapitału kredytu następować będzie w ratach równych, płatnych miesięcznie, 15-go dnia każdego miesiąca, zgodnie z ustalonym harmonogramem stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszej umowy, poczynwszy od 15 września 2010 r.

(...)

§ 10.1. Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu stanowi weksel własny In blanco z wystawienia Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową.

(...)”

W dniu 22.12.2009 r. Rada Miasta i Gminy Margonin podjęła uchwałę nr XXXVI/431/09 w sprawie zmiany uchwały o zaciągnięciu kredytu długoterminowego na sfinansowanie zadania inwestycyjnego ujętego w Wieloletnim Programie Inwestycyjnym na lata 2009-2010 „Budowa sali sportowej przy Zespole Szkół w Margoninie”. Według uchwały:

„§ 1. W uchwale Nr XXVI/315/09 z dnia 11 lutego 2009 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie zadania inwestycyjnego ujętego w Wieloletnim Programie Inwestycyjnym na lata 2009-2010 <Budowa sali sportowej przy Zespole Szkół w Margoninie> wprowadza się następujące zmiany:

1. § 1 otrzymuje brzmienie:

Postanawia się zaciągnąć długoterminowy kredyt inwestycyjny w wysokości 3.950.000,- zł (...) z przeznaczeniem na finansowanie inwestycji pn. <Budowa sali sportowej przy Zespole Szkół w Margoninie>”.

2. § 2 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

Zaciągnięcie kredytu nastąpi w latach 2009-2010 w następujących wysokościach:

2009 rok - 355.995,- zł,

2010 rok - 3.594.005,- zł”

Do umowy z dnia 30.04.2009 r. zawarte zostały aneksy:

– nr 1 z dnia 10.12.2009 r., z którego wynika:

„§ 1. W umowie zmienia się § 1, któremu nadaje się następujące brzmienie:

. W związku z przeprowadzonym postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego na sfinansowanie zadania inwestycyjnego <Budowa sali sportowej przy Zespole Szkół w Margoninie> i w wyniku uzyskania przez Kredytobiorcę dofinansowania z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na wyżej wymienione przedsięwzięcie zmianie ulega kwota udzielonego przez Bank Kredytobiorcy kredytu do kwoty 3.950.000,00 (...).”

W związku z powyższym zmianie uległ również harmonogram spłat;

Ww. zmiany w umowie zostały wprowadzone na wniosek Gminy Margonin - pismo znak: FN.3014/70/09 z dnia 26.11.2009 r.;

– nr 2 z dnia 17.08.2010 r., z którego wynika:

MW
oficjalne

de

AT

„§ 1.1. Zmienia się § 2 ust. 2 Umowy, któremu nadaje się następujące brzmienie:

<2. Uruchomienie kredytu nastąpi w transzach, na podstawie pisemnych dyspozycji Kredytobiorcy zgodnych z wzorcem obowiązującym w Banku, w terminie do dnia 30 października 2010 r.”

Z zapisów na koncie 134-05- dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn. „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres od 01.2015 - 12.2015 Konta analityczne z zakresu od 13405 do 13405 Konto: 134-05 Kredyty bankowe - BP- budowa sali” wynikają zapisy

- BO na dzień 01.01.2015 r. - saldo Ma	441.917,04 zł,
- obroty Wn (zmniejszenia)	77.211,42 zł,
- obroty Ma (zwiększenia)	0,00 zł,
- BZ na dzień 31.12.2015 r. - saldo Ma	364.705,62 zł.

Z otrzymanego z Banku Pocztowego S.A. zawiadomienia z dnia 08.01.2016 r. według stanu na dzień 31.12.2015 r. wynika, że saldo rachunku o nr 89 1320 1351 2220 4273 1000 0001 wynosi 364.705,62 zł.

W 2015 r. spłaty rat kredytu były dokonywane terminowo, tj. do 15 dnia danego miesiąca. Łączna wysokość spłaconych w 2015 r. rat kredytu wyniosła 77.211,42 zł.

Odsetki od ww. kredytu były ujmowane na koncie szczegółowym 134-05-1, na którym w 2015 r. wystąpiły zapisy:

- BO na dzień 01.01.2015 r. - saldo Ma	0,00 zł,
- obroty Wn (zmniejszenia)	12.088,82 zł,
- obroty Ma (zwiększenia)	12.088,81 zł,
- BZ na dzień 31.12.2015 r. - saldo Ma	0,00 zł.

III. 4. 2. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 260 „Zobowiązania finansowe” - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn. „Zestawie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta analityczne z zakresu od 133 do 992” wynikają następujące dane:

- BO na dzień 01.01.2015 r. - saldo Ma	5.850.949,69 zł,
- obroty Wn (zmniejszenia)	1.676.821,82 zł,
- obroty Ma (zwiększenia - odsetki)	160.608,52 zł,
- BZ na dzień 31.12.2015 r. - saldo Ma	4.334.736,39 zł.

Ewidencja analityczna do konta 260 - „Zobowiązania finansowe” prowadzona była na nw. kontach:

- 260-1 „Zobow. finansowe - Obligacje komunalne BGK Warszawa”, saldo na dzień 31.12.2015 r. w wysokości 2.350.000,00 zł,
- 260-5 „Zobow. finansowe - Pożyczka EFRWP - drogi gminne”, saldo na dzień 31.12.2015 r. w wysokości 612.500,00 zł,
- 260-6 „Zobow. finansowe - Obligacje komunalne_PKO Warszawa”, saldo na dzień 31.12.2015 r. w wysokości 1.340.000,00 zł.

III. 4. 2. 1. Pożyczki

III. 4. 2. 1. 1. Umowa pożyczki nr 16/2013

Podstawą zaciągnięcia pożyczki na realizację przedsięwzięcia pn. „Budowa dróg na terenie Gminy Margonin - droga gminna nr 201010P ul. Sosnowa, nr 201013P ul. Pogodna, nr 201002P ul. Gwiazdzista, nr 201014P ul. Promienista, nr 19801P Zbyszewice - Żoń” była uchwała nr XXVIII/285/2013 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 25 kwietnia 2013 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej.

MW
Jacek
[signature]

Z uchwały wynika m.in.:

„§ 1. Wyraża się zgodę na zaciągnięcie pożyczki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej w wysokości 980.000,- zł (...) na realizację zadania pod nazwą: < Budowa dróg na terenie Gminy Margonin - droga gminna nr 201010P ul. Sosnowa, nr 201013P ul. Pogodna, nr 201002P ul. Gwiaździsta, nr 201014P ul. Promienista, nr 19801P Zbyszewice - Żoń>.

§ 2.1. Spłata pożyczki nastąpi w latach 2014-2018.

2. Środki na pokrycie spłaty zaciągniętej pożyczki wraz z odsetkami pochodzić będą z dochodów własnych Gminy.”

Burmistrz Miasta i Gminy Margonin wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej pismem z dnia 08.05.2013 r. o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w wysokości 980.000,00 zł na realizację zadania pn. „Budowa dróg na terenie Gminy Margonin - droga gminna nr 201010P ul. Sosnowa, nr 201013P ul. Pogodna, nr 201002P ul. Gwiaździsta, nr 201014P ul. Promienista, nr 19801P Zbyszewice - Żoń”.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał w dniu 15.05.2013 r. pozytywną opinię o możliwości spłaty wnioskowanej pożyczki - uchwała nr SO-0950/17/15/Pi/2013.

Umowa pożyczki nr 16/2013 została zawarta w dniu 25.07.2013 r. pomiędzy Gminą Margoniną a Fundacją „Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej - Counterpart Fund” z siedzibą w Warszawie.

Z umowy wynika m.in.:

„§ 1.1. Fundusz udziela Pożyczkobiorcy pożyczki w kwocie 980.000,00 zł (...), z przeznaczeniem na finansowanie przedsięwzięcia infrastrukturalnego w zakresie: < Budowa dróg na terenie Gminy Margonin - droga gminna nr 201010P ul. Sosnowa, nr 201013P ul. Pogodna, nr 201002P ul. Gwiaździsta, nr 201014P ul. Promienista, nr 19801P Zbyszewice - Żoń>.

2. Planowany koszt brutto przedsięwzięcia infrastrukturalnego wynosi 980.000,00 zł (...).

3. Termin zakończenia przedsięwzięcia, na podstawie umowy z wykonawcą został określony na: 2013-11-29.

4. Pożyczka stanowi 100 % całości planowanego koszty przedsięwzięcia infrastrukturalnego.

(...)

§ 2.1. Pożyczka zostaje udzielona na okres 57 miesięcy i 21 dni, tj. od dnia 2013-08-09 do dnia 2018-06-30.

(...)

3. Fundusz przekaże Pożyczkobiorcy kwotę pożyczki jednorazowo w dniu: 2013-08-09.

§ 3.1. Prawne zabezpieczenie spłaty pożyczki stanowi weksel In blanco z wystawienia Pożyczkobiorcy z pisemną kontrasygnatą Skarbnika wraz z deklaracją wekslową.

(...)

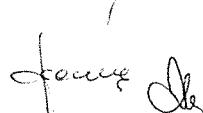
§ 4.6. Pożyczkobiorca dokonuje spłaty odsetek wraz z ratami kapitałowymi pożyczki, których wysokość i termin spłaty określa harmonogram, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej umowy.

(...)”

Umowa została podpisana przez przedstawicieli obu stron, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Z załącznika nr 2 „Harmonogram spłaty - koszty kredytu” wynika, że termin płatności rat zostały ustalone na ostatni dzień każdego kwartału. Raty odsetkowe płatne są począwszy od dnia 30.09.2013 r., natomiast raty kapitałowe płatne są od dnia 30.06.2014 r.

Z zapisów na koncie 260-5- dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn. „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres od 01.2015 - 12.2015 Konta analityczne z zakresu od 2605 do 2605 Konto: 260-5 Zobow. finansowe - Pożyczka EFRWP - drogi gminne” wynikają zapisy

mw  336 

- BO na dzień 01.01.2015 r. - saldo Ma	857.500,00 zł,
- obroty Wn (zmniejszenia)	245.000,00 zł,
- obroty Ma (zwiększenia)	0,00 zł,
- BZ na dzień 31.12.2015 r. - saldo Ma	612.500,00 zł.

Z otrzymanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej zawiadomienia według stanu na dzień 31.12.2015 r. wynika, że saldo rachunku o nr 55 80150004 9998 0600 2299 0012 wynosi 612.500,00 zł.

W 2015 r. spłaty rat kredytu były dokonywane terminowo, tj. do ostatniego dnia danego kwartału. Łączna wysokość spłaconych w 2015 r. rat kredytu wyniosła 245.000,00 zł.

Odsetki od ww. kredytu były ujmowane na koncie szczegółowym 260-5-1, na którym w 2015 r. wystąpiły zapisy:

- BO na dzień 01.01.2015 r. - saldo Ma	0,00 zł,
- obroty Wn (zmniejszenia)	14.070,82 zł,
- obroty Ma (zwiększenia)	14.070,82 zł,
- BZ na dzień 31.12.2015 r. - saldo Ma	0,00 zł.

III. 4. 2. 2. Obligacje komunalne

III. 4. 2. 2. 1. Umowa o obsługę i gwarantowanie emisji obligacji zawarta w dniu 30.03.2010 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego

Podstawą wyemitowania obligacji komunalnych była uchwała nr XXXVIII/449/10 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 10.03.2010 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych.

Z uchwały wynika m.in.:

§ 1.1. *Gmina Margonin wyemituje obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 4.400 (...) sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 PLN (...) każda, na łączną kwotę 4.400.000 PLN (...).*

2. *Emisja obligacji zostanie dokonana w trybie oferty niepublicznej poprzez skierowanie propozycji nabycia obligacji do indywidualnych adresatów w liczbie mniejszej niż 100 (...) osób.*

3. *Obligacje wyemitowane zostaną w 4 (...) seriach w 2010 roku:*

Seria A10: obligacje 4-letnie na kwotę 800.000 zł, nie później niż 31 grudnia 2010 roku,

Seria B10: obligacje 5-letnie na kwotę 1.250.000 zł, nie później niż 31 grudnia 2010 roku,

Seria C10: obligacje 6-letnie na kwotę 1.100.000 zł, nie później niż 31 grudnia 2010 roku,

Seria D10: obligacje 7-letnie na kwotę 1.250.000 zł, nie później niż 31 grudnia 2010 roku.

4. *Obligacje nie będą miały formy dokumentu.*

5. *Obligacje nie będą zabezpieczone.*

§ 2. *Celem emisji obligacji jest pozyskanie środków na sfinansowanie wydatków inwestycyjnych w zakresie infrastruktury rekreacyjno-sportowej oraz współfinansowanie projektów dotowanych ze środków Unii Europejskiej (<udział własny>) na ochronę środowiska.*

§ 3. *Obligacje zostaną wykupione z dochodów budżetu Gminy Margonin pochodzących z podatków lokalnych.*

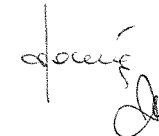
§ 4.1. *Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, ustalane przez rozpoczęciem każdego półrocznego (6-miesięcznego) okresu odsetkowego, jako stawka bazowa WIBOR 6M ustalana na podstawie notowania na dwa dni robocze przed rozpoczęciem danego okresu odsetkowego, powiększona o marżę dla inwestorów.*

(...)

§ 5.1. *Wykup obligacji nastąpi po upływie:*

4 lat od daty emisji obligacji serii A10,

5 lat od daty emisji obligacji serii B10,

MW 

6 lat od daty emisji obligacji serii C10,

7 lat od daty emisji obligacji serii D10.

2. Wykup obligacji następować będzie po cenie nominalnej. (...)

3. Ostateczny termin wykupu obligacji ustala się na dzień 31 grudnia 2017 roku."

Burmistrz Miasta i Gminy Margonin wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej pismem z dnia 12.03.2010 r. o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 4.400.000,00 zł emitowanych na „sfinansowanie wydatków inwestycyjnych w zakresie infrastruktury rekreacyjno-sportowej oraz współfinansowanie projektów dotowanych ze środków UE na ochronę środowiska”.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał w dniu 07.04.2010 r. pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji komunalnych - uchwała nr SO-0950/10/15/Pi/10.

Umowa o obsługę i gwarantowanie emisji obligacji została zawarta w dniu 30.03.2010 r. pomiędzy Gminą Margonin, a Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie.

Z umowy wynika m.in.:

„§ 3. Ogólne warunki emisji Obligacji w ramach Programu Emisji Obligacji

1. Ustala się poniższe założenia dla poszczególnych Emisji przeprowadzanych w ramach Programu Emisji Obligacji:

1) obligacje będą emitowane w ofercie niepublicznej, na podstawie art. 9 pkt 3 Ustawy o Obligacjach,

2) obligacje będą emitowane jako papiery wartościowe na okaziciela,

3) maksymalna łączna wartość nominalna wszystkich wyemitowanych Obligacji nie przekroczy w żadnym dniu realizacji Programu Obsługi Emisji Obligacji kwoty 4.400.000 zł (...),

4) obligacje nie będą miały formy dokumentu,

5) obligacje będą oprocentowane,

6) terminy wykupu poszczególnych serii obligacji nie będą dłuższe niż 7 lat,

7) obligacje będą niezabezpieczone.

(...)

§ 5. Szczegółowe warunki uruchamiania poszczególnych Emisji Obligacji

1. W ramach Umowy Emitent może przeprowadzać Emisję Obligacji w następujących seriach:

- Seria A10 - obligacje 4-letnie na kwotę 800.000 zł nie później niż w dniu 31 grudnia 2010 r.,

- Seria B10 - obligacje 5-letnie na kwotę 1.250.000 zł nie później niż w dniu 31 grudnia 2010 r.,

- Seria C10 - obligacje 6-letnie na kwotę 1.100.000 zł nie później niż w dniu 31 grudnia 2010 r.,

- Seria D10 - obligacje 7-letnie na kwotę 1.250.000 zł nie później niż w dniu 31 grudnia 2010 r.

2. Wartość nominalna oraz cena emisyjna jednej Obligacji wyniesie 1.000 zł (...).

3. Kolejność emisji poszczególnych serii obligacji może ulec zmianie na wniosek Emitenta.

4. Celem Emisji Obligacji jest pozyskanie środków na sfinansowanie wydatków inwestycyjnych w zakresie infrastruktury rekreacyjno-sportowej oraz współfinansowanie projektów dotowanych ze środków Unii Europejskiej (<udział własny>) na ochronę środowiska.

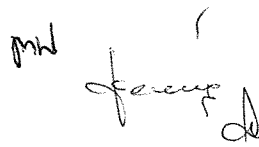
5. Wykup Obligacji nastąpi po upływie odpowiednio:

- 4 lat od Daty Emisji w przypadku obligacji serii A10,

- 5 lat od Daty Emisji w przypadku obligacji serii B10,

- 6 lat od Daty Emisji w przypadku obligacji serii C10,

- 7 lat od Daty Emisji w przypadku obligacji serii D10.





6. Oprocentowanie Obligacji będzie ustalane jako stawka WIBOR 6M ustalana na podstawie notowania na dwa dni robocze przed rozpoczęciem kolejnego półrocznego (6-miesięcznego) okresu odsetkowego, powiększona o marżę dla nabywców w wysokości 1,85 % dla wszystkich serii obligacji.

7. Oprocentowanie będzie wypłacane w okresach półrocznych (6- miesięcznych) z dołu. (...)"

Umowa została podpisana przez przedstawicieli obu storn, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Zlecenie przeprowadzenia emisji obligacji Gminy Margonin:

- pismo z dnia 09.04.2010 r. - zlecenie podjęcia działań mających na celu przeprowadzenie emisji 800 obligacji serii A10 na łączną kwotę 800.000,00 zł. Data emisji została wyznaczona na dzień: 14.04.2010 r., data wykupu obligacji została wyznaczona na dzień: 14.04.2014 r.,
- pismo z dnia 09.06.2010 r. - zlecenie podjęcia działań mających na celu przeprowadzenie emisji 1.250 obligacji serii B10 na łączną kwotę 1.250.000,00 zł. Data emisji została wyznaczona na dzień: 15.06.2010 r., data wykupu obligacji została wyznaczona na dzień: 15.06.2015 r.,
- pismo z dnia 06.07.2010 r. - zlecenie podjęcia działań mających na celu przeprowadzenie emisji 1.100 obligacji serii C10 na łączną kwotę 1.100.000,00 zł. Data emisji została wyznaczona na dzień: 13.07.2010 r., data wykupu obligacji została wyznaczona na dzień: 13.07.2016 r.,
- pismo z dnia 09.09.2010 r. - zlecenie podjęcia działań mających na celu przeprowadzenie emisji 1.250 obligacji serii D10 na łączną kwotę 1.250.000,00 zł. Data emisji została wyznaczona na dzień: 16.09.2010 r., data wykupu obligacji została wyznaczona na dzień: 16.09.2017 r.

Zlecenia przeprowadzenia emisji obligacji Gminy Margonin podpisali Burmistrz - p. Leszek Lochowicz oraz Skarbnik Gminy - p. Danuta Bogacz.

W aktach sprawy znajdują się:

- „Oświadczenie o przyjęciu Propozycji Nabycia Obligacji serii A10 Gminy Margonin” z dnia 13.04.2010 r. - Bank Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie akceptuje przydział obligacji serii A10 w ilości 800 szt., o łącznej cenie emisyjnej 800.000,00 zł,
- „Oświadczenie o przyjęciu Propozycji Nabycia Obligacji serii B10 Gminy Margonin” z dnia 14.06.2010 r. - Bank Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie akceptuje przydział obligacji serii B10 w ilości 1.250 szt., o łącznej cenie emisyjnej 1.250.000,00 zł,
- „Oświadczenie o przyjęciu Propozycji Nabycia Obligacji serii C10 Gminy Margonin” z dnia 08.07.2010 r. - Bank Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie akceptuje przydział obligacji serii C10 w ilości 1.100 szt., o łącznej cenie emisyjnej 1.100.000,00 zł,
- „Oświadczenie o przyjęciu Propozycji Nabycia Obligacji serii D10 Gminy Margonin” z dnia 14.09.2010 r. - Bank Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie akceptuje przydział obligacji serii D10 w ilości 1.250 szt., o łącznej cenie emisyjnej 1.250.000,00 zł.

Z zapisów na koncie 260-1 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn. „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres od 01.2015 - 12.2015 Konta analityczne z zakresu od 2601 do 2601 Konto: 260-1 Zobow. finansowe - Obligacje komunalne BGK Warszawa” wynikają zapisy

- BO na dzień 01.01.2015 r. - saldo Ma	3.600.000,00 zł,
- obroty Wn (zmniejszenia)	1.250.000,00 zł,
- obroty Ma (zwiększenia)	0,00 zł,

MW 

– BZ na dzień 31.12.2015 r. - saldo Ma 2.350.000,00 zł.

Z otrzymanego od BGK Warszawa zawiadomienia z dnia 13.01.2016 r. według stanu na dzień 31.12.2015 r. wynika, że saldo zadłużenia z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych wynosi 2.350.000,00 zł.

Na dzień 15.06.2015 r. przypadał wykup obligacji serii B10 w łącznej wysokości 1.250.000,00 zł. Wykup obligacji serii B10 został dokonany w dniu 12.06.2015 r. (dow. ks. Wb poz. 422) w łącznej wysokości 1.250.000,00 zł.

Odsetki od ww. obligacji były ujmowane na koncie szczegółowym 260-1-1, na którym w 2015 r. wystąpiły zapisy:

– BO na dzień 01.01.2015 r. - saldo Ma	41.612,18 zł,
– obroty Wn (zmniejszenia)	119.715,50 zł,
– obroty Ma (zwiększenia)	110.339,71 zł,
– BZ na dzień 31.12.2015 r. - saldo Ma	32.236,39 zł.

Księgowanie operacji związanych z emisją i wykupem obligacji komunalnych w księgach budżetu:

- 1) emisja obligacji: Wn 133-01, Ma 260-1,
- 2) wykup obligacji: Wn 260-01, Ma 133-01,
- 3) naliczenie i zapłata odsetek:
 - przypisanie odsetek od wyemitowanych obligacji: Wn 909-02, Ma 260-1-1,
 - przekazane środków z budżetu JST na rachunek bankowy Urzędu na pokrycie wydatków budżetowych: Wn 902, Ma 223-001,
 - przeksięgowanie zapłaconych odsetek od wyemitowanych obligacji pod datą zapłaty przelewu: Wn 260-1-1, Ma 909-0,,
 - zapłata odsetek Wn 223-001 Ma 133-01

Księgowanie operacji związanych z zapłatą odsetek w księgach Urzędu:

- 1) zapłata odsetek: Wn 751, Ma 130-02.

III. 4. 2. 2. 2. Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawarta w dniu 20.06.2014 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Warszawie

Podstawą wyemitowania obligacji komunalnych była uchwała nr XL/409/2014 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 22.05.2014 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych.

Z uchwały wynika m.in.:

§ 1.1. Gmina Margonin wyemituje 1.340 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 1.340.000 zł (...).

2. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów w liczbie mniejszej niż 150 osób.

3. Obligacje będą obligacjami na okaziciela.

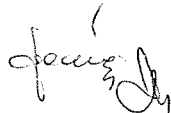
4. Obligacje nie będą miały formy dokumentu.

5. Obligacje nie będą zabezpieczone.

§ 2. Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanych zadań inwestycyjnych w 2014 r.:

- udowa ścieżki pieszo - rowerowej Margonin - lipiny - II etap,
- Przebudowa drogi gminnej w Kowalewie,
- Przebudowa drogi gminnej Zbyszewice-Żoń - II etap,
- Przebudowa układu komunikacyjnego w Margoninie przy ul. Kościelnej,
- Przebudowa ścieżki rowerowej do Próchnowa - II etap.

§ 3.1. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

MW  340 

- a) seria A14 o wartości 450.000 zł,
 - b) seria B14 o wartości 450.000 zł,
 - c) seria C14 o wartości 440.000 zł.
2. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2014 r.
3. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej.
4. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Margonin.
- § 4.1. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:
- a) w 2018 r. zostaną wykupione obligacje serii A14,
 - b) w 2019 r. zostaną wykupione obligacje serii B14,
 - c) w 2010 r. zostaną wykupione obligacje serii C14.
2. Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.
- (...)
- § 5.1. Oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca w okresach półrocznych liczonych od daty emisji, z zastrzeżeniem że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy.
2. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem każdego okresu odsetkowego i marży.
3. Oprocentowanie wypłaca się w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego.
- (...)
- § 6. Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów Gminy Margonin pochodzących z podatków i opłat lokalnych uzyskanych w latach 2014-2020."

Burmistrz Miasta i Gminy Margonin wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej pismem z dnia 27.05.2014 r. o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 1.340.000,00 zł emitowanych na sfinansowanie zadań inwestycyjnych pn.: „Budowa ścieżki pieszo - rowerowej Margonin - lipiny - II etap”, „Przebudowa drogi gminnej w Kowalewie”, „Przebudowa drogi gminnej Zbyszewice-Zoń - II etap”, „Przebudowa układu komunikacyjnego w Margoninie przy ul. Kościelnej”, „Przebudowa ścieżki rowerowej do Próchnowa - II etap”.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wydał w dniu 02.06.2014 r. pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji komunalnych - uchwała nr SO-0950/16/15/Pi/2014.

W dniu 06.11.2014 r. Rada Miasta i Gminy Margonin podjęła uchwałę nr XLIV/467/2014 w sprawie zmiany uchwały nr XL/409/2014 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 22 maja 2014 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych.

