przemocy w rodzinie i narkomanii określający rodzaje wydatków do poniesienia w 2010 roku. Według tego preliminarza łączna kwota wydatków do poniesienia w 2010 roku wynosiła 98.000,00 zł.

Uchwałą Nr XXXV/217/2010 Rady Miejskiej w Rudniku nad Sanem z dnia 28 stycznia 2010r. został przyjęty Program współpracy Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2010.

Dochody budżetu gminy i miasta Rudnik nad Sanem z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2010 wyniosły 116.528,32 zł (sprawozdanie Rb-27 S a wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. dział 756 rozdz. 75618 § 0480).

Faktyczne zrealizowane wydatki programu wyniosły w 2010 roku:

- w dziale 851-85154-2830 – 14.000,00 zł
- w dziale 851-85154-3000 – 6.000,00 zł
- w dziale 851-85154-3030 – 6.687,00 zł
- w dziale 851-85154-4210 – 19.366,19 zł
- w dziale 851-85154-4240 – 4.999,24 zł
- w dziale 851-85154-4300 – 37.230,08 zł
- w dziale 851-85154-6060 – 9.674,60 zł

Razem wydatki programu: 97.957,11 zł

Kontroli poddano:

1. Wydatkowanie środków na realizację zadań publicznych określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2010 r. w zakresie (§2830):
   1) podejmowania pracy z dziećmi i młodzieżą w zakresie dyscyplin sportu,
   2) upowszechniania kultury fizycznej i sportu

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- ogłoszenie o konkursie ofert na realizację zadań publicznych w zakresie:
  1. podejmowania pracy z dziećmi i młodzieżą w zakresie dyscyplin sportu (dofinansowanie w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych),
  2. upowszechniania kultury fizycznej i sportu (finansowane z budżetu Gminy)

kontroli poddano zadanie wymienione w pkt 4. ogłoszenia „Propagowanie i upowszechnianie wśród dzieci, młodzieży i starszych gry w szachy poprzez szkolenie oraz udział w lokalnych i ogólnopolskich imprezach szachowych" - wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania - 5.500,00 zł. Termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy do 15.12.2010 r.,

- ogłoszenie: zamieszczone w prasie lokalnej (Nowiny – ogłoszenie ukazało się 04.02.2010r.); umieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 04.02.2010 r. do 08.03.2010 r. oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy.
- zarządzenie Nr B/6/2010 Burmistrza Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem z dnia 2 marca 2010r. w sprawie powołania komisji konkursowej w celu wyboru podmiotów na realizację zadań publicznych wraz z regulaminem pracy komisji konkursowej będącej załącznikiem do w/w zarządzenia.
- 1 ofertę na zadanie wymienione w pkt 1 ppkt 4 ogłoszenia
- protokół rozstrzygnięcia konkursu spisany w dniu 10 marca 2010 r. wraz z informacją o spełnianiu przez oferentów warunków udziału w konkursie ofert na realizację zdań z którego wynika iż na zadanie nr 4 „Propagowanie i upowszechnianie wśród dzieci, młodzieży i starszych gry w szachy poprzez szkolenie oraz udział w lokalnych i ogólnopolskich imprezach szachowych" wybrano ofertę Miejskiego Klubu Sportowego „ORZEŁ" wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych w kwocie 5.500 zł.
- umowę nr 1/2010 z dnia 11 marca 2010r. z Miejskim Klubem Sportowym „Orzeł" na realizację zadania publicznego „Propagowanie i upowszechnianie wśród dzieci, młodzieży i starszych gry w szachy poprzez szkolenie oraz udział w lokalnych i ogólnopolskich imprezach szachowych" na kwotę 5.500,00 zł i terminem wykonania zadania do dnia 15.12.2010 r.
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego wraz z kserokopiami faktur i umów zleceń na łączną kwotę 7.368,00 zł.

W wyniku kontroli powyższych dokumentów stwierdzono, że umowa z wykonawcą zadania została sporządzona zgodnie z warunkami określonymi w zakresie rzeczowym konkursu na wsparcie realizacji zadań z zakresu podejmowania pracy z dziećmi i młodzieżą w zakresie dyscyplin sportu (dofinansowane w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych). Udzielona dotacja została zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania złożono 14.01.2010 r., zgodnie .z terminem określonym w przepisie art.18 ust.1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr.96, poz.873 z późn. zm.), jak wynika ze sprawozdania koszt całkowity zadania wyniósł 7.368,00 zł. z czego dotacja 5.500,00 zł. Różnica w kwocie 1.868,00 zł. została sfinansowana z budżetu MKS „ORZEŁ" w Rudniku nad Sanem.

Środki na dotacje zostały zabezpieczone w budżecie (rozdz. 85154 § 283) przez Radę Miejską w Rudniku nad Sanem – Uchwałą Nr XXXV/215/2010 z dnia 28.01.2010 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2010r.

2. Zorganizowanie w dniach 23 lipca – 1 sierpnia 2010r. kolonii letniej dla 16 dzieci z rodzin zagrożonych patologią w miejscowości Biały Dunajec na kwotę 9.584,00 zł.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- listę dzieci skierowanych na wypoczynek letni sporządzoną przez Ośrodek Pomocy Społecznej wraz z adnotacją Gminnej Komisji ds PiRPA pozytywnie opiniującą zorganizowanie kolonii
- program pobytu
- umowę zawartą w dniu 17 maja 2010 r. pomiędzy Ośrodkiem Pomocy Społecznej a Organizatorem wycieczki „Lutur Robert Sajnaj z Lublina za udział 16 osób w koloniach letnich dla dzieci z rodzin zagrożonych patologią w miejscowości Biały Dunajec w dniach 23.07.2010r. – 01.08.2010r. z kwotą wynagrodzenia w wysokości 9.584,00 zł.
- sprawozdanie z przebiegu kolonii oraz przeprowadzonych zajęć profilaktycznych
- F-ra Nr FA/244/2010 r. na kwotę 9.584,00 zł.
- przelew z dnia 21 maja 2010 r. na kwotę 9.584,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż powyższych wydatków dokonano zgodnie z zadaniami wytyczonymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2010r.

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

A.) Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia § 4210.

W oparciu o sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku: do dnia 31 grudnia 2009 r.; do dnia 31 grudnia 2010r. do kontroli wybrano:

1. Zakup paliwa do pojazdów będących w posiadaniu Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w roku 2009 łącznie na kwotę w 2009r. – 54.924,74 zł.
2. Zakup materiałów biurowych - dz. 750 rozdz. 75023 § 4210 w 2010r.

Ad1) Zakup paliwa do pojazdów użytkowanych przez ZGKiM

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- normę zużycia paliwa dla samochodu dostawczego Mercedes RNI 22CK
- karty drogowe pojazdu służbowego z II kwartału 2010r.
- rozliczenia zużycia paliwa z w/w okresu,
- faktury zakupu paliwa z w/w okresu,

Zgodnie z zestawieniem pojazdów użytkowanych przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rudniku nad Sanem w 2009r. ZGKiM posiada:

- ZETOR TBW 0312 – ciągnik rolniczy
- Ursus TGW 627 C – ciągnik rolniczy
- Star MAN RNI L603 – samochód specjalistyczny (do wywozu śmieci)
- Mercedes RNI 22 CK – samochód dostawczy
- Mercedes RNI 89EG – samochód dostawczy
- IVECO RNI 20 KW – samochód specjalistyczny (asenizacyjny)
- Star 200 SM60 RNI E519 – samochód specjalistyczny (do wywozu śmieci)

Kontrolą objęto rzetelność prowadzenia kart drogowych, zakupy paliwa dla samochodu dostawczego Mercedes RNI 22CK.
Normy zużycia paliwa dla w/w pojazdu ustalone w ilości 10 litrów na 100km.

Ustalono, że zakupu paliwa do samochodów służbowych dokonano w oparciu o przepis art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) - bez zastosowania tejże ustawy z uwagi na wartość zamówienia nie przekraczającą wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

Nieprawidłowości nie stwierdzono. Karty drogowe prowadzone są z zachowaniem ciągłości stanu paliwa i przebiegu pojazdu, zużycie paliwa jest zgodne z ustaloną normą.

Kontroli poddano faktury za paliwo samochodu dostawczego o nr rejestracyjnym RNI 22CK za II kwartał 2009r.

- faktura VAT Nr 2299/09/V17 z dnia 02.04.2009 r. na kwotę 177,00 zł brutto (zgodnie z kartą drogową w tym dniu pojazd nie był używany),
- faktura VAT Nr 2822/09/V17 z dnia 22.04.2009 r. na kwotę 174,00 zł brutto, (zgodnie z kartą drogową w tym dniu pojazd nie był używany),
- faktura VAT Nr 3244/09/V17 z dnia 06.05.2009 r. na kwotę 184,30 zł brutto (zgodnie z kartą drogową w tym dniu pojazd nie był używany),
- faktura VAT Nr 3639/09/V17 z dnia 19.05.2009 r. na kwotę 173,50 zł brutto,
- faktura VAT Nr 4075/09/V17 z dnia 02.06.2009 r. na kwotę 106,20 zł brutto,
- faktura VAT Nr 4534/09/V17 z dnia 17.06.2009 r. na kwotę 188,00 zł brutto,

Ustalono, że faktury zakupu paliwa zostały prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty i podpisane przez właściwe osoby.

Stwierdzono natomiast w trzech przypadkach, że tankowanie paliwa do w/w pojazdu odbyło się w dniu 02.04.2009 r. (F-ra VAT Nr 2299/09); w dn. 22.04.2009r. (F-ra VAT Nr 2822/09/V17); w dn. 06.05.2009 r. (F-ra VAT Nr 3244/09/V17) natomiast wg miesięcznych kart drogowych w tych dniach pojazd był nie używany.

W powyższej sprawie złożono wyjaśnienie które wraz z kserokopiami kart drogowych oraz faktur zakupu paliwa stanowią akta kontroli Nr IV/34 do protokołu z kontroli.

Ad 2) Zakup materiałów biurowych

Łącznie w 2010 r. dokonano zakupu materiałów biurowych w dz.750 rozdz. 75023 § 4210 na kwotę 4.890,28 zł. t.j. w przeliczeniu 1.273,84 euro.

Ustalono, że zakupów powyższych dokonano w oparciu o :- przepis art. 4 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) - bez zastosowania tejże ustawy z uwagi na wartość zamówienia nie przekraczającą wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

Kontroli poddano zakup materiałów biurowych w I kwartale 2010 r. na podstawie n/w faktur:

- f-rę VAT 12/10 z dnia 01.02.2010 r. na kwotę 1.560,16 zł. (z czego rozdz. 75023 § 4210 - 998,35 zł.; rozdz. 75647 § 4210 – 561,81 zł.)
- f-rę VAT Nr 96/10/VAT z dnia 01.02.2010 r. na kwotę 21,01 zł.
- f-rę VAT 32/10 z dnia 19.03.2010 r. na kwotę 862,11 zł.

Faktury są opisane sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez właściwe osoby.

Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia ogółem według sprawozdania Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst wyniosły 53.294,03 zł. w 2010 r.

2. B.) Wydatki na zakup usług remontowych - § 4270.

Do kontroli wybrano wydatki na zakup usług remontowych zakłasyfikowanych w rozdziale 60016.

a) Remont dróg gminnych o nawierzchni wzmocnionej materiałem kamiennym na terenie Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem poprzez wbudowanie:
   - mieszanki sortowanej frakcji 4-20 mm
   - żużla frakcji 10 -60 mm

   W oparciu o następujące dokumenty:
   - zarządzenie Nr B/2/2009 Burmistrza Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem z dnia 02 stycznia 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych na zadania realizowane przez Gminę i Miasto Rudnik nad Sanem,
   - wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia o wartości poniżej 14.000,00 euro, przedmiot zamówienia – wykonanie remontu dróg gminnych o nawierzchni wzmocnionej materiałem kamiennym na terenie Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem poprzez wbudowanie:
     - mieszanki sortowanej frakcji 4-20 mm – około 255 ton,
     - żużla frakcji 10 -60 mm – około 100 ton

     sporządzony na przyjętym druku zgodnie z załącznikiem nr 1 do regulaminu udzielania zamówień publicznych
   - zaproszenie do złożenia oferty na wykonanie zamówienia o wartości netto nie przekraczającej kwoty 14.000 euro przesłane do 3 wykonawców
   - złożoną ofertę Zakładu Usługowo- Handlowego Edward Pałka z Zarzecza

- protokół z wyboru wykonawcy zamówienia z którego wynika iż wybrano ofertę Zakładu Usługowo – Handlowego Edward Pałka oferującego cenę brutto w wysokości 71,98 zł/t – mieszanki sortowanej oraz 65,88 zł/t – za żużel.
- Umowę Nr 10/DR/09 z dnia 17.04.2009r. na wykonanie remontu dróg gminnych z terminem wykonania od dnia podpisania umowy do dnia 11.05.2009r.
- F-rę VAT Nr 18/2009 z dnia 15.05.2009r. na łączną kwotę 24.979,50 zł. brutto (wystawioną zgodnie z ilością wbudowanych materiałów kamiennych potwierdzonych dokumentem WZ wydanie materiałów zewn.)

W wyniku kontroli powyższych dokumentów stwierdzono, że wykonawcę robót wyłoniono zgodnie z wytycznymi ustalonymi w rozdziale IV regulaminu udzielania zamówień publicznych „Udzielanie zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 EURO". Nie wnosi się zastrzeżeń do sporządzonej dokumentacji oraz procedury wyboru. Umowa z wykonawcą została sporządzona zgodnie z nadesłaną ofertą.

Faktura posiada zapis o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzona do wypłaty przez właściwe osoby.

Gmina przelewu środków dokonywała w wymaganym terminie.

b) <u>Remont dróg gminnych o nawierzchni wzmocnionej materiałem kamiennym na terenie Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem poprzez wbudowanie mieszanki sortowanej frakcji 4-20 mm</u>

W oparciu o następujące dokumenty:

- zarządzenie Nr B/2/2009 Burmistrza Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem z dnia 02 stycznia 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych na zadania realizowane przez Gminę i Miasto Rudnik nad Sanem,
- wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia o wartości poniżej 14.000,00 euro, przedmiot zamówienia – wykonanie remontu dróg gminnych o nawierzchni wzmocnionej materiałem kamiennym na terenie Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem poprzez wbudowanie: mieszanki sortowanej frakcji 4-20 mm – około 400 ton,

  sporządzony na przyjętym druku zgodnie z załącznikiem nr 1 do regulaminu udzielania zamówień publicznych

- zaproszenie do złożenia oferty na wykonanie zamówienia o wartości netto nie przekraczającej kwoty 14.000 euro przesłane do 3 wykonawców (potwierdzone odbiorem)
- złożoną ofertę Zakładu Usługowo- Handlowego Edward Pałka z Zarzecza
- protokół z wyboru wykonawcy zamówienia z którego wynika iż wybrano ofertę Zakładu Usługowo – Handlowego Edward Pałka oferującego cenę brutto w wysokości 71,98 zł/t – mieszanki sortowanej.
- Umowę Nr 24/DR/09 z dnia 24.06.2009r. na wykonanie remontu dróg gminnych z terminem wykonania od dnia podpisania umowy do dnia 31.07.2009r.
- F-rę VAT Nr 31/2009 z dnia 27.07.2009r. na łączną kwotę 23.751,63 zł. brutto (wystawioną zgodnie z ilością wbudowanych materiałów kamiennych potwierdzonych dokumentem WZ wydanie materiałów zewn.)

W wyniku kontroli powyższych dokumentów stwierdzono, że wykonawcę robót wyłoniono zgodnie z wytycznymi ustalonymi w rozdziale IV regulaminu udzielania zamówień publicznych „Udzielanie zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 EURO". Nie wnosi się zastrzeżeń do sporządzonej dokumentacji oraz procedury wyboru. Umowa z wykonawcą została sporządzona zgodnie z nadesłaną ofertą.

Faktura posiada zapis o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzona do wypłaty przez właściwe osoby.

Gmina przelewu środków dokonywała w wymaganym terminie.

Ustalono, że zakupów powyższych dokonano w oparciu o :- przepis art.4 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) - bez zastosowania tejże ustawy z uwagi na wartość zamówienia nie przekraczającą wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

C.) Wydatki na zakupy usług pozostałych - § 4300.

Na podstawie sprawozdań Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2009 r. oraz zapisów na kontach analitycznych do kontroli wybrano wydatki z tytułu zakupu usług pozostałych w dz. 900 rozdz. 90003 § 4300.

W oparciu o karty wydatków – wydruk komputerowy, do kontroli wybrano wydatki poniesione na świadczenie usług związanych w zakresie utrzymania porządku i czystości miasta, utrzymanie i odśnieżanie ulic i chodników.

Kontroli poddano:

1. zlecenie Gminy i Miasta Rudnik na usługę zimowego utrzymania dróg gminnych (utrzymanie i odśnieżanie ulic i chodników) dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, akceptujące kalkulacje cenową wraz z cenami jednostkowymi robót
   - plan zimowego utrzymania dróg ulic na terenie Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem na rok 2008/2009
   - Faktury za powyższe usługi:
     - F-ra Nr 3704/2009 z dnia 9 stycznia 2009r. na kwotę 16.885,08 zł.
     - F-ra Nr 3734/2009 z dnia 24 lutego 2009r. na kwotę 23.170,00 zł.
     - F-ra Nr 3763/2009 z dnia 8 kwietnia 2009r. na kwotę 16.212,08 zł.
2. świadczenie usług w zakresie utrzymania porządku i czystości miasta
   - stawki roboczogodziny kierowcy zatwierdzone przez Kierownika ZGKiM
   - Faktury za powyższe usługi z I kwartału 2009r.:
     - F-ra Nr 3701/2009 z dnia 7 stycznia 2009r. na kwotę 20.838,89 zł. wraz z kosztorysem wykonanych prac
     - F-ra Nr 3717/2009 z dnia 3 lutego 2009r. na kwotę 11.374,19 zł. wraz z kosztorysem wykonanych prac
     - F-ra Nr 3736/2009 z dnia 3 marca 2009r. na kwotę 8.250,53 zł. wraz z kosztorysem wykonanych prac

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej Nr XXX/195/2009 z dnia 24 sierpnia 2009r. w sprawie uchwalenia Statutu Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rudniku nad Sanem – (Rozdział II §4) „Zakład prowadzi działalność gospodarczą w zakresie usług komunalnych i mieszkaniowych, m.inn. świadczy usługi w zakresie utrzymania porządku i czystości miasta, utrzymania i odśnieżania chodników..."

Ustalono, że przyjęte stawki miały odzwierciedlenie w załączanych kosztorysach, faktury zostały prawidłowo zaklasyfikowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do zapłaty.

Ponadto kontroli poddano:

Udzielenie zamówienia publicznego p.n. „Świadczenie usług szkoleniowych dla osób bezrobotnych w ramach projektu Czas na Aktywność w Gminie Rudnik nad Sanem" – o wartości powyżej 14.000 euro i mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy pzp

Zamawiający - Ośrodek pomocy Społecznej w Rudniku nad Sanem. Tryb zamówienia- przetarg nieograniczony.

- Zarządzeniem Kierownika OPS z dnia 12.02.2009 r. powołana została komisja przetargowa w składzie 3 osób.
- Dnia 26.03.2009 r. złożony został do Kierownik OPS Wniosek o zatwierdzenie trybu udzielenia zamówienia na w/w usługi szkoleniowe, o ustalonej wartości zamówienia 120.000zł (30.950,97 euro) i terminie wykonania do 11.12.2009 r. Wniosek został zatwierdzony przez Kierownika.
- Zamawiający dnia 26.02.2009 r. sporządził Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, zatwierdzoną przez Kierownika OPS. Specyfikacja spełniała wymogi art. 36 ustawy prawo zamówień publicznych.
- Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym- opublikowane w BZP z 26.02.2009 r. (nr 42703-2009), na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń.

Na wykonanie zadania wpłynęło 9 ofert:

- Stowarzyszenie B-4 w Rzeszowie;
- Creator Sp z o. o z Lublina;
- Ośrodek Szkolenia Kursowego i Ustawicznego w Krakowie
- Wielkopolska Akademia Nauki i Rozwoju w Poznaniu;
- Wektor Consultings sc Mielec;
- Centrum Edukacji Zawodowej Cargo;
- Europejska Grupa Consultingowa z Łodzi;
- JWS Jagielończyk Rzeszów;
- Polskie Stowarzyszenie Pedagogów i Psychologów „Progres" z Rzeszowa.

