

Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Bezledach) środki na wypłatę odpraw były ujęte w planach finansowych ww. jednostek budżetowych.

2.1.7. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych jest państwowym funduszem celowym, w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych. Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 511 z późn. zm. Dz. U. z 2019 r. poz. 1172 z późn. zm.) w art. 21 ust. 1 nakłada na pracodawców zatrudniających co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy obowiązek dokonywania miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych.

Kontroli poddano realizację w/w przepisów ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych w miesiącu lutym i marcu 2019 r. Doboru próby (miesiący) dokonano metodą doboru losowego. Stwierdzono, że wykazywane w deklaracjach miesięcznych wpłat na PFRON (DEK-I-a) dane o zatrudnieniu były zgodne ze stanem faktycznym (w miesiącu lutym zatrudnienie ogółem wyniosło 49 etatów w tym 2 osoby niepełnosprawne a w miesiącu marcu 2019 r. zatrudnienie wyniosło 63,05 etatu w tym 2 osoby niepełnosprawne). Ponieważ przeciętny miesięczny udział procentowy osób niepełnosprawnych w zatrudnieniu ogółem, w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy (wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych – liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym stanem zatrudnienia osób niepełnosprawnych) w Urzędzie Gminy Bartoszyce w miesiącach poddanych kontroli nie przekraczał 6 %, kontrolowana jednostka była obowiązana do dokonania wpłaty na PFRON. Osoby niepełnosprawne wykazywane w ww. deklaracjach posiadały udokumentowanie orzeczeniami o stopniu niepełnosprawności.

Kontrolowana jednostka zgodnie z art. 21 ust. 2g oraz art. 49 ust. 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych składała deklaracje miesięczne wpłat na PFRON. Stwierdzono, że wykazywane w ww. deklaracjach m (DEK-I-a za miesiąc luty i miesiąc marzec 2019 r.) dane o zatrudnieniu były zgodne ze stanem faktycznym. Za miesiąc luty 2019 r. należna kwota do zapłaty na PFRON wyniosła 1.750,00 zł i została uiszczona w dniu 12.03.2019 r. (WB Nr 60), należna kwota do zapłaty na

PFRON za miesiąc marzec wyniosła 3.525,00 zł i została uiszczona w dniu 18.04.2019 r. (WB Nr 91).

Kontroli poddano terminowość wpłat na PFRON za poszczególne miesiące 2019 r. i stwierdzono, że wpłat dokonywano w terminie, zgodnie z art. 49 ust. 2 ww. ustawy, co ustalono na podstawie rachunku bankowego kontrolowanej jednostki i zapisów na kontach wg rozdziałów klasyfikacji budżetowej: 130-600-60016-4140W901000W (Transport i łączność, drogi publiczne), 130-750-75011-4140W-901000Z (Administracja publiczna - Urzędy Wojewódzkie), 130-750-75023-4140W-901000W (Administracja publiczna - Urzędy Gmin), 130-750-75085-4140W-901000W (Administracja publiczna – Wspólna j.s.t.), 130-801-80113-4140W901000W (Oświata i wychowanie – Dowożenie uczniów do szkół), 130-900-90002-4140W-901000W (Gospodarka komunalna i Ochrona środowiska – Gospodarka odpadami).

Stwierdzono, że w budżecie Gminy Bartoszyce na 2019 r. i wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S (jednostki budżetowej - Urzędu i zbiorcze – Gminy Bartoszyce) wydatki z tytułu wpłat na PFRON wg. ww. rozdziałów klasyfikacji budżetowej były zaplanowane w wysokości ogółem 54.795,65 zł natomiast wyniosły 52.645,84 zł. Stwierdzono, że stosowano prawidłową klasyfikację budżetową w zakresie działu, rozdziału i paragrafu wydatków z tytułu wpłat na PFRON zgodnie z klasyfikacją zawartą w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł.

Nieprawidłowości w zakresie terminowości wpłat na PFRON nie stwierdzono.

2.1.8. Gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W 2019 r. dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Gminie Bartoszyce realizowane (pobierane, rozliczane, egzekucja) przez Urząd Gminy Bartoszyce (pobieranie, rozliczanie, egzekucja należności) wyniosły 1.853.157,10 zł na planowane w wysokości 1.857.700,00 zł (klasyfikacja budżetowa: 90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi § 0490 – Wpływy z innych lokalnych opłat pobierane przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw).

Poniesione wydatki związane z realizacją zadań, o których mowa 6r ust. 2, 2a, 2b i 2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm., od 23.10.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 z późn. zm.) wyniosły kwotę 2.061.039,57 zł (z tego: rozdz. 90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi, § 4300 – Zakup usług pozostałych 1.948.000,68 zł) i były niższe od uzyskanych w 2018 r. dochodów o kwotę 207.882,47 zł.

Kwoty dochodów i kwoty wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w Gminie Bartoszyce w latach 2018 – 2019 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

L. P.	Rok poprzedni				Rok kontrolowany				
	Kwota dochodu plan	Kwota dochodu wykonanie	Kwota wydatków z tyt. art. 6r ust. 2 i 2a, 2b	Różnica 3 - 4	Kwota dochodu plan	Kwota dochodu wykonanie	Kwota dochodu z różnicą z poprz. roku (5 + 7)	Kwota wydatków z tyt. art. 6r ust. 2 i 2a, 2b, 2c	Różnica 8 - 9
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	1.546.803,50	1.523.476,35	2.180.642,30	- 657.165,95	1.857.700,00	1.853.157,10	1.195.991,15	2.061.039,57	- 865.048,42

W odniesieniu do różnic pomiędzy kwotami dochodów i kwotami wydatków związanymi z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w latach 2018 - 2019 (wykazany w kolumnie 5, 8 i 10 zestawienia) wyjaśnienie złożył Skarbnik Gminy Bartoszyce. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

2.1.9. Wydatki bieżące (zamówienia publiczne).

2.1.9.1. „Sporządzanie, dowóz i wydawanie gorących posiłków dla dzieci i młodzieży na terenie Gminy Bartoszyce”.

Do kontroli metodą celową wybrano postępowanie prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Sporządzanie, dowóz i wydawanie gorących posiłków dla dzieci i młodzieży na terenie Gminy Bartoszyce”.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz aktów wykonawczych do ustawy w brzmieniu obowiązującym w trakcie trwania postępowania.

Przedmiotem zamówienia było:

- zadanie Nr 1 – usługi polegające na przygotowaniu, dowiezieniu i wydaniu posiłków dla dzieci i młodzieży w szkołach na terenie Gminy Bartoszyce w roku szkolnym 2019/2020,
- zadanie Nr 2 – usługa cateringu – przygotowanie i dostawa wyżywienia dla 30 dzieci w wieku przedszkolnym 2,5 – 5 lat, które będą uczęszczać do Przedszkola Gminnego Nr 1 w Bartoszycach.

Całkowita wartość przedmiotu zamówienia ustalona przez kontrolowaną jednostkę wynosiła:

- zadanie Nr 1 - 233.325,89 zł netto, co stanowiło 54.114,59 euro, została ustalona na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych w dniu 7 czerwca 2019 r. wg. następującego wyliczenia: 5,63 zł netto x 102,3 % x 219 (ilość dzieci) x 185 dni w roku szkolnym 2019/2020 = 233.325,89 zł,

- zadanie Nr 2 - 91.822,00 zł netto, co stanowiło 21.296,01 euro, została ustalona na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych w dniu 21 czerwca 2019 r. wg. następującego wyliczenia: 13,25 zł netto x 30 (ilość dzieci) x 231 dni w roku szkolnym 2019/2020 = 91.822,00 zł.

Prawidłowo zastosowano średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia, tj. 4,3117 zł odpowiednio do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych. Ustalenia wartości zamówienia dokonano zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, tj. stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (ogłoszenie o zamówieniu z dnia 18.07.2019 r.).

2.1.9.1.1. SIWZ (sygnatura akt IB.271.12.6.2019) zatwierdził w dniu 20.05.2019 r. Wójt Gminy Bartoszyce (z up. Wójta Z-ca Wójta, która posiadała stosowne upoważnienie – zarządzenie Nr OA.0050.111.2019 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 1 lipca 2019 r.).

W rozdziale XIV SIWZ opisano kryteria oceny ofert, wskazując: cena – 60 pkt, aspekt społeczny – 40 pkt (wykonawca otrzyma 0 pkt w przypadku, gdy nie zadeklaruje zatrudnienia do realizacji zamówienia osób bezrobotnych lub osób do 30 roku życia lub po ukończeniu 50 roku życia posiadających status osoby poszukującej pracy bez zatrudnienia). SIWZ zamieszczono na stronie internetowej w BIP zamawiającego w dniu 18.07.2019 r.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 5.000,00 zł dla zadania 1 i 2.000,00 dla zadania 2 przed upływem terminu składania ofert. Zamawiający nie przewidywał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępniono na stronie internetowej zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.1.9.1.2. W kontrolowanym postępowaniu ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 18.07.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 575770-N-2019), w BIP Urzędu Gminy Bartoszyce oraz zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu

Gminy, co stanowiło spełnienie wymogów art. 40 ust. 1 i 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenia o zamówieniu zawierały informacje wymagane art. 41 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 26 lipca 2019 r. na godz. 10,00 stosownie do wymogu art. 43 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem Nr OA.0050.112.2019 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 18 lipca 2019 r. Oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj. oświadczenia o braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z kontrolowanego postępowania złożyli: Wójt Gminy Bartoszyce, Z-ca Wójta i członkowie komisji przetargowej powołani ww. zarządzeniem.

a/ zadanie Nr 1

Zgodnie z protokołem Nr 1 z sesji otwarcia ofert z dnia 2019-07-(26-29) zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. na zadanie Nr 1 - 482.796,00 zł brutto. Protokół Nr 1 z sesji otwarcia ofert stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli. Ww. kwota została uwzględniona w informacji o treści złożonych ofert zamieszczonej w BIP w dniu 29 lipca 2019 r. Ww. informacja stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

W dniu 30 lipca 2019 r. komisja przetargowa sporządziła protokół Nr 2 z sesji otwarcia ofert, w którym dokonała sprostowania informacji z otwarcia ofert przekazanej do publicznej wiadomości w dniu 29 lipca 2019 r. w zakresie kwoty jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia dla zadania Nr 1 zmniejszając jej wysokość do 251.991,96 zł. Protokół Nr 2 z sesji otwarcia ofert stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli. Sprostowanie - Informację o treści złożonych ofert zamieszczono w BIP w dniu 30 lipca 2019 r. Sprostowanie - Informacja o treści złożonych ofert stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienia w sprawie zmniejszenia kwoty jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia dla zadania Nr 1 złożył Wójt Gminy Bartoszyce Stanowią ono załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty na realizację zadania Nr 1 (oferta Nr 1 - 230.935,50 zł brutto, oferta Nr 2 – 279.553,50 zł brutto, oferta Nr 3 – 247.951,80 zł brutto) i 1 oferta na realizację zadania Nr 2.(137.034,00 zł brutto).

W dniu 1 sierpnia 2019 r. wykonawca, który złożył ofertę Nr 2 (279.553,50 zł brutto) złożył wniosek o udostępnienie informacji publicznej w zakresie podstawy prawnej, która zezwoliła zamawiającemu na zmianę kwoty przeznaczonej na finansowanie zamówienia publicznego. Pismem znak: OA-III.1431.54.2019 z dnia 6 sierpnia 2019 r. Wójt Gminy Bartoszyce udzielił odpowiedzi na ww. wniosek. Wniosek o udostępnienie informacji publicznej i odpowiedź Wójta Gminy Bartoszyce stanowią załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

W dniu 8 sierpnia 2019 r. wykonawca, który złożył ofertę Nr 2 zawiadomił zamawiającego o niezgodnej z przepisami ustawy PZP czynności – „zmianie kwoty odczytanej przed otwarciem ofert przeznaczonej na finansowanie zamówienia, co pozostaje w sprzeczności z art. 86 ust. 1 pkt 3 i 6 oraz art. 7 ust. 1 i 2 ustawy pzp”. Zamawiający nie udzielił odpowiedzi na ww. zawiadomienie. Zgodnie z art. 35 § 1, 2 i 3 oraz art. 36 § 1 i 2 ustawy z 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 z późn. zm., od 18.02.2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 256 z późn. zm.) organy administracji publicznej zobowiązane są załatwiać sprawy bez zbędnej zwłoki.

