

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Tabela 1.2.2.10. Wykaz kontrolowanych decyzji.

Nr Decyzji	Data	Cel zajęcia	Okres	Powierzchnia pobocza (m ²)	Powierzchnia jezdni, chodnika (m ²)	Naliczona opłata	Uwagi
GKM.7230.2.15.2015.GŁ	2015-02-24	Budowa Gazociągu	02.24-02.25	8	0	12,80 zł	brak naliczenia opłaty rocznej
GKM.7230.2.14.2014.GŁ	2015-02-01	Budowa przyłącza elektroenergetycznego	02.20-02.20	25	6	36,50 zł	brak naliczenia opłaty rocznej
GKM.7230.2.13.2015.GŁ	2015-02-19	Budowa przyłącza elektroenergetycznego	02.19-02.19	30	0	24,00 zł	brak naliczenia opłaty rocznej
GKM.7230.2.12A.2015.GŁ	2015-02-18	Budowa przyłącza ciepłego	02.18-02.26	1,6	115,8	2 474,50 zł	brak naliczenia opłaty rocznej
GKM.7230.2.12.2015.GŁ	2015-02-13	Budowa przyłącza kanalizacji	02.13-02.17	0	90	360,00 zł	brak naliczenia opłaty rocznej
GKM.7230.2.11.2015.GŁ	2015-02-09	Budowa przyłącza kanalizacji	02.09-02.13	0	100	400,00 zł	brak naliczenia opłaty rocznej
GKM.7230.2.10.2015.GŁ	2015-02-04	Budowa przyłącza kanalizacji	02.04-02.07	20	65	276,00 zł	brak naliczenia opłaty rocznej
GKM.7230.2.9.2015.GŁ	2015-01-30	Umieszczenie obiektu (kiosk)	02.01-02.28	7,8	0	109,20 zł	brak naliczenia opłaty rocznej
GKM.7230.2.8.2015.GŁ	2015-01-30	Budowa przyłącza ciepłego	01.30-02.06	39	26	988,00 zł	brak naliczenia opłaty rocznej
GKM.7230.2.7.2015.GŁ	2015-01-26	Budowa przyłącza elektroenergetycznego	01.26-01.26	5	10	22,50 zł	brak naliczenia opłaty rocznej
GKM.7230.2.6.2015.GŁ	2015-01-26	Wymiana kratowego stanowiska słupowego	01.20-01.22	20	5	52,50 zł	brak naliczenia opłaty rocznej
GKM.7230.2.5.2015.GŁ	2015-01-26	Budowa przyłącza elektroenergetycznego	01.26-01.27	254,12	0	254,12 zł	brak naliczenia opłaty rocznej
GKM.7230.2.3.2015.GŁ	2015-01-21	Budowa przyłącza elektroenergetycznego	01.21-01.24	150	36	330,00 zł	brak naliczenia opłaty rocznej
GKM.7230.2.2.2015.GŁ	2015-01-16	Budowa sieci i wodociągowego	01.16-01.16	56	0	28,00 zł	brak naliczenia opłaty rocznej
GKM.7230.2.1.2015.GŁ	2015-01-15	Budowa sieci i wodociągowego	01.15-01.15	90	9	94,50 zł	brak naliczenia opłaty rocznej
RAZEM:						5 462,62 zł	-

1.1.2.11. Opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Kontroli poddano 2015 r.. Na podstawie ewidencji księgowej konta 901-2-2-756-0480-01 ustalono, że dochody budżetu z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 802 120,39 zł. Kwoty wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (sporządzonym dniu 22.02.2016 r.) odpowiadały danym ujętym w ewidencji księgowej.

Prawidłowość ustalania i pobierania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych skontrolowano w oparciu o nowe i dotychczasowe zezwolenia wydane przedsiębiorcom prowadzącym działalność gospodarczą w tym zakresie.

Na terenie Gminy Police ustalono liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5 % alkoholu z wyjątkiem piwa oraz zasady usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych i warunków sprzedaży tych napojów uchwałą Nr XXXIX/249/97 Rady Miejskiej w Policach z dnia 29 kwietnia 1997 r. z wprowadzonymi zmianami uchwałą Nr: XLIX/302/98 z dnia 24.02.1998 r., XXVIII/196/00 z dnia 26.09.2000 r., XL/309/01 z dnia 28.08.2001 r., XL/306/09 z dnia 29 maja 2009 r.

Z rejestru wydanych zezwoleń wynika, że zgodnie ze stanem na 2015 r.:

- wydanych zostało 101 zezwoleń dla lokalów gastronomicznych w tym 16 nowych,
- wydanych zostało 255 zezwoleń dla punktów detalicznych w tym 27 nowych.

Analizie poddano następujące zezwolenia stałe: 1099/S2/420/2015, 1099/S1/414/2015, 1099/P2/931/2015, 1101/P1/933/2015, 1102/P1/934/2015, 1102/S1/415/2015, 1102/S2/421/2015, 1109/P1/941/2015, 1109/P1/418/2015, 1109/S2/424/2015, P1/630/519/2003, S1/630/218/2003, S2/630/198s/2003, P1/678/560/2003, S2/678/213/2003, S1/678/233/2003, 757/P1/630/2005, 757/S1/274/2005, 757/S2/293/2005, 831/S2/216/2006, 831/S2/216/2006, 831/S1/301/2005, 11/P1/936/2015, 1100/P2/932/2015, 1100/G1/184/2015, 1103/P2/935/2015, 1103/G1/185/2015, 1103/G2/181/2015.

W wyniku analizy ww. zezwoleń stwierdzono, że:

- opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu naliczane były oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego w zależności od procentowej zawartości alkoholu,
- na przykładzie podmiotów, którym wydano ww. zezwolenia stałe stwierdzono, że osoby dokonujące sprzedaży napojów alkoholowych składały oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim,
- dochody z tytułu opłaty zostały wprowadzone do budżetu gminy w rozdziale 75618 § 0480 klasyfikacji budżetowej,
- wszystkie sprawdzone zezwolenia zostały wydane przed upływem 1 miesiąca od złożenia wniosku,
- do wniosku o wydanie zezwolenia załączono wszystkie wymagane dokumenty,
- opłatę pobierano przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenia,

- nie wystąpiły przypadki wydawania zezwoleń bez pobrania opłaty.

1.2. Dochody z majątku.

Zasady zbywania lokali i budynków stanowiących własność Gminy Police oraz warunków udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych od cen nieruchomości zbywanych w drodze przetargowej ustanowiono:

- Nr LII/391/02 z dnia 25.06.2002 r. w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, przyznania pierwszeństwa w nabywaniu lokali ich najemcom, wyrażenia zgody na stosowanie przez Zarząd Gminy bonifikat od ustalonej ceny w przypadku sprzedaży lokali mieszkalnych ich najemcom oraz zastosowania umownych stawek oprocentowania rozłożonych na raty nie spłaconych części ceny (z wprowadzonymi zmianami uchwałą: Nr VIII/68/03 z 29.04.2003 r., Nr XVII/121/07z 20.12.2007 r., Nr XL/301/09 z 29.05.2009 r., Nr LIX/443/10 z 26.10.2010 r.),
- Nr XXXVIII/282/2013 – w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Police w latach 2014 – 2018.

TABELA 1.3.1.

WYKAZ DOKONANYCH OPERACJI NA MIENIU GMINY ZA LATA 2013 - 2014.

Wyszczególnienie	2013	2014
1. Sprzedaż nieruchomości		
– grunty (przetarg)	4	17
– lokale użytkowe	-	1
– lokale mieszkalne (przetarg)	-	1
– lokale mieszkalne na rzecz najemcy	37	26
– budynki na rzecz najemcy	-	-
2. uwłaszczenie na gruntach gminnych	-	-
3. zamiana nieruchomości	-	1
4. sprzedaż prawa własności nieruchomości na rzecz użytkownika wieczystego	-	-
5. oddanie nieruchomości w trwały zarząd	-	1
6. użyczenie nieruchomości	2	-
7. dzierżawy i najem nieruchomości	321	739
8. przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	18	25

1.2.1. Dochody ze sprzedaży oraz oddawania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych.

Zgodnie ewidencją księgową konta 901 od 700.70005 do .900.90095 dochody:

- z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości klasyfikowane w § 077 wyniosły:
 - w 2013 roku 1 926 277,10 zł,

- w 2014 roku 3 345 615,99 zł,
- z tytułu oddawania w użytkowanie wieczyste nieruchomości klasyfikowane w § 047 wyniosły:
 - w 2013 roku 1 833 081,71 zł,
 - w 2014 roku 1 855 208,12 zł.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2013 – 2014 odpowiadały danym ujętym w ewidencji księgowej.

Kontrolę legalności postępowania przy sprzedaży nieruchomości gminnych przeprowadzono w oparciu o ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. 2004 r., Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.). Szczegółowej analizie poddano:

- Rep. „A” 13962/2014 z dnia 19 grudnia 2014 r. – działka o powierzchni 0,09 ha oznaczona w ewidencji gruntów jako nieruchomość niezabudowaną w drodze przetargu ustnego nieograniczonego w cenie 66 000,00 zł.
 - określenia wartości nieruchomości w wysokości 89 100,00 zł dokonano poprzez sporządzony w dniu 15.02.2013 r. oraz zaktualizowany w dniu 31.03.2014 r. operat szacunkowy przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 931),
 - decyzję o zbyciu w formie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości stanowiącej własność Gminy Police podjął Burmistrz Polic zarządzeniem Nr 53/14 z dnia 3.04.2014 r.
 - wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu na okres 21 dni tj. od 10.04.2014 r. do 02.05.2014 r. (co stwierdzono na podstawie adnotacji umieszczonej na tym wykazie),
 - wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierał dane określone w art. 35 ust. 2 cyt. ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - informację o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży opublikowano w Gazecie Wyborczej oraz w biuletynie informacji publicznej w dniu 10.04.2014 r.,
 - ogłoszenie o pierwszym przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń, w biuletynie informacji publicznej oraz w prasie o zakresie lokalnym (Gazeta Wyborcza) w dniu 21 i 22.07.2014 r. na okres co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu tj.: termin 2.09.2014 r., godz. 10:00, cena wywoławcza 110 000,00 zł, wadium 10%, postąpienie nie niższe niż 1%,
 - komisję przetargową w 5 os. składzie powołano zarządzeniem Nr 110/13 Burmistrza Polic z dnia 18 czerwca 2013 r.,

- z przeprowadzonego (ze skutkiem negatywnym) pierwszego przetargu sporządzono stosowny protokół – informację wywieszono w dniu 5.09.2014 r.,
 - w okresie nie krótszym niż 30 dni ogłoszono drugi ustny przetarg nieograniczony na zbycie ww. nieruchomości zarządzeniem Burmistrza Polic z dnia 7.10.2014 r.,
 - ogłoszenie o drugim przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń, w biuletynie informacji publicznej oraz w prasie o zakresie lokalnym (Gazeta Wyborcza) w dniu 21 i 22.10.2014 r. na okres co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu tj.: termin 1.12.2014 r., godz. 10:00, cena wywoławcza 66 000,00 zł, wadium 10%, postąpienie nie niższe niż 1%,
 - z przeprowadzonego (ze skutkiem pozytywnym) drugiego przetargu sporządzono stosowny protokół – informację na okres 7 dni wywieszono w dniu od 9.12 do 16.12.2014 r.,
 - informacja o wyniku przetargu zawierała treść określoną w § 12 cyt. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.,
 - informacja o zawarciu w dniu 19.12.2014 r. umowy sprzedaży została sporządzona i wysłana 10.12.2014 r.,
 - na podstawie bankowych potwierdzeń zapłaty stwierdzono, że należna cena została wpłacona 15.12.2014 r.
- Rep. „A” 980/2014 z dnia 4.02.2014 r. – lokal mieszkalny o powierzchni użytkowej 50,93 m² w drodze przetargu ustnego nieograniczonego w cenie 70 700,00 zł.
 - określenia wartości nieruchomości w wysokości 69 927,00 zł dokonano poprzez sporządzenie w dniu 6.05.2013 r. operat szacunkowy przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 931),
 - decyzję o zbyciu w formie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości stanowiącej własność Gminy Police podjął Burmistrz Polic zarządzeniem Nr 87/2013 z dnia 16.05.2013 r.
 - wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu na okres 8 dni tj. od 29.05. do 06.06 2013 r. (co stwierdzono na podstawie adnotacji umieszczonej na tym wykazie) czym naruszono art. 35 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,
 - wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierał dane określone w art. 35 ust. 2 cyt. ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - informację o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży opublikowano w Kurierze Szczecińskim oraz w biuletynie informacji publicznej w dniu 31 i 29.05.2013 r.,
 - 29.05.2013 r. sporządzono aneks nr 1 do wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i wywieszono go w dniu 24.07.2013 r., informację o zamieszczeniu aneksu

opublikowano w Kurierze Szczecińskim oraz w biuletynie informacji publicznej w dniu 24.07.2013 r.

- ogłoszenie o pierwszym przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń, w biuletynie informacji publicznej oraz w prasie o zakresie lokalnym (Kurier Szczeciński) w dniu 25 i 26.07.2013 r. na okres co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu tj.: termin 4.09.2013 r., godz. 10:00, cena wywoławcza 70 000,00 zł, wadium 10%, postąpienie nie niższe niż 1%,
- komisję przetargową w 5 os. składzie powołano zarządzeniem Nr 159/13 Burmistrza Polic z dnia 21.08.2013 r.,
- z przeprowadzonego (ze skutkiem negatywnym) pierwszego przetargu sporządzono stosowny protokół – informację wywieszono w dniu 12.09.2013 r.,
- w okresie nie krótszym niż 30 dni ogłoszono drugi ustny przetarg nieograniczony na zbycie ww. nieruchomości zarządzeniem Nr 216/2013 Burmistrza Polic z dnia 7.11.2013 r.,
- 29.05.2013 r. sporządzono aneks nr 2 do wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży i wywieszono go w dniu 15.11.2013 r., informację o zamieszczeniu aneksu opublikowano w Kurierze Szczecińskim oraz w biuletynie informacji publicznej w dniu 15.07.2013 r.
- ogłoszenie o drugim przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń, w biuletynie informacji publicznej oraz w prasie o zakresie lokalnym (Kurier Szczeciński) w dniu 15.11.2013 r. na okres co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu tj.: termin 18.12.2013 r., godz. 9:00, cena wywoławcza 66 000,00 zł, wadium 10%, postąpienie nie niższe niż 1%,
- komisję przetargową w 5 os. składzie powołano zarządzeniem Nr 238/13 Burmistrza Polic z dnia 5.12.2013 r.,
- z przeprowadzonego (ze skutkiem pozytywnym) drugiego przetargu sporządzono stosowny protokół – informację na okres 7 dni wywieszono w dniu od 30.12.2013 r.,
- informacja o wyniku przetargu zawierała treść określoną w § 12 cyt. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.,
- informacja o planowanym zawarciu w dniu 4.02.2014 r. umowy sprzedaży została sporządzona i wysłana do nabywców wyłonionych w drodze przetargu 7.01.2014 r.,
- na podstawie bankowych potwierdzeń zapłaty stwierdzono, że należna cena została wpłacona 30 i 31.01.2014 r.