- Członkowie Komisji przetargowej oraz kierownik Zamawiającego (Kierownik OPS) złożyli oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu pod kątem wymagań art. 17 ustawy pzp.
- Przed otwarciem ofert podano kwotę, jaką zamawiający ma przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (120.000,00zł. brutto),
- W dniu 6.03.2009 r. sporządzony został Protokół otwarcia ofert.
- Z postępowania wykluczono 1 wykonawcę- Polskie Stowarzyszenie Pedagogów i Psychologów „Progres" z Rzeszowa (na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 3- niedostarczenie w wyznaczonym terminie do uzupełnienia dokumentów potwierdzających należyte wykonanie usług szkoleniowych), a jego ofertę odrzucono (art. 89 ust 1 pkt 5 ustawy p.z.p).
- Wybrano ofertę Ośrodek Szkolenia Kursowego i Ustawicznego w Krakowie.

- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 10.03.2009 r. zamieszczono na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej.
- W dniu 16.03.2009 r. jeden z oferentów- Wielkopolska Akademia Nauki i Rozwoju w Poznaniu złożyła protest na wybór wykonawcy -Ośrodka Szkolenia Kursowego i Ustawicznego w Krakowie - na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy pzp., wnioskując o wykluczenie z postepowania o udzielenie zamówienia.
- Zamawiający oddalił protest bez rozstrzygnięcia, zgodnie z art. 183 ust.3 ustawy pzp.

Na podstawie dokumentacji postepowania o udzielenie zamówienia, w tym ofertę Ośrodka Szkolenia Kursowego i Ustawicznego w Krakowie kontrolujący ustalili, że nie było podstaw do wykluczenia wybranego wykonawcy.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w postępowaniu o udzielenie zamówienia na w/w usługi szkoleniowe.

3.8. Udzielanie dotacji.

a) Dotacje podmiotowe.

Na 2009 r. Rada Miejska Uchwałą Nr XXV/149/2009 z dnia 17 lutego 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rudnik na 2009 r ustaliła dotację podmiotową dla:

- Biblioteki Publicznej w Rudniku nad Sanem – 141.700zł (rozdz. 92616 §2480);
- Miejskiego Ośrodka Kultury w Rudniku nad Sanem -431.030zł. (rozdz. 92109 §2480);
- Niepublicznego Przedszkola „Ochronka" – 320.355zł.(rozdz. 80104 §2540);

Na 2010 r. Rada Miejska Uchwałą Nr XXXV/215/2010 z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rudnik na 2010 r., ustaliła dotację podmiotową dla:

- Biblioteki Publicznej w Rudniku nad Sanem – 147.700zł (rozdz. 92616 §2480);
- Miejskiego Ośrodka Kultury w Rudniku nad Sanem -450.500zł. (rozdz. 92109 §2480);
- Niepublicznego Przedszkola „Ochronka" – 399.168zł.(rozdz. 80104 §2540);

Kontroli poddano prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji podmiotowej udzielonej dla Niepublicznego Przedszkola „Ochronka" w 2010 r.

Kontroli dokonano w oparciu o:

- uchwałę Rady Miejskiej w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli niepublicznych;
- uchwałę budżetową na 2010 r. oraz zmiany do tej uchwały;
- ustalenie kwoty dotacji na każdego ucznia;
- informację o planowanej liczbie uczniów w przedszkolu niepublicznym;
- roczne rozliczenia dotacji.

Uchwałą Nr XXXIII/210/2009 Rady Miejskiej w Rudniku nad Sanem z dnia 21 grudnia 2009 r., określony został tryb udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy i Miasta dla przedszkoli niepublicznych.

Kwotę dotacji dla w/w przedszkola ustaliła Rada Miejska Uchwałą Nr XXXV/215/2009 z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2010 r. w kwocie 399.168zł. Kwota dotacji ustalona została prawidłowo.

Ustalono, że zgodnie z wymogami ustawy o systemie oświaty oraz Uchwały Nr XXXIII/210/2009 Rady Miejskiej z dnia 21 grudnia 2009 r. , przedszkole podało do dnia 30 września 2009 r. roku, planowaną liczbę uczniów na rok 2010.

Dotacja udzielona została na wniosek z dnia 11.09.2009 r. Sióstr Służebniczek BDNP w Rudniku nad Sanem prowadzących Ochronkę Niepubliczne przedszkole w Rudniku nad Sanem.

Przedszkole powyższe jest wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod nr KO-4011/8/03 z dnia 20 września 1993 r.

Wniosek o dotację zawiera nazwę i adres przedszkola niepublicznego, numer i datę zaświadczenia o wpisie przedszkola do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, określenie planowanej liczby uczniów (dzieci) oraz dane odnośnie wskazania rachunku bankowego na który dotacja ma być przekazywana, zgodnie z §3 ust. przytoczonej wyżej Uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla przedszkoli niepublicznych.

Osoba prowadząca przedszkole niepubliczne- Zgromadzenie Sióstr Służebniczek BDNP w Rudniku nad Sanem przesłała do Urzędu Miejskiego rozliczenie otrzymanej dotacji za okres 2010 r. w dniu 4.01.2011 r., tj. w terminie określonym w powyższej Uchwale.

Osoba prowadząca przedszkole przekazywała Burmistrzowi Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem kwartalne informacje o liczbie uczniów, zgodne z ustaleniami §3 ust.4 wyżej cyt. Uchwały Rady Miejskiej, do 15 dnia miesiąca następującego po danym kwartale.

Wysokość dotacji była korygowana w odniesieniu do aktualnej liczby uczniów w poszczególnych kwartałach, co wynika z przepisów §3 ust. 4 powyższej Uchwały Rady Miejskiej, w związku z przepisem art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty, zgodnie z którym dotacja przysługuje na każdego ucznia.

Prowadzący „Ochronkę" złożył Roczne rozliczenie z otrzymanych środków w roku 2010 w wymaganym terminie.

Zgodnie z w/w dokumentami oraz wydrukiem wydatków w dz. 801 rozdz. 80104 §2540, na dzień 31.12.2010 r. przekazano z budżetu gminy kwotę dotacji łącznie w wysokości 383.040zł.

Nie wnosi się zastrzeżeń do prawidłowości udzielenia dotacji podmiotowej dla niepublicznego przedszkola.

b). Dotacje przedmiotowe.

W kontrolowanym okresie z budżetu Gminy i Miasta nie udzielane były dotacje przedmiotowe.

c). *Dotacje celowe.*

W kontrolowanym okresie z budżetu Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem udzielane były następujące dotacje celowe:

W 2009 r.

- dz.851, rozdz. 85154 § 2830 -14.000,00zł. na dofinansowanie zadań wynikających z Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych;
- dz.926, rozdz. 92604 § 2820 -46.000,00zł. na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

W 2010 r.

- dz.851, rozdz. 85154 § 2830 -14.000,00zł. na dofinansowanie zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych;
- dz.926, rozdz. 92604 § 2820 -46.000,00zł. na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu.
- dz.852, rozdz. 85203 § 2830 -54.880,00zł. na dofinansowanie zadań zleconych – organizacja i prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Rudniku nad Sanem (ze środków dotacji otrzymanej przez Gminę i Miasto na podstawie Decyzji Wojewody Podkarpackiego).

Kontroli poddano prawidłowość udzielenia w 2009 r. dotacji celowych z budżetu na zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

Kontroli poddano prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji na upowszechnianie kultury fizycznej i sportu zleconej do realizacji jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w 2009 r. w łącznej kwocie 46.000zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę budżetową Rady Miejskiej;
- uchwałę Rady Miejskiej w sprawie rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego;

- ogłoszenia w sprawie konkursu ofert na realizację zadań publicznych w dziedzinie kultury fizycznej i sportu;
- oferty złożone przez stowarzyszenia;
- protokół oceny złożonych ofert;
- umowy ze stowarzyszeniami na realizację zadań publicznych;
- sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego złożone przez poszczególne stowarzyszenia.

Rada Miejska Uchwałą Nr XXV/157/2009 z dnia 17 lutego 2009 r. przyjęła roczny Program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2009 r., zgodnie z przepisami art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 876 z późn. zm.).

W kontrolowanym okresie Gmina i Miasto Rudnik nad Sanem udzieliła dotacje celowe na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w oparciu o przepisy ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.):

Lp.	Nazwa zadania	Wysokość przekazanych dotacji w 2009 r.
1.	Działalność szkoleniowa dzieci i młodzieży szkolnej i pozaszkolnej w miejscowości Kopki oraz uczestnictwo w lokalnych i regionalnych amatorskich rozgrywkach piłki nożnej.	23.000
2.	Działalność szkoleniowa dzieci i młodzieży szkolnej i pozaszkolnej w miejscowości Przędzel oraz uczestnictwo w lokalnych i regionalnych amatorskich rozgrywkach piłki nożnej	23.000
	Razem:	46.000

Kontrolą objęto prawidłowość przekazania dotacji celowych i rozliczenia przez zleceniobiorców wyłonionych w drodze konkursu (poszczególne kluby sportowe: Ludowy Zespół Sportowy „Jutrzenka" w Kopkach, Ludowy Zespół Sportowy w Przędzelu) udzielonych dotacji celowych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Środki na dotacje zostały zabezpieczone w budżecie przez Radę Miejską Uchwałą XXV/149/2009 z dnia 17 lutego 2009 r.
- Burmistrz Gminy i Miasta ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń od 25.02.2009r. do 30.03.2009 r.
- Ogłoszenie nastąpiło z trzydziestodniowym wyprzedzeniem (termin składania ofert 30.03.2009 r.), zgodnie z przepisem art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Ogłoszenie spełniało wymogi przepisu art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- Ogłoszenie było podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w dzienniku o zasięgu lokalnym „Nowiny" z dnia 26.02.2009 r. i na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy i Miasta, zgodnie z art. 13 ust. 3 powyższej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Burmistrz Zarządzeniem Nr B/21/2009 z dnia 31 marca 2009 r. powołał Komisję Konkursową do przeprowadzenia konkursu.
- Oferty spełniały wymogi przepisu art. 14 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Komisja konkursowa w dniu 1.04.2009 r. sporządziła Protokół z Rozstrzygnięcia konkursu dokumentujący dokonanie oceny ofert i przedstawiający propozycje wyboru ofert.
- Burmistrz Gminy i Miasta ogłosił w dniu 1.04.2009 r. wyniki otwartego konkursu na realizację zadań publicznych w zakresie m.in. upowszechniania kultury fizycznej i sportu.
- Przekazanie dotacji na realizację zadań następowało na podstawie pisemnych umów zawartych w dniu 2.04.2009 r.:
    - Umowa Nr2/2009 z Ludowym Zespołem Sportowym „ Jutrzenka" Kopki- na kwotę 23.000zł.;
    - Umowa Nr3/2009 z Ludowym Zespołem Sportowym w Przędzelu- na kwotę 23.000zł.;
- Umowy zostały zawarte wg wzoru z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207),

- Dokonanie rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu gminy na realizację zadań publicznych nastąpiło na podstawie wymaganego Sprawozdania z wykonania zadania publicznego.
- Dotacje wykorzystane zostały w całości.
- Wykorzystanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z zawartymi umowami do 15.12.2009 r.
- Sprawozdania z wykonania zadania publicznego złożone zostały przez w/w LZS –y w terminie ustalonym w umowach – t.j. do 15.01.2010 r.

Nie wnosi się zastrzeżeń do prawidłowości wykorzystania i rozliczenia udzielonych dotacji.

d.)Różne dotacje.

W kontrolowanym okresie nie były udzielane z budżetu gminy dotacje dla zakładu budżetowego na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe oraz dotacje dla funduszu celowego.

3.9. Wydatki na inwestycje.

3.9.1. Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja (§§ 6050,6060).

2009 r.

Plan i realizacja wydatków inwestycyjnych (w tym zakupów inwestycyjnych) ogółem w gminie przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	%
Wydatki ogółem	28.873.863,00	26.831.510,64	92,93
W tym wydatki inwestycyjne (§§6050,6058,6059,6060)	10.439.459,00	8.827.829,67	84,56
Procentowy udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	36,15	32,90	X

Wysokość wydatków zaplanowanych na inwestycje w 2009 r. została określona przez Radę Miejską Uchwałą budżetową Nr z XXV/149/2009 z dnia 17 lutego 2009 r. oraz uchwałami zmieniającymi.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych w 2009 r. wyniosło 8.827.829,67zł, co stanowi 32,90 % w strukturze wydatków budżetowych. W 2009 r. wykonano 38 zadań inwestycyjnych, w tym 6 zakupów inwestycyjnych.

2010 r.

Plan i realizacja wydatków inwestycyjnych (w tym zakupów inwestycyjnych) ogółem w gminie przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	%
Wydatki ogółem	31.035.452,00	28.561.898,67	92,03
W tym wydatki inwestycyjne (§§6050,6058,6059,6060,6068,6069)	7.721.670,00	6.277.537,11	81,30
Procentowy udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	24,88	21,98	X

Wysokość wydatków poniesionych na inwestycje w 2010 r. została określona przez Radę Miejską Uchwałą budżetową Nr XXXV/215/2010 z dnia 28 stycznia 2010 r. oraz uchwałami zmieniającymi.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych na 31.12.2010 r. wyniosło 6.277.537,11zł. co stanowi 21,98% w strukturze wydatków budżetowych. Na rok 2010 wykonano 38 zadań inwestycyjnych w tym 6 zakupów inwestycyjnych.

Wykaz inwestycji z określeniem planowanej kwoty wydatków oraz wykonania na dzień 31.12.2009 r. i 31.12.2010r. stanowi akta kontroli Nr IV/35 do niniejszego protokołu.

Limit wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2009-2011 ustalony przez Rade Miejską uchwałą Nr XXV/149/2009 z dnia 17 lutego 2009 r. w sprawie budżetu gminy na 2009 r. a następnie zmieniany uchwałami Rady Miejskiej Nr: XXV/150/2009 z dnia 17 lutego 2009 r., VI/33/2009 z dnia 19 marca 2009 r., XXVIII/174/2009 z dnia 21 maja 2009 r., XXIX/176/2009 z dnia 29 czerwca 2009 r., XXXIII/209/2009 z dnia 21 grudnia 2009 r., dotyczył następujących zadań:

- Rozbudowa sieci wodociągowej w Rudniku nad Sanem (okres realizacji lata 2005-2011);
- Budowa kanalizacji sanitarnej w sołectwie Przędzel i Przędzel Kolonia (okres realizacji- lata 2005-2011);

- Przebudowa dróg gminnych w Gminie i Mieście Rudnik nad Sanem (okres realizacji-lata 2008-2011);
- Południowa Strefa Aktywności Społecznej –wieś Kopki remont budynku biblioteki i świetlicy z adaptacją pomieszczeń na zbiory tradycji wikliniarskich (okres realizacji-lata 2006-2011).

Limit wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2010-2012 ustalony przez Rade Miejską uchwałą Nr XXXV/215/2010 z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie budżetu gminy na 2010 r., zmieniany uchwałami Rady Miejskiej Nr: XXXV/220/2010 z dnia 28 stycznia 2010 r., XLII/250/2010 z dnia 20 września 2010 r, dotyczył następujących zadań:
- Rozbudowa sieci wodociągowej w Rudniku nad Sanem (okres realizacji lata 2005-2012);
- Budowa kanalizacji sanitarnej w sołectwie Przędzel i Przędzel Kolonia (okres realizacji- lata 2005-2012);
- Przebudowa dróg gminnych w Gminie i Mieście Rudnik nad Sanem (okres realizacji-lata 2008-2012);
- Południowa Strefa Aktywności Społecznej –wieś Kopki remont budynku biblioteki i świetlicy z adaptacją pomieszczeń na zbiory tradycji wikliniarskich (okres realizacji-lata 2006-2012).

3.9.2. Realizacja wybranych inwestycji.

W 2009 r. spośród zaplanowanych zadań inwestycyjnych, rozliczono 21 zadań inwestycyjnych (roboty budowlane i remontowe), natomiast w 2010 r. z zaplanowanych zadań rozliczono 13 zadań inwestycyjnych.

W kontrolowanym okresie Gmina i Miasto Rudnik nad Sanem w trybie ustawy prawo zamówień publicznych udzieliła następujących rodzajów zamówień publicznych:

W 2009

- Zamówienia, których wartość przekracza równowartość 14.000euro, mniejszej od kwot określonych w przepisach na podstawie art.11 ust. 8 ustawy pzp,

w trybie przetargu nieograniczonego:

- 5 postępowań na roboty budowlane na łączną wartość 6.357.528,59zł
- 1 postepowanie na dostawy na kwotę 72.000zł;
- 4 postepowania na usługi na łączną kwotę 1.337.482,35zł;

w innym trybie (z wolnej ręki):

- 1 postepowanie na usługi na kwotę 62.937zł;

- Zamówienia, o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach na podstawie art.11 ust. 8 ustawy pzp,:
  - 1 postepowanie na usługi na kwotę 1.164.624,66zł;

W 2010

- Zamówienia, których wartość przekracza równowartość 14.000euro, mniejszej od kwot określonych w przepisach na podstawie art.11 ust. 8 ustawy pzp,

w trybie przetargu nieograniczonego:

  - 14 postępowań na roboty budowlane na łączną wartość 5.837.420,25zł
  - 3 postepowania na usługi na łączną kwotę 234.757,04zł;
- Zamówienia, o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach na podstawie art.11 ust. 8 ustawy pzp,:
  - 1 postepowanie na usługi na kwotę 1.785.597,42zł;
  - 1 postepowanie na dostawy na kwotę 1.430.000,00zł.

Dane powyższe wynikają ze sprawozdań przesłanych do UZP (za rok 2009 sprawozdanie przesłane 26.02.2010 r, za rok 2010 – 15.02.2011 r.)

Do kontroli wybrano realizację następujących zadań zakończonych w latach 2009 -2010 r. (dobór próby: pod kątem najwyższych wartości robót w danym roku, których termin przeprowadzenia przetargu i rozliczenie miały miejsce w latach 2009 -2010, nie będących przedmiotem kontroli przeprowadzonych w Urzędzie przez inne instytucje):

- „Dostawa 2 szt. fabrycznie nowych, uterenowionych samochodów ratowniczo-gaśniczych" zakup dokonany w 2010 r. o wartości zamówienia 1.430.000zł.netto (372.492,83 euro, czyli powyżej kwoty, o której mowa w art. 11 ust 8 ustawy pzp),
- „Budowa boiska sportowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą na działce nr 1363/1 w miejscowości Kopki"- . o wartości 532.376,77zł.netto (powyżej 14.000 euro) zamówienie dokonane i rozliczone w 2009 r.

I. Realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Dostawa 2 szt. fabrycznie nowych, uterenowionych samochodów ratowniczo- gaśniczych" o wartości zamówienia 1.430.000zł.netto (372.492,83 euro, czyli powyżej kwoty, o której mowa w art. 11 ust 8 ustawy pzp).

1.Termin rozpoczęcia – 17.08.2010 r.(ogłoszenie o zamówieniu)

zakończenia – 10.12.2010 r. (protokół odbioru)

2.Źródło finansowania – środki unijne w ramach EFRRF – 1.497.428zł

-środki własne gminy- 264.252,00zł:

łącznie 1.761.680zł, w tym:16.470 zł – studium wykonalności (wydatek 2009 r.), zakup samochodów-1.744.600zł., inne koszty (naklejki)- 610zł.

Na ten cel zaplanowane zostały środki (Dz. 754, rozdz. 75412) w wysokości:

- plan wynikający z Uchwały Rady Miejskiej Nr XXV/215/2010 z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2010 r. w kwocie 1.550.000zł. ,
- plan wynikający z Uchwały Rady Miejskiej Nr XLII/249/2010 z dnia 20 września 2010 r. w sprawie zmian w budżecie –zwiększenie o kwotę 197.000zł, zmniejszenie o kwotę 1.750zł.

Zakup samochodów ratowniczo – gaśniczych dofinansowany został ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach osi priorytetowych II-VII Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013, tytuł projektu: „Poprawa funkcjonowania systemu ratowniczo- gaśniczego na terenie Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem".

Wniosek o dofinansowanie Gmina i Miasto Rudnik nad Sanem złożyła dnia 5.02.2010 r.

Dnia 28 lipca 2010 r. pomiędzy Województwem Podkarpackim a Gminą i Miastem Rudnik nad Sanem zawarta została Umowa o dofinansowanie Projektu. Do w/w umowy dnia 24 listopada 2010 r. sporządzony został Aneks nr UDA-RPPK.04.04.00-18-039/09-01.

Zgodnie z Umową , po zmianie Aneksem j.w. całkowita wartość projektu wynosiła 1.761.680zł (całość to wydatki kwalifikowane), w tym: dofinansowanie ze środków Funduszu -1.497.428zł (85% wydatków), środki własne-264.252zł.

3. Proces wyboru wykonawców i dostawców:

Dla projektu pn. „Poprawa funkcjonowania systemu ratowniczo- gaśniczego na terenie Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem" opracowane zostało w 2009 r. przez firmę EKO-GEO Consulting Marek Biłyk z Lublina studium wykonalności, na podstawie umowy zawartej z wykonawcą, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych Wartość zamówienia – opracowania studium wynosiła 16.470zł. (Faktura VAT z dnia 28.12.2009 r. Nr 130//2009-MP).