Jedną z podstawowych zasad w zamówieniach publicznych, o której mowa w art. 9 ust.1. ustawy - Prawo zamówień publicznych jest zasada pisemności postępowania. Zgodnie z treścią ww. przepisu postępowanie o udzielenie zamówienia, z zastrzeżeniem wyjątków określonych w ustawie, prowadzi się z zachowaniem formy pisemnej. Wyjaśnienia w sprawie braku odpowiedzi na zawiadomienie złożył Wójt Gminy Bartoszyce. Stanowią one załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że obniżenie kwoty przeznaczonej na finansowanie zamówienia publicznego nie skutkowało unieważnieniem postępowania ani odrzuceniem oferty tym samym można uznać, że stwierdzone naruszenie art. 86 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych cyt. „Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podaje kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia” nie miało wpływu na wynik postępowania. W ocenie kontrolującego zamawiający jednak nie miał prawa obniżyć kwoty, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Obowiązujące przepisy nie przewidują takiej możliwości. Nie występuje też w przepisach pojęcie „korekty informacji z otwarcia ofert”. Celem art. 86 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych jest poinformowanie wykonawców o zarezerwowanych środkach na realizację zamówienia i stanowi swoistą gwarancję wyboru oferty wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę, pod warunkiem że zaproponowana przez niego cena nie przekroczy kwoty, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Podana przez zamawiającego kwota jest informacją dla wykonawców i jako taka nie podlega zmianie. Kwota ta ma stanowić zabezpieczenie wykonawców przed nieuprawnionym unieważnieniem postępowania przez

zamawiającego z powodu braku środków na sfinansowanie zamówienia. Zgodnie z obowiązującymi przepisami dopuszczalne jest jedynie zwiększenie tej kwoty do kwoty oferty najkorzystniejszej, o czym stanowi art. 93 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy.

Zgodnie z wyrokiem Krajowej Izby Odwoławczej z dnia 24 stycznia 2020 r. KIO 83/20 katalog podstaw do unieważnienia postępowania, wskazanych w art. 93 ustawy - Prawo zamówień publicznych, ma charakter zamknięty. Obniżanie, po czynności otwarcia ofert, kwot przeznaczonych na realizację przedmiotu zamówienia, prowadziłoby do dowolnego rozszerzania faktycznych podstaw unieważnienia postępowań. Zamawiający jest związany wysokością kwoty, jaką przeznaczył na realizację przedmiotu zamówienia. Obowiązkiem zamawiającego jest zatem zachowanie szczególnej staranności podczas podawania tej kwoty do publicznej wiadomości - zarówno bezpośrednio przed otwarciem ofert, jak i przy jej publikacji na stronie internetowej. Zmiana podanej do publicznej wiadomości kwoty przeznaczonej na realizację przedmiotu zamówienia dawałoby zamawiającemu faktyczną możliwość do unieważnienia postępowania na każdym jego etapie po otwarciu ofert, z każdego powodu - również nie ujętego w katalogu określonym w art. 93 ustawy. Z uwagi na gwarancyjny charakter rozwiązania wyrażonego w art. 93 ust. 1 pkt 4 w zw. z art. 86 ust. 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych zamawiający jest związany wysokością kwoty jaką przeznaczył na realizację przedmiotu zamówienia. Obowiązkiem zamawiającego jest zatem zachowanie szczególnej staranności podczas podawania tej kwoty do publicznej wiadomości - zarówno bezpośrednio przed otwarciem ofert jak i przy jej publikacji na stronie internetowej. Skutkami braku zachowania takiej staranności nie mogą być obarczani wykonawcy biorący udział w postępowaniu.

Zgodnie z protokołem Nr 5 z sesji otwarcia ofert z dnia 14 sierpnia 2019 r. (kontrolowana jednostka każde posiedzenie komisji dokumentowała kolejnym protokołem z sesji otwarcia ofert) i w zakresie zadania Nr 1 stwierdziła, że oferta Nr 1 nie podlega wykluczeniu i spełnia warunki udziału w postępowaniu oraz zostaje wybrana jako najkorzystniejsza. Zamawiający dokonał wyboru oferty najkorzystniejszej na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do art. 91 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Kontrolujący ustalił, że wykonawca załączył do oferty wszystkie oświadczenia i dokumenty określone przez zamawiającego w SIWZ. Wykonawca załączył do oferty informację nie przynależności do grupy kapitałowej. Zamawiający poinformował wykonawców o wyborze jego oferty podając uzasadnienie faktyczne i prawne zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych (pismo z dnia 14.08.2019 r. znak IB.271.12.2019.). Zamawiający udostępnił ww. informację na stronie internetowej (BIP).

W dniu 21 sierpnia 2019 r. z wykonawcą zawarto umowę Nr 58/2019 na wykonanie przedmiotu zamówienia, w której wynagrodzenie wykonawcy i aspekt społeczny były zgodne ze złożoną ofertą.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510183610-N-2019 ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3.09.2019 r.

Stwierdzono, że protokół z postępowania przetargowego (druk ZP-PN) został sporządzony zgodnie ze wzorem określonym załącznikiem 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i został zatwierdzony przez Wójta Gminy Bartoszyce w dniu 4 września 2019 r.

b/ zadanie Nr 2

Ponieważ jedyna oferta jaka wpłynęła na realizację zadania Nr 2 (95.634,00 zł) była ofertą, której cena przewyższała środki finansowe jakie zamawiający przeznaczył na realizację zamówienia (83.720,00 zł), zgodnie z protokołem Nr 4 z sesji otwarcia ofert z dnia 7 sierpnia 2019 r. komisja przetargowa przygotowała wniosek o zwiększenie środków w budżecie o kwotę 11.914,00 zł brutto. Wniosek komisji został zaakceptowany przez Wójta Gminy Bartoszyce (wysokość środków w budżecie Gminy Bartoszyce umożliwiała podjęcie takiej decyzji) i w dniu 26 sierpnia 2019 r. z wykonawcą zawarto umowę Nr 74/2019 na wykonanie przedmiotu zamówienia, w której wynagrodzenie i aspekt społeczny były zgodne ze złożoną ofertą.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510183610-N-2019 ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3.09.2019 r.

Stwierdzono, że protokół z postępowania przetargowego (druk ZP-PN) został sporządzony zgodnie ze wzorem określonym załącznikiem 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i został zatwierdzony przez Wójta Gminy Bartoszyce w dniu 4 września 2019 r.

Nieprawidłowości w procedurze wyboru wykonawcy i udokumentowania postępowania przetargowego w zakresie zadania Nr 2 nie stwierdzono.

2.2. Wydatki majątkowe.

Według sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Bartoszyce za 2019 rok wydatki budżetu wykonano w wysokości 50.659.862,23 zł tj. na poziomie 92,31 % planu (plan 54.877.436,63 zł), z tego wydatki bieżące wyniosły 47.840.947,41 zł tj. 93,29 % planu, a wydatki majątkowe wyniosły 2.818.914,82 zł co stanowiło 77,67 % planowanych.

Na wydatki majątkowe składały się:

a/ wydatki majątkowe realizowane przez Urząd Gminy i jednostki oświatowe w kwocie 1.631.740,94 zł,

b/ dotacje celowe 1.187.173,88 zł z tego:

- dla zakładu budżetowego 1.111.175,71 zł,
- dla instytucji kultury 11.698,00 zł,
- dla osób fizycznych na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków 64.300,17 zł.

W kontrolowanej jednostce sporządzono i przekazano w dniu 22.01.2020 r. do Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2019 na druku ZP-SR zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. poz. 2038), w terminie określonym w art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm. od 27.09.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), w sposób określony w § 2 ww. rozporządzenia, tj. drogą elektroniczną za pomocą formularza umieszczonego na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych.

Z danych zawartych w ww. sprawozdaniu wynika, że w 2019 roku kontrolowana jednostka udzieliła 7 zamówień (3 na roboty budowlane – wartość netto 3.918.933,74 zł, 3 na dostawy – wartość netto 418.365,55 zł i 1 na usługę – wartość netto 302.379,17 zł) o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych, i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ww. ustawy.

Kontroli poddano udzielenie 2 zamówień tj. 1 zamówienia na roboty budowlane i 1 zamówienia na usługę (te 2 zamówienia były finansowane wyłącznie ze środków budżetu Gminy Bartoszyce). Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przepisów:

- ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz przepisów wykonawczych do ww. ustawy tj.:
- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2477),

- rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. poz. 1126),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. poz. 1127),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. poz. 2038).

W kontrolowanej jednostce obowiązywało zarządzenie Nr OA.0050.87.2016 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 22 lipca 2016 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr OA.0050.117.2016 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 14 października 2016 r. Zarządzeniem powyższym wprowadzono regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty z art. 4 pkt 8 ww. ustawy.

2.2.1. „Budowa fragmentu sieci wodociągowej w ramach realizacji inwestycji pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Łabędniku”. Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz aktów wykonawczych do ustawy w brzmieniu obowiązującym w trakcie trwania postępowania.

Wydatek majątkowy na w/w zadanie inwestycyjne w wysokości 100.000,00 zł został ujęty w uchwale Nr IV/26/19 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 25 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Bartoszyce na rok 2019.

Całkowita wartość przedmiotu zamówienia „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Łabędniku” wynosiła 2.376.818,36 zł netto, co stanowiło 551.248,55 euro, została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego (w kwietniu 2019 r.). Wartość kosztorysu inwestorskiego wydzielonego etapu budowy fragmentu sieci wodociągowej w ramach realizacji ww. inwestycji wynosiła 99.909,79 zł netto, co stanowiło 23.171,79 euro.

Prawidłowo zastosowano średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia, tj. 4,3117 zł odpowiednio do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do

euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2477). Ustalenia wartości zamówienia dokonano zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, tj. stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (ogłoszenie o zamówieniu z dnia 21.05.2019 r.).

2.2.1.2. SIWZ (sygnatura akt Or.III.271.4.2019) zatwierdził w dniu 20.05.2019 r. Wójt Gminy Bartoszyce.

W wyniku analizy zapisów specyfikacji ustalono, że zawierała ona wszystkie informacje wymagane w art. 36 i art. 91 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający w SIWZ (rozdział 17) nie zastrzegł obowiązku osobistego wykonania zamówienia przez wykonawcę, żądając jednocześnie wskazania przez wykonawcę części zamówienia, której wykonanie zamierza powierzyć podwykonawcom oraz podania przez wykonawcę firm podwykonawców zgodnie z art. 36b ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W rozdziale 13 SIWZ opisano kryteria oceny ofert, wskazując: cena – 60%, okres gwarancji – 40%. SIWZ zamieszczono na stronie internetowej w BIP zamawiającego w dniu 21.05.2019 r.

Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 2.900,00 zł przed upływem terminu składania ofert. Wykonawca był zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % ceny całkowitej podanej w ofercie (zgodnie z art. 150 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych).

Specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępniono na stronie internetowej zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2.1.3. W kontrolowanym postępowaniu ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 21.05.2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 550068-N-2019), w BIP Urzędu Gminy Bartoszyce oraz zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, co stanowiło spełnienie wymogów art. 40 ust. 1 i 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenia o zamówieniu zawierały informacje wymagane art. 41 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 5.06.2019 r. na godz. 10,00 stosownie do wymogu art. 43 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem Nr OA.0050.29.2018 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 22 marca 2018 r. Oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj. oświadczenia o braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z kontrolowanego postępowania złożyli: Wójt Gminy Bartoszyce i członkowie komisji przetargowej powołani ww. zarządzeniem.

