

WK.WR.40.46.2017.133



PROTOKÓŁ

kontroli doraźnej oraz sprawdzającej w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych w Gminie Miejskiej Świeradów-Zdrój przeprowadzonej w Urzędzie Miasta w Świeradowie-Zdroju, ul. 11-go Listopada 35, 59-850 Świeradów-Zdrój, zwanym dalej Urzędem.

Gmina Miejska Świeradów-Zdrój
ul. 11 Listopada 35
59-850 Świeradów-Zdrój
tel. 75/ 781 64 89, fax 75/ 781 65 85
NIP 616-10-01-947, REGON 230821397
um@swieradowzdroj.pl

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy do spraw kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu:

- Elżbieta Wyspiańska - starszy inspektor ds. kontroli - działająca na podstawie upoważnienia nr 150 z 10 lipca 2017 r., w okresie od 13 lipca do 7 sierpnia 2017 r.
- Anna Szyk - starszy inspektor ds. kontroli - działająca na podstawie upoważnienia nr 153 z 17 lipca 2017 r., w okresie od 27 lipca do 7 sierpnia 2017 r.,

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie wykonania wniosków pokontrolnych sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu pismem z 24 listopada 2015 r. oraz zlecenie usług związanych z obsługą młyna wodnego w Świeradowie-Zdroju, a także realizowanie zadań własnych gminy w zakresie tworzenia warunków do zaspokajania potrzeb mieszkaniowych wspólnoty samorządowej.

I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne

Burmistrzem Miasta Świeradów-Zdrój jest Roland Marciniak od 27 listopada 2014 r., wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 r., który w poprzednich kadencjach również pełnił funkcję Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój od 4 grudnia 2006 roku.

Skarbnikiem Gminy Świeradów-Zdrój od 1 grudnia 2003 r. jest Iwona Kosmała, powołana uchwałą nr XIII/92/2003 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z 29 października 2003 roku.

Sekretarzem Urzędu Miasta Świeradów-Zdrój od 1 kwietnia 2001 r. do 30 czerwca 2017 r. była Sylwia Błaszczyk, powołana uchwałą nr III/24/2001 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z 29 marca 2001 r. W związku ze zmianą ustawy o pracownikach samorządowych z dniem 1 stycznia 2009 r., stosunek pracy na podstawie powołania został przekształcony w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Przewodniczącym Rady Miasta Świeradów-Zdrój jest Wioletta Urbańczyk. Stwierdzenie wyboru ww. radnej na przewodniczącą Rady Miasta zawiera uchwała nr I/1/14 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z 27 listopada 2014 roku.

II. Ustalenia kontroli w zakresie realizacji wniosków pokontrolnych

1. Informacja o wystąpieniu pokontrolnym

W wyniku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu, w okresie od 2 lipca do 5 października 2015 r., sformułowane zostało 24 listopada 2015 r. wystąpienie pokontrolne, w którym zalecono do realizacji 14 wniosków pokontrolnych. O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych Burmistrz Miasta poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu pismem nr FIN 3022/03/2015 z 28 grudnia 2015 roku.

2. Ustalenia szczegółowe w zakresie realizacji wniosków pokontrolnych

Realizację wniosków pokontrolnych skontrolowano na podstawie zagadnień związanych z gospodarką finansową Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój w okresie 2016 r. i pierwszego półrocza 2017 r. i ustalono:

Wniosek pokontrolny nr 1

Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) w szczególności:

- a) terminowe przeprowadzanie inwentaryzacji wszystkich środków trwałych, stosownie do art. 26 ust.1 pkt. 1 oraz art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy,
- b) ujmowanie w księgach rachunkowych jednostki dowodów zbiorczych zawierających pojedynczo wymienione dowody źródłowe objęte dowodem zbiorczym, zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy,
- c) prowadzenie ewidencji księgowej z wykorzystaniem programów komputerowych dopuszczonych do stosowania przez kierownika jednostki, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Ad.1 a) Kontrola wykazała, że zarówno na koniec 2015 r. i 2016 r. przeprowadzono inwentaryzację roczną składników aktywów i pasywów poprzez szczegółową analizę sald poszczególnych kont bilansowych i ich weryfikację z zapisami księgowymi oraz wyciągami bankowymi. Pełna inwentaryzacja środków trwałych zostanie przeprowadzona w 2018 roku.

Ad.1 b) Na podstawie wrywkowo wybranych dowodów księgowych z 2016 r. i z 2017 r. (dotyczących zapisów księgowych dokumentujących naliczone koszty wynagrodzeń od umów zleceń, wynagrodzeń pracowników, umów o dzieło itp.) listy płać za sierpień 2016 r. PODS/10000 i PODS/10003, dow. nr NP 75/29-42 i dow. nr NP 75/43-50 z 26.08.2016 r.; lista płać ZLXB/20000 za sierpień 2016 r., dow. nr NP 75/69/74 z 26.08.2016 r.; lista płać DODF/10000 za czerwiec 2016 r., dow. nr NP 57/19-20 z 30.06.2016 r.; lista płać ZLXB/20000 za czerwiec 2016 r., dow. nr NP 52/7-11 z 21.06.2016 r.; lista płać DODC/10000 za maj 2016 r., dow. nr NP 39/3-4 z 19.05.2016 r.; lista płać DODD/10003 za maj 2016 r., dow. nr NP 39/1-2 z 19.05.2016 r.; lista płać ZLX7/20000 za maj 2016 r., dow. nr NP 38/1-3 z 16.05.2016 r.; lista płać ZLX3/20000 za kwiecień 2016 r., dow. nr NP 23/1-6 z 6.04.2016 r.; lista płać ZLX1/20000 za kwiecień 2016 r., dow. nr NP 22/1-3 z 1.04.2016 r.; lista płać DODA/10000 za styczeń 2017 r., dow. nr NP 4/22-33 z 25.01.2017 r.; lista płać ZLX7/20000 za styczeń 2017 r., dow. nr NP 6/13-17 z 31.01.2017 r.; lista płać ZLX3/20000 za kwiecień 2017 r., dow. nr NP 22/2-6 z 18.04.2017 r.; lista płać PODS/10005 za kwiecień 2017 r., dow. nr NP 24/16-21 z 26.04.2017 r.; lista płać PODS/10001 za kwiecień 2017 r., dow. nr 24/7-15 z 26.04.2017 r.; lista płać DODB/10000 za kwiecień 2017 r., dow. nr NP 24/30-35 z 26.04.2017 r.; lista płać ZLXA/20000 za kwiecień 2017 r., dow. nr NP 26/15-17 z 28.04.2017 r.; lista płać ZLX8/20000 za kwiecień 2017 r., dow. nr NP 26/12-14 z 28.04.2017 r.; lista płać ZLX1/20000 za maj 2017 r., dow. nr NP 27/1-5 z 4.05.2017 r.; lista płać