A. Przygotowanie postępowania.

Ogłoszenie o zamówieniu z dnia 17.08.2010 r., zamieszczone na tablicy ogłoszeń (od 17.08-28.09.2010r.), na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy i Miasta.

Ogłoszenie przekazane Urzędowi oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich – dnia 17.08.2010 r. nr 2010-108717.

Termin realizacji zamówienia wg ogłoszenia- do 3 miesięcy od dnia udzielenia zamówienia (tj. od dnia 12.10.2010 r.).,

Zamawiający:

1). Opracował wymagania techniczne dla samochodu ciężkiego i średniego –zawarte w SIWZ,

2). Ustalił wartość zamówienia w kwocie 1.430.000zł (372.492,83 euro) i opracował wniosek w sprawie zatwierdzenia trybu udzielenia zamówienia publicznego – dnia 17.08.2010 r. Wniosek zatwierdzony został przez Burmistrza.

3). Opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia i zawarł w niej opisy informacji koniecznych do opracowania oferty i zawarcia umowy –stosownie do art. 36, ust 1 ustawy pzp.,

4). Opracował ogłoszenie o zamówieniu (przetargu) zawierające wszystkie dane przedstawione w art.41 ustawy pzp.,

5). Ustalił wadium ,stosownie do przepisów art. 45, ust. 1 ustawy pzp.

6). ustalił okres związania ofertą w wysokości 60 dni od ostatecznego terminu składania ofert, zgodnie z przepisem art. 85, ust. 1 pkt 3 ustawy pzp.,

7). ustalił termin składania ofert do dnia 28.09.2010 r. –zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 1 ustawy pzp,

8) wymagał zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 2% ceny ofertowej- stosownie do przepisów art.147 ust.1 ustawy pzp.

B. Działania zamawiającego w okresie od daty ogłoszenia o przetargu do daty przeprowadzenia przetargu.

1). Zamieścił ogłoszenie o przetargu w miejscu publicznym dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej BIP Urzędu oraz przekazał Urzędowi Oficjalnych publikacji Wspólnot Europejskich- zgodnie z art. 40 ust. 3 ustawy pzp.,

2).Udostępnił wykonawcom formularze specyfikacji istotnych warunków zamówienia – art. 42 ust. 1 ustawy pzp,

3)Zamawiający otrzymał 1 zapytanie od wykonawców, którzy pobrali specyfikację warunków zamówienia –z dnia 24.09.2010 r. Udzielił odpowiedzi na zapytanie - 24.09.2010 r., stosownie do art. 38, ust.1a ustawy pzp,

4).Burmistrz Zarządzeniem Nr B/24/2010 z dnia 5.05.2010 r. powołał stałą Komisję Przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w składzie 6 osób – zgodnie z art. 19 ust. 1, art. 21 ust. 2 ustawy pzp.,

5).Nie wystąpiły okoliczności do przedłużenia terminu składania ofert w celu umożliwienia wykonawcom zmian w specyfikacji, przewidziane art. 38 ust. 6 ustawy pzp (nie wystąpiły takie okoliczności),

C. Działania zamawiającego w dniu otwarcia ofert i następnych.

1) Zamawiający przyjął złożone przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia (członkowie komisji przetargowej oraz Burmistrz), oświadczenia że nie podlegają wyłączeniu pod kątem wymagań art. 17 ustawy pzp.,

2).Na podstawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia, listy obecności na spotkaniu w sprawie przetargu, złożonej oferty stwierdzono, że zamawiający przystąpił do otwarcia ofert w terminie 17.08.2010 r.) i miejscu (Urząd Gminy i Miasta) wskazanym w ogłoszeniu i specyfikacji – art. 86 ustawy pzp.,

3).Oferent (1 oferta) złożył oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu - art. 44 ustawy pzp,

4).Na podstawie: specyfikacji istotnych warunków zamówienia, złożonej 1 oferty oraz druku ZP – 17 „Informacja o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego" stwierdzono, że zamawiający żądał dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu, (art. 26 ust.1 ustawy pzp.)

5).Przed otwarciem oferty podano kwotę, jaką zamawiający ma przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (1.744.600,00zł. brutto),

6).Na podstawie: specyfikacji istotnych warunków zamówienia, złożonej oferty oraz druku ZP – 17 „Informacja o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego" stwierdzono że zamawiający sprawdził spełnianie warunków przez oferenta w stosunku do wymogów przepisu art.24 ustawy pzp.

7). oferta nie została odrzucona

8).Nie zaistniały okoliczności wymienione w art. 93 ustawy pzp.,do unieważnienia przetargu

9).Dokonał stosownych zapisów w „Protokole z postępowania o udzielenie zamówienia" sporządzonym na obowiązującym druku ZP-1 –wymaganych przepisami art. 96 ustawy pzp.,

10).Protokół podpisał kierownik jednostki –Burmistrz G i M Rudnik nad Sanem, akceptując decyzje o wyborze oferty.

11).Zawiadomił oferenta o wyborze oferty (powiadomieniem z dnia 4.10.2010 r.) oraz zamieścił informację na stronie internetowej, na tablicy ogłoszeń (w dniu 4-12.10.2010 r.), zgodnie z przepisami art. 92 ustawy pzp.

12). Umowa z wykonawcą zawarta została w dniu 12.10.2010 r.-art. 94 ust.2 pkt 1a

13).Zamawiający przekazał w dniu 13.10.2010 r. Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich ogłoszenie o udzieleniu zamówienia- art. 95 ust.2 ustawy pzp.,

14).nie złożono protestu do prowadzonego postępowania na wybór najkorzystniejszej oferty,

W wyniku przeprowadzonej procedury przetargowej wybrano ofertę PUH Stolarczyk Mirosław z Kielc, oferującego cenę 1.430.000zł.netto (1.744.600zł netto).

D. Umowa zawarta z wykonawcą i jej praktyczna realizacja.

1). W imieniu Gminy i Miasta umowę na dostawę Nr 86/POŻ/2010 z dnia 12.10.2010 r. na kwotę 1.430.000zł netto (1.744.600zł brutto) z dostawcą- PUH Stolarczyk Mirosław podpisał Burmistrz Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem.

2).Pod umową została złożona kontrasygnata Skarbnika GiM.

3).Dnia 8.12.2010 r. dokonany został odbiór techniczno –jakościowy dwóch samochodów ratowniczo- gaśniczych : ciężkiego i średniego

4).Protokół odbioru faktycznego sporządzony został 10.12.2010 r. r.

5).Rozliczenia finansowego za dostawę samochodów dokonano na podstawie faktur wystawionych dnia 17.12.2010 r. (data sprzedaży-10.12.2010 r.):

-Faktura VAT Nr 345 na kwotę 660.000zł netto (805.200zł brutto) za średni samochód ratowniczo- gaśniczy,

- Faktura VAT Nr 346 na kwotę 770.000zł netto (939.400zł brutto) za ciężki samochód ratowniczo- gaśniczy,

Faktury zostały prawidłowo opisana, sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

6).Nie wystąpiły na koniec roku zobowiązania wynikające z przedstawionych przez wykonawcę faktur.

Na łączną wartość zadania p.n. „Dostawa 2 szt. fabrycznie nowych , uterenowionych samochodów ratowniczo- gaśniczych" tj. na kwotę 1.761.680zł brutto (stan konta 080) składają się następujące koszty:

- dostawa samochodów –faktury j.w.– 1.744.600zł.;
- studium wykonalności – faktura VAT Nr 130/2009-MP z dnia 28.12.2009 r. (koszt 2009 r.)– 16.470zł;

– naklejki informacyjne- faktura VAT Nr 137/II/12/2010 z dnia 10.12.2010 r.- 610zł.

Dokumentem OT Nr 29/2010/00 i OT Nr 30/2010/00 z dnia 31.12.2010 r. zakupione samochody przyjęte zostały na stan środków trwałych Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem.

II. Realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Budowa boiska sportowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą na działce nr 1363/1 w miejscowości Kopki"- . o wartości powyżej 14.000 euro i mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust. 8 ustawy pzp

1. Termin rozpoczęcia – 13.08.2009 r.(ogłoszenie o zamówieniu)
   zakończenia – 4.12.2009 r.
2. Źródła finansowania -środki własne gminy -256.838,68zł
   -środki UE (Program Rozwoju Obszarów Wiejskich) – 409.847,00zł.

Przedmiot zamówienia wchodził w skład Projektu pn. „Południowa Strefa Aktywności Społecznej- wieś Kopki : Etap II- Budowa boiska sportowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą na działce nr 1363/1 w miejscowości Kopki" przeznaczonego do dofinansowania w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi" objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013.

Dnia 31.03.2009 r. Gmina i Miasto Rudnik nad Sanem złożyła do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Wniosek o przyznanie pomocy w ramach działania „Odnowa i Rozwój Wsi" objętego PROW na lata 2007 -2013 (skorygowany przez G i M w dniu 6.07.2009 r.). Wniosek został rozpatrzony pozytywnie.

W dniu 28 sierpnia 2009 r. pomiędzy Samorządem Województwa Podkarpackiego a Gminą i Miastem Rudnik nad Sanem zawarta została Umowa o przyznanie pomocy Nr 00117-6922-UM0900233/09 w ramach działania „Odnowa i Rozwój Wsi" objętego PROW na lata 2007 - 2013. Dnia 29 grudnia 2009 r. do Umowy zawarty został Aneks nr 1/09. Zgodnie z Umową po zmianie Aneksem, Gminie i Miastu Rudnik nad Sanem przyznana została pomoc w wysokości 409.847,00zł.

Wniosek o płatność złożony został przez Gminę i Miast Rudnik nad Sanem w dniu 31.12.2009 r.

Na ten cel zaplanowane zostały środki (Dz. 926, rozdz. 92601) następującymi Uchwałami Rady Miejskiej:

- Nr XXVI/158/2009 z dnia 30 marca 2009 r.. w sprawie zmian w budżecie – § 6050 w kwocie 670.000zł.;

- Nr XXXI/196/2009 z dnia 14 października 2009 r. w sprawie zmian w budżecie – zwiększenie w § 6059 o kwotę 258.730zł, zwiększenie w § 6058 o kwotę 411.270zł i zmniejszenie w § 6050 o kwotę 354.280zł.;
- Nr XXXII/200/2009 z dnia 30 listopada 2009 r. w sprawie zmian w budżecie – zmniejszenie w § 6050 o kwotę 310.000zł.

3.Proces wyboru wykonawców i dostawców:

a). projektu technicznego.

Dnia 30 marca 2009 r. Gmina i Miasto Rudnik nad Sanem zawarła Umowę Nr 6A/DR/09 z Zespołem Usług projektowych Matyka Ryszard, Zielińska Dorota S.C. na wykonanie aktualizacji dokumentacji projektowo- kosztorysowej zagospodarowania działki 1361 w ramach projektu „Południowa Strefa Aktywności Społecznej- wieś Kopki : Etap II- Budowa boiska sportowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą na działce nr 1363/1 w miejscowości Kopki". Strony Umowy ustaliły za w/w aktualizacji wynagrodzenie brutto w kwocie 5.000zł.

Dnia 31.03.2009 r. protokołem zdawczo- odbiorczym Wykonawca przekazał Gminie opracowanie aktualizacji w/w dokumentacji projektowej. Wykonawca za w/w usługę wystawił fakturę Nr 72/09/V z dnia 22.04.2009 r.

b).nadzoru inwestorskiego.

Obowiązki nadzoru inwestorskiego kontrolowanego zadania pełnił Jan Hara –Biuro Usług Projektowych i Obsługi Inwestycyjnej, na podstawie Umowy nr 43/IN/09 z dnia 9 września 2009 r., za wynagrodzeniem 7.793,99zł. brutto (6.388,52 netto). Umowa ze strony G i M Rudnik nad Sanem podpisana została przez Burmistrza oraz kontrasygnowana przez Skarbnika.

Wykonawca wybrany został na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy pzp tj. bez zastosowania procedur tejże ustawy.

c). wykonawstwa robót i usług.

Zakres kontroli:

- dokumentacja prawno-budowlana, oraz z udzielenia zamówienia publicznego,
- umowa zawarta z wykonawcą i jej praktyczna realizacja.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- Zgłoszenie zamiaru wykonania robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę, z dnia 27.02.2009 r., zaakceptowane przez Starostę Niżańskiego dnia 31.03.2009 r.

- Oświadczenie Burmistrza o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane z dnia 27.02.2009r.;
- Decyzję Nr R-57/04 z dnia 4.11.2004 r. Starosty Niżańskiego zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę w ramach Projektu Południowej Strefy Aktywności Społecznej Wieś Kopki Gmina i Miasto Rudnik nad Sanem (obejmującej m.in. kontrolowane zadanie), podpisaną jako decyzja ostateczna z dniem 7.12.2004 r., zatwierdzona: Nisko, dnia 11.03.2009 r.
- protokół przekazania placu budowy z 10.09.2009 r.

W trakcie kontroli w/w dokumentów ustalono, że Gmina i Miasto posiadało wszystkie dokumenty prawno-budowlane do rozpoczęcia robót budowlanych, określono przedmiot zamówienia za pomocą dokumentacji projektowej i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót oraz wartość zamówienia.

A. Przygotowanie postępowania.

Termin realizacji zamówienia wg ogłoszenia- do 4.12.2009 r., Ogłoszenie o zamówieniu z dnia 13.08.2009 r., zamieszczone na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej Urzędu, w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr ogłoszenia 278242- 2009 z dnia 13.08.2009 Zamawiający:

1). Opracował kosztorysy inwestorskie (marzec 2009 r.) ustalające wartość robót na kwotę brutto łącznie 649.999,83zł.
2). Zatwierdził Wniosek z dnia 12.08.2009 r. w sprawie trybu udzielenia zamówienia publicznego na „Budowa boiska sportowego wraz z infrastrukturą towarzyszącą na działce nr 1363/1 w miejscowości Kopkij".
3). Opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia i zawarł w niej opisy informacji koniecznych do opracowania oferty i zawarcia umowy –stosownie do art. 36, ust 1 ustawy pzp.,
4). Opracował ogłoszenie o zamówieniu (przetargu) zawierające wszystkie dane przedstawione w art.41 ustawy pzp.,
5). Wymagał wadium w wysokości 10.000zł. (tj. nie więcej niż 3% wartości zamówienia), stosownie do przepisów art. 45, ust. 2 i 4 ustawy pzp.
6). Ustalił okres związania ofertą w wysokości 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert, zgodnie z przepisem art. 85, ust. 1 pkt 1 ustawy pzp.,
7). Ustalił termin składania ofert do dnia 3.09.2009 r. tj w terminie nie krótszym niż 20 dni od dnia przekazania ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych –zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy pzp,

8) Ustalił zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 6% ceny oferty- stosownie do przepisów art.147 ust.1 ustawy pzp.

B. Działania zamawiającego w okresie od daty ogłoszenia o przetargu do daty przeprowadzenia przetargu.

1). Zamieścił ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych (zgodnie z art. 40 ust.2 ustawy pzp,

2). Wywiesił ogłoszenie o przetargu w miejscu publicznym dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz zamieścił na stronie internetowej Urzędu Gminy i Miasta- zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy pzp.,

3).Udostępnił wykonawcom formularze specyfikacji istotnych warunków zamówienia – art. 42 ust. 1 ustawy pzp,

4).Zamawiający nie otrzymał zapytań od wykonawców, którzy pobrali specyfikację warunków zamówienia, przewidzianych w art. 38, ust.2 ustawy pzp,

5).Burmistrz G i M Rudnik nad Sanem Zarządzeniem Nr B/36/08 z dnia 1.07.2008 r. powołał stałą Komisję Przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w składzie 6 osób – zgodnie z art. 19 ust. 1, art. 21 ust. 2 ustawy pzp.,

6).Regulamin prac komisji przetargowej określony został Zarządzeniem Nr B/2/2009 Burmistrza Gminy i Miasta w Rudniku nad Sanem z dnia 2 stycznia 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych na zadania realizowane przez Gminę i Miasto Rudnik nad Sanem, stosownie do wymogów przepisu art. 21 ust. 3 ustawy pzp.,

7).Nie wystąpiły okoliczności do przedłużenia terminu składania ofert w celu umożliwienia wykonawcom zmian w specyfikacji, przewidziane art. 38 ust. 6 ustawy pzp (nie wystąpiły takie okoliczności),

C. Działania zamawiającego w dniu otwarcia ofert i następnych.

1). Zamawiający przyjął złożone przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia (członkowie komisji przetargowej oraz Burmistrz), oświadczenia że nie podlegają wyłączeniu pod kątem wymagań art. 17 ustawy pzp.,

2).Na podstawie listy obecności na otwarciu ofert, protokołu postępowania o udzielenie zamówienia, złożonych ofert stwierdzono, że zamawiający przystąpił do otwarcia ofert w terminie (3.09.2009 r.) i miejscu (Urząd Gminy i Miasta) wskazanym w ogłoszeniu i specyfikacji – art. 86 ustawy pzp.,

3) Wpłynęła jedna oferta- Usługi Remontowo Budowlane Eugeniusz Drabik z Jeżowego, kwota oferty -649.499,66zł. brutto (532.376,77zł. netto).

4).Oferent złożył oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu -art. 44 ustawy pzp,

5).Na podstawie: specyfikacji istotnych warunków zamówienia, złożonej oferty oraz druku ZP – 17 „Informacja o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego" stwierdzono, że zamawiający żądał od oferentów dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu, (art. 26 ust.1 ustawy pzp.)

5).Przed otwarciem ofert podano kwotę, jaką zamawiający ma przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (649.999,82zł. brutto),

6).Na podstawie: specyfikacji istotnych warunków zamówienia, złożonej oferty oraz druku ZP – 17 „Informacja o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego" stwierdzono że zamawiający sprawdził spełnianie warunków przez oferentów w stosunku do wymogów przepisu art.24 ustawy pzp.

7). Nie wystąpiły przesłanki do odrzucenia oferty.

8).Nie zaistniały okoliczności wymienione w art. 93 ustawy pzp.,do unieważnienia przetargu

9).Na podstawie złożonej oferty oraz druku ZP-2 „Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia" stwierdzono, że zamawiający dokonał wyboru złożonej oferty

10).Dokonał stosownych zapisów w „Protokole z postępowania o udzielenie zamówienia" sporządzonym na obowiązującym druku ZP-2 –wymaganych przepisami art. 96 ustawy pzp.,

11).Protokół podpisał kierownik jednostki –Burmistrz G i M , akceptując decyzje o wyborze oferty.

12).Zawiadomił oferenta o wyborze oferty dnia 8.09.2009 r. oraz zamieścił informację na stronie BIP gminy i miejscu publicznie dostępnym, zgodnie z przepisami art. 92 ustawy pzp.

13).Zamawiający przekazał w dniu 10.09.2009 r. do Biuletynu Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia. Umowa z Wykonawcą podpisana została dnia 10.09.2009 r. r., czyli ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przesłane zostało do UZP zgodnie z przepisem art. 95 ust.1 ustawy pzp.,

14).nie złożono protestu do prowadzonego postępowania na wybór najkorzystniejszej oferty,

W wyniku przeprowadzonej procedury przetargowej z dnia wybrano ofertę nr 1 (jedyną) złożoną przez Usługi Remontowo Budowlane Eugeniusz Drabik z Jeżowego, kwota oferty - 649.499,66zł. brutto (532.376,77zł. netto).

D. Umowa zawarta z wykonawcą i jej praktyczna realizacja.

1).W imieniu Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem z wykonawcą robót- Usługi Remontowo Budowlane Eugeniusz Drabik Burmistrz G i M zawarł Umowę 44/IN/09 z dnia 10.09.2009 r. w której wynagrodzenie Wykonawcy za określony w materiałach przetargowych zakres robót ustalone zostało na kwotę 649.499,66zł. brutto (532.376,77zł. netto), zgodnie z ceną oferty.

2).Pod umową została złożona kontrasygnata Skarbnika G i M Rudnik nad Sanem.

3).Zamawiający protokolarnie w dniu 10.09.2009 r. przekazał wykonawcy plac budowy,

4).Zarządzeniem Burmistrza nr B/32/03 z dnia 1 lipca 2003 r. powołana została Komisja odbioru inwestycji.

5).Protokołem odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji sporządzonym dnia 15.12.2009 r. Komisja odbioru stwierdziła wykonanie robót o wartości 649.499,66zł w dniach 10.09.2009 do 4.12.2009 r. zgodnie z zapisami w dzienniku budowy Nr 56/06 tom I str. 22 do 25 oraz Umową z dnia 10.09.2009 r. Nie stwierdzono wad w wykonaniu robót.