Na realizację tego zadania wpłynęła 1 oferta, którą uznano jako najkorzystniejszą (Zakład Usługowy „EKO-WOD z Kętrzyna), która zaproponowała cenę robót brutto 121.055,57 zł i okres gwarancji 60 miesięcy. Zaproponowana przez w/w wykonawcę cena przekraczała kwotę jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (90.000,00 zł brutto). W związku z powyższym komisja przetargowa złożyła wniosek z propozycją zwiększenia środków w budżecie gminy na realizację tej inwestycji o kwotę 31.055,57 zł lub unieważnienie postępowania. Zamawiający zgodnie z art. 86 ust.5 ustawy – Prawo zamówień publicznych zamieścił na stronie internetowej (w dniu 5.06.2019 r.) „Informację o treści złożonych ofert”. Wykonawca złożył wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 903013041017 na kwotę 2.900,00 zł.

Wniosek komisji (numer sprawy IB.271.10.2019) został decyzją Wójta Gminy Bartoszyce zaakceptowany, a Rada Gminy Bartoszyce podejmując w dniu 27 czerwca 2019 r. uchwałę Nr IX/68/2019 zwiększyła środki na to zadanie inwestycyjne do kwoty 134.000,00 zł.

Zamawiający dokonał wyboru oferty najkorzystniejszej na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do art. 91 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Kontrolujący ustalił, że wykonawca załączył do oferty wszystkie oświadczenia i dokumenty określone przez zamawiającego w SIWZ. Wykonawca załączył do oferty informację o nie przynależności do grupy kapitałowej. Zamawiający poinformował wykonawcę o wyborze jego oferty podając uzasadnienie faktyczne i prawne zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych (pismo z dnia 28.06.2019 r. znak IB.V.271.10.14.2019. M.M.). Zamawiający udostępnił ww. informację na stronie internetowej (BIP).

W dniu 1 lipca 2019 r. z wykonawcą zawarto umowę Nr 49/2019 na wykonanie przedmiotu zamówienia (wynagrodzenie wykonawcy – 121.055,57zł i okres gwarancji i rękojmi – 60 miesięcy od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego), w której wynagrodzenie i okres gwarancji i rękojmi były zgodne ze złożoną ofertą. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10 % wartości brutto przedmiotu umowy tj. kwotę 12.106,00 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510150491-N-2019 ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20.07.2019 r.

Stwierdzono, że protokół z postępowania przetargowego (druk ZP-PN) został sporządzony zgodnie ze wzorem określonym załącznikiem 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i został zatwierdzony przez Wójta Gminy Bartoszyce w dniu 20 lipca 2019 r.

Umowa z wykonawcą stanowiła, że termin rozpoczęcia robót budowlanych nastąpi w ciągu 7 dni od dnia podpisania umowy, a termin ich zakończenia w ciągu 5 miesięcy od dnia podpisania umowy tj. 2 grudnia 2019 r. Na podstawie protokołu odbioru końcowego przedmiotu umowy z dnia 2 grudnia 2019 r. stwierdzono, że umowny termin zakończenia robót został dotrzymany.

Nieprawidłowości w procedurze wyboru wykonawcy i udokumentowania postępowania przetargowego nie stwierdzono.

2.2.2. Przedwstępna umowa o przyłączenie do sieci.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym, obligatoryjne zadania własne gminy obejmują, m.in. kwestie związane z zapewnieniem realizacji kanalizacji, wodociągów oraz zaopatrzenia mieszkańców gminy w wodę. Zasada ta jest powtórzona w art. 3 ust. 1 ustawy z 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (tekst jedn. (Dz.U. z 2019 r., poz. 1437 z późn. zm.). Bezspornie zatem ustawodawca obciąża samorząd gminny obowiązkiem zapewnienia budowy wodociągów i kanalizacji. Przepis art. 31 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków stanowi, że osoby, które wybudowały z własnych środków urządzenia wodociągowe i urządzenia kanalizacyjne, mogą je przekazywać odpłatnie gminie lub przedsiębiorstwu wodociągowo-kanalizacyjnemu, na warunkach uzgodnionych w umowie. Z kolei kwestie związane z przejęciem tych urządzeń ustawodawca pozostawił stronom do uregulowania w drodze umowy, a jak wynika z art. 31 ust. 3 ww. ustawy należność za przekazane urządzenia wodociągowe i urządzenia kanalizacyjne może być rozłożona na raty lub uwzględniona w rozliczeniach za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków. Przekazywane urządzenia, o których mowa powinny odpowiadać warunkom technicznym określonym w odrębnych przepisach.

2.2.2.1. W dniu 27 marca 2017 r. Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce (jednostka organizacyjna Gminy Bartoszyce) pismem ZB-T.7021.4.33.2017.JK wydał dla Pana Zbigniew Szkoła zam. Bartoszyce warunki przyłączenia

do sieci wodociągowo-kanalizacyjnej nieruchomości: projektowane budynki mieszkalne na działkach Nr 46/3, 46/4, 46/5 w miejscowości Płęsy gm. Bartoszyce (właścicielem działki 46 nabytej w 1997 r. od Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, następnie podzielonej na ww. działki byli małżonkowie Zbigniew i Janina Szkoła – akt notarialny Nr 399/1997 zawarty w dniu 7 lutego 1997 r. w Kancelarii Notarialnej w Bartoszycach, przy ul Grota Roweckiego nr 1 przed notariuszem Haliną Leszkiewicz).

Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w wydanych warunkach przyłączenia stwierdził, że:

- celem umożliwienia dostawy wody konieczne jest zaprojektowanie i wybudowanie odcinka rozdzielczej sieci wodociągowej zakończonej hydrantem i wpiętej do istniejącej komunalnej sieci wodociągowej przebiegającej na wysokości działki 46/7,

- celem umożliwienia odprowadzania ścieków konieczne jest zaprojektowanie i wybudowanie nowej przepompowni w miejsce istniejącej w działce 46/7 przydomowej przepompowni ścieków oraz odcinka grawitacyjnej sieci kanalizacyjnej ze studzienkami umożliwiającymi przyłączenie poszczególnych działek, wpiętej do planowanej przepompowni. Zakład poinformował Pana Zbigniewa Szkoła, że jeżeli Pan Zbigniew Szkoła jest zainteresowany budową takich urządzeń wodociągowo-kanalizacyjnych z własnych środków, to budowa jest możliwa na zasadach określonych w stosownej umowie, którą należy zawrzeć z Gminą Bartoszyce. Warunki przyłączenia do sieci wodociągowo-kanalizacyjnej stanowią załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

W dniu 22 maja 2017 r. do Urzędu Gminy Bartoszyce wpłynęło pismo Pana Zbigniewa Szkoła z prośbą o cyt. "podpisanie umowy przedwstępnej odpłatnego przekazania sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej którą zamierzam wybudować w miejscowości Płęsy". Pismo stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli. Definicja umowy przedwstępnej znajduje się w artykule 389 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem jest to umowa, przez którą jedna ze stron zobowiązuje się do zawarcia oznaczonej umowy.

W dniu 10 sierpnia 2017 r. Gmina Bartoszyce reprezentowana przez Panią Jadwigę Gut – Wójta Gminy Bartoszyce zawarła z Panem Zbigniewem Szkoła przedwstępną umowę o przyłączenie do sieci (podpisy pod umową złożyli Pani Jadwiga Gut – Wójt Gminy Bartoszyce i Zbigniew Szkoła - inwestor). Umowa stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Strony umowy zawarły m.in. następujące postanowienia:

- w § 2 ust. 1, że przedmiotem umowy było wybudowanie sieci wodociągowo-kanalizacyjnej zgodnie z warunkami technicznymi przyłączenia oraz przyłączenie do sieci wodociągowo-kanalizacyjnej administrowanej/posiadanej przez Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce

- w § 3 ust. 1, że inwestor (Pan Zbigniew Szkoła) przekaze, a Gmina przejmie odpłatnie sieć,

- w § 4 ust. 1, że osoba ubiegająca się o przyłączenie (Pan Zbigniew Szkoła) oświadcza, że sieć wodociągowo-kanalizacyjną wybuduje w całości z własnych środków,

- w § 4 ust. 2, że osoba ubiegająca się o przyłączenie (Pan Zbigniew Szkoła) oświadcza, że na podstawie odrębnej umowy przyręczonej, zawartej po wybudowaniu sieci wodociągowo-kanalizacyjnej i dokonany odbiorze technicznym (końcowym) stwierdzającym jej sprawność techniczną, zobowiązuje się do przeniesienia na rzecz Gminy prawa własności do tej sieci. Zapisano też, że osoba ubiegająca się o przyłączenie (Pan Zbigniew Szkoła) otrzyma wynagrodzenie w wysokości 25 % poniesionych nakładów na odcinek sieci wodociągowej oraz 100 % poniesionych nakładów na odcinek sieci kanalizacji sanitarnej.

Ww. postanowienia przedwstępnej umowy o przyłączenie do sieci w momencie jej podpisania były w sprzeczności z zapisem zawartym w § 2 ust. 4 tej umowy, z którego wynikało, iż realizacja postanowień umowy była niemożliwa bez poniesienia w przyszłości wydatku inwestycyjnego przez Gminę Bartoszyce (budowa sieci wodociągowo-kanalizacyjnej, do której mogłaby zostać przyłączona nieruchomość Pana Zbigniewa Szkoła) gdyż w § 2 ust. 4 umowy zapisano, że cyt. „Gmina oświadcza, że aktualnym Złączniku Nr 3 do Uchwały Nr XXVII/320/2017 Rady Gminy z dnia 30 maja 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Bartoszyce na rok 2017 – Zadania inwestycyjne (roczne i wieloletnie) przewidziane do realizacji w 2017 roku – nie jest przewidziana budowa sieci wodociągowo-kanalizacyjnej, do której mogłaby zostać przyłączona nieruchomość Osoby ubiegającej się o przyłączenie.”.

Przedwstępna umowa o przyłączenie do sieci mogła spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, a pomimo tego nie była opatrzona kontrasygnatą Skarbnika Gminy. Zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej. Z ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy wynikało, że przedwstępna umowa o przyłączenie do sieci z dnia 10 sierpnia 2017 r. nie była jej udostępniona do złożenia kontrasygnaty.

W dniu 14 maja 2018 r. do Urzędu Gminy Bartoszyce inwestor (Pan Zbigniew Szkoła) złożył wniosek o zawarcie przedwstępnej umowy odpłatnego przejęcia urządzenia kanalizacyjnego, którego termin zakończenia budowy zaplanowany był na dzień 20 września 2018 r. jednak pismem z dnia 13 czerwca 2018 r. wycofał wniosek argumentując, że taka umowa została zawarta w dniu 10 sierpnia 2017 r.

Kolejnym dokumentem w powyższej sprawie był wniosek złożony przez inwestora (Pan Zbigniew Szkoła) w dniu 31 stycznia 2020 r. o zawarcie umowy przyrzeczonej przekazania urządzenia wodociągowego i kanalizacyjnego. Wniosek stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli. W odpowiedzi udzielonej na piśmie z dnia 12 lutego 2020 r. znak: IB.II.7021.2.3.2018.EB Wójt Gminy Bartoszyce poinformował inwestora, że zawarcie umowy przyrzeczonej może nastąpić po uzgodnieniu warunków nieodpłatnego przekazania sieci, a następnie wystosował w dniu 27 kwietnia 2020 r. do inwestora pismo (znak: IB.II.7021.2.3.2018.EB, iż po analizie złożonych dokumentów zaprasza inwestora na spotkanie do Urzędu Gminy w dniu 29 kwietnia 2020 r. Kontrolującemu nie okazano udokumentowanych ustaleń dokonanych podczas ww. spotkania.