ZLX6/20000 za maj 2017 r.; lista płac ZLY1/30000 za maj 2017 r., dow. nr NP 28/32-33 z 25.05.2017 r.; lista płac PODS/10006 za maj 2017 r., dow. nr NP28/99-107z 25.05.2017 r.; lista płac PODS/10003 za maj 2017 r., dow. nr NP 28/85-92 z 25.05.2017 r., stwierdzono, że przedmiotowe dowody zbiorcze spełniały wszystkie cechy dowodu zbiorczego, określone w przepisach art. 20 ust. 3 pkt. 1 ustawy o rachunkowości.

Ad.1 c) Pomimo złożonej odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, gdzie zobowiązano pracownika odpowiedzialnego do aktualizacji wymienionych przepisów w terminie do końca stycznia 2016 r., dopiero w trakcie trwania kontroli wykonania zaleceń pokontrolnych, wprowadzono zarządzeniem nr 64/2017 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z 31 lipca 2017 r. do użytkowania programy komputerowe stosowane w Urzędzie Miasta z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2015 roku.

Wniosek pokontrolny nr 2

Ustalanie wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli, stosownie do zasad określonych w załączniku nr 1 pn. "Sposób ustalania wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczyciela na danym stopniu awansu zawodowego" do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 13 października 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 6 poz. 35 ze zm.).

W styczniu 2017 r., na podstawie art. 30a ust. 1 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2016 r., poz. 1379 ze zm.) przeprowadzono analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym, wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 tej ustawy oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach funkcjonujących na terenie Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w Miejskim Zespole Szkół i Szkole Podstawowej nr 2, prowadzonych przez gminę sporządzono 18 stycznia 2017 roku. Z danych zawartych w sprawozdaniu wynikało, że nie wystąpiła różnica, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

Kontrola w zakresie zgodności danych wykazanych w zbiorczych sprawozdaniach z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (...) sporządzonych za 2016 r. z danymi wykazanymi w analizach wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli, sporządzonych przez ww. szkoły, wykazała zgodność danych w zakresie kwot wydatków poniesionych w 2016 r. na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta nauczyciela.

Wniosek pokontrolny nr 3

Uchwalanie rocznych programów współpracy Gminy Miejskiej z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.; obecnie Dz.U. z 2016 r., poz. 1817 ze zm.), zgodnie z wymogiem art. 5a ust. 1 tej ustawy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że na podstawie przepisów art. 5a ust. 1 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie Rada Miasta Świeradów-Zdrój uchwałą nr XVII/84/2015 z 28 października 2015 r. uchwaliła roczny program

[Handwritten signature]

[Handwritten signature] 3

współpracy Miasta Świeradów-Zdrój z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami działalności pożytku publicznego na 2016 r. Roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami działalności pożytku publicznego na rok 2017 – został uchwalony uchwałą nr XXXII/164/2016 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z 28 września 2016 roku.

Wniosek pokontrolny nr 4

Stosowanie prawidłowej klasyfikacji wydatków budżetowych na dotacje udzielone organizacjom pozarządowym na podstawie przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

Realizacja tego wniosku została skontrolowana na przykładzie sprawozdań Rb-28S, kont analitycznych do konta 224 sporządzonych za 2016 r. i I półrocze 2017 r. oraz łącznego planu finansowego wydatków jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój na 2017 r. (załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 06/2017 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z 9 stycznia 2017 r.), z których wynikało, że wprowadzono prawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej wydatków na dotacje udzielone organizacjom pozarządowym na podstawie przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Wniosek pokontrolny nr 5

Egzekwowanie od podatników składania wraz z deklaracją/informacją podatkową wymaganych załączników, na wzorach formularzy określonych przez Radę Miasta Świeradów-Zdrój.

Realizację wniosku skontrolowano w próbie podatników podatku od nieruchomości: czterech osób prawnych o identyfikatorach J000013, J000028, J000105 i J000119 oraz pięciu osób fizycznych o identyfikatorach N001859, N001869, N001875, N001876 i N001894. Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji, tj. deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 i 2017 r. złożonych przez osoby prawne i informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożonych przez osoby fizyczne w 2016 i 2017 r. ustalono, że wniosek ten został w pełni zrealizowany. Podatnicy z próby przyjętej do kontroli złożyli wraz z deklaracją i informacją wymagane załączniki na wzorach formularzy określonych przez Radę Miasta Świeradów-Zdrój w uchwale nr XIX/94/2015 z 22 grudnia 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy deklaracji, informacji, załączników i danych współwłaścicieli dotyczących podatku od nieruchomości.

Wniosek pokontrolny nr 6

Podejmowanie działań, stosownie do uprawnień przysługujących na podstawie art. 274a § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.; obecnie Dz.U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.), w sytuacji niezłożenia lub nieterminowego złożenia przez podatnika informacji podatkowej.

W przypadku niezłożenia przez podatników deklaracji/informacji podatkowej, organ podatkowy wezwał podatników do złożenia wyjaśnienia przyczyn niezłożenia deklaracji/informacji w sprawie podatku od nieruchomości i w sprawie podatku rolnego w terminie ustawowym oraz do złożenia deklaracji/informacji podatkowej, stosownie do uprawnień przysługujących na podstawie art. 274a § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja

podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm, obecny: Dz.U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.). Powyższe dotyczyło dwóch podatników podatku od nieruchomości o identyfikatorach: J000119 (osoba prawna) - wezwanie z 10.08.2016 r. i N001859 (osoba fizyczna) - wezwanie z 22.04.2016 r. oraz trzech podatników podatku rolnego (osoby fizyczne) o identyfikatorach: R000849 - wezwanie z 23.03.2016 r., R000867 - wezwanie z 8.08.2016 r. i R000904 - wezwanie z 22.06.2017 roku.