Protokół podpisany został przez inspektora nadzoru i kierownika budowy.

8).Ilość wykonanych robót została określona za pomocą jednostek naturalnych.

9).Rozliczenia finansowe za roboty były dokonywane na podstawie faktur :

- Nr 32/2009 z dnia 5.10.2009 r. na kwotę 99.979,74zł brutto;
- Nr 34/2009 z dnia 30.10.2009 r. na kwotę 190.068,29zł brutto;
- Nr 44/2009 z dnia 16.12.2009 r. na kwotę 359.451,63zł brutto;

Faktury za wykonane roboty zostały prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Na łączną wartość zadania p.n. „Budowa boiska sportowego wraz z infrastruktura towarzyszącą na działce Nr 1363/1 w miejscowości Kopki (wg konta 080- wartość 666.685,65zł) składają się następujące koszty:

- roboty budowlane wynikające z w/w umowy -649.499,66zł,
- opracowanie aktualizacji dokumentacji projektowej -5.000,00 zł;
- za nadzór inwestorski -7.793,99zł;

oraz pozostałe koszty nie objęte kontrolą:

- dostawa dwóch kabin toaletowych - 4.392,00zł;

Powstałe środki trwałe przyjęte zostały na stan środków trwałych dowodami OT wystawionymi dnia 29.12.2009 r. o Nr: 10/IN/09, 9/IN/09, 5/IN/09, 6/IN/09, 7/IN/09/8/IN/09 oraz 11/IN/09 (przedmiot nietrwały-kabiny toaletowe).

Nie wnosi się zastrzeżeń do prawidłowości dokonanych zamówień publicznych wyżej opisanych zadań.

Zamawiający sporządził roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2009 i za rok 2010 i przekazał je terminowo do Prezesa UZP , zgodnie z art. 98 ust. 1 i 2 ustawy pzp..

3.9.3. Ewidencja księgowa kosztów inwestycji i ich rozliczenie.

Na podstawie ewidencji konta 080 ustalono jak niżej:

- wartość inwestycji rozpoczętych na dzień 01.01.2009 r. – 1.313798,96zł.,
- poniesione nakłady w 2009 r.–9.178.711,74zł
- zobowiązania - 133,70zł,
- inwestycje rozliczone w 2009r. –9.863.481,34zł,
- zakup środków trwałych – 143.693,54zł.,
- stan inwestycji rozpoczętych na dzień 31.12.2009 r. – 485.469,52zł.
- wartość inwestycji rozpoczętych na dzień 01.01.2010 r. – 485.469,52zł,
- poniesione nakłady w 2010 r. –6.278.722,80zł,
- zobowiązania -1.185,69zł,
- inwestycje rozliczone w 2010 r. – 3.165.142,78zł,
- zakup środków trwałych – 1.791.077,19zł.
- stan inwestycji rozpoczętych na dzień 31.12.2010 r. – 1.807.838,65zł.

W wyniku porównania wykazu stanów i obrotów konta 080 „inwestycje" i konta 011 „środki trwałe" ustalono, że na dzień 31.12.2009 r. nieprawidłowo przyjęto na stan środków trwałych pozycji –oprawy oświetleniowych ul. Ogrodowa, Kościelna i Zagrody –łącznie 7.040zł oraz opraw oświetleniowych w Kopkach – łącznie-11.00zł, które nie stanowiły środków trwałych, lecz pozostałe środki trwałe (wartość jednostkowa poniżej 3.500zł).

Powyższe jest niezgodne z przepisami, zasadami funkcjonowania kont określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) a także z zasadami określonymi w zakładowym planie kont, w myśl art. 16d ust. 1 i art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j.: Dz.U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 ze zm.)

Na dzień 31.12.2010 r. w/w pozostałe środki trwałe zostały wyksięgowane z konta 011 i zaksięgowane prawidłowo na koncie 013.

Na powyższą okoliczność Skarbnik Gminy złożył wyjaśnienie stanowiące Akta kontroli nr IV/36

Gmina nie posiadała w kontrolowanym okresie odrębnego rachunku bankowego finansowania inwestycji.

Ewidencja analityczna do konta 080 prowadzona jest dla poszczególnych zadań. Istniejąca ewidencja pozwala na ustalenie kosztów każdego zadania.

Ewidencja kosztów realizowanych inwestycji w 2009 i 2010 r. wg poszczególnych zadań i ich źródeł finansowania stanowi akta kontroli IV/37 do niniejszego protokołu.

3.9.4. Wycena efektów inwestycyjnych.

Kontroli wyceny efektów inwestycyjnych dokonano na podstawie roku 2009.

Kontroli poddano prawidłowość wyceny efektów inwestycyjnych inwestycji o najwyższej wartości (pow.100.000zł)

L.p	Nazwa zadania	Wartość inwestycji (w zł.)	Data przyjęcia środka trwałego OT	Data wyksięgowania nakładów inwestycyjnych na konto 011 środki trwałe.
1.	Przebudowa dróg gminnych Nr 102703R –Przędzel- Borowina – Stróża- Rudnik ul. Konopnickiej i Stróżańska, Nr 102724R- ul Targowa-, 102718R- ul. Piaskowa, 102709R- ul Batorego, 102708R, 102710R, 102711R, 102716R-ul Czarnieckiego, 102711R-ul. Orzeszkowej	5.248.551,91	29.12.2009 r.	29.12.2009 r.
2.	Przebudowa drogi gminnej klasy L ul. Komorniki w m. Kopki	197.736,81	2.12.2009 r.	29.12.2009 r.

3.	Przebudowa drogi gminnej klasy L ul. Okulickiego w Rudniku nad Sanem	479.933,11	3.12.2009 r.	29.12.2009 r.
4.	Przebudowa drogi gminnej klasy L ul. Wojska polskiego w Rudniku nad Sanem	155.271,37	3.12.2009 r.	29.12.2009 r.
5.	Przebudowa drogi gminnej ul. Piłsudskiego w Rudniku nad Sanem	1.118.115,57	1.12.2009 r.	29.12.2009 r.
6.	Boisko sportowe Kopki	666.685,65 (w tym 4.392 pozostałe śr. trwałe)	29.12.2009 r.	29.12.2009 r.

W wyniku kontroli stwierdzono że efekty inwestycyjne w postaci środków trwałych wyceniono i ujmowano w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami rachunkowości tj. wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia -art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. tj. z 2002 r. Nr 76, poz. 644 z późn. zm.).

3.9.5. Przyjęcie środków trwałych do ewidencji księgowej.

Na podstawie tabeli z punktu powyżej. „Wycena efektów inwestycyjnych" ustalono, że przyjęcie do ewidencji środków trwałych następowało na podstawie stosownego dokumentu OT – przejęcie środka trwałego i wprowadzone zostały do ewidencji środków trwałych.

3.9.6. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (§621, § 622,§ 623,§ 630).

W kontrolowanym okresie z budżetu Gminy i Miasta udzielone zostały dotacje na pomoc finansową na dofinansowanie inwestycji (dz. 600, rozdz. 60014 ,§ 630) w wysokości łącznej 541.599,03zł w 2009 r. oraz 135.318,95zł w 2010 r. dla Powiatu Niżańskiego.

Kontrolą objęto dotację udzieloną w 2009 r. w kwocie 465.353zł (najwyższa kwota spośród udzielonych dotacji) na zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1059R od drogi krajowej Nr 77- Przędzel".

Kontroli dokonano w oparciu o:

- uchwały budżetowe,

- uchwałę w sprawie udzielenia dotacji dla Powiatu;
- umowę o dotację;
- rozliczenie dotacji

W dniu 20 listopada 2008 r. pomiędzy Gminą i Miastem Rudnik nad Sanem a powiatem Niżańskim zawarte zostało Porozumienie, zgodnie z którym Gmina i Miasto deklaruje przystąpienie do partycypacji w kosztach realizacji projektu pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1059R od drogi krajowej Nr 77- Przędzel", współfinansowanego ze środków Narodowego programu przebudowy Dróg lokalnych 2008-2011.
Gmina zobowiązała się w w/w porozumieniu zabezpieczyć środki finansowe w budżecie na 2009 r. w wysokości 550.031zł.

Uchwałą Nr XXV/151/2009 z dnia 17 lutego 2009 r. Rada Miejska w Rudniku nad Sanem podjęła decyzję o udzieleniu pomocy finansowej dla Powiatu Nisko na realizacje zadania „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1059R od drogi krajowej Nr 77- Przędzel" w kwocie 550.031zł.

Środki na powyższe zadanie ustalone zostały w uchwale budżetowej na 2009 r- Uchwale Rady Miejskiej Nr XXV/149/2009 z dnia 17 lutego 2009 r. w kwocie 550.031zł.

Uchwałą Nr XXVIII/172/2009 z dnia 21 maja 2009 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Niżańskiego Rada Miejska zmniejszyła pomoc finansową na realizację w/w zadania o kwotę 84.678zł do kwoty 465.353zł.

Uchwałą Nr XXVIII/173/2009 z dnia 21 maja 2009 r. w sprawie zmian w budżecie na 2009 r. Rada Miejska zmniejszyła wydatki – plan dotacji dla Powiatu na w/w zadanie o kwotę 84.678zł.

W związku z zawartym Porozumieniem z dnia 20 listopada 2008 r. Gmina i Miasto Rudnik nad Sanem zawarła w dniu 6 kwietnia 2009 r. Umowę z Powiatem Niżańskim o udzielenie pomocy finansowej Powiatowi na w/w zadanie, w wysokości 465.352,78zł.

Termin wykonania zadania ustalono w umowie do końca 2009 r.

Zgodnie z postanowieniem umowy, rozliczenie pomocy finansowej nastąpić powinno po dokonaniu odbioru końcowego zadania- do wysokości przekazanych na ten cel środków przez strony.

Powiat Niżański dokonał rozliczenia finansowanego zadania w dniu 30.09.2009 r., załączając do rozliczenia wymagane dokumenty (protokół odbioru z dnia 10.09.2009 r., faktury, umowy z wykonawcą zadania i za nadzór inwestorski), z prośba o przekazanie kwoty 465.282,08zł. (w tym kwota 6.777,65zł to 50% kosztów niekwalifikowanych oraz kwota 458.504,43zł to 50% wydatków kwalifikowanych).

Kwota dofinansowania przekazana została na rachunek Starostwa w dniach 16.10.2009 r. r.-100.000zł oraz 26.10.2009 r. – 365.282,08zł.

Nie wnosi się zastrzeżeń do prawidłowości udzielenia i rozliczenia kontrolowanej dotacji.

4. Rozchody budżetowe.

W kontrolowanym okresie Gmina i Miasto nie wyemitowała żadnych papierów wartościowych oraz nie udzielała pożyczek i kredytów.

Spłata otrzymanych pożyczek i kredytów opisana została w części III punkcie 5 niniejszego protokołu „kredyty, pożyczki, poręczenia".

V. MIENIE KOMUNALNE.

1. Gospodarka nieruchomościami.

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

SPRZEDAŻ NIERUCHOMOŚCI.

Struktura dochodów z mienia gminy za lata 2009 i 2010 przedstawiona została w aktach kontroli Nr V/1.

1.1 Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargowej – 2009 i 2010 rok.

Gmina i Miasto Rudnik nad Sanem sprzedała w drodze przetargów:

- w 2009 r.: 4 nieruchomości na łączną kwotę wg aktu not.-437.399zł (356.703zł.netto),
- w 2010 r.: 1 nieruchomość na kwotę aktu not. 46.360zł (38.000zł netto).

Zestawienie sprzedanych nieruchomości w drodze przetargowej w 2009 i 2010 r. oraz skuteczność zastosowanych procedur przetargowych przedstawiają akta kontroli Nr V/2 do niniejszego protokołu.

Kontrolą objęto sprzedaż 2 nieruchomości:

- działka Nr 3384/8 o pow. 2,1011ha położona we wsi Kopki- sprzedana w 2009r;
- działka Nr 1835/11 o pow. 0,1076ha położona w Rudniku nad Sanem- sprzedana w 2010r.

(dobór próby pod kątem najwyższej ceny wg aktu notarialnego)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- Uchwały Rady Miejskiej w sprawie zbycia nieruchomości (wyrażające zgodę na zbycie),
- operaty szacunkowe,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
- ogłoszenia o przetargach,
- potwierdzenia przelewów wpłat wadium i za zakupione nieruchomości,
- protokoły z przeprowadzonych przetargów,
- akty notarialne.

W wyniku kontroli stwierdzono że:

1. Sprzedaż nieruchomości nastąpiła na podstawie:

- Uchwały Nr XXIX/179/2009 Rady Miejskiej z dnia 29 czerwca 2009 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości gminnej -działka Nr 3384/8 o powierzchni 2,1011ha położona we wsi Kopki;
- Uchwały Nr XXV/155/2009 Rady Miejskiej z dnia 17 lipca 2009 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości gminnych -działka Nr 1835/11 o powierzchni 0,1076ha położona w Rudniku nad Sanem;

3. Cena nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego – art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1 i 5, art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. z 2004 r. Dz. U. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).
   - Operat szacunkowy z dnia 5.08.2009 r. na kwotę 172.500zł – dla działki Nr 3384/8;
   - Operat szacunkowy z dnia 13.10.2009 r. na kwotę 33.000zł – dla działki Nr 1835/11;
4. Operaty szacunkowe były aktualne, zgodnie z przepisem art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
5. Sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podano je do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy Urzędu Gminy i Miasta w dniach:
   - odnośnie nieruchomości Nr 3384/8- data wywieszenia wykazu: w dniach 12.08-2.09.2009 r.,
   - odnośnie nieruchomości Nr 1835/11- data wywieszenia wykazu: w dniach 16.10-6.11.2009 r.,

   oraz na stronie BIP.
6. Wykazy nieruchomości spełniają wymogi art. 35 ust. 2 cytowanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.
7. Informacje o wywieszeniu wykazów zamieszczano poprzez ogłoszenia w prasie lokalnej:
   - odnośnie nieruchomości Nr 3384/8- „Echo Dnia " z dnia 18.08.2009 r.„
   - odnośnie nieruchomości nr 1835/11 -„Echo Dnia " z dnia 27.10.2009 r.,

zgodnie z przepisem art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

8. W kontrolowanym okresie nikt nie skorzystał z pierwszeństwa nabycia nieruchomości.

9. Burmistrz Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem ogłosił przeprowadzenie przetargów na w/w nieruchomości. Ogłoszenia zawierały informacje wymagane przepisem art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 13 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).
10. Ogłoszenia o przetargach były podawane do publicznej wiadomości co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu zgodnie z przepisem § 6 ust 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów..., oraz art. 38 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami:
    - odnośnie nieruchomości Nr 3384/8 - data przetargu- 29.10.2009 r., wywieszone na tablicy ogłoszeń w dniach 24.09-21.10.2009 r.;
    - odnośnie nieruchomości Nr 1835/11- data przetargu- 11.01.2010 r., wywieszone na tablicy ogłoszeń w dniach 28.11.2009- 6.01.2010 r.
11. Ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości Nr 3384/8 zostało opublikowane w prasie lokalnej- „Sztafeta" z dnia 1.10.2009 r. stosownie do przepisów §6 ust. 4 cytowanego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (w stosunku do ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości nr 1835/11 nie było obowiązku publikacji w prasie- wartość poniżej 10.000euro).

    Ponadto ogłoszenia o przetargu opublikowane zostały. na stronie internetowej urzędu -§ 6 ust. 7 cytowanego rozporządzenia.
12. W ogłoszeniach o przetargach prawidłowo ustalono termin wnoszenia wadium – nie później niż 3 dni przed przetargiem - § 4 ust. 6 cytowanego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
13. Wadium ustalano w prawidłowej wysokości powyżej 5% a mniej niż 20 % ceny wywoławczej zgodnie z § 4 pkt 2 cytowanego rozporządzenia Rady Ministrów.
14. Czynności związanych z przeprowadzeniem przetargów dokonywała Komisja Przetargowa powoływana przez Burmistrza Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem Zarządzeniem Nr B/36/08 z dnia 1.07.2008 r. -§ 8 i 9 cytowanego rozporządzenia Rady Ministrów.
15. Członkowie Komisji złożyli stosowne oświadczenia w związku z -§ 9 cytowanego rozporządzenia Rady Ministrów.

16. Sporządzone zostały Protokoły z czynności Komisji Przetargowej polegające na stwierdzeniu wpłaty wadium, stanowiącej warunek przystąpienia do przetargu:
    - odnośnie nieruchomości Nr 3384/8 – Protokół z dnia 27.10.2009 r.;
    - odnośnie nieruchomości Nr 1835/11- Protokół z dnia 7.01.2010 r.
17. Z przeprowadzonych przetargów sporządzone zostały Protokoły, zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami:
    - odnośnie nieruchomości Nr 3384/8 – Protokół z dnia 29.10.2009 r.;
    - odnośnie nieruchomości Nr 1835/11- Protokół z dnia 11.01.2010 r.
18. Na podstawie tych protokołów ustalono:
    - w przypadku przetargu na sprzedaż działki Nr 3384/8 o pow.2,1011ha wadium wpłacił jeden uczestnik (wpłata w ustalonej wysokości i w terminie), minimalne postąpienie wynosiło nie mniej niż 1% ceny wywoławczej tj. 2.000zł.;
    - w przypadku przetargu na sprzedaż działki Nr 1835/11 o pow. 0,1076ha wadium wpłaciło dwóch uczestników (wpłaty w ustalonej wysokości i w terminie), minimalne postąpienie określone na nie mniej niż 1% ceny wywoławczej wynosiło 500zł..
19. Informacja o wyniku w/w przetargów podana została do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń - art. 12 cyt. rozporządzenia.
20. Nabywcy uiścili cenę sprzedaży za zakupione nieruchomości przed dniem zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, pomniejszoną o wpłacone wadium – art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami:
    - za nieruchomość Nr 3384/8 –wpłata dokonana została 12.11.2009 r. ;
    - za nieruchomość Nr 1835/11-wpłata dokonana została 25.01.2010 r.
21. Dopełniano obowiązku zawiadomienia osób ustalonych jako nabywców w/w nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości –art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
22. Umowa sprzedaży została zawarta pomiędzy Burmistrzem Gminy i Miasta a nabywcą nieruchomości w formie aktu notarialnego.– zgodnie z art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami:
    - w przypadku nieruchomości Nr 3384/8 –Akt notarialny z 19.11.2009 r. ;
    - w przypadku nieruchomości Nr 1835/11-Akt notarialny z dnia 1.02.2010 r.
23. Cena za w/w nieruchomości została zapłacona w kwocie ustalonej w przetargach - art. 67 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.2 Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej – 2009 i 2010 rok.

Gmina i miasto Rudnik nad Sanem sprzedała w drodze bezprzetargowej :

- w 2009 r.: 7 nieruchomości na łączną kwotę (cena z aktu notarialnego)-59.164,08zł,
- w 2010 r. nie dokonano sprzedaży.

Zestawienie sprzedanych nieruchomości w drodze bezprzetargowej w 2009 r. przedstawiają akta kontroli Nr V/3 do niniejszego protokołu.

Kontrolą objęto sprzedaż nieruchomości Nr 3672/6, 3672/7 i 3673 położonych w Rudniku nad Sanem (działki przyległe).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- Uchwałę Rady Miejskiej w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości,
- Operat szacunkowy,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
- akt notarialne.

Sprzedaż działek Nr 3672/6, 3672/7 i 3673 położonych w Rudniku nad Sanem o powierzchni 0,2646ha

1. Nieruchomości Nr 3672/6, 3672/7 i 3673 położonych w Rudniku nad Sanem pozostawały w użytkowaniu wieczystym Przedsiębiorstwa „Molter" sp. z o.o z Rudnej Małej.
2. Sprzedaż nastąpiła na podstawie Uchwały Nr XXIX/180/2009 Rady Miejskiej z dnia 29 czerwca 2009 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż na rzecz przedsiębiorstwa „Molter" sp. z o.o prawa własności nieruchomości gruntowych będących w ich użytkowaniu wieczystym.
3. Cena nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona w wysokości 28.153zł. określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego z 13.07.2009 r.– art. 67 ust. 1, art. 150 ust. 1 i 5, art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. z 2004 r. Dz. U. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), a mianowicie:
   - wartość rynkową prawa własności w/w działek - 74.088zł;
   - wartość prawa wieczystego użytkowania w/w działek - 45.935zł;
   - naliczona wartość dopłaty -28.153zł
4. Sporządzono dnia 15.07.2009 r. wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej (Zarządzenie Nr B/47/2009 Burmistrza G i M z dnia 15 lipca 2009 r) i poddano do publicznej wiadomości na poprzez wywieszenie na tablicy

ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta(od 16.07-6.08.2009 r.) oraz na stronie internetowej Urzędu.