- Rep. „A” 6762/2014 z dnia 30.12.2014 r. – nieruchomości zabudowanej budynkiem handlowo usługowym w wyniku przetargu ustnego nieograniczonego w cenie 43 000,00 zł.
 - określenia wartości nieruchomości w wysokości 104 000,00 zł dokonano poprzez sporządzonego w dniu 5.06.2012 r. operat szacunkowy przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 416) – zaktualizowany przez tego samego rzeczoznawcę majątkowego w dniu 8.11.2013 r. i 22.09.2014 r.,
 - decyzję o zbyciu w formie przetargu ustnego nieograniczonego lokalu użytkowego położonego w Policach wraz z oddaniem w użytkowanie wieczyste gruntu podjęto zarządzeniem Nr 13/14 Burmistrza Polic z dnia 9.01.2014 r.,
 - wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 12.02.2014 r. (co stwierdzono na podstawie adnotacji umieszczonej na tym wykazie),
 - wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierał dane określone w art. 35 ust. 2 cyt. ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - informację o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży opublikowano w Gazecie Wyborczej oraz w biuletynie informacji publicznej w dniu 12.02.2014 r.,
 - ogłoszenie o pierwszym przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń, w biuletynie informacji publicznej oraz w prasie o zakresie lokalnym (Gazeta Wyborcza) w dniu 25.04.2014 r. na okres co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu tj.: termin 6.06.2014 r., godz. 10:00, cena wywoławcza 106 000,00 zł, wadium 10%, postąpienie nie niższe niż 1%,
 - komisję przetargową w 5 os. składzie powołano zarządzeniem Nr 81/14 Burmistrza Polic z dnia 6.05.2014 r.,
 - z przeprowadzonego w dniu 6.06.2014 r. (ze skutkiem negatywnym) pierwszego przetargu sporządzono stosowny protokół – informację wywieszono w dniu 18.06.2014 r.,
 - w okresie nie krótszym niż 30 dni ogłoszono drugi ustny przetarg nieograniczony na zbycie ww. nieruchomości zarządzeniem Nr 139/14 Burmistrza Polic z dnia 10.07.2014 r.,
 - ogłoszenie o drugim przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń, w biuletynie informacji publicznej oraz w prasie o zakresie lokalnym (Gazeta Wyborcza) w dniu 21 i 22.07.2014 r. na okres co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu tj.: termin 2.09.2014 r., godz. 11:00, cena wywoławcza 63 600,00 zł, wadium 10%, postąpienie nie niższe niż 1%,
 - z przeprowadzonego (ze skutkiem negatywnym) drugiego przetargu sporządzono stosowny protokół – informację na okres 7 dni wywieszono w dniu od 4.09.2014 r.,

- decyzję o sprzedaży nieruchomości w trybie rokowań podjął Burmistrz Polic zarządzeniem nr 212/14 z dnia 7 października 2014 r.,
- ogłoszenie o rokowaniach wywieszono na tablicy ogłoszeń, w biuletynie informacji publicznej oraz w prasie o zakresie lokalnym (Gazeta Wyborcza) w dniu 30 i 31.10.2014 r. na okres co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem rokowań tj.: termin 5.12.2014 r., godz. 10:00, cena wywoławcza 63 600,00 zł, zaliczkę w wysokości 4 300,00 zł,
- z przeprowadzonych rokowań (ze skutkiem pozytywnym) spisano stosowny protokół – informację na okres 7 dni wywieszono w dniach 15-22.12.2014 r.,
- informacja o wyniku przetargu zawierała treść określoną w § 12 cyt. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.,
- informacja o planowanym zawarciu w dniu 30.12.2014 r. umowy sprzedaży została sporządzona i wysłana do nabywców wyłonionych w drodze rokowań w dniu 16.12.2014 r.,
- na podstawie bankowych potwierdzeń zapłaty stwierdzono, że należna cena została wpłacona 29.12.2014 r.

1.2.2. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie nieruchomości.

Zgodnie wydrukiem ewidencji księgowej konta 901 od 700.7005 do 900.90095 dochody gminy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego klasyfikowane w § 076 wyniosły:

- w 2013 roku 285 075,95 zł,
- w 2014 roku 145 855,36 zł,

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2013 – 2014 odpowiadały danym ujętym w ewidencji księgowej.

Na podstawie informacji zawartych w rozdz. III pkt 1.3. Dochody z majątku tj. liczby dokonanych operacji dotyczących przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności stwierdzono, że w latach 2013 – 2014 dokonano 45 operacji w wymienionym zakresie, dokonano 1 operacji w zakresie oddania nieruchomości w trwały zarząd oraz nie dokonywano uwłaszczeń osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

Rada Miejska w Policach podjęła uchwałę Nr XXV/2013.08 z dnia 24.06.2008 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (Dz. U. Nr 80, poz.1741).

Kontroli poddano następujące decyzje:



- GG.6828.2.2014.Z z dnia 3.06.2014 r. (umorzenie postępowania na zgłoszenie wnioskujących),
- GG.6826.5.2014.Z z dnia 8.05.2014 r., za przekształcenie ustalono opłatę w wysokości 21 500,00 zł, a po zastosowaniu 80 % bonifikaty w opłacie 4 300,00 zł (wpłata w dniu 4.06.2014 r.),
- GG.6826.10.2014.Z z dnia 18.09.2014 r., za przekształcenie ustalono opłatę w wysokości 11 275,00 zł, a po zastosowaniu 80 % bonifikaty w opłacie 2 255,00 zł (wpłata w dniu 9.10.2014 r.),
- GG.6826.15.2014 z dnia 4.12.2014 r., za przekształcenie ustalono opłatę w wysokości 8 556,00 zł, a po zastosowaniu 80 % bonifikaty w opłacie 1 729,20 zł (wpłata w dniu 8.01.2015 r.),
- GG.6826.20.2014.Z z dnia 11.12.2014 r., za przekształcenie ustalono opłatę w wysokości 44 270,00 zł (wpłata w dniu 9.01.2015 r.).

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono, że:

- ustalenia wartości rynkowej nieruchomości jako przedmiot prawa własności oraz użytkowania wieczystego dokonywano operatami szacunkowymi (uprawnienia rzeczoznawcy majątkowego nr 418),
- do okresu trwania użytkowania wieczystego wliczano okresy korzystania z prawa użytkowania wieczystego przez ubiegającego się o przekształcenie tego prawa własności.
- opłaty były wnoszone jednorazowo.

1.2.3. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych.

Zgodnie wydrukiem ewidencji księgowej konta 901 od 750.75023 do 926.92604 dochody gminy z tytułu z najmu i dzierżawy składników majątkowych w § 075 wyniosły:

- w 2013 roku 1 541 602,50 zł,
- w 2014 roku 1 645 971,98 zł,

W kontrolowanym okresie obowiązywało zarządzenie Nr 269/08 Burmistrza Polic z dnia 20 listopada 2008 r. w sprawie określenia wysokości opłat dotyczących dzierżawy i najmu mienia komunalnego.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2013 – 2014 odpowiadały danym ujętym w ewidencji księgowej.

Kontrolą objęto 6 umów dzierżawy zawartych w 2014 r.:

- GG.6845.535.2013.TR z dnia 13.03.2014 r.,
- GG.6845.7.2014.TR z dnia 7.03.2014 r.,

- GG.6845.535.2014.TR z dnia 2.11.2014 r.,
- GG.6845.540.2013.TR z dnia 12.03.2014 r.,
- GG/I/0744/14 z dnia 10.03.2014 r.,
- GG.6845.3445.2013.TR z dnia 10.12.2013 r.

W wyniku analizy dokumentów (umów) stwierdzono, że:

- decyzje o wydzierżawieniu podejmował Naczelnik Wydziału Gospodarki Gruntami, z upoważnienia Burmistrza,
- w wymienionych przypadkach nie wystąpiły przetargowe formy wydzierżawiania,
- wszystkie kontrolowane umowy zostały zawarte z dotychczasowymi dzierżawcami,
- ustalone w umowach stawki dzierżawy odpowiadają ustalonym w gminie,
- w zawartych umowach z dzierżawcami i najemcami ustalono terminy wnoszenia czynszu lub czynszu najmu,
- okres dzierżawy nie naruszał przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 cyt. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (umowy zawarte na okres 3 lat),
- wykazy nieruchomości (Nr: 12/DZ/14, 38/N/DZ/14, 40/DZ/13, 19/DZ/14) przeznaczonych do dzierżawy, zostały wywieszone na okres co najmniej 21 dni w siedzibie urzędu (co stwierdzono na podstawie zamieszczanych na wykazach ww. adnotacji),
- informację o wywieszeniu przedmiotowych wykazów podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej urzędu (BIP),
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy zawierały informacje określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami m.in.: położenie nieruchomości, przeznaczenie w planie zagospodarowania, nr działki, powierzchnię, nr KW, przeznaczenie dzierżawy, zwaloryzowaną stawkę czynszu, termin płatności czynszu, okres trwania umowy.

1.2.4. Dochody ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych.

Szczegółowej kontroli poddano 2014 r. Zgodnie z ewidencją księgową konta 901 od 0870 400.40003 do 926.92604 stwierdzono, że Gmina Police uzyskiwała dochody klasyfikowane § 0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych:

dz. 400 – linia kablowa – 49 816,00 zł,

dz. 700 – węzeł cieplny, linia kablowa – 155 853,61 zł,

dz. 754 – złom, samochody OSP – 12 692,80 zł,

dz. 900 – sprzedaż złomu – 150,00 zł,

dz. 926 – wpływy ze sprzedaży OSIR – 185,25 zł.

Kwoty wynikające z ewidencji księgowej konta 901 zostały wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia.

1.2.5. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

Szczegółowej kontroli poddano lata 2012 - 2015 r. Zgodnie z ewidencją księgową konta 901-2-4-756-074-01 stwierdzono, że Gmina Police uzyskiwała dochody klasyfikowane § 0740 – wpływy z dywidend:

2012 r. – 440 354,90 zł,

2013 r. – 676 342,81 zł,

2014 r. – 300 000,00 zł,

2015 r. – brak dywidend.

Kwoty wynikające z ewidencji księgowej konta 901 zostały wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia.

Wpływy z dywidend pochodziły z udzielanych dywidend przez następujące podmioty: Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S. A., Trans – Net S. A., Zarząd Morskiego Portu S. A., Policki Bank Spółdzielczy.

Ponadto w latach 2012 i 2015 Gmina Police otrzymała zwrot udziałów w Polickim Banku Spółdzielczym (PBS) w wysokości odpowiednio 250 000,00 zł i 200 000,00 zł.

1.3. Inne dochody.

1.3.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.

Kontroli poddano rok 2015. Zgodnie z ewidencją księgową konta 901-2-3-758-092-od 02 do 41 stwierdzono, że Gmina Police uzyskała dochody klasyfikowane w § 0920 – pozostałe odsetki w wysokości 211 266,11 zł wobec planu po zmianach 177 000,00 zł.

Kwoty wynikające z ewidencji księgowej zostały wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (sporządzonym i podpisanym elektronicznie 22.02.2016 r.).

1.3.2. Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi, które otrzymywała Gmina Police wykazano w tabeli 1.4.2. Z uwagi na przeprowadzone kontrole poszczególnych projektów przez Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego od szczegółowej kontroli odstąpiono. Z przedstawionych dokumentów (ewidencja księgową, zestawienie realizowanych projektów) wynika, że:

- środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej gromadzono na wyodrębnionych rachunkach bankowych,
- wymienione środki zostały wprowadzone do budżetu oraz ewidencjonowane na wyodrębnionych kontach księgowych.

TABELA 1.4.2.

**ŚRODKI FINANSOWE POCHODZĄCE ZE ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH
NIEPODLEGAJĄCE ZWROTOWI.**

Lp.	Nazwa projektu	Finansowanie	Okres realizacji	Wartość projektu
1.	Budowa ścieżki rowerowej łączącej ulice Piłsudskiego z ulicą Jasionicką w Policach	978 212,05	2013-2015	1 636 403,49
2.	Przebudowa wiaduktu przy ul. Piotra i Pawła w Policach	539 468,63	2008-2014	5 970 434,34
3.	Przebudowa ul. Kuźnickiej w Policach	732 857,49	2014	1 433 714,99
4.	Rozbudowa transgranicznej infrastruktury turystycznej i sportów wodnych w Trzebieży	3 776 791,80	2009-2014	9 636 239,82
5.	Rozbudowa Miejskiej Przystani Żeglarskiej w Policach przy ul. Konopnickiej 12	177 179,13	2011-2013	2 240 995,20
6.	Rewitalizacja budynków komunalnych na terenie Starego Miasta	60 923,85	2012-2013	1 219 320,56
7.	Czas na Trzebież - polsko-niemieckie działania podczas plażowania	52 214,10	2013	56 131,70
8.	Czas na Trzebież - polsko-niemieckie działania podczas plażowania	34 146,10	2014	46 239,44
9.	Wspieranie polsko-niemieckiej transgranicznej gospodarki	30 923,01	2014	39 296,52
10.	Zbudujmy wspólną polsko-niemiecką współpracę	14 714,93	2014	15 919,32
11.	10 lat Polsko-Niemieckiej Współpracy Gimnazjum nr 1 w Policach i Europaschule w Pasewalku	29 611,68	2014	34 170,00
12.	Erasmus+ "Partnerskie Projekty Strategiczne Szkół" Edukacja szkolna *	71 248,80	2015-2018	179 394,00
13.	"Edukacja zdrowotna w szkole" - Seminarium	660,00	2015	848,93

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

	nauczycielskie.			
14.	"Różne języki, jedna tradycja" - Warsztaty wielkanocne.	972,00	2015	1 172,00
15.	GPS dla Rodziny	26 565,58	2012-2015	237 144,62
16.	POBUDKA - obudź swój potencjał**	9 050,14	2008-2015	6 902 495,78
17.	Wyposażenie terenu sportowo-rekreacyjnego w Siedlicach	16 046,40	2013-2014	25 521,34
18.	Wyposażenie terenu sportowo-rekreacyjnego w Uniemyślu	15 928,00		25 339,30
19.	Wyposażenie terenu sportowo-rekreacyjnego w Tanowie	23 979,68	2013-2014	37 718,76
20.	Przebudowa Parku "Staromiejskiego" w Policach	114 218,75	2011-2013	1 498 858,22
21.	Zagospodarowanie przestrzeni miejskiej przy Placu Chrobrego w Policach	121 485,18	2011-2013	2 299 341,24
22.	Zimowe igraszki - Transgraniczne zabawy sportowe	14 114,95	2014	15 557,99
23.	Raz, dwa, trzy sportowcem jesteś TY	14 041,47	2014	15 611,12
24.	Transgraniczne spotkania sportowe	1 762,99	2015	17 629,86
RAZEM:		6 857 116,71	x	33 585 498,54

* Wykazana wartość projektu jest wartością szacunkową zgodnie z WPF 2016-2024 z uwagi na to, że projekt będzie trwał do roku 2018. Wydatki zrealizowane wg stanu na 31.12.2015 r. wyniosły 14.997,68 zł.

** Projekt był realizowany w partnerstwie z Gminami: Dobra, Kołbaskowo i Nowe Warpno oraz z Powiatem Polickim. Liderem projektu była Gmina Police- Ośrodek Pomocy Społecznej w Policach. Biorąc pod uwagę fakt, że finansowanie całego projektu (dochód na projekt) odbywało się za pośrednictwem Gminy Police, dlatego wykazana wartość projektu jest wartością obejmującą także wkłady własne partnerów projektu, a które to wkłady są ujęte w ich budżetach.

1.3.3. Spadki, zapisy, darowizny.

Kontroli poddano rok 2015. Na podstawie ewidencji księgowej konta 901 stwierdzono, że Gmina Police uzyskiwała dochody w § 0960 z tytułu spadków, zapisów i darowizn w łącznej wysokości 8 320,00 zł:

dz. 801 – darowizna dla Szkoły Podstawowej Nr 2 i 3 w łącznej wysokości 4 120,00 zł,

dz. 801 – darowizna dla Gimnazjum 2 i 3 w łącznej wysokości 2 700,00 zł,

dz. 926 – darowizna dla OSIR w wysokości 1 500,00 zł.

Kwoty wynikające z ewidencji księgowej zostały wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (sporządzonym i podpisanym elektronicznie w dniu 22.02.2015 r.).

1.3.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę.

Nie stwierdzono, aby Gmina Police w latach 2012 - 2015 udzielała z budżetu pożyczek. Oświadczenie Skarbnika w powyższym zakresie złożono do akt kontroli ujętych pod poz. 6.