Z uchwały wynika m.in.:

„§ 1. W uchwale Nr XL/409/2014 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 22 maja 2014 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych wprowadza się następujące zmiany:

1) W § 2 tiret drugi otrzymuje brzmienie:

<Przebudowa drogi gminnej Margońska Wieś - Młynary>.

§ 2. Pozostała treść uchwały nie ulega zmianie."

Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji została zawarta w dniu 20.06.2014 r. pomiędzy Gminą Margonin, a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z siedzibą w Warszawie.

Z umowy wynika m.in.:

„§ 2. Przedmiot umowy

1. Emitent niniejszym udziela Bankowi zlecenia zorganizowania i obsługi emisji niepublicznej 1.340 (...) sztuk Obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł (...) każda na łączną kwotę 1.340.000 zł (...) emitowanych w następujących seriach:

1) Seria A14 - 450 (...) Obligacji na łączną kwotę 450.000 zł (...),

2) Seria B14 - 450 (...) Obligacji na łączną kwotę 450.000 zł (...),

[Handwritten signatures and initials]

3) *Seria C14 - 440 (...) Obligacji na łączną kwotę 440.000 zł (...)*

a Bank to zlecenie przyjmuje.

(...)

§ 3. Termin realizacji umowy

1. Strony ustalają, że emisja Obligacji serii A14, B14 i C14 zostanie przeprowadzona w 2014 r.

2. Emitent może emitować serie Obligacji w dowolnej kolejności.

3. Emitent ma prawo do rezygnacji z emisji dowolnej serii Obligacji.

§ 4. Ogólne właściwości obligacji

1. Obligacje są papierami wartościowymi na okaziciela.

2. Obligacje nie posiadają formy dokumentu.

3. Obligacje są niezabezpieczone,

4. Wartość nominalna jednej Obligacji wynosi 1.000 zł (...).

5. Wykup Obligacji nastąpi w następujących terminach:

1) Obligacje serii A14 zostaną wykupione w 2018 r.,

2) Obligacje serii B14 zostaną wykupione w 2019 r.,

3) Obligacje serii C14 zostaną wykupione w 2020 r.

6. Oprocentowanie Obligacji w danym Okresie Odsetkowym będzie ustalane jako suma stawki WIBOR6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem tego Okresu Odsetkowego oraz marży w wysokości 1,00 %.

7. Odsetki będą wypłacane w okresach półrocznych z dołu, z zastrzeżeniem, że pierwszy Okres Odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy.

(...)”

Umowa została podpisana przez przedstawicieli obu stron, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

W aktach sprawy znajdują się:

- „Potwierdzenie Nabycia Obligacji Gminy Margonin Seria A14” - data emisji 31.07.2014 r. Emisja obejmuje 450 obligacji na okaziciela o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 450.000,00 zł,
- „Potwierdzenie Nabycia Obligacji Gminy Margonin Seria B14” - data emisji 29.09.2014 r. Emisja obejmuje 450 obligacji na okaziciela o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 450.000,00 zł,
- „Potwierdzenie Nabycia Obligacji Gminy Margonin Seria B14” - data emisji 05.12.2014 r. Emisja obejmuje 440 obligacji na okaziciela o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 440.000,00 zł.

Z zapisów na koncie 260-6- dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn. „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres od 01.2015 - 12.2015 Konta analityczne z zakresu od 2606 do 2606 Konto: 260-6 Zobow. finansowe - Obligacje_PKO Warszawa” wynikają zapisy

– BO na dzień 01.01.2015 r. - saldo Ma	1.340.000,00 zł,
– obroty Wn (zmniejszenia)	0,00 zł,
– obroty Ma (zwiększenia)	0,00 zł,
– BZ na dzień 31.12.2015 r. - saldo Ma	1.340.000,00 zł.

Z otrzymanego od PKO BP S.A. Warszawa zawiadomienia według stanu na dzień 31.12.2015 r. wynika, że w portfelu banku występują salda wyemitowanych papierów wartościowych w łącznej kwocie 1.340.000,00 zł.

W 2015 r. nie przypadał termin wykupu obligacji.

Odsetki od ww. obligacji były ujmowane na koncie szczegółowym 260-6-1, na którym w 2015 r. wystąpiły zapisy:

MW
fancy
ch

5

– BO na dzień 01.01.2015 r. - saldo Ma	11.837,51 zł,
– obroty Wn (zmniejszenia)	48.035,50 zł,
– obroty Ma (zwiększenia)	36.197,99 zł,
– BZ na dzień 31.12.2015 r. - saldo Ma	0,00 zł.

Księgowanie operacji związanych z emisją i wykupem obligacji komunalnych w księgach budżetu:

- 1) emisja obligacji: Wn 133-01, Ma 260-6,
- 2) naliczenie i zapłata odsetek:
 - przypisanie odsetek od wyemitowanych obligacji: Wn 909-02, Ma 260-6-1,
 - przekazane środków z budżetu JST na rachunek bankowy Urzędu na pokrycie wydatków budżetowych: Wn 902, Ma 223-001,
 - przeksięgowanie zapłaconych odsetek od wyemitowanych obligacji pod datą zapłaty przelewu: Wn 260-1-1, Ma 909-0,
 - zapłata odsetek Wn 223-001 Ma 133-01

Księgowanie operacji związanych z zapłatą odsetek w księgach Urzędu:

- 1) zapłata odsetek: Wn 751, Ma 130-02.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie przyjętym zarządzeniem Nr 123/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 11 grudnia 2012 r. zmienionym zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Margonin: nr 132/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r.; nr 80/2013 z dnia 10 lipca 2013 r.; nr 47/2014 z dnia 28 marca 2014 r.; nr 104/2014 z dnia 27 sierpnia 2014 r. zadania z zakresu gospodarowania mieniem gminnym były realizowane w Wydziale Zagospodarowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami, Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska - WGN

Obowiązki w zakresie gospodarowania mieniem gminnym powierzone zostały:

- 1) Pani Justyna D... na stanowisku referenta ds. gospodarki gruntami, zagospodarowania przestrzennego, ochrony środowiska i rolnictwa” W formularzu opisu stanowiska pracy przyjętego do wiadomości i stosowania przez Panią Justynę D. w dniu 03.09.2014r. (**Akta kontroli - dok. 205**) zostały zawarte m.in. zapisy o treści:

„(...)4. Przygotowanie procedury sprzedaży:

- a) Budynków i lokali mieszkalnych;
- b) Budynków i lokali o funkcji innej niż mieszkalna;
- c) Lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców;

5. prowadzenie spraw związanych ze zbywaniem, nabywaniem oraz zmianą nieruchomości;

6. prowadzenie spraw w zakresie wykonywania pierwokupu;

7. organizowanie i przeprowadzanie przetargów na zbywanie nieruchomości gruntowych zabudowanych, nieruchomości lokalowych i nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy oraz sporządzanie stosownych dokumentów,

8. organizowanie przetargów na oddawanie w dzierżawę i najem nieruchomości,

9. przygotowanie i przeprowadzenie procedury oddawania nieruchomości gminnych w najem, dzierżawę i użyczenie oraz sporządzanie stosownych umów i ich ewidencjonowanie,

12. prowadzenie ewidencji nieruchomości gminnych oraz rejestrów obrotu nieruchomościami,

14. sporządzanie informacji o stanie mienia komunalnego w zakresie obrotu nieruchomościami – dzierżawy, najmu, użyczenia,

16. publikacja informacji publicznej w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Margonin w zakresie zajmowanego stanowiska pracy, a w szczególności:

MH *[signature]*
343 *[signature]*

- a) informacji dotyczących wykazów nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia, wynajęcia oraz zbycia,
- b) ogłoszeń o przetargach na zbywanie nieruchomości gruntowych, nieruchomości gruntowych zabudowanych i nieruchomości lokalowych, stanowiących własność gminy oraz ogłoszeń o przetargach na dzierżawę i najem nieruchomości (...)"
- 2) Pani Jolanta K. - inspektor ds. mienia komunalnego, gospodarki gruntami. W formularzu opisu stanowiska pracy przyjętego do wiadomości i stosowania przez Panią Jolantę K. w dniu 02.01.2013 r. (**Akta kontroli - dok. 206**) zostały zawarte m.in. zapisy o treści:
- "3. przeprowadzania procedury sprzedaży:
- a) budynków i lokali mieszkalnych,
- b) budynków i lokali o funkcji innej niż mieszkalna,
- c) lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców.
4. prowadzenie spraw dotyczących nabywania i zbywania nieruchomości,
5. organizowanie i przeprowadzenie przetargów na zbywanie nieruchomości gruntowych zabudowanych, nieruchomości lokalowych i nieruchomości gruntowych, stanowiących własność gminy oraz sporządzanie stosownych dokumentów,
6. prowadzenie spraw w zakresie wywłaszczania, przejmowania i zmiany nieruchomości,
7. oddawanie nieruchomości w zarząd i użytkowanie ograniczonych praw rzeczowych,
9. prowadzenie ewidencji nieruchomości gminnych oraz rejestrów obrotu nieruchomościami,
11. prowadzenie spraw związanych z opłatami za użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd oraz użytkowanie nieruchomości,
12. ustanawianie opłat dodatkowych (...)
13. ustalanie opłat adiacenckich z tytułu podziału, scalania i ponownego podziału oraz wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej,
14. prowadzenie spraw w zakresie przekształcania prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
19. ustanawianie prawa wieczystego użytkowania na nieruchomościach komunalnych,
21. prowadzenie spraw w zakresie gospodarowania mieniem komunalnym – komunalizacja mienia,
22. ustanawianie odrębnej własności lokali z zasobów komunalnych (...)

IV. 1. 1. AKTY PRAWNE ORGANÓW GMINY DOTYCZĄCE GOSPODAROWANIA MIENIEM

Zasady gospodarowania mieniem Gminy Margonin za okres objęty kontrolą regulują następujące uchwały i zarządzenia:

1. Uchwała Nr VI/58/2007 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 25 czerwca 2007 r. w sprawie ustalania zasad gospodarowania nieruchomościami. W uchwale określono m.in.:

„(...)§ 1. Uchwala się zasady gospodarowania nieruchomościami wchodzącymi w skład gminnego zasobu nieruchomości.

§ 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. Przepis ust. 2 i 4 nie stosuje się w przypadku, gdy o nabycie nieruchomości ubiega się więcej niż jeden podmiot spełniający powyższe warunki.
- § 5. 2. Okres dzierżawy lub najmu określa Burmistrz (...)
nie niższej niż jej wartość określoną przez rzeczoznawcę majątkowego.
- § 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 nie może trwać dłużej niż dziewięć lat.
- § 7. Określa się następujące zasady sprzedaży lokali mieszkalnych:
 1. Przyznaje się pierwszeństwo w nabyciu 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 opinii Rady Gminy.
 3. Sprzedaż lokalu mieszkalnego może nastąpić wraz z pomieszczeniami przynależnymi.
 4. Przy sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców ustala się następujące zasady udzielania bonifikat:
 - 1) 50 % - przy równoczesnej sprzedaży wszystkich lokali w budynku powyżej dwóch lokali i przy jednorazowej zapłacie ceny przed zawarciem aktu notarialnego,
 - 2) 40 % - przy sprzedaży jednego lokalu, w budynku powyżej dwóch lokali i przy jednorazowej zapłacie ceny przed zawarciem aktu notarialnego,
 - 3) 40 % przy równoczesnej sprzedaży wszystkich lokali w budynku do dwóch lokali i przy jednorazowej zapłacie ceny przed zawarciem aktu notarialnego,
 - 4) 30 % - przy sprzedaży jednego lokalu, w budynku do dwóch lokali przy jednorazowej zapłacie przed zawarciem umowy notarialnej ceny na raty.
 5. Każdorazowo, zgodę na udzielenie bonifikaty wydaje Rada Gminy.
 6. Przez ilość lokali w danym budynku rozumie się lokale będące na dzień podjęcia uchwały o zasobie gminnym.
 7. Równoczesna sprzedaż lokali ma miejsce wówczas, gdy w tym samym dniu zawarte zostaną umowy na sprzedaż tych lokali.
- § 8. Przy sprzedaży nieruchomości w systemie ratalnym, stosuje się przelicznik zbożowy (q żyta) i przyjmuje się jako oprocentowania.
- § 9. Kosztami sporządzenia dokumentacji wymaganej przy sprzedaży nieruchomości oraz kosztami zawarcia aktu notarialnego i kosztami sądowymi obciążony jest nabywca nieruchomości.
- (...)
- § 13. Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego."

MH Jacek

Ch

J

Akta kontroli - dok. 207 Uchwała VI/58/2007 z 25 czerwca 2007 r. oraz Uchwała nr XVI/148/2012 z dnia 27.03.2012 r.

2. Uchwała NR X/103/2007 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 24 września 2009 roku w sprawie uzupełnienie treści uchwały VI/58/2007 z dnia 25 czerwca 2007 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami.

"§ 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.”

1. Zarządzenie Nr 68/12 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 30 lipca 2012 w sprawie powołania członków komisji przetargowych do przeprowadzenia przetargów na nieruchomości.

Według Zarządzenia:

„§ 1. Powołuję członków Komisji przetargowych do przeprowadzenia przetargów na sprzedaż lub oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych, sprzedaż wolnych budynków, lokali i innych urządzeń i obiektów oraz dzierżawę lub najem, stanowiących własność Miasta i Gminy Margonin oraz rokowań po II przetargu, w składzie: (...)

§ 3. Komisja przetargowa działa w składzie nieparzystym, od 3 do 5 osób. (...)

2. Uchwała NR XVI/148/2012 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 27 marca 2012 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr VI/58/2007 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 25 czerwca 2007 r. dotyczącej ustalenia zasad gospodarowania nieruchomościami uchylając § 8 tj.

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

3. Uchwała Nr XXXVIII/387/2014 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie zasad udzielania bonifikat przy sprzedaży nieruchomości komunalnych.

Według uchwały:

„§ 1. Przy sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców, ustala się bonifikatę od ceny nabycia.

§ 2. Wprowadza się następujące warunki udzielania bonifikaty opisanej w § 1:

1. Budowa – przed 2010

2. Jednorazowa zapłata ceny przed podpisaniem umowy kupna – sprzedaży w formie aktu notarialnego.

§ 3. Przy sprzedaży nieruchomości lub ich części mogących poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej, przeznaczonej lub wykorzystywanej na cele mieszkaniowe, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość lub jej część nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości, ustala się 80 % bonifikatę od ceny nabycia.

§ 5. Wylęcza się ze stosowania bonifikaty opisanej w § 3 następujące kategorie nieruchomości:

- 1. Nieruchomości lub ich części przeznaczone w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Miasta i Gminy Margonin oraz w miejscowych planach zagospodarowania przestrzennego Miasta i Gminy Margonin pod zabudowę mieszkalną.*
- 2. Nieruchomości lub ich części położone w bezpośrednim sąsiedztwie zbiorników wodnych.*
- 3. Nieruchomości stanowiące grunty leśne.*

§ 6. Traci moc uchwała nr XXXIX/451/2010 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 25 marca 2010 r. w sprawie zasad udzielania bonifikat przy sprzedaży nieruchomości komunalnych.(...)”

MW
fajny

5. Uchwała nr XVII/195/2015 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXXVIII/387/2014 z dnia 27 marca w sprawie zasad udzielania bonifikat przy sprzedaży nieruchomości komunalnych.

Według uchwały:

„Treść §3 Uchwały XXXVIII/387/2014 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie zasad udzielania bonifikat przy sprzedaży nieruchomości otrzymuje brzmienie:

„Przy sprzedaży nieruchomości lub ich części mogących poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej, przeznaczonej lub wykorzystywanej na cele mieszkaniowe, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość lub jej część nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości, ustala się 60 % bonifikatę od ceny nabycia.”

§ 2. Do spraw wszczętych, lecz nie zakończonych podpisaniem aktu notarialnego przed wejściem w życie niniejszej uchwały, stosuje się bonifikatę w wysokości określonej w § 3 uchwały XXXVIII/387/2014 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie zasad udzielania bonifikat przy sprzedaży nieruchomości komunalnych”

6. Uchwała Nr VII/73/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 23 kwietnia 2015 r. w sprawie zatwierdzenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy na lata 2015 – 2019. Według uchwały:

§ 1. Uchwała się wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Margonin na lata 2015 – 2019 stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Margonin na lata 2015 – 2019 został podzielony na następujące części:

- I. Prognoza wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego gminy w latach 2015-2019, z podziałem na lokale socjalne i pozostałe lokale mieszkalne.
- II. Analiza potrzeb mieszkaniowych gminy oraz plan remontów i modernizacji wynikających ze stanu technicznego budynków i lokali na lata 2015-2019
- III. Planowa sprzedaż lokali mieszkalnych w latach 2015-2019
- IV. Zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu.
- V. Sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy. Przewidywane zmiany w zakresie zarządzania mieszkaniowym zasobem gminy w latach 2015-2019
- VI. Źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej w latach 2015-2019
- VII. Wysokość wydatków w latach 2015-2019, z podziałem na koszty bieżącej eksploatacji, koszty remontów oraz koszty modernizacji lokali i budynków wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, koszty zarządu nieruchomościami wspólnymi, których gmina jest jednym ze współwłaścicieli.
- VIII. Określenie strategii lokalnej polityki mieszkaniowej.

W uchwale zostały uregulowane m.in. zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu:

"Rozdział 4. ZASADY POLITYKI CZYNSZOWEJ ORAZ WARUNKI OBNIŻANIA CZYNSZU

1. Zasady ustalania czynszów.

Stawkę bazową czynszu dla zasobu mieszkaniowego Gminy Margonin za 1 m² powierzchni użytkowej, stawkę czynszu za najem lokali socjalnych oraz pomieszczenia tymczasowego ustala Burmistrz w drodze zarządzenia z zachowaniem zasad określonych w wieloletnim programie gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy oraz ustawie z dnia 21.06.2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r. poz. 150) Obecnie zgodnie z zarządzeniem nr 111/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 5 listopada 2008 r, stawka bazowa czynszu od 1 marca 2009 r, wynosi 4,00 zł. za 1 m² i kształtuje się na poziomie 1, 26% wartości odtworzeniowej

MW Jacek

dh

2

Z przeprowadzonych kalkulacji wynika, że stawka bazowa czynszu w mieszkaniowym zasobie Gminy Margonin winna kształtować się na poziomie 1,5 % wysokości wskaźnika przeliczeniowego kosztu odtworzenia 1 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych w województwie wielkopolskim ustalonego na okres od dnia 01.10.2014 do 31.03.2015r. czyli

$$3821 \text{ zł.} \times 1,5 \% = 57,32 \text{ zł.} : 12 \text{ miesięcy} = 4,78 \text{ zł.}$$

Stawka bazowa, która ulega obniżce uwzględnia następujące czynniki:

- Położenie budynku
- Położenie lokalu w budynku
- Wyposażenie budynku i lokalu w urządzenia techniczne i instalację
- Ogólnego stanu technicznego.

Czynniki obniżające stawkę bazową czynszu

Lp.	Czynniki wpływające na obniżenie Stawki bazowej czynszu	% obniżki w stosunku do stawki bazowej
1.	Strefa wiejska	2%
2.	Usytuowanie lokalu na poddaszu, o przegrodach nie odpowiadającym warunkom technicznym	2%
3	Brak wyposażenia budynku i lokalu w następujące instalacje: - brak centralnego ogrzewania - brak łazienki - brak wc - brak kanalizacji	2% 2% 2% 2%

Kwota obniżki nie może przekroczyć 10 % wartości bazowej stawki czynszu. Zmiana wysokości stawki bazowej czynszu za wynajem lokali mieszkalnych w latach 2015-2019 dokonywane będzie raz w roku z mocą obowiązującą od stycznia każdego roku, nie więcej niż o 5% w stosunku do stawki bazowej aktualnie obowiązującej.

7.Uchwała NR XXIII/278/2016 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie zmiany uchwały Nr VII/73/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 23 kwietnia 2015 r. w sprawie zatwierdzenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy na lata 2015-2019.

Uchwałą zmieniono załącznik do uchwały VII/73/2015 z dnia 23 kwietnia 2015 r. w części IV tj.:

„(...) Stawkę bazową czynszu dla zasobu mieszkaniowego Gminy Margonin za 1 m² powierzchni użytkowej, stawkę czynszu za najem lokali socjalnych oraz pomieszczenia tymczasowego ustala Burmistrz w drodze zarządzenia z zachowaniem zasad określonych w wieloletnim programie gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy oraz ustawie z dnia 21.06.2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r. poz. 150) Obecnie zgodnie z zarządzeniem nr 111/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 5 listopada 2008 r, stawka bazowa czynszu od 1 marca 2009 r, wynosi 4,00 zł. za 1 m² i kształtuje się na poziomie 1,26% wartości odtworzeniowej.

Z przeprowadzonych kalkulacji wynika, że stawka bazowa czynszu w mieszkaniowym zasobie Gminy Margonin winna kształtować się na poziomie 1,5 % wysokości wskaźnika przeliczeniowego kosztu odtworzenia 1 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych w województwie wielkopolskim ustalonego na okres od dnia 01.10.2014 do 31.03.2015r. czyli

$$3821 \text{ zł.} \times 1,5 \% = 57,32 \text{ zł.} : 12 \text{ miesięcy} = 4,78 \text{ zł.}$$

Stawka bazowa, która ulega obniżce uwzględnia następujące czynniki:

- Położenie budynku
- Położenie lokalu w budynku
- Wyposażenie budynku i lokalu w urządzenia techniczne i instalację

MW Jacek
Jb

h) Ogólnego stanu technicznego.

Czynniki obniżające stawkę bazową czynszu

Lp.	Czynniki wpływające na obniżenie Stawki bazowej czynszu	% obniżki w stosunku do stawki bazowej
1.	Położenia	10 – 20%
2.	Stan techniczny budynku	5 – 10 %
3	Brak wyposażenia budynku i lokalu w następujące instalacje: - brak centralnego ogrzewania w tym etażowego - brak łazienki - brak wc - brak gazu - brak kanalizacji	13% 3% 3% 3% 3%

Obniżka czynszu następuje z uwzględnieniem każdego czynnika w zależności od wyposażenia i położenia budynku. Kwota obniżki nie może przekroczyć 50 % wartości bazowej stawki czynszu. Zmiana wysokości stawki bazowej czynszu za wynajem lokali mieszkalnych w latach 2015-2019 dokonywana będzie raz w roku z mocą obowiązującą od 01.01.2017 r. nie więcej niż o 10 % w stosunku do stawki bazowej aktualnie obowiązującej.

8. Zarządzenie Nr 68/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 30 lipca 2012 r. w sprawie powołania komisji przetargowych do przeprowadzenia przetargów na nieruchomości.

Według zarządzenia:

„§ 1. Powołuję członków Komisji przetargowych do przeprowadzania przetargów na sprzedaż lub oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych, sprzedaż wolnych budynków, lokali i urządzeń i obiektów oraz dzierżawę lub najem, stanowiących własność Miasta i Gminy Margonin oraz rokowań po drugim przetargu w składzie:

- | | |
|-----------------|--|
| 1) Jolanta K. | inspektor ds. gospodarki gruntami |
| 2) Lucja Ś. | Inspektor ds. księgowości podatkowej |
| 3) Justyna D. | referent ds. gospodarki gruntami |
| 4) Czesław B. | referent ds. ochrony danych osobowych |
| 5) Marek N. | referent ds. gospodarki przestrzennej |
| 6) Agnieszka K. | referent ds. dobrej praktyki administracyjnej, kontroli i rolnictwa. |

§ 2. Burmistrz Miasta i Gminy Margonin każdorazowo wyznacza skład komisji przetargowej spośród osób wymienionych w § 1.

§ 3. Komisja przetargowa działa w składzie nieparzystym od 3 do 5 osób. (...)

§ 6. Zarządzenie obowiązuje z dniem podjęcia.”

9. Zarządzenie Nr 176/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Margonin na lata 2016-2018. Według zarządzenia:

§ 1. Przyjmuję „Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Margonin na lata 2016-2018” stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Przyjęty plan, w miarę potrzeb, może być aktualizowany.

§ 3. Zarządzenie obowiązuje z dniem 01.01.2016 r.

Kontrolującym 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 2015.

Mh Jancis

Sk

J

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 osiąganych 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 projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej.”.

W wyjaśnieniu (Akta kontroli - dok. 208) złożonym w dniu 24.01.2017 r. w sprawie nieprzedłożenia „Planu wykorzystania zasobu” Inspektor Jolanta K. podała:

„Wbrew obowiązкови wynikającemu z art. 23 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, nie sporządzony został „Plan wykorzystania zasobu”, który obejmowałby kontrolowany rok 2015. Brak planu wynikał z sytuacji reorganizacji gminnej jednostki budżetowej Zakładu Gospodarki Komunalnej i zamiaru przekształcenia jej w spółkę prawa handlowego. Spółka miała być wyposażona w majątek m.in. w nieruchomości (własność nieruchomości).

W związku z powyższym „Plan wykorzystania zasobu”, którego elementem jest m.in. zestawienie powierzchni nieruchomości, sporządzony miał zostać po przekazaniu określonych nieruchomości Spółce. Przedłużający się termin przekształcenia zakładu w spółkę, co nastąpiło dopiero w listopadzie 2015 r., spowodowało opóźnienie w sporządzeniu planu. Plan został sporządzony i przyjęty w grudniu 2015 r. z mocą obowiązywania na lata 2016 – 2018”

Kontrolującym w trakcie czynności kontrolnych zostało przedłożone Zarządzenie nr 176/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie: przyjęcia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Margonin na lata 2016-2018 (Akta kontroli 209).