Wniosek pokontrolny nr 7

Ustalanie wymiaru podatku rolnego z uwzględnieniem powierzchni użytków rolnych, uzależniającej zastosowaną stawkę podatkową, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm.; obecnie Dz.U. z 2016 r., poz. 617 ze zm.)

Ustalając wymiar podatku rolnego na 2016 i 2017 r. organ podatkowy uwzględnił powierzchnię użytków rolnych, uzależniając zastosowanie stawki podatkowej, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm., obecny: Dz.U. z 2016 r., poz. 617 ze zm.). Powyższe ustalono na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji, tj. decyzje w sprawie wymiaru podatku rolnego/łącznego zobowiązania pieniężnego na 2016 i 2017 r., potwierdzenia odbioru decyzji, informacje w sprawie podatku rolnego, informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, zawiadomienia Starostwa Powiatowego w Lubaniu o zmianach w danych ewidencyjnych, wydruki stanu konta podatników za 2016 i 2017 r., dotyczącej pięciu podatników o identyfikatorach: R000849, R000863, R000867, R000883 i R000904, którzy nabyli lub wydzierżawili w tym okresie grunty rolne o powierzchni nieprzekraczającej 1 ha fizycznego lub przeliczeniowego.

Wniosek pokontrolny nr 8

Dokonywanie na kontach podatników przypisów i odpisów na podstawie deklaracji, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 208, poz. 1375).

W próbie czterech podatników podatku od środków transportowych o identyfikatorach: D000033 (właściciel samochodu ciężarowego Mercedes Benz nr rej. DLB 33GH), D000055, D000052 (właściciel samochodu ciężarowego MAN nr rej. DLB 19AS), D000053 (właściciel ciągników siodłowych DAF nr rej. DLB 10YA i DLB 20YA oraz naczep Schmitz nr rej. DLB 30WS i DLB 40WS) i D000055 (właściciel autobusów Setra nr rej. DLB EH47 i Ford Transit nr rej. DLB AL31) ustalono, że na kontach podatników w 2016 i 2017 r. dokonano przypisu podatku od środków transportowych w wysokości wynikającej z deklaracji na podatek od środków transportowych złożonych przez tych podatników. Zobowiązania podatkowe zostały ustalone w prawidłowej wysokości z uwzględnieniem rodzaju środka transportu, dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu, liczby osi oraz stawek podatku od środków transportowych określonych przez Radę Miasta Świeradów-Zdrój w uchwale nr XVIII/90/2015 z 25 listopada 2015 roku.

Wniosek pokontrolny nr 9

Ścisłe przestrzeganie postanowień § 6 pkt 4 i 5 instrukcji w zakresie wymiaru, ewidencji podatków i opłat lokalnych, niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Miasta - wprowadzonej zarządzeniem nr 28/2011 Burmistrza

5

Miasta z 21 marca 2011 r. w zakresie rozliczania inkasentów opłaty uzdrowiskowej i kontroli prawidłowości pobierania i odprowadzania tej opłaty.

Wykonanie wniosku skontrolowano w próbie pięciu inkasentów opłaty uzdrowiskowej o identyfikatorach: I000008, I000043, I000561, I000622 i I000643. Na podstawie przedłożonych do kontroli rozliczeń inkasentów z pobranej opłaty uzdrowiskowej w okresie od lipca do grudnia 2016 r. ustalono, że przestrzegane były uregulowania zawarte w § 6 pkt 4 instrukcji w zakresie wymiaru, ewidencji podatków i opłat lokalnych, niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Miasta wprowadzonej zarządzeniem nr 28/2011 Burmistrza Miasta z 21 marca 2011 roku. Inkasenci złożyli rozliczenia w formie zestawienia wydanych kwitariuszy, a pracownik referatu finansowego na dowód dokonanej kontroli zamieścił na trzeciej kopii kwitariusza K-103 datę dokonania rozliczenia i numer ostatniego dowodu K-103 objętego rozliczeniem.

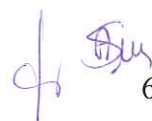
W 2016 r. i I półroczu 2017 r. nie zostały przeprowadzone kontrole prawidłowości pobierania i odprowadzania opłaty uzdrowiskowej u inkasentów z próby przyjętej do kontroli. W treści § 6 pkt 5 powołanej powyżej instrukcji w zakresie wymiaru, ewidencji podatków i opłat lokalnych, niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych zapisano, że wyznaczeni pracownicy referatu finansowego przeprowadzają systematyczne kontrole prawidłowości pobierania i odprowadzania opłaty uzdrowiskowej w obiektach znajdujących się na terenie gminy miejskiej Świeradów-Zdrój objętych obowiązkiem pobierania opłaty uzdrowiskowej. Kontrole te przeprowadzane są na podstawie imiennych upoważnień wydawanych przez Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój. W § 6 pkt 6 tej instrukcji zapisano m.in., że z przeprowadzonej kontroli sporządzany jest protokół podpisany przez osoby kontrolujące i podmiot kontrolowany.

Burmistrz, w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, zobowiązał inspektora ds. księgowości oraz podatków i opłat lokalnych, do bezwzględnego przestrzegania postanowień § 6 pkt 5 powołanej instrukcji w zakresie wymiaru, ewidencji podatków i opłat lokalnych, niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych. Wobec powyższego, inspektorowi ds. księgowości oraz podatków i opłat lokalnych 2, merytorycznie odpowiedzialnemu za rozliczanie inkasentów opłaty uzdrowiskowej, zadano pytanie: dlaczego w 2016 r. i I półroczu 2017 r. nie zostały przeprowadzone kontrole prawidłowości pobierania i odprowadzania opłaty uzdrowiskowej u inkasentów z próby przyjętej do kontroli?