5. Wykaz nieruchomości spełnia wymogi art. 35 ust. 2 cytowanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.
6. Informacje o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej „Echo Dnia" z dnia 22.07.2009 r. - art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
7. Zbycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym nastąpiło zgodnie z przepisem art. 37 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (pierwszeństwo w nabyciu dla użytkownika wieczystego).
8. Z nabywcą przeprowadzono rokowania- Protokół z rokowań spisany dnia 28.08.2009 r.. - art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
9. W protokole z rokowań zawarto ustalenia dotyczące warunków zbycia nieruchomości – art. 28 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
10. Nabywający zapoznał się z ekspertyzą szacunkową rzeczoznawcy majątkowego ustalającą:
    - wartość rynkową prawa własności działek na kwotę 74.088zł;
    - wartość prawa wieczystego użytkowania działek na kwotę 45.935zł;
    - naliczoną wartość dopłaty jako różnicę prawa własności i prawa wieczystego użytkowania działek na kwotę 28.153zł
11. Strony w wyniku rokowań ustaliły ostateczną cenę sprzedaży nieruchomości na kwotę 28.160zł netto plus Vat, co stanowiło łącznie kwotę 34.355,20zł. Do ceny sprzedaży doliczono koszt operatu szacunkowego -366zł, w wyniku czego ostateczna kwota zapłaty wynosiła 34.721,20zł.
12. Osoba ustalona jako nabywca nieruchomości została zawiadomiona pismem z dnia 9.09.2009 r. o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości.
13. Nabywca dnia 10.09.2009 r. uregulował cenę sprzedaży-34.721,20zł, tj. przed dniem zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości – art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
14. Umowę sprzedaży została zawarta w formie Aktu notarialnego z dnia 14.09.2009 r.- art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
15. Przy sprzedaży nie zastosowano rozłożenia na raty ceny nieruchomości.

Dochody z tytułu sprzedaży w/w nieruchomości klasyfikowane były prawidłowo w dziale 700, rozdziale 70005 § 077.

W kontrolowanym okresie Gmina i Miasto nie stosowała bonifikat przy sprzedaży nieruchomości.

UŻYTKOWANIE WIECZYSTE

Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym oraz wykaz użytkowników wieczystych a także wykaz zaległości z tego tytułu stanowią akta kontroli Nr V/4.

Dochody Gminy i Miasta z tytułu użytkowania wieczystego (w dziale 700, rozdziale 70005 § 047) w kontrolowanym okresie wynosiły: 9.988,53zł na dzień 31.12.2009 r. oraz 10.354,72zł na dzień 31.12 2010 r.

W kontrolowanym okresie nie oddawano nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

W oparciu o wykaz użytkowników wieczystych na rok 2010 ustalono, że ustanowienie użytkowania wieczystego funkcjonującego na dzień 31.12.2010 r. następowało w latach 1960-2001.

Ostatnie przekazanie nieruchomości Gminy i Miasta w użytkowanie wieczyste ustanowione zostało aktem notarialnym z dnia 25.01.2001 r. i dotyczyło nieruchomości składającej się z działki nr 1913/7 o powierzchni 1934 m^2. W kontrolowanym okresie (lata 2009-2010) miała miejsce zmiana użytkownika wieczystego nieruchomości nr 1913/7 o powierzchni 1934 m^2 stanowiącego własność Gminy Rudnik. Zmiana nastąpiła w związku ze sprzedażą (akt notarialny z dnia 23.06.2009 r.) prawa użytkowania wieczystego tej nieruchomości przez użytkownika –Drabik Eugeniusz i Genowefa nowemu użytkownikowi-Skiba Renata i Paweł.

Zaległości łączne z tytułu użytkowania wieczystego oraz trwałego zarządu wynosiły:

- na dzień 31.12.2009 r.-1.708,01zł i dotyczyły 27 użytkowników;
- na dzień 31.12.2008 r-1.362,60zł. i dotyczyły 23 użytkowników.

Największe kwoty zaległości (ok 70zł i powyżej tej kwoty) dotyczyły:

l.p.	Użytkownik	zaległość na 31.12.2009 r. w zł.	zaległość na 31.12.2010 r. w zł.
1.	Gazda Jan	509,60	509,60
2.	Puchalik Julian msp	74,88	99,84
3.	Sztaba Regina	422,18	-
4.	Wachowski Jarosław i Barbara	150,82	197
5.	Jarosz Antoni i Bronisława	89,44	134,16

6.	Adamik Tadeusz	-	98,45
7.	Saja Henryk i Sobota Henryk	112,67	-
8.	Kobylarz Stefania msp	66,60	73,26

W 2009 r. wysłane zostały wezwania do zapłaty w dniu 7.07.2009 r na zaległości z poz. 1,3 i 4 tabeli j.w. Wezwanie z poz. 4 nie zostało odebrane przez użytkownika.
W 2010 r. wysłane zostały w dniu 21.07.2010 r. wezwania do zapłaty na zaległości z poz. 1,3,4,5,8 tabeli. Wezwania do użytkowników z poz. 1,5 i 8 tabeli nie zostały odebrane i wróciły do Urzędu G i M.

Zaległości z poz. 3 zostały uregulowane w dniu 20.12.2010 r., natomiast odsetki na wniosek tegoż użytkownika wieczystego z dnia 5.10.2010 r. zostały umorzone Zarządzeniem Nr OrA.0050.6.2011 Burmistrza G i M Rudnik nad Sanem z dnia 8 lutego 2011zł.

Uchwałą Nr XLIII/253/2010 z dnia 28 października 2010 r. Rada Miejska określiła szczegółowe zasady, sposób i tryb umarzania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Rudnik nad Sanem i jej jednostkom organizacyjnym oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną.

Zaległości z pozycji 7 zapłacone zostały w dniu 13.01.2010 r.

W przypadkach bezskutecznego upływu terminu do zapłaty opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste wyznaczonego w wezwaniu do zapłaty Gmina nie podejmowała czynności egzekucyjnych w drodze postepowania sądowego (pomimo takiego zapisu w wezwaniu do zapłaty).
Na powyższą okoliczność osoba odpowiedzialna– Referent ds. Gospodarki Terenami i Mieniem złożył wyjaśnienie stanowiące akta kontroli Nr V/5.

1.2. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych.

Dochody Gminy i Miasta z tytułu najmu i dzierżawy w kontrolowanym okresie wynosiły: 83.625,39zł na dzień 31.12.2009 r. oraz 85.081,36zł na dzień 31.12 2010 r.

W kontrolowanym okresie w Gminie i Mieście Rudnik nad Sanem funkcjonowało 35 dzierżawców i najemców mienia –na 31.12.2009 r. oraz 33 dzierżawców i najemców – na 31.12.2010 r.

W latach objętych kontrolą Gmina i Miasto zawarła:

- w 2009 r. -22 umowy najmu i dzierżawy nieruchomości, w tym 14 dotychczasowemu najemcy;

- w 2010 r.- 23 umowy najmu i dzierżawy w tym 19 dotychczasowemu najemcy);

które zostały wykazane w aktach kontroli Nr V/6 (wykaz dzierżawców i najemców) do niniejszego protokołu.

Kontroli poddano 1 umowy dzierżawy i 1 umowę najmu dobór pod kątem najwyższej wartości opłat zawarte w 2009 i 2010).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- Uchwałę Rady Miejskiej Nr XIX/106/2008 z dnia 16 maja 2008 r. w sprawie zasad wydzierżawiania lub najmu na czas nieoznaczony, na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata oraz w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.
- Zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta w sprawie przeznaczenia do oddania w dzierżawę:
  - Zarządzenie Nr B/43/2010 z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie przeznaczenia do oddania w dzierżawę części działki gminnej nr ewid. 1233, położonej w Przędzelu wraz ze znajdującym się na niej budynkiem użytkowym;
  - Zarządzenie Nr B/50/2009 z dnia 30 lipca 2009 r. w sprawie przeznaczenia do oddania w dzierżawę lokalu użytkowego położonego przy ul. Rynek 53 w Rudniku nad Sanem.
- Wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.
- Dokumenty z postępowania przetargowego (pisemny przetarg nieograniczony) na dzierżawę lokalu 1306/1 w Rudniku nad Sanem.
- 2 umowy dzierżawy:
  - umowa dzierżawy z 21.07.2010 r. –działka Nr 1233 o pow. 120m^2 wraz z budynkiem użytkowym o pow. 48,30 m^2 na prowadzenie działalności handlowej okres 6 miesięcy tj. od dnia 21.07.2010 r. do 20.01.2011 r. (sprzedaż w trybie bezprzetargowym-dotychczasowemu najemcy);
  - umowa dzierżawy z dnia 14.10.2009 r. –lokal użytkowy o pow. 32m^2 na prowadzenie działalności handlowo- usługowej , na okres 2 lat tj. od dnia 14.10.2009 r. do 13.10.2011 r. (w trybie przetargu nieograniczonego).
- Kartoteki dzierżawców lub najemców nieruchomości.
- Dowody wpłat dzierżawy wynikających z powyższych umów za lata 2009 i 2010..

Nie stwierdzono nieprawidłowości w przedmiocie wydzierżawiania w/w nieruchomości.

- wydzierżawianie na okres powyżej 3 lat następowało zgodnie z zasadami wydzierżawiania określonymi Uchwałą Rady Miejskiej,

- na nieruchomości przeznaczone do dzierżawy sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości,
- o zawarciu umowy, wysokości stawek decydował Burmistrz,
- umowy zawierane były jednoosobowo przez Burmistrza ,
- w umowach określono terminy wpłat, okresy wypowiedzenia, określenia sankcji za nieterminową zapłatę czynszu i zawarto odniesienie do przepisu kodeksu cywilnego w przypadku spraw nie uregulowanych umową,
- w zakresie ewidencji wpłat czynszów za 2009 i 2010 r. wśród badanej próby stwierdzono, że dokonane zostały wpłaty w prawidłowej wysokości wynikającej z umów,
- Stwierdzono nieterminowe wpłaty:

  -w przypadku umowy dzierżawy nieruchomości Nr 1233 z dnia 21.07.2010 r.- wpłata za VII,VIII, X,XI i XII nastąpiła nieterminowo tj. za VII i VIII- dnia 13.10.2010 r., za X,XI i XII – dnia 20.01.2011 r. (winno być: za okres 21.07-31.07.2010 r. do dnia 31.07.2010 r, za pozostałe miesiące- do 15 dnia następnego miesiąca).

  - w przypadku umowy dzierżawy nieruchomości Nr1306/1 z dnia 14.10.2009 r.:- wpłata za miesiące IV,V i Vi 2010 r. nastąpiła nieterminowo tj. za IV- dnia 16.06.2010 r. za V- dnia 16.07.2010 r i za VI- dnia 27.07.2010 r.(winno być do 15 dnia następnego miesiąca).
- pobrane zostały odsetki za zwłokę w przypadku wpłat po terminie:

Ogółem w całej Gminie i Mieście Rudnik nad Sanem z tytułu najmu i dzierżawy wystąpiły zaległości pozostałe do zapłaty:

- na dzień 31.12.2009 r.- 20.319,69zł;
- na dzień 31.12.2010 r.-15.579,70zł;

Największe kwoty zaległości (pow. 500zł) dotyczyły:

l.p.	najemca/dzierżawca	zaległość na 31.12.2009 r. w zł.	zaległość na 31.12.2010 r. w zł.
1.	Konefał Henryk	2.706,96	-
2.	Tapper Ewa	1.975,80	1.975,80
3.	P.H.U. Gazmont	10.394,69	-
4.	Paweł Wołoszyn	3.668,14	-
5.	Barbara i Krzysztof Kania	-	10.756,93
6.	Juśko Judyta	-	1.464,00

Zaległości z poz. 1 i 6 w/w tabeli zapłacone zostały (odpowiednio) w dniach 10 i 11.08.2010 r. (poz.1) oraz dnia 20.01.2011 r. (poz. 6), wraz z odsetkami.

Przeciwko najemcy z poz. 2 tabeli prowadzone było z powództwa Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem postępowanie sądowe, w wyniku którego w dniu 4.02.2008 r. Wyrokiem Sądu Rejonowego w Nisku rozwiązana została umowa najmu lokalu mieszkalnego.

Wobec zaległości dzierżawcy z poz. 4 tabeli Gmina i Miasto Rudnik nad Sanem jako wierzyciel prowadziła postepowanie egzekucyjne w Sadzie Rejonowym w Nisku. W wyniku prowadzonego postępowania, w wyniku nakazu zapłaty wydanego przez Sąd Rejonowy w Nisku z dnia 29.10.2009 r. dłużnik zapłacił zaległości wraz z odsetkami i kosztami sądowymi.

Zaległości z poz. 3 tabeli na dzień 31.12.2009 r. dotyczące P.H.U. Gazmont powstały od dnia września 2006 r. do lipca 2007 r. Brak wpłat w tym okresie spowodował podjęcie działań zmierzających do rozwiązania umowy z dzierżawcą, w efekcie czego stwierdzono, że dzierżawca zmarł w dniu 3.07.2006 r. W trakcie czynności prowadzonych w sprawie rozwiązania umowy dzierżawy Gmina otrzymała od Prezydenta Miasta Stalowa Wola zaświadczenie o wykreśleniu z ewidencji działalności, przez pełnomocnika zmarłego dzierżawcy. W dniu 10.07.2007 r. do Urzędu Gminy i Miasta w Rudniku nad Sanem wpłynęło pismo od jednego ze spadkobierców zmarłego dzierżawcy o rozwiązanie umowy dzierżawy i umorzenie zaległych płatności wynikających z tej umowy.

Na ostatnie pismo z dnia 15.10.2009 r. skierowane przez G i M do spadkobiercy, w którym Gmina i Miasto zwróciła się o uzgodnienie sposobu uregulowania należności, nie było żadnej reakcji

W przedmiocie niezapłaconych należności z tytułu dzierżawy zawartej w dniu 10.02.2006 r. pomiędzy Gminą i Miastem Rudnik a PHU Gazmont Radca Prawny Urzędu Gminy wydał w dniu 17.12.2010 r. opinię prawną, w której stwierdził, że nie jest możliwe wyegzekwowanie należności wynikających z umowy, co powoduje konieczność odpisania jej z ewidencji księgowej. Radca Prawny analizując stan faktyczny stwierdził, że podjęte działania ukierunkowane na zapłacenie należności przez spadkobierców dzierżawcy były jedynymi możliwymi. Jak wynika z w/w opinii, zasadniczą przeszkodą w powodzeniu dalszych działań jest fakt, że nie zapłacone należności dotyczą okresu po śmierci dzierżawcy. To powoduje, że nie mogły one wejść do masy spadkowej a spadkobiercy odpowiadają jedynie za zobowiązania zmarłego, które miały miejsce do daty śmierci.

Wobec powyższego, w dniu 29.12.2010 r. Burmistrz Gminy i Miasta zlecił wykreślenie w/w zaległości w kwocie 10.394,69zł i odsetek -795,78zł z ewidencji księgowej.

W stosunku do zaległości na dzień 31.12.2010 r. z poz. 5 tabeli do dnia kontroli (tj. luty 2011) nie prowadzone były czynności egzekucyjne. Na powyższą okoliczność złożone zostało wyjaśnienie stanowiące akta kontroli Nr V/5 (jak wyżej).

Wykaz najemców i dzierżawców na dzień 31.12.2009 r. i 31.12. 2010 r. oraz zaległości z tego tytułu przedstawione zostały w załącznikach stanowiących akta kontroli Nr V/6.

1.3. Dochody ze zwrotu udzielonych bonifikat.

W kontrolowanym okresie nie udzielano bonifikat przy sprzedaży jak również nie nastąpiły okoliczności do zwrotu udzielonych bonifikat w latach poprzednich.

2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku .

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym zawierają:

- Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji wprowadzona Zarządzeniem Burmistrza Nr B/29/2004 z dnia 25 maja 2004 r.
- Zarządzeniem Nr 1a/2002 Burmistrza Gminy i Miasta w Rudniku z dnia 23 stycznia 2002 r, po zmianie Aneksem Nr 1 z dnia 14 września 2005 r., Aneksem Nr 2 z dnia 30 października 2006 r., Aneksem Nr 3 z dnia 11 czerwca 2007 r., Aneks Nr 4 z dnia 11 sierpnia 2008 r w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości.

2.1.Środki trwałe.

A.).Ewidencja środków trwałych.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest komputerowo w układzie syntetycznym w księdze głównej, analitycznie na kartach środków trwałych oraz w książce środków trwałych.

Na podstawie książki środków trwałych stwierdzono, iż obejmuje ona środki trwałe stanowiące własność gminy, z wyłączeniem środków trwałych przekazanych innym jednostkom organizacyjnym. Ewidencja analityczna środków trwałych zgodnie z przepisami prowadzona jest wg grup rodzajowych środków trwałych.

Ewidencja analityczna środków trwałych zapewnia możliwość ustalenia zaktualizowanej wartości początkowej, stawki amortyzacyjnej, dotychczasowego umorzenia dla każdego środka trwałego, identyfikacji jednostkowej, daty przyjęcia do użytkowania i daty zakupu.

B.) Zmiany w stanie środków trwałych.

Syntetyczne zestawienie danych dotyczących zmian w stanie środków trwałych Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem w 2009 i 2010 r. przedstawiają akta kontroli Nr V/7 do niniejszego protokołu.

Kontrolę ewidencjonowania środków trwałych opisano w pkt. „Wycena efektów inwestycyjnych" niniejszego protokołu.

Zmniejszenie majątku w 2009 r. (wg stanu konta 011) na łączną wartość 1.600.087,84zł nastąpiło na podstawie:

-sprzedaży majątku (działek i lokali) na podstawie aktów notarialnych na łączną wartość 28.022,04zł,

-likwidacji majątku –Protokołem likwidacji sporządzonym dnia 14.09.2009 r. na łączną wartość 11.129,27zł.

-przekazania majątku (darowizny) – w dniach 1.07.2009 r., 14.08.2009 r., 19.10.2009 r. i 20.10.2009 r.

Zwiększenie majątku o wartość 9.922.796,44zł nastąpiło w wyniku:

-inwestycji i zakupów inwestycyjnych -9.778.956,44zł;

-darowizny-przyjęcia od Skarbu Państwa nieruchomości (działek)-3.800zł;

-przyjęcia działek pod drogi- 57.840zł;

-przyjęcia budynku w Przędzelu-4.500zł;

-przyjęcie gruntów w rozliczeniu za zaległości podatkowe -77.700zł

Zmniejszenie majątku w 2010 r. (wg stanu konta 011) na łączną wartość 1.527.207,55zł nastąpiło na podstawie:

-sprzedaży majątku (działek i lokali) na podstawie aktów notarialnych na łączną wartość 3.453,96zł,

-likwidacji majątku –Protokołem likwidacji sporządzonym dnia 8.09.2010 r. i 31.12.2010 r. na łączną wartość 10.613,86zł.

-przekazania majątku (darowizny) – w dniu 31.12.2010 r. na kwotę 1.495.099,48zł.

-wyksięgowania błędnego wprowadzenia- 18.040,25zł.

Zwiększenie majątku o wartość 5.198.001,38zł nastąpiło w wyniku:

-inwestycji i zakupów inwestycyjnych -4.936.776,38zł;

-darowizny-przyjęcia od Skarbu Państwa -7.700zł;

-przyjęcia w wyniku podziału pod drogi gminne- 124.200zł;

-przyjęcia spadku -129.325zł.

C.)Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Ewidencja umorzeń w układzie syntetycznym prowadzona jest w księdze głównej. Urządzeniem analitycznym do ewidencji umorzeń są książki środków trwałych i karty środków trwałych. Na podstawie w/w ksiąg środków trwałych oraz analizy konta 800 – „Fundusz jednostki" stwierdzono, iż umorzenia środków trwałych dokonano przez spisanie w ciężar funduszu jednostki zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości dla amortyzacji środków trwałych. Kontroli poddano naliczenie umorzenia środków trwałych wprowadzonych do ewidencji środków trwałych w 2009 r. (6 o największej wartości oraz poz. z tabeli amortyzacyjnej o numerach inwentarzowych: S/131, S/132, S/129, S/130, S/133 i S/134: – dobór losowy).

Ustalono, że w przypadku 6 pozycji o numerach inwentarzowych, tj.: S/131, S/132, S/129, S/130, S/133 i S/134 zastosowano umorzenie licząc od momentu -od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek trwały przyjęty został do używania na podstawie dowodu OT a nie począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek wprowadzono do ewidencji środków trwałych.

Zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości rozpoczęcie amortyzacji uzależnione jest od momentu przyjęcia środka trwałego do używania, natomiast stosownie do art. 16h ust. 1 pkt 1 i następnych ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych(Dz.U. z 2000 Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).- od momentu wprowadzenia środków trwałych do ewidencji.