IV. 1. 1. DOCHODY Z MAJĄTKU

IV. 1. 1. 1. Sprzedaż nieruchomości gminnych § 0770

Jako rejestr sprzedaży nieruchomości przedłożony został dokument pn.: "Wydruk sporządzony w EXCEL- u sprzedaży mienia Miasta i Gminy Margonin za rok 2015" (Akta

MW

Specjalista

350

AB

5

kontroli **210**) sporządzony przez p. Jolanta K., że w 2015 r. Miasto i Gmina Margonin sprzedała nieruchomości i z tego tytułu osiągnęła dochód w wysokości 420.610,19 zł.

IV. 1. 1. 1. 1. Plan i wykonanie dochodów -2015 r.

Plan i wykonanie na podstawie danych sprawozdania Rb-27S - sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2015 r.

Rozdz.	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
70005	139.280,00	402.094,87	288,70

Z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 wg klasyfikacji budżetowej 70005 § 0770 - wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wynikają dochody w wysokości 402.094,87 zł. Dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym z programu PUMA 04.042 FK 04.161 pn.: „Wydruk Księgi głównej, Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2015 – 12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130 § 0770”
Konta: 130-700-70005-0770D-900001W (Akta kontroli **211**).

Kwota zrealizowanych dochodów w wysokości 402.094,87 zł. została wykazana w rozdziale 70005 § 0770 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.

IV. 1. 1. 1. 2. Zbilansowanie należności z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości

Zbilansowanie należności z tytułu dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności– stan na dzień 31.12.2015 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	4008,27	Nadpłaty początkowe	0,00
2	Przypisy	442.397,05	Odpisy	0,00
3	Nadpłaty końcowe	88,00	Zaległości końcowe	3.887,54
4	Zwroty	0,00	Wpłaty bieżące	440.213,79
5			Wpłaty zaległe	2.391,99
6	Inne Wn	0,00	Inne Ma	0,00
	Razem	446.493,32	Razem	446.493,32

IV. 1. 1. 1. 3. Sprzedaż nieruchomości gminnych rok 2015

IV. 1. 1. 1. 3. 1. Sprzedaż nieruchomości gruntowej w Klotyldzie działka nr 348/4 o powierzchni 0,1073

Przebieg i wynik postępowania w sprawie sprzedaży nieruchomości odzwierciedlają dokumenty:

1. Uchwała IV/31/2015 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 29 stycznia 2015 r. w sprawie zbycia w formie przetargu nieruchomości gruntowej w Klotyldzie.
2. Operaty szacunkowy:
 - a) Rzeczoznawca Majątkowy – Roman Pouczak nr uprawnień 1554 sporządził: oznaczony datą 06.02.2015 r. (data wpływu do Urzędu 11.02.2015 r. nr rej. 1137) „Operat szacunkowy” dot. wyceny nieruchomości gruntowej niezabudowanej. Nieruchomość niezabudowana, nr działki 348/4, położonej w Klotyldzin. Cel wyceny: ustalenie ceny do sprzedaży w przetargu. Oszacowana wartość nieruchomości: 48.188,00 zł.
3. Zarządzenie NR 17/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 9 lutego 2015 r. w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonej do zbycia w formie przetargu wraz z załącznikiem.

MW fowig
351

Adnotacja na wykazie – zamieszczono na tablicy ogłoszeń w dniach 10.02 – 04.03.2015r.

4. Ogłoszenie w prasie lokalnej „TYGODNIK”/09 z dnia 13.02.2015 r.

Ogłoszenie I przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie, a w nim:

a) oznaczenie i opis nieruchomości:

- nieruchomość gruntowa, położona w Kłotyldzinie
- działka oznaczona nr 348/1 o pow. 0,1073 ha
- nieruchomość zapisana w KW nr PO1B/000/58736/9

- cena wywoławcza: 48.188,00 – do ceny osiągniętej w przetargu doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 23%.

- termin przetargu: 27 kwietnia 2015 r. godz. 10⁰⁰

- miejsce przetargu: sala sesyjna Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie, ul. Kościuszki 13.

1. Warunki przetargu.

- warunkiem przystąpienia do przetargu jest wniesienie wadium w formie pieniężnej w wysokości 10 % ceny wywoławczej w kasie Urzędu lub przelewem na konto nr (...), **najpóźniej do 22 kwietnia 2015 r. jako datę wpłaty wadium uznaje się datę wpływu na rachunek Urzędu.**

(...)

4. Wadium wpłacone przez osobę, która wygra przetarg zaliczone zostanie na poczet ceny nabycia. Wadium przepada w razie uchylenia się uczestnika, który przetarg wygrał od zawarcia umowy notarialnej. Wadium zostanie zwrócone osobie, która przetargu nie wygrała w ciągu 3 dni od dnia odwołania, zamknięcia, unieważnienia bądź zakończenia przetargu wynikiem negatywnym.

5. Termin uiszczenia ceny sprzedaży pomniejszony o wpłacone wadium oraz należnego podatku VAT i kosztów dodatkowych upływa w dniu zawarcia umowy notarialnej.

6. Nabywca nieruchomości zawiadomiony zostanie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Koszty notarialne i sądowe zawartej umowy ponosi nabywca.

(...)

Adnotacja zamieszczona na ogłoszeniu:

- data ogłoszenia 30.03.2015 r.

- zdjęto z tablicy 27.04.2015 r.

5. Protokół z ustnego przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 27 kwietnia 2015 r. w przedmiocie sprzedaży nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 348/4 o pow. 0,1073 położonej w Kłotyldzinie (...):

„1. Przetarg został przeprowadzony przez Komisję przetargową działającą na mocy Zarządzenie nr 68/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 30 lipca 2012 r.

2. W związku z tym, że w wyznaczonym terminie wadium nie zostało wpłacone Komisja stwierdza, że przetarg nie odbył się.”

Brak informacji o obciążeniach nieruchomości.

6. Ogłoszenie II przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie nieruchomości gruntowej, położonej w Kłotyldzinie, oznaczonej jako działka nr 348/4 o pow. 0,1073 ha. Nieruchomość zapisana jest w KW nr POB/00058736/9.

Cena wywoławcza – 46.042,00 – do ceny osiągniętej w przetargu doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 23%.

Termin I przetargu – 27.04.2015 r.

Termin przetargu – 13 lipca 2015 r. o godz. 10⁰⁰

Miejsce przetargu – sala sesyjna Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie, ul. Kościuszki 13.

1. Warunki przetargu

Warunkiem przystąpienia do przetargu jest wniesienie wadium w formie pieniężnej w wysokości 10% ceny wywoławczej w kasie Urzędu lub przelewem na konto nr (...), **najpóźniej do dnia 8 lipca 2015 r. jako datę wpłaty wadium uznajemy datę wpływu na rachunek bankowy Urzędu.**

(...)

MW

faci

AB

A

3. Wadium wpłacone przez osobę, która wygra przetarg zaliczone zostanie na poczet ceny nabycia. Wadium przepada w razie uchylenia się uczestnika, który przetarg wygrał od zawarcia umowy notarialnej. Wadium zostanie zwrócone osobie, która przetargu nie wygrała w ciągu 3 dni od dnia odwołania, zamknięcia, unieważnienia bądź zakończenia przetargu wynikiem negatywnym.
4. Termin uiszczenia ceny sprzedaży pomniejszony o wpłacone wadium oraz należnego podatku VAT i kosztów dodatkowych upływa w dniu zawarcia umowy notarialnej.
5. Nabywca nieruchomości zawiadomiony zostanie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Koszty notarialne i sądowe zawartej umowy ponosi nabywca.

(...)

Adnotacja zamieszczona na ogłoszeniu:

- data ogłoszenia 09.06.2015 r.

- zdjęcie z tablicy 14.07.2015 r.

Ogłoszenie w prasie lokalnej „NASZ TYGODNIK CHODZIESKI” z 2.04.2015 r. (12) 400
Brak dokumentu potwierdzającego zamieszczenia informacji na stronie BIP.

5. Protokół z ustnego przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 13 lipca 2015 r. w przedmiocie sprzedaży nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 348/4 o pow. 0,1073 położonej w Kłotyldzinie (...):

„1. Przetarg został przeprowadzony przez Komisję przetargową działającą na mocy Zarządzenie nr 68/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 30 lipca 2012 r.

6. W związku z tym, że w wyznaczonym terminie wadium nie zostało wpłacone Komisja stwierdza, że przetarg nie odbył się.”

Brak informacji o obciążeniach nieruchomości

7. Ogłoszenie III przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie nieruchomości gruntowej, położonej w Kłotyldzinie, oznaczonej jako działka nr 348/4 o pow. 0,1073 ha. Nieruchomość zapisana jest w KW nr POB/00058736/9.

Cena wywoławcza – 46.042,00 – do ceny osiągniętej w przetargu doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 23%.

Termin II przetargu – 13.07.2015 r.

Termin przetargu – 18 września 2015 r. o godz. 10⁰⁰

Miejsce przetargu – sala sesyjna Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie, ul. Kościuszki 13.

1. Warunki przetargu

Warunkiem przystąpienia do przetargu jest wniesienie wadium w formie pieniężnej w wysokości 10% ceny wywoławczej w kasie Urzędu lub przelewem na konto nr (...), **najpóźniej do dnia 14 września 2015 r. jako datę wpłaty wadium uznajemy datę wpływu na rachunek bankowy Urzędu.**

(...)

4. Wadium wpłacone przez osobę, która wygra przetarg zaliczone zostanie na poczet ceny nabycia. Wadium przepada w razie uchylenia się uczestnika, który przetarg wygrał od zawarcia umowy notarialnej. Wadium zostanie zwrócone osobie, która przetargu nie wygrała w ciągu 3 dni od dnia odwołania, zamknięcia, unieważnienia bądź zakończenia przetargu wynikiem negatywnym.
5. Termin uiszczenia ceny sprzedaży pomniejszony o wpłacone wadium oraz należnego podatku VAT i kosztów dodatkowych upływa w dniu zawarcia umowy notarialnej.
6. Nabywca nieruchomości zawiadomiony zostanie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Koszty notarialne i sądowe zawartej umowy ponosi nabywca.

Brak informacji o obciążeniach nieruchomości.

Adnotacja zamieszczona na ogłoszeniu:

- data ogłoszenia 17.08.2015 r.

- zdjęcie z tablicy 18.09.2015 r.

Ogłoszenie w prasie lokalnej „NASZ TYGODNIK CHODZIESKI” z 27.08.2015 r.

mw *decyzyjny* *Sh* 353 *T*

5. Oświadczenie uczestnika przetargu Pana Karola Sz. Z dnia 18.09.2015r.

6. Protokół z ustnego przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 18 września 2015 r. w przedmiocie sprzedaży nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 348/4 o pow. 0,1073 położonej w Kłotyldzinie (...):

„1. Komisja przetargowa stwierdziła, że w terminie określonym w ogłoszeniu tj. dnia 14 września 2015 r. dokonano jednej wpłaty wadium w wysokości 10 % ceny wywoławczej tj. 5.000,00 zł.(...)

2. Przewodnicząca Komisji po otwarciu przetargu poinformowała, że Komisja działa zgodnie z rozporządzeniem rady Ministrów z dnia 14 września 2014 r. w sprawie trybu przeprowadzania oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

4. Przewodnicząca Komisji poinformowała, że po trzykrotnym wywołaniu najwyższej ceny dalsze postąpienia nie zostaną podjęte.

Cena wywoławcza nieruchomości wynosi 46.042,00 zł. Do ceny osiągniętej w przetargu doliczony zostanie podatek WAT w wysokości 23 %.

Minimalne postąpienie określono w kwocie 460,00 zł. Pan Karol Sz. zaproponował 46.502,00 zł.

6.Sposób i termin zapłaty:

1) cena nieruchomości osiągnęła w przetargu 46.502,00 zł., na poczet której zostanie zaliczona kwota wpłaconego wadium, oraz podatek VAT w wysokości 23 % tj. 10.695,46 zł. podlega jednorazowej zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy w formie aktu notarialnego na konto (...)

2) o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nabywca zostanie powiadomiony w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu.
(...)”

W aktach kontroli znajduje się oświadczenie Komisji przetargowej

„ (...) oświadczając, że nie są osobami bliskimi z przystępującymi do przetargu Panem Karolem Sz., ani nie są z nim w żadnym stosunku prawnym czy faktycznym budzącym wątpliwości co do ich bezstronności w przeprowadzeniu przetargu”

7. Akt notarialny Repetytorium A numer 10294/2015 sporządzony dnia 02.11.2015 r.

dotyczący sprzedaży nieruchomości położonej w Kłotyldzinie, gminie Margonin o łącznym obszarze 0,2877 ha, dla której Sąd Rejonowy w Wągrowcu prowadzi księgę wieczystą pod oznaczeniem Kw. nr PO1B/00058736/9, w skład powyższej nieruchomości wchodzi między innymi działka nr 348/4 o obszarze 0,1073 ha.

Według umowy:

„§ 4. Przedstawiciel działający w imieniu i na rzecz Miasta i Gminy Margonin sprzedaje Karolowi Szymkowiak z nieruchomości Kw. Nr PO1B/00058736/9 opisaną w § 1 tego aktu niezabudowaną działkę numerem 348/4 o obszarze 0,1073 ha, położoną w Kłotyldzinie, a Karol Szymkowiak oświadcza, że działkę tę kupuje, że jest stanu wolnego.

§ 5. Cena brutto za przedmiotową działkę wynosi 57.197,46 zł. w tym: cena netto stanowi 46.502,00 zł., a podatek WAT w wysokości 23 % stanowi kwotę 10.695,46 zł. Cena w całości zapłacona została przed podpisaniem niniejszej umowy co przedstawiciel Miasta i Gminy Margonin potwierdza.”

Akt notarialny repetytorium A numer 10294/2015 wpłynął do Urzędu dnia 04.11.2015 r. nr 8300.

8. Dowody księgowe potwierdzające wpłatę wadium i należności za nieruchomość nr 348/4:

- uczestnik przetargu wpłacili wadium w kwocie 5000,00 zł. na konto Urzędu w dniu 03.11.2015 r., która ujęta została w księgach Urzędu na podstawie wyciągu bankowego z dnia 27.10.2015 r. poprzez zapisy - Wn 139/ Ma 240
- przeksięgowania kwoty wadium na poczet ceny nabycia nastąpiło dnia 03.11.2015 r. poprzez zapisy Wn 240/Ma 139 i zaliczenie kwoty wadium na poczet ceny nabycia Wn 130 Ma 221 kwota 5.000,00 zł klas. budż. 700-70005-0770 (dow. ks PK/02797),

ML

feris

- nabywca nieruchomości pozostałą kwotę ceny nabycia, tj. 52.197,46 zł. wpłacił na rachunek bankowy Urzędu dnia 30.10.2015 r.; ujęto w księgach rachunkowych Urzędu na podstawie wyciągu bankowego nr 251 z dnia 30.10.2015 r. Wn 130/ Ma 221- (klasyfikacja budżetowa 700-70005-0770)

Dokumenty odzwierciedlające postępowanie w sprawie stanowią (Akta kontroli 212).

IV. 1. 1. 1. 3. 2. Sprzedaż nieruchomości gruntowej w Klotyldzinie, działka nr 348/2 i 348/3 o powierzchni 0,1073

Przebieg i wynik postępowań w sprawie sprzedaży nieruchomości odzwierciedlają dokumenty:

1. Uchwała Nr XLIII/451/2014 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 9 października 2014 r. w sprawie zbycia w formie przetargu nieruchomości gruntowej w Klotyldzinie.
2. Operaty szacunkowy:
 - Rzecznik Majątkowy – Roman Pouczak nr uprawnień 1554 sporządził: oznaczony datą 03.11.2014 r. (data wpływu do Urzędu 12.11.2014 r. nr rej. 8214) „Operat szacunkowy” dot. wycena nieruchomości gruntowej.
Nieruchomość gruntowa niezabudowana, nr działki 348/2, położonej w Klotyldzin. Cel wyceny: ustalenie ceny do sprzedaży w przetargu. Oszacowana wartość nieruchomości: 48.188,00 zł.
 - Rzecznik Majątkowy – Roman Pouczak nr uprawnień 1554 sporządził: oznaczony datą 03.11.2014 r. (data wpływu do Urzędu 12.11.2014 r. nr rej. 8215) „Operat szacunkowy” dot. wycena nieruchomości gruntowej.
Nieruchomość gruntowa niezabudowana, nr działki 348/3, położonej w Klotyldzin. Cel wyceny: ustalenie ceny do sprzedaży w przetargu. Oszacowana wartość nieruchomości: 48.233,00 zł.
3. Zarządzenie NR 140/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 19 listopada 2014 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia w formie przetargu wraz z załącznikiem.
Adnotacja na wykazie – zamieszczono na tablicy ogłoszeń w dniach 24.11 – 16.12.2014r.
4. Ogłoszenie w prasie lokalnej „NASZ TYGODNIK” z dnia 27.11.2014 r.
Ogłoszenie I przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie, a w nim:
 - I. oznaczenie i opis nieruchomości:
 - nieruchomość gruntowa, położona w Klotyldzinie
 - działka oznaczona nr 348/2 o pow. 0,1073 ha
 - nieruchomość zapisana w KW nr PO1B/00058736/9
 - cena wywoławcza: 48.188,00 – do ceny osiągniętej w przetargu doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 23%.
 - termin przetargu: 13 luty 2015 r. godz. 9⁰⁰
 - miejsce przetargu: sala sesyjna Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie, ul. Kościuszki 13.
 - II. oznaczenie i opis nieruchomości:
 - nieruchomość gruntowa, położona w Klotyldzinie
 - działka oznaczona nr 348/3 o pow. 0,1074 ha
 - nieruchomość zapisana w KW nr PO1B/00058736/9
 - cena wywoławcza: 48.233,00 – do ceny osiągniętej w przetargu doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 23%.
 - termin przetargu: 13 luty 2015 r. godz. 9³⁰
 - miejsce przetargu: sala sesyjna Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie, ul. Kościuszki 13.
1. Warunki przetargu.
 - warunkiem przystąpienia do przetargu jest wniesienie wadium w formie pieniężnej w wysokości 10 % ceny wywoławczej w kasie Urzędu lub przelewem na konto nr (...), **najpóźniej do 9 lutego 2015 r. Jako datę wpłaty wadium uznaje się datę wpływu na rachunek Urzędu.**

(...)

mw Jowicz

de

de

4. Wadium wpłacone przez osobę, która wygra przetarg zaliczone zostanie na poczet ceny nabycia. Wadium przepada w razie uchylenia się uczestnika, który przetarg wygrał od zawarcia umowy notarialnej. Wadium zostanie zwrócone osobie, która przetargu nie wygrała w ciągu 3 dni od dnia odwołania, zamknięcia, unieważnienia bądź zakończenia przetargu wynikiem negatywnym.
5. Termin uiszczenia ceny sprzedaży pomniejszony o wpłacone wadium oraz należnego podatku VAT i kosztów dodatkowych upływa w dniu zawarcia umowy notarialnej.
6. Nabywca nieruchomości zawiadomiony zostanie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Koszty notarialne i sądowe zawartej umowy ponosi nabywca.

Ogłoszenie zamieszczone w prasie lokalnej „Głos Wielkopolski” z dnia 16.01.2015 nr. wyd.3/12/1879

Brak informacji o zamieszczeniu na BIP.

Adnotacja zamieszczona na ogłoszeniu:

- data ogłoszenia 12.01.2015 r.

- zdjęcie z tablicy 13.02.2015 r.

5. Protokół z ustnego przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 13 lutego 2015 r. w przedmiocie sprzedaży nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 348/2 o pow. 0,1073 położonej w Klotyldzinie (...):

„1. Przetarg został przeprowadzony przez Komisję przetargową działającą na mocy Zarządzenie nr 68/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 30 lipca 2012 r.

2. W związku z tym, że w wyznaczonym terminie wadium nie zostało wpłacone Komisja stwierdza, że przetarg nie odbył się.”

6. Protokół z ustnego przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 13 lutego 2015 r. w przedmiocie sprzedaży nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 348/3 o pow. 0,1074 położonej w Klotyldzinie (...):

„1. Przetarg został przeprowadzony przez Komisję przetargową działającą na mocy Zarządzenie nr 68/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 30 lipca 2012 r.

2. W związku z tym, że w wyznaczonym terminie wadium nie zostało wpłacone Komisja stwierdza, że przetarg nie odbył się.”

7. Ogłoszenie II przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie:

I. Nieruchomości gruntowej, położonej w Klotyldzinie, oznaczonej jako działka nr 348/2 o pow. 0,1073 ha. Nieruchomość zapisana jest w KW nr POB/00058736/9.

Cena wywoławcza – 46.042,00 – do ceny osiągniętej w przetargu doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 23%.

Termin I przetargu – 13.02.2015 r.

Termin przetargu – 27 kwietnia 2015 r. o godz. 9⁰⁰

Miejsce przetargu – sala sesyjna Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie, ul. Kościuszki 13.

II. Nieruchomości gruntowej, położonej w Klotyldzinie, oznaczonej jako działka nr 348/3 o pow. 0,1074 ha. Nieruchomość zapisana jest w KW nr POB/00058736/9.

Cena wywoławcza – 46.085,00 – do ceny osiągniętej w przetargu doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 23%.

Termin przetargu – 27 kwietnia 2015 r. o godz. 9³⁰

Miejsce przetargu – sala sesyjna Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie, ul. Kościuszki 13.

1. Warunki przetargu

Warunkiem przystąpienia do przetargu jest wniesienie wadium w formie pieniężnej w wysokości 10% ceny wywoławczej w kasie Urzędu lub przelewem na konto nr (...), **najpóźniej do dnia 8 lipca 2015 r. jako datę wpłaty wadium uznajemy datę wpływu na rachunek bankowy Urzędu.**

(...)

4. Wadium wpłacone przez osobę, która wygra przetarg zaliczone zostanie na poczet ceny nabycia. Wadium przepada w razie uchylenia się uczestnika, który przetarg wygrał od

MW
f. 356
F

zawarcia umowy notarialnej. Wadium zostanie zwrócone osobie, która przetargu nie wygrała w ciągu 3 dni od dnia odwołania, zamknięcia, unieważnienia bądź zakończenia przetargu wynikiem negatywnym.

5. Termin uiszczenia ceny sprzedaży pomniejszony o wpłacone wadium oraz należnego podatku VAT i kosztów dodatkowych upływa w dniu zawarcia umowy notarialnej.
6. Nabywca nieruchomości zawiadomiony zostanie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Koszty notarialne i sądowe zawartej umowy ponosi nabywca.

(...)

Adnotacja zamieszczona na ogłoszeniu:

- data ogłoszenia 30.03.2015 r.

- zdjęcie z tablicy 28.04.2015 r.

Ogłoszenie w prasie lokalnej „NASZ TYGODNIK CHODZIESKI” z 2.04.2015 r. (12) 400

5. Oświadczenia uczestników przetargów Pana Adriana G. – działka nr 348/2 i Państwa Anny i Dariusza G. – działka nr 348/3 z dnia 27.04.2015r.

6. Protokół z ustnego przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 27 kwietnia 2015 r. w przedmiocie sprzedaży nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 348/2 położonej w Kłotyldzinie (...):

„1. Komisja przetargowa stwierdziła, że w terminie określonym w ogłoszeniu tj. do dnia 22 kwietnia 2015 r. dokonano jednej wpłaty wadium w wysokości 10 % ceny wywoławczej tj. 5.000,00 zł.(...)”

2. Przewodnicząca Komisji po otwarciu przetargu poinformowała, że Komisja działa zgodnie z rozporządzeniem rady Ministrów z dnia 14 września 2014 r. w sprawie trybu przeprowadzania oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

3. Przewodnicząca Komisji poinformowała, że po trzykrotnym wywołaniu najwyższej ceny dalsze postąpienia nie zostaną podjęte.

Cena wywoławcza nieruchomości wynosi 46.042,00 zł. Do ceny osiągniętej w przetargu doliczony zostanie podatek WAT w wysokości 23 %.

Minimalne postąpienie określono w kwocie 461,00 zł. Pan Adrian G. zaproponował 46.503,00 zł.

6.Sposób i termin zapłaty:

1) cena nieruchomości osiągnęła w przetargu 46.503,00 zł., na poczet której zostanie zaliczona kwota wpłaconego wadium, oraz podatek VAT w wysokości 23 % tj. 10.695,69 zł. podlega jednorazowej zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy w formie aktu notarialnego na konto (...)

2) o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nabywca zostanie powiadomiony w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu.

(...)”

7. Protokół z ustnego przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 27 kwietnia 2015 r. w przedmiocie sprzedaży nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 348/3 położonej w Kłotyldzinie (...):

„1. Komisja przetargowa stwierdziła, że w terminie określonym w ogłoszeniu tj. do dnia 22 kwietnia 2015 r. dokonano jednej wpłaty wadium w wysokości 10 % ceny wywoławczej tj. 5.000,00 zł.(...)”

2. Przewodnicząca Komisji po otwarciu przetargu poinformowała, że Komisja działa zgodnie z rozporządzeniem rady Ministrów z dnia 14 września 2014 r. w sprawie trybu przeprowadzania oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

5.Przewodnicząca Komisji poinformowała, że po trzykrotnym wywołaniu najwyższej ceny dalsze postąpienia nie zostaną podjęte.

Cena wywoławcza nieruchomości wynosi 46.085,00 zł. Do ceny osiągniętej w przetargu doliczony zostanie podatek WAT w wysokości 23 %.