W dniu 7 maja 2020 r. Wójt Gminy Bartoszyce przedstawił inwestorowi uwagi do poszczególnych pozycji kosztorysu powykonawczego wybudowanego odcinka sieci wodociągowej i kanalizacyjnej informując inwestora (Pan Zbigniew Szkoła), że po uzupełnieniu dokumentów i wyjaśnieniu wymienionych w piśmie wątpliwości zostanie oszacowana kwalifikowalna kwota za jaką Gmina Bartoszyce gotowa jest przejąć od Pana Zbigniewa Szkoła urządzenia sieci wodociągowej i kanalizacyjnej z przepompownią zlokalizowaną na dz. nr ew.46/7, obręb 53 Płęsy, gmina Bartoszyce. Pismo powyższe stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Odpowiedzi na ww. pismo inwestor udzielił w dniu 8 czerwca 2020 r. dołączając dokumenty, o które wystąpił Wójt Gminy Bartoszyce. Odpowiedź inwestora stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że do dnia zakończenia niniejszej kontroli tj. 28 sierpnia 2020 r. umowa przyrzeczona nie została zawarta, sieć wodociągowo-kanalizacyjna nie została przejęta przez Gminę Bartoszyce jak również nie dokonano żadnych rozliczeń finansowych z inwestorem związanych z wybudowaną przez niego siecią wodociągowo-kanalizacyjną.

Stwierdzono, że w budżecie Gminy Bartoszyce na 2020 r. (uchwała Nr XXII/140/220 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 28 lutego 2020 w sprawie zmiany budżetu Gminy Bartoszyce na 2020 rok) wg. stanu na dzień zakończenia niniejszej kontroli na zadanie inwestycyjne „Przejęcia sieci wodociągowych i kanalizacyjnych” (dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdz.

01010 - Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi) zabezpieczono środki finansowe w wysokości 170.000,00 zł.

Stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce obowiązywał Regulamin odpłatnego przekazania urządzeń wodociągowych i/lub kanalizacyjnych obowiązujący w Gminie Bartoszyce wprowadzony zarządzeniem Nr OA.0050.85.2018 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 10 lipca 2018 r. ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr OA.0050.106.2019 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 28 czerwca 2019 r. jednak z uwagi na datę podpisania przedwstępnej umowy o przyłączenie do sieci (10.08.2017 r.) uregulowania zawarte w ww. regulaminie nie miały zastosowania do ww. umowy.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Opis dotacji otrzymanych został ujęty w dziale III pkt 1.1. niniejszego protokołu kontroli.

2.3.1. Dotacje udzielone - dotacje celowe dla podmiotów dla podmiotów nienależących do sektora finansów publicznych.

W dniu 12 października 2018 roku uchwałą Nr XLII/444/2018 Rada Gminy Bartoszyce przyjęła „Roczny program współpracy Gminy Bartoszyce z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w tym podmiotami ekonomii społecznej w 2019 roku” Stwierdzono, że „Program współpracy” został uchwalony w zgodności z terminem określonym w art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 roku, poz. 450 z późn. zm., od 12 kwietnia 2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 688 z późn. zm.), stosownie do treści którego roczny program współpracy winien być uchwalony do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

Program określał zasady, zakres i formy współpracy, a także zasady i tryb organizacji konkursów ofert. Z treści zapisów zawartych w uchwalonym programie współpracy odnośnie zakresu i rodzajów zadań, form współpracy, trybu zlecenia i kontroli realizacji zadań oraz form finansowania nie stwierdzono sprzeczności z art. 4 i art. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W § 4 ust. 4 ww. uchwały zapisano, że planowana wysokość środków przewidzianych na realizację zadań programowych w szczególności na zlecenie zadań gminy organizacjom pozarządowym i innym podmiotom w 2019 r. wynosi 114.000,00 zł. W § 6 ust. 1 tej uchwały nałożono na Wójta Gminy obowiązek przedstawienia Radzie Gminy Bartoszyce nie później niż do dnia 31 maja 2020 r. sprawozdania z realizacji Programu. Stwierdzono, że sprawozdanie z realizacji „Rocznego programu współpracy Gminy Bartoszyce z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o

działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w tym podmiotami ekonomii społecznej w 2019 roku” zostało przedstawione Radzie Gminy Bartoszyce w terminie (w dniu 7 maja 2020 r.) t.j. w zgodności z terminem wskazanym w art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego. Sprawozdanie zgodnie z ww. przepisem zostało opublikowane w BIP.

2.3.1.1. W kontrolowanej jednostce do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych służyło konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Na stronie Wn tego konta ujmowano wartość dotacji przekazanych z budżetu organu dotującego w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, a na stronie Ma wartość dotacji uznanych za prawidłowo wykorzystane i rozliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami, w korespondencji z kontem 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”. Ewidencja szczegółowa do konta 224 zapewniała ustalenie wartości przekazanych dotacji wg jednostek oraz przeznaczenia.

Kontrolujący ustalił, że konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” na dzień 31.12.2019 r. wykazywało obroty strony Wn i strony Ma w kwocie 4.869.087,33 zł i wykazywało zerowe saldo strony Wn i Ma, co oznaczało, że wszystkie udzielone dotacje zostały na koniec 2019 r. rozliczone.

2.3.1.2. Do kontroli wybrano (wyboru podmiotu spośród 7, którym w 2019 r. udzielono dotacji dokonano w drodze losowania) rozliczenie dotacji udzielonej w 2019 r. podmiotowi (Gminny Klub Sportowy „Granica” Bezledy, który realizował zadanie objęte programem współpracy w zakresie „Upowszechniania kultury fizycznej w Gminie Bartoszyce”), któremu udzielono dotacji w kwocie 45.000,00 zł ujętej wg klasyfikacji budżetowej w dziale 926 – Kultura Fizyczna, rozdz. 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej, § 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.

Kontroli dokumentacji związanej z udzieleniem ww. dotacji dokonano w zakresie:

- a) powierzenia realizacji zadania,
- b) terminowego złożenia wniosku na realizację zadania,
- c) dołączenia do wniosku wymaganych dokumentów,
- d) zawarcia w umowie dotacji wszystkich elementów wskazanych art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

e) udzielenia dotacji do kwoty wskazanej przez podmiot wnioskujący, zgodności kwoty dotacji określonej w umowie z kwotą dotacji przekazanej,

f) terminowego, tj. zgodnego z zapisami umowy, złożenia rozliczenia dotacji oraz wykorzystania dotacji przez podmiot dotowany zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w umowie dotacji,

g) przestrzegania trybu powoływania i zasad działania komisji konkursowych.

2.3.2.1.3. Zarządzeniem Nr OA.0050.16.2019 z dnia 4 lutego 2019 r. Wójt Gminy Bartoszyce ogłosił otwarte konkursy ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych Gminy Bartoszyce na 2019 rok, w tym w zakresie „Wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w Gminie Bartoszyce z przeznaczeniem środków publicznych w wysokości 89.000,00 zł (ostatnie ogłoszenie). Zarządzeniem Nr OA.0050.27.2019 z dnia 26 lutego 2019 r. Wójt Gminy Bartoszyce powołał 3 – osobową komisję konkursową (zgodnie z art. 15 ust. 2d ustawy). Termin do składania ofert wskazany w ogłoszeniu upływał z dniem 28 lutego 2019 r., co oznacza, że zachowany został 21-dniowy termin, o którym mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stosownie do treści którego termin do składania ofert nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia otwartego konkursu ofert, o którym mowa w art. 13 ust. 3 wym. ustawy. Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zawierało informacje, o których mowa w art. 13 ust. 2 ww. ustawy, a konkurs ofert został ogłoszony w BIP, na stronie internetowej Urzędu Gminy i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z protokołem z posiedzenia komisji konkursowej z dnia 12 marca 2019 r. w sprawie oceny merytorycznej złożonych ofert (na ww. zadanie wpłynęły 2 oferty: KS Wojciechy na kwotę 41.000,00 zł i GKS „Granica” Bezledy na kwotę 53.000,00 zł). Ponieważ łączna wnioskowana kwota przekraczała poziom dofinansowania na to zadanie (w ogłoszeniu Wójt Gminy podał 86.000,00 zł) komisja zawnioskowała o następujący podział środków: KS Wojciechy 41.000,00 zł, GKS „Granica” Bezledy 45.000,00 zł.

Kontrolujący stwierdził, że oferta poddana kontroli zawierała wymagane dokumenty i uwzględniała postanowienia ogłoszenia o konkursie ofert.

Zarządzeniem Nr OA.0050.37.2019 z dnia 14 marca 2019 r. Wójt Gminy Bartoszyce ustalił wysokość środków finansowych na wsparcie realizacji zadania publicznego Gminy Bartoszyce w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w Gminie Bartoszyce, których wysokość dla GKS „Granica” Bezledy była zgodna z

zawnioskowanym przez Komisję Konkursową podziałem środków. W podstawie prawnej ww. zarządzenia nie powołano się na art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, którym Wójt Gminy Bartoszyce powierzył Skarbnikowi Gminy przekazanie środków publicznych:

- KS Wojciechy w kwocie 41.000,00 zł,
- GKS „Granica” Bezledy w kwocie 45.000,00 zł,
- Stowarzyszeniu „Szansa i Rozwój” w kwocie 1.500,00 zł,

co nie wyczerpywało przepisu art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym wynik otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3 ww. ustawy. Zarządzenie Nr OA.0050.37.2019 z dnia 14 marca 2019 r. stanowi załącznik nr 20 do protokołu.

Wg ustnych wyjaśnień pracownika Urzędu Gminy Bartoszyce I.E. kontrolowana jednostka traktowała ww. zarządzenie jako ogłoszenie wyniku otwartego konkursu ofert, a kwoty dotacji przyznane ww. podmiotom zostały ogłoszone w siedzibie Urzędu Gminy w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń, na stronie internetowej Urzędu i w BIP.

W dniu 20 marca 2019 r. pomiędzy Gminą Bartoszyce a GKS „Granica” Bezledy zawarta została umowa nr 19/2019 na realizację zadania. Termin realizacji zadania i poniesienia wydatków ustalono zgodnie z ogłoszeniem od dnia 20.03.2019 do dnia 31.12.2019 r.

Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych w wysokości 45.000,00 zł. Dotację przekazano w II transzach w terminach i kwotach zgodnych z zawartą umową (I transza w kwocie 22.500,00 zł przekazana w dniu 2.04.2019 r. WB Nr 77, poz. ks. 499, II transza w kwocie 22.500,00 zł przekazana w dniu 12.07.2019 r. WB Nr 158, poz. ks. 1080), co stwierdzono na podstawie zapisów na koncie analitycznym 130-926-92605-2360W-901000W.

Umowa stanowiła, iż zleceniobiorca złoży sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zleceniobiorca złożył w terminie (w dniu 28.01.2020 r.), co ustalono po dacie wpływu sprawozdania do Urzędu Gminy Bartoszyce. Sprawozdanie końcowe zostało zaakceptowane pod względem merytorycznym i finansowym przez Wójta Gminy Bartoszyce i Skarbnika Gminy.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Na podstawie sprawozdania Rb-Z łączne Gminy Bartoszyce o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2019 r. stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano zobowiązania wg tytułów dłużnych w łącznej kwocie 16.318.118,30 zł, w tym:

- 16.240.044,00 zł – kredyty i pożyczki (wiersz E2), w całości kredyty i pożyczki długoterminowe wg wiersza E2.2, wykazane w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec banków,

- 78.074,30 zł – wymagalne zobowiązania (wiersz E4) wykazane jako zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (wiersz E4.1) w całości wykazane w układzie podmiotowym sprawozdania jako zobowiązania wobec gospodarstw domowych.