1.3.5. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami.

Kontroli poddano 2015 r. Na podstawie ewidencji księgowej konta 901 stwierdzono, że Gmina Police uzyskała dochody w 2015 r. w § 0580 - wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w wysokości 17 204,89 zł oraz § 0570 - wpływy z tytułu grzywien oraz kar od osób fizycznych, wymierzanych i pobieranych przez sądy oraz właściwe organy administracji publicznej, między innymi z tytułu grzywien nakładanych w formie mandatu karnego oraz grzywien i kar pieniężnych wymierzanych na podstawie ustawy - Kodeks karny skarbowy w łącznej wysokości 11 898,01 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dochody z ww. tytułu zostały wprowadzone do budżetu,
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.



naczelnika wydziału, 2 głównych specjalistów, 1 inspektora, 4 podinspektorów, w miesiącach: marcu, czerwcu, wrześniu i listopadzie 2014 roku.

W toku kontroli ustalono, że:

- wynagrodzenie dla burmistrza i ww. pracowników ustalono zgodnie z zasadami określonymi ww. przepisami i ze wszystkimi pracownikami zawarto umowy o pracę,
- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- listy wypłat zostały podpisane przez Inspektora Wydziału Finansowo-Budżetowego, Z-cę Naczelnika Wydziału Finansowo-Budżetowego i Burmistrza lub Zastępcę
- ustalenia wynagrodzeń dokonał organ uprawniony (burmistrz).

Uwag nie wniesiono.

2.1.1.2.. Dodatkowe wynagrodzenia roczne

Kontrolą objęto rok 2014.

W jednostce wypłacono dodatkowe wynagrodzenia roczne przewidziane przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).

Na podstawie Rb-28S – rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 ustalono, że wydatki na wypłaty dodatkowych wynagrodzeń rocznych za rok 2014 ujęte w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, § 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne wyniosły 631 651,80 zł (plan 697 000,00 zł) i nie przekroczyły na koniec roku środków ustalonych w planie finansowym.

Prawidłowość naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego sprawdzono w oparciu o osoby wskazane w punkcie 2.1.1.1. niniejszego protokołu.

Na podstawie okazanych dokumentów, tj. rocznych kart ewidencji obecności w pracy, kart wynagrodzeń oraz listy płac ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie wypłacono we właściwej wysokości osobom uprawnionym do jego otrzymania.

Zgodnie z listą płac z dnia 11.02.2015 r. pracownikom wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne w dniu 12.02.2015 r.

Uwag nie wniesiono.

2.1.1.3. Nagrody

Kontrolą objęto rok 2014.

W Regulaminie wynagradzania pracowników wprowadzonym Zarządzeniem Nr 127/09 Burmistrza Polic z dnia 12 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Miejskim w Policach oraz Straży Miejskiej w Policach wskazano możliwość utworzenia na dany rok kalendarzowy, z przeznaczeniem na nagrody za osiągnięcia w pracy zawodowej. O przyznaniu nagrody decyzje podejmuje Kierownik Urzędu.

Na podstawie okazanych dokumentów i ustaleń dokonanych w trakcie kontroli stwierdzono, że w 2014 roku pracownikom Urzędu Miasta i Gminy w Policach udzielano nagród. Szczegółowej kontroli poddano nagrody wypłacone na podstawie:

- Lista płac nr NAGB/10010 - 53/III/2014 z 18.03.2014 r. na kwotę 600,00 zł
- Lista płac nr NAG/10015 - 52/III/2014 z 18.03.2014 r. na kwotę 574,35 zł
- Lista płac nr NAG/10010 - 51/III/2014 z 18.03.2014 r. na kwotę 19 381,36 zł
- Lista płac nr NAG/10010 - 10/IV/2014 z 19.03.2014 r. na kwotę 19 669,15 zł
- Lista płac nr NAG/10015 - 11/IV/2014 z 19.03.2014 r. na kwotę 4 878,75 zł
- Lista płac nr NAGR/10010 - 69/IV/2014 z 28.05.2014 r. na kwotę 91 269,06 zł
- Lista płac nr NAGR/10011 - 68/V/2014 z 28.05.2014 r. na kwotę 3 300,89 zł
- Lista płac nr NAGR/10015 - 67/V/2014 z 28.05.2014 r. na kwotę 7 457,62 zł
- Lista płac nr NAGR/10015 - 66/V/2014 z 28.05.2014 r. na kwotę 7 032,27 zł
- Lista płac nr NAGR/20010 - 65/V/2014 z 28.05.2014 r. na kwotę 258,66 zł
- Lista płac nr NAGR/20015 - 64/V/2014 z 28.05.2014 r. na kwotę 4 159,26 zł

Stwierdzono, że:

- wszystkie nagrody zostały przyznane przez Burmistrza,
- wysokość nagród ujęta na listach płac była zgodna z kwotami przyznanymi przez Burmistrza.

Uwag nie wniesiono.

2.1.2. Pozostałe wydatki bieżące

2.1.2.1. Wypłata jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego

Kontrolą objęto lata 2012 - 2014.

Na podstawie sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za lata 2012-2014, sporządzonych w dniach odpowiednio: 14.02.2013 r., 10.02.2014 r. i 5.02.2014 r. w wyniku przeprowadzonej analizy poniesionych w latach: 2012, 2013 i 2014 wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do średnich wynagrodzeń oraz średniej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego na podstawie art. 30 a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) ustalono, że w latach objętych kontrolą nie wystąpiły przypadki nieosiągnięcia przez nauczycieli średnich wynagrodzeń wymaganych przepisami art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela dla nauczycieli według stopnia awansu zawodowego.

2.1.2.2. Naliczenie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Kontrolą objęto rok 2014.

W 2014 roku działalność socjalną realizowano w oparciu o:

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.);
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Policach wprowadzony Zarządzeniem Nr 43/03 Burmistrza Gminy Police z dnia 31 marca 2003 r. z późn. zm.
- Ustalono odrębny rachunek bankowy Funduszu w Banku PKO BP nr 44102047950000940200091272.

Analizie poddano prawidłowość dokonywania naliczenia ZFŚS oraz terminowość przekazywania odpisów środków funduszu świadczeń socjalnych w 2014 roku na rachunek bankowy.

Na podstawie przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych odpis podstawowy na rok 2014 zaplanowano w wysokości 193 443,23 zł.

Do dnia 31.05.2014 r. na rachunek bankowy Funduszu odprowadzono odpis w wysokości 75% planowanego tj. kwotę łącznie 145 082,43 zł, w tym: 20 000,00 zł 17.05.2014 r. (WB nr 67/2014 z 17.04.2014 r.), 125 082,43 zł w dniu 29.05.2014 r. (WB nr 90 z 29.05.2014 r.).

W dniu 30.09.2014 r. na rachunek bankowy Funduszu odprowadzono pozostałą część, w wysokości 25% planowanego odpisu tj. 48 360,80 zł (WB nr 167/2014 z dnia 30.09.2014).

Łącznie w wymaganym terminie do 30.09.2014 roku na rachunek bankowy ZFŚS przekazano kwotę 193 443,23 zł.

15 grudnia 2014 r. dokonano korekty naliczonego i odprowadzonego odpisu na rok 2014 odprowadzając na rachunek bankowy Funduszu kwotę 9 845,37 zł w wyniku czego ustalony i odprowadzony opisz wyniósł w 2014 r. łącznie 203 288,60 zł. Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że do ustalenia wysokości odpisu na ZFŚS nie wliczono zwiększonego odpisu na pracowników z orzeczeniem o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym lub znacznym.

Kserokopie sporządzonego przez Przewodniczącą Komisji Socjalnej naliczenia odpisu na ZFŚS na rok 2014 ujęto w aktach kontroli nr 32.

Na podstawie okazanej listy pracowników zatrudnionych w 2014 r. oraz emerytów ustalono, iż skorygowany odpis na rok 2014 winien wynieść 203 266,71 zł, tj.:

			wartość
średnia liczba etatów w 2014 r.	179,03	1 093,93 zł	195 846,29 zł
liczba emerytów w 2014 r.	35	182,32 zł	6 381,20 zł
liczba pracowników (etatów) z orzeczeniem o niepełnosprawności (stopień umiarkowany lub znaczny)	5,7	182,32 zł	1 039,22 zł
			203 266,71 zł

Wyjaśnienie w sprawie ustalenia skorygowanego odpisu na ZFŚS w roku 2014 w kwocie 203 288,60 zł, zamiast 203 266,71 zł, tj. wyższej od należnej o 21,89 zł złożyła pani Bronisława Bajer – Główny Specjalista, które ujęto w aktach kontroli nr 27.

Zgodnie z wyjaśnieniem „różnica w naliczeniu odpisu na fundusz socjalny powstała w wyniku zaokrągleń stosowanych przy ustalaniu wymiaru etatu dla pracowników, którzy nie przepracowali pełnego miesiąca tzn. byli zatrudnieni, bądź zwolnieni w trakcie miesiąca”.

Tabelę z wykazem zatrudnienia w 2014 r. i wyliczeniem etatów ujęto w aktach kontroli nr 28. Zakres czynności Głównego Specjalisty ujęto w aktach kontroli nr 29.

2.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

Wydatki na podróże służbowe krajowe w roku 2015 były realizowane w oparciu o zasady określone rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. Nr 167).

Zarządzeniem Burmistrza Polic Nr 254/2007 z dnia 14 listopada 2007 r. ustalono stawki za jeden kilometr przebiegu dla pojazdów osobowych używanych z tytułu podróży służbowej na terenie kraju oraz z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju dla pracowników Urzędu Gminy w Policach.

Ponadto zasady wydawania polecenia wyjazdu służbowego dla pracowników i jego rozliczania wskazano w rozdziale XV „Delegacje służbowe” Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, stanowiącej Załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 254/2010 Burmistrza Polic z dnia 29 października 2010 roku w sprawie polityki rachunkowości, z późn. zm.

Na podstawie Rb-28S – rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku ustalono, że wydatki z tytułu krajowych podróży służbowych pracowników (wg rozdz. 75023 – Urzędy gmin § 4410 – Podróże służbowe krajowe) wyniosły 87 967,46 zł (plan 93 000,00 zł).

Szczegółowej kontroli poddano 16 losowo wybranych poleceń wyjazdu z 2015 r. wymienionych w poniższej tabeli:

Lp.	PWS nr:	PWS z dnia:	Data odbycia podróży	kwota	osoba zlecająca wyjazd	data rozliczenia
1	250/2015	8.09.2015	8.09.2015	61,85 zł	Z-ca Burmistrza	18.09.2015
2	246/2015	7.09.2015	7-11.09.2015	71,40 zł	Burmistrz	18.09.2015
3	255/2015	14.09.2015	16-18.09.2015	719,26 zł	Burmistrz	21.09.2015
4	265/2015	22.09.2015	22.09.2015	42,84 zł	Z-ca Burmistrza	22.09.2015
5	247/2015	1.09.2015	1-18.09.2015	89,76 zł	Z-ca Burmistrza	22.09.2015
6	266/2015	22.09.2015	22.09.2015	17,85 zł	Burmistrz	23.09.2015
7	120/2015	13.04.2015	13-17.04.2015	94,86 zł	Burmistrz	4.05.2015

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

8	134/2015	4.05.2015	4.05.2015	17,34 zł	Burmistrz	4.05.2015
9	38/2015	26.02.2015	27-28.02.2015	15,00 zł	Z-ca Burmistrza	9.03.2015
10	26/2015	16.02.2015	16-25.02.2015	66,30 zł	Burmistrz	9.03.2015
11	39/2015	26.02.2015	27-28.02.2015	15,00 zł	Burmistrz	2.03.2015
12	27/2015	20.02.2015	20-22.02.2015	337,41 zł	Burmistrz	23.02.2015
13	44/2015	03.03.2015	3-5.03.2015	44,88 zł	Burmistrz	5.03.2015
14	45/2015	4.03.2015	5-6.03.2015	30,00 zł	Z-ca Burmistrza	13.03.2015
15	245/2015	3.09.2015	2-25.09.2015	67,10 zł	Burmistrz	25.09.2015
16	62/2015	17.03.2015	18-19.03.2015	2 555,50 zł	Burmistrz	23.03.2015
Razem:				4 246,35 zł		

W wyniku analizy dokumentów dotyczących ww. 16 podróży służbowych ustalono, że:

- podróże odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawionych przez pracodawcę - Burmistrza lub osobę upoważnioną – Zastępcę Burmistrza,
- przestrzegano zasad rozliczania wyłącznie kosztów podróży służbowych odbywanych w terminie, do miejsca celu podróży oraz środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego,
- prowadzono ewidencję delegacji służbowych gdzie ujmowano wszystkie polecenia wyjazdu,
- stosowano stawkę za 1 km przebiegu samochodu prywatnego używanego do celów służbowych zgodnie z ustaleniami zawartymi w zarządzeniu Burmistrza
- poza jednym przypadkiem rozliczenia kosztów podróży dokonywano zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. Nr 167) - w ciągu 14 dni,
- rozliczenia delegacji zawierały adnotację o dokonaniu kontroli pod względem merytorycznym,
- w 1 przypadku (PWS 62/2015) fakturę nr 157a/03 z 18.03.2015 r. za zakup wiązanki i kwiatów na kwotę 227 zł załączoną do rozliczenia, ujęto w kosztach delegacji (rozdział 75023, par. 441),
- w 1 przypadku (PWS nr 27/2015) naliczono dietę w wysokości 75 zł zamiast 56,25 zł, mimo, iż podróż trwała 60 godzin i zapewniono śniadanie (60 zł – 25%) + 15 zł = 60 zł.

Innych uwag nie wniesiono.

2.1.2.6. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granice kraju.

Wydatki na podróże służbowe zagraniczne w roku 2015 były realizowane w oparciu o zasady określone rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. Nr 167).

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Zarządzeniem Burmistrza Polic Nr 254/2007 z dnia 14 listopada 2007 r. ustalono stawki za jeden kilometr przebiegu dla pojazdów osobowych używanych z tytułu podróży służbowej na terenie kraju oraz z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju dla pracowników Urzędu Gminy w Policach.

Ponadto zasady wydawania polecenia wyjazdu służbowego dla pracowników i jego rozliczania wskazano w rozdziale XV „Delegacje służbowe” Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, stanowiącej Załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 254/2010 Burmistrza Polic z dnia 29 października 2010 roku w sprawie polityki rachunkowości, z późn. zm. Ustalono między innymi, że „pracownik Wydziału Finansowo-Budżetowego do rozliczenia delegacji dołącza informację o średnim kursie walut obcych, ogłaszany przez Narodowy Bank Polski na dzień wyjazdu służbowego”.

Na podstawie Rb-28S – rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku ustalono, że wydatki z tytułu zagranicznych podróży służbowych pracowników (wg rozdz. 75023 – Urzędy gmin § 4420 – Podróże służbowe zagraniczne) wyniosły 99 154,60 zł (plan 99 200,00 zł).