Minimalne postąpienie określono w kwocie 461,00 zł. Państwo Anna i Dariusz G. zaproponował 46.546,00 zł.

6.Sposób i termin zapłaty:

mw *feru*

df

df

1) *cena nieruchomości osiągnęła w przetargu 46.546,00 zł., na poczet której zostanie zaliczona kwota wpłaconego wadium, oraz podatek VAT w wysokości 23 % tj. 10.705,58 zł. podlega jednorazowej zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy w formie aktu notarialnego na konto (...)*

2) *o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nabywca zostanie powiadomiony w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu.*
(...)"

Brak informacji o obciążeniach nieruchomości

Informacja o wynikach przetargu na zbycie nieruchomości gruntowej, oznaczonej jako działka nr 348/2 o pow. 0,1073 ha, położonej w Kłotyldzinie, oraz działki nr 348/3 o pow. 0,1074 ha zapisanej w księdze wieczystej nr PO1B/00058736/9 prowadzonej przez Sąd rejonowy w Wągrowcu.

Adnotacja na informacji:

Wywieszono na tablicy ogłoszeń 27.04.2015 r.

Zdjeto z tablicy ogłoszeń 04.05.2015 r.

9. Akt notarialny Repetytorium A numer 4094/2015 sporządzony dnia 07.05.2015 r.

dotyczący sprzedaży nieruchomości położonej w Kłotyldzinie, gminie Margonin, stanowiącej działki oznaczone numerami 46/1 i 46/2 o łącznym obszarze 0,5000 ha, dla której Sąd Rejonowy w Wągrowcu prowadzi księgę wieczystą pod oznaczeniem Kw. nr PO1B/00058736/9, w skład powyższej nieruchomości wchodzi między innymi działka nr 348/2 o obszarze 0,1073 ha.

Według umowy:

„§ 4. Przedstawiciel działający w imieniu i na rzecz Miasta i Gminy Margonin sprzedaje Adrianowi Górka z nieruchomości Kw. Nr PO1B/00058736/9 opisaną w § 1 tego aktu niezabudowaną działkę numerem 348/2 o obszarze 0,1073 ha, położoną w Kłotyldzinie, a Adrian Górka oświadcza, że działkę tę kupuje, że jest stanu wolnego.

§ 5. Cena brutto za przedmiotową działkę wynosi 57.198,69 zł. w tym: cena netto stanowi 46.503,00 zł., a podatek VAT w wysokości 23 % stanowi kwotę 10.695,69 zł. Cena w całości zapłacona została przed podpisaniem niniejszej umowy co przedstawiciel Miasta i Gminy Margonin potwierdza."

Akt notarialny repetytorium A numer 4094/2015 wpłynął do Urzędu dnia 07.05.2015 r. nr 3450

10. Akt notarialny Repetytorium A numer 4088/2015 sporządzony dnia 07.05.2015 r.

dotyczący sprzedaży nieruchomości położonej w Kłotyldzinie, gminie Margonin, stanowiącej działki oznaczone numerami 46/1 i 46/2 o łącznym obszarze 0,5000 ha, dla której Sąd Rejonowy w Wągrowcu prowadzi księgę wieczystą pod oznaczeniem Kw. nr PO1B/00058736/9. Stawiający przedłożyli wykaz zmian danych (...) nastąpił przybytek powierzchni o 24 m² a także działka numer 348 została podzielona między innymi na działkę numerem 348/3 o obszarze 0,1074 ha.

Według umowy:

„§ 4. Przedstawiciel działający w imieniu i na rzecz Miasta i Gminy Margonin sprzedaje Dariuszowi i Annie małżonkom Górka z nieruchomości Kw. Nr PO1B/00058736/9 opisaną w § 1 tego aktu nie zabudowaną działkę numerem 348/3 o obszarze 0,1074 ha, położoną w Kłotyldzinie, a Dariusz i Anna małżonkowie Górka oświadczają, że działkę tę kupują, że nabycia dokonują z majątku wspólnego (...).

§ 5. Cena brutto za przedmiotową działkę wynosi 57.251,58 zł. w tym: cena netto stanowi 46.546,00 zł., a podatek VAT w wysokości 23 % stanowi kwotę 10.705,58 zł. Cena w całości zapłacona została przed podpisaniem niniejszej umowy co przedstawiciel Miasta i Gminy Margonin potwierdza."

Akt notarialny repetytorium A numer 4088/2015 wpłynął do Urzędu dnia 07.05.2015 r. nr 3456.

MW

f...

(signature)

A

11. Dowody księgowe potwierdzające wpłatę wadium i należności za nieruchomość nr 348/3:

- uczestnik przetargu wpłacili wadium w kwocie 5.000,00 zł na konto Urzędu w dniu 20.04.2015 r., która ujęta została w księgach Urzędu na podstawie wyciągu bankowego nr 16 z dnia 17.04.2015 r. poprzez zapisy - Wn 139/ Ma 240
- przeksięgowania kwoty wadium na poczet ceny nabycia dnia 21.04.2015 r. poprzez zapisy Wn 240/Ma 139 i zaliczenie kwoty wadium na poczet ceny nabycia Wn 130 Ma 221 kwota 5000,00 zł.
- nabywca nieruchomości pozostałą kwotę ceny nabycia, tj. 52.251,58 zł. wpłacił na rachunek bankowy Urzędu dnia 05.05.2015 r.; ujęto w księgach rachunkowych Urzędu na podstawie wyciągu bankowego nr 100 z dnia 05.05.2015 r. Wn 130/ Ma 221- (klasyfikacja budżetowa 700-70005-0770).

12. Dowody księgowe potwierdzające wpłatę wadium i należności za nieruchomość nr 348/2:

- uczestnik przetargu wpłacili wadium w kwocie 5.000,00 zł na konto Urzędu w dniu 20.04.2015 r., która ujęta została w księgach Urzędu na podstawie wyciągu bankowego nr 16 z dnia 17.04.2015 r. poprzez zapisy - Wn 139/ Ma 240
- przeksięgowania kwoty wadium na poczet ceny nabycia dnia 21.04.2015 r. poprzez zapisy Wn 240/Ma 139 i zaliczenie kwoty wadium na poczet ceny nabycia Wn 130 Ma 221 kwota 5.000,00 zł.
- nabywca nieruchomości pozostałą kwotę ceny nabycia, tj. 52.251,58 zł. wpłacił na rachunek bankowy Urzędu dnia 05.05.2015 r.; ujęto w księgach rachunkowych Urzędu na podstawie wyciągu bankowego nr 100 z dnia 05.05.2015 r. Wn 130/ Ma 221- (klasyfikacja budżetowa 700-70005-0770).

Dokumenty odzwierciedlające postępowanie w sprawie stanowią (Akta kontroli 213).

W wyjaśnieniu dotyczącym braku ogłoszeń zamieszczonych w BIP na zbycie działek 348/2; 348/3 oraz 348/4 Pani inspektor Jolanta K. podała:

„Brak ukazania się ogłoszeń na BIP – ie o I i II przetargu na zbycie działek nr 348/2 i 348/3 oraz ogłoszenia o I i II przetargu na zbycie działki nr 348/4 w Kłotyldzinie spowodowane jest tym, że po wprowadzeniu ogłoszeń na BIP z pozycji „wprowadzenie” i kliknięciu ikony „podgląd strony” wyświetliła się treść ogłoszenia zamieszczonego na BIP- ie. Jak się później okazało system nie przekserował wprowadzonych ogłoszeń na stronę BIP – u z pozycji „wprowadzenie do BIP- u”. Dowodem zamieszczenia powyższych ogłoszeń jest załączony wydruk z archiwum”

Do akt kontroli dołączono dok. 214

- wyjaśnienie inspektora Jolanty K. w sprawie braku zamieszczenia informacji o przetargu na stronie BIP.

IV. 1. 1. 2. Bonifikaty przy sprzedaży lokali mieszkalnych

W 2015 Gmina Margonin osiągnęła dochody z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych z bonifikatą w wysokości 420.610,19 zł.

Ze sporządzonego przez Panią Bożenę S...- inspektora ds. nieruchomości i rolnictwa, zestawienia pn. „Zestawienie nieruchomości z bonifikatami przy sprzedaży przez gminę, w tym lokali mieszkalnych na rzecz najemców w latach 2011 - 2015”, wynika, że bonifikaty zostały udzielone w przypadku sprzedaży 10 lokali mieszkalnych, na łączną kwotę 319.784,00 zł.

Sprzedaż w/w lokali miała miejsce:

- w 2011 r. - 4 lokale mieszkalne - łączna kwota bonifikat udzielonych w 2011 r.: 168.600 zł.,

mw Jolanta K.

- w 2012 r. - 4 lokale mieszkalne - łączna kwota bonifikat udzielonych w 2012 r.: 101.353,00 zł.,
- w 2015 r. - 2 lokale mieszkalne - łączna kwota bonifikat udzielonych w 2015 r.: 49.831,00 zł.

W zakresie udzielania bonifikat od ceny sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Miejskiej w Margoninie sprzedawanych na rzecz ich najemców Rada Miasta i Gminy Margonin podejmowała uchwały, w których wyrażała zgodę na sprzedaż lokali stanowiących własność Gminy.

Z „Zestawienia nieruchomości z bonifikatami przy sprzedaży przez gminę, w tym lokali mieszkalnych na rzecz najemców, którzy nabyli nieruchomości z bonifikatą od gminy w latach 2011-2015” sporządzonego na dzień 31.12.2015 r. wynika, że w 3 przypadkach doszło do zbycia lokalu mieszkalnego przez pierwotnych nabywców przed upływem 5 lat licząc od dnia nabycia lokalu mieszkalnego, na rzecz osoby bliskiej.

Akta kontroli – dok. 215

- wydruk prowadzony w programie EXCEL – sprzedaż nieruchomości z bonifikatami

IV. 1. 1. 2. 1. Sprzedaż nieruchomości – lokal mieszkalny Margońska Wieś – nabywca Bożena i Krzysztof J.

Kontrolującym przedłożono dokumenty:

- Wniosek Pani Bożeny i Krzysztofa J..... wraz z załącznikiem o wykup mieszkania komunalnego z dnia 24.11.2014 r. (data wpływu do urzędu 24.11.2014r. nr 8611).
- Uchwała Nr III/12/2014 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 17 grudnia 2014 r. w sprawie zbycia w formie bezprzetargowej nieruchomości zabudowanej w Margońskiej Wsi.
- Operat szacunkowy sporządzony przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego Pana Romana Pałuczak (nr upoważnienia 1554) z dnia 16.01.2015 r. (data wpływu do urzędu 22.01.2015 r. nr 517)

Operat zawierał następujące dane:

- a) przedmiot wyceny - nieruchomość lokalowa – lokal mieszkalny nr 41
- b) położenie nieruchomości – Margońska Wieś 41
- c) nr księgi Wieczystej – PO1B/00050526/8
- d) cel wyceny – sprzedaż nieruchomości lokalowej w przetargu
- e) wartość rynkowa – 57.694,00 zł.
- Zarządzenie NR 10/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 30 styczeń 2015 r. w sprawie wykazu nieruchomości lokalowej przeznaczonej do zbycia w formie bezprzetargowej.
- brak odpowiedzi Burmistrza na wniosek nabywcy
- Wykaz dot. sprzedaży lokalu mieszkalnego wraz z przynależnościami, a w nim:
 - a) informacja o posiadaniu księgi wieczystej;
 - b) nr działki oraz powierzchnia;
 - c) forma sprzedaży; bezprzetargowo na rzecz najemcy;
 - e) cena lokalu wraz z przynależnościami;
 - f) informacja o kosztach nabywcy.

Przepisy art. 35 ust.2, art. 67 ust. 1, ust. 1a, ust. 3 i ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.) stanowią:

„Art. 35. 2. W wykazie, o którym mowa w ust. 1 i 1a, określa się odpowiednio:

- 1) oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości;
- 2) powierzchnię nieruchomości;
- 3) opis nieruchomości;
- 4) przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania;
- 5) termin zagospodarowania nieruchomości;
- 6) cenę nieruchomości;

mw

foręs

dy

Li

- 7) wysokość stawek procentowych opłat z tytułu użytkowania wieczystego;
- 8) wysokość opłat z tytułu użytkowania, najmu lub dzierżawy;
- 9) terminy wnoszenia opłat;
- 10) zasady aktualizacji opłat;
- 11) informacje o przeznaczeniu do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę;
- 12) termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2”.

Z adnotacji zamieszczonej na wykazie wynika, że wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Margoninie w dniach 02.02.2015 r. – 24.02.2015 r.

- Informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości została zamieszczona w prasie lokalnej „Tygodnik Chodzieski nr 18 z dnia 06.02.2015 r.
- Protokół uzgodnień w sprawie zbycia – kupna lokalu mieszkalnego nr 1 w Margońskiej Wsi 41 sporządzony dnia 17.03.2015 r. Z treści protokołu wynika:
 - Opis sprzedawanego lokalu o powierzchni uż. 54,71 m² wraz z pomieszczeniem przynależnym – piwnicą o pow. 10,35 m² i udziałem do części wspólnych budynku oraz udziałem do działki nr 96/12 o pow. 0,5293 ha wynoszącym 6506/49877 części oraz nr Księgi Wieczystej PO1B/00050526/8.
 - Cena zbywanej nieruchomości lokalowej ustalona została na kwotę **57.694,00 zł.**, która po udzieleniu bonifikaty w wysokości 50% wynosi 28.847,00 zł.
- Dodatkowo nabywca wpłaci kwotę 539,00 zł. tytułem pokrycia kosztów związanych z przygotowaniem lokalu do zbycia.**
- Dowód wpłaty na konto Urzędu Miasta i Gminy kwoty 28.847,00 zł.
- Akt notarialny Rep. A numer 1145/2015 z dnia 24.04.2015 r.

Dowód wpłaty 28.847,00 zł. przedstawia dokument „Wydruk Urzędu Miasta i Gminy Margonin PUMA 04.042.FK 04. 161 – Wszystkie dzienniki – wydruk księgowości na kwotę 28 847,00 za rok 2015”.

Zapłatę za lokal mieszkalny ujęto zapisem Wn 130/ Ma 221

Wyksięgowanie powyższego lokalu nastąpiło w dniu 24.04.2015 po otrzymaniu Aktu notarialnego zapisem ujętym w księgach Wn 800/ Ma 011 oraz Wn 071/Ma 011

Akta kontroli 216 stanowi dokumentacja sprzedaży lokalu Margońska Wieś 41

IV. 1. 1. 2. 2. Sprzedaż nieruchomości – lokal mieszkalny Margonin 46 – nabywca Alicja K.

Sprzedaż ww. lokalu mieszkalnego na rzecz najemcy z udzieloną bonifikatą odzwierciedlają następujące dokumenty:

- Wniosek Pani Alicji K. wraz z załącznikiem o wykup mieszkania komunalnego z dnia 25.05.2015 r. (data wpływu do urzędu 25.05.2015 r. nr 2584)
- Uchwała Nr IX/73/2011 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie zbycia w formie bezprzetargowej nieruchomości zabudowanej w Margoninie.
- Akt notarialny Repetytorium A numer 3935/2015 sporządzony 30.04.2015 r. przed notariuszem Krystyną Rzepa – Białczyk dotyczący umowy ustanowienia odrębnej własności lokalu.
- „Operat szacunkowy – wycena nieruchomości lokalowej nr 2 położonej budynku 46 sporządzony dnia 27.03.2015 r. przez uprawnionego rzeczoznawcę o wartości 37.900,00 zł. oraz operat z dnia 01.08.2011 r. przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego. Wg operatu wartość rynkowa ww. nieruchomości: 31.967,00 zł.
- Zarządzenie NR 109/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 01 sierpnia 2011 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do zbycia w formie bezprzetargowej.
- brak odpowiedzi Burmistrza na wniosek nabywcy
- Wykaz dot. sprzedaży lokalu mieszkalnego wraz z przynależnościami, a w nim:

mw *focuz*
dh

- a) informacja o posiadaniu księgi wieczystej;
- b) nr działki oraz powierzchnia;
- c) forma sprzedaży; bezprzetargowo na rzecz najemcy;
- e) cena lokalu wraz z przynależnościami;
- f) informacja o kosztach nabywcy.

Z adnotacji zamieszczonej na wykazie wynika, że wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Margoninie w dniach 01.08.2011 r. – 22.08.2011 r. oraz 05.05.2015 r. do 27.05.2015 r.

- Informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości została zamieszczona w prasie lokalnej „Nasz tygodnik” nr 12 z dnia 04.08.2011 r. oraz nr 13 z dnia 07.05.2015 r.

- Zarządzenie NR 45/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie ustanowienia odrębnej własności lokalu mieszkalnego nr 2 w budynku położonym przy ulicy Powstańców Wlkp. 46 w Margoninie.

- Zarządzenie NR 74/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 4 maja 2015 r. w sprawie wykazu nieruchomości lokalowej przeznaczonej do zbycia w formie bezprzetargowej.

- Wykaz dot. sprzedaży lokalu mieszkalnego wraz z przynależnościami, a w nim:

- a) informacja o posiadaniu księgi wieczystej;
- b) nr działki oraz powierzchnia;
- c) forma sprzedaży; bezprzetargowo na rzecz najemcy;
- e) cena lokalu wraz z przynależnościami;
- f) informacja o kosztach nabywcy.

Z adnotacji zamieszczonej na wykazie wynika, że wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Margoninie w dniach 05.05.2015 r. – 27.05.2015 r.

- Informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości została zamieszczona w prasie lokalnej „Nasz tygodnik” nr 13 z dnia 07.05.2015 r.

Przepisy art. 35 ust.2, art.67 ust. 1, ust. 1a, ust. 3 i ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010r. Nr 102, poz. 651 ze zm.) stanowią:

„Art. 35. 2. W wykazie, o którym mowa w ust. 1 i 1a, określa się odpowiednio:

- 1) oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości;
- 2) powierzchnię nieruchomości;
- 3) opis nieruchomości;
- 4) przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania;
- 5) termin zagospodarowania nieruchomości;
- 6) cenę nieruchomości;
- 7) wysokość stawek procentowych opłat z tytułu użytkowania wieczystego;
- 8) wysokość opłat z tytułu użytkowania, najmu lub dzierżawy;
- 9) terminy wnoszenia opłat;
- 10) zasady aktualizacji opłat;
- 11) informacje o przeznaczeniu do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę;
- 12) termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2”.

- Protokół uzgodnień w sprawie zbycia – kupna nieruchomości lokalowej w Margoninie, sporządzony dnia 04.11.2015 r. Z treści protokołu wynika:

- pis sprzedawanego lokalu a w tym: pow. użyt. 33,80 m², wraz z udziałem do części wspólnych budynku i działki nr 511/16 o pow. 0,0782 ha wynoszącym 3380/21000.

- Cena zbywanej nieruchomości lokalowej ustalona została na kwotę 41.968,00 zł.

- Cena za lokal mieszkalny po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 50% wynosi 20.984,00 zł

- Nabywca zobowiązał się do zapłaty należności przed zawarciem umowy notarialnej.

- Akt notarialny Repetytorium A numer 10964/2015 sporządzony dnia 23.11.2015 r.

Akt notarialny wpłynął do Urzędu 23.11.2015 r. nr 8770.

MW

[signature]

[signature]

[signature]

Akta kontroli 217

- dokumentacja sprzedaży lokalu mieszkalnego w Margoninie.

Pozostałą część kwoty tj. 20.984,00 zł. Nabywca zapłacił 19.11.2015 r. na konto Urzędu.

Wpłatę za sprzedaż lokalu mieszkalnego ujęto w księgach zapisem: Wn 130/Ma 221

Wyksięgowanie nastąpiło 23.11.2015 r. na podstawie otrzymanego Aktu notarialnego, który wpłynął do Urzędu 23.11.2015 r.

Wyksięgowanie sprzedaży lokalu ujęto w księgach Urzędu zapisem Wn 800/Ma 011 oraz Wn 071/Ma 011

W badanej próbie sprzedaży nieruchomości w protokołach nie było informacji zawartych w Rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości tj. informacji o obciążeniach nieruchomości.

§ 10 cytowanego Rozporządzenia stanowi:

1. Przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu.

Protokół powinien zawierać informacje o:

1) terminie i miejscu oraz rodzaju przetargu;

2) oznaczeniu nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej;

3) obciążeniach nieruchomości;

4) zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość;

5) wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów;

6) osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem;

7) cenie wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej cenie osiągniętej w przetargu albo informację o złożonych ofertach wraz z uzasadnieniem wyboru najkorzystniejszej z nich albo o niewybraniu żadnej z ofert;

8) uzasadnieniu rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową;

9) imieniu, nazwisku i adresie albo nazwie lub firmie oraz siedzibie osoby wyłonionej w przetargu jako nabywca nieruchomości;

10) imionach i nazwiskach przewodniczącego i członków komisji przetargowej;

11) dacie sporządzenia protokołu.

Ponadto Nabywca lokalu mieszkalnego w Margońskiej Wsi 41 został obciążony kosztami przygotowania nieruchomości przeznaczonej do zbycia, na podstawie Uchwały Nr VI/58/2007 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 25 czerwca 2007 r. w sprawie ustalania zasad gospodarowania nieruchomościami, w której § 9. stanowi:

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

W wyjaśnieniu dotyczącym braku zamieszczenia informacji na stronie internetowej Pani Jolanta K. – inspektor ds. gospodarki gruntami podała:

„Brak ukazania się ogłoszeń na BIP-ie o I i II przetargu na zbycie działek nr 348/2 i 348/3 oraz ogłoszenia o I i II przetargu na zbycie działki nr 348/4 w Klotyldzinie spowodowane jest tym, że po wprowadzeniu ogłoszeń na BIP z pozycji „wprowadzanie” i kliknięciu ikony „podgląd strony” wyświetliła się treść ogłoszenia zamieszczonego na BIP-ie. Jak się później okazało system nie przekierował wprowadzonych ogłoszeń na stronę BIP-u z pozycji „wprowadzenie do BIP-u” Dowodem zamieszczenia powyższych ogłoszeń jest załączony wydruk z archiwum.”

Akta kontroli dok. 218

-Wyjaśnienie w sprawie braku informacji na BIP o przetargach.

IV. 1. 1. 3. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności - § 0760

Plan i wykonanie na podstawie danych sprawozdania Rb-27S - zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2015 r.

Rozdz.	Plan (po zmianach)	Wykonanie	%wykonanie
70005	1.400,00	1.189,35	85,60

IV. 1. 1. 3. 1. Zbilansowane należności z tytułu przekształcenia parwa użytkowania wieczystego w prawo własności

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	0,00	Nadpłaty początkowe	0,00
2	Przypisy	1.189,35	Odpisy	0,00
3	Nadpłaty końcowe	0,00	Zaległości końcowe	0,00
4	Zwroty	0,00	Wpłaty bieżące	1.189,35
5			Wpłaty zaległe	0,00
6	Inne Wn	0,00	Inne Ma	0,00
	Razem	1.189,35	Razem	1.189,35

Z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 wg klasyfikacji budżetowej 70005 § 0760 - wpłaty z tytułu odpłatnego przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności wynikają dochody w wysokości 1.189,35 zł. Dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym z programu PUMA 04.043 FK 04.162 pn.: „Wydruk Księgi głównej, Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2015 – 12.2015, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu os 130 do 130 Paragraf - 0760” (Akta kontroli 219).

Kwota zrealizowanych dochodów w wysokości 1.189,35 zł została wykazana w rozdziale 70005 § 0760 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.

IV. 1. 1. 4. Najem i dzierżawa

IV. 1. 1. 4. 1. Plan i wykonanie dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych - § 0750

Plan i wykonanie na podstawie danych sprawozdania jednostkowego Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2015 r.

Rozdz.	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
70005	90.000,00	104.477,87	116,09

IV. 1. 1. 4. 2. Zbilansowanie należności z tytułu dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Zbilansowanie należności z tytułu dochodów za 2015 r. – czynsze mieszkaniowe osoby prawne

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	0,00	Nadpłaty początkowe	0,00
2	Przypisy	5.930,52	Odpisy	0,00
3	Nadpłaty końcowe	0,00	Zaległości końcowe	0,00
4	Zwroty	0,00	Wpłaty bieżące	5.930,52
5			Wpłaty zaległe	0,00
6	Inne Wn	0,00	Inne Ma	0,00
	Razem	5.930,52	Razem	5.930,52

MH

Janusz

G

Czynsze osoby fizyczne

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	0,00	Nadpłaty początkowe	0,00
2	Przypisy	842,64	Odpisy	0,00
3	Nadpłaty końcowe	0,00	Zaległości końcowe	10,00
4	Zwroty	0,00	Wpłaty bieżące	832,64
5		0,00	Wpłaty zaległe	0,00
6	Inne Wn	0,00	Inne Ma	0,00
	Razem	842,64	Razem	842,64

Czynsze za grunty osoby fizyczne

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	1028,35	Nadpłaty początkowe	53,83
2	Przypisy	36.680,52	Odpisy	6.799,25
3	Nadpłaty końcowe	40,85	Zaległości końcowe	4.859,42
4	Zwroty	0,00	Wpłaty bieżące	25.338,09
5		0,00	Wpłaty zaległe	709,13
6	Inne Wn	0,00	Inne Ma	0,00
	Razem	37.749,72	Razem	37.749,72

Czynsze za grunty osoby prawne

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	6.590,96	Nadpłaty początkowe	0,00
2	Przypisy	88.471,91	Odpisy	5.790,92
3	Nadpłaty końcowe	0,00	Zaległości końcowe	4.238,99
4	Zwroty	0,00	Wpłaty bieżące	81.394,00
5		0,00	Wpłaty zaległe	3.638,96
6	Inne Wn	0,00	Inne Ma	0,00
	Razem	95.062,87	Razem	95.062,87

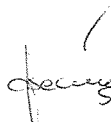
Opłaty za świetlice

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	0,00	Nadpłaty początkowe	0,00
2	Przypisy	1.230,00	Odpisy	0,00
3	Nadpłaty końcowe	0,00	Zaległości końcowe	0,00
4	Zwroty	0,00	Wpłaty bieżące	1.230,00
5		0,00	Wpłaty zaległe	0,00
6	Inne Wn	0,00	Inne Ma	0,00
	Razem	1.230,00	Razem	1.230,00

Powyższe dane odzwierciedlone na wydruku puma 04.043 FK 04.162 pn.:

- „Wydruk Księgi głównej, Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2015 – 12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130700700050750D900001W do 130700700050750D900001W Koto analityczne 13001, rachunek bieżący UMIG – dochody. (**Akta kontroli 220**);
- "Zbilansowane należności z tytułu dochodów majątkowych za 2015 r. (czynsze mieszkaniowe osoby prawne, osoby fizyczne, czynsze za grunty osoby fizyczne, czynsze za grunty gminne osoby prawne, opłaty za świetlice (**Akta kontroli 221**);

Kwota zrealizowanych dochodów w wysokości 104.292,87 zł została wykazana w rozdziale 70005 § 0750 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.