Z części B przedmiotowego sprawozdania wynikało, że jednostka nie udzieliła poręczeń.

Z danych uzupełniających przedmiotowego sprawozdania (części C) wynikało, że kontrolowana jednostka nie zaciągała zobowiązań z tytułu pożyczek przeznaczonych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków unijnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Z danych przedstawionych w części D przedmiotowego sprawozdania wynika, że jednostka nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych, związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych.

Według przedmiotowego sprawozdania, gminne jednostki posiadające osobowość prawną nie miały zobowiązań z tytułu odsetek.

3.1.1. Kontrolni poddano sporządzenie sprawozdania łącznego Rb-Z Gminy Bartoszyce wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku, w szczególności sprawozdań jednostkowych, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych Gminie Bartoszyce i własnego sprawozdania jednostkowego, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

W wyniku kontroli stwierdzono, że na zobowiązania wykazane w łącznym sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku w kwocie 16.318.118,30 zł, składały się zobowiązania:

- 16.240.044,00 zł - Urzędu Gminy Bartoszyce - tyt. kredytów i pożyczek (wiersz E2),

- 78.074,30 zł – Zakładu Budżetowego Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce z siedzibą w Sędławkach – wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i

usług (w układzie podmiotowym sprawozdania zobowiązania wobec gospodarstw domowych).

Pozostałe jednostki organizacyjne Gminy Bartoszyce sporządziły „negatywne” sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2019 r.

Stwierdzono sporządzenie łącznego sprawozdania Rb-Z Gminy Bartoszyce w szczególności wg sprawozdań jednostkowych zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Stosownie do treści wskazanego przepisu „W ramach sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-UN wprowadza się następujące rodzaje sprawozdań (...) sprawozdanie łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych - sporządzane przez jednostki nadzorujące, w szczególności dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów głównych oraz jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego”. Stosownie do § 4 ust. 2 cyt. rozporządzenia „W przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ”.

3.1.2. Prawdliwość wykazania danych w jednostkowym, kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2019 roku (urzędu będącego jednostką budżetową, jak i organu).

3.1.2.1. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań w kwocie 16.240.044,00 zł, tyt. kredytów i pożyczek długoterminowych.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu w zakresie zobowiązań tyt. kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 16.240.044,00 zł, porównano z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Bartoszyce wg stanu na 31.12.2019 r., tj. saldem Ma konta syntetycznego 134 – „Kredyty bankowe”. Stwierdzono zgodność kwot.

W układzie podmiotowym wym. sprawozdania prawidłowo wykazano zobowiązania w kwocie 16.240.044,00 zł w kolumnie 10 sprawozdania jako zobowiązania wobec banków zgodnie z ewidencją konta 134, co było zgodne z przepisami § 2 ust. 2 pkt 3 załącznika nr 9 pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań” do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,

3.2. Projekt budżetu Gminy Bartoszyce na 2019 r. został przyjęty zarządzeniem Nr OA.0050.127.2018 z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie: projektu uchwały w sprawie budżetu gminy na rok 2019.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.IV-0120-272/18 w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Bartoszyce

projekcie uchwały budżetowej Gminy Bartoszyce na 2019 rok, pozytywnie zaopiniował projekt uchwały budżetowej Gminy Bartoszyce na 2019 rok.

Rada Gminy Bartoszyce uchwałą Nr IV/26/2019 z dnia 25 stycznia 2019 r. uchwaliła budżetu Gminy Bartoszyce na 2019 r.

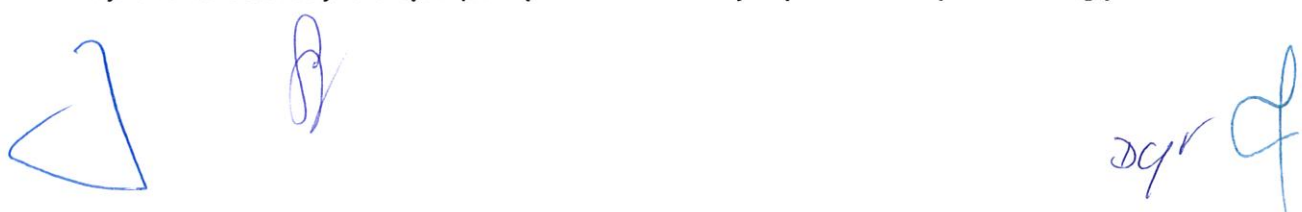
Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bartoszyce na lata 2019-2032 został przyjęty zarządzeniem Wójta Gminy Bartoszyce Nr OA.0050.1216.2018 z dnia 14 listopada 2018 roku w sprawie projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bartoszyce na lata 2019-2032.

Uchwałą Nr RIO.IV-0120-273/18 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 26 listopada 2018 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Bartoszyce projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bartoszyce na lata 2019-2032, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bartoszyce na lata 2019 – 2032 stwierdzając m.in., że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2019 i latach następnych zostanie zachowana.

Uchwałą Nr RIO.IV-0120-70/19 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 18 lutego 2019 roku w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Bartoszyce na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2031 oraz uchwały budżetowej na rok 2019, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Bartoszyce oraz stwierdził, że na koniec 2019 r. planowana łączna kwota długu, wynikająca z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, wyniesie 16.240.044,00 zł, w latach 2019–2031 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych, spełnia wymogi zawarte w tym artykule.

Rada Gminy Bartoszyce uchwałą Nr IV/25/2019 z dnia 25 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Bartoszyce na lata 2019–2031 uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2019 - 2031.

Uchwałą Nr RIO.IV-0120-117/20 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 9 kwietnia 2020 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Bartoszyce sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Bartoszyce za 2019 rok pozytywnie zaopiniowano przedłożone przez Wójta Gminy Bartoszyce sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Bartoszyce za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego za 2019 rok, wskazując m.in. „że zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne



środki oraz kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w przypadku, gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym”.

3.2.1. Przychody i rozchody budżetu wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r.

3.2.1.1. Plan przychodów.

Uchwałą Nr IV/26/2019 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 25 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Bartoszyce na rok 2019 zaplanowano m.in. przychody budżetu w wysokości 1.248.357,98 zł, w poz. 2 pn. „Pożyczki § 952” w wysokości 50.903,00 zł oraz w poz. 9 „Inne źródła (wolne środki) § 950” w kwocie 1.197.454,98 zł, zgodnie z załącznikiem nr 6 do wym. uchwały .

W trakcie dokonywanych w 2019 r. zmian budżetu Gminy Bartoszyce zmieniono kwoty planowanych przychodów budżetu, które wg stanu na 31.12.2019 r. wyniosły 1.696.988,11 zł, z czego w poz. 4 pn. „Spłaty udzielonych pożyczek” oraz w poz. 9 „Inne źródła (wolne środki) § 950” w kwocie 1.568.288,11 zł stosownie do uchwały Nr XVII/100/2019 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 29 października 2019 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Bartoszyce na rok 2019.

Na podstawie wym. uchwały Nr XVI/100/2019 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 29 października 2019 r. oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Bartoszyce za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych przychodów odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.2.1.2. Plan rozchodów.

Uchwałą Nr IV/26/2019 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 25 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Bartoszyce na rok 2019 zaplanowano m.in. rozchody budżetu w kwocie 1.291.894 zł, w poz. „Spłaty kredytów § 992” w wysokości 1.240.991,00 zł, oraz w poz.4 pn. „Udzielone pożyczki § 991” w wysokości 50 903,00 zł (załącznik nr 6 do wym. uchwały). W trakcie dokonywanych w 2019 r. zmian budżetu Gminy Bartoszyce zmieniono kwoty planowanych rozchodów budżetu, które wg stanu na 31.12.2019 r. wyniosły 1.369.691,00 zł, z czego w poz. „Spłaty kredytów § 992” w wysokości 1.240.991,00 zł oraz w poz.4 pn. „Udzielone pożyczki § 991” w wysokości 128.700,00 zł, stosownie do uchwały Nr XVI/100/2019 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 29 października 2019 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Bartoszyce na rok 2019.

Na podstawie wym. uchwały Nr XVI/100/2019 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 29 października 2019 r. oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Bartoszyce za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych rozchodów odpowiednio do zapisów wym. uchwały.

3.2.1.3. Realizacja przychodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. stwierdzono, że Gmina Bartoszyce wykonała przychody w kwocie 1.694.782,78 zł, z czego: tyt. spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 126.494,67 zł (D12 sprawozdania) oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (wiersz D15 sprawozdania) w wysokości 1.568.288,11 zł.

3.3.1.3.1. Prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS kwoty przychodów w wierszu D15. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych kwocie 1.568.288,11 zł - dobór próby do kontroli celowy (najwyższy kwotowo przychód).

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Gminy Bartoszyce za 2018 rok ustalono, że wolne środki wg stanu na 31.12.2018 r., które stanowiły przychody 2019 r. wyniosły 1.568.288,11 zł, tj.:

(-) 15.327.332,79 zł – skumulowany wynik budżetu (pasywa, poz. II.5. bilansu),
dodać (-) 585.414,10 zł - wynik wykonania budżetu zł (pasywa, poz.II.1. bilansu),

(+) 0,00 zł – wynik na operacjach niekasowych (pasywa, poz. II.2 bilansu),

(+) 17.481.035,00 zł – zobowiązania finansowe (pasywa, poz. I.1. bilansu),

(-) 0,00 zł – należności finansowe (aktywa, poz. II.1 bilansu),

= 1.568.288,11 zł - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wg stanu na 31.12.2019 r.

Do prawidłowości wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wykonanych przychodów z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych uwag nie wniesiono.

3.2.1.4. Realizacja rozchodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Bartoszyce za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. ustalono, że wykonano rozchody w kwocie

1.367.485,67 zł, w tym: tyt. spłaty kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych (wiersz D21 sprawozdania) w kwocie 1.240.991,00 zł, udzielone pożyczki - 126 494,67 zł.

3.2.1.4.1. Do kontroli przyjęto prawidłowość wykazania w ww. sprawozdaniu kwoty 1.240.991,00 zł tyt. kredytów i pożyczek – dobór próby do kontroli celowy (najwyższy kwotowo rozchód).

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w powyższym zakresie były zgodne z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Bartoszyce, tj. obrotami strony Wn konta 134 – „Kredyty bankowe” w wysokości 1.040.991,00 zł, oznaczającymi dokonane w 2019 r. spłaty rat kredytów oraz strony Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe” w wysokości 200.000,00 zł – spłaty pożyczek.

Jak opisano powyżej w dziale II protokołu kontrolą objęto realność obrotów strony Wn konta 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe”. W wyniku kontroli powyższego ustalono, że w 2019 r. Gmina Bartoszyce dokonała spłaty 8 kredytów i 1 pożyczki. Do realności obrotów strony Wn konta 134 i 260 uwag nie wniesiono.

Kwota zrealizowanych rozchodów z ww. tytułu, wg stanu na 31.12.2019 r. nie przekraczała kwoty zaplanowanej na ten cel.

W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność kwot i ustalono, że w powyższym zakresie dane w sprawozdaniu Rb-NDS wykazano w kwocie zgodnej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu Gminy Bartoszyce.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Bartoszyce zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Bartoszyce prowadzone były w Referacie Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Mienia Komunalnego.

Kontrolę gospodarowania mieniem komunalnym przeprowadzono pod kątem stosowania przepisów:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm., od dnia 15.03.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490),

oraz uregulowań wewnętrznych zawartych w:

- uchwale Nr XXV/310/2017 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 24 marca 2017 r. w sprawie określenia gospodarowania nieruchomościami Gminy Bartoszyce,
- zarządzeniu Nr OA.0050.1.2012 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 2 stycznia 2012 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za najem lokali użytkowych i innych pomieszczeń stanowiących mienie komunalne, położonych na terenie Gminy Bartoszyce zmienionym zarządzeniem Nr OA.0050.177.2019 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 7 listopada 2019 r. (w § 2 zarządzenia omyłkowo zapisano, że traci moc zarządzenie Nr OA.0050.177.2019 z dnia 7 listopada 2019 r.),
- zarządzeniu Nr OA.0050.2.2012 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 2 stycznia 2012 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę gruntów komunalnych na terenie Gminy Bartoszyce zmienionym zarządzeniem Nr OA.0050.176.2019 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 7 listopada 2019 r.