Kontrolą objęto niżej wymienione losowo wybrane 20 poleceń wyjazdu:

Lp.	PWS nr:	PWS dnia:	z kwota	Data podróży	kurs waluty dnia	z kurs waluty	data rozliczenia delegacji
1	338/2015	12.09.2015	206,19 zł	12.09.2015	11.09.2015	4,208	21.09.2015
2	349/2015	18.09.2015	206,09 zł	19.09.2015	18.09.2015	4,2059	22.09.2015
3	346/2015	18.09.2015	206,09 zł	19.09.2015	18.09.2015	4,2059	22.09.2015
4	339/2015	11.09.2015	329,89 zł	11.09.2015	11.09.2015	4,208	22.09.2015
5	340/2015	11.09.2015	333,24 zł	12.09.2015	11.09.2015	4,208	22.09.2015
6	341/2015	11.09.2015	343,26 zł	13.09.2015	11.09.2015	4,208	22.09.2015
7	363/2015	25.09.2015	206,37 zł	26.09.2015	25.09.2015	4,2115	28.09.2015
8	360/2015	25.09.2015	206,37 zł	26.09.2015	25.09.2015	4,2115	29.09.2015
9	128/2015	24.04.2015	98,40 zł	25.04.2015	24.04.2015	4,0161	27.04.2015
10	127/2015	24.04.2015	98,40 zł	25.04.2015	24.04.2015	4,0161	27.04.2015
11	122/2015	24.04.2015	236,31 zł	25.04.2015	24.04.2015	4,0161	27.04.2015
12	120/2015	24.04.2015	207,06 zł	25.04.2015	24.04.2015	4,0161	27.04.2015
13	121/2015	24.04.2015	98,40 zł	25.04.2015	24.04.2015	4,0161	27.04.2015
14	124/2015	24.04.2015	235,47 zł	25.04.2015	24.04.2015	4,0161	27.04.2015
15	126/2015	24.04.2015	187,83 zł	25.04.2015	24.04.2015	4,0161	27.04.2015
16	125/2015	24.04.2015	207,06 zł	25.04.2015	24.04.2015	4,0161	27.04.2015
17	59/2015	11.03.2015	202,13 zł	12.03.2015	12.03.2015	4,1251	16.03.2015
18	56/2015	11.03.2015	202,13 zł	12.03.2015	12.03.2015	4,1251	16.03.2015
19	65/2015	11.03.2015	202,13 zł	12.03.2015	12.03.2015	4,1251	16.03.2015
20	66/2015	11.03.2015	202,13 zł	12.03.2015	12.03.2015	4,1251	16.03.2015
		razem:	3 608,56 zł				

W wyniku analizy dokumentów dotyczących 20 ww. podróży służbowych ustalono, że:

- podróże odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawionych przez pracodawcę - Burmistrza lub osobę upoważnioną – Zastępcę Burmistrza
- przestrzegano zasad rozliczania wyłącznie kosztów podróży służbowych odbywanych w terminie, do miejsca celu podróży oraz środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego,
- prowadzono ewidencję delegacji służbowych gdzie ujmowano wszystkie polecenia wyjazdu,
- stosowano stawkę za 1 km przebiegu samochodu prywatnego używanego do celów służbowych zgodnie z ustaleniami zawartymi w zarządzeniu Burmistrza
- do rozliczenia delegacji przyjmowano kurs euro z dnia odbycia podróży zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza Polic nr 254/2010 z dnia 29 października 2010 r. z późn. zmianami, „Pracownik Wydziału Finansowo-Budżetowego do rozliczenia delegacji dołącza informację o średnim kursie walut obcych, ogłaszany przez NBP na dzień wyjazdu służbowego”.

Uwag nie wniesiono.

2.1.2.7. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.

Kontrolą objęto rok 2014 i 2015.

Należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy były ustalane w oparciu o przepisy:

- rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. Nr 66, poz. 800 z późn. zm.),
- Uchwały Nr VI/41/2011 Rady Miejskiej w Policach z dnia 29 marca 2011 r. w sprawie zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Gminy Police,
- Uchwały Nr V/34/2015 Rady Miejskiej w Policach z dnia 24 lutego 2015 r. w sprawie zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Gminy Police,

Kontrolą objęto wydatki z tytułu odbytych podróży poniesione na podstawie niżej wymienionych losowo wybranych PWS:

Podróże krajowe radnych					
Lp.	PWS nr:	PWS z dnia:	Data podróży	kwota	data rozliczenia
1	32/2015	5.03.2015	5-6.03.2015	688,33 zł	9.03.2015
2	172/2015	11.06.2015	12.06.2015	588,72 zł	13.06.2015
3	105/2015	10.04.2015	13-14.04.2015	250,74 zł	14.04.2015

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

4	183/2015	16.06.2015	16-19.06.2015	977,65 zł	19.06.2015
5	295/2015	4.11.2015	5-6.11.2015	275,82 zł	12.11.2015
6	304/2015	18.11.2015	19-20.2015	776,69 zł	20.11.2015
7	115/2014	30.04.2014	1-4.05.2014	120,36 zł	30.04.2014
8	165/2014	9.06.2014	10-12.06.2014	743,86 zł	12.6.2014
9	174/2014	12.06.2014	15-17.06.2014	1 363,18 zł	20.06.2014
10	249/2015	18.09.2015	18-19.09.2015	301,81 zł	21.09.2015
				6 087,16 zł	

Podróże zagraniczne radnych

Lp.	PWS nr:	PWS z dnia:	kwota	Data podróży	kurs waluty z dnia	kurs waluty	data rozliczenia delegacji
1	266/2015	brak	267,51 zł	24.06.2015	24.06.2015	4,164	26.06.2015
2	258/2015	brak	613,21 zł	21-23.06.2015	19.06.2015	4,1715	24.06.2015
3	336/2015	11.09.2015	210,08 zł	11.09.2015	11.09.2015	4,208	24.09.2015
4	123/2015	24.04.2015	199,54 zł	25.04.2015	24.04.2015	4,0161	27.04.2015
5	192/2015	15.05.2015	1 948,18 zł	15.05.2015	15.05.2015	4,0587	5.06.2015
6	370/2015	25.09.2015	413,65 zł	26.09.2015	25.09.2015	4,2115	28.09.2015
7	476/2015	3.12.2015	321,72 zł	5.12.2015	4.12.2015	4,3141	10.12.2015
8	495/2015	11.12.2015	318,32 zł	12.12.2015	11.12.2015	4,3471	16.12.2015
9	20/2014	24.01.2014	182,33 zł	26.01.2014	24.01.2014	4,2014	27.01.2014
10	235/2014	12.06.2014	167,63 zł	13.06.2014	13.06.2014	4,1231	20.06.2014
11	351/2014	5.09.2014	437,60 zł	5-6.09.2014	5.09.2014	4,1908	8.09.2014
12	53/2014	25.02.2014	205,07 zł	27.02.2014	27.02.2014	4,1851	brak daty
13	347/2014	5.09.2014	205,35 zł	5.09.2014	5.09.2014	4,1908	18.09.2014
		razem:	5 490,19 zł				

W wyniku kontroli losowo wybranych 23 odbytych w 2014 i 2015 roku podróży służbowych radnych, w tym 13 zagranicznych stwierdzono, że:

- przewodniczący rady gminy w stosunku do radnych, a wiceprzewodniczący (wskazany przez radę) w stosunku do przewodniczącego rady – w poleceniach wyjazdu służbowego zawarł treści określone § 1 i § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy, w 1 przypadku (PWS nr 347/2014) podróż radnemu zlecił wiceprzewodniczący rady,
- prawidłowo ustalono kwoty należności z tytułu odbytych podróży, poza jednym przypadkiem- (PWS nr 172/2015) diety naliczono 19,88 zł zamiast 26,50 zł zgodnie z § 4 1. Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy z dnia

31 lipca 2000 r. (Dz.U. Nr 66, poz. 800), zgodnie z którym „Dieta stanowiąca ekwiwalent pieniężny na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia w czasie podróży służbowej wynosi 1% nieprzekraczalnej wysokości diety przysługującej radnemu z tytułu wykonywania mandatu, o której mowa w art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym”

- zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza Polic nr 254/2010 z dnia 29 października 2010 r. z późn. zmianami, „Pracownik Wydziału Finansowo-Budżetowego do rozliczenia delegacji dołącza informację o średnim kursie walut obcych, ogłaszany przez NBP na dzień wyjazdu służbowego”. We wszystkich przypadkach do rozliczenia przyjęto kurs euro z dnia odbycia podróży.

Innych uwag nie wniesiono.

2.1.2.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym.

Kontrolą objęto rok 2014.

DIETY RADNYCH

Uchwałą Nr XXI/161/04 Rady Miejskiej w Policach z dnia 27 kwietnia 2004 r. w sprawie ustalenia wysokości i zasad otrzymywanych diet przez radnych ustalono miesięczną, zryczałtowaną dietę w wysokości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej – 75% podstawy naliczania (półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej państwa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianach niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 z późn. zm.))
2. Wiceprzewodniczący Rady Miejskiej – 50% podstawy naliczania;
3. Przewodniczący Komisji stałych – 45% podstawy naliczania;
4. Radni nie wymienieni powyżej – 30% podstawy naliczania;

Ponadto ustalono, że:

- „w przypadku nieobecności radnego na sesji Rady Miejskiej lub na posiedzeniu komisji której jest członkiem, miesięczna zryczałtowana dieta ulega zmniejszeniu proporcjonalnie do liczby sesji i posiedzeń komisji w danym miesiącu”

- „Przewodniczącemu i wiceprzewodniczącym Rady Miejskiej przysługuje dieta również w przypadku, gdy w danym miesiącu nie odbywa się sesja Rady Miejskiej”.

Rzetelność naliczania i wypłacania diet radnym zbadano na podstawie list obecności i list wypłat diet za miesiące od grudnia 2014 r. do maja 2015 roku na łączną kwotę 99 121,78 zł wypłacone na podstawie list płac:

ZLYD/60015-1/I/2015 z 31.12.2014 r. na kwotę 20 799,95 zł

ZLYD/60015-4/II/2015 z 3.02.2015 r. na kwotę 19 607,60 zł

ZLYD/60015-3/III/2015 z 3.03.2015 r. na kwotę 19 740,08 zł

ZLYD/60015-3/IV/2015 z 2.04.2015 r. na kwotę 19 552,03 zł

ZLYD/60015-3/V/2015 z 6.05.2015 r. na kwotę 19 422,12 zł

Ustalono, że:

- diety naliczono w prawidłowych wysokościach, poza 4 przypadkami:
 - a) za miesiąc grudzień 2014 radnemu wypłacono dietę w kwocie wyższej od należnej o 88,32 zł, tj. w kwocie 794,91 zł zamiast 706,59 zł.; Radny obecny w był w grudniu na 4 posiedzeniach Komisji Budżetu i Finansów Gminnych, której był członkiem, 1 posiedzeniu Komisji Oświaty, Kultury i Sportu, której był członkiem oraz 3 sesjach. Radny był nieobecny na Komisji Oświaty, Kultury i Sportu w dniu 15 grudnia 2014; łącznie radnego obowiązywały w grudniu 9 obecności (6 komisji i 3 sesje), należna dieta winna wynosić: $794,91 \text{ zł (pełna dieta)} / 9 = 88,32 \text{ zł (za jedną obecność)} \times 8 \text{ (obecności)} = 706,59 \text{ zł}$ należna dieta
 - b) za miesiąc grudzień 2014 radnemu – przewodniczącemu komisji wypłacono dietę w kwocie wyższej od należnej o 132,48 zł, tj. w kwocie 1 192,36 zł zamiast 1 059,87 zł. Radny obecny w był w grudniu na 2 posiedzeniach Komisji Infrastruktury Komunalnej, Rozwoju i Ekologii, której był członkiem, 2 posiedzeniach Komisji Rewizyjnej, której był członkiem, na 1 obowiązkowej Komisji Budżetu oraz 3 sesjach. Radny był nieobecny na posiedzeniu Komisji Infrastruktury Komunalnej, Rozwoju i Ekologii w dniu 12 grudnia 2014; łącznie radnego obowiązywało w grudniu 9 obecności (6 komisji i 3 sesje), należna dieta winna wynosić: $1 192,36 \text{ zł (pełna dieta)} / 9 = 132,48 \text{ zł (za jedną obecność)} \times 8 \text{ (obecności)} = 1 059,87 \text{ zł}$ należna dieta
 - c) za miesiąc marzec 2015 radnemu wypłacono dietę zaniżoną o 66,25 zł, tj. w kwocie 529,93 zł zamiast 596,18 zł. Radnego, będącego członkiem Komisji Budżetu i Finansów Gminnych oraz Komisji Oświaty, Kultury i Sportu w marcu obowiązywały 4 obecności (3 posiedzenia komisji i 1 sesja). Radny był nieobecny na posiedzeniu Komisji Budżetu i Finansów Gminnych w dniu 24.03.2015 r. Należna dieta winna wynosić: $794,90 \text{ zł (pełna dieta)} / 4 = 198,73 \text{ zł (za jedną obecność)} \times 3 \text{ (obecności)} = 596,18 \text{ zł}$ należna dieta
 - d) za miesiąc marzec 2015 radnemu wypłacono dietę zawyżoną o 51,28 zł tj. w kwocie 871,82 zł zamiast 820,54 zł. Radnemu do dnia 29 marca 2015 r. przysługiwała dieta w wysokości 794,91 zł, a od 30 marca 2015 r. dieta 1 192,36 zł (przewodniczący komisji). Należna dieta winna wynosić: $(794,90 \text{ zł (pełna dieta)} / 31 \times 29 \text{ dni} = 743,62 \text{ zł}) + (1 192,36 \text{ zł} / 31 \times 2 \text{ dni} = 76,93 \text{ zł}) = 820,54 \text{ zł}$

Wyjaśnienie w sprawie ustalenia miesięcznych diet dla radnych:

1. za miesiąc grudzień 2014 radnemu w kwocie wyższej od należnej o 88,32 zł, tj. w kwocie 794,91 zł zamiast 706,59 zł.

2. za miesiąc grudzień 2014 radnemu w kwocie wyższej od należnej o 132,48 zł, tj. w kwocie 1 192,36 zł zamiast 1 059,87 zł.

3. za miesiąc marzec 2015 radnemu w kwocie niższej od należnej o 66,25 zł, tj. w kwocie 529,93 zł zamiast 596,18 zł.

4. za miesiąc marzec 2015 radnemu w kwocie wyższej od należnej o 51,28 zł tj. w kwocie 871,82 zł zamiast 820,54 zł

złożyła pani Iwona Zagórska – Inspektor Biura Rady w Wydziale Organizacyjnym, które ujęto w aktach kontroli nr 21.

W wyjaśnieniu Inspektor pisze: „Ad. 1 - zawyżona wysokość diety powstała w wyniku trwającego w tym czasie konstytuowania się składów komisji RM. Ad. 2 – zawyżona wysokość diety powstała w wyniku trwającego w tym czasie konstytuowania się składów komisji RM. Ad. 3 – niższa dieta została naliczona z powodu błędów w liście obecności w posiedzeniu komisji. Ad. 4 – nieprawidłowość powstała w wyniku przeprowadzonej zmiany przewodniczącego Komisji Infrastruktury Komunalnej, Rozwoju i Ekologii.

Uprzejmie informuję, że stwierdzone w czasie kontroli nieprawidłowości w wysokości wypłaconych diet zostały omówione z Przewodniczącym Rady Miejskiej i w stosunku do radnych wymienionych w protokole przeprowadzona zostanie procedura wyrównania należnych diet”.

Zakres czynności pani Iwony Zagórskiej – Inspektora Biura Rady w Wydziale Organizacyjnym ujęto w aktach kontroli nr 22.

Kserokopie: list płac diet radnych oraz listy diet radnych za grudzień 2014 r. i marzec 2015 r., listy obecności radnych w grudniu 2014 r. i marcu 2015 r., wykaz komisji i posiedzeń w grudniu 2014 r. i marcu 2015 r., skład komisji w grudniu 2014 r. i marcu 2015 r. ujęto w aktach kontroli nr 23.

- okazane listy płac diet radnych dotyczące powyższych wypłat były sprawdzone przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego lub Skarbnika ora zatwierdzone przez Zastępcę Burmistrza,
- Listy diet, na podstawie której sporządzano listy płac były zatwierdzone przez Przewodniczącego Rady
- wypłacone diety ujęto w klasyfikacji budżetowej w rozdziale 75022– Rady Gmin (miast i miast na prawach powiatu), § 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych
- ustalona przez radę gminy dieta nie przekraczała maksymalnej wysokości diety, przysługującej radnemu w ciągu miesiąca, tj. 75% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 z późn. zm.) w zw. z § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710), tj. kwoty 1 987,27 zł.