W odpowiedzi na zadane pytanie wyjaśniono: *Zgodnie z instrukcją w zakresie wymiaru, ewidencji podatków i opłat lokalnych (...) inkasenci opłaty uzdrowiskowej w momencie rozliczenia się z pobranej opłaty przedstawiali książkę meldunkową, kwity z kwitariusza K-103 oraz zestawienia. Weryfikacja i porównanie wpisów z książki meldunkowej i kwitariuszy było dokonywane na miejscu w Urzędzie. Ponieważ rozliczenie opłaty uzdrowiskowej polega na porównaniu wpisów w książce meldunkowej wraz z kwitariuszem K-103 i zestawieniem, kontrole odbywają się u inkasentów, którzy uparczywie nie rozliczają się z pobranej opłaty (akta kontroli część B nr 1, strony 1-4).*

Wniosek pokontrolny nr 10

Podejmowanie na bieżąco czynności egzekucyjnych, w stosunku do inkasentów opłaty uzdrowiskowej zalegających z wpłatą pobranych opłat, zgodnie z przepisami § 1, § 5 oraz § 6 w związku z § 4 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 656).


6

W próbie wymienionych powyżej inkasentów opłaty uzdrowskiej ustalono, że nie były podejmowane na bieżąco czynności egzekucyjne w stosunku do inkasentów tej opłaty zalegających z wpłatą pobranych opłat w II półroczu 2016 r., stosownie do przepisów § 2 i § 7 ust. 1, pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2367 ze zm.), poprzednio: § 1, § 5 oraz § 6 w związku z § 4 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 20 maja 2014 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 656 ze zm.).

Do inkasenta I000643, upomnienie nr RF.000034.2016 na kwotę 1.230 zł - opłaty pobrane w lipcu 2016 r. i 1.266 zł - opłaty pobrane w sierpniu 2016 r., skierowano 10.11.2016 roku. Inkasent był zobowiązany dokonać wpłaty opłat pobranych w lipcu 2016 r. do 20 sierpnia 2016 roku. Upomnienie za lipiec 2016 r. skierowano w 82 dniu po upływie terminu określonego w § 6 ust. 1 uchwały nr XVII/82/2015 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z 28 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia opłaty uzdrowskiej oraz określenia wysokości stawki opłaty uzdrowskiej pobieranej na terenie gminy miejskiej Świeradów-Zdrój i w § 5 ust. 2 umowy o inkaso opłaty uzdrowskiej nr 240/15 zawartej 6.05.2015 roku. Natomiast upomnienie nr 000006.2017 na kwoty: 294 zł - opłaty pobrane we wrześniu 2016 r., 1.131 zł - opłaty pobrane w październiku 2016 r., 663 zł - opłaty pobrane w listopadzie 2016 r., 468 zł - opłaty pobrane w grudniu 2016 r., skierowano 27.02.2017 roku. Inkasent był zobowiązany dokonać wpłaty pobranych opłat: we wrześniu 2016 r. do 20 października 2016 r., w październiku 2016 r. do 20 listopada 2016 r., w listopadzie do 20 grudnia 2016 r., za grudzień 2016 r. do 27 grudnia 2016 roku. Upomnienie za wrzesień 2016 r. skierowano w 130 dniu, za październik 2016 r. - w 99 dniu, za listopad 2016 r. - w 69 dniu, za grudzień 2016 r. - w 62 dniu, po upływie terminu określonego w powołanej powyżej uchwale i umowie o inkaso zawartej z inkasentem.

Do inkasenta I000622 skierowano upomnienia:

- 10.11.2016 r. nr RF.000037.2016 dotyczące opłat pobranych w lipcu 2016 r. w kwocie 6.351 zł, które inkasent był zobowiązany odprowadzić do 20 sierpnia 2016 r. - upomnienie skierowano w 82 dniu po terminie odprowadzenia pobranych opłat określonym w powołanej powyżej uchwale nr XVII/82/2015 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z 28 października 2015 r. i umowie o inkaso zawartej 1.03.2007 r.,

- 13.12.2016 r. nr RF.000065.2016 dotyczące opłat pobranych w sierpniu 2016 r. w kwocie 5.736 zł, które inkasent był zobowiązany odprowadzić do 20 września 2016 r., we wrześniu 2016 r. w kwocie 5.478 zł, które inkasent był zobowiązany odprowadzić do 20 października 2016 r. - upomnienie skierowano w 84 i 54 dniu po terminie odprowadzenia pobranych opłat określonym przez Radę i w umowie o inkaso zawartej 1.03.2007 r.,

- 27.04.2017 r. nr 000014.2017 dotyczące opłat pobranych w listopadzie 2016 r. w kwocie 3.465 zł, które inkasent był zobowiązany odprowadzić do 20 grudnia 2016 r. i w grudniu 2016 r. w kwocie 2.324 zł, które inkasent był zobowiązany odprowadzić do 27 grudnia 2016 r., upomnienie skierowano w 129 i 121 dniu po terminie odprowadzenia pobranych opłat określonym przez Radę i w umowie o inkaso zawartej 1.03.2007 roku.

Zaległości objęte upomnieniami zostały odprowadzone na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki.

Burmistrz, w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, zobowiązał inspektora ds. księgowości oraz podatków i opłat lokalnych, do systematycznego podejmowania czynności egzekucyjnych w stosunku do inkasentów opłaty uzdrowskiej zalegających z wpłatą pobranych opłat, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 20 maja 2014 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych. Wobec powyższego, inspektorowi ds. księgowości oraz podatków i opłat lokalnych 2, odpowiedzialnemu za pobór opłaty

[Signature]

[Signature] 7

uzdrowiskowej i rozliczanie inkasentów z tej opłaty, zadano pytanie: dlaczego nie były podejmowane na bieżąco czynności egzekucyjne w stosunku do inkasentów opłaty uzdrowiskowej zalegających z wpłatą pobranych opłat?

Z wyjaśnienia na zadane pytanie wynikało, że *upomnienia nie były wystawiane na bieżąco, gdyż prowadzona była polityka telefonicznego przypominania o dokonywaniu zaległych wpłat. W momencie, kiedy telefoniczne przypomnienie nie skutkowało dokonaniem wpłaty, wystawiano upomnienie* (akta kontroli część B nr 2, strona 5).