Na powyższą okoliczność pracownik ds. księgowości budżetowej złożył wyjaśnienie stanowiące akta kontroli Nr V/8

Pozostałe środki trwałe umarzano w ciężar kosztów jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania. Umorzenia pozostałych środków trwałych ewidencjonowano na koncie 072 – „Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych".

Umorzenia na kontach 071 i 072 ewidencjonowano w wysokościach wynikających z obliczeń prowadzonych w książkach środków trwałych.

D.) Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi.

Na podstawie wyposażenia pokoju nr 8 w Urzędzie Gminy i Miasta stwierdzono:

- prawidłowe oznaczenie numerami identyfikacyjnymi środków trwałych oraz składników wyposażenia,
- zgodność numerów identyfikacyjnych nadanych składnikom majątku w postaci trwałego oznaczenia z oznaczeniami tych środków w kartach inwentarzowych środków trwałych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2 Wartości niematerialne i prawne.

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasad ich ewidencji i umarzania zawarto w przepisach wewnętrznych – Instrukcji w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji wprowadzonej Zarządzeniem Burmistrza Nr B/29/2004 z dnia 25 maja 2004 r. oraz w Instrukcji sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1a/2002 Burmistrza Gminy i Miasta w Rudniku z dnia 23 stycznia 2002 r., po zmianach.

A.) Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Kontroli poddano stan oraz obroty na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne" stwierdzono, iż zakupy programów oraz licencji komputerowych ewidencjonowano prawidłowo po stronie Wn,

Do ewidencji syntetycznej jest prowadzona ewidencja szczegółowa wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500zł.) podlegają umorzeniu w 100% w miesiącu oddania do używania.

B.) Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

W kontrolowanym okresie dokonano zwiększeń w stanie konta 020 „wartości niematerialne i prawne" na łączną kwotę 4.095,80zł.- w 2009 r. oraz na łączną kwotę 14.710,61zł w 2010 r.

Kontroli poddano faktury dokumentujące zakup programów i licencji o największej wartości w 2010 r.- tj. Faktura Nr VAT 334/10 z dnia 5.05.2010 r. za program FKB 3-stanowiskowy na kwotę 2.684zł. i Faktura VAT Nr 1738/KN/2010 z dnia 10.11.2010 r. za program komputerowy na stanowisko Okoń, Koszałka na kwotę 2.456,00zł.

Ustalono, że faktury powyższe zostały prawidłowo opisane i zaklasyfikowane.

W dniach (odpowiednio) 10.05.2009 r i 17.11.2010 r. programy komputerowe wprowadzone zostały do ewidencji konta 020 wartości niematerialne i prawne.

W kontrolowanym okresie stwierdzono rozchody w stanie wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 1.837,02zł -w 2009 r. oraz na kwotę 2.471,77zł – w 2010 r. dokonane w wyniku likwidacji programów komputerowych (protokół likwidacji z 14.09.2009 r. oraz z 8.09.2010r. i 31.12.2010 r.

C.) Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie wydruku konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne" oraz tabeli amortyzacyjnej wartości inwentarzowej i umorzenia za 2009 r. ustalono, iż prawidłowo wyliczono (w 100%) i zaewidencjonowano umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.

3.Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

A) Unormowania wewnętrzne w zakresie szczegółowych zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych.

Szczegółowe zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątku gminy zawarte zostały w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy i Miasta stanowiącej zał. Nr 3 do Zarządzeniem Nr B/29/04 Burmistrza Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem z dnia 25 maja 2004 r.

B) Przeprowadzenie i rozliczanie inwentaryzacji rzeczowych składników majątku.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona została na dzień 31.12.2008 r. tj. w terminie przed okresem objętym kontrolą.

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ.

1. Dotacja otrzymana przez gminę w związku z realizację zadań zleconych.

1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zlecone ustawami realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Kontroli dokonano w oparciu o:

- pisma w sprawie przyznania dotacji dla Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem,
- Uchwały budżetowe Rady Miejskiej na 2009 i 2010 r.,
- Zarządzenia Burmistrza w sprawie zmian w budżecie w 2009 i 2010 r.,
- wydruk komputerowy dochodów G i M, w tym dotacji § 2010,
- sprawozdania Rb-50 na dzień 31.12.2009 r. i 31.12.2010 r.

Zgodnie ze sprawozdaniami Rb - 50 na dzień 31.12.2009 r. oraz 31.12.2010 r. przyznano samorządowi gminy dotacje celowe z budżetu państwa na następujące zadania zlecone – bieżące (§ 2010 wykonanie):

w 2009 r.:

- zwrot akcyzy dla rolników – 20.941,93zł. (dz. 010, rozdz. 01095),
- finansowanie działalności administracji rządowej – 63.152zł. (dz.750, rozdz. 75011);
- prowadzenie list wyborców – 1.700 zł. (dz. 751, rozdz. 75101);
- przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego– 18.711zł. (dz. 751, rozdz. 75113),
- zadania z zakresu ćwiczeń i szkolenia obronnego– 1.000zł. (dz. 752, rozdz. 75112),
- zasiłki rodzinne – 2.640.877,14zł. (dz.852, rozdz. 85212);
- składki na ubezpieczenie zdrowotne – 13.212zł. (dz. 852, rozdz. 85213);
- zasiłki i pomoc w naturze – 128.982,61zł. (dz. 852, rozdz. 85214),
- usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – 125.294,81zł. (dz. 852, rozdz. 85228),
- usuwanie skutków klęsk żywiołowych– 4.000zł. (dz. 852, rozdz. 85278),

w 2010 r.:

- zwrot akcyzy dla rolników – 25.775,72zł. (dz. 010, rozdz. 01095),
- finansowanie działalności administracji rządowej – 63.337zł. (dz.750, rozdz. 75011);
- komisje poborowe– 648,40zł. (dz.750, rozdz. 75045);
- przeprowadzenie spisu powszechnego– 17.859zł. (dz.750, rozdz. 75056);
- prowadzenie list wyborców – 1.750zł. (dz. 751, rozdz. 75101);
- przeprowadzenie wyborów na Prezydenta RP - 33.534zł. (dz. 751, rozdz. 75107);
- przeprowadzenie wyborów samorządowych - 23.772zł. (dz. 751, rozdz. 75109);
- utworzenie i prowadzenie ośrodka ŚDS – 888.800zł. (dz. 852, rozdz. 85203);
- zasiłki rodzinne – 23.078.539,91zł. (dz. 852, rozdz. 85212);
- ośrodek pomocy społecznej – 11.400zł. (dz. 852, rozdz. 85219);,
- usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – 131.647,23. (dz. 852, rozdz. 85228),
- usuwanie skutków klęsk żywiołowych– 8.000zł. (dz. 852, rozdz. 85278),
- zasiłki celowe dla rodzin rolniczych poszkodowanych powodzią– 37.497,60zł. (dz. 852, rozdz. 85295),

W wyniku kontroli stwierdzono że:

- dane przedstawione w powyższej tabeli dotyczące sprawozdań Rb-50 są zgodne z ewidencją księgową,
- dotacje otrzymane z budżetu państwa zostały ujęte w budżecie gminy w prawidłowych wysokościach (zgodnie z decyzjami) i ujęte w prawidłowych podziałkach klasyfikacji finansów publicznych.

Do szczegółowego rozliczenia prawidłowości wykorzystania dotacji wg kryteriów: legalności, celowości, rzetelności, i gospodarności, z uwzględnieniem stosowania przepisów Prawo zamówień publicznych wybrano do kontroli następującą dotację:

Sfinansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym na utworzenie nowych miejsc i ich utrzymanie- utworzenie od listopada 2010 r. Środowiskowego Domu Samopomocy w Rudniku nad Sanem - 888.800zł. (dz. 852, rozdz. 85203).

Pismem z dnia 22.07.2010 r. Wydział Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie zawiadomił Burmistrza G i M Rudnik nad Sanem, że

Wojewoda Podkarpacki decyzją Nr 88 z dnia 22.07.2010 r. zwiększył plan dotacji w dziale 852 rozdziale 85203 § 2010 o kwotę 888.800zł z przeznaczeniem na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym na utworzenie nowych miejsc i ich utrzymanie- utworzenie od listopada 2010 r. Środowiskowego Domu Samopomocy w Rudniku nad Sanem na 30 miejsc. Zgodnie z decyzją środki z dotacji powinny być wydatkowane do końca 2010 r. i nie mogą być ujęte w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego

Zarządzeniem Nr B/48/2010 Burmistrza Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem z dnia 27 lipca 2010 r. dotacja powyższa wprowadzona została do budżetu Gminy i prawidłowo w dziale 852 rozdziale 85203 § 2010 w kwocie 888.800zł Miasta -po stronie zwiększenia dochodów oraz w §§ 4270 i 4300 po stronie wydatków odpowiednio w kwocie 838.800zł i 50.000zł.

Dnia 30 lipca 2010 r. pomiędzy Wojewodą Podkarpackim a Gminą i Miastem Rudnik nad Sanem zawarte zostało Porozumienie Nr 3/2010 o powierzeniu przez Wojewodę i przyjęciu przez Samorząd do realizacji zadanie pn. „Remont i wyposażenie obiektu na Środowiskowy Dom Samopomocy w Rudniku nad Sanem". Zgodnie z porozumieniem Wojewoda przeznaczył na to zadanie kwotę nie wyższą niż 830.000zł. Do Porozumienia załączone zostały Kryteria adaptacji i utworzenia ŚDS.

Pismem z dnia 5.11.2010 r. Gmina i Miasto Rudnik nad Sanem zwróciła się (zgodnie z postanowieniami Porozumienia) o przekazanie pierwszej transzy środków w wysokości 530.000zł zgodnie ze złożonym harmonogramem rzeczowo- finansowym zadania.

Zarządzeniem Nr B/72/2010 Burmistrza Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem z dnia 21 września 2010 r. dokonano zmniejszenia wydatków w §§ 4270 i 4300 odpowiednio o kwotę 38.800zł i 20.000zł. oraz zwiększenia wydatków w § 2830- o kwotę 58.800zł z przeznaczeniem na dotację celową na dofinansowanie zadań zleconych- na organizację i prowadzenie ŚDS dla osób z zaburzeniami psychicznymi w Rudniku nad Sanem.

Burmistrz Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem ogłosił d dniu 21.09.2010 r.otwarty konkurs na realizację zadania „Organizacja i prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi w Rudniku nad Sanem".

Zadanie powyższe mieściło się w sferze działań z zakresu administracji rządowej realizowanych przez gminę określonych w art. 18 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej(Dz.U. z 2009 r. Nr poz. 1362 z późn.zm).

Na realizację zadania G i M przeznaczyła kwotę 58.800zł.

Przyznanie dotacji na realizację powyższego zadania nastąpiło w trybie ustawy dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U z 2003 r. Nr 96, poz. 873 z późn.zm.)

Ogłoszenie opublikowane zostało na stronie internetowej, BIP i tablicy ogłoszeń Urzędu G i M w Rudniku nad Sanem.

Termin składania ofert wg. Ogłoszenia ustalono na dzień 14.10.2010 r., godz.12.00.

Zarządzeniem Nr B//76/2010 z dnia 14 października 2010 r. Burmistrz Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem powołał Komisję konkursową do dokonania oceny złożonych w konkursie ofert na realizacje zadania oraz ustalił regulamin pracy komisji.

Komisja konkursowa sporządziła dnia 19.10.2010 r. Protokół z oceny oferty złożonej na realizację zadania (wpłynęła jedyna oferta złożona przez Caritas Diecezji Sandomierskiej). Komisja pozytywnie oceniła możliwość wykonania zadania przez podmiot składający ofertę. Zakres działań przedstawionych w ofercie Caritas Diecezji Sandomierskiej obejmował wszystkie warunki realizacji zadania.

Wyniki rozstrzygnięcia konkursu zostały podane do wiadomości w Ogłoszeniu z dnia 20.10.2010 r.. ogłoszenie o wynikach konkursu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na stronie internetowej BIP i tablicy ogłoszeń Urzędu.

Dnia 21.10.2010 r. pomiędzy Burmistrzem Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem a Caritas Diecezji Sandomierskiej zawarta została Umowa Nr 7/2010 na realizacje zadania p.n. „ Organizacja i prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi w Rudniku nad Sanem". Przyznane środki dotacji wg umowy wynosiły 58.800zł.

Termin realizacji zadania określono w umowie (zgodnie z ogłoszeniem) na 1.11.2010 do 31.12.2015 r., stosownie do przepisów art. 16 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Gmina przekazała na realizację zadania dla Caritas kwotę 58.800zł, zgodnie z Umową. W związku z niewykorzystaniem całej przekazanej kwoty dotacji Caritas Diecezji Sandomierskiej zwrócił niewykorzystaną część dotacji w dniu 31.12.2010 r. w kwocie 3.920zł.

Caritas Diecezji Sandomierskiej dnia 19.01.2011 r. przesłał końcowe sprawozdanie z wykonania zadania, zgodnie z postanowieniem § 5 w/w Umowy.

Nie wnosi się zastrzeżeń do prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji celowej ze środków otrzymanych przez Gminę i Miasto na realizacje zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Gmina i Miasto Rudnik nad Sanem przekazała w dniu 14.01.2011 r. Podkarpackiemu Urzędowi Wojewódzkiemu, Wydział Polityki Społecznej w Rzeszowie rozliczenie końcowe z

wykorzystania dotacji. W rozliczeniu przedstawione zostało wykonanie wydatków bieżących na remont i zakup wyposażenia ŚDS w wysokości 830.000zł oraz wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem ŚDS w wysokości 54.880zł.

Kwota dotacji otrzymanej od Wojewody ogółem na powyższe zadania wynosiła 884.880zł.(i została wykazana w sprawozdaniu Rb-27 na dzień 3.12.2010 r.).

1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zlecone ustawami realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego (§6310).

W kontrolowanym okresie Gmina i Miasto nie otrzymała dotacji celowych z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami realizowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego §6310.

2. Środki na realizacje porozumień.

2.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień.

W kontrolowanym okresie Gmina i Miasto Rudnik nad Sanem otrzymała w drodze porozumień następujące dotacje celowe:

w 2009 r.

- dz. 600, rozdz. 60014 § 6620 -2.000zł na przebudowę dróg powiatowych;
- dz. 710, rozdz. 71035 § 2020 -10.000zł – na utrzymanie cmentarzy wojennych;
- dz. 750, rozdz. 75045 § 2320 -594,50zł – na pokrycie kosztów wojskowych komisji kwalifikacyjnych (zwrot kosztów dojazdu poborowych);

w 2010 r.

- dz. 600, rozdz. 60014 § 6620 -43.000zł na przebudowę dróg powiatowych;
- dz. 750, rozdz. 75045 § 2320 -648,40zł na pokrycie kosztów wojskowych komisji kwalifikacyjnych (zwrot kosztów dojazdu poborowych).

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania w/w dotacji otrzymanych z powiatu (Dz.600, rozdz. 60014 § 6620) w 2010 r.. w kwocie 40.000zł (zawierającej się w ogólnej kwocie otrzymanych dotacji § 6620 w wysokości 43.000zł)

Kontroli dokonano w oparciu o:

- Uchwałę Rady Powiatu Niżańskiego w sprawie powierzenia Gminie i Miastu Rudnik nad Sanem zadania zarządzania drogą publiczną;
- Porozumienie zawarte z powiatem Niżańskim;
- uchwały w sprawie zmian w budżecie G i M Rudnik nad Sanem;
- wydruk komputerowy dochodów (otrzymanych dotacji);
- faktury za wykonanie zadania (przebudowa drogi) dofinansowanego ze środków dotacji.

Gmina i Miasto Rudnik nad Sanem otrzymała na mocy Uchwały Nr XXVII/175/2009 Rady Powiatu Niżańskiego z dnia 27 marca 2009 r. powierzenie do prowadzenia zadanie publiczne zarządzania publiczną drogą powiatową położoną na terenie Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem oraz innych zadań publicznych, należących do zakresu działania powiatu Niżańskiego, w zakresie dotyczącym drogi Nr 1077R od km 0+000 do km 0+184 ul. Kończyckiej w Rudniku nad Sanem.

Uchwałą Nr XXVI/162/2009 Rada Miejska w Rudniku nad Sanem w dniu 30 marca 2009 r. przejęła od powiatu Niżańskiego zadania zarządzania w/w publiczną drogą powiatową do dnia 31 grudnia 2013 r.

Dnia 27 kwietnia 2009 r. zawarte zostało Porozumienie pomiędzy Powiatem Niżańskim a Gminą i Miastem Rudnik nad Sanem w sprawie przekazania przez Zarząd Powiatu i przejęcia przez Burmistrza G i M Rudnik n/Sanem prowadzenia zadania zarządzania drogą powiatową Nr 1077R ul. Kończycką w Rudniku nad Sanem od km 0+000 do km 0+184.

Porozumienie zawarto na czas od 27.04.2009 do 31.12.2013 r.

Do w/w Porozumienia sporządzono dwie zmiany:

- Aneksem nr 1/2009 z dnia 19 czerwca 2009 r.;
- Aneksem Nr 2/2010 z dnia 23 sierpnia 2010 r.

Zgodnie z w/w Porozumieniem po zmianach, w 2010 r., Powiat Niżański przekazał Gminie i Miastu dotację celową na realizacje zadania w wysokości 40.000zł.

Notą księgową Nr 3/2010 z dnia 25.08.2010 r. Gmina i Miasto

Rudnik nad Sanem obciążyła Starostwo Powiatowe w Nisku na kwotę 40.000zł za przebudowę drogi powiatowej Nr 1077R ul Kończyckiej na odcinku od km 0+000 do km 0+184, przedstawiając w załączeniu kserokopie faktur, umowy i protokołu odbioru wykonanego zadania.

Dotacja wprowadzona została do budżetu G i M Rudnik nad Sanem Uchwałą Nr XLI/241/2010 Rady Miejskiej z dnia 20 sierpnia 2010 r. w dz.600, rozdz. 60014 § 6620 w kwocie 40.000zł.

Dotacja w kwocie 40.000zł. wpłynęła do budżetu Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem dnia 16.09.2010 r. (WB/00180).

Gmina i Miasto Rudnik nad Sanem pismem z dnia 28.02.2011 r. przedstawiła Staroście Powiatu Niżańskiego Sprawozdania z realizacji Porozumienia z dnia 27 kwietnia 2009 r..

Nie wnosi się zastrzeżeń do wykorzystania i rozliczenia otrzymanej dotacji celowej.

Wykaz porozumień realizowanych w latach 2009 i 2010 (zadania przejęte przez Gminę i Miasto) stanowi akta kontroli Nr VI/1.

2.2. *Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych na realizację zadań na podstawie porozumień.*

W kontrolowanym okresie z budżetu Gminy i Miasta przekazano w drodze porozumień dotację celową na przedsięwzięcie- uzyskanie rezerwacji częstotliwości radiowych w technologii WiMAX dla Powiatu Niżańskiego- w 2009 r. Dz. 750, rozdz. 75095 § 232 w kwocie 1.086,98zł.

Kontroli dokonano w oparciu o:

- uchwałę Rady Miejskiej w sprawie przystąpienia do przedsięwzięcia;
- uchwały w sprawie zmian budżetu Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem;
- Porozumienie (Umowę) z Powiatem Niżańskim;
- informację o wykorzystaniu dotacji (rozliczenie).

W dniu 20.03.2008 r. pomiędzy Powiatem Niżańskim a Gminą Rudnik nad Sanem zawarte zostało Porozumienie w sprawie uzyskania rezerwacji częstotliwości radiowej z zakresu 3600- 3800 MHz, w celu wykorzystania ich w ramach regionalnej sieci szerokopasmowej w technologii WiMAX. Gmina i Miasto jako uczestnik Porozumienia wyraziła chęć uzyskania rezerwacji częstotliwości radiowych z zakresu 3600- 3800 MHz i ustaliła, iż podejmuje wspólne działania prowadzące do przystąpienia do przetargu i otrzymania prawa do dysponowania częstotliwościami. Porozumienie zawarte zostało na czas na jaki zostanie uzyskane prawo do rezerwacji częstotliwości tj. do 31.12.2022 r.

Rada Miejska Uchwałą nr XV/82/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r. zadeklarowała wolę wspólnej realizacji przedsięwzięcia pn. „Regionalna Sieć Szerokopasmowa Rzeszów - Wschód".

Do w/w Porozumienia z dnia 20 marca 2008 r. sporządzony został w dniu 16 września 2009 r. Aneks nr 2, którego załącznik stanowi Umowa finansowa na rok 2009, zawarta pomiędzy Powiatem Niżańskim a Gminą i Miastem Rudnik nad Sanem.

Zgodnie z Umową finansowania na rok 2009 G i M Rudnik nad Sanem jako uczestnik Porozumienia zobowiązała się przekazać kwotę 1.086,98zł..