DIETY SOŁTYSÓW

Uchwałą Nr XXI/151/08 Rady Miejskiej w Policach z dnia 26 marca 2008 r. w sprawie ustanowienia zasad przysługiwania diet oraz zwrotu kosztów podróży dla przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy Police postanowiono, ustalono że:

- „do obliczenia wysokości diety dla przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy Police, przyjmuje się półtorakrotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 z późn. zm.)”,
- Wysokość miesięcznej zryczałtowanej diety z tytułu pełnionej funkcji dla przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy Police będzie wynosić:

1) dla sołtysów:

- a) 18% kwoty bazowej w sołectwie do 180 mieszkańców,
- b) 19% kwoty bazowej w sołectwie od 181 do 360 mieszkańców,
- c) 20% kwoty bazowej w sołectwie od 361 do 1300 mieszkańców,
- d) 23% kwoty bazowej w sołectwie od 1301 do 2000 mieszkańców,
- e) 29% kwoty bazowej w sołectwie powyżej 2000 mieszkańców.

2) dla przewodniczących zarządów osiedli w jednolitej wysokości tj. 20,3% kwoty bazowej.

Zarządzeniem Nr 35/2013 Burmistrza Polic z dnia 21 lutego 2013 r. w sprawie miesięcznej zryczałtowanej diety dla przewodniczących zarządów osiedli i sołtysów wskazano kwoty miesięcznych diet dla poszczególnych sołtysów i przewodniczących zarządów osiedli oraz mieszkańców w sołectwach.

Rzetelność naliczania i wypłacania diet radnym zbadano na podstawie list wypłat diet i aktualnego dany miesiąc wykazu sołtysów za miesiące: luty, marzec, czerwiec i wrzesień 2015 r. na łączną kwotę 26 060,00 zł.

Ustalono, że:

- diety naliczono w prawidłowych wysokościach,
- okazane listy płac diet radnych dotyczące powyższych wypłat były sprawdzone przez Skarbnika i zatwierdzone przez Burmistrza (lub Zastępcę Burmistrza),
- wypłacone diety ujęto w klasyfikacji budżetowej w w rozdziale 75022– Rady Gmin (miast i miast na prawach powiatu), § 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych zamiast w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75095– Pozostała działalność, § 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Skarbnik Gminy, które ujęto w aktach kontroli nr 46.

Zgodnie z wyjaśnieniem „przedmiotowe wydatki były ujmowane we wskazanej klasyfikacji budżetowej ponieważ sołtysi są przedstawicielami Sołectwa – jednostki pomocniczej powoływanej przez Radę Miejską stosowną uchwałą. (...) Rada Miejska uchwała także zasady przysługiwania diet oraz zwrotu kosztów podróży wypłacanych sołectwom”.

Wydruki z ewidencji księgowej konta 405-0-750-01-303-05 (750.75022.3030) i kserokopie badanych list płac diet sołtysów ujęto w aktach kontroli nr 46a.

Innych uwag nie wniesiono.

2.1.2.9. Wydatkowanie środków na realizację programów gminnych.

2.1.2.9.1. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Kontrolą objęto rok 2015.

Uchwałą Nr III/13/2014 Rady Miejskiej w Policach z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Police na rok 2014 w §4 ust. 1 zaplanowano:

dochody w kwocie – 780 000,00 zł, z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,

wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w kwocie – 755 000,00 zł, w tym 75 500,00 zł wydatki związane z przeciwdziałaniem przemocy w rodzinie (rozdział 85205), a 679 500,00 zł rozdział 85154.

Uchwałą Nr III/9/2014 Rady Miejskiej w Policach z dnia 22 grudnia 2014 r. przyjęto Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 rok.

W programie wskazano finansowanie zadań programu ze środków własnych gminy pochodzących z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Na podstawie ewidencji księgowej za okres od stycznia do grudnia 2015 r. konta 130 i Rb-28S – rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku ustalono, że wydatki z tytułu na realizację gminnego programu zwalczania narkomanii w 2015 r. wyniosły 726 244,15 zł (plan 747 779,00 zł).

Pełnomocnik ds. profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych powołany przez Burmistrza pełni funkcję na podstawie umowy cywilnoprawnej. W ramach wydatków w ramach Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gmina udzieliła dotacji na realizację zadań przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych w wysokości 45 000,00 zł (rozdział 85154 § 2310 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego oraz dotacji celowych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego w wysokości 127 000,00 zł.

Gmina w ramach Narodowego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych nie otrzymała dotacji z budżetu państwa.

Zasady wynagradzania członków GKRPA ujęto w Załączniku nr 2 do Uchwały Nr III/9/2014 Rady Miejskiej w Policach z dnia 22 grudnia 2014 r. Ustalono wynagrodzenie za udział w każdym posiedzeniu Komisji w wysokości 12% minimalnego wynagrodzenia za pracę a dla Przewodniczącego za kierowanie pracą komisji wynagrodzenie miesięczne zryczałtowane w wysokości 300,00 zł.

Prawidłowość wypłaty wynagrodzeń członkom Komisji sprawdzono na przykładzie dokonanych wydatków za miesiąc marzec 2015 na podstawie listy płac nr ZLY1/60007 – 20/IV/2015 Komisje Alkoholowe kwiecień `2015 na kwotę 5 340,00 zł.

W wyniku kontroli list obecności na posiedzeniach GKRPA w miesiącu marcu 2015 r. i ww. listy płac stwierdzono, że wynagrodzenia wypłacano w prawidłowych wysokościach, po

210,00 zł za każde uczestnictwo w posiedzeniach Komisji, a dla Przewodniczącego Komisji wynagrodzenie zryczałtowane w wysokości 300,00 zł.

Listy płać były sprawdzone oraz zatwierdzone do wypłaty. Wynagrodzenia Komisji ujęto w klasyfikacji budżetowej rozdział 85154 § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe.

Prawidłowość wydatkowania środków z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych sprawdzono na podstawie 20 losowo wybranych faktur dokumentujących wydatki poniesione w kwietniu 2015, na podstawie niżej wymienionych dokumentów źródłowych na łączną kwotę wydatków w ramach Programu 6 359,52 zł, w tym:

1. Faktura VAT nr 10/2015 z 31.03.2015 r. na kwotę 300,00 zł
2. Faktura VAT nr 09/2015 z 31.03.2015 r. na kwotę 250,00 zł
3. Faktura VAT nr 05/2015 z 31.03.2015 r. na kwotę 748,90 zł
4. Faktura VAT nr 028/03/15 z 31.03.2015 r. na kwotę 410,05 zł
5. Faktura VAT nr 34/03/2015 z 30.03.2015 r. na kwotę 1 140,00 zł
6. Faktura VAT nr 9/15 z 30.03.2015 r. na kwotę 464,43 zł
7. Faktura VAT nr FP/9/2015/S11 z 30.03.2015 r. na kwotę 499,97 zł
8. Faktura VAT nr FVP00009/03/2015 z 31.03.2014 r. na kwotę 417,36 zł
9. Faktura VAT nr 5/2015 z 31.03.2015 r. na kwotę 226,94 zł
10. Faktura VAT nr 04/2015 z 31.03.2015 r. na kwotę 86,26 zł
11. Faktura Vat nr 3/2015 z 31.03.2015r. na kwotę 264,72 zł
12. Faktura Vat nr 11/03/2015 z 31.03.2015 r. na kwotę 398,32 zł
13. Faktura Vat nr 000019/001/15/SP z 31.03.2015 r. na kwotę 499,28 zł
14. Rachunek nr FP/92/2015 z 27.03.2015 r. na kwotę 68,30 zł
15. Faktura Vat nr A000010/2015 z 26.03.2015r. na kwotę 236,36 zł
- 16.** Faktura Vat nr 11/2015 z 9.04.2015 r. na kwotę 159,99 zł
17. Faktura Vat nr 10/15 z 30.03.2015 r. na kwotę 366,45 zł
18. Faktura Vat nr FAS/389/2015 z 31.03.2015 r. na kwotę 297,65 zł
19. Faktura Vat nr 021/03/15 z 31.03.2015 r. na kwotę 523,44 zł
20. Faktura Vat nr 5/2015/03 z 1.04.2015 r. na kwotę 300,00 zł

W wyniku analizy okazanych dokumentów oraz danych zawartych w ewidencji księgowej stwierdzono, że:

- wszystkie sprawdzone dokumenty dotyczące wydatków były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.
- we wszystkich przypadkach zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową,
- poniesione wydatki były ujęte w Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych;

Uwag nie wniesiono.



2.1.2.9.2. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii

Kontrolą objęto rok 2015.

Uchwałą Nr III/13/2014 Rady Miejskiej w Policach z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Police na rok 2014 w §4 ust. 1 zaplanowano wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w kwocie – 25 000,00 zł

Uchwałą Nr III/10/2014 Rady Miejskiej w Policach z dnia 22 grudnia 2014 r. przyjęto Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na 2015 rok. W programie wskazano finansowanie zadań programu ze środków własnych gminy pochodzących z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Na podstawie ewidencji księgowej za okres od stycznia do grudnia 2015 r. konta 130 i Rb-28S – rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku ustalono, że wydatki z tytułu na realizację gminnego programu zwalczania narkomanii w 2015 r. wyniosły 24 718,74 zł (plan 25 000,00 zł).

Prawidłowość wydatkowania środków z Programu Przeciwdziałania Narkomanii sprawdzono na podstawie wszystkich wydatków poniesionych w maju 2015, na podstawie niżej wymienionych dokumentów źródłowych na łączną kwotę wydatków w ramach Programu 1 702,22 zł, w tym:

1. Faktura VAT nr 0942/05/2015/GC z 4.05.2015 r. na kwotę 71,60 zł
2. Faktura VAT nr 1102/05/2015 z 13.05.2015 r. na kwotę 70,61 zł
3. Faktura Vat nr 4/2015 z 30.04.2015 r. na kwotę 1 450,00 zł
4. Faktura Vat nr FSC01071474/005/15 z 6.05.2015 r. na kwotę 60,27 zł
5. Faktura Vat nr 254/FS/05/2015 z 1.05.2015 r. na kwotę 49,74 zł

W wyniku analizy okazanych dokumentów oraz danych zawartych w ewidencji księgowej stwierdzono, że:

- wszystkie sprawdzone dokumenty dotyczące wydatków były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.
 - poniesione wydatki były ujęte w Programie Przeciwdziałania Narkomanii
- Uwag nie wniesiono.

2.1.2.10. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi).

Na podstawie dowodów źródłowych wydatków na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi) wykazanych w punkcie III.2. niniejszego protokołu ustalono, że:

- dokumenty źródłowe były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wydatki były zgodne z planem wydatków na koniec każdego roku objętego kontrolą.

2.1.2.11. Wydatki wykonane w ramach funduszu sołectkiego.

Kontrolą objęto lata 2012-2015.

Uchwałą Nr V/31/2011 z dnia 22 lutego 2011 roku Rada Miejska w Policach nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy Police na rok 2012 środków stanowiących fundusz sołecki.

Uchwałą Nr XVIII/131/2012 z dnia 27 marca 2012 roku Rada Miejska w Policach nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy Police na rok 2013 środków stanowiących fundusz sołecki.

Uchwałą Nr XXX/214/2013 z dnia 26 marca 2013 roku Rada Miejska w Policach nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy Police na rok 2014 środków stanowiących fundusz sołecki.

Uchwałą Nr XL/301/2014 z dnia 4 marca 2014 roku Rada Miejska w Policach nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy Police na rok 2015 środków stanowiących fundusz sołecki.

Uwag nie wniesiono.

2.1.2.12. Wydatki środków na wypłatę dodatków mieszkaniowych

Kontrolą objęto rok 2014.

Zasady przyznawania, ustalania wysokości i wypłacania dodatków mieszkaniowych dokonywane były w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz. 734 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.).

Na podstawie Rb-28S – rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku ustalono, że wydatki na wypłatę dodatków mieszkaniowych (rozdział 85215, par. 3110) w roku 2014 r. wyniosły 958 755,30 zł (plan 1 021 128,44 zł).

Rada Miejska nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia wysokości wskaźników procentowych.

Z okazanego rejestru dodatków mieszkaniowych za rok 2014 wynika, że w 2014 r. wydano łącznie 971 decyzji w sprawie dodatku mieszkaniowego.

Szczegółowej kontroli poddano 18 decyzji wraz z wnioskiem i załączonymi dokumentami, wydanych w maju 2014 r. o numerach:

Lp	decyzja nr	z dnia	wniosek z dnia	okres dodatku	należny dodatek	przyznany dodatek
1	DM.5112.636.359.2014	5.05.2014	30.04.2014	1.05-31.10.2014	233,34 zł	233,34 zł
2	DM.5112.362.360.2014	5.05.2014	30.04.2014	odmowa	0,00 zł	- zł
3	DM.5112.710.361.2014	5.05.2014	28.04.2014	1.05-31.10.2014	240,14 zł	240,14 zł
4	DM.5112.309.362.2014	5.05.2014	30.04.2014	1.05-31.10.2014	353,06 zł	353,06 zł
5	DM.5112.277.363.2014	5.05.2014	30.04.2014	1.05-31.10.2014	448,29 zł	448,32 zł

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

6	DM.5112.380.364.2014	5.05.2014	30.04.2014	1.05-31.10.2014	202,66 zł	202,68 zł
7	DM.5112.593.365.2014	5.05.2014	30.04.2014	1.05-31.10.2014	198,24 zł	198,24 zł
8	DM.5112.377.366.2014	5.05.2014	30.04.2014	1.05-31.10.2014	221,18 zł	221,19 zł
9	DM.5112.391.367.2014	5.05.2014	30.04.2014	1.05-31.10.2014	183,61 zł	183,60 zł
10	DM.5112.711.368.2014	5.05.2014	30.04.2014	1.05-31.10.2014	138,02 zł	138,02 zł
11	DM.5112.708.369.2014	5.05.2014	29.04.2014	odmowa	- zł	- zł
12	DM.5112.315.370.2014	5.05.2014	30.04.2014	1.05-31.10.2014	185,28 zł	185,28 zł
13	DM.5112.707.371.2014	5.05.2014	29.04.2014	odmowa	- zł	- zł
14	DM.5112.709.372.2014	5.05.2014	30.04.2014	1.05-31.10.2014	242,38 zł	242,38 zł
15	DM.5112.589.373.2014	6.05.2014		wstrzymanie dodatku		
16	DM.5112.90.374.2014	6.05.2014		wstrzymanie dodatku		
17	DM.5112.79.375.2014	6.05.2014	30.04.2014	1.05-31.10.2014	95,48 zł	95,48 zł

W wyniku analizy ww. decyzji ustalono, że:

- dodatki zostały przyznane, na wniosek osób uprawnionych do ich otrzymania, w drodze decyzji administracyjnej podpisanej przez panią Danutę Pospieszyską – Zastępcę Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Policach, działającej na podstawie upoważnienia udzielonego Zarządzeniem Nr 196/04 Burmistrza Gminy Police z dnia 6 grudnia 2004 r. w sprawie udzielenia upoważnienia kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej i jego zastępcy do wydawania decyzji administracyjnych w sprawach dodatku mieszkaniowego,
- we wszystkich przypadkach dodatki przyznano w prawidłowych wysokościach,
- w 3 przypadkach zasadnie odmówiono przyznania dodatku,
- wszystkie decyzje wydano w ciągu miesiąca od złożenia wniosku,
- wnioskodawcy objęci kontrolą, którym przyznano dodatek, spełniali wymogi konieczne do otrzymania dodatku,
- we wszystkich przypadkach dodatek przyznano na okres 6 m-cy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu złożenia wniosku,
- wszystkie wnioski zawierały potwierdzenie zarządcy domu odnośnie wykazanej wysokości wydatków na mieszkanie, w przypadkach gdy osoba ubiegająca się o dodatek mieszkaniowy zamieszkiwała w lokalu mieszkalnym lub domu niewchodzącym w skład mieszkaniowego zasobu gminy, do wydatków przyjmowanych dla celów obliczenia dodatku mieszkaniowego zaliczano wydatki, które w wypadku najmu lokalu mieszkalnego byłyby pokrywane w ramach czynszu, do wysokości czynszu, jaki obowiązywałby dla danego lokalu, gdyby lokal ten wchodził w skład zasobu mieszkaniowego gminy;
- stawka za 1 kWh została ustalona zgodnie z § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych – na podstawie rachunków za energię elektryczną za ostatni okres rozliczeniowy, w jednym przypadku nie udokumentowano prawidłowości ustalenia stawki

Uwag nie wniesiono.