MW


365 

Z zestawienia pn:

1. „Zaległości na koniec roku 2015 czynsze mieszkaniowe osoby prawne” wynika, że nie odnotowano zaległości na dzień 31.12.2015 r.”
2. „Zaległości na koniec roku 2015 czynsze mieszkaniowe osoby fizyczne” wynika, że odnotowano zaległości na dzień 31.12.2015 r. w wysokości 10,00 zł.
- karta podatnika Dorota K – (Dzier. Indywidualna) –wydruk programu PUMA (04.043) z dnia 07.02.2017 r.
3. „Zaległości na koniec roku 2015 czynsze za grunty gminne osoby prawne” wynika, że odnotowano zaległości na dzień 31.12.2015 r. w wysokości 4.238,99 brutto
- karta podatnika PHU ADIEMUS Dorota Z. - (Dzier. Indywidualna) - wydruk programu PUMA (04.043) z dnia 07.02.2017 r. – kwota 2.952,00 zł. odsetki – 803,82 zł.; (**akta kontroli 222**)
4. „Zaległości na koniec roku 2015 czynsze za grunty osoby fizyczne” wynika, że odnotowano zaległości na dzień 31.12.2015 r. w wysokości 4.849,42 zł.
- karta podatnika Zdzisław B. - (Dzier. Indywidualna) - wydruk programu PUMA (04.043) z dnia 07.02.2017 r. – kwota 192,20 zł. odsetki – 0,84 zł.;
- karta podatnika Stanisław O. - (Dzier. Indywidualna) - wydruk programu PUMA (04.043) z dnia 07.02.2017 r. – kwota 153,37 zł. odsetki – 1,61 zł.;
- karta podatnika Dorota M. - (Dzier. Indywidualna) - wydruk programu PUMA (04.043) z dnia 07.02.2017 r. – kwota 58,52 zł. odsetki – 0,62 zł.;
- karta podatnika Marzena K. - (Dzier. Indywidualna) - wydruk programu PUMA (04.043) z dnia 07.02.2017 r. – kwota 190,00 zł. odsetki – 0,83 zł.;
- karta podatnika Joanna F. - (Dzier. Indywidualna) - wydruk programu PUMA (04.043) z dnia 07.02.2017 r. – kwota 180,00 zł. odsetki – 0,79 zł.;
- karta podatnika Kazimierz W. - (Dzier. Indywidualna) - wydruk programu PUMA (04.043) z dnia 07.02.2017 r. – kwota 50,00 zł. odsetki – 0,22 zł.;
- karta podatnika Danuta W. - (Dzier. Indywidualna) - wydruk programu PUMA (04.043) z dnia 07.02.2017 r. – kwota 71,00 zł. odsetki – 0,04 zł.;
- karta podatnika Dorota D. - (Dzier. Indywidualna) - wydruk programu PUMA (04.043) z dnia 07.02.2017 r. – kwota 8,00 zł. odsetki – 0,01 zł.;
- karta podatnika Łukasz Ż. - (Dzier. Indywidualna) - wydruk programu PUMA (04.043) z dnia 07.02.2017 r. – kwota 31,29 zł. odsetki – 0,14 zł.;
- karta podatnika Janina S. - (Dzier. Indywidualna) - wydruk programu PUMA (04.043) z dnia 07.02.2017 r. – kwota 322,40 zł. odsetki – 1,84 zł.;
- karta podatnika Joanna Sz. - (Dzier. Indywidualna) - wydruk programu PUMA (04.043) z dnia 07.02.2017 r. – kwota 110,09 zł. odsetki – 1,17 zł.;
- karta podatnika Marzena T. – R.. - (Dzier. Indywidualna) - wydruk programu PUMA (04.043) z dnia 07.02.2017 r. – kwota 161,44 zł. odsetki – 1,70 zł.;
- karta podatnika Krzysztof T. - (Dzier. Indywidualna) - wydruk programu PUMA (04.043) z dnia 07.02.2017 r. – kwota 319,22 zł. odsetki – 113,37 zł.;
- karta podatnika Janusz Ch. - (Dzier. Indywidualna) - wydruk programu PUMA (04.043) z dnia 07.02.2017 r. – kwota 544,86 zł. odsetki – 5,73 zł.;
- karta podatnika Anna Sz. - (Dzier. Indywidualna) - wydruk programu PUMA (04.043) z dnia 07.02.2017 r. – kwota 10,09 zł. odsetki – 0,11 zł.;
- karta podatnika Grzegorz K. - (Dzier. Indywidualna) - wydruk programu PUMA (04.043) z dnia 07.02.2017 r. – kwota 100,00zł. odsetki – 0,46 zł.;
- karta podatnika Ewa F. - (Dzier. Indywidualna) - wydruk programu PUMA (04.043) z dnia 07.02.2017 r. – kwota 1.029,53 zł. odsetki – 49.81 zł.;
Powyższe wydruki stanowią (**Akta kontroli 223**).
5. „Zaległości na koniec roku 2015 opłaty za świetlice” wynika, że nie odnotowano zaległości na dzień 31.12.2015 r.

mił
fau
J

IV. 1. 1. 4. 3. Zasady najmu i dzierżawy, stosowanych ulg oraz windykacji należności cywilno-prawnych

W sprawach objętych kontrolą obowiązywały zasady uregulowane w:

1. Zarządzeniu Nr 26/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie określenia warunków oraz stawek czynszu za dzierżawę, najem oraz użyczenie nieruchomości gruntowych stanowiących własność gminy Margonin w trybie określonym w art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, oraz art. 25 ust. 1, art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Według Zarządzenia:

§ 3 Roczne stawki czynszu dzierżawnego za grunty dzierżawne na cele produkcji rolnej wynoszą (za 1 ha):

1/ za grunty orne klasy III a	400,00 zł.
2/ za grunty orne klasy III b	350,00 zł.
3/ za grunty orne klasy IV a	320,00 zł.
4/ za grunty orne klasy IV b	280,00 zł.
5/ za grunty orne klasy V	150,00 zł.
6/ za grunty orne klasy VI	50,00 zł.
7/ za użytki zielone klasy III	370,00 zł.
8/ za użytki zielone klasy IV	300,00 zł.
9/ za użytki zielone klasy V	150,00 zł.
10/ za użytki zielone klasy VI	50,00 zł.
11/ za nieużytki	30,00 zł.

§ 4 Roczna stawka czynszu dzierżawnego za zbiornik wody wynosi 300,00 zł. za 1 ha.

§ 5 Roczne stawki czynszu dzierżawnego za grunty dzierżawne na niżej wymienione cele wynoszą:

1) zieleńce, tereny zieleni	0,10 zł./m ²
2) na cele rekreacyjno – wypoczynkowe	0,20 zł./m ²
3) uprawa warzyw	0,30 zł./m ²
4) za drzewa owocowe	4 zł. za 1 drzewo.

§ 6. Miesięczne stawki czynszu dzierżawnego za grunty dzierżawione na niżej wymienione cele wynoszą:

1) cele magazynowe	0,10 zł./m ²
2) cele składowe	0,20 zł./m ²
3) parking	0,30 zł./m ²
4) garaż, wiata garażowa	0,50 zł./m ²
5) produkcyjno- handlowe	2,00 zł./m ²
6) cele handlowe	3,00 zł./m ²
7) dojazdy, wjazdy, dojścia do obiektów	1,50 zł./m ²

§ 7. Dobowe stawki czynszu dzierżawnego za grunty dzierżawne na niżej wymienione cele wynoszą:

- 1) wesołe miasteczko – 100,00 zł.
- 2) cyrk - 200,00 zł.

2. Zarządzenie Nr 82/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 12 lipca 2013 r. w sprawie zmiany zarządzenia 26/2011 z dnia 18 lutego 2011 dotyczącego warunków oraz stawek czynszu za dzierżawę, najem oraz użyczenie nieruchomości gruntowych stanowiących własność gminy Margonin.
3. Zarządzenie Nr 96/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 19 sierpnia 2013 r. w sprawie zmiany zarządzenia 26/11 z dnia 18 lutego 2011 dotyczącego warunków oraz stawek czynszu za dzierżawę, najem oraz użyczenie nieruchomości gruntowych stanowiących własność gminy Margonin.
4. Zarządzenie Nr 17/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 31 stycznia 2014 r. w sprawie zmiany zarządzenia 26/11 z dnia 18 lutego 2011 dotyczącego warunków

[Handwritten signature]

oraz stawek czynszu za dzierżawę, najem oraz użyczenie nieruchomości gruntowych stanowiących własność gminy Margonin

5. Zarządzenie Nr 163/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie zmiany zarządzenia 26/11 z dnia 18 lutego 2011 dotyczącego warunków oraz stawek czynszu za dzierżawę, najem oraz użyczenie nieruchomości gruntowych stanowiących własność gminy Margonin
6. Zarządzenie Nr 35/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 4 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków oraz stawek czynszu za dzierżawę, najem oraz użyczenie nieruchomości gruntowych stanowiących własność gminy Margonin.

Według zarządzenia:

§3. Roczna stawka czynszu za grunty dzierżawione na cele produkcji rolnej wynosi 910,00 zł. za 1 ha.

§4. Roczna stawka czynszu za dzierżawę zbiornika wodnego, na cele inne niż określone w ust. 1 wynosi 300,00 zł.

§5. Roczne stawki czynszu dzierżawnego za grunty dzierżawne na niżej wymienione cele wynoszą:

- | | |
|---|-------------------------|
| 1) nasadzenie zieleni ozdobnej na terenach przy posesjach | 0,10 zł./m ² |
| 2) nasadzenie zieleni ozdobnej na terenach pozostałych | 0,20 zł./m ² |
| 3) uprawa warzyw, sady | 0,30 zł./m ² |
| 4) na cele rekreacyjno – wypoczynkowe | 0,50 zł./m ² |

§ 6. Miesięczne stawki czynszu dzierżawnego za grunty dzierżawione na niżej wymienione cele wynoszą:

- | | |
|---|-------------------------|
| 1) cele magazynowe, składowe | 0,20 zł./m ² |
| 2) parking | 0,30 zł./m ² |
| 3) garaż, wiata garażowa | 0,50 zł./m ² |
| 4) dojazdy, wjazdy, dojścia do obiektów | 1,50 zł./m ² |

§ 7. Dobowe stawki czynszu dzierżawnego za grunty dzierżawne na niżej wymienione cele wynoszą:

- | | |
|------------------------|--------------|
| 1) wesołe miasteczko – | 100,00 zł. |
| 2) cyrk | - 200,00 zł. |

§14. 1. Miesięczny czynsz dzierżawny płatny jest do 15-go każdego miesiąca.

2. Roczny czynsz dzierżawny płatny jest:

1/ za pierwszy rok dzierżawy z góry, w terminie jednego miesiąca od zawarcia umowy dzierżawy,

2/ za pozostałe lata w terminach określonych w umowie dzierżawy.

§ 15 Traci moc Zarządzenie Nr 26/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie określenia warunków oraz stawek czynszu za dzierżawę, najem oraz użyczenie nieruchomości gruntowych stanowiących własność Miasta i Gminy Margonin.

7. Zarządzenie Nr 152/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 6 listopada 2015 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 35/2015 z dnia 4 marca 2015 r. dotyczącego określenia warunków oraz stawek czynszu za dzierżawę, najem oraz użyczenie nieruchomości gruntowych stanowiących własność Miasta i Gminy Margonin.

Według Zarządzenia:

§ 3 zarządzenia otrzymuje brzmienie:

1. „Roczna stawka czynszu za grunty dzierżawne na cele produkcji rolnej wynosi 758,00 zł. za 1 ha”

IV. 1. 1. 4. 3. 1. Umowa dzierżawy nieruchomości gruntowej dz. nr 813/1 o powierzchni 0,1760 ha – Adam P.

Do kontroli przedłożono:

- 1) Wniosek o dzierżawę złożony do Urzędu Miasta i Gminy Margonin dnia 10.02.2015r. (nr 1112) przez Adama P.

mw
foru

JS

G

- 2) Uchwała nr IV/38/2015 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 29 stycznia 2015 r. w sprawie ponownego wynajęcia oraz wydzierżawienia nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Margonin wraz z załącznikiem – wykaz nieruchomości przeznaczonych do ponownego wynajęcia (...)

Ogłoszenie o wykazie nieruchomości, przeznaczonych do wydzierżawienia oraz wynajęcia zostało podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń w dniach: 30.01.2015 r. – 23.02.2015 r.

- 3) Umowa dzierżawy z dnia 28 lutego 2015 r. zawarta pomiędzy Gminą Margonin w imieniu której występuje Burmistrz Miasta i Gminy Margonin Janusz Piechocki. Umowa zostaje zawarta na okres 2 lat od dnia 28 lutego 2015 r. do 27 lutego 2017 r.

§ 5 umowy stanowi:

Z tytułu dzierżawy przedmiotu umowy Dzierżawca zobowiązuje się zapłacić Wydzierżawiającemu czynsz roczny w wysokości 88,00 zł. w terminie:

- za pierwszy rok dzierżawy w terminie 1 miesiąca od zawarcia umowy,
- za kolejne lata z góry do 28 lutego każdego roku.

Umowa została podpisana przez strony umowy.

Akta kontrola 224 – umowa dzierżawy z dnia 28.02.2015 r. wraz z kartą podatnika.

Na koncie prowadzonym dla rozrachunków z dłużnikiem - dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym programu PUMA (04.043) pn. „Zestawienie operacji Dla należności Dzier. Indywidualna gm. Za okres 01.01.2015 do 31.12.2015 r. P.A do P.A” wystąpiły zapisy:

- zaległości 2015 r.	0,00 zł
- przypis:	88,00 zł
- wpłaty:	88,00 zł
- odpis:	0,00 zł
- saldo na dzień 31.12.2015 r.:	0,00 zł

IV. 1. 1. 4. 3. 2. Umowa dzierżawy nieruchomości gruntowej dz. nr 754/6 o powierzchni 0,20 ha. – Ewa F.

Do kontroli przedłożono:

- 1) Wniosek o dzierżawę złożony do Urzędu Miasta i Gminy Margonin dnia 26.11.2015r. (nr 8843) przez Ewę F.
- 2) Uchwała nr XV/154/2015 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 12 listopada 2015 r. w sprawie ponownego wydzierżawienia oraz wynajęcia nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Margonin wraz z załącznikiem – wykaz nieruchomości przeznaczonych do ponownego wynajęcia (...)

Ogłoszenie o wykazie nieruchomości, przeznaczonych do wydzierżawienia oraz wynajęcia zostało podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń w dniach: 17.11.2015 r. – 09.12.2015 r., w prasie lokalnej oraz na stronie BIP.

- 3) Pismo WGN.GG.6845.2.2016.JD Burmistrza Miasta i Gminy Margonin wzywające do zapłaty powstałych zaległości. – odebrane 05.02.2016 r.

Zaległość wynikająca do zapłaty dotyczyła opłat z tytułu dzierżawy:

- a) styczeń 2016 r. należność - 151,60 zł., odsetki – 0,48 zł.
- b) listopad 2015r. należność – 232,07 zł., odsetki – 3,52 zł.
- c) kwiecień 2015 r. należność – 797,46 zł., odsetki – 51,08 zł.
- d) koszty wezwania – 11,60 zł.

RAZEM DO ZAPŁATY: 1.247,81 zł.

- 4) Umowa dzierżawy zawarta dnia 10 grudnia 2015 r. zawarta pomiędzy Gminą Margonin w imieniu której występuje Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Margonin Łukasz Malczewski.

mw
oprac
ol 369 *T*

Umowa zostaje zawarta na okres 3 lat od dnia 10 grudnia 2015 r. do 9 grudnia 2018 r.

§ 6 umowy stanowi:

Z tytułu dzierżawy przedmiotu umowy Dzierżawca zobowiązuje się zapłacić Wyzierżawiającemu czynsz roczny w wysokości 151,60 zł. w terminie:

- za pierwszy rok dzierżawy w terminie 1 miesiąca od zawarcia umowy,
- za kolejne lata z góry do 10 grudnia każdego roku.

Umowa została podpisana przez strony umowy.

Na koncie prowadzonym dla rozrachunków z dłużnikiem - dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym programu PUMA (04.043) pn. „Zestawienie operacji Dla należności Dzier. Indywidualna gm. Za okres 01.01.2015 do 31.12.2015 r. F.E. do F.E.” wystąpiły zapisy:

a) styczeń 2016 r. należność -	869,04 zł.	odsetki – 0,00 zł.
b) styczeń 2015 r. należność –	232,07 zł.	odsetki – 0,00 zł.
c) listopad 2015 r. należność –	797,46 zł.	odsetki – 0,00 zł.
d) listopad 2015 r. odpis –	869,04 zł.	odsetki – 0,00 zł.
e) koszty wezwania –	23,20 zł.	
f) odsetki	49,81 zł.	

RAZEM DO ZAPŁATY: 1.029,53 zł.

W wyjaśnieniu złożonym przez Kasjera Panią Urszulę K. podała:

„(...) umowa dzierżawy z dnia 10.12.2015 r.

Na dzień 31.12.2015 r. zadłużenie wynikające z umowy dzierżawy Pani E. F. wynosiło 1.029,53 zł. i zostało w pełni uregulowane wraz z odsetkami w dniu 16.02.2016 r.

Pani Ewa F. zmarła w 2016 r. i jej syn w pełni spłacił jej długi w dniu 12.12.2016 r.

Jako załącznik dowody wpłat.”

Do **Akt kontroli dok. 225** włączone zostały dokumenty odzwierciedlające postępowanie w sprawie (wniosek, umowa dzierżawy, wyjaśnienie w.s zaległości).

IV. 1. 1. 4. 3. 3. Umowa najmu nieruchomości gruntowej dz. nr 601/2 o powierzchni 400 m. – Kazimiera J.

Na koncie prowadzonym dla rozrachunków z dłużnikiem - dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym pn. „programu PUMA (04.043) pn. „Zestawienie operacji Dla należności Dzier. Indywidualna gm. Za okres 01.01.2015 do 31.12.2015 r. J. K.. do J.K” wystąpiły zapisy:

- przypis:	80,00 zł
- wpłaty:	80,00 zł
- saldo na dzień 31.12.2015 r.:	0,00 zł

Kontrolującym zostały przedłożone:

- 1) Wniosek o najem nieruchomości złożony przez Panią Kazimierę J. dnia 20.07.2015 r.
- 2) Uchwała nr IX/101/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 18 czerwca 2015 r. w sprawie ponownego wydzierżawienia oraz wynajęcia nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Margonin wraz z wykazem nieruchomości.

Ogłoszenie o wykazie nieruchomości, przeznaczonych do wydzierżawienia oraz wynajęcia zostało podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń w dniach: 24.06.2015 r. – 14.07.2015 r., w prasie lokalnej oraz na stronie BIP.

- 3) Umowa najmu zawarta dnia 27 lipca 2015 r. pomiędzy Gminą Margonin reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Janusza Piechockiego, a

MW
Kazimiera J.
370

G

Panią Kazimierą J. Umowa zawarta została na okres 3 lat tj. od 27 lipca 2015 r. do 26 lipca 2018 r.

§ 4 umowy stanowi:

Najemca obejmuje przedmiot umowy w najem i zobowiązuje się do:

- 1) Utrzymania go w stanie niepogorszonym
- 2) (...)
- 6) płać czynszu rocznego w wysokości 80,00 zł.
 - za pierwszy rok najmu w terminie 1 miesiąca od zawarcia umowy,
 - pozostałe lata czynsz płatny z góry do 27 lipca każdego roku.

Umowa została podpisana przez:

Burmistrza Miasta i Gminy Margonin oraz przez Najemcę Kazimierę J.

W aktach dotyczących najmu nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 601/2 brak jest odpowiedzi Burmistrza na złożony wniosek oraz informacji o terminie podpisania umowy. Na tą okoliczność sporządzono notatkę służbową.

Akta kontroli dok. 226

- wniosek
- umowa z dnia 27.07.2015 r.

IV. 1. 1. 4. 3. 4. Umowa najmu nieruchomości gruntowej dz. nr 81/59 o powierzchni 500 m. – Grzegorz K.

Na koncie prowadzonym dla rozrachunków z dłużnikiem - dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym pn. „programu PUMA (04.043) pn. „Zestawienie operacji Dla należności Dzier. Indywidualna gm. Za okres 01.01.2015 do 31.12.2015 r. K.G do K.G” wystąpiły zapisy:

- | | |
|---------------------------------|-----------|
| - przypis: | 100,00 zł |
| - wpłaty: | 0,00 zł |
| - saldo na dzień 31.12.2015 r.: | 100,00 zł |

Na koncie prowadzonym dla rozrachunków z dłużnikiem - dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym pn. „Zestawienie operacji Dla należności Dzier. Indywidualna gm. Za okres 01.01.2015 do 31.12.2015 r. K.G do K.G wystąpiły zaległości w łącznej kwocie 100,00 zł, obejmujące czynsz najmu za XI 2015 r.

Kontrolującym zostały przedłożone:

- 1) Wniosek o najem nieruchomości gruntowej złożony przez Pana Grzegorza K. dnia 12.10.2015 r.
- 2) Zarządzenie NR 143/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 16 października 2015 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia oraz wynajęcia.

Ogłoszenie o wykazie nieruchomości, przeznaczonych do wydzierżawienia oraz wynajęcia zostało podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń w dniach: 19.10.2015 r. – 09.11.2015 r., w prasie lokalnej oraz na stronie BIP.

- 3) Umowa najmu zawarta dnia 10 listopada 2015 r. pomiędzy Gminą Margonin reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin Janusza Piechockiego, a Panem Grzegorzem K. Umowa zawarta została na okres 3 lat tj. od 10 listopada 2015 r. do 09 listopada 2018 r.

§ 4 umowy stanowi:

Najemca obejmuje przedmiot umowy w należytych porządku czystości (...)

- 1) utrzymania go w stanie niepogorszonym
- 6) płać czynszu rocznego w wysokości 100,00 zł.
 - za pierwszy rok najmu w terminie 1 miesiąca od zawarcia umowy,
 - pozostałe lata czynsz płatny z góry do 10 listopada każdego roku.

Umowa została podpisana przez:

Burmistrza Miasta i Gminy Margonin oraz przez Najemcę Kazimierę J.

MW *oficjalny* *dy*

W aktach przedłożonych do kontroli znajduje się notatka służbowa w sprawie terminu podpisania umowy o najem nieruchomości gruntowej oznaczonej jako dz. 81/59

W wyjaśnieniu złożonym przez Kasjera Urzędu gminy Margonin Panią Urszulę K. podała:
*„Zaległości wykazane na dzień 31.12.2015 r. wynikające z umowy najmu Pana G. K. zawartej dnia 10.11.2015 r. wynosiły 100,00 zł.
W dniu 14.01.2016 r. zadłużenie wraz z odsetkami w kwocie 100,77 zł. Zostało uregulowane w całości. W załączeniu dowód zapłaty”*

Akta kontroli dok. 227

- wniosek o najem nieruchomości Pana Grzegorza K.
- umowa z dnia 10.11.2015 r.
- notatka służbowa
- wyjaśnienie.

IV. 1. 1. 4. 3. 5. Umowa najmu hali namiotowej i dzierżawy nieruchomości gruntowej dz. nr 786/5 o powierzchni 0,4000 ha. – P.H.U. ADIEMUS Dorota Z.

Do kontroli należności dotyczących najmu i dzierżawy kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

1. Wniosek o dzierżawę nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Margonin z dnia 12.06.2013r.
2. Umowa dzierżawy zawarta dnia 13 czerwca 2013 r. pomiędzy Gminą Margonin, a P.U.H. ADIEMUS Dorota Z.