1.1. Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości.

Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości (w stanie prawnym obowiązującym w okresie kontrolowanym) polegało w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a ponadto na sporządzaniu planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, 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, czyli wykonywaniu czynności określonych w art. 25 ust. 2 wymienionej ustawy.

Art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami nałożył na Wójta obowiązek sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. Zgodnie z art. 25 ust. 2a w/w ustawy plan wykorzystania zasobu opracowuje się na okres 3 lat i zawiera on w szczególności:

- 1) zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste,
- 2) prognozę:
 - a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu,
 - b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu,

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

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

3) program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

Kontrolowana jednostka sporządziła plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości tym samym zrealizowała obowiązek wynikający z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, co stwierdzono na podstawie zarządzenia Nr OA.0050.167.2018 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2019 – 2021 w Gminie Bartoszyce.

1.1.2. Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Bartoszyce.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1234 z późn. zm., od 26.06.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1182 z późn. zm.) organy stanowiące gmin tworzących i posiadających zasoby mieszkaniowe obowiązane są do:

1/ uchwalania wieloletnich programów gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy (art. 21 ust. 1 pkt 1 w/w ustawy). Na podstawie informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2019 r. ustalono, że Gmina Bartoszyce posiadała zasoby mieszkaniowe,

2/ uchwalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy (art. 21 ust. 1 pkt 2 w/w ustawy).

Stwierdzono, że w kontrolowanym okresie w Gminie Bartoszyce obowiązywał „Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Bartoszyce na lata 2018 – 2022” uchwalony przez Radę Gminy Bartoszyce uchwałą Nr XXXII/357/2017 z dnia 27 grudnia 2017 r.

1.2. Struktura dochodów z mienia w Gminie Bartoszyce w 2019 r. (wg danych ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2019 r., dział 700 - „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 - „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”).

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności (§ 0470)	60.000,00	55.884,89
2.	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0550)	73.100,00	69.764,19
3.	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 0640)	1.208,00	1.302,27
4.	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750)	57.822,00	56.774,45
5.	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (§ 0760)	0,00	837,06
6.	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770)	402.818,00	405.717,70
7.	Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego (§ 0800)	50.667,00	41.193,29
8.	Wpływy z usług (§ 0830)	515,00	471,52
9.	Wpływy z pozostałych odsetek (§ 0920)	80.700,00	786,43
10.	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (§ 0940)	10.979,00	10.979,87
11.	Wpływy z różnych dochodów (§ 0970)	80.329,00	762,02
RAZEM		818.138,00	644.473,69

Plan dochodów z mienia sklasyfikowanych w dziale 700 i w rozdziale 70005 w 2019 r. został zrealizowany w 78,8 %, a największy udział w dochodach z mienia gminy stanowiły wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego




nieruchomości (§ 0770) w kwocie 405.717,7 zł (62,95 % w strukturze dochodów z mienia). Według informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2019 r. grunty komunalne stanowiły powierzchnię 826,14 ha (wartość 28.809.885,00 zł).

W 2019 r. sprzedano 9 nieruchomości (3 nieruchomości w drodze przetargu, 3 nieruchomości w drodze bezprzetargowej: 1 budynek mieszkalny i 2 lokale mieszkalne).

Kontroli poddano prawidłowość zastosowanych procedur przy sprzedaży 2 nieruchomości niezabudowanych w drodze przetargu i 1 w trybie bezprzetargowym (wybranych do kontroli drogą losową).

1.3. Sprzedaż nieruchomości.

1.3.1. Sprzedaż nieruchomości w trybie przetargowym.

1.3.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej nr 43 o pow. 0,0274 ha położonej w miejscowości Markiny.

Zgodnie z art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami rzeczoznawca majątkowy sporządził w miesiącu marcu 2019 r. na piśmie w formie operatu szacunkowego opinię o wartości rynkowej prawa własności działki gruntu nr 43 w celu sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu (wartość rynkowa prawa własności działki wg. operatu szacunkowego wynosiła 2.726,00 zł). Operat szacunkowy został sporządzony przez rzeczoznawcę, o którym mowa w art. 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami (uprawnienie numer 1971). W Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Bartoszyce (uchwała Nr X/52/2011 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 17 czerwca 2011 r.) przewidziano przeznaczenie tego terenu jako obszary zabudowane wiejskich jednostek osadniczych, wskazane do przekształceń i uzupełnień zabudowy na cele funkcji mieszkaniowych oraz działalności gospodarczych rolniczych i nierolniczych.

Operat szacunkowy został wykorzystany do celu, dla którego został sporządzony w okresie, o którym mowa w art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, gdyż sprzedaż nieruchomości nastąpiła w dniu 22 sierpnia 2019 r. (akt notarialny repertorium A nr 3141/2019).

Wójt Gminy Bartoszyce zarządzeniem Nr OA.0050.54.2019 z dnia 29 marca 2019 r. przeznaczył przedmiotową nieruchomość do sprzedaży (zgodnie z uchwałą Nr Rady Gminy Bartoszyce w sprawie określenia gospodarowania nieruchomościami Gminy Bartoszyce) w drodze przetargu ustnego nieograniczonego i podał do publicznej wiadomości na okres 21 dni (od 3.04.2019 r. do 24.04.2019 r.) wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w którym podano dane, o których mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce



nieruchomościami. Wykaz był zamieszczony na tablicy ogłoszeń, w prasie lokalnej „Goniec Bartoszycki” i w BIP. Wykazu nie zamieszczono na stronie internetowej prowadzonej przez Urząd Gminy Bartoszyce (strona www.gmina-bartoszyce.pl). Do zamieszczenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia na stronach internetowych urzędu obowiązuje art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 23 maja 2019 r. Wójt Gminy Bartoszyce ogłosił I ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości (datę przetargu ustalono na dzień 3 lipca 2019 r.).

W treści ogłoszenia zamieszczono m.in. informacje dot.:

- 1) ceny wywoławczej do przetargu – 3.400,00 zł + 23% VAT,
- 2) konieczności wniesienia do dnia 26 czerwca 2019 r. wadium w kwocie 500,00 zł. W zakresie wadium stosowano przepisy zawarte w § 4 ust. 2, 4 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości tj.:
 - ustalona wysokość wadium nie była niższa niż 5 % ceny wywoławczej i nie wyższa niż 20 % tej ceny,
 - w ogłoszeniu o przetargu wskazano przynajmniej jedną formę wniesienia wadium,
- 3) wyznaczony termin wniesienia wadium ustalono w sposób, który umożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia,
- 4) daty przeprowadzenia przetargu (3.07.2019 r.),
- 5) wysokość minimalnego postąpienia – 40,00 zł.

Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i na stronie internetowej BIP. Informacji o ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczono na stronie internetowej prowadzonej przez Urząd Gminy Bartoszyce (strona www.gmina-bartoszyce.pl). Do zamieszczenia ogłoszenia o przetargu na stronach internetowych urzędu obowiązuje art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Zarządzeniem Nr OA.0050.108.2019 z dnia 28.06.2019 r. Wójt Gminy Bartoszyce powołał 4 – osobową komisję przetargową.

Do przetargu ustalonego na dzień 3 lipca 2019 r. przystąpiła 1 osoba, która wpłaciła w wyznaczonym terminie ustaloną wysokość wadium (500,00 zł – bankowe potwierdzenie wykonania operacji a dnia 10.06.2019 r.).

Z protokołu z przeprowadzonego przetargu na sprzedaż ww. nieruchomości wynikało, iż po dokonaniu jednego postąpienia w kwocie 40,00 zł kandydatem na nabywcę nieruchomości za cenę 3.440,00 zł + 23 % VAT (tj. 4.231,20 zł) została osoba fizyczna, która jako jedyna uczestniczyła w przetargu.

Zgodnie z § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych. Ww. przepis był zastosowany w opisywanym postępowaniu przetargowym.

Protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego został podpisany przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej uczestniczących w postępowaniu przetargowym oraz przez osobę fizyczną wyłonioną w przetargu, jako nabywca nieruchomości, zgodnie z § 10 ust. 3 w/w rozporządzenia.

Informację o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Bartoszyce w dniu 11 lipca 2019 r., a więc po upływie terminu wyznaczonego na zaskarżenie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu lub uznania skargi za niezasadną. Było to zgodne z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Kontrolującemu udokumentowano fakt, iż osoba ustalona jako nabywca nieruchomości została zawiadomiona (pismo z dnia 18.07.2019 r. znak:RŚ-I.6840.23.2019.SK) o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 22 sierpnia 2019 r. przed notariuszem zawarto umowę sprzedaży (akt notarialny Rep. "A" nr 3141/2019). Stwierdzono, że cena sprzedaży została przez nabywcę zapłacona w całości przed zawarciem umowy.

1.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej nr 90/1 o pow. 0,0832 ha i nr 90/2 o pow. 0,2748 ha położonej w obrębie Ardapy.

Zgodnie z art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami rzeczoznawca majątkowy sporządził w miesiącu wrześniu 2018 r. na piśmie w formie operatu szacunkowego opinię o wartości rynkowej prawa własności działek gruntu nr 90/1 o pow. 0,0832 ha i nr 90/2 o pow. 0,2748 ha położonych w obrębie Ardapy w celu sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu (wartości rynkowa prawa własności działek wg. operatu szacunkowego wynosiła: działki 90/1 – 7.418,00 zł i działki 90/2 – 24.228,00 zł). Operat szacunkowy został sporządzony przez rzeczoznawcę, o którym mowa w art. 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami (uprawnienie numer 1971). W Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Bartoszyce (uchwała Nr X/52/2011 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 17 czerwca 2011 r.) działki leżą na obszarze rolniczej przestrzeni produkcyjnej w obszarze chronionego krajobrazu doliny dolnej Łyny.

Operat szacunkowy został wykorzystany do celu, dla którego został sporządzony w okresie, o którym mowa w art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, gdyż sprzedaż nieruchomości nastąpiła w dniu 2 sierpnia 2019 r. (akt notarialny repertorium A nr 2790/2019).

Wójt Gminy Bartoszyce zarządzeniem Nr OA.0050.109.2019 z dnia 12 września 2018 r. przeznaczył przedmiotową nieruchomość do sprzedaży (zgodnie z uchwałą Rady Gminy Bartoszyce w sprawie określenia gospodarowania nieruchomościami Gminy Bartoszyce) w drodze przetargu ustnego nieograniczonego i podał do publicznej wiadomości na okres 21 dni (od 17.09.2018 r. do 8.10.2018 r.) wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w którym podano dane, o których mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz był zamieszczony na tablicy ogłoszeń, w prasie lokalnej „Goniec Bartoszycki” i w BIP. Wykazu nie zamieszczono na stronie internetowej prowadzonej przez Urząd Gminy Bartoszyce (strona www.gmina-bartoszyce.pl). Do zamieszczenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia na stronach internetowych urzędu obliuguje art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 30 października 2018 r. Wójt Gminy Bartoszyce ogłosił I ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości (datę przetargu ustalono na dzień 7 grudnia 2018 r.).