Zgodnie z przepisami § 2 i § 7 ust. 1, pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych, wierzyciel jest zobowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych i niezwłocznego wystawiania upomnień w przypadku braku ich zapłaty.

Na podstawie wezwań do rozliczenia się z pobranych opłat uzdrowiskowych w okresie od lipca do grudnia 2016 r. skierowanych do inkasentów z próby przyjętej do kontroli ustalono, że nie egzekwowano od nich na bieżąco terminowego rozliczania się z pobranych opłat.

Do inkasenta I000561 wezwanie do rozliczenia się z pobranych opłat uzdrowiskowych w sierpniu i wrześniu 2016 r. i nie odprowadzonych w terminie określonym w § 6 ust. 1 ww. uchwały i w § 5 pkt 2 umowy o inkaso opłaty uzdrowiskowej zawartej 7.08.2013 r., tj. do 20.09.2016 r. i 20.10.2016 r., skierowano 25.11.2016 r.

Do inkasenta I000622 nie skierowano wezwań do rozliczenia się z pobranych opłat uzdrowiskowych pomimo, że inkasent był zobowiązany do rozliczenia się z tych opłat w terminie do 20 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, którego opłata dotyczy, a za grudzień - do 27 grudnia tj. terminie określonym w ww. uchwale Rady Miasta i § 5 pkt 2 umowy o inkaso zawartej 1.03.2007 r. Opłaty pobrane:

- w sierpniu i wrześniu 2016 r. - rozliczenie złożone 12.12.2016 r., upomnienie z 13.12.2016 r. na kwotę odpowiednio: 5.736 zł i 5.478 zł, zapłata w styczniu, lutym i marcu 2017 r.,
- w październiku i listopadzie 2016 r. - rozliczenie złożone 9.02.2017 r., upomnienie z 27.04.2017 r. na kwotę 388,20 zł (część opłat za październik) i 3.465 zł, zapłata w marcu, kwietniu i maju 2017 r.,
- w grudniu 2016 r. - rozliczenie złożone 9.02.2017 r., upomnienie z 27.04.2017 r. na kwotę 2.324 zł, zapłata w maju 2017 roku.

Wniosek pokontrolny nr 11 i 12

Naliczanie i wypłacanie diet radnym Rady Miasta, stosownie do zasad określonych przez Radę Miasta Świeradów-Zdrój w obowiązującej uchwale, zgodnie z przepisami art. 25 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 r., poz. 1515 ze zm.; obecnie Dz.U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.).

Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o działaniach podjętych w związku z wypłatą pięciu radnym Rady Miasta w listopadzie 2014 r. dodatkowych diet w łącznej kwocie 2.942 zł, wbrew zasadom określonym w uchwale nr II/9/2010 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z 14 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia wysokości diet Przewodniczącemu i radnym Rady Miasta Świeradów-Zdrój.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Burmistrz Miasta w przedłożonej informacji o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych, poinformował, iż w miesiącu grudniu 2015 r. przeprowadził rozmowy z radnymi, którym w listopadzie 2014 r. wypłacono dwukrotnie diety wbrew zasadom określonym w ww. uchwale. Radni zadeklarowali zwrot niesłusznie pobranych diet w drodze ratalnego potrącania kwoty należnej do zwrotu diet, które będą im przysługiwały w 2016 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w dniu 24 lutego 2016 r. radni wyrazili pisemne zgody na potrącenie niesłusznie naliczonych i wypłaconych diet w listopadzie 2014 roku. Poczynając

od lutego 2016 r. dokonywano potrąceń w ratach (od 4 do 10 rat). Kontrolą objęto prawidłowość wypłaconych diet radnym Rady Miasta Świeradów-Zdrój w miesiącach: luty, maj, październik oraz grudzień 2016 r., w kwotach ogółem odpowiednio: 7.838,71 zł, 7.161,91 zł, 7.339,63 zł i 7.637,74 zł (dow. księg. W29, W100, W218 i W267). Diety zostały naliczone na podstawie list obecności radnych na sesjach i posiedzeniach komisji Rady Miasta. Powyższe dowody źródłowe zostały sporządzone, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty stosownie do uregulowań wewnętrznych Urzędu. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia diet.

Wniosek pokontrolny nr 13

Każdorazowe egzekwowanie kar przewidzianych w zawartych umowach, od wykonawców, którzy wadliwie wykonali usługi określone w zawartych umowach, w szczególności z tytułu nieprawidłowo opracowanej dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadań inwestycyjnych.

Realizacja tego wniosku została skontrolowana na podstawie umów:

- nr 28/17 z 27 stycznia 2017 r. dot. "Oceny aktualności miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego Miasta Świeradów-Zdrój zatwierdzonych uchwałami Rady Miasta Świeradów-Zdrój (nr LXV/317/2014 w sprawie uchwalenia Miejscowego Planu Zagospodarowania Przestrzennego Miasta Świeradów-Zdrój dla terenu dolnej stacji Kolei Gondolowej, nr V/25/2015 w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta, nr XXVIII/144/2016 w sprawie uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta oraz zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego miasta Świeradów-Zdrój zatwierdzonego uchwałą Rady Miasta Świeradów-Zdrój nr XXXIV/158/2012 z 31 października 2012 r. stosownie do zapisów ustawy z 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz.U. z 2012 r., poz. 647)". Stosownie do § 5 ww. umowy, wykonawca zobowiązał się opracować i dostarczyć zamawiającemu w terminie 2 miesięcy od dnia podpisania umowy, gotowy przedmiot umowy wraz z opinią Gminnej Komisji Urbanistyczno-Architektonicznej oraz projektem uchwały Rady Miasta Świeradów-Zdrój w przedmiocie aktualności planu miejscowego i zmiany studium uwarunkowań (do 27 marca 2017 r.). Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe wraz z należnym podatkiem VAT w kwocie 4.180 zł. Przekazanie materiałów dotyczących analizy zmian w zagospodarowaniu przestrzennym gminy Świeradów-Zdrój i oceny postępów w opracowaniu planów miejscowych w latach 2014 - 2016 nastąpiło protokolarnie w dniu 5 kwietnia 2017 r. tj. 9 dni po terminie. W dniu 9 maja 2017 r. wykonawca przedstawił fakturę VAT nr 13/17 na kwotę 4.180 zł. Stosownie do § 11 ust. 2 pkt a ww. umowy naliczono karę umowną za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy. Wysokość kary umownej ustalono na 0,5% wynagrodzenia wraz z należnym podatkiem VAT, za każdy dzień zwłoki. Należność w kwocie 188,10 zł została potrącona z faktury nr 13/17 z 9 maja 2017 r. (nota księgowa nr 12/2017 z 30.05.2017 r.),
- nr 101/17 z 24 marca 2017 r. dotycząca wykonania łącznie z montażem 1 szt. tablicy informacyjnej na zadaniu współfinansowanym ze środków Unii Europejskiej pn. "Budowa nowej siedziby Przedszkola Miejskiego w Świeradowie-Zdroju". Ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 2.337 zł z terminem realizacji zamówienia na 14 kwietnia 2017 roku. Zadanie zostało wykonane 2 czerwca 2017 r. tj. 48 dni po terminie, również w tym dniu został sporządzony protokół odbioru końcowego. W dniu 4 lipca 2017 r. wykonawca wystawił fakturę VAT nr FV/86/2017 na kwotę 2.337 zł za wykonanie tablicy. Stosownie do § 11 ust. 2 pkt 1a ww. umowy naliczono karę umowną za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy w kwocie 1.121,76 zł. Wysokość kary umownej ustalono na