2.2. Wydatki majątkowe.

2.2.1. Wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne.

2.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja (§§ 605, 606 klasyfikacji wydatków).

Planowanie i realizację wydatków majątkowych sprawdzono na podstawie wybranej inwestycji i opisano w punkcie 2.2.1.2. niniejszego protokołu.

2.2.1.2. Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych i wydatków na zakupy inwestycyjne.

Zasady oraz rzetelność prowadzonej ewidencji nakładów inwestycyjnych sprawdzono na przykładzie wybranej inwestycji wykazanej poniżej w punkcie 2.2.1.3.

2.2.1.3. Realizacja wybranej inwestycji.

Wykaz inwestycji zrealizowanych w latach 2014-2015 w Gminie Police przedstawiono w poniższej tabeli:

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Wykaz inwestycji zrealizowanych w Gminie Police w roku 2014

Lp.	Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa		Wydatki poniesione w danym roku		Nakłady (koszty) w roku	Realizacja zobowiązań z lat ubiegłych	Zobowiązania na koniec roku	Okres realizacji zadania (od-do)
		Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie				
1		3	4	5	6	7	8	9	10
1	Budowa odcinków sieci wodociągowej na terenie gminy	40002	6050	300 000,00 zł	281 563,88 zł	524 347,37 zł			2014
2	Przebudowa wiaduktu na ul. Piotra i Pawła w Policach	60016	6050	227 287,00 zł	227 286,02 zł		699 781,23 zł		2013-2014
3	Przebudowa ul. Leśnej w m. Trzebież (odcinek od posesji nr 4 do posesji nr 13a) - opracowanie dokumentacji projektowej	60016	6050	20 000,00 zł	19 926,00 zł	19 926,00 zł			2014
4	Przebudowa drogi dojazdowej do posesji przy ul. Głowackiego w Policach - aktualizacja dokumentacji projektowej	60016	6050	15 400,00 zł	15 375,00 zł	15 375,00 zł			2014
5	Przebudowa ul. Kuźnickiej w Policach	60016	6057	785 216,00 zł	714 957,50 zł	714 957,50 zł			2014
6	Rozbudowa transgranicznej infrastruktury turystycznej i sportów wodnych w Trzebieży	63003	6059	785 216,00 zł	714 957,50 zł	714 957,50 zł			2014
			6050	500 000,00 zł	461 562,76 zł	461 562,76 zł			
			6058	2 655 570,00 zł	2 655 570,00 zł	2 655 570,00 zł			2009-2014
			6059	468 630,00 zł	468 630,00 zł	468 630,00 zł			

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

7	Budowa budynków mieszkalno-usługowych przy ul. Bankowej w Policach	70095	6050	4 841 130,00 zł	4 825 351,95 zł	4 825 351,95 zł	4 825 351,95 zł	2004-2014
8	Termomodernizacja budynku Urzędu Miejskiego w Policach przy ul. Stefana Batorego 3 wraz z zagospodarowaniem terenu przyległego do budynku	75023	6050	112 602,00 zł	540,00 zł	540,00 zł	540,00 zł	2013-2014
9	Modernizacja dwóch serwerów PSIP-A i PSIP-C w ramach, której nastąpi rozbudowa pamięci dyskowej HDD oraz operacyjnej RAM wraz z rekonfiguracją oraz rozbudową pamięci HDD sieciowego serwera danych	75023	6050	15 260,00 zł	15 243,39 zł	15 243,39 zł	15 243,39 zł	2014
10	Komputeryzacja Urzędu Miejskiego w Policach	75023	6060	90 000,00 zł	88 973,07 zł	88 973,07 zł	88 973,07 zł	2014
11	Zakup specjalistycznego sprzętu ratowniczo-gaśniczego i rozpoznawczego w ramach kompleksowej ochrony i zapobiegania zagrożeniom na terenie Gminy Police i Powiatu Polickiego	75412	6050	2 372,00 zł	2 372,00 zł	2 372,00 zł	2 372,00 zł	2013-2014
			6060	26 714,00 zł	26 713,80 zł	26 713,80 zł	26 713,80 zł	
			6067	2 152 626,00 zł	2 152 626,00 zł	2 152 626,00 zł	2 152 626,00 zł	
			6069	721 374,00 zł	721 374,00 zł	721 374,00 zł	721 374,00 zł	
12	Zagospodarowanie terenów zielonych SP Tanowo Szkoła Filialna w Piłchowcie	80101	6050	470 000,00 zł	428 294,77 zł	428 294,77 zł	434 294,77 zł	2014
13	Zagospodarowanie terenów zielonych Szkoły Podstawowej nr 8 w Policach	80101	6050	260 000,00 zł	255 405,69 zł	255 405,69 zł	255 405,69 zł	2014
14	Docieplenie budynku Szkoły Podstawowej nr 8 w Policach	80101	6050	560 000,00 zł	554 016,03 zł	554 016,03 zł	554 016,03 zł	2014

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

15	Docieplenie budynku Szkoly Podstawowej nr 3 w Policach	80101	6050	735 000,00 zł	644 618,35 zł	653 966,35 zł	2014
16	Rozbudowa budynku Szkoly Podstawowej nr 3 przy ul. Siedleckiej w Policach o świetlicę szkolną	80101	6050	600 000,00 zł	590 738,71 zł	590 738,71 zł	2013-2014
17	Docieplenie dachu z wyłączeniem dachu sali gimnastycznej Zespołu Szkół nr 1 w Policach	80110	6050	340 000,00 zł	328 042,44 zł	328 042,44 zł	2014
18	Przebudowa rowu w dz. nr 318, obręb Trzuszczyn, dla odprowadzenia wód opadowych z ul. Żymierskiego w Trzuszczynie	90001	6050	100 000,00 zł	99 167,67 zł	99 167,67 zł	2014
19	Budowa odcinków sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej na terenie Gminy Police	90001	6050	70 000,00 zł	43 535,00 zł	63 359,52 zł	2014
20	Zapewnienie opieki bezdomnym zwierzętom, które zachowują się agresywnie w stosunku do ludzi i innych zwierząt lub wymagają opieki - dotacja dla Gminy Dobra na zakup traktorka z pługiem i przyczepą	90013	6610	5 949,00 zł	5 949,00 zł		2014
21	Dotatkowe punkty oświetleniowe od ul. Boh. Westerplatte do ul. Zamenhofa w Policach	90015	6050	25 000,00 zł	21 055,44 zł	21 055,44 zł	2014
22	Budowa oświetlenia przy ul. Nad Potokiem w miejscowości Przesocin	90015	6050	52 500,00 zł	52 272,88 zł	52 272,88 zł	2013--2014
23	Wprowadzenie nowej stałej organizacji ruchu na ul. Rycerskiej w Policach (Pl. Chrobrego)	90095	6050	14 000,00 zł	12 641,45 zł	12 641,45 zł	2014

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

24	Wyposażenie placu zabaw przy świetlicy wiejskiej w Drogoradzu	90095	6050	4 174,00 zł	4 165,30 zł	4 165,30 zł	2014
			6057	14 496,00 zł	14 488,00 zł	14 488,00 zł	
			6059	3 622,00 zł	3 622,00 zł	3 622,00 zł	
25	Wyposażenie terenu sportowo-rekreacyjnego w Pilchowie	90095	6050	4 713,00 zł	4 712,70 zł	4 712,70 zł	2014
			6057	16 392,00 zł	16 392,00 zł	16 392,00 zł	
			6059	4 098,00 zł	4 098,00 zł	4 098,00 zł	
26	Wyposażenie terenu sportowo-rekreacyjnego w Tanowie	90095	6050	6 901,00 zł	6 894,16 zł	6 894,16 zł	2014
			6057	23 989,00 zł	23 979,68 zł	23 979,68 zł	
			6059	6 001,00 zł	5 994,92 zł	5 994,92 zł	
27	Wyposażenie terenu sportowo-rekreacyjnego w Siedlicach	90095	6050	4 617,00 zł	4 613,34 zł	4 613,34 zł	2014
			6057	16 052,00 zł	16 046,40 zł	16 046,40 zł	
			6059	4 013,00 zł	4 011,60 zł	4 011,60 zł	
28	Wyposażenie terenu sportowo-rekreacyjnego w Uniemięślu	90095	6050	4 150,00 zł	4 144,60 zł	4 144,60 zł	2014
			6057	14 419,00 zł	14 416,00 zł	14 416,00 zł	
			6059	3 607,00 zł	3 604,00 zł	3 604,00 zł	
29	Wyposażenie placu zabaw przy świetlicy wiejskiej w Tatyni	90095	6057	12 078,00 zł	12 072,00 zł	12 072,00 zł	2014
			6059	3 025,00 zł	3 018,00 zł	3 018,00 zł	
			6050	3 474,00 zł	3 470,70 zł	3 470,70 zł	
30	Zakup i montaż urządzeń zabawowych na działce pomiędzy ul. Odrzańską a ul. Boh. Westerplatte w Policach	90095	6060	4 700,00 zł	4 674,00 zł	4 674,00 zł	2014
31	Budowa ogrodzenia placu zabaw położonego na działce nr 1937/45 pomiędzy ul. Odrzańską	90095	6050	5 750,00 zł	5 746,50 zł	5 746,50 zł	2014

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Wykaz inwestycji zrealizowanych w Gminie Police w roku 2015

Lp.	Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa		Wydatki poniesione w danym roku		Nakłady (koszty) w roku	Realizacja zobowiązań z lat ubiegłych	Zobowiązania na koniec roku	Okres realizacji zadania (od-do)
		Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Budowa odcinka sieci wodociągowej w ul. Wiśniowej w Policach	40002	6050	100 000,00 zł	90 220,50 zł	90 220,50 zł			2015
2	Budowa odcinka sieci wodociągowej w ul. Topolowej w Policach	40002	6050	50 000,00 zł	40 674,88 zł	40 674,88 zł			2015
3	Budowa odcinków sieci wodociągowej na terenie Gminy Police	40002	6050	220 000,00 zł	133 454,70 zł	271 509,45 zł			2015
4	Zakup i montaż wiat przystankowych na terenie Gminy Police	60004	6050	70 000,00 zł	68 700,00 zł	68 700,00 zł			2015
5	Budowa ścieżki rowerowej łączącej ulicę Kuznicką z ulicą Dworcową w Policach - Jastienicy - dokumentacja projektowa	60013	6050	60 000,00 zł	52 190,00 zł	52 190,00 zł			2015
6	Przebudowa ulicy Bursztynowej w Policach - dokumentacja projektowa	60016	6050	15 000,00 zł	12 915,00 zł	12 915,00 zł			2015
7	Przebudowa ulicy Kościelnej w Przęsöcinie	60016	6050	300 000,00 zł	298 278,73 zł	298 278,73 zł			2015
8	Budowa chodnika przy ul. Centralnej w Przęsöcinie	60016	6050	20 000,00 zł	15 457,04 zł	15 457,04 zł			2015

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

9	Budowa parkingu wzdłuż ul. Piłsudskiego w Policach - dokumentacja techniczna	60016	6050	35 000,00 zł	28 290,00 zł	28 290,00 zł	2015
10	Przebudowa drogi dojazdowej przy ul. Głowackiego w Policach	60016	6050	500 000,00 zł	290 328,98 zł	290 328,98 zł	2015
11	Przebudowa dojazdu do budynku przy ul. Grzybowej 46-48 w Policach	60016	6050	50 000,00 zł	48 534,00 zł	48 534,00 zł	2015
12	Przebudowa ulicy M. Reja w Policach	60016	6050	1 460 000,00 zł	1 405 799,88 zł	1 405 799,88 zł	2015
13	Przebudowa ulicy Bankowej w Policach - etap I (odcinek od ul. Wyszynskiego do ul. Grzybowej)	60016	6050	3 597 873,00 zł	3 595 255,09 zł	3 595 255,09 zł	2013-2015
14	Przebudowa ul. Kuźnickiej w Policach - opracowanie dokumentacji projektowej	60016	6050	85 000,00 zł	50 420,00 zł	50 420,00 zł	2015
15	Budowa ścieżki rowerowej łączącej ul. Piłsudskiego z ul. Jasienicką w Policach	60016	6050	320 829,00 zł	320 554,75 zł	269 792,75 zł	2013-2015
		6057	928 263,00 zł	928 262,06 zł	928 262,06 zł		
		6059	309 421,00 zł	309 420,68 zł	309 420,68 zł		
16	Budowa ścieżki rowerowej łączącej ul. Bankową z ul. Siedlecką w Policach - dok. projektowa	60016	6050	10 000,00 zł	9 963,00 zł	9 963,00 zł	2015
17	Przebudowa drogi w miejscowości Drogoradz - aktualizacja dokumentacji projektowej	60016	6050	64 000,00 zł	50 430,00 zł	50 430,00 zł	2012-2015
18	Rozbudowa terenów rekreacyjnych nad Larpią - dokumentacja projektowa	63003	6050	80 000,00 zł	57 330,30 zł	57 330,30 zł	2015
19	Zakup gruntów przeznaczonych lub zajętych pod drogi gminne	70005	6060	20 000,00 zł	6 205,84 zł		2015

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

20	Termomodernizacja budynków komunalnych na terenie Gminy Police	70095	6050	125 000,00 zł	100 409,25 zł	100 409,25 zł	2015
21	Zagospodarowanie terenów zielonych przy budynkach mieszkalno-usługowych przy ul. Bankowej w Policach	70095	6050	35 000,00 zł	34 440,00 zł	34 440,00 zł	2015
22	Przebudowa drogi dojazdowej do gromadzenia pojemników na odpady komunalne przy ul. Boh. Westerplatte 11 w Policach	70095	6050	45 000,00 zł	37 590,61 zł	37 590,61 zł	2015
23	Przebudowa drogi dojazdowej do gromadzenia pojemników na odpady komunalne przy ul. Odrzańskiej 6 w Policach - dok. projektowa	70095	6050	5 000,00 zł	4 612,50 zł	4 612,50 zł	2015
24	Przebudowa drogi dojazdowej do gromadzenia pojemników na odpady komunalne przy ul. Odrzańskiej 20 w Policach - dok. projektowa	70095	6050	5 000,00 zł	4 612,50 zł	4 612,50 zł	2015
25	Zakup kserokopiarki do Urzędu Miejskiego w Policach	75023	6060	25 000,00 zł	22 103,10 zł	22 103,10 zł	2015
26	Zakup programu do obróbki map rastrowych wykorzystywanych w PSIP	75023	6060	5 720,00 zł	5 719,50 zł	5 719,50 zł	2015
27	Komputeryzacja Urzędu Miejskiego w Policach	75023	6060	169 578,00 zł	169 577,46 zł	169 577,46 zł	2015
28	Zakup zmywarko-wyparzarki gastronomicznej na potrzeby USC w Policach	75023	6060	3 650,00 zł	3 633,42 zł	3 633,42 zł	2015
29	Instalacja systemów alarmowych w budynkach OSP w Policach i OSP w Trzebieży	75412	6050	7 300,00 zł	7 230,00 zł	7 230,00 zł	2015