W treści ogłoszenia zamieszczono m.in. informacje dot.:

- 1) ceny wywoławczej do przetargu – 32.900,00 zł,
- 2) konieczności wniesienia do dnia 26 czerwca 2019 r. wadium w kwocie 3.300,00 zł. W zakresie wadium stosowano przepisy zawarte w § 4 ust. 2, 4 i 6 rozporządzenia Rady

Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości tj.:

- ustalona wysokość wadium nie była niższa niż 5 % ceny wywoławczej i nie wyższa niż 20 % tej ceny,

- w ogłoszeniu o przetargu wskazano przynajmniej jedną formę wniesienia wadium,

3) wyznaczony termin wniesienia wadium ustalono w sposób, który umożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia,

4) daty przeprowadzenia przetargu (7.12.2018 r.),

5) wysokość minimalnego postąpienia – 330,00 zł.

Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i na stronie internetowej BIP. Informacji o ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczono na stronie internetowej prowadzonej przez Urząd Gminy Bartoszyce (strona www.gmina-bartoszyce.pl). Do zamieszczenia ogłoszenia o przetargu na stronach internetowych urzędu obowiązuje art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami i § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Zarządzeniem Nr OA.0050.133.2018 z dnia 4.12.2018 r. Wójt Gminy Bartoszyce powołał 5 – osobową komisję przetargową.

Do przetargu ustalonego na dzień 7 grudnia 2018 r. przystąpiła 1 osoba, która wpłaciła w wyznaczonym terminie ustaloną wysokość wadium (3.300,00 zł – bankowe potwierdzenie wykonania operacji a dnia 21.11.2018 r.).

Z protokołu z przeprowadzonego przetargu na sprzedaż ww. nieruchomości wynikało, że w związku z brakiem postąpienia w podanej w ogłoszeniu wysokości przetarg odbył się ze skutkiem negatywnym.

W dniu 27 marca 2019 r. Wójt Gminy Bartoszyce ogłosił II ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości (datę przetargu ustalono na dzień 9 maja 2019 r.). Wysokość ceny wywoławczej do przetargu, wadium i minimalnego postąpienia nie uległy zmianie w stosunku do I przetargu.

Zarządzeniem Nr OA.0050.72.2019 z dnia 6.05.2019 r. Wójt Gminy Bartoszyce powołał 4 – osobową komisję przetargową.



W dniu 8 maja 2019 r. Wójt Gminy Bartoszyce wywiesił na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy na okres 2 dni informację, że do uczestnictwa w przetargu ogłoszonym w dniu 27 marca 2019 r. zakwalifikował osobę fizyczną A.H. Jako podstawę prawną wywieszenia ww. informacji przywołał § 15 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Wymieniony przepis wskazuje, że czynność powyższa jest wymagana w przypadku przeprowadzania przetargu ustnego ograniczonego, a nie jak w przedmiotowym postępowaniu przetargu ustnego nieograniczonego.

Z protokołu II przetargu ustnego nieograniczonego wynikało, że po dokonaniu jednego postąpienia w kwocie 330,00 zł kandydatem na nabywcę nieruchomości za cenę 33.230,00 zł została osoba fizyczna, która jako jedyna uczestniczyła w przetargu.

Zgodnie z § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych. Ww. przepis był zastosowany w opisywanym postępowaniu przetargowym.

Protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego został podpisany przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej uczestniczących w postępowaniu przetargowym oraz przez osobę fizyczną wyłonioną w przetargu, jako nabywca nieruchomości, zgodnie z § 10 ust. 3 w/w rozporządzenia.

Informację o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Bartoszyce w dniu 17 maja 2019 r., a więc po upływie terminu wyznaczonego na zaskarżenie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu lub uznania skargi za niezasadną. Było to zgodne z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Kontrolującemu udokumentowano fakt, iż osoba ustalona jako nabywca nieruchomości została zawiadomiona (pismo z dnia 28.05.2019 r. znak:RS-I.6840.20.2019.SK) o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.



W dniu 5 lipca 2019 r. przed notariuszem zawarto umowę sprzedaży (akt notarialny Rep. "A" nr 2266/2019). Stwierdzono, że cena sprzedaży została przez nabywcę zapłacona w całości przed zawarciem umowy.

1.3.2. Sprzedaż nieruchomości w trybie bezprzetargowym.

1.3.2.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej nr 139/8 o pow. 0,0081 ha położonej w obrębie Maszewy (sprzedaż w drodze bezprzetargowej na powiększenie nieruchomości przyległej działki 140).

W § 3 uchwały Rady Gminy Bartoszyce w sprawie określenia gospodarowania nieruchomościami Gminy Bartoszyce zapisano, iż „W zakresie nie zastrzeżonym dla Rady w ustawie, przepisach szczególnych lub niniejszych zasadach nieruchomościami Gminy gospodaruje Wójt”. Sprzedaż ww. nieruchomości nie znajdowała się w katalogu spraw określonych w § 6 uchwały w sprawie zasad tj. zastrzeżonych do wyłącznej kompetencji Rady.

W drodze zarządzenia Nr OA.0050.53.2019 z dnia 29 marca 2019 r. Wójt Gminy Bartoszyce przeznaczył ww. nieruchomość do sprzedaży w drodze bezprzetargowej, ustalił cenę nieruchomości (2.500,00 zł + 23 % VAT) i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Zgodnie z art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami rzeczoznawca majątkowy sporządził w miesiącu marcu 2019 r. na piśmie w formie operatu szacunkowego opinię o wartości rynkowej prawa własności działki gruntu nr 139/8 o pow. 0,0081 ha ha położonej w obrębie Maszewy przeznaczonej do zbycia na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej. Wartości rynkowa prawa własności działek wg. operatu szacunkowego wynosiła 1.039,00 zł. Operat szacunkowy został sporządzony przez rzeczoznawcę, o którym mowa w art. 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami (uprawnienie numer 1971). W Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Bartoszyce (uchwała Nr X/52/2011 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 17 czerwca 2011 r.) przewidziano przeznaczenie tego terenu jako obszary zabudowane wiejskich jednostek osadniczych, wskazane do przekształceń i uzupełnień zabudowy na cele funkcji mieszkaniowych oraz działalności gospodarczych rolniczych i nierolniczych.

Operat szacunkowy został wykorzystany do celu, dla którego został sporządzony w okresie, o którym mowa w art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, gdyż sprzedaż nieruchomości nastąpiła w dniu 29 maja 2019 r. (akt notarialny repertorium A nr 672/2019).



Na podstawie adnotacji na wykazie stwierdzono, że wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano publicznej wiadomości wywieszając na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni (od 3.04.2019 r. do 24.04.2019 r.). W wykazie podano dane, o których mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ponadto wykaz był zamieszczony w prasie lokalnej „Goniec Bartoszycki” i w BIP. Wykazu nie zamieszczono na stronie internetowej prowadzonej przez Urząd Gminy Bartoszyce (strona www.gmina-bartoszyce.pl). Do zamieszczenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia na stronach internetowych urzędu obowiązuje art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 16 maja 2019 r. został spisany „Protokół w sprawie nieruchomości niezabudowanej nabytej w drodze bezprzetargowej”, z którego wynikało, że Wójt Gminy Bartoszyce sprzedaje w drodze bezprzetargowej osobie fizycznej przedmiotowa nieruchomość za cenę 2.500,00 zł + 23 % VAT. Protokół został podpisany przez nabywcę nieruchomości i Wójta Gminy Bartoszyce. Zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami podstawę zawarcia umowy przy zbyciu w drodze bezprzetargowej stanowi protokół z rokowań.

W dniu 22 maja 2019 r. nabywca nieruchomości przelał na rachunek Gminy Bartoszyce kwotę 3.075,00 zł (cała kwota określona w protokóle)

W dniu 29 maja 2019 r. przed notariuszem zawarto umowę sprzedaży (akt notarialny z dnia 29.05.2019 r., Rep. "A" nr 672/2019). Cena sprzedaży została przez nabywcę zapłacona przed zawarciem umowy.

1.3.3. Dzierżawa i najem nieruchomości.

Zgodnie z § 14 uchwały Rady Gminy Bartoszyce w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami Gminy Bartoszyce nieruchomości gruntowe zabudowane i niezabudowane mogą być wdzierżawiane, wynajmowane lub użyczane na okres do 10 lat. W formie bezprzetargowej wdzierżawiane, wynajmowane lub użyczane mogą być nieruchomości wykorzystywane do realizacji zadań własnych Gminy przewidzianych ustawowo: jednostkom organizacyjnym Gminy, stowarzyszeniom, instytucjom kultury Gminy, a także w przypadku gdy:

1/ nieruchomość została zabudowana przez dzierżawcę zgodnie z planem zagospodarowania przestrzennego na podstawie pozwolenia na budowę,

2/ nieruchomość przeznaczona jest do dzierżawy na cele:

a/ na prowadzenie działalności charytatywnej,

b/ na prowadzenie działalności wychowawczej, oświatowej, edukacyjnej i opiekuńczej,

c/ na prowadzenie działalności medycznej,

d/ na prowadzenie działalności sakralnej,

e/ na prowadzenie działalności sportowej.

f/ na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.

Kontroli poddano prawidłowość zastosowanych procedur przy zawieraniu losowo wybranych 2 umów dzierżaw nieruchomości gruntowych zawartych w wyniku zastosowania trybu przetargowego i 1 umowy dzierżawy działki zawartej w trybie bezprzetargowym (w 2019 r. zawarto 4 umowy dzierżawy wyniku zastosowania trybu przetargowego i 3 umowy dzierżawy działek zawarte w trybie bezprzetargowym, umów najmu w 2019 r. kontrolowana jednostka nie zawierała) tj.:

1/ tryb przetargowy:

a/ umowa dzierżawy (na cele rolnicze) zawarta w dniu 23 sierpnia 2019 r. z osobą fizyczną na dzierżawę działki nr 21 o pow. 0,80 ha położonej w miejscowości Okopa. Umowę zawarto na okres od dnia 23 sierpnia 2019 r. do 30 września 2028 r.,

b/ umowa dzierżawy (na cele rolnicze) zawarta w dniu 23 sierpnia 2019 r. z osobą fizyczną na dzierżawę części działki nr 364/17 o pow. 1,60 ha położonej w miejscowości Galiny. Umowę zawarto na okres od dnia 1 października 2019 r. do 30 września 2029 r.,

Stwierdzono, że:

a/ Wójt Gminy Bartoszyce podał do publicznej wiadomości na okres 21 dni (od 11.06.2019 r. do 2.07.2019 r.) wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy (wykaz na każdą działkę), w którym podano dane, o których mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykazy były zamieszczone na tablicy ogłoszeń, w prasie lokalnej „Goniec Bartoszycki” i w BIP. Wykazów nie zamieszczono na stronie internetowej prowadzonej przez Urząd Gminy Bartoszyce (strona www.gmina-bartoszyce.pl). Do zamieszczenia wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy na stronach internetowych urzędu obowiązuje art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 16 lipca 2019 r. Wójt Gminy Bartoszyce ogłosił I ustny przetarg nieograniczony na dzierżawę ww. nieruchomości (datę przetargu ustalono na dzień 23 sierpnia 2019 r.).

W treści ogłoszenia zamieszczono m.in. informacje dot.:

1) ceny wywoławczej do przetargu – 400,00 zł (taka sama cena wywoławcza dla obu działek, wysokość czynszu dzierżawnego w stosunku rocznym),

2) konieczności wniesienia do dnia 19 sierpnia 2019 r. wadium w kwocie 40,00 zł.

3) daty przeprowadzenia przetargu (23.08.2019 r.),

4) wysokość minimalnego postąpienia – 10,00 zł.

Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i na stronie internetowej BIP. Informacji o ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczono na stronie internetowej prowadzonej przez Urząd Gminy Bartoszyce (strona www.gmina-bartoszyce.pl). Do zamieszczenia ogłoszenia o przetargu na stronach internetowych urzędu obliuguje art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zarządzeniem Nr OA.0050.131.2019 z dnia 20.08.2019 r. Wójt Gminy Bartoszyce powołał 3 – osobową komisję przetargową.