1% wynagrodzenia wraz z należnym podatkiem VAT, za każdy dzień opóźnienia. Należność została potrącona z faktury nr FV/86/2017 z 4 lipca 2017 r. zgodnie z § 11 ust. 3 umowy (nota księgowa nr 15/2017 z 12.07.2017 r.).

Wniosek pokontrolny nr 14

Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U z 2015 r., poz. 1774), m.in. poprzez:

- a) dostosowanie zasad finansowania przygotowań do zbycia nieruchomości do przepisów art. 25 ust. 1 i 2 ustawy,
- b) sporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 ustawy,
- c) aktualizowanie wysokości opłat z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowych, stosownie do przepisów art. 77 tej ustawy.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą sprzedaży losowo wybranych 5. nieruchomości będących własnością gminy Świeradów-Zdrój, dla których sporządzono następujące akty notarialne:

- a) Repertorium A nr 1018/2016 z 16 lutego 2016 r., dotyczący sprzedaży nieruchomości zabudowanej, tj. działki nr 74/2, arkusz mapy 4, obręb 5 o pow. 142 m², dla której prowadzona jest KW JG1S/00031151/2, zbycie w drodze bezprzetargowej z przeznaczeniem na poprawę zagospodarowania nieruchomości przyległej, tj. dz. nr 61, am. 4, obr. 5 (zgodnie z zarządzeniem nr 124/2015 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z 26 listopada 2015 r. (transakcja w kwocie 14.760 zł),
- b) Rep. A nr 1542/2016 z 10 marca 2016 r., dot. sprzedaży nieruchomości niezabudowanej, tj. działki gruntu nr 12/1, am.6, obręb 2, o powierzchni 53 m², zbycie w drodze bezprzetargowej z przeznaczeniem na poprawę zagospodarowania nieruchomości przyległej, tj. dz. nr 26, am. 6, obr. 2 (zgodnie z zarządzeniem nr 123/2015 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z 26 listopada 2015 r. (transakcja w kwocie 2.460 zł),
- c) Rep. A nr 8390/2016 z 12 grudnia 2016 r., dot. sprzedaży w trybie bezprzetargowym lokalu mieszkalnego nr 4 o pow. 55,14 m² i pomieszczenia gospodarczego o pow. 11,67 m² w Świeradowie-Zdroju ul. Główna 11 m 4 wraz z udziałem 15,66% w działce gruntu oznaczonej nr 9/5, am. 5, obr. 1, o powierzchni 1.301 m² - dotychczasowemu najemcy w kwocie 4.700 zł, po zastosowaniu 95% bonifikaty,
- d) Rep. A nr 1352/2017 z 23 lutego 2017 r., dot. sprzedaży nieruchomości zabudowanej, tj. dz. gruntu nr 79/3, am. 3, obręb 4, o powierzchni 12 m², zabudowanej murem oporowym wraz z rampą, zbycie w drodze bezprzetargowej z przeznaczeniem na poprawę zagospodarowania nieruchomości przyległej, tj. dz. nr 80, am. 3, obr. 4 (cena sprzedaży 7.995 zł),
- e) Rep. A nr 2862/2017 z 26 kwietnia 2017 r., dot. sprzedaży w trybie bezprzetargowym lokalu mieszkalnego nr 4 o pow. 59,35 m² i pomieszczeń przynależnych o pow. 41,37 m² w Świeradowie-Zdroju ul. Grunwaldzka 2/4 wraz z oddaniem w użytkowanie wieczyste udziału w wysokości 20,74% w zabudowanej działce gruntu nr 5/3, am. 3, obr. V o powierzchni 1.293 m² - dotychczasowemu najemcy w kwocie 4.320 zł po zastosowaniu 95% bonifikaty.

Akty notarialne dotyczące sprzedaży na poprawę zagospodarowania nieruchomości bezpośrednio przyległej zostały sporządzone w oparciu o umowy przedwstępne, natomiast sprzedaż lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym poprzedzona została sporządzeniem protokołów z rokowań.

Dokumentacja źródłowa, w zakresie zbycia wyszczególnionych wyżej nieruchomości

10

objętych próbą kontrolną wykazała, że podpisanie każdej umowy sprzedaży poprzedzone było sporządzeniem wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ich upublicznieniem na okres 21 dni.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w latach 2016 - 2017 r. nie były pobierane opłaty w kwocie 500 zł na pokrycie kosztów sprzedaży, pomimo obowiązującej uchwały nr I/3/2005 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z 26 stycznia 2005 r. w sprawie zasad zbywania lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój, która zawierała postanowienia niezgodne z treścią art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (dot. wadium na pokrycie kosztów sprzedaży - § 5 ww. uchwały).