Według umowy:

- § 1. Wyzierżawiający oświadcza, że przysługuje mu prawo własności działki oznaczonej nr 786/5 o pow. 0,9960 ha położonej w Margoninie, zapisanej w księdze wieczystej nr PO1B/00027197/2 (...)
- § 2. 1. Wyzierżawiający oddaje, a Dzierżawca obejmuje w dzierżawę, do używania i pobierania pożytków, część nieruchomości o pow. 0,4000 ha opisanej w § 1(...)
- 2.3. Na czas zawarcia umowy Dzierżawca bierze na siebie pełną odpowiedzialność, za wszystkie osoby przebywające na dzierżawionym gruncie.
- § 3. Umowa zostaje zawarta na czas określony tj. od 13 czerwca 2013 r. do 12 września 2013 r.
- § 4.1. Za udostępnienie części nieruchomości opisanej w § 1 strony ustalają czynsz w wysokości netto 1.500,00 zł. Do czynszu doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 23 %.
- 4.2. Czynsz wraz z podatkiem VAT będzie płatny jednorazowo z góry, w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez Dzierżawcę prawidłowo wystawionej faktury, na rachunek wskazany na fakturze.
- 4.3. Wyzierżawiającemu przysługuje prawo rozwiązania niniejszej umowy ze skutkiem natychmiastowym w przypadku, gdy Dzierżawca naruszy jakiegokolwiek postanowienia niniejszej umowy. (...)
- 4.4. Do dnia 17 września 2013 r. Dzierżawca jest zobowiązany zwrócić przedmiot umowy w stanie nie pogorszonym, jak w chwili obejmowania.

Umowa została podpisana przez Wyzierżawiającego – Burmistrza Miasta i Gminy Margonin oraz przez Dorotę Z. prowadzącą działalność P.U.H ADIEMUS.

3. Umowa najmu zawarta 13 czerwca 2013 r. pomiędzy Gminą Margonin, a P.H.U ADIEMUS Dorota Z.

Według umowy:

- „§ 1.1. Wynajmujący oświadcza, że jest właścicielem hali namiotowej (...)
- § 2.1. Wynajmujący wyraża zgodę na zdemontowanie przez Najemcę przedmiotu umowy znajdującego się na działce oznaczonej nr 126 położonej w Margoninie,

ul. Polna, wraz ze wszystkimi instalacjami i systemami znajdującymi się na wewnątrz przedmiotu umowy i zamontowanie go na działce oznaczonej nr 786/5 położonej w Margoninie przy ul. Powstańców w części, do której przysługuje Najemcy tytuł dzierżawy wynikający z odrębnej umowy.

§ 3. Umowa zostaje zawarta na czas określony tj. od 13 czerwca do 12 września 2013r.

§ 4.1. Za udostępnienie przedmiotu umowy strony ustalają miesięczny czynsz w wysokości netto 300,00 zł. Do czynszu zostanie doliczony podatek VAT w wysokości 23 %.

4.2. Czynsz wraz z podatkiem będzie płatny jednorazowo z góry w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez Najemcę prawidłowo wystawionej faktury VAT, na rachunek bankowy wskazany na fakturze.

§ 7.3. Wynajmującemu przysługuje prawo rozwiązania niniejszej umowy ze skutkiem natychmiastowym w przypadku, gdy Najemca naruszy jakiegokolwiek postanowienia niniejszej umowy (...)

7.4. Do dnia 12 września 2013 r. najemca jest zobowiązany zwrócić przedmiot umowy (...)

7.5. Za nieterminowe wywiązanie się z postanowienia określonego w § 4 Najemca zapłaci karę w wysokości 300,00 zł. za każdy dzień zwłoki.

§ 8. Wydanie oraz przyjęcie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego.”

Umowa została podpisana przez Wynajmującego – Burmistrza Miasta i Gminy Margonin oraz Najemcę P.H.U. ADIEMUS Doraota Z.

Kontrolującym przedłożono protokół przekazania obiektu namiotowego w dniu 13.06.2013 r. podpisany przez Zastępcę Burmistrza Margonina oraz P.H.U. ADIEMUS Dorotę Z.

Mimo zapisów wynikających z umowy zawartej dnia 13 czerwca 2013 r. § 8 o brzmieniu: „§ 8. Wydanie oraz przyjęcie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego.” nie został sporządzony protokół przyjęcia przedmiotu umowy.

Kontrolującym przedłożono informację z przekazania obiektu namiotowego z dnia 24 września 2013 r. o treści:

„1. W dniu 24 września 2013r. P.H.U. ADIEMUS Dorota Zalwert, ul. Powstańców Wlkp. 61, 64 – 830 Margonin przekazała a Gmina Margonin ul. Kościuszki 13 64-830 Margonin, odebrała obiekt namiotowy o wymiarach 20x40x4,0m.

2. Opis i stan przejmowanego obiektu: obiekt namiotowy o wymiarach 20x40x4,0m składający się z konstrukcji aluminiowej wykonanej z profili zamkniętych prostokątnych o wymiarach 230x110x3mm połączonych w ramy w ilości ram 9szt. Do mocowania ram z podłożem służą szpilki stalowe d=25mm o dł. 100cm za pośrednictwem systemowych blach stopowych. Do usztywnienia hali stosuje się linowe stężenia ścian i dachu. Do przykrycia całości obiektu stosuje się plandeki wykonane z materiału poliestrowego powlekanego pcv. Hala posiada dwa wejścia drzwiowe szer. 100cm, jedną bramę oraz jedno wejście rozsuwane.

Stan całego obiektu określa się jako bardzo dobry - obiekt nie posiada poniszczonych elementów, za wyjątkiem 6 widocznych przedarć wielkości do 12 cm, które były już w momencie przekazania hali (co wynika z protokołu zdawczo - odbiorczego z dnia 13.06.2013r.)

Przejmujący nie ma zastrzeżeń do stanu przejmowanej hali namiotowej.”

Informacja z przekazania obiektu namiotowego została podpisana przez Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Margonin.

4. Wezwania do uregulowania należności 04/2013 z dnia 30.09.2013 oraz 05/2013 z dnia 30.09.2013 r. wraz z pismem WGN.GG.6845.23.2013.JD z dnia 30 września dotyczącym uregulowania należności:

mw Jacek
[signature] 373

- a) 3.300,00 zł. kara umowna za nie terminowe oddanie przedmiotu umowy
- b) wezwanie nr 04/2013 na łączną kwotę 1.140,10 w tym:
 - 1.107,00zł. – wynajem hali namiotowej
 - 33,10 zł. odsetki
- b) wezwanie nr 05/2013 na łączną kwotę 1.904,10 zł. w tym:
 - 1.845,00 zł. – dzierżawa nieruchomości gruntowej
 - 59,10 zł. odsetki

W treści wezwań istniejący zapis:

„(...) wymienioną sumę prosimy przekazać na rachunek w banku – bez podania rachunku – w ciągu 5 dni od daty otrzymania niniejszego wezwania. W przypadku nie przekazania należnej nam sumy sprawę skierujemy do sądu bez ponownego wezwania do zapłaty.”

Pismo wraz z wezwaniami o uregulowanie należności zostało wysłane 10.10.2013 r. z potwierdzeniem zwrotnym. Pani Dorota Z. przesyłkę odebrała dnia 14.10.2013 r.

W związku z przedłożoną informacją o przekazaniu obiektu namiotowego z dnia 24.09.2013 r. wynika, że Gmina Margonin odebrała obiekt namiotowy bez zastrzeżeń.

- 5. Pismo WGN.GG.6845.28.2013. JD z dnia 13 listopada 2013 r. – ostateczne przedsądowe wezwanie do zapłaty dotyczące uregulowania należności
- a) 7.500,00 zł. kara umowna za nieoddanie przedmiotu umowy za okres od 13.09.2013 r. do 08.10.2013 r.
- b) Faktura nr: 67/2013 za udostępnienie części nieruchomości w kwocie 1.845,00 zł. w tym podatek VAT, odsetki na dzień 13 listopada 2013 r. w wysokości 97,30 zł.
- c) Faktura VAT nr: 74/2013 za wynajem namiotu w kwocie 1.107,00 zł. w tym podatek VAT, odsetki na dzień 13 listopada 2013 r. w wysokości 55,60 zł.
- d) wezwanie 04/2013
- e) wezwanie 05/2013

Pismo zostało wysłane przez Urząd dnia 13.11.2013 r. , odebrano 15.11.2013 r. przez Dorotę Z. P.H.U. ADIEMUS.

Gmina Margonin pismem WGN.GG.6845.23.2013.JD z dnia 30.09.2013 r. wzywa P.H.U ADIEMUS do zapłaty kary umownej za nie przekazanie przedmiotu umowy z podaniem okresu od 13.09. – 23.09.2013 r. w wysokości 3.300,00 zł., a pismem WGN.GG.6845.28.2013. JD z dnia 13 listopada 2013 r. wzywa do zapłaty kary umownej za każdy dzień zwłoki podając okres 13.09. – 08.10.2013 r.

W wyniku powyższych zapisów i przedłożonej informacji o oddaniu Gminie przedmiotu umowy tj. hali namiotowej Gmina bezpodstawnie żądała należności wynikających z kar umownych naliczonych na podstawie § 7 ust. 5 umowy.

Dnia 23.02.2017 r. kontrolującym został przesłany protokół z przejęcia obiektu przez referenta ds. gospodarki gruntami Pani Justyna D. o treści:

Protokół z przejęcia obiektu namiotowego o wymiarach 20x40x4,0m

„W dniu 8 października 2013r. Komisja w składzie: Justyna Dziwulska, Jolanta Krzakała, Marek Nowaczewski, zebrała się celem odbioru obiektu namiotowego, zamontowanego zgodnie z postanowieniami § 7 ust. 4 umowy najmu z dnia 13 czerwca 2013r.

Stwierdza się, że w dniu 8 października 2013r. P.H.U. ADIEMUS Dorota Zalwert, ul. Powstańców Wlkp. 61, 64 – 830 Margonin, wywiązała się z postanowień określonych w § 7 ust. 4 umowy najmu z dnia 13 czerwca 2013r. tj. zwróciła obiekt namiotowy w stanie niepogorszonym (co zostało potwierdzone informacją z dnia 24 września 2013r.) i zamontowała go prawidłowo wraz ze wszystkimi instalacjami i systemami na działce oznaczonej ewidencyjnie nr 126 w Margoninie.

MW

[Signature]

374

[Signature]

Komisja oceniła i stwierdziła, że stan całego obiektu po zamontowaniu go na działce nr 126 w Margoninie określa się jako bardzo dobry - obiekt nie posiada poniszczonych elementów, za wyjątkiem 6 widocznych przedarć wielkości do 12 cm, które były już w momencie przekazania hali (co wynika z protokołu zdawczo - odbiorczego z dnia 13.06.2013r.).

Komisja nie ma zastrzeżeń do stanu zamontowanego obiektu namiotowego."

Sprawa została skierowana na drogę postępowania sądowego do Sądu Rejonowego w Wągrowcu po terminie wskazanym w wezwaniu przedsądowym tj. po 25 dniach.

– Pozew z dnia 18.12.2013 r. na kwotę 10.452,00 zł. za okres od 23 listopada 2013 r. do dnia zapłaty. Data wpływu do Sądu: 30.12.2013 r.

Wyjaśnienie w sprawie podanej w pozwie kwoty 10.452,00 zł. złożonej do Sądu Rejonowego, Pani Justyna D. podała:

„Informuję, że na kwotę 10.452,00 zł., która widnieje w poziwie skierowanym do Sadu – P.H.U ADIEMUS Dorota Zalwert składają się:

- należności wynikające z umowy najmu hali namiotowej z dnia 13 czerwca 2013 r. – brutto 1.107,00 zł.

-kary umowne naliczone zgodnie z § 7 ust. 5 umowy najmu hali namiotowej z dnia 13 czerwca 2013 r. – 7,500,00 zł.

- należności wynikające z kary z umowy dzierżawy działki nr 786/5 z dnia 13 czerwca 2013 r. – brutto 1.845,00 zł."

Sąd Rejonowy w Wągrowcu w dniu 28.01.2014 r. wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, a 19.02.2014 r. Gmina Margonin otrzymała nakaz zapłaty. Nadanie Klauzuli wykonalności Sąd Rejonowy w Wągrowcu wydał dnia 02.10.2014 r.

W wyniku braku czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności od P.H.U ADIEMUS, od 2014 r. Zastępca Burmistrza złożył wyjaśnienie o treści:

Niniejszym wyjaśniam, iż nakaz zapłaty wydany w postępowaniu upominawczym w sprawie sygn. Akt VI Nc 1829/13 stanowiący tytuł wykonawczy zaopatrzone w klauzulę wykonalności z dnia 02 października 2014 r. stanowi prawną podstawę prowadzenia postępowania egzekucyjnego. Zgodnie z art. 125 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 380 ze zm) roszczenie stwierdzone prawomocnym orzeczeniem sądu lub innego organu powołanego do rozpoznawania spraw tego rodzaju albo orzeczeniem sądu polubownego, jak również roszczenie stwierdzone ugodą zawartą przed sądem albo przed sądem polubownym albo ugodą zawartą przed mediatorem i zatwierdzoną przez sąd, przedawnia się z upływem lat dziesięciu. Początek biegu terminu przedawnienia przewidzianego w art. 125 § 1 K.c. wyznacza data uprawomocnienia się orzeczenia. Tym samym Gmina Margonin postępowanie egzekucyjne może zainicjować w całej denotacji terminu ustawowego. Nie ma żadnych norm prawnych wynikających z przepisów wskazujących, że taki obowiązek należy wykonać w okresie np. roku, dwóch, trzech czy np. 5 lat od uprawomocnienia się wyroku.

Istotne jest uzyskanie tytułu egzekucyjnego, który zapobiega przedawnieniu roszczeń ze stosunku zobowiązanego nie zaś samo wszczęcie egzekucji, na którą organ ma 10 lat.

W związku z powyższym nie stanowi żadnego uchybienia ani nieprawidłowości upływ okresu 2 lat od uzyskania tytułu wykonawczego w kontekście rozciągniętego do 10 lat okresu przedawnienia klauzuli wykonalności. Jednocześnie wyjaśniam, że Gmina Margonin wywiąże się z obowiązku w terminie określonym we właściwych przepisach"

Art. 42 ust 5 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885ze zm) stanowi:

„Jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego

mw Jacek
375

podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.”

Akta kontroli dok. 228

- wniosek o dzierżawę
- notatka służbowa z dnia 12.06.2013 r.
- umowa najmu i dzierżawy z dnia 13.06.2013 r.
- protokół zdawczo – odbiorczy i informacja
- wezwanie do zapłaty z dnia 30.09.2013 r.
- ostateczne wezwanie do zapłaty z 13.11.2013 r.
- nakaz w postępowaniu upominawczym (data wpływu do urzędu 19.02.2014 r.
- wyjaśnienie zastępcy w sprawie dochodzenie należności z umów cywilno – prawnych
- wyjaśnienie do informacji dotyczącej odbioru umowy najmu, sporządzone przez pracownika – Justnę D. oraz protokół odbioru

IV. 1. 1. 5. Zarząd, wieczyste użytkowanie gruntów, inne podstawy władania nieruchomościami gminy przez jednostki organizacyjne i nadzorowane

Przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami stanowią:

„Art. 18. Nieruchomości mogą być oddawane jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd, najem i dzierżawę oraz użyczane na cele związane z ich działalnością

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”.

IV. 1. 1. 5. 1. Tytuły prawne jednostek organizacyjnych do nieruchomości

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

1. Umowa użyczenia zawarta w dniu 22 marca 2010 r. w Margoninie pomiędzy Gminą Margonin reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin Leszka Łochowicza, a Zespołem Ekonomiczno – Administracyjnym Szkół reprezentowanym przez Dyrektora Ewę Ć.

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 budynku Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie przy ul. Kościuszki 13, na działce nr 754/6 o pow. 0,7325 ha, objętej księgą wieczystą KW nr 22455, prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Wągrowcu. (...)

§ 4. Biorący do Użyczenia obejmuje przedmiot użyczenia i oświadcza, że będzie go używał wyłącznie z przeznaczeniem na siedzibę i prowadzenie działalności statutowej. (...)

Do powyższej umowy użyczenia dołączono rozwiązanie umowy użyczenia z dniem 31.12.2016 r.

2. Umowa użyczenia zawarta w dniu 28 maja 2009 r. w Margoninie pomiędzy Gminą Margonin o statusie miejskim reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin Leszka Łochowicza, a Miejsko – Gminną Biblioteką Publiczną w Margoninie reprezentowaną przez Dyrektora Ewę Z.

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, na działce nr 126 objętej księgą wieczystą KW nr 22455,

MW
Jędrzej

prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Wągrowcu. 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 30a, na działce nr 656 o pow. 0,3800 ha zapisanej w księdze wieczystej KW nr 25227. 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 opisane w § 1.

§ 4. Biorący do używania obejmuje przedmiot użyczenia i oświadcza, że będzie go używał wyłącznie z przeznaczeniem na siedzibę i prowadzenie działalności statutowej oraz, że nie odda go do używania osobie trzeciej (...)

Najwłaściwszą formą władania nieruchomości jest oddanie nieruchomości w trwały zarząd.

3. Decyzja GG.6844.1.5.2012 z dnia 29.12.2016 r. wydana na podstawie art. 155 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. u. z 2016 r. poz. 23 ze zm) zmieniając za zgodą stron decyzję Burmistrza miasta i Gminy margonin z dnia 08.11.2012 r. nr GG.6844.1.2012 w sprawie oddania nieruchomości, udziałów do nieruchomości w trwały zarząd **Przedszkola Samorządowego** w Margoninie.

Z decyzji wynika:

1. Punkt 1 ppk. 1 lit.d otrzymuje brzmienie: „działka nr 914/2 o pow. 0,0721 ha stanowiąca urządzony plac zabaw”
 2. Punkt 1 ppkt.3 otrzymuje brzmienie: „udział w nieruchomości gruntowej zabudowanej, położonej w Lipinach, zapisanej w księdze wieczystej nr PO1B/00063324/6, oznaczonej jako działka nr 191 o pow. 191 o pow. 0,0800 ha, wynoszący 8040/10532 części wraz z prawem do zarządzania pomieszczeniami przedszkola o pwo. Uż. 80,40 m²”
 3. W pk 1, po ppk 4 wprowadza się ppk. 5 o brzmieniu: „nieruchomość gruntową, położoną w Lipinach, zapisaną w księdze wieczystej nr PO1B/00058694/2, oznaczoną jako działka nr 192 o pow. 00900 ha, stanowiąca urządzony plac zabaw.”
 4. Punkt 4 ppkt. 1 otrzymuje brzmienie: „dla nieruchomości położonej w Margoninie oznaczonej jako działki nr 897/2,897,1,899/2, 896, 924, 914/2 – 1.257.227,47 zł., w tym cena budynku przedszkola wynosi 1.117.945,00 zł. i cena placu zabaw z urządzeniami 26.023,65 zł.”
 5. Punkt 4 ppkt. 3 otrzymuje brzmienie: „dla udziału do nieruchomości położonej w Lipinach, oznaczonej jako działka nr 191 – 141.138,00 zł., w tym cena udziału do gruntu 6.167,00 zł.”
 6. W pkt. 4 ppk. 5 otrzymuje brzmienie: „dla nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 192 – 26.871,94 zł., w tym cena placu zabawy z urządzeniami 11.778,94 zł.”
4. Decyzja GG.6844.1.2011 z dnia 05.12.2011 r. wydana na podstawie art. 13, art. 44 ust. 1, art. 45 ust. 1.2.i 3, art. 67 ust.1, art. 82 ust. 1 i 2, art. 83 ust. 1 i 2 pkt. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz art. 2 pkt. 2 lit. A i art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty orzeka:
1. Oddać **Szkole Podstawowej w Lipinach z siedzibą w Lipinach nr 40**, w trwały zarząd:
Nieruchomość gruntową zabudowaną, położoną w Lipinach, oznaczoną jako działka nr 251 o pow. 0,2400 ha, zapisaną w księdze wieczystej KW nr 3582, prowadzonej przez Sąd rejonowy w Wągrowcu. Oddawana w trwały zarząd nieruchomość zabudowana jest wolnostojącym, częściowo podpiwniczonym, dwukondygnacyjnym budynkiem usługowym (szkołą) z salą gimnastyczną o pow. użytkowej 609,58 m²”
 2. Nieruchomość zostaje oddana w trwały zarząd w celu zabezpieczenia potrzeb statutowych szkoły Podstawowej w Lipinach.

MW *[signature]*

[signature]

[signature]

3. Trwały zarząd ustanawia się na czas nieoznaczony od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna. (...)"
5. Decyzja GG.6844.3.2011 z dnia 27.12.2011 r. wydana na podstawie art. 13, art. 44 ust. 1, art. 45 ust. 1.2.i 3, art. 67 ust.1, art. 82 ust. 1 i 2, art. 83 ust. 1 i 2 pkt. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz art. 2 pkt. 2 lit. A i art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty orzeka:
1. Oddać **Szkole Podstawowej w Radwankach z siedzibą w Radwankach nr 31, w trwały zarząd:**
Udział do nieruchomości gruntowej wynoszący 0,8212 części, oznaczonej jako działki nr 563 i 565 o łącznej powierzchni 1,0400 ha, położonej w Radwankach, zapisanej w księdze wieczystej nr PO1B/00031564/7, prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Wągrowcu 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. uż. 46,87 m² i salą komputerową o pow. uż. 31,42 m².
 2. Nieruchomość zostaje oddana w trwały zarząd w celu zabezpieczenia potrzeb statutowych Szkoły Podstawowej w Radwankach.
 3. Trwały zarząd ustala się na czas nieoznaczony od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna. (...)

Powyższa decyzja została zmieniona decyzją GG.6844.4.2011 z dnia 18.11.2014 r. na podstawie art. 155 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w sprawie oddania udziału do nieruchomości w trwały zarząd, w następujący sposób:

1. Punkt 1 otrzymuje brzmienie:
„Oddać **Szkole Podstawowej w Radwankach z siedzibą w Radwankach nr 31, w trwały zarząd:**
Udział do nieruchomości gruntowej wynoszący 0,8212 części, oznaczonej jako działki nr 563 i 565 o łącznej powierzchni 1,0400 ha, położonej w Radwankach, zapisanej w księdze wieczystej nr PO1B/00058912/4, prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Wągrowcu 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 budynkiem świetlicy i sali komputerowej o pow. uż. 168,69 m².
 2. Punkt 4 otrzymuje brzmienie:
„Cena udziału w budynkach i w gruncie ustalona na podstawie wartości nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego wynosi 2.657.928,00 zł., w tym cena udziału do gruntu wynosi 122.163,00”
6. Decyzja GG.6844.1.2.2013 z dnia 14.02.2013 r. wydana na podstawie art. 13, art. 44 ust. 1, art. 45 ust. 1.2.i 3, art. 67 ust.1, art. 82 ust. 1 i 2, art. 83 ust. 1 i 2 pkt. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz art. 2 pkt. 2 lit. A i art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty orzeka:
1. Oddać Zespołowi Szkół w Margoninie z siedzibą w Margoninie przy ulicy Polnej 6 w trwały zarząd:
Udział odpowiadającemu niewyodrębnionemu lokalowi wynoszący 810372/1030252 części, w nieruchomości oznaczonej jako działka nr 126 o łącznej powierzchni 2,8079 ha, położonej w Margoninie przy ulicy Polnej, zapisanej w księdze wieczystej nr PO1B/00059792/6, prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Wągrowcu, na który składają się w szczególności pomieszczenia szkolne, sala gimnastyczna i hala sportowa.
 2. Udział zostaje oddany w trwały zarząd w celu zabezpieczenia potrzeb statutowych Zespołu Szkół w Margoninie.
 3. Trwały zarząd ustanawia się na czas nieoznaczony od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna.
 4. Cena udziału w nieruchomości ustalona na podstawie wartości nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego wynosi 11.171.757,00 zł., w tym

MW Jędrzej

cena udziału do gruntu wynosi 430470,00 zł. i boiska przy szkole 1.385.947,00.

Decyzją GG.6844.1.3.2013 z dnia 15.07.2013 r. wydana na podstawie art. 155 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w sprawie oddania udziału do nieruchomości w trwały zarząd, zmieniono zapis punktu 4 tj:

„cena udziału w nieruchomości ustalona na podstawie wartości nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego wynosi 9.785.810,00 zł., w tym cena udziału do gruntu wynosi 430.470,00 zł.”

7. Decyzja GG.6844.2.2.2013 z dnia 02.09.2013 r. wydana na podstawie art. 13, art. 44 ust. 1, art. 45 ust. 1.2.i 3, art. 67 ust.1, art. 82 ust. 1 i 2, art. 83 ust. 1 i 2 pkt. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz art. 2 pkt. 2 lit. A i art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty orzeka:

1. Oddać Miejsko – Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej z siedzibą w Margoninie przy ulicy 22 Stycznia 4 w trwały zarząd:

udział odpowiadającemu niewyodrębnionemu lokalowi wynoszący 12379/61057 części, w nieruchomości oznaczonej jako działka nr 905 o łącznej powierzchni 0,0675 ha, położonej, zapisanej w księdze wieczystej nr PO1B/00051280/8, prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Wągrowcu, na który składają się w szczególności: pomieszczenia biurowe, wc.

2. Udział zostaje w trwały zarząd w celu zabezpieczenia potrzeb statutowych Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Margoninie.