Do przetargu ustalonego na dzień 23 sierpnia 2019 r. przystąpiły 2 osoby (każda na inną nieruchomość), które wpłaciły w wyznaczonym terminie ustaloną wysokość wadium (40,00 zł – bankowe potwierdzenie wykonania operacji z dnia 13.08.2019 r. na dzierżawę działki nr 364/17 i bankowe potwierdzenie wykonania operacji z dnia 9.08.2019 r. na dzierżawę działki nr 21).

Z protokołów I przetargu ustnego nieograniczonego na wydzierżawienie działek: nr 364/17 i nr 21 wynikało, że po dokonaniu jednego postąpienia w kwocie 10,00 zł kandydatem na dzierżawcę nieruchomości za cenę 410,00 zł (działka nr 21) i za cenę 410,00 zł (działka nr 364/17) zostały osoby fizyczne, które uczestniczyły w przetargu.

Protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego został podpisany przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej uczestniczących w postępowaniu przetargowym oraz przez osobę fizyczną wyłonioną w przetargu, jako nabywca nieruchomości.

Nieprawidłowości (poza podaniem do publicznej wiadomości wykazu i ogłoszenia o przetargu na stronie internetowej Urzędu Gminy) w zastosowanych procedurach wydzierżawienia ww. nieruchomości nie stwierdzono.

2/ tryb bezprzetargowy.

a/ umowa dzierżawy (na cele rolnicze) zawarta w dniu 2 maja 2019 r. ze Stowarzyszeniem Monument na dzierżawę działki nr 2/14 o pow. 0,0445 ha położonej w miejscowości Matyjaszki. Umowę zawarto na okres od dnia 2 maja 2019 r. do 30 kwietnia 2022 r.

Stwierdzono, że:

- umowa dzierżawy poddana kontroli nie przekraczała okresu 3 lat. W przypadku dzierżaw lub najmów zawieranych po raz pierwszy z nowymi stronami na okres do 3 lat (stwierdzono, że zawarcie umowy dzierżawy poddanej kontroli z ww. podmiotem nastąpiło po raz pierwszy) organ wykonawczy gminy: po pierwsze, może taką umowę zawrzeć w trybie bezprzetargowym (stanowi o tym treść art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami), a po wtóre, może to uczynić samodzielnie, tj. bez zgody organu stanowiącego (stanowi o tym art. 18 ust. 1 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym). Kompetencje w tym zakresie organ stanowiący nabywa wyłącznie w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

- podpisanie umowy dzierżawy poddanej kontroli było poprzedzone sporządzeniem i podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę tj. procedurą określoną w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Nieprawidłowości w wydzierżawieniu ww. działki nie stwierdzono.

1.4. Wyboru rzeczoznawcy majątkowego w 2019 r. dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych, gdyż łączna wartość udzielonych zleceń na wycenę nieruchomości w 2018 r. nie przekraczała (równowartości w zł) kwoty 30.000,00 euro.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Kontrolowana jednostka w 2019 r. nie gospodarowała mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Wykaz jednostek budżetowych funkcjonujących w okresie kontrolowanym w Gminie Bartoszyce zawarto w dziale I „Ustalenia ogólnorganizacyjne” protokołu kontroli.

Obsługę finansowo-księgową wszystkich jednostek oświatowych prowadził Urząd Gminy Bartoszyce. Pozostałe jednostki obsługę finansowo-księgową prowadziły we własnym zakresie.

1.1. Rozliczenie zrealizowanych przez jednostki budżetowe ujęte w niżej wymienionej tabeli dochodów i wydatków na podstawie ewidencji księgowej wg konta 222 – „Rozliczenie



dochodów budżetowych” i konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S - roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. i Rb-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r., wg stanu na 31.12.2019 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb 27S (jednostkowych)	Dochody przekazane do budżetu gminy wg konta 222	Kwota zwrotów wg konta 222 Nr WB z dn.	Środki przekazane z budżetu gminy wg konta 223	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb 28S (jednostkowych)
1	2	3	4	7	5	6
1.	UG Bartoszyce Organ	46 252 947,38 5.802.866,23	46 252 947,38		18 148 638,81	18 148 638,81
2.	SP Galiny	17 539,34	17 539,34		1 531 660,09	1 531 660,09
3.	SP Krawczyki	836,67	836,67		1 058 686,74	1 058 686,74
4.	SP Sokolica	9 842,97	9 842,97		2 266 637,06	2 266 637,06
5.	SP Wojciechy	3 637,22	3 637,22		1 646 339,51	1 646 339,51
6.	SP Żydowo	1 157,89	1 157,89		1 349 193,36	1 349 193,36
7.	Przedszkole Gmin.	78 568,76	78 568,76		462 390,15	462 390,15
8.	ZSP Bezledy	8 023,62	8 023,62		2 400 102,78	2 400 102,78
9.	GOPS	161 352,03	161 352,03		21 796 213,73	21 796 213,73

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej budżetu Gminy Bartoszyce ustalono, że:

- ewidencję analityczną do konta 222 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych,
- ewidencję analityczną do konta 223 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Z zapisów ewidencji księgowej budżetu Gminy Bartoszyce wynika, że wszystkie jednostki budżetowe Gminy Bartoszyce ujęte w ww. tabeli przekazały pobrane dochody budżetowe i dokonały zwrotu niewykorzystanych środków za rok 2019 na rachunek budżetu Gminy Bartoszyce w roku budżetowym 2019.

Szczegółowe ustalenia w zakresie kompletności i terminowości złożenia przez jednostki

podległe sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych zawarto w dziale II „Księgowość i sprawozdawczość” protokołu kontroli.

1.1.2. W dziale II pkt 3.2.2.2. protokołu kontroli zawarto szczegółowe ustalenia w zakresie wykazani w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2019 r. (korekta nr 3) sumy dochodów wykonanych w kwocie zgodnej z ewidencją księgową konta 901 - „Dochody budżetu” oraz sporządzenia dwóch jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r., tj. osobno dla Urzędu Gminy Bartoszyce i dla Gminy - Organu, zamiast jednego sprawozdania jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu obejmującego wszystkie realizowane dochody, zgodnie § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 w związku z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1.1.3. Łączna kwota wydatków wykonanych wynikająca ze złożonych przez jednostki ujęte w powyższej tabeli sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. w wysokości 50.659.862,23 zł była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Gminę Bartoszyce sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.

Łączna kwota wydatków wykonanych w wysokości 50.659.862,23 zł była zgodna z ewidencją księgową na koncie: 902 - „Wydatki budżetu.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Na terenie Gminy Bartoszyce w 2019 roku funkcjonował Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce z siedzibą w Sędławkach.

Wym. zakład budżetowy obsługę finansowo-księgową prowadził we własnym zakresie.

Uchwałą Nr IV/26/2019 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 25 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Bartoszyce na rok 2019 przyjęto m.in. plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego (załącznik nr 8 do ww. uchwały). Plan przychodów i kosztów ww. zakładu na 2019 r. nie przewidywał wpłat do budżetu.

Różnica między sumą planowanych przychodów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na początek roku, a sumą planowanych wydatków, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na koniec roku wynosiła 0,00 zł.

W budżecie Gminy Bartoszyce zaplanowano udzielenie ww. zakładowi dotacji w § 2650 – „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego”

w wysokości 1.495.482,00 zł. Uchwałą Nr XIX/124/2019 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Bartoszyce na 2019 rok plan dotacji w § 2650 wyniósł 1.666.713,00 zł.

Kwoty i zakres dotacji przedmiotowych dla samorządowego zakładu budżetowego skalkulowano wg stawek jednostkowych ustalonych:

- uchwałą Nr IV/27/2019 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 25 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce w Sędławkach na rok 2019 (z późn. zm. wprowadzonymi uchwałą Nr VI/36/2019 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 27 marca 2019 r.),
- uchwałą Nr VIII/56/2019 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 24 maja 2019 r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce w Sędławkach na rok 2019,
- uchwałą Nr IX/66/2019 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 27 czerwca 2019 r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce w Sędławkach na rok 2019,
- uchwałą Nr XI/77/2019 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 30 lipca 2019 r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce w Sędławkach na rok 2019,
- uchwałą Nr XVII/98/2019 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 29 października 2019 r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce w Sędławkach na rok 2019 (z późn. zm. wprowadzonymi uchwałą Nr XVII/105/2019 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 29 listopada 2019 r.

Zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy o finansach publicznych dotacja dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce w Sędławkach na rok 2019 nie przekroczyła 50% kosztów jego działalności.

2.1. Kontroli poddano prawidłowość udzielenia dotacji w dziale 926 rozdziale 92601 w § 2650 – „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” w kwocie 342.866,00 zł – dobór próby do kontroli – losowy.

Na podstawie sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2019 r. (korekta) sporządzonego przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce w Sędławkach stwierdzono, że Zakład wydatkował w dziale 926 rozdziale 92601 w § 2650 – „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” kwotę 342.866,00 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-28S rocznego z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. ustalono, że w roku 2019 przekazano dla Zakładu Budżetowego



Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce dotację przedmiotową w dziale 926 rozdziale 92601 w wysokości 342.866,00 zł.

Z przedłożonego rozliczenia Zakładu Budżetowego Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Gminy Bartoszyce wynika, że dotacja dziale 926 rozdziale 92601 w § 2650 – „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem w całości.

USTALENIA KOŃCOWE

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Protokół kontroli kasy.
2. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy dotyczące salda konta 133.
3. Szczegółowo kwoty i terminy przypadających na 2019 r. spłat rat kredytów wg umów oraz faktycznie dokonane przez Gminę Bartoszyce spłaty rat kredytów.
4. Zestawienie terminowości spłat zobowiązań salda konta 201.
5. Wyjaśnienie w sprawie niewykorzystanej kwoty pobranych w 2019 r. opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
6. Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Bartoszyce.
7. Protokół Nr 1 z sesji otwarcia ofert.
8. Informacja o treści złożonych ofert.
9. Protokół Nr 2 z sesji otwarcia ofert.
10. Sprostowanie - Informacja o treści złożonych ofert.
11. Wyjaśnienia Wójta Gminy Bartoszyce w sprawie zmniejszenia kwoty jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia dla zadania Nr 1.
12. Wniosek o udostępnienie informacji publicznej i odpowiedź Wójta Gminy Bartoszyce.
13. Wyjaśnienia Wójta Gminy Bartoszyce w sprawie braku odpowiedzi na zawiadomienia.
14. Warunki przyłączenia do sieci wodociągowo-kanalizacyjnej.
15. Pismo Pana Zbigniewa Szkoły z prośbą o podpisanie umowy przedwstępnej odpłatnego przekazania sieci.

16. Przedwstępna umowa o przyłączenie do sieci z dnia 10 sierpnia 2017 r.

17. Wniosek złożony przez inwestora (Pan Zbigniew Szkoła) w dniu 31 stycznia 2020 r. o zawarcie umowy przyrzeczonej przekazania urządzenia wodociągowego i kanalizacyjnego.

18. Pismo Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 7 maja 2020 r. w sprawie kosztorysu powykonawczego.

19. Odpowiedź inwestora w piśmie z dnia 8 czerwca 2020 r.

20. Zarządzenie Nr OA.0050.37.2019 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 14 marca 2019 r.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

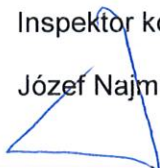
Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Wójta Gminy Bartoszyce poinformowano, iż termin przedłożenia udokumentowanych wyjaśnień upływa w ciągu trzech dni od daty podpisania protokołu.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 5/2020.

Bartoszyce, 28 sierpień 2020 r.

Inspektor kontroli
Józef Najmowicz

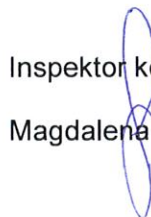


Wójt Gminy Bartoszyce

Andrzej Mieczysław Dycha



Inspektor kontroli
Magdalena Głowacka



Skarbnik Gminy

Danuta Głowka