Ponadto kontrolą objęto 4. losowo wybranych użytkowników wieczystych zobowiązanych do wnoszenia rocznych opłat z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości, określonych na podstawie następujących aktów notarialnych:

- a) Rep. A nr 628/2014 z 8 kwietnia 2014 r., dotyczący nabycia nieruchomości na podstawie umowy o dział spadku i zniesienia współwłasności oraz związane z własnością nieruchomości prawo użytkowania wieczystego gruntu oznaczonego jako działka nr 14/3, am. 8, obr. I o pow. 3.908 m² nieruchomość przy ul. Sudeckiej 22 za opłatą roczną w kwocie 2.107,14 zł. Aktualizację opłaty dokonano w 2015 r. na podstawie operatu szacunkowego wartości nieruchomości z 2 maja 2015 r.,
- b) Rep. A nr 4812/2003 z 27 marca 2003 r., dot. oddania w wieczyste użytkowanie o pow. 1.147 m² gruntu przy ul. Górzystej za opłatą roczną w kwocie 1.912 zł. Aktualizację opłaty dokonywano w 2005 r., 2006 r. i 2010 r., ostatnia aktualizacja została przeprowadzona w 2015 r. na podstawie operatu szacunkowego wartości nieruchomości z 5 maja 2015 r.,
- c) Rep. A nr 768/1997 z 24 kwietnia 1997 r., dot. oddania w wieczyste użytkowanie gruntu o pow. 22 m² przy ul. Słowackiego, opłatą roczną z tytułu wieczystego użytkowania gruntu w kwocie 12,30 zł określono w § 4 przedmiotowego aktu notarialnego. Aktualizację opłaty dokonywano w 1999 r., 2004 r. i 2007 r., ostatnia aktualizacja została przeprowadzona w 2017 r. na podstawie operatu szacunkowego wartości nieruchomości z 30 grudnia 2016 r.,
- d) Rep. A nr 9138/2008 z 25 września 2008 r., dot. oddania w wieczyste użytkowanie 1.000 m² działki gruntu przy ul. Długiej za opłatą roczną w kwocie 479,30 zł. Ostatnia aktualizacja została przeprowadzona w 2015 r. na podstawie operatu szacunkowego wartości nieruchomości z 25 września 2014 roku.

Ustalono, że ww. przypadkach w latach 2015 - 2017 dokonywano aktualizacji rocznej opłaty, a wartości poszczególnych nieruchomości ustalone zostały w oparciu o operaty szacunkowe sporządzone przez rzeczoznawcę majątkowego.

III. Zlecenie usług związanych z obsługą młyna wodnego

Własnością Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój jest zabytkowy młyn wodny pn. Czarci Młyn. Obiekt ten był do grudnia 2010 r. oddany w dzierżawę przedsiębiorcy z terenu Świeradowa-Zdroju. W ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013 Fundusze Europejskie – dla rozwoju Dolnego Śląska, w latach 2010-2012 Gmina przeprowadziła rewitalizację młyna przy wsparciu finansowym ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Przedmiotem umowy było wykonanie rewitalizacji młyna wodnego w Świeradowie-Zdroju w celu udostępnienia go dla ruchu turystycznego w ramach projektu partnerskiego „Zobaczyć Krajobraz – Dotknąć Przeszłość – wykorzystanie potencjału kultury i dziedzictwa przeszłości na terenie subregionu Karkonosze i Góry Izerskie”. Procedura udzielenia zamówienia publicznego pn. "Rewitalizacja młyna wodnego (..)" była między innymi przedmiotem kontroli kompleksowej inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w 2015 roku. Po zakończeniu projektu

rewitalizacji obiekt został oddany do zwiedzania. Jednym z warunków otrzymania dofinansowania unijnego był zakaz pobierania pożytków finansowych na okres pięciu lat od zakończenia projektu. Na prowadzenie obsługi obiektu turystycznego gmina zawierała umowy zlecenia i umowę o pracę.

W dniu 1 grudnia 2010 r. zawarto umowę zlecenia nr 430/10 na pełnienie funkcji przedstawiciela Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój przy realizacji zadania pn. "Rewitalizacja młyna wodnego w Świeradowie-Zdroju w celu udostępnienia dla ruchu turystycznego w ramach projektu partnerskiego "Zobaczyć Krajobraz - Dotknąć Przeszłość" - wykorzystanie potencjału kultury i dziedzictwa przeszłości na terenie Subregionu Karkonosze i Góry Izerskie". Do obowiązków zleceniobiorcy (A.P.) należał dozór obiektu młyna wodnego oraz pozostałych obiektów znajdujących się na siedlisku młyna, codziennej bytności na terenie obiektu, informowanie ustne o przebiegu prac i ważnych zdarzeniach na budowie oraz udziału w pracach komisji odbiorowej - odbiór robót zanikających i ulegających zakryciu, odbiory częściowe, odbiór ostateczny robót i odbiór pogwarancyjny. Pełnienie funkcji przedstawiciela przewidziano do 31 grudnia 2012 r. z wynagrodzeniem miesięcznym brutto w kwocie 2.005 zł (kserokopię umowy zawierają akta kontroli część B nr 3 strony 6-7).

Następnie ze zleceniobiorcą A.P. zawarto umowę zlecenia nr 26/13 z 2 stycznia 2013 r. na okres od 2 stycznia 2013 r. do 28 lutego 2013 r. w celu wykonania porządkowania części socjalnej i technologicznej młyna wodnego, konserwację maszyn i urządzeń oraz dokumentowania usterek ujawnionych w okresie gwarancji na robotach budowlanych wykonanych przez firmę PRO-BUD na nieruchomości młyna wodnego. Wykonanie ww. zadań ustalono od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 - 15.00, z wynagrodzeniem miesięcznym brutto w wysokości 2.005 zł. Umowy zlecenia nr: 76/2013, 97/2013, 133/2013, 150/2013, 195/2013, 217/2013, 251/2013, 316/2013, 332/2013 i 356/2013 zawierano na kolejne miesiące 2013 r. z tym samym zleceniobiorcą (A.P.) na porządkowanie części socjalnej młyna wodnego, porządkowanie części technologicznej, konserwację maszyn i urządzeń młyna, porządkowanie terenu wokół młyna, zapalanie oświetlenia nocnego młyna przed godz. 18.00 i gaszenie rano około godz. 10.00, udostępnianie młyna zwiedzającym, poprzez oprowadzanie i opowiadanie o urządzeniach, procesie technologicznym produkcji mąki, prowadzenie ewidencji osób odwiedzających Czarci Młyn. Wykonanie ww. zadań na terenie obiektu ustalono w dniach od środy do niedzieli w godzinach od 10.00 - 18.00 z wynagrodzeniem miesięcznym brutto w kwocie 2.005 zł. Również w 2014 r. i pierwszym kwartale 2015 r. z tym samym zleceniobiorcą (A.P.) zawierano kolejne umowy zlecenia nr: 386/2013, 66/2014, 119/2014, 188/2014, 226/2014, 271/2014, 298/2014, 325/2014, 373/2014, 398/2014, 458/2014, 504/2014, 543/2014, 61/2015, 77/2015 nie dokonując zmian w zakresie obowiązków dla zleceniobiorcy oraz comiesięcznego wynagrodzenia za wykonaną pracę.