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

4. Ustalić stawkę procentową opłaty rocznej za trwały zarząd w wysokości 0,03% ceny nieruchomości oraz opłatę roczną za trwały zarząd w wysokości 680,18 zł. stanowiącej 0,3 % ceny udziału nieruchomości wynoszącej 226.725,00 zł., a ustalonej na podstawie art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Powyższa decyzję zmieniono dwukrotnie. Ostatecznie brzmienie pkt. 1

„oddac w trwały zarząd Miejsko – Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej z siedzibą w Margoninie przy ulicy 22 Stycznia 4, lokal użytkowy oznaczony nr 2a położony w Margoninie przy ulicy 22 Stycznia 4 wraz ze związanym z lokalem udziałem wynoszącym 12379/61057 części w działce gruntu oznaczonej nr ewidencyjnym 905 i częściach wspólnych budynku.”

8. Akt notarialny repetytorium: A nr 2966/2013z dnia 05.04.2013 r. Umowa o ustanowienie odrębnej własności lokalu oraz o ustanowienie prawa użytkowania:

„§ 1. Przedstawiciel Mista i Gminy Margonin oświadcza, że:

- własność nieruchomości położonej w Margoninie, dla której Sąd Rejonowy w Wągrowcu prowadzi księgę wieczystą pod oznaczeniem KW. Nr PO1B/00022455/4 – wpisana jest na rzecz Gminy Miejskiej Margonin,

- w skład powyższej nieruchomości wchodzi między innymi działki oznaczone nr 610 i 614/2 o łącznym obszarze 0,5514 ha,

- w dziale III tejże księgi wpisana jest służebność gruntowa polegająca na prawie przejścia i przejazdu przez działkę nr 597/2 na rzecz każdorazowych właścicieli działki nr 597/1 oraz nieodpłatna służebność gruntowa polegająca na prawie przejścia i przejazdu na działkę nr 597/4 na rzecz każdorazowych właścicieli działki nr 597/3 zapisanej w KW nr 56243,

- innych obciążeń księga nie wykazuje.

Według oświadczenia stawających działki oznaczone nr 610 i 614/2 zabudowane są budynkiem użyteczności publicznej stanowiącym jedną zorganizowaną całość gospodarczą.

§ 3. Stawające oświadcza, że w budynkach użyteczności publicznej oraz w budynku muzealnym, usytuowanym na opisanych w § 1 i § 2 tego aktu działkach oznaczonych nr 610, 614/2 oraz 611 znajduje się mogący stanowić odrębną część, samodzielny lokal użytkowy oznaczony numerem 2, umieszczony na parterze i poddaszu, składający się z

MW
fou
J

sześciu biur, klatki schodowej, kuźni, dwóch pracowni, kuchni i hallu o łącznej powierzchni użytkowej 594,47 m².

Nadto stawające wyjaśniają, że lokal ten jest wyposażony w sieć elektroenergetyczną, wodociągowo-kanalizacyjną, gazową oraz ogrzewanie gazowe.

§ 6. Stawające oświadczają, że ustanawiają odrębną własność lokalu użytkowego nr 2, opisanego w § 3 tego aktu, położonego w Margoninie przy ulicy Powstańców Wielkopolskich nr 13-15 i postanawiają, że lokalem nr 2 związany będzie udział wynoszący 59.447/79.935 części w działkach oznaczonych nr 610, 614/2 i 611 oraz częściach wspólnych budynku.

Przedstawiciel Miasta i Gminy Margonin oświadcza, że do wspólnego użytkowania właścicieli lokali należą wszystkie części wspólne budynków oraz inne urządzenia znajdujące się na gruncie nie służące wyłączeniu użytkowi właścicieli lokali.

§ 8. Przedstawiciel działający w imieniu i na rzecz Miasta i Gminy Margonin **ustanawia odpłatnie na rzecz Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Margoninie prawo użytkowania** opisanego w § 3 tego aktu lokalu użytkowego oznaczonego nr 2 o łącznej powierzchni użytkowej 594,47 m² położonego w Margoninie przy ulicy Powstańców Wielkopolskich nr 13-15, wraz z ze związanym z nim udziałem wynoszącym 59.447/79.935 części w działkach oznaczonych nr 610, 614/2 i 611 oraz częściach wspólnych budynków, a Natalia Kuklińska działająca w imieniu reprezentowanego przez siebie Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Margoninie oświadcza, że wyraża na to zgodę.

§ 9. Strony ustaliły, że prawo użytkowania ustanawia się na czas nieoznaczony. Wartość przedmiotowych praw została ustalona na łączną kwotę 684.614,28 zł.

Z tytułu ustanowienia do użytkowania przedmiotowego lokalu Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Margoninie uiszcza na rzecz Miasta i Gminy Margonin jednorazową opłatę w wysokości 1,00 zł. wraz z należnym podatkiem VAT przed podpisaniem niniejszej umowy, co przedstawiciel Miasta i Gminy Margonin potwierdza.”

Najwłaściwszą formą władania nieruchomością jest oddanie nieruchomości w trwały zarząd.

W wyjaśnieniu dotyczącym formy oddania nieruchomości gminnym jednostkom organizacyjnym Inspektor Jolanta K. podała:

„Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Margoninie (dalej: ZEAS):

Gminna jednostka organizacyjna nie posiadająca osobowości prawnej stanowiąca do 31.12.2016 r. ZEAS, a od 1 stycznia 2017 r. Centrum Usług Wspólnych (dalej: CUW) jest we władaniu pomieszczeń biurowych na podstawie umowy użyczenia z dnia 22 marca 2010 r. ,a następnie umowy użyczenia z dnia 2 stycznia 2017 r. Właściwą prawną formą władania nieruchomościami gminnymi przez gminną jednostkę organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej, jest wskazana przez prawodawcę w art. 43 u.g.n forma trwałego zarządu.

Począwszy od 2010 r. sukcesywnie regulowane są sprawy związane z oddawaniem nieruchomości w trwały zarząd gminnym jednostkom organizacyjnym, odchodząc w ten sposób od wcześniejszej formy „użyczenia”. Oddanie dwóch pomieszczeń CUW poprzedzone musi być wykonaniem przez biegłego rzeczoznawcę majątkowego inwentaryzacji budynku Urzędu i określeniem wartości pomieszczeń. Orientacyjny koszt wykonania tych prac to kwota ok. 3 000,00 zł. Od co najmniej 3 lat w propozycjach planu budżetu ujmowane jest zadanie wykonania inwentaryzacji i wyceny. Zabezpieczane w budżecie środki finansowe na potrzeby gospodarki nieruchomościami są niewspółmierne do stale rosnących potrzeb i stąd zadanie mające na celu uregulowanie prawa do władania pomieszczeniami biurowymi przez CUW nie zostało do tej pory załatwione.

2. Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna (dalej: MGBP):

Inaczej przedstawia się sprawa związana z uregulowaniem prawa do nieruchomości będących we władaniu MGBP. W 2013 r. zinventaryzowano obiekty będące w użytkowaniu biblioteki w Margoninie i w Radwankach. Krótko

po inwentaryzacji konieczna była zmiana lokalizacji biblioteki w Margoninie oraz lokalizacja biblioteki w Radwankach, spowodowana koniecznością przygotowania pomieszczeń klasowych dla 6- cio latków. W związku z tym, że podane przez notariusza koszty ustanowienia użytkowania opiewały na kwotę ok. 3 tyś. zł. wstrzymana została procedura regulacyjna do czasu wybudowania budynku w Radwankach i określenia docelowej lokalizacji biblioteki w Margoninie. Aktualnie biblioteka w Radwankach funkcjonuje w nowo wybudowanym budynku, jednak biblioteka w Margoninie zajmuje tymczasowo pomieszczenia w budynku szkoły, gdyż realizowany jest projekt adaptacji i rozbudowy byłego budynku kinowego przy ulicy Rynek 16 w Margoninie, w celu stworzenia Miejsko-Gminnego Centrum Kultury, w którym to planowana jest docelowa lokalizacja MGBP.

Wobec powyższego nie celowe jest wydatkowanie środków finansowych wobec wyżej planowanych i opisanych zmian, stąd do czasu ostatecznego załatwienia lokalizacji biblioteki w Margoninie utrzymana zostanie aktualnie obowiązująca forma użyczenia”.

Akta kontroli dok. 229

- wyjaśnienie inspektora ds. gospodarki gruntami w sprawie oddania jednostek w trwałe zarząd.

IV. 1. 1. 5. 1. 1. Plan i wykonanie dochodów z wpływów za trwałe zarząd, użytkowanie, służebność i użytkowanie wieczyste nieruchomości - § 0470

Plan i wykonanie na podstawie danych sprawozdania jednostkowego Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2015 r.

Rozdz.	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
70005	8.452,00	8.324,55	98,50

IV. 1. 1. 5. 1. 2. Zbilansowanie należności z tytułu dochodów zarządu, użytkowania wieczystego

Zbilansowanie należności z tytułu dochodów z najmu składników majątkowych – zarządu, użytkowania wieczystego zestawienie przygotowane stan na dzień 31.12.2015 r.

Opłaty za wieczyste użytkowanie:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	2.754,22	Nadpłaty początkowe	80,95
2	Przypisy	27.141,49	Odpisy	2.841,99
3	Nadpłaty końcowe	80,43	Zaległości końcowe	3.410,26
4	Zwroty	0,00	Wpłaty bieżące	22.215,16
5		0,00	Wpłaty zaległe	1.427,78
6	Inne Wn	0,00	Inne Ma	0,00
	Razem	29.976,14	Razem	29.976,14

Opłaty za trwałe zarząd

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	0,00	Nadpłaty początkowe	0,00
2	Przypisy	68,02	Odpisy	0,00
3	Nadpłaty końcowe	0,00	Zaległości końcowe	0,00
4	Zwroty	0,00	Wpłaty bieżące	68,02
5		0,00	Wpłaty zaległe	0,00

Kwota zrealizowanych dochodów w wysokości 23.710,96 zł została wykazana w rozdziale 70005 § 0470 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.

MW
decy 382

- przyjęcie środka trwałego do ewidencji księgowej nastąpiło w dniu 31.08.2013 r. w kwocie 418.897,35 zł (dow. ks. Faktura VAT 12/2013 z dnia 13.08.2013 r.)
- wartość środka trwałego na dzień 01.01.2015 r. wynosiła 621.994,01 zł.
- w 2015 r. nastąpiło zwiększenie wartości środka trwałego o kwotę 396.317,50 zł. (dow. ks. Faktura VAT FV/21/2015 z dnia 29.06.2015 r.)
- wartość środka trwałego na dzień 31.12.2015 r. wynosiła 1.018.311,51 zł.
- dotychczasowe umorzenie wynosiło 106.378,67 zł.
- wartość środka trwałego po uwzględnieniu umorzenia na dzień 31.12.2015 r. wynosiła 911.932,84 zł.
- typ amortyzacji liniowy, raz do roku
- stawka amortyzacji 4,5 %
- symbol KŚT 2/22/220

- a) Faktura nr 157/15 za kserokopie map została wystawiona dnia 29.04.2015 r. (data wpływu do Urzędu 30.04.2015 r. nr 3242) przez Pracownia Ksero Piotr Ziebarth, Chodzież, ul. Żeromskiego 15 o wartości 40,00 zł.

Powyższa faktura została opisana, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym.

Zobowiązanie wynikające z faktury - w kwocie 40,00 zł. ujęto w księgach jednostki na kontach Wn 080 / Ma 201;

Za fakturę zapłacono w dniu 11.05.2015 r.; ujęto na kontach Wn 201 / Ma 130

- b) Faktura nr FV 14/15 za opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania Przebudowa ścieżki rowerowej Margonin – Margonska Wieś została wystawiona dnia 26.05.2015 r. (data wpływu do Urzędu 26.05.2015 r. nr 3888) przez Pracownia Projektowa DROG – CAD Maciej Nowak, Poznań, Boruty 6 o wartości 8.500,00 zł.

Powyższa faktura została opisana, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym.

Zobowiązanie wynikające z faktury - w kwocie 8.500,00 zł. ujęto w księgach jednostki na kontach Wn 080 / Ma 201;

Za fakturę zapłacono w dniu 01.06.2015 r.; ujęto na kontach Wn 201 / Ma 130

- c) Faktura nr FV/21/2015 za Przebudowę ścieżki rowerowej Margonin – Margońska Wieś etap III została wystawiona dnia 26.06.2015 r. (data wpływu do Urzędu 26.06.2015 r. nr 4554) przez Zakład Ogólnobudowlany „MARK” Mariusz Kądziołka, Margonin, ul. Słowackiego 23 o wartości 377.777,50 zł.

Powyższa faktura została opisana, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym.

Zobowiązanie wynikające z faktury - w kwocie 377.777,50 zł. ujęto w księgach jednostki na kontach Wn 080 / Ma 201;

Za fakturę zapłacono w dniu 20.07.2015 r.; ujęto na kontach Wn 201 / Ma 130

- d) Rachunek za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi dla zadania „Przebudowę ścieżki rowerowej Margonin – Margońska Wieś etap III” został wystawiony dnia 10.07.2015 r. (data wpływu do Urzędu 10.07.2015 r. nr 4968) przez Inspektora Nadzoru: Tomasz Spychalski, Piła, ul. K. Wielkiego 34D/6 o wartości 10.000,00 zł.

Powyższa faktura została opisana, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym.

Zobowiązanie wynikające z faktury - w kwocie 10.000,00 zł. ujęto w księgach jednostki na kontach Wn 080 / Ma 231;

Za fakturę zapłacono w dniu 20.07.2015 r.; ujęto na kontach Wn 201 / Ma 130

Powyższe wydatki zwiększenia środka trwałego odzwierciedla „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2015- 12.2015 Klasyfikacji budżetowej z

zakresu od 080 do 080 Zadanie – 900306” Konto 080-600-60016-6050W-900603W – Wydatki inwestycyjne.

2/ Dokumenty odzwierciedlające „Budowę drogi gminnej w Kowalewie”

Do kontroli została przedłożona Karta Środka Trwałego o nr ewi. 11/00707/2015/2/22/220, z której wynikają następujące informacje:

- przyjęcie środka trwałego do ewidencji księgowej nastąpiło w dniu 30.06.2015 r. w kwocie 280.156,94 zł (dow. ks. Faktura VAT 145/2015 z dnia 09.06.2015 r.)
- wartość środka trwałego na dzień 01.01.2015 r. wynosiła 280.156,94 zł.
- wartość środka trwałego na dzień 31.12.2015 r. wynosiła 280.156,94 zł.
- umorzenie wynosiło 18.910,62 zł.
- wartość środka trwałego po uwzględnieniu umorzenia na dzień 31.12.2015 r. wynosiła 261.246,32 zł.
- typ amortyzacji - liniowy, raz do roku
- stawka amortyzacji 4,5 %
- symbol KŚT 2/22/220

- a) Faktura VAT nr FA/145/2015 za wykonanie zadania „Budowa drogi gminnej w Kowalewie” została wystawiona dnia 09.06.2015 r. (data wpływu do Urzędu 10.06.2015 r. nr 4236) przez DROG – BET Łukasz Kowalski, Żnin ul. Dworcowa 12 o wartości 280.156,94 zł.

Powyższa faktura została opisana, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym.

Zobowiązanie wynikające z faktury - w kwocie 280.156,94 zł. ujęto w księgach jednostki na kontach Wn 080 / Ma 201;

Za fakturę zapłacono w dniu 12.06.2015 r ; ujęto na kontach Wn 201 / Ma 130

3/ Dokumenty odzwierciedlające „Przebudowę drogi, na wykonanie nawierzchni z kostki betopodobnej”

Do kontroli została przedłożona Karta Środka Trwałego o nr ewi. 11/00723/2015/2/22/220, z której wynikają następujące informacje:

- przyjęcie środka trwałego do ewidencji księgowej nastąpiło w dniu 14.12.2015 r. w kwocie 364.821,14 zł (dow. ks. Faktura Nr 11/2015 z dnia 27.11.2015 r.)
- wartość środka trwałego na dzień 01.01.2015 r. wynosiła 364.821,14 zł.
- wartość środka trwałego na dzień 31.12.2015 r. wynosiła 364.821,14 zł.
- umorzenie wynosiło 16.416,95 zł.
- wartość środka trwałego po uwzględnieniu umorzenia na dzień 31.12.2015 r. wynosiła 348.404,19 zł.
- typ amortyzacji - liniowy, raz do roku
- stawka amortyzacji 4,5 %
- symbol KŚT 2/22/220

- a) Faktura nr 11/2015 za „Przebudowę drogi dojazdowej do gruntów rolnych Studźce - Radwanki” została wystawiona dnia 27.11.2015 r. (data wpływu do Urzędu 27.11.2015 r. nr 8849) przez Zakład Usług Wielobranżowych ZUL – BUD Leon Migawa, Łobżenica, Witrogoszcz 11/2 o wartości 364.821,14 zł.

Powyższa faktura została opisana, sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym.

Zobowiązanie wynikające z faktury - w kwocie 364.821,14 zł. ujęto w księgach jednostki na kontach Wn 080 / Ma 201;

Za fakturę zapłacono w dniu 30.11.2015 r ; ujęto na kontach Wn 201 / Ma 130

Akta kontroli dok. 230 dokumenty dotyczące zwiększenia środków trwałych.

MW
focuz
384

IV. 1. 1. 6. 1. 1. Pozostałe środki trwałe

Z wydruku komputerowego Urzędu Miasta i Gminy Margonin pn.: „Zestawienie obrotów i sald za GRUDZIEŃ 2015 r. Konta analityczne od 013 do wynika, że na koncie 013 w 2015 r. wystąpiły zapisy:

– BO na dzień 01.01.2015 r. - saldo Wn	811.891,13 zł
– obroty Wn (zwiększenia)	106.383,82 zł
– obroty Ma (zmniejszenia)	113.310,45 zł
– BZ na dzień 31.12.2015 r. - saldo Wn	804.964,50 zł

Ewidencja pomocnicza wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w programie Sputnik Software Poznań, System Środki Trwałe w rozbiciu na poszczególne rodzaje.

IV. 1. 1. 6. 1. 2. Wartości niematerialne i prawne

Z wydruku komputerowego Urzędu Miasta i Gminy Margonin pn.: „Zestawienie obrotów i sald za GRUDZIEŃ 2015 Konta analityczne od 020 do 020” wynika, że na koncie 020 w 2015 r. wystąpiły zapisy:

– BO na dzień 01.01.2015 r. - saldo Wn	112.117,76 zł
– obroty Wn (zwiększenia)	3.038,10 zł
– obroty Ma (zmniejszenia)	0,00 zł
– BZ na dzień 31.12.2015 r. - saldo Wn	115.155,86 zł

Ewidencja pomocnicza wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była w 2015 r. w programie System Środki Trwałe 2, Sputnik Software, w formie zestawienia Stan na dzień 31.12.2015. Ewidencja zawiera:

- nazwę programu, licencji,
- stan na dzień 01.01.2015 r.: 112.117,76 zł.
- zwiększenia w 2015r.: 3.038,10 zł.
- stan na dzień 31.12.2015 r.: 115.155,86 zł.

Stan wartości niematerialnych i prawnych wynikający z prowadzonej w 2015 r. ewidencji pomocniczej do konta 020 wynosił na dzień 01.01.2015 r. 112.117,76 zł., a na dzień 31.12.2015 r. 115.155,86 zł.

IV. 1. 1. 6. 1. 3. Finansowy majątek trwały

Z wydruku komputerowego „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień” Konta analityczne z zakresu od 030 do 030 wynika, że na koncie 030 w 2015 r. wystąpiły zapisy:

– BO na dzień 01.01.2015 r. - saldo Wn	194.500,00 zł
– obroty Wn (zwiększenia)	100.000,00 zł
– obroty Ma (zmniejszenia)	0,00 zł
– BZ na dzień 31.12.2015 r. - saldo Wn	294.500,00 zł

Na koncie 030 została zaewidencjonowana rzeczywista wartość udziałów, jakie Gmina Margonin posiada w:

1. Bank Spółdzielczy Chodzież o/Margonin, ul. 22-go Stycznia 25 o wartości 2.000 zł;
2. Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych Poznań ul. Mickiewicza 3 o wartości 2.000 zł;
3. Zakład Usług Komunalnych w Margoninie ul. Kościuszki 13 o wartości 100.000 zł.
4. Międzygminne Składowisko Odpadów Wągrowiec o wartości 190.500 zł.

Do konta 030 była prowadzona ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

ML

ML

T

IV. 1. 1. 6. 1. 4. Umorzenia

Z wydruku komputerowego pn.: „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015” konta analityczne z zakresu od 071 do 071 wynika, że na koncie 071 wystąpiły zapisy:

– BO na dzień 01.01.2015 r. - saldo Ma	17.550.035,84 zł
– obroty Wn (zmniejszenia)	127.357,19 zł
– obroty Ma (zwiększenie)	2.495.065,41 zł
– BZ na dzień 31.12.2015 r. - saldo Ma	21.793.498,80 zł

Ewidencja analityczna do konta 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” była prowadzona w ogólnej ewidencji środków trwałych z podziałem na grupy środków trwałych i środki trwałe oraz umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.

Księgowanie umorzenia środków trwałych w księgach Urzędu za rok 2015 w łącznej kwocie 2.495.065,41 zł. było dokonane na podstawie dokumentu PK 4156/515 z dnia 31.12.2015 r., zapisem na kontach: Wn 800 / Ma 011, Wn 071/Ma 800

Księgowanie zmniejszenia umorzeń środków trwałych w wysokości 127.375,19 zł. dokonywane było na podstawie dokumentów:

PK 873/100 z dnia 24.04.2015 r. w kwocie	38.782,17 zł.
PK 3004/281 z dnia 24.09.2015 r. w kwocie	2.259,90 zł.
PK 3277/333 z dnia 27.10.2015 r. w kwocie	14.995,80 zł.
PK 3576/366 z dnia 23.11.2015 r. w kwocie	6.390,61 zł.
PK 4146/506 z dnia 31.12.2015 r. w kwocie	9.283,11 zł.
Pk 342/36 z dnia 20.02.2015 r. w kwocie	55.663,60 zł.

Powyższe zmniejszenie umorzeń dokonywane były zapisem Wn 071/ Ma 800

Ze sporządzonego przez Panią Sylwię F. – referenta ds. Ewidencji materiałowej i Archiwum, zestawienia pn.: „Tabela amortyzacyjna za 2015 r.” wynika:

L.p.	Grupa	Nazwa środka trwałego	Wartość początkowa na dzień 01.01.2015r.	Umorzenie za 2015r.	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2015r.
1.	0	Grunty			
2.	1	Budynki i lokale	4.514.447,42	194.241,08	4.661.255,82
3.	2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13.139.237,69	1.593.785,48	14.972.690,83
4.	3	Kotły i maszyny energetyczne	90.002,39	2.368,99	92.371,38
5.	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	430.019,04	155.849,10	564.527,36
6.	6	Urządzenia techniczne	763.198,05	195.043,32	958.241,37
7.	7	Środki transportowe	193.260,43	8.905,36	202.165,79
8.	8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	135.549,78	46.850,70	182.400,48
X	X	RAZEM	19.349.418,54	2.198.685,36	21.718.998,10

Z wydruku komputerowego Urzędu Miasta i Gminy Margonin pn.: „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015” Konta analityczne z zakresu od 072 do 072 wynika, że na koncie 072 wystąpiły zapisy:

– BO na dzień 01.01.2015 r. - saldo Ma	849.624,19 zł
– obroty Wn (zmniejszenia)	113.310,45 zł
– obroty Ma (zwiększenie)	109.421,92 zł
– BZ na dzień 31.12.2015 r. - saldo Ma	845.735,66 zł

MW

fecu

OK

V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

V. 1. JEDNOSTKI BUDŻETOWE

W 2015 r. na terenie Miasta i Gminy Margonin funkcjonowały n.w. jednostki budżetowe:

1. Urząd Miasta i Gminy Margonin,
2. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie,
3. Zespół Ekonomiczno Administracyjny Szkół w Margoninie,
4. Zespół Szkół w Margoninie,
5. Szkoła Podstawowa w Radwanka,
6. Szkoła Podstawowa w Lipinach,
7. Przedszkole Samorządowe w Margoninie.

Projekt uchwały budżetowej na 2015 r. został przyjęty zarządzeniem Nr 139/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 13.11.2014 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2015.

Pismami z dnia 18.11.2014 r. Burmistrz poinformował kierowników jednostek budżetowych Gminy Margonin o wysokości przyznanych środków w projekcie budżetu na 2015 r. Pisma zostały podpisane przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin.