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

30	Zakup zestawu do ratownictwa wodnego dla OSP w Trzebieży	75412	6060	4 000,00 zł	4 000,00 zł	4 000,00 zł	2015
31	Przebudowa pomieszczeń budynku przy ul. Tanowskiej w Policach na potrzeby siedziby Straży Miejskiej w Policach	75416	6050	454 000,00 zł	453 707,27 zł	453 707,27 zł	2015
32	Podłączenie nowej siedziby Straży Miejskiej do sieci monitoringu miasta Police	75495	6050	15 000,00 zł	14 760,00 zł	14 760,00 zł	2015
33	Docieplenie dachów na budynkach Szkoły Podstawowej nr 8 w Policach	80101	6050	468 000,00 zł	442 527,26 zł	442 527,26 zł	2015
34	Przebudowa pilko chwytu na terenie Szkoły Podstawowej nr 1 w Policach	80101	6050	60 000,00 zł	57 581,59 zł	57 581,59 zł	2015
25	Zagospodarowanie terenu Szkoły Podstawowej w Tanowie Filia w Pilchowie - etap II i III	80101	6050	532 000,00 zł	531 469,15 zł	531 469,15 zł	2015
36	Podjazd dla osób niepełnosprawnych w budynku Klubu Nauczyciela	80195	6050	80 000,00 zł	79 999,77 zł	79 999,77 zł	2015
37	Przebudowa pomieszczeń w budynku przy ul. Licealnej w Policach na potrzeby schroniska dla bezdomnych	85295	6050	31 899,00 zł	23 663,57 zł		2015
38	Budowa odcinka sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Asfaltowej w Policach	90001	6050	30 000,00 zł	25 830,00 zł	25 830,00 zł	2015
39	Przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej w ciągu ul. Grunwaldzkiej w Policach - opracowanie dokumentacji projektowej	90001	6050	30 000,00 zł	14 145,00 zł	14 145,00 zł	2015

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

40	Budowa odcinków sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Police	90001	6050	220 000,00 zł	139 836,94 zł	279 673,91 zł	2015
41	Budowa oświetlenia przy ul. Wisniewej, ul. Czeresznowej i ul. Brzozkwiniowej w Policach	90015	6050	84 000,00 zł	54 489,00 zł	54 489,00 zł	2013-2015
42	Budowa oświetlenia w miejscowości Stare Leśno	90015	6050	8 000,00 zł	159,14 zł	159,14 zł	2015
43	Budowa oświetlenia przy ul. Lipowej w miejscowości Tanowo	90015	6050	96 000,00 zł	94 185,15 zł	94 185,15 zł	2015
44	Dodatkowe punkty oświetleniowe przy ul. Spacerowej w Trzebieży	90015	6050	35 000,00 zł	33 522,31 zł	33 522,31 zł	2015
45	Budowa oświetlenia ciągu pieszego przy pawilonach handlowo-usługowych przy ul. Wróblewskiego w Policach - opracowanie dok. projektowej	90015	6050	4 000,00 zł	3 813,00 zł	3 813,00 zł	2015
46	Budowa oświetlenia ścieżki rowerowej łączącej ul. Roweckiego z ul. Tanowską w Policach - opracowanie dok. projektowej	90015	6050	15 000,00 zł	13 812,90 zł	13 812,90 zł	2015
47	Budowa oświetlenia przy ul. Olchowej, Klonowej i Widokowej w miejscowości Pilchowie	90015	6050	153 000,00 zł	152 839,83 zł	152 839,83 zł	2015
48	Budowa oświetlenia placu zabaw pomiędzy posesjami przy ul. Boh. Westerplatte 1,3,5, ul. Bankowej 8,10 i ul Odrzańskiej 2,4,6 w Policach - opracowanie dok. projektowej	90015	6050	10 000,00 zł	8 068,80 zł	8 068,80 zł	2015

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

49	Budowa placu zabaw przy ul. Bankowej w Policach	90095	6050	266 100,00 zł	265 279,46 zł	265 279,46 zł	2015
50	Budowa oświetlenia alejek na cmentarzu przy ul. Piastów w Policach-Jasienicy - opracowanie dok. projektowej	90095	6050	11 900,00 zł	11 808,00 zł	11 808,00 zł	2015
51	Zakup i montaż słupa ogłoszeniowego	90095	6060	10 000,00 zł	9 800,00 zł	9 800,00 zł	2015
52	Zakup i montaż pieca gazowego w świetlicy sołectwa Przesocin	92109	6050	500,00 zł	500,00 zł	500,00 zł	2015
			6060	3 486,00 zł	3 485,14 zł	3 485,14 zł	
53	Budowa miejsca upamiętniającego zmarłych pochowanych na cmentarzu przy ul. Klonowej w Policach	92120	6050	20 000,00 zł	18 081,60 zł	18 081,60 zł	2015
54	Przebudowa oświetlenia oraz opaski zabytkowej "kruchty" na Pl. Chrobrego w Policach	92120	6050	50 000,00 zł	38 500,00 zł	38 500,00 zł	2015
55	Modernizacja nawierzchni boiska do piłki nożnej i bieżni okrzężnej na terenie kompleksu sportowo-rekreacyjnego przy ul. Piaskowej w Policach	92601	6050	780 000,00 zł	713 985,54 zł	713 985,54 zł	2013-2015
			OGÓŁEM	12 193 519,00 zł	11 412 464,19 zł	11 609 724,50 zł	- zł

2.2.1.3.1. Wybór wykonawcy zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja boiska do piłki nożnej i bieżni okrężnej na terenie kompleksu sportowo – rekreacyjnego przy ul. Piaskowej w Policach”

Proces wyboru wykonawców wykonawstwa i robót

W dniu 30.08.2013 r. Naczelnik Wydziału Techniczno-Inwestycyjnego wystąpił z wnioskiem do Burmistrza o wyrażenie zgody na udzielenie publicznego pn.: „Modernizacja boiska do piłki nożnej i bieżni okrężnej na terenie kompleksu rekreacyjno – sportowego przy ul. Piaskowej w Policach” i powołanie komisji przetargowej. Burmistrz wyraził zgodę na udzielenie zamówienia i powołał komisję przetargową w składzie trzyosobowym. W dniu 2.09.2013 r. Burmistrz zatwierdził tryb postępowania – przetarg nieograniczony.

Wartość zamówienia zgodnie z kosztorysem inwestorskim opracowanym przez MD Polska sp. z o.o. w Szczecinie w czerwcu 2013 r. to 1 729 541,37 zł netto, tj. 2 127 335,89 zł brutto. Zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia (2.09.2013 r.), która odpowiada kryteriom art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie ze SIWZ i Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót z czerwca 2013 r. (część ST-04) określono wymagane parametry trawy syntetycznej, między innymi:

- włókno proste, monofilowe o przekroju poprzecznym tożsamym z przekrojem włókna trawy naturalnej (tj. w kształcie litery „C” lub „V” lub „X”)
- włókna wzmocnione na całej długości wtopionymi rdzeniami stabilizującymi.

Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego wszczęto w dniu 5.09.2013 r. zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu - „Modernizacja Boiska do Piłki Nożnej i Bieżni Okrężnej na terenie kompleksu sportowo-rekreacyjnego przy ul. Piaskowej w Policach” w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 360172-2013), a także w dniach od 9.09.2013 r. do 3.10.2013 r. w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń i 6.09.2013 r. na stronie internetowej BIP. W ogłoszeniu zawarto informacje wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z ogłoszeniem kryterium oceny ofert to najniższa cena. Termin składania ofert 20.09.2013 r. godz. 9:30. Wadium ustalono w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia tj. w kwocie 50 000,00 zł, wniesione przed terminem składania ofert. Termin wykonania zamówienia 30.06.2014 r. Nie dopuszczono złożenia oferty wariantowej ani częściowej.

Zgodnie z „Informacją Zamawiającego z dnia 18.09.2013 r.” dotyczącą ww. postępowania w związku z wpływieniem szeregu pytań wykonawców dotyczących postępowania zmieniono termin składania ofert na dzień 27.09.2013 r. Odpowiednie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone BZP nr ogłoszenia 382520-2013 w dniu 20.09.2013 r. Wyjaśnienia Zamawiającego z dnia 20.09.2013 r. i z 24.09.2013 r. załączono do akt kontroli nr 58.

W dniu 27.09.2013 r. komisja przetargowa dokonała otwarcia złożonych ofert. Z posiedzenia komisji sporządzono protokół, zgodnie z którym wpłynęły 3 oferty od wykonawców:

1. Saltex Europa z ceną 1 901 796,17 zł

177

2. PW GRETASPORT z ceną 1 539 630,36 zł

3. UNISPORT Sp. z o.o. z ceną 1 645 361,85 zł.

Członkowie Komisji oraz Kierownik Zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu.

W dniu 30.09.2013 r. odbyło się posiedzenie Komisji przetargowej, w wyniku którego postanowiono wezwać firmę SALTEX do uzupełnienia oferty.

W dniu 30.09.2013 r. firma UNISPORT wniosła uwagi dotyczące oferty firmy PW Gretasport (załączono do akt kontroli nr 58), kwestionując między innymi niespełnienie warunku wymagań parametrów trawy w zakresie:

- włókno proste, monofilowe o przekroju poprzecznym tożsamym z przekrojem włókna trawy naturalnej (tj. w kształcie litery „C” lub „V” lub „X”)
- włókna wzmocnione na całej długości wtopionymi rdzeniami stabilizującymi.

Na posiedzeniu komisji w dniu 2.10.2013 r. Komisja postanowiła wezwać Wykonawców – PW Gretasport i UNISPORT do złożenia wyjaśnień do dnia 7 października 2013 r. (pisma załączono do akt kontroli nr 58).

W dniu 3.10.2013 r. firma Gretasport złożyła wyjaśnienia, zgodnie z którymi trawa posiada przekrój poprzeczny w kształcie litery X z centralnie wtopionym rdzeniem wzmocniającym (na całej długości), od którego odchodzą cztery skrzydełka tworzące kształt włókna. Do wyjaśnień załączono testy (raporty) z badania sporządzone przez Europejskie Centrum Badawcze Sztucznej Trawy (laboratorium akredytowane przez FIFA).

Na posiedzeniu w dniu 8.10.2013 r. Komisja Przetargowa zapoznała się z uzupełnieniami i wyjaśnieniami wykonawców i postanowiła nie wykluczyć żadnego wykonawcy oraz nie odrzucić żadnej oferty w postępowaniu. Na podstawie oceny ofert (cena oferty – 100%), Komisja uznała, że najkorzystniejsza oferta złożona została przez PW GRETASPORT z ceną 1 539 630,00 zł, wnioskując do Burmistrza o zatwierdzenie prac komisji i wybór najkorzystniejszej oferty. W dniu 8.10.2013 r. Burmistrz podjął decyzję o wyborze oferty złożonej przez firmę Gretasport.

W dniu 8.10.2013 r. poinformowano Wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty. Ponadto informację wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 9.10.2013 r.

W dniu 9.10.2013 r. Wykonawca – firma Unisport ponownie zgłosiła uwagi dotyczące oferty firmy Gretasport twierdząc, że „parametry włókna trawy syntetycznej zaproponowanej przez PW Gretasport absolutnie nie spełniają zasadniczych wymogów postawionych przez Zamawiającego w treści dokumentacji przetargowej” (dot. wzmocnienia rdzeniami i kształtu włókna trawy).

W dniu 15.10.2013 r. firma Unisport skierowała do Urzędu Miejskiego w Policach informację „o niezgodnej z przepisami ustawy czynności podjętej przez Zamawiającego lub zaniechaniu czynności, do której jest on zobowiązany na podstawie ustawy (pismo ujęte w aktach kontroli nr 58) zarzucając zaniechania czynności odrzucenia oferty PW Gretasport jako niezgodnej ze specyfikacją oraz zaniechanie wyboru oferty UNISPORT i wybór oferty PW Gretasport niebędącej najkorzystniejszą ofertą. Pismo do wiadomości skierowano do Ministerstwa Sportu i Turystyki oraz Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

W związku z powyższą złożoną informacją Zamawiający zwrócił się do PW Gretasport w dniu 6.10.2013 r. o ustosunkowanie się do zarzutów. Pismem z dnia 17.10.2013 r. PW Gretasport w odpowiedzi na pismo Spółki Unisport stwierdziło bezzasadność zarzutów (pismo ujęto w aktach kontroli nr 58).

W dniu 30.10.2013 r. opublikowano ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 441542-2013). Ponadto ogłoszenie wywieszono w dniu 28.10.2013 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu.

Protokół z przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdził Burmistrz Polic w dniu 27.09.2013 r.

W wyniku dokonania wyboru oferty na realizację zadania w drodze przetargu nieograniczonego w dniu 23.10.2013 r. pomiędzy Gminą Police reprezentowaną przez Burmistrza, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Przedsiębiorstwem Wielobranżowym Gretasport Ilona Stańczyk zawarto umowę Nr TI-272/23/2013 o wykonanie zadania pn.: „Modernizacja boiska do piłki nożnej i bieżni okrężnej na terenie kompleksu sportowo-rekreacyjnego przy ul. Piaskowej w Policach”.

W aktach kontroli nr 58 ujęto kserokopie następujących dokumentów:

1. Powołanie komisji przetargowej i oświadczenia
2. Wyciąg ze Specyfikacji Technicznej Wykonania i Odbioru Robót z czerwca 2013 r. (część ST-04 wraz ze stroną tytułową)
3. SIWZ z 2.09.2013 r.
4. Ogłoszenie o przetargu
5. Informacja Zamawiającego z dnia 18.09.2013 r. o przedłużeniu terminu składania ofert
6. Zmiana ogłoszenia z 20.09.2013 nr 382520-2013 BZP
7. Wyjaśnienia zamawiającego z dnia 20.09.2013 r. i z 24.09.2013 r.
8. Protokół komisji przetargowej z 27.09.2013 r.
9. Oferta firmy GRETASPORT
10. Protokół z posiedzenia komisji przetargowej z 30.09.2013 r.
11. Pismo z dnia 30.09.2013 r. firmy UNISPORT - uwagi dotyczące oferty firmy PW Gretasport
12. Protokół z 2.10.2013 r. z posiedzenia komisji
13. Pisma do Gretasport i Unisport z 2.10.2013 r. o złożenie wyjaśnień
14. Wyjaśnienia z dnia 3.10.2013 r. firmy Gretasport wraz z załączonymi testami (raportami) z badania sporządzone przez Europejskie Centrum Badawcze Sztucznej Trawy
15. Protokół z posiedzenia Komisji z dnia 8.10.2013 r.
16. Zatwierdzenie wyboru oferty przez Burmistrza
17. Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty

18. Pismo Wykonawcy firmy Unisport z 9.10.2013 r. zgłaszające uwagi dotyczące oferty firmy Gretasport
19. Pismo firmy Unisport z 15.10.2013 r. z informacją „o niezgodnej z przepisami ustawy czynności podjętej przez Zamawiającego lub zaniechaniu czynności, do której jest on zobowiązany na podstawie ustawy
20. Informacja z 16.10.2013 r. o skierowaniu informacji także do PZPN w Warszawie o Okręgowego Zachodniopomorskiego Związku Piłki Nożnej
21. Pismo PW Gretasport z dnia 17.10.2013 r. w odpowiedzi na pismo Spółki Unisport
22. ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 441542-2013).

2.2.1.3.2. Realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Docieplenie budynku Szkoły Podstawowej nr 8 w Policach” (2014 r.) rozdział 80101 (poniesione wydatki 554 016,03 zł, plan 560 000,00 zł).

1. Termin rozpoczęcia zadania – 27.08.2014 r. (podpisanie umowy z Wykonawcą), 27.08.2014 r. (protokół przekazania placu budowy)

Termin zakończenia zadania – 23.10.2014 r. wg protokołu odbioru końcowego robót

2. Źródła finansowania:

a) środki własne – wydatki zaplanowano w budżecie (rozdział 80101 § 6050 700 000,00 zł) Uchwałą Nr XXXVIII/288/2013 Rady Miejskiej w Policach z dnia 20.12.2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Police na 2015 r. oraz Zarządzeniem Nr 5/2014 Burmistrza Polic z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie w sprawie przyjęcia do realizacji planu wydatków majątkowych w zakresie rzeczowo-finansowym na rok 2014 w wysokości 700 000,00 zł (rozdział 80101 § 6050), zmian planu dokonano Zarządzeniem Burmistrza nr 35/2014 z dnia 31.12.2014 r. (560 000,00 zł).