Kwota dotacji -1.086,98zł. przekazana została przez G i M Rudnik nad Sanem w dniu 7.10.2009 r. (WB/00195)

Środki na w/w dotacje. zaplanowane zostały Uchwałą Nr XXIX/752/2009 Rady Miejskiej z dnia 29 czerwca 2009 r.

Starostwo Powiatowe przekazało pismem z dnia 13.01.2010 r. rozliczenie z wykorzystania dotacji, wraz z kserokopiami faktur za wykonanie opracowania studium wykonalności dla przedmiotowego projektu, przelewów, kserokopiami opłat za prawo do dysponowania częstotliwością za 2009 r. oraz przelewu dotacji przez powiat dla Powiatu Łańcuckiego jako lidera przedsięwzięcia.

Nie wnosi się zastrzeżeń do prawidłowości przekazania dotacji dla Powiatu Niżańskiego.

Kwota udzielonych przez Gminę i Miasto dotacji została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2009r.

Na dzień 31.12.2010 r. nie udzielane były z budżetu Gminy i Miasta dotacje na realizację porozumień.

VII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Z budżetem gminy i miasta Rudnik nad Sanem winny rozliczyć się następujące jednostki organizacyjne: Ośrodek Pomocy Społecznej, Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, Miejsko – Gminny Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół w Rudniku, Miejski Ośrodek Kultury, Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 w Rudniku nad Sanem, Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 w Rudniku nad Sanem, Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 w Rudniku – Stróży, Publiczna Szkoła Podstawowa w Przędzelu, Publiczna Szkoła Podstawowa w Kopkach, Publiczne Gimnazjum w Rudniku nad Sanem, Przedszkole Miejskie w Rudniku nad Sanem.

Kontrolą objęto rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi gminy i miasta na dzień 31.12.2009 i 31.12.2010 r. w oparciu o:

- Uchwały budżetowe na rok 2009 i 2010 oraz uchwały w sprawie zmian budżetu;
- sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, na dzień 31.12.2009 i 30.06.2010 r. jednostek budżetowych;
- sprawozdania RB-30 Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej,
- pisma rozliczeniowe Miejskiego Ośrodka Kultury

1. Jednostki budżetowe.

Jako próbę do kontroli rozliczenia finansowego gminy z jednostką organizacyjną przyjęto jednostkę budżetową – Ośrodek Pomocy Społecznej w Rudniku nad Sanem oraz Miejsko – Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Rudniku.

Rada Miejska Uchwałą Nr XXV/149/2009 z dnia 17 lutego 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rudnik na 2009 r. ustaliła plan dochodów i wydatków dla: OPS (dz. 852 rozdz.: 85212, 85213, 85214, 85215, 85219, 85228, 85295), MGZEAS (dz. 801 rozdz.: 80101, 80103, 80104, 80110, 80113, 80114, 80146, 80148, dz. 854 rozdz.: 85401) oraz Uchwałą Nr XXXV/215/2010 z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2010 r. ustaliła plan dochodów i wydatków dla: OPS (dz. 852 rozdz.: 85212, 85213, 85214, 85215, 85216, 85219, 85228, 85295), MGZEAS (dz. 801 rozdz.: 80101, 80103, 80104, 80110, 80113, 80114, 80146, 80148, dz. 854 rozdz.: 85401).

Burmistrz Gminy i Miasta w Rudniku nad Sanem Zarządzeniem Nr B/10/2009 z dnia 10 marca 2009 r. w sprawie zatwierdzenia układu wykonawczego budżetu gminy i miasta w

Rudniku nad Sanem na 2009r. dokonał podziału na paragrafy klasyfikacji szczegółowej dochodów i wydatków.

Burmistrz Gminy i Miasta w Rudniku nad Sanem nie skorzystał z uprawnień: przepisu art. 188 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) a od 27 sierpnia 2009r. przepisu art. 258 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i nie upoważnił kierowników jednostek organizacyjnych gminy i miasta, w tym Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Kierownika Miejsko – Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Rudniku do dokonywania przeniesień planowanych wydatków między paragrafami w ramach działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej.

W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rudniku nad Sanem oraz Miejsko – Gminny Zespole Ekonomiczno – Administracyjnym Szkół w Rudniku według stanu na koniec 2009 i 2 kwartału 2010 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co wykazano w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- kontrolowane jednostki złożyły sprawozdania Rb-27S, Rb-28S z wykonania planu dochodów oraz wydatków budżetowych za 2009 r. i według stanu na 30.06.2010r. terminowo,
- porównania wielkości wykazanych w sprawozdaniach ze stanem rachunku gminy dokonuje Skarbnik,
- GOPS oraz MGZEAS nie otrzymywały z budżetu Gminy środków w formie dotacji.

2. Zakłady budżetowe

W kontrolowanym okresie na terenie gminy i miasta Rudnik nad Sanem funkcjonował jeden zakład budżetowy – Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rudniku nad Sanem.

W planie finansowym zakładu budżetowego wyodrębniono:

- przychody własne,
- wydatki.

W kontrolowanym okresie zakład budżetowy:

- nie otrzymał z budżetu gminy i miasta dotacji
- nie otrzymał dotacji inwestycyjnych,
- nie posiadał nadwyżki środków obrotowych, (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych na dzień 31.12.2009 r. oraz 31.12.2010 r.).

3. Gospodarstwa pomocnicze.

W kontrolowanym okresie na terenie gminy nie funkcjonowała żadna jednostka organizacyjna w formie gospodarstwa pomocniczego.

4. Instytucje kultury.

2. Miejski Ośrodek Kultury w Rudniku nad Sanem, utworzony na podstawie uchwały Rady Gminy i Miasta nr XI/55/91 z dnia 30 kwietnia 1991 r. jako zakład budżetowy, przekształcony w Gminną Instytucję Kultury na podstawie uchwały Rady Miejskiej nr IV/20/94 z dnia 29 sierpnia 1994 r. z późn. zm. Statut stanowi załącznik do ww. uchwały.

Kontroli poddano:

- Uchwałę Rady Miejskiej Nr IV/20/94 z dnia 29 sierpnia 1994 r. o utworzeniu samorządowej instytucji kultury, po zmianie Uchwałą Rady Miejskiej Nr: VII/54/95 z dnia 24 lutego 1995 r.; Nr XXII/142/2000 z dnia 15 grudnia 2000
- Statut Miejskiego Ośrodka Kultury,
- Uchwały Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2009 i 2010r. oraz uchwały zmieniające (w zakresie udzielonych dotacji podmiotowych)
- rozliczenia otrzymanych przez Miejski Ośrodek Kultury w 2009 r. dotacji podmiotowych

W wyniku kontroli stwierdzono:

Zgodnie z zapisem w § 3 ust. 2 Statutu Miejskiego Ośrodka Kultury w Rudniku nad Sanem w skład Miejskiego Ośrodka Kultury wchodzi m. inn. Biblioteka Publiczna.

Funkcjonowanie Miejskie Biblioteki Publicznej wraz z Miejskim Ośrodkiem Kultury w strukturze organizacyjno – prawnej Miejskiego Ośrodka Kultury w Rudniku jest niezgodne z art. 13 ust. 7 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz. 539 z pózn. zm.), który stanowi że biblioteki publiczne nie mogą być łączone z innymi instytucjami oraz bibliotekami szkolnymi i pedagogicznymi.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Gminy i Miasta –P. Waldemar Grochowski.

W związku z funkcjonowaniem Biblioteki Publicznej wraz z Miejskim Ośrodkiem Kultury w strukturze organizacyjno – prawnej Miejskiego Ośrodka Kultury, Burmistrz GiM Rudnik nad Sanem złożył wyjaśnienie stanowiące akta kontroli Nr VII/1

Na 2009 r. Rada Miejska w Rudniku nad Sanem Uchwałą Nr XXV/149/2009 z dnia 17 lutego 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rudnik nad Sanem na 2009 r. przyznała następujące dotacje podmiotowe:

- dla Miejskiego Ośrodka Kultury w Rudniku nad Sanem w kwocie 431.030,00 zł. (rozdz. 92109, §248);
- dla Biblioteki Publicznej w Rudniku nad Sanem w kwocie 141.700,00 zł (rozdz. 92116, §248);

Na 2010 r. Rada Miejska w Rudniku nad Sanem Uchwałą Nr XXXV/215/2010 z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rudnik nad Sanem na 2010 r. przyznała następujące dotacje podmiotowe:

- dla Miejskiego Ośrodka Kultury w Rudniku nad Sanem w kwocie 450.500,00 zł. (rozdz. 92109, §248);
- dla Biblioteki Publicznej w Rudniku nad Sanem w kwocie 147.700,00 zł (rozdz. 92116, §248);

Miejski Ośrodek Kultury dokonał prawidłowo rozliczenia otrzymanych w 2009 r. dotacji podmiotowych (data sporządzenia rozliczenia 28.01.2010r.)

VIII. USTALENIA KOŃCOWE.

Załącznikami do protokołu są:

1. Protokół z kontroli kasy.
2. Wykaz akt kontroli.

Burmistrz Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem został poinformowany o przysługującym mu na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16.07.2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków Kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Protokół zawierający 163 strony i załączniki sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Egzemplarz protokołu oznaczony nr 2 wręczono w dniu podpisania.

W treści protokołu dokonano następujących poprawek: (nie dokonano).

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1/2011.

Rudnik nad Sanem, 11 marca 2011 r.

Podpisy kontrolujących :

St. insp. Małgorzata Bierzyńska

St. insp. Waldemar Zawół

URZĄD GMINY I MIASTA NAD SANEM

Podpisy w imieniu jednostki:

BURMISTRZ
Gminy i Miasta w Rudniku nad Sanem
mgr inż. Waldemar Grochowski

podpis Kierownika jedn. kontrolowanej

SKARBNIK GMINY

podpis Skarbnika

URZĄD GMINY I MIASTA
ul. Rynek 40
37-420 RUDNIK nad SANEM
tel. (0-15) 876-10-02, 876-10-69, 876-29-72
tel/fax (0-15) 876-11-19
REGON: 000529670, NIP 865-10-43-084

Kwituje obiór jednego egzemplarza protokołu .....

wzór 4)

Załącznik nr 1 do protokołu
kontroli nr WK.610-.../3/200...

Protokół

kontroli kasy ...Urząd Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem...
(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

przeprowadzonej w dniu ...13. stycznia 2011...od godz. ...9.15...
przez ...st. insp. Małgorzata Bieszczad, st. insp. Waldemar Zając
(imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego)

Kontrolę przeprowadzono w obecności ...Skarbnika G.i.M. Rudnik - P. Pawła Koń, Kasjera - P. Ewy Wrage, Pracownika d/s księgowości budżetowej - P. Ewy Okoń
(imiona i nazwiska, stanowiska służbowe)

W toku kontroli stwierdzono, co następuje :

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie - 5.344,10 zł
- stan gotówki według raportu kasowego nr 4/1/11 z dnia 12.01.2011 ...2.244... zł (papiery
~~nadwyżka, niedobór~~ - KP Nr 45 z dn. 13.01.2011 ...3.083,10... zł
KP Nr 46 - opłata skarbowa z 13.01.2011 ...17,00... zł
została zapisana w raporcie kasowym nr ... z dnia ... pod pozycją nr ...

2. Stan innych walorów (depozytów) kontrolowanej jednostki przechowywanych w kasie, ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją ...danych ewidencji rachunkowości - stan zgo...

4. Pogotowie kasowe dla kontrolowanej jednostki ustalone przez ...Burmistrza G.i.M. Rudnik n. Sanem...Zarządzeniem Nr B.1.1/2008 z dnia 2.01.2008 r. wynosi ...maksymalnie... 3.000 zł

5. Kasjer/ka jest zaznajomiony/na z obowiązującymi przepisami kasowymi.

6. Kasjer/ka złożył/a deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jemu/jej/ gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie ...tak...

7. Ostatnią kontrolę kasy przeprowadził/a/ w dniu ...31.12.2010 r...
(podać imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego)
...Komisję Inwentaryzacyjną...

8. Uwagi o brakach w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy ...
...b. u....

9. ...
...

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu.

...

Bieszczad Małgorzata Waldemar Zając ...Ewa Okoń...
(podpis kontrolującego) (podpis kasjera)

...SKARBNIK GMINY...
(podpisy skarbnika lub osoby upoważnionej)

mgr Paweł Koń

WYKAZ AKT KONTROLI

Lp.	Nr akt	Strony Akt	Nazwa dokumentu
1.	I/1	1-3	Wyjaśnienie Burmistrza Gminy i Miasta w Rudniku nad Sanem w sprawie nieaktualizowania Statutu Gminy i Miasta.
2.	I/2	1	Wyjaśnienie inspektora ds kadr i organizacji w sprawie braku daty wpływu na dokumentach finansowo-księgowych.
3.	I/3	1-3	Wykaz szkoleń przeprowadzonych w 2009 r. w których uczestniczyli pracownicy Urzędu: Skarbnik Gminy, księgowość oraz podatki
4.	II/1	1	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy i Miasta – P. Pawła Konia w sprawie braku dekretacji na dowodach księgowych
5.	II/2	1	Wyjaśnienie Burmistrza Gminy i Miasta –P. Waldemara Grochowskiego oraz Skarbnika G i M w sprawie niewykazania w sprawozdaniu Rb-28 S na dzień 31.12.2009 i 30.06.2010 r. zobowiązań wymagalnych.
6.	II/3	1-5	Wyjaśnienie Dyrektora MOSiR P. Piotra Potockiego oraz Głównego księgowego MOSiR –P. Janiny Mierzwa w sprawie niewykazania w sprawozdaniu Rb-28 S na dzień 30.09.2009 i 30.06.2010 r. zobowiązań wymagalnych wynikających ze sprawozdań Rb-Z.
7.	II/4	1-2	Wyjaśnienie P. Ewy Wraga pracownika UGiM w sprawie nieprawidłowego wykazania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych
8.	II/5	1	Kserokopia Decyzji Nr Fn. 3254/33/09 z dnia 18.05.2009r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości.
9.	II/6	1	Wyjaśnienie P. Grażyny Reichert pracownika UGiM w sprawie nieprawidłowego wykazania skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ordynacja podatkowa w podatku od nieruchomości
10.	II/7	1-4	Tabela DN 2 Skutki obniżenia: maksymalnych stawek w podatku od nieruchomości w okresie do końca IV kwartału 2009r. dot. osób fizycznych i prawnych, Tabela DR 2 skutki obniżenia stawki ceny żyta do podatku rolnego do końca IV kwartał 2009r. dot. osób fizycznych i prawnych
11.	II/8	1	Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.
12.	III/1	1-90	Wyjaśnienie Kierownika ZGKiM w Rudniku nad Sanem w sprawie udzielenia i rozliczenia zaliczek w latach 2004-2009 i Wyjaśnienie Z-cy Burmistrza – P. Lucjana Tabasza w sprawie zaistniałych na dzień 31.12.2009 r. należności od Kierownika ZGKiM oraz kserokopie dokumentów źródłowych dot. rozrachunków w ZGKiM.
13.	III/2	1	Wyjaśnienie Głównego księgowego ZGKiM –P. Jowity Pachla w sprawie windykacji należności konta 201 Zakładu.
14.	IV/1	1-2	Otrzymane dotację na dofinansowanie zadań własnych gminy w latach 2009 – 2010.
15.	IV/2	1 - 4	Formularze D – 8 i 10.
16.	IV/3	1 – 4	Wyjaśnienie P. Anety Koszałka pracownika ds. zobowiązań podatkowych w sprawie: nie wyegzekwowania obowiązku sporządzenia deklaracji na podatek leśny od Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Krakowie a także nie wydania decyzji organu podatkowego określającej wysokość zobowiązania podatkowego.
17.	IV/4	1	Wyjaśnienie P. Anety Koszałka pracownika ds. zobowiązań podatkowych w sprawie nie egzekwowania od osób prawnych podatników podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości obowiązku terminowego składania deklaracji.

18.	IV/5	1	Wyjaśnienie P. Anety Koszałka pracownika ds. zobowiązań podatkowych w sprawie przyjmowania w 2009r. deklaracji na podatek: rolny, leśny od Agencji Nieruchomości Rolnych oraz na podatek od nieruchomości od podatnika TP Invest Sp. z o. o. sporządzonych na formularzu według innego wzoru niż ustalonego przez Radę Miejską.
19.	IV/6	1	Wyjaśnienie P. Grażyny Reichert pracownika ds. zobowiązań podatkowych w sprawie nieprzeprowadzenia wstępnych czynności kontrolnych przedłożonej do organu podatkowego deklaracji na podatek rolny od Wspólnoty Serwitutowej w Rudniku nad Sanem
20.	IV/7	1	Wyjaśnienie P. Grażyny Reichert pracownika ds. zobowiązań podatkowych w sprawie egzekwowania obowiązku składania deklaracji na podatek rolny od Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem.
21.	IV/8	1	Wyjaśnienie P. Grażyny Reichert pracownika ds. zobowiązań podatkowych w sprawie prowadzonych czynności windykacyjnych i egzekucyjnych na podatek rolny, leśny i od nieruchomości w stosunku do Rolniczej Spółdzielni Produkcyjnej „Przyjaźń" w Rudniku nad Sanem.
22.	IV/9	1-2	Wyjaśnienie P. Grażyny Reichert pracownika ds. zobowiązań podatkowych w sprawie powstałych zaległości tytułem podatku leśnego od Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem.
23.	IV/10	1	Wykaz podatników podatku rolnego od osób fizycznych.
24.	IV/11	1	Wykaz podatników podatku leśnego od osób fizycznych.
25.	IV/12	1	Wyjaśnienie P. Anety Koszałka pracownika ds. zobowiązań podatkowych w sprawie nieegzekwowania od podatników os. fizycznych obowiązku przedkładania organowi podatkowemu informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających zmiany.
26.	IV/13	1	Wyjaśnienie P. Anety Koszałka pracownika ds. zobowiązań podatkowych w sprawie nieprawidłowego przeliczenia powierzchni sadów znajdujących się na łąkach i pastwiskach na ha przeliczeniowe.
27.	IV/14	1-2	Kserokopie wypisu z ewidencji rejestru gruntów po. G.823 oraz decyzja-nakaz płatniczy Nr 3276/745/2009
28.	IV/15	1-2	Kserokopie wypisu z ewidencji rejestru gruntów po. G.2424 oraz decyzja-nakaz płatniczy Nr 3276/33/9/2009
29.	IV/16	1-2	Kserokopie wypisu z ewidencji rejestru gruntów po. G.783 oraz informacja w sprawie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości.
30.	IV/17	1-3	Wyjaśnienie P. Anety Koszałka pracownika ds. zobowiązań podatkowych w sprawie nie dokonywania czynności sprawdzających przedkładanych do organu podatkowego informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego podatnikom o nr kont: 00002232, 00003589, 00001584.
31.	IV/18	1	Wyjaśnienie P. Teresy Bujak pracownika ds. podatkowych w sprawie przypadków braku prowadzenia przez organ podatkowy czynności egzekucyjnych i nie wystawianie tytułów wykonawczych
32.	IV/19	1-2	Wyjaśnienie P. Grażyny Reichert pracownika ds. zobowiązań podatkowych w sprawie prowadzonych czynności windykacyjnych i egzekucyjnych na podatek od nieruchomości w stosunku do Consulting International Trading Sp. z o. o.
33.	IV/20	1	Zestawienie podatników podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) prowadzące działalność gospodarczą.
34.	IV/21	1	Zestawienie podatników podatku od nieruchomości (osoby fizyczne).
35.	IV/22	1	Wyjaśnienie P. Ewy Wraga pracownika UGiM w sprawie nie weryfikowania danych zawartych w złożonych deklaracjach na podatek od śr. transportowych.
36.	IV/23	1-9	Kserokopie wysyłanych upomnień.
37.	IV/24	1	Wyjaśnienie P. Teresy Bujak pracownika ds. podatkowych w sprawie nieprawidłowo sporządzanych upomnień.
38.	IV/25	1	Wyjaśnienie P. Teresy Bujak pracownika ds. podatkowych w sprawie przypadków niezachowania terminu wysyłania upomnień.