Jako projekty planów finansowych jednostek budżetowych do kontroli zostały przedłożone n.w. dokumenty:

- projekty Zespołu Szkół w Margoninie sporządzone z datą 08.12.2014 r. (brak daty wpływu do Urzędu):
 - „Projekt - plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2015 Dział 801 Rozdział 80101”,
 - „Projekt - plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2015 Dział 801 Rozdział 80110”,
 - „Projekt - plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2015 Dział 801 Rozdział 80113”,
 - „Projekt - plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2015 Dział 801 Rozdział 80146”,
 - „Projekt - plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2015 Dział 801 Rozdział 80148”,
 - „Projekt - plan jednostkowy dochodów i wydatków na rok 2015 Dział 801 Rozdział 80195”,
- projekty Przedszkola Samorządowego w Margoninie sporządzone z datą 26.11.2014 r. (brak daty wpływu do Urzędu):
 - „Projekt - plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2015 Dział 801 Rozdział 80104”,
 - „Projekt - plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2015 Dział 801 Rozdział 80113”,
 - „Projekt - plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2015 Dział 801 Rozdział 80146”,
 - „Projekt - plan jednostkowy dochodów i wydatków na rok 2015 Dział 801 Rozdział 80195”,
- projekty Szkoły Podstawowej w Lipinach sporządzone z datą 27.11.2014 r. (brak daty wpływu do Urzędu):
 - „Projekt - plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2015 Dział 801 Rozdział 80101”,
 - „Projekt - plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2015 Dział 801 Rozdział 80113”,

MW Jacek
387

- „Projekt - plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2015 Dział 801 Rozdział 80146”,
- „Projekt - plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2015 Dział 801 Rozdział 80148”,
- „Projekt - plan jednostkowy dochodów i wydatków na rok 2015 Dział 801 Rozdział 80195”,
- projekty Szkoły Podstawowej w Radwankach sporządzone z datą 25.11.2014 r. (brak daty wpływu do Urzędu):
 - „Projekt - plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2015 Dział 801 Rozdział 80101”,
 - „Projekt - plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2015 Dział 801 Rozdział 80113”,
 - „Projekt - plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2015 Dział 801 Rozdział 80146”,
 - „Projekt - plan jednostkowy dochodów i wydatków budżetowych na rok 2015 Dział 801 Rozdział 80148”,
 - „Projekt - plan jednostkowy dochodów i wydatków na rok 2015 Dział 801 Rozdział 80195”,
- projekty Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Margoninie (brak daty wpływu do Urzędu):
 - „Projekt planu finansowego dochodów dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Margoninie na 2015 rok”,
 - „Projekt planu finansowego wydatków dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Margoninie na 2015 rok”,
- projekty Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego w Margoninie (brak daty wpływu do Urzędu):
 - „Projekt planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych na rok 2015 Dział 801 Rozdział 80114”,
 - „Projekt planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych na rok 2015 Dział 801 Rozdział 80195”,
- projekty Urzędu Miasta i Gminy Margonin (brak daty wpływu do Urzędu):
 - „Projekt planu finansowego dochodów dla Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie na 2015 rok”,
 - „Projekt planu finansowego wydatków dla Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie na 2015 rok”.

Rady pedagogiczne placówek oświatowych podjęły uchwały, w których wyraziły pozytywne opinie o projektach planów finansowych na 2015 r.

W wyjaśnieniu z dnia 28.02.2017 r. dotyczące braku daty wpływu do Urzędu projektów planów finansowych (**Akta kontroli - dok. nr 231**) Skarbnik Gminy podała:

„Projekty planów finansowych jednostek budżetowych zostały złożone w terminie. W związku z tym, iż obsługa jednostek oświatowych znajduje się w tym samym budynku co Urząd Miasta i Gminy, projekty planów finansowych zostały złożone bezpośrednio w Wydziale Finansowym z ominięciem sekretariatu.”

Budżet na 2015 r. gminy Margonin został uchwalony uchwałą Nr III/22/2014 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 17.12.2014 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2015. Pismami z dnia 05.01.2015 r. Burmistrz Miasta i Gminy Margonin poinformował kierowników jednostek organizacyjnych gminy o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków danej jednostki na 2015 r. oraz o konieczności dostosowania planów finansowych jednostek do uchwały budżetowej.

MW
Janusz

Ch

A

Do kontroli zostały przedłożone plany finansowe zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, mianowicie zarządzenie Nr 2/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 5 stycznia 2015 r. w sprawie planu finansowego zadań zleconych na 2015 r. Ostatnia zmiana do planu finansowego zadań zleconych na 2015 r. została wprowadzona zarządzeniem Nr 179/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 30.12.2015 r. Na podstawie ww. zarządzeń ustalono:

	Dochody	Dotacje	Wydatki
Plan na dzień 01.01.2015 r.	40.300,00	2.266.993,00	2.266.993,00
Plan na dzień 31.12.2015 r.	40.447,00	3.044.982,45	3.044.982,45

Kwoty planowanych przez jednostki budżetowe dochodów i wydatków na dzień 01.01.2015 r. i po zmianach wprowadzonych w trakcie roku, tj. na dzień 31.12.2015 r. wynosiły:

Lp.	Jednostka organizacyjna	Plan na dzień 01.01.2015 r.		Plan na dzień 31.12.2015 r.	
		dochody	wydatki	dochody	wydatki
1.	Urząd Miasta i Gminy	27.119.628,21	11.983.424,43	30.882.553,88	15.839.465,01
2.	Zespół Szkół w Margoninie	211.120,00	5.211.774,00	300.720,00	5.354.513,14
3.	Szkoła Podstawowa w Radwankach	24.800,00	1.039.731,00	24.800,00	1.067.657,40
4.	Szkoła Podstawowa w Lipinach	22.196,00	994.868,00	23.409,00	1.019.492,51
5.	Przedszkole Samorządowe w Margoninie	174.720,00	2.041.477,00	174.720,00	2.040.235,00
6.	ZEAS w Margoninie	0,00	299.130,00	0,00	278.595,00
7.	MGOPS w Margoninie	13.300,00	4.250.300,00	18.070,00	5.360.029,04
Razem		27.565.764,21	25.820.704,43	31.424.272,88	30.959.987,10

W trakcie roku budżetowego jednostki budżetowe Gminy Margonin składały pisemne wnioski o wprowadzenie zmian w planie finansowym. Jednostki otrzymywały pisemne informacje o zmianach wysokości dochodów i wydatków wprowadzonych w trakcie roku.

V.1.1. ROZLICZENIE DOCHODÓW REALIZOWANYCH PRZEZ JEDNOSTKI BUDŻETOWE

Dla ewidencji rozliczeń jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych prowadzone było konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” objęte planem kont dla budżetu. Rozrachunki z tytułu dochodów księgowano:

- Wn 133, Ma 222 - wpływ zrealizowanych dochodów,
- Wn 222, Ma 901 - dochody wg sprawozdań Rb-27S.

Z zapisów na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, dane odzwierciedlone na wydruku pn.: „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta syntetyczne z zakresu od 133 do 992”, wynika:

- bilans otwarcia Wn na dzień 01.01.2015 r. wynosił 0,00 zł,
- obroty Wn za 2015 r. wynosiły 31.482.249,34 zł,
- obroty Ma za 2015 r. wynosiły 31.482.249,34 zł,
- bilans zamknięcia Wn i Ma na dzień 31.12.2015 r. wynosił 0,00 zł.

Jako konta ksiąg pomocniczych do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” prowadzone były nw. konta analityczne dla rozliczeń z jednostkami budżetowymi:

- 222-001 „Rozliczenie dochodów budżetowych - UMiG Margonin”

MW f...g

- 222-003 „Rozliczenie dochodów budżetowych - MGOPS Margonin”,
- 222-004 „Rozliczenie dochodów budżetowych - ZS Margonin”,
- 222-005 „Rozliczenie dochodów budżetowych - SP Lipiny”,
- 222-006 „Rozliczenie dochodów budżetowych - SP Radwanki”,
- 222-007 „Rozliczenie dochodów budżetowych - PS Margonin”.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów jednostek budżetowych, ujętych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S, w porównaniu do ewidencji analitycznej konta 222 przedstawia tabela:

Nazwa jednostki	Dochody zrealizowane przez jednostkę budżetową w 2015 r. (Rb-27S)	Dochody przekazane na rachunek budżetu	Niewykorzystane środki zwrócone do końca 2015 r.	Różnica między danymi z Rb-27S, a danymi z konta 222
Urząd Miasta i Gminy	30.734.281,89	31.046.347,49	312.065,00	312.065,60
MGOPS	15.804,83	15.804,83	0,00	0,00
Zespół Szkół Margonin	254.942,40	254.942,40	0,00	0,00
Szkoła Podstawowa w Lipinach	23.246,83	23.246,83	0,00	0,00
Szkoła Podstawowa w Radwankach	18.433,09	18.433,09	0,00	0,00
Przedszkole Samorządowe	123.474,70	123.474,70	0,00	0,00
Razem	31.170.183,74	31.482.249,34	0,00	312.065,60

Ewidencja szczegółowa do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” była prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

V. 1. 2. ROZLICZENIE WYDATKÓW REALIZOWANYCH PRZEZ JEDNOSTKI BUDŻETOWE

Dla ewidencji rozliczeń jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez te jednostki wykonanych wydatków budżetowych prowadzone było konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” objęte planem kont dla budżetu.

Środki przekazywane z rachunku budżetu na rachunki placówek księgowane były na podstawie wyciągów bankowych na kontach: Wn 223, Ma 133. Wykonane przez jednostki wydatki budżetowe księgowane były w okresach miesięcznych zapisami: Wn 902, Ma 223 na podstawie składanych sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

Z zapisów na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, dane odzwierciedlone na wydruku pn.: „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta syntetyczne z zakresu od 133 do 992”, wynika:

- bilans otwarcia Wn i Ma na dzień 01.01.2015 r. wynosił 0,00 zł,
- obroty Wn za 2015 r. wynosiły 28.931.494,69 zł,
- obroty Ma za 2015 r. wynosiły 28.931.494,69 zł,
- bilans zamknięcia Wn na dzień 31.12.2015 r. wynosił 0,00 zł.

Jako konta ksiąg pomocniczych do konta 223 prowadzone były konta analityczne:

- 223-001 „Rozliczenie wydatków budżetowych - UMiG Margonin”
- 223-003 „Rozliczenie wydatków budżetowych - MGOPS Margonin”,
- 223-004 „Rozliczenie wydatków budżetowych - ZS Margonin”,
- 223-005 „Rozliczenie wydatków budżetowych - SP Lipiny”,
- 223-006 „Rozliczenie wydatków budżetowych - SP Radwanki”,

mw

forays

2

- 223-007 „Rozliczenie wydatków budżetowych - PS Margonin”.
- 223-008 „Rozliczenie wydatków budżetowych - ZEAS Margonin”.

W tabeli poniżej zestawiono kwoty wydatków wykonanych, wynikających ze sprawozdań jednostkowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. i prowadzonych kont analitycznych 223:

Nazwa jednostki	Wydatki wykonane wg Rb-28S	Środki przekazane na wydatki w 2015 r. (obroty Wn 223)	Wydatki wykonane w 2015 r. (obroty Ma 223)	Niewykorzystane środki zwrócone do końca 2015 r.	Różnica między danymi z Rb-28S, a danymi z konta 223
Urząd Miasta i Gminy	13.918.208,77	14.086.939,03	14.086.939,03	168.730,26	168.730,26
MGOPS	5.176.594,56	5.357.829,04	5.357.829,04	181.234,48	181.234,48
Zespół Szkół Margonin	5.166.083,16	5.184.433,43	5.184.433,43	18.350,27	18.350,27
Szkoła Podstawowa w Lipinach	949.916,17	997.938,62	997.938,62	48.022,45	48.022,45
Szkoła Podstawowa w Radwankach	1.038.501,17	1.070.106,57	1.070.106,57	31.605,40	31.605,40
Przedszkole Samorządowe	1.914.406,29	1.944.248,00	1.944.248,00	29.841,71	29.841,71
ZEAS	271.931,09	290.000,00	290.000,00	18.068,91	18.068,91
Razem	28.435.641,21	28.931.494,69	28.931.494,69	495.853,48	495.853,48

Ewidencja szczegółowa do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

V. 2. SAMORZĄDOWE ZAKŁADY BUDŻETOWE

Do dnia 30.10.2015 r. na terenie Gminy Margonin funkcjonował samorządowy zakład budżetowy, tj. Zakład Gospodarki Komunalnej w Margoninie utworzony na mocy uchwały nr XXXIV/409/2010 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 4 listopada 2010 r.

Kierownik Zakładu Gospodarki Komunalnej w Margoninie przekazał projekt planu przychodów i wydatków zakładu budżetowego na 2015 r. dnia 25.11.2014 r.

Budżet na 2015 r. gminy Margonin został uchwalony uchwałą Nr III/22/2014 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 17.12.2014 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2015. Pismem z dnia 05.01.2015 r. Burmistrz Miasta i Gminy Margonin poinformował kierownika zakładu budżetowego o ostatecznych kwotach przychodów i wydatków jednostki na 2015 r., wysokości zaplanowanej dotacji przedmiotowej oraz o konieczności dostosowania planu finansowego zakładu do uchwały budżetowej.

Projekt planu finansowego oraz plany finansowe samorządowego zakładu budżetowego sporządzone zostały w szczególności: dział, rozdział i paragraf.

Plan przychodów i wydatki Zakładu Gospodarki Komunalnej w Margoninie na 2015 r. ustalony został w załączniku nr 5 do uchwały nr III/22/2014 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 17.12.2014 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2015. W uchwale budżetowej przychody ZGK (dział 900, rozdział 90017) ustalone zostały w kwocie 3.550.000,00 zł, a wydatki w kwocie 3.550.000,00 zł.

MW
foc...

OL

LF

Zgodnie z załącznikiem nr 10 „Zestawienie dotacji przekazanych z budżetu gminy na rok 2015” do uchwały nr III/22/2014 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 17.12.2014 r. ZGK miał otrzymać dotację przedmiotową w kwocie 70.000,00 zł.

Zmiany planu finansowego w ciągu roku:

- na mocy uchwały nr XI/116/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 07.07.2015 r. zwiększony został plan przychodów o kwotę 150.000,00 zł, z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne.

W planie finansowym zakładu uwzględniono:

- przychody:
 - przed zmianami: 3.550.000,00 zł,
 - zmiana: 150.000,00 zł,
 - po zmianie: 3.700.000,00 zł,
- wydatki:
 - przed zmianami: 3.550.000,00 zł,
 - zmiana: 150.000,00 zł,
 - po zmianie: 3.700.000,00 zł.

Stan środków obrotowych na początek okresu sprawozdawczego wynosił:

- plan: 250.000,00 zł, wykonanie: 250.356,26 zł.

Stan środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego wynosił:

- plan: 250.000,00 zł, wykonanie: 323.911,94 zł.

Zakład budżetowy sporządził i złożył Burmistrzowi roczne sprawozdanie Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30.10.2015 r.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że samorządowy zakład budżetowy w 2015 r. z budżetu Gmin Margonin otrzymał:

- dotację przedmiotową w kwocie 58.334,00 zł, na plan 70.000,00 zł (r. 90017, § 2650). Ww. dotacja miała zostać przeznaczona na dopłatę do utrzymania budynków komunalnych. Dopłata do określonej usługi kalkulowana była według stawek jednostkowych.

Kwota i zakres dotacji przedmiotowej określone zostały na mocy uchwały nr III/15/2014 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 17.12.2014 r. w sprawie ustalenia dotacji przedmiotowej dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Margoninie. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustalił stawkę dotacji przedmiotowej w wysokości 12,01 zł na 1 m² administrowanej powierzchni. Z treści § 1 uchwały wynika:

„(...) Przedmiotem dotowania są koszty remontów budynków komunalnych i remontów mieszkań komunalnych w budynkach wspólnot mieszkaniowych oraz koszty bieżącego utrzymania budynków administrowanych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w wysokości rocznej 12,01 zł na 1 m² administrowanej powierzchni.”

Z punktu 5 pn. „Ustalenie dotacji przedmiotowej na 2015 rok” części uchwały pn. „Kalkulacja dotacji przedmiotowej z budżetu na remonty budynków komunalnych na rok 2015”, wynika: *„Rozliczenie dotacji dokonywane będzie częściowo kwartalnie, a szczegółowe rozliczenie za 12 miesięcy dokonane zostanie do końca stycznia 2016 roku.”*

W 2015 r. dotacja przedmiotowa dla Zakładu Gospodarki Komunalnej przekazana została w ratach w łącznej kwocie 58.334,00 zł. Przekazywane dotacje ujmowano w księgach jednostki Wn 224 Ma 130. Przelewu środków dokonywano:

- 09.01.2015 r. kwota 5.837,00 zł, dow. ks. WB poz. 32,
- 03.02.2015 r. kwota 5.833,00 zł, dow. ks. WB poz. 204,
- 02.03.2015 r. kwota 5.833,00 zł, dow. ks. WB poz. 450,



- 02.04.2015 r. kwota 5.833,00 zł, dow. ks. WB poz. 712,
- 05.05.2015 r. kwota 5.833,00 zł, dow. ks. WB poz. 998,
- 12.06.2015 r. kwota 5.833,00 zł, dow. ks. WB poz. 1.319,
- 02.07.2015 r. kwota 5.833,00 zł, dow. ks. WB poz. 1.719,
- 05.08.2015 r. kwota 5.833,00 zł, dow. ks. WB poz. 2.263,
- 03.09.2015 r. kwota 5.833,00 zł, dow. ks. WB poz. 2.697,
- 02.10.2015 r. kwota 5.833,00 zł, dow. ks. WB poz. 3.064.

Wydatki zaewidencjonowane na koncie 130 wg klasyfikacji budżetowej 900/90017/2650 wynosiły 58.334,00 zł. W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. wykazano wydatki w dziale 900, rozdziale 90017, § 2650 w kwocie 58.334,00 zł, na planowane 70.000,00 zł.

Zakład Gospodarki Komunalnej w Margoninie przedłożył:

- dnia 08.04.2015 r. „Rozliczenie rzeczowo-finansowe otrzymanej dotacji z budżetu Gminy Margonin za okres od stycznia do marca 2015 r.”, sporządzone z datą 08.04.2015 r. Nazwa zadania: dopłata do utrzymania mieszkań komunalnych. Koszt całkowity wg rozliczenia 63.182,72 zł, z tego dotacja z gminy: 17.503,00 zł, środki własne: 45.679,72 zł.
Ze sporządzonego polecenia księgowania (dow. ks. PK poz. 1428) o treści „Rozliczenie dotacji przedmiotowej udzielonej dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Margoninie na finansowanie kosztów bieżącego utrzymania oraz remontów budynków komunalnych za I kwartał 2015 r.” wynika, że wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone dla rozdz. 90017 § 2650 w wysokości 17.503,00 zł ujęto w księgach jednostki na kontach Wn 810, Ma 224-001116;
- dnia 10.07.2015 r. „Rozliczenie rzeczowo-finansowe otrzymanej dotacji z budżetu Gminy Margonin za okres od kwietnia do czerwca 2015 r.”, sporządzone z datą 10.07.2015 r. Nazwa zadania: dopłata do utrzymania mieszkań komunalnych. Koszt całkowity wg rozliczenia 58.585,13 zł, z tego dotacja z gminy: 17.499,00 zł, środki własne: 41.086,13 zł.
Ze sporządzonego polecenia księgowania (dow. ks. PK poz. 2200) o treści „Rozliczenie części dotacji w kwocie 17.499 zł dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Margoninie na finansowanie części kosztów remontów mieszkań i budynków komunalnych oraz kosztów bieżącego utrzymania tych budynków” wynika, że wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone dla rozdz. 90017 § 2650 w wysokości 17.499,00 zł ujęto w księgach jednostki na kontach Wn 810, Ma 224-001116;
- dnia 09.10.2015 r. „Rozliczenie rzeczowo-finansowe otrzymanej dotacji z budżetu Gminy Margonin za okres od lipca do września 2015 r.”, sporządzone z datą 08.10.2015 r. Nazwa zadania: dopłata do utrzymania mieszkań komunalnych. Koszt całkowity wg rozliczenia 90.494,24 zł, z tego dotacja z gminy: 17.499,00 zł, środki własne: 72.995,24 zł.
Ze sporządzonego polecenia księgowania (dow. ks. PK poz. 3542) o treści „Rozliczenie dotacji przedmiotowej udzielonej dla ZGK w Margoninie w kwocie 17.499 zł na finansowanie części kosztów remontów i kosztów bieżącego utrzymania budynków i mieszkań komunalnych zg. z uchwałą Nr III/15/2014 z dnia 14.12.2014 r.” wynika, że wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone dla rozdz. 90017 § 2650 w wysokości 17.499,00 zł ujęto w księgach jednostki na kontach Wn 810, Ma 224-001116;
- dnia 06.11.2015 r. „Rozliczenie rzeczowo-finansowe otrzymanej dotacji z budżetu Gminy Margonin za okres od 01 do 30 października 2015 r.”, sporządzone z datą 30.10.2015 r. Nazwa zadania: dopłata do utrzymania mieszkań komunalnych. Koszt całkowity wg rozliczenia 32.934,75 zł, z tego dotacja z gminy: 5.833,00 zł, środki własne: 27.101,75 zł.

ml facu

Sh

G

Ze sporządzonego polecenia księgowania (dow. ks. PK poz. 3541) o treści „Rozliczenie dotacji przedmiotowej udzielonej dla ZGK w Margoninie w kwocie 5.833 zł na finansowanie części kosztów remontów i kosztów bieżącego utrzymania budynków i mieszkań komunalnych zg. z uchwałą Nr III/15/2015 RMiG Margonin z dnia 14.12.2014 r.” wynika, że wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone dla rozdz. 90017 § 2650 w wysokości 5.833,00 zł ujęto w księgach jednostki na kontach Wn 810, Ma 224-001116.

Otrzymane dotacje zostały wykorzystane w 100 %.

Dnia 30.10.2015 r. na rachunek budżetu wpłynęła kwota 72.843,36 zł stanowiąca nadwyżkę środków obrotowych Zakładu Gospodarki Komunalnej w Margoninie za 2015 r. (dow. ks. WB poz. nr 3314). W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. w dziale 900, rozdziale 90017, § 2370 wykazane zostały dochody w kwocie 72.843,36 zł, na planowane 100.000,00 zł.

W dniu 7 lipca 2015 r. Rada Miasta i Gminy Margonin podjęła uchwałę nr XI/114/2015 w sprawie likwidacji samorządowego zakładu budżetowego pod nazwą Zakład Gospodarki Komunalnej w Margoninie w celu przekształcenia w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością.

Zmiany do ww. uchwały zostały wprowadzone uchwałą nr XIII/140/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 1 października 2015 r.

Według powyższych uchwał:

„§ 1.1. Z dniem 30.10.2015 r. likwiduje się samorządowy zakład budżetowy pod nazwą Zakład Gospodarki Komunalnej w Margoninie, zwany dalej <Zakładem>, celem przekształcenia w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, w której wszystkie udziały obejmie Gmina Margonin.

2. Spółka powstała z przekształcenia Zakładu, zwana dalej <Spółką>, działać będzie pod firmą Zakład Usług Komunalnych w Margoninie (ZUK).

§ 2.1. Przedmiotem działalności Spółki, o której mowa w § 1 będzie prowadzenie dotychczasowej działalności likwidowanego Zakładu, w zakresie:

- 1) działalności wodno-kanalizacyjnej,
- 2) zarządzania mieszkaniowym zasobem gminy oraz lokalami użytkowymi gminy,
- 3) budowy i remontów budynków oraz innych obiektów gminnych,
- 4) zarządzania targowiskiem miejskim,
- 5) zakładania i utrzymywania terenów zielonych na nieruchomościach gminy.

2. Spółka może prowadzić również inną działalność o charakterze użyteczności publicznej zgodnie z odrębnymi przepisami.

§ 3.1. Wyraża się zgodę na wniesienie do Spółki, na pokrycie jej kapitału zakładowego, wkładu pieniężnego w kwocie 100.000,00 (słownie: sto tysięcy złotych) oraz wkładu niepieniężnego w postaci mienia likwidowanego Zakładu.

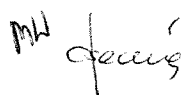
2. W ramach czynności związanych z likwidacją Zakładu w celu przekształcenia w Spółkę zostaną szczegółowo określone składniki majątku, o których mowa w ust. 1, wysokość kapitału zakładowego Spółki oraz zostanie opracowany akt założycielski Spółki,

3. Ewentualna niepodzielna różnica pomiędzy wartością składników mienia zakładu, a wartością nominalną objętych w zamian udziałów przekazana zostanie na kapitał zapasowy Spółki.

4. Różnica między stanem funduszy Zakładu, a kapitałem zakładowym Spółki przekazana zostanie na kapitał zapasowy spółki.

5. Spółka powstała w wyniku przekształcenia Zakładu, wstępuje we wszystkie prawa i obowiązki związane z działalnością Zakładu.

6. Spółka przejmuje należności i zobowiązania likwidowanego Zakładu.

MW   394 

7. Na podstawie art. 231 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu Pracy (Dz.U. 1998 r. Nr 21 poz. 94 z późn.zm.) pracownicy likwidowanego Zakładu staną się pracownikami Spółki.

§ 4. Burmistrz Miasta i Gminy Margonin wykona wszelkie czynności związane z likwidacją Zakładu w celu przekształcenia w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością i utworzeniem Spółki, a w szczególności:

- a) określi wysokość kapitału zakładowego Spółki,
- b) opracuje i podpisze akt założycielski Spółki.

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

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia."

W związku z powyższą uchwałą samorządowy zakład budżetowy, tj. Zakład Gospodarki Komunalnej w Margoninie został zlikwidowany z dniem 30.10.2015 r.

Protokół zawiera 395 ponumerowanych stron, załącznik Nr 1 - „Protokół kontroli kasy” oraz załącznik Nr 2 - spis Akt kontroli kat. B.

Kierownik jednostki - Burmistrz i Skarbnik Gminy zostali powiadomieni o przysługującym im na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół sporządzono w 2. jednobrzmiących egzemplarzach.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Panu Januszowi Piechockiemu - Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin w dniu jego podpisania.

Kontrola została odnotowana w księdze kontroli pod poz. 4.

Margonin, dnia 31.03.2017 r.

Podpisy inspektorów
przeprowadzających kontrolę

Marzena Węckowicz

.....
Marzena Węckowicz

Anna Osowska

.....
Anna Osowska

Podpisy przedstawicieli
jednostki kontrolowanej

Burmistrz Miasta i Gminy Margonin

.....
BURMISTRZ
mgr Janusz Piechocki

Skarbnik Gminy

Skarbnik Gminy

.....
Danuta Bogacz