3. Proces wyboru wykonawców

a) Projektu technicznego

W dniu 20 października 2010 roku Burmistrz Polic wydał Zarządzenie nr 229/10 w sprawie zasad i trybu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 14 000 euro. Zarządzenie to zostało uchylone zarządzeniem nr 65/2014 z dnia 14 kwietnia 2014 roku w sprawie zasad i trybu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30 000 euro.

W dniu 14.02.2014 r. sporządzono notatkę służbową „z przeprowadzenia rozeznania rynku w sprawie udzielenia zamówienia, którego wartość jest wyższa od wyrażonej w złotych równowartości 1 000 euro, ale nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 6 000 euro”. Przedmiotem zamówienia było opracowanie dokumentacji projektowej docieplenia budynku Szkoły Podstawowej nr 8 w Policach o wartości 1 325,48 euro. Z 3 ofert uzyskanych od wykonawców wybrano ofertę z najniższą ceną 6 888,00 zł.

W wyniku wyboru w dniu 18.02.2014 r. pomiędzy Gminą Police a Pracownią Projektową AS Architektura zawarto umowę nr TI-12/2014, którą zlecono Pracowni opracowanie dokumentacji projektowej na „Docieplenie budynku Szkoły Podstawowej nr 8 w Policach”. Ustalono termin wykonania projektu do 15 maja 2014 r. oraz koszt wykonania wg złożonej oferty wykonawcy 6 888,00 zł brutto. Zapłata wynagrodzenia: 90% wynagrodzenia na podstawie faktury częściowej za wykonanie i przekazanie Zamawiającemu kompletnego opracowania stanowiącego przedmiot umowy, 10% wynagrodzenia na podstawie faktury końcowej po uzyskaniu pozwolenia na budowę. Dokumentację przekazano Wydziałowi Techniczno – Inwestycyjnemu Urzędu Miejskiego w Policach w dniu 15.05.2014 r. na podstawie protokołu przekazania

Za projekt wystawiono faktury:

Faktura Vat nr 05/05/2014 z 22.05.2014 r. na kwotę **6 199,20 zł**

Faktura Vat nr 14/11/2014 z 5.11.2014 r. na kwotę **688,80 zł**

b) Nadzoru inwestorskiego

W dniu 20.08.2014 r. skierowano zapytanie ofertowe do firmy CDN Julian Bujak w sprawie sprawowania nadzoru inwestorskiego.

W dniu 27.08.2014 r. pomiędzy Gminą Police reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy (z up. Skarbnika Z-ca Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego) a Julianem Bujakiem prowadzącym działalność pod nazwą CND Julian Bujak zawarto umowę Nr TI-70/2014 na sprawowanie nadzoru inwestorskiego w specjalności konstrukcyjno-budowlanej dla zadania pn.: „Docieplenie budynku Szkoły Podstawowej nr 8 w Policach – etap 1”. Ustalono wynagrodzenie Inspektora w wysokości 2 214,00 zł brutto płatne na podstawie wystawionej faktury po odbiorze końcowym robót. Umowę zawarto na okres do 15.10.2014 r. lub do faktycznego zakończenia wykonywania robót budowlanych. Za wykonany nadzór inwestorski w dniu 23.10.2014 r. wystawiono fakturę VAT nr W23/2014 na kwotę **2 214,00 zł**.

c) Wykonawstwa i robót

Na wniosek Naczelnika Wydziału Techniczno-Inwestycyjnego w dniu 22.07.2014 r. Burmistrz wyraził zgodę na przystąpienie do realizacji zamówienia publicznego pn.: „Docieplenie budynku Szkoły Podstawowej nr 8 w Policach – etap 1” o wartości 561 555,70 zł tj. 132 915,74 euro (1 euro = 4,2249 zł) powołując jednocześnie trzyosobową komisję przetargową. W dniu 23.07.2014 r. Burmistrz zatwierdził tryb postępowania - przetarg nieograniczony. Wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego z maja 2014 r.

Zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia (sierpień 2014 r.), która odpowiada kryteriom art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego wszczęto w dniu 1.08.2014 r. zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu - „Docieplenie budynku Szkoły Podstawowej nr 8 w Policach – etap 1” w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 257716 - 2014), a także w dniach od 01.08.2014 r. do 29.08.2014 r. w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej BIP. W ogłoszeniu zawarto informacje wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z ogłoszeniem kryterium oceny ofert to najniższa cena. Termin składania ofert 18.08.2014 r. godz. 10:30. Wadium ustalono w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia tj. w kwocie 15 000,00 zł, wpłacone na rachunek przed terminem składania ofert. Termin wykonania zamówienia 15.10.2014 r. Przewidziano możliwość udzielenia zamówienia uzupełniającego. Nie dopuszczono złożenia oferty wariantowej ani częściowej.

Do upływu terminu składania ofert złożono 1 ofertę. Otwarcie ofert nastąpiło 18.08.2014 r. o godz. 11. Na posiedzeniu komisji przetargowej obecnych było 3 członków komisji. Członkowie komisji i Burmistrz (Kierownik Zamawiającego) złożyli oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. **540 000,00 zł brutto**. W postępowaniu wpłynęła oferta na realizację zadania od Zakładu Ogólnobudowlanego Jarosław Muszyński z ceną 535 845,54 zł.

W dniu 18.08.2014 r. Komisja Przetargowa wystąpiła do Burmistrza z wnioskiem o zatwierdzenie wyboru wykonawcy.

Jako najkorzystniejszą (najniższą cenę) wybrano ofertę firmy Zakładu Ogólnobudowlanego Jarosław Muszyński z ceną brutto 535 845,54 zł. W dniu 20.08.2014 r. Burmistrz poinformował Wykonawcę, że oferta przez niego złożona spełnia wymogi określone w SIWZ, nie przekroczyła kwoty, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, uzyskała maksymalną ilość punktów w kryterium udziału w postępowaniu i w związku z powyższym została zaakceptowana i wybrana.

W dniu 22.08.2014 r. opublikowano na tablicy ogłoszeń Urzędu i na stronie internetowej BIP informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zgodnie z art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy prawo zamówień publicznych.

Protokół z przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdził Burmistrz w dniu 15.09.2014 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 1.09.2014 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 185991 – 2014) oraz w dniu 2.09.2014 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu.

W dniu 27.08.2014 r. pomiędzy Gminą Police reprezentowaną przez Burmistrza, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy (z up. Skarbnika kontrasygnaty udzieliła Z-ca Naczelnika Wydziału Finansowo-Budżetowego), a Jarosławem Muszyńskim reprezentującym firmę Zakład Ogólnobudowlany Jarosław Muszyński zawarto umowę Nr TI-272/15/2014 o wykonanie zadania pn.: „Docieplenie budynku Szkoły Podstawowej nr 8 w Policach”. Za realizację przedmiotu zamówienia ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 535 845,5 zł brutto. Rozliczanie robót: 90% wynagrodzenia na podstawie faktur częściowych wystawianych nie częściej niż raz w miesiącu o wartości wynikającej z zaawansowania robót potwierdzonego stosownym protokołem, podpisanym przez inspektora nadzoru

inwestorskiego i 10% wynagrodzenia na podstawie faktury końcowej po zakończeniu wszystkich robót i odbiorze końcowym robót. Termin wykonania robót ustalono do dnia 15.10.2014 r. Wymagano wniesienia zabezpieczenia należytego umowy w wysokości 5% wynagrodzenia umownego brutto tj. 26 792,27 zł w okresie realizacji i odbioru przedmiotu umowy oraz 30% wartości zabezpieczenia tj. kwoty 8 037,68 zł w okresie trzyletniej gwarancji i rękojmi. Ponadto ustalono kary umowne i zasady rozwiązania umowy.

Zgodnie z protokołem w dniu 27.08.2014 r. przekazano Wykonawcy plac budowy.

Na wniosek Wykonawcy z 30.09.2014 r., potwierdzony przez Inspektora Nadzoru, w którym wskazano opóźnienie prac spowodowane ciągłymi opadami deszczu, pracami uzupełniającymi i brakiem możliwości wykonywania prac w związku z tym, do ww. umowy w dniu 1.10.2014 r. zawarto Aneks nr 1, którym dokonano zmiany terminu wykonania przedmiotu umowy na dzień 30.10.2014 r. Zmiany postanowień umowy w przypadku wystąpienia niekorzystnych warunków atmosferycznych, potwierdzonych przez Zamawiającego na piśmie pod rygorem nieważności, zaistnienia zdarzeń losowych niezależnych od stron, których nie można było przewidzieć i udzielenia Wykonawcy zamówienia dodatkowego przewidziano w § 13 zawartej umowy.

W ww. piśmie z dnia 30.09.2014 r. dotyczącym przesunięcia terminu wykonania robót budowlanych Wykonawca powołał się między innymi na wystąpienie prac uzupełniających „w postaci podmurowania ścian fundamentowych bloczkami betonowymi” oraz „wymianę przykanalików instalacji kanalizacji deszczowej”.

Na podstawie powyższego pisma i okazanych dokumentów stwierdzono, iż powyższe prace (roboty uzupełniające), zostały wykonane przed zawarciem umowy na ich realizację.

W dniu 1.10.2014 r. z Wykonawcą zawarto umowę nr TI/76/2014 o wykonanie robót budowlanych w ramach ww. zadania inwestycyjnego, polegających na wykonaniu fundamentu z cegieł na zaprawie cementowej, wykonaniu fundamentu z bloczków betonowych na zaprawie cementowej i ułożeniu kanału z rur PVC. Ustalono wynagrodzenie ryczałtowe 9 068,49 zł i termin wykonania umowy do 30.10.2014 r.

Za realizację powyższej umowy w dniu 15.10.2014 r. wystawiono Fakturę VAT nr 04/10/2014 na kwotę **9 068,49** zł. Do umowy załączono protokół odbioru robót wykonanych potwierdzony przez Inspektora nadzoru i Inspektora Wydziału Techniczno-Inwestycyjnego Urzędu Miejskiego w Policach.

Kserokopie:

- Umowy z 27.08.2014 r. Nr TI-272/15/2014 o wykonanie zadania pn.: „Docieplenie budynku Szkoły Podstawowej nr 8 w Policach” wraz z harmonogramem

- wniosek Wykonawcy z 30.09.2014 r. o przedłużenie terminu wykonania przedmiotu umowy,

- Protokół odbioru z 30.09.2014 r.

- Aneks nr 1 z 1.10.2014 r. do umowy z 27.08.2014 r.

- umowę nr TI/76/2014 o wykonanie robót budowlanych z 1.10.2014 r.

Ujęto w aktach kontroli nr 57.

W dniu 21.10.2014 r. Wykonawca pisemnie poinformował o zakończeniu robót. Protokół odbioru końcowego robót budowlanych podpisano w dniu 23.10.2014 r. Komisja odbiorowa uznała roboty wykonane w terminie i odebrane od wykonawcy.

Za realizację zadania na podstawie umowy TI-272/15/2014 wystawiono faktury:

- nr 03/09/2014 z dnia 30.09.2014 r. na kwotę **312 727,11** zł, do faktury załączono harmonogram rzeczowo-finansowy zatwierdzony przez Burmistrza i Wykonawcę z którego wynika, że wartość robót do dnia 30.09.2014 r. winna wynosić 312 727,11 zł. Ponadto zgodnie z wymogami umowy w dniu 30.09.2014 r. sporządzono protokół odbioru wykonanych robót, w którym inspektor nadzoru potwierdził wykonanie robót na kwotę przewidzianą w harmonogramie tj. 312 727,11 zł.
- nr 05/10/2014 z dnia 24.10.2014 r. na kwotę **223 118,43** zł.

4. Ewidencja księgową kosztów inwestycji i ich rozliczenie:

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że do kosztu ww. zadania przyjęto wydatki w łącznej wysokości 554 016,03 zł poniesione na podstawie:

Faktura Vat nr 05/05/2014 z 22.05.2014 r. na kwotę **6 199,20** zł

Faktura Vat nr 14/11/2014 z 5.11.2014 r. na kwotę **688,80** zł

Faktura Vat nr W23/2014 z dnia 23.10.2014 r. na kwotę **2 214,00** zł

Faktura Vat nr 04/10/2014 z dnia 15.10.2014 r. na kwotę **9 068,49** zł

Faktura Vat nr nr 03/09/2014 z dnia 30.09.2014 r. na kwotę **312 727,11** zł,

Faktura Vat nr 05/10/2014 z dnia 24.10.2014 r. na kwotę **223 118,43** zł.

– ewidencja księgową inwestycji była prowadzona w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań oraz ustalenie na dany okres kosztów poszczególnych zadań i obiektów inwestycyjnych,

– koszty inwestycji i ich rozliczenia ewidencjonowano na koncie 080 – Inwestycje do którego prowadzono ewidencję analityczną,

– na stronie Wn konta 080 ujęto poniesione koszty dotyczące realizacji inwestycji, a na stronie Ma rozliczone efekty

– rozrachunki i roszczenia z tytułu dostaw prowadzono na koncie 201,

5. Wycena efektów inwestycyjnych (zrealizowanych przedsięwzięć):

Efekty inwestycyjne zrealizowanego przedsięwzięcia w postaci zwiększenia wartości środka trwałego wyceniono i ujęto w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

6. Przyjęcie środków trwałych do ewidencji księgowej

Inwestycję ujęto na koncie 011-001 ŚT – Budynki i lokale na podstawie dowodu OT nr 129/2014 z 27.11.2014 r. na kwotę 554 016,03 zł;

Dowód OT zawierał:

- dokładną i pełną nazwę środka trwałego,
- wartość
- miejsce użytkowania,
- dekretację księgową (konto wn 011 001, konto ma 080)
- stawkę umorzeniową

Dokument OT zawierał podpisy:

- Z-cy Burmistrza,
- zespołu przyjmującego
- Inspektorów Wydziału Finansowo-Budżetowego

Zarządzeniem Nr 18/2014 Burmistrza Polic z dnia 16 grudnia 2014 roku nieodpłatnie przekazano Szkole Podstawowej nr 8 w Policach środek trwały (elewację, docieplenie ścian fundamentowych, stolarkę drzwiową, nawierzchnię wokół budynku) powstały w wyniku wykonania zadania inwestycyjnego pn. „Docieplenie budynku Szkoły Podstawowej nr 8 w Policach” o wartości 554 016,03 zł.

2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

2.2.2.1. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Zagadnienie opisano w punkcie IV/1.4.. niniejszego protokołu.

2.2.3. Inne wydatki.

2.2.3.1. Wpłaty do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin

W latach 2014-2015 gmina nie była zobowiązana do dokonywania wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin.

3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.1. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji otrzymanych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

3.1.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych i ich rozliczenie.

3.1.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Kontrolą objęto rok 2015.

W roku 2015 Gmina Police opracowała plan finansowy zadań zleconych, na podstawie art. 249 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.

W toku kontroli ustalono, że kwoty dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami w 2015 roku ujęto w Załącznikach nr 1 i 2 do Uchwały Nr III/13/2014 Rady Miejskiej w Policach z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Police na rok 2015. Plan finansowy zadań zleconych obejmował kwoty dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami oraz wydatków – w układzie dział, rozdział klasyfikacji wydatków z wyodrębnieniem: wydatków bieżących, w tym w szczególności wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Uwag nie wniesiono.

3.1.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.

Kontrolą objęto rok 2014.

W toku kontroli ustalono, że w roku 2014 Gmina Police otrzymywała dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy (§ 2010). Szczegółowe zestawienie otrzymanych dotacji wraz z ogólnym rozliczeniem wykazano w tabeli 2.5.1.1.2.1.