39.	IV/26	1	Wyjaśnienie P. Teresy Bujak pracownika ds. podatkowych w sprawie nieprawidłowości w prowadzeniu postępowania windykacyjnego w stosunku do podatników zalegających z wpłatą podatków a w szczególności nie wystawianie tytułów wykonawczych.
40.	IV/27	1-2	Wyjaśnienie P. Teresy Bujak pracownika ds. podatkowych w sprawie przypadków niesporządzania tytułów wykonawczych.
41	IV/28	1-18	Formularze WP1, WP2, WP3, WP4 i WP5
42.	IV/29	1	Wyjaśnienie prezesa Zarządu MKS „Orzeł" w sprawie nieterminowego rozliczenia się z pobranego inkasa opłaty targowej.
43.	IV/30	1-2	Wyjaśnienie Inspektora bs księgowości budżetowej –P. Mirosławy Małek w sprawie nieprawidłowości w obliczeniu kwoty nagrody jubileuszowej oraz 13-tki , wraz z dowodami dokonanych zwrotów zawyżonych wynagrodzeń z powyższego tytułu
44.	IV/31	1-5	Wyjaśnienie Głównego specjalisty ds. płac ZGKiM w sprawie nieprawidłowego wyliczenia 13-tki, wraz z kartotekami pracownika i wyliczeniem różnicy.
45.	IV/32	1-7	Wyjaśnienia pracowników UGiM w sprawie nieprawidłowo rozliczanych poleceń wyjazdów służbowych.
46.	IV/33	1-4	Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie nieprawidłowego ustalenia oraz wypłacenia w latach 2009-2010 diet dla Przewodniczącego Rady Miejskiej.
47.	IV/34	1-6	Wyjaśnienie w sprawie prowadzenia kart drogowych pojazdu będącego na wyposażeniu Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.
48.	IV/35	1- 2	Wykaz planowanych wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja wykonania w 2009 i 2010 r..
49.	IV/36	1	Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie nieprawidłowego zaksięgowania na koncie 011 w 2009 r. pozostałych środków trwałych.
50.	IV/37	1-4	Ewidencja kosztów realizowanych inwestycji w 2009 r. i 2010 r.
51.	V/1	1-2	Struktura dochodów z mienia
52.	V/2	1-6	Zestawienie sprzedanych nieruchomości w drodze przetargowej w latach 2009 i 2010 oraz skuteczność zastosowanych procedur przetargowych.
53.	V/3	1-2	Zestawienie sprzedanych nieruchomości w drodze bezprzetargowej w latach 2009 i 2010
54.	V/4	1-8	Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym oraz wykaz użytkowników wieczystych i wykaz zaległości za użytkowanie wieczyste.
55.	V/5	1-2	Wyjaśnienie Referenta ds. Gospodarki terenami i mieniem P. Marka Fusiarza w sprawie nie podejmowania czynności egzekucyjnych zaległości z tytułu użytkowania wieczystego oraz najmu i dzierżawy.
56.	V/6	1 - 10	Wykaz umów najmu i dzierżawy obowiązujących w latach 2009 – 2010 oraz zaległości w czynszu najmu i dzierżawy.
57.	V/7	1-2	Syntetyczne zestawienie danych dotyczących zmian w stanie środków trwałych w 2009 i 2010 r..
58.	V/8	1	Wyjaśnienie inspektora ds. księgowości budżetowej w sprawie dokonywania umorzeń środków trwałych.
59.	VI/1	1-2	Wykaz dotacji otrzymanych i przekazanych w drodze porozumień.
60.	VII/1	1	Wyjaśnienie Zastępcy Wójta Gminy w sprawie funkcjonowania Gminnej Biblioteki Publicznej w Zaklikowie wraz z Ośrodkiem Kultury w Zaklikowie w strukturze organizacyjno – prawnej Gminnego Ośrodka Kultury.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WK. 610-9/4/2011

URZĄD GMINY I MIASTA
w Rudniku nad Sanem
Wpł. 2011 -04- 06
pozycja 1004

Rzeszów, dnia 1 kwietnia 2011 r.

Pan
Waldemar Grochowski
Burmistrz Gminy i Miasta
Rudnik nad Sanem

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 1, ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie od dnia 10 stycznia 2011 r. do dnia 4 marca 2011 r. przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej w Urzędzie Gminy i Miasta w Rudniku nad Sanem. Wyniki kontroli zawarte zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 11 marca 2011 roku.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości, szczególnie w zakresie: sprawozdawczości budżetowej, rozrachunków, realizacji dochodów i wydatków oraz gospodarki majątkiem rzeczowym. Do przyczyn powstania tych nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie i nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, jak również przypadki zaniedbania obowiązków służbowych przez pracowników Urzędu.

W oparciu o zapisy protokołu kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy, wskazuje najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, osoby za nie odpowiedzialne, oraz wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych.

- Nieaktualizowanie zapisów Statutu Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem w związku ze zmianą przepisów prawnych regulujących funkcjonowanie samorządu terytorialnego.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Pan Waldemar Grochowski Burmistrz Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem.

Wniosek nr 1. Dokonać aktualizacji Statutu Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem uwzględniając bieżące uregulowania ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

- Przypadki nieewidencjonowania dowodów finansowo-księgowych przekazywanych przez kontrahentów do Urzędu Gminy i Miasta, oraz niezamieszczania na nich daty wpływu.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. kancelaryjnych UGM.

Wniosek nr 2. Dowody finansowo-księgowe przekazywane do Urzędu Gminy i Miasta rejestrować w dzienniku korespondencji pism przychodzących – książce kancelaryjnej, zgodnie z procedurą określoną w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów i dowodów księgowych.

Wniosek nr 3. Na wpływających do Urzędu dowodach finansowo-księgowych zamieszczać datę wpływu zgodnie z przepisami Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych, a także rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej.

- Niezamieszczanie na dowodach księgowych adnotacji o stwierdzeniu zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych, poprzez wskazanie symboli kont księgi głównej na których operacja gospodarcza ma być ujęta.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Pan Paweł Koń Skarbnik Gminy i Miasta.

Wniosek nr 4. Na dowodach księgowych zamieszczać adnotacje o stwierdzeniu zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie symboli kont księgi głównej, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), oraz „Dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości w jednostce budżetowej" stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 1a /2002 Burmistrza Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem z dnia 23 stycznia 2002 roku.

- Nieprawidłowości dotyczące sporządzania sprawozdań budżetowych, a w szczególności:
  - niewykazanie w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2009 r. (w kolumnie 8) zobowiązań wymagalnych w wysokości 1.051,21zł, z tytułu dostaw towarów i usług, wynikających z pozycji E4 sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń tej jednostki sporządzonego przez Urząd GiM na dzień 31.12.2009 r. oraz z ewidencji księgowej tej jednostki,
  - wykazanie w sprawozdaniu sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego na 30.09.2009 r. oraz na 30.06.2010 r. Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług odpowiednio w wysokości 149,93 zł i w wysokości 719,93 zł, podczas, gdy zgodnie z ewidencją księgową zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą: w zakresie sprawozdań UGiM Skarbnik Gminy i Miasta oraz z tytułu nadzoru Burmistrz Gminy i Miasta, w zakresie sprawozdań MOSiR- Główny księgowy MOSiR, oraz z tytułu nadzoru Dyrektor MOSiR.

Wniosek nr 5. Sprawozdania budżetowe sporządzać zgodnie z przepisami § 6 ust.1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w

sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U Nr 20, poz. 103), tj. na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, oraz rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym.

- Wykazanie w sprawozdaniu Rb- PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.
  - zaniżonej o **1.198,99** zł kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych, obliczonej na dzień 31.12.2009 r. (kolumna 3 sprawozdania PDP i kolumna 12 Rb-27S),
  - zaniżonej o **360,00** zł kwoty skutków z tytułu decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa „Umorzenie zaległości podatkowych" w podatku od nieruchomości, według stanu na 31.12.2009 r. (kolumna 5 sprawozdania PDP i kolumna 14 Rb-27S),
  - zawyżonej o **120,57** zł kwoty skutków z tytułu decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa „Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności" w podatku od nieruchomości, według stanu na 31.12.2009 r. (kolumna 6 sprawozdania PDP i kolumna 15 Rb-27S),
  - zaniżonej o **22,90** zł kwoty skutków z tytułu decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa „Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności" w podatku rolnym, według stanu na 31.12.2009 r. (kolumna 6 sprawozdania PDP i kolumna 15 Rb-27S).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą pracownicy zatrudnieni na stanowiskach ds. podatkowych, ds. zobowiązań podatkowych, ds. obsługi kasy oraz z tytułu nadzoru Skarbnik i Burmistrz Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem.

Wniosek nr 6. W sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wykazywać kwoty skutków finansowych zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9-10 i §7, ust.3 załącznika Nr 39, do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103).

Dokonać korekty sprawozdań: Rb-PDP, Rb-27S według stanu na dzień 31.12.2009r. i przesłać do RIO w Rzeszowie z adnotacją, że korekta nastąpiła w wyniku ustaleń kontroli kompleksowej.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków.

- Bezprawne pobieranie w latach 2004 - 2010 z rachunku bankowego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rudniku nad Sanem przez Kierownika Zakładu, zaliczek na wydatki bieżące w kwocie 7.684,92 zł, oraz nierozliczenie do dnia 28.01.2011 roku, kwoty 3.359,93 zł stanowiącej niewykorzystane zaliczki.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Pan Józef Łojek Kierownik Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, oraz Główna Księgowa ZGKiM w Rudniku.

Wniosek nr 7. Spowodować, uregulowanie w przepisach wewnętrznych Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Rudniku nad Sanem zasad pobierania i rozliczania zaliczek na wydatki bieżące.

Wniosek nr 8. Wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku Kierownika ZGKiM w Rudniku nad Sanem Pana Józefa Łojka, w związku z bezprawnym pobieraniem i nierozliczaniem w latach 2004 – 2010 zaliczek na wydatki bieżące.

- Nieprowadzenie w ZGKiM w Rudniku nad Sanem, bieżącej i systematycznej windykacji należności, powodujące powstanie zaległości w zapłacie za sprzedaż wody, odbiór śmieci i ścieków, które wg stanu na 31.12.2009 r. wynosiły 38.354,96 zł i wynikały z 394 niezapłaconych faktur.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Kierownik ZGKiM w Rudniku nad Sanem, oraz z tytułu nadzoru Zastępca Burmistrza Rudnika nad Sanem Pan Lucjan Tabasz.

Wniosek nr 9. Spowodować by, w ZGKiM w Rudniku nad Sanem prowadzono konsekwentne postępowanie windykacyjne w stosunku do odbiorców usług komunalnych zalegających z regulowaniem należności, i po bezskutecznym upływie terminu zapłaty wyznaczonego w dodatkowym wezwaniu do zapłaty sprawy kierowano na drogę postępowania sądowego.
Wniosek nr 10. Wzmóc nadzór nad działalnością ZGKiM w Rudniku nad Sanem w zakresie zgodnego z prawem prowadzenia gospodarki finansowej tej jednostki, oraz skuteczności windykacji należności z tytułu wykonywanych usług komunalnych.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetu gminy.

- Nieegzekwowanie od Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Krakowie będącego podatnikiem podatku leśnego obowiązku złożenia deklaracji podatkowej na 2009 rok.
- Nieegzekwowanie od osób prawnych lub jednostek organizacyjnych, będących podatnikami podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku od środków transportowych, obowiązku terminowego składania deklaracji podatkowych.

Wniosek nr 11. Podatników podatku od nieruchomości, rolnego, oraz podatku leśnego nie wykonujących obowiązku terminowego przedkładania deklaracji podatkowych na dany rok, a także w sytuacji powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w trakcie roku, określonego w :
- art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.),
- art. 6a ust. 8 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.),
- art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.),

wzywać do złożenia deklaracji podatkowych, stosownie do art. 274a, ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

W przypadku uporczywego uchylania się podatników od obowiązku złożenia stosownych deklaracji podatkowych w sytuacji zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego zawiadamiać urzędy skarbowe, celem wszczęcia postępowania o ukaranie w trybie art. 54 i art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 111, poz. 765 z późn. zm.).

Wniosek nr 12. W stosunku do podatników, którzy nie dopełnili obowiązku złożenia deklaracji lub zalegają z zapłatą zobowiązań podatkowych, wszczynać postępowanie podatkowe oraz wydawać decyzję określające zobowiązanie podatkowe na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

- Nieegzekwowanie w 2009 roku od Agencji Nieruchomości Rolnych oraz od TP INVEST Spółka z o.o. obowiązku sporządzania deklaracji podatkowych na formularzu według wzoru ustalonego przez Radę Miejską.

Wniosek nr 13. Od podatników podatków gminnych egzekwować obowiązek sporządzania deklaracji, wykazów i informacji podatkowych na formularzach według wzoru ustalonego przez Radę Miejską.

- Opodatkowanie podatkiem rolnym powierzchni użytków rolnych klasy V i VI będących w posiadaniu Wspólnoty Serwitutowej w Rudniku.
- Opodatkowanie podatkiem rolnym powierzchni gruntów stanowiących własność Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem.

Wniosek nr 14. Zaprzestać opodatkowania podatkiem rolnym:
a) użytków rolnych klasy V, VI, VIz zwolnionych z podatku na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym,
b) gruntów stanowiących własność gminy, zgodnie z art. 3a, pkt 2 ustawy o podatku rolnym.

- Przypadki niepodejmowania przez organ podatkowy działań mających na celu wyegzekwowanie od podatników będących osobami fizycznymi, obowiązku składania informacji o posiadanych nieruchomościach.

Wniosek nr 15. Od podatników będących osobami fizycznymi egzekwować obowiązek przedkładania informacji o posiadanych nieruchomościach i obiektach budowlanych w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego, stosownie do przepisów określonych w art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

- Nieprawidłowe przeliczenie hektarów fizycznych na przeliczeniowe przy opodatkowaniu powierzchni gruntu sklasyfikowanego jako sady klasy „IV", polegające na zastosowaniu przelicznika dla użytków rolnych takich jak łąki i pastwiska klasy „IV", zamiast przy zastosowaniu przelicznika gruntów ornych klasy „IVa".

Wniosek nr 16. Powierzchnię przeliczeniową sadów klasy „IV" ustalać zgodnie z art. 4 ust. 6 ustawy o podatku rolnym.

- Niedokonywanie czynności sprawdzających przedkładanych do organu podatkowego informacji w sprawie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości skutkujące dokonywaniem wymiaru podatków niezgodnie z ewidencją gruntów.
- Nieweryfikowanie deklaracji na podatek od środków transportowych od Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej oraz podatnika osoby fizycznej posiadającej środek transportu o nr rejestracyjnym RNI 64KY, w których zastosowano nieprawidłowe stawki podatku.

Wniosek nr 17. Dokonywać czynności sprawdzających przedkładanych przez podatników deklaracji oraz informacji podatkowych, celem stwierdzenia formalnej poprawności, oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, zgodnie z art. 272 Ordynacji podatkowej.

W razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki lub wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, dokonywać korekty bądź wzywać podatnika do jej dokonania, zgodnie z postanowieniami art. 274 Ordynacji podatkowej.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości w zakresie wniosków od nr 10 do nr 18 ponoszą: pracownik zatrudniony na stanowisku ds. zobowiązań podatkowych, pracownik zatrudniony na stanowisku ds. obsługi kasy w zakresie podatku od środków transportowych, oraz z tytułu nadzoru Burmistrz jako organ podatkowy.

- Przypadki niepodejmowania działań windykacyjnych i egzekucyjnych w stosunku do podatników – osób fizycznych, zalegających z zapłatą podatku rolnego i podatku od nieruchomości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi pracownik zatrudniony na stanowisku ds. podatkowych.

Wniosek nr 18. W stosunku do podatników zalegających z wpłatą należnych gminie podatków podejmować bez zbędnej zwłoki postępowanie egzekucyjne stosownie do przepisów art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r., Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.), oraz § 3 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku o wykonywaniu niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

- Nieprawidłowości związane z prowadzeniem postępowania windykacyjnego zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, a w szczególności:
  - niesporządzanie i niewysyłanie upomnień z wezwaniem do zapłaty dla podatników podatku od nieruchomości zalegających z wpłatą podatków,
  - nieterminowe wysyłanie upomnień z zagrożeniem wszczęcia postępowania egzekucyjnego,
  - nadanie takiego samego numeru upomnienia dwóm różnym podatnikom.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi pracownik zatrudniony na stanowisku ds. podatkowych.

Wniosek nr 19. Postępowanie windykacyjne w stosunku do podatników zalegających z zapłatą należnych gminie podatków prowadzić zgodnie z § 2 i § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.). Upomnienia z wezwaniem do zapłaty sporządzać według wzoru upomnienia stanowiącym załącznik Nr 1 lub załącznik Nr 2 do rozporządzenia i oznaczać kolejnym numerem ewidencji upomnień zgodnie z § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia.

- Nieegzekowanie od inkasenta opłaty targowej Miejskiego Klubu Sportowego „Orzeł" Rudnik , obowiązku terminowego rozliczenia się z kwot opłaty pobranej w dniu 11.03.2010 r. i 25.03.2010 r.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy i Miasta.

Wniosek nr 20. Od inkasentów podatków i opłat gminnych egzekwować obowiązek terminowego rozliczania się z pobranych podatków i opłat, zgodnie z art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa. Od dokonywanych nieterminowo wpłat inkasa podatków naliczać i egzekwować należne odsetki zgodnie z art. 53 Ordynacji podatkowej.

W zakresie wydatków budżetowych.

- Nieprawidłowe naliczenie pracownikom Urzędu oraz ZGKiM, dodatkowego wynagrodzenia rocznego („13-tki") za 2009 rok, a w szczególności:
  - zawyżenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego Sekretarzowi Urzędu Gminy i Miasta o kwotę 27,35 zł, spowodowane błędem rachunkowym (nieprawidłowość usunięta w trakcie kontroli – zawyżona kwota zwrócona została do budżetu GiM),
  - zaniżenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego Kierownikowi Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej o kwotę 151,13 zł, spowodowane zaniżeniem podstawy obliczenia.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej, oraz Główny specjalista ds. płac w ZGKiM .

Wniosek nr 21. Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać zgodnie z przepisem art. 4 ust. 1 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.).
Wniosek nr 22. Podstawę naliczenia „13-tki", ustalać zgodnie z § 6 pkt 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

- Rozliczanie należności za czas podróży służbowych pracowników Urzędu na za okresy podroży niewykazane w poleceniach wyjazdu służbowego.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Zastępca Burmistrza Rudnika nad Sanem.

Wniosek nr 23. Rozliczania należności z tytułu podróży służbowych pracowników Urzędu dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki socjalnej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.), w szczególności dokonywać rozliczania kosztów podróży wyłącznie do miejscowości i w terminach wskazanych w poleceniu wyjazdu służbowego, stosownie do § 2 wym. rozporządzenia.

- Wypłacanie w latach 2009 - 2010, miesięcznych diet dla Przewodniczącego Rady Miejskiej w Rudniku n. Sanem, zawyżonych o łączną kwotę 3.820,02 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem.

Wniosek nr 24. Dietę należną Przewodniczącemu Rady Miejskiej wypłacać w kwocie ustalonej zgodnie z przepisami art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), oraz § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710).

- Przyjęcie do ewidencji środków trwałych opraw oświetleniowych, stanowiących pozostałe środki trwałe, których wartość jednostkowa nie przekracza 3.500 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy i Miasta .

Wniosek nr 25. Ewidencji pozostałych środków trwałych dokonywać na konto 013 stosownie do zasad funkcjonowania kont, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 128, poz. 861), a także zasad określonych w zakładowym planie kont, w związku z art. 16d ust. 1 i art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

W zakresie mienia komunalnego.

- Niepodejmowanie czynności egzekucyjnych w stosunku do użytkowników wieczystych, najemców lokali użytkowych oraz dzierżawców gminnych nieruchomości, nie dokonujących opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste, wpłat z tytułu czynszu najmu, oraz opłat dzierżawy.

Odpowiedzialność ponosi Referent ds. Gospodarki Terenami i Mieniem.

Wniosek nr 26. Zaległe opłaty z tytułu użytkowania wieczystego, czynszu najmu lokali użytkowych oraz dzierżawy nieruchomości gminnych, egzekwować na drodze postępowania sądowego, zgodnie z treścią umów.

W zakresie funkcjonowania instytucji kultury.

- Funkcjonowanie Miejskiej Biblioteki Publicznej wraz z Miejskim Ośrodkiem Kultury w strukturze organizacyjno - prawnej Miejskiego Ośrodka Kultury w Rudniku nad Sanem.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Gminy i Miasta.

Wniosek nr 27. Podjąć działania mające na celu organizacyjne wyodrębnienie Miejskiej Biblioteki Publicznej w Rudniku od Miejskiego Ośrodka Kultury, stosownie do przepisu art. 13 ust. 7 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. Nr

85, poz. 539 z późn. zm.), stanowiącym, że biblioteki publiczne nie mogą być łączone z innymi instytucjami oraz bibliotekami szkolnymi i pedagogicznymi.

Przedstawiając powyższe wnioski Regionalna Izba Obrachunkowa w Rzeszowie wnosi o wykorzystanie przedstawionych sposobów usunięcia nieprawidłowości. Jednocześnie, na podstawie art. 9, ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, Izba oczekuje przedłożenia w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania.

Do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby, za pośrednictwem Izby, w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa, poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:
Rada Miejska w Rudniku nad Sanem

PREZES
dr Zbigniew K. WÓJCIK