W dniu 8 kwietnia 2015 r. Burmistrz Miasta ogłosił otwarty i konkurencyjny nabór na wolne stanowisko urzędnicze - podinspektora ds. obsługi gminnych obiektów turystycznych w Referacie ds. Promocji Gminy, Turystyki, Kultury i Sportu w pełnym wymiarze czasu pracy w godzinach od 10.00 - 18.00 od wtorku do soboty. Termin składania ofert ustalono na 24 kwietnia 2015 roku. Złożono 2 oferty pracy. Zgodnie z zarządzeniem nr 165/2010 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z 28 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze w Urzędzie Miasta Świeradów-Zdrój oraz na stanowiska kierownicze w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój i Zarządzeniem nr 8/2015 Burmistrza z 16 stycznia 2015 r. w sprawie powołania Komisji Rekrutacyjnej w związku z naborem kandydatów na wolne stanowisko urzędnicze ds. promocji i kreowania wydarzeń kulturalnych w dniu 30 kwietnia 2015 r. odbyły się rozmowy z kandydatami. Czteroosobowa komisja w dniu 8 maja 2015 r. uzasadniła wybór kandydata na podstawie analizy wykształcenia i dotychczasowego przebiegu pracy zawodowej oraz w oparciu o rozmowę kwalifikacyjną, podczas której kandydaci prezentowali swoje kwalifikacje

i umiejętności zawodowe. W dniu 8 maja 2015 r. Burmistrz zdecydował o zatrudnieniu (P.B.). Umowa o pracę została zawarta na czas określony od 1 lipca 2015 r. do 30 czerwca 2016 r. W okresie letnich wakacji postanowiono udostępniać młyn do zwiedzania również w niedzielę. Pracownik zatrudniony na umowę o pracę odmówił pracy w niedzielę, co było powodem nie przedłużenia umowy o pracę na kolejny okres.

W dniu 1 sierpnia 2016 r. ogłoszono konkurs na wolne stanowisko - pracownika do obsługi Czarciwego Młyna. Do 12 sierpnia 2016 r. wpłynęło 6 ofert o przyjęcie do pracy. Kryteria oceny kandydatów były podobne jak w pierwszym konkursie. W dniu 5 września 2016 r. 3-osobowa komisja konkursowa przeprowadziła rozmowy kwalifikacyjne z kandydatami. Pomimo, iż w ogłoszeniu o naborze na stanowisko pracownika do obsługi młyna określono czas pracy od wtorku do soboty w godz. 8.00 - 16.00, a okresowo od wtorku do niedzieli w godz. 9.00 - 17.00 w szczególności w okresie wakacji szkolnych i ferii zimowych, większość kandydatów nie wyraziła zgody na pracę w soboty, niedzielę i święta. W związku z powyższym Burmistrz wycofał się z rozstrzygnięcia konkursu i postanowił doraźnie zlecić obsługę Czarciwego Młyna do zakończenia projektu wymaganego przez fundusze unijne. Po uzyskaniu informacji od komisji konkursowej na temat kandydatów na obsługę młyna, z osób, które zaakceptowały określony w ogłoszeniu czas pracy, Burmistrz dokonał wyboru kandydata na umowę zlecenie do obsługi młyna. Osoba, która została wybrana (K.M) we wcześniejszym okresie była zatrudniana doraźnie przez Urząd Miasta na umowę zlecenie i w tym czasie wykazała się dobrą organizacją pracy, umiejętnościami obsługi turystów również niemiecko i angielskojęzycznych. Ze względu, na powiązania rodzinne tej osoby z jednym z pracowników Urzędu Miasta Świeradów-Zdrój, Burmistrz podjął decyzję, aby po stronie Urzędu realizowała i nadzorowała pracę obsługi młyna inspektor ds. turystyki, kultury i sportu. Kontrolą objęto wybrane losowo umowy zlecenia nr 40/2016 z 10 czerwca 2016 r. wykonanie zlecenia w dniu 12 czerwca 2016 r. w godz. 10.00 - 16.00 (6 godzin) z wynagrodzeniem brutto w kwocie 107 zł, nr 87/2016 z 30 listopada 2016 r. na okres od 1 - 31 grudnia 2016 r. za przepracowane 161 godzin z wynagrodzeniem brutto w wysokości 3.225 zł, nr 90/2016 z 28 grudnia 2016 r. na okres od 1 - 31 stycznia 2017 r. za przepracowane 152 godziny z wynagrodzeniem brutto w wysokości 3.047 zł i nr 26/2017 z 31 marca 2017 r. na okres od 1 - 30 kwietnia 2017 r. za przepracowane 163 godziny z wynagrodzeniem brutto w wysokości 3.267 zł. Umowy dotyczyły obsługi "Czarciwego Młyna", oprowadzania gości, dbania o porządek, otwarcie i zamknięcie obiektu we wskazanych przez zamawiającego godzinach. Każdorazowo w umowach określany był czas pracy dla zleceniobiorcy. Przy umowach zleceń załączane były rachunki do umowy zlecenia wystawione przez zleceniobiorcę, protokoły odbioru zlecenia w którym zamawiający w osobie inspektora ds. turystyki, kultury i sportu przyjmował zlecenie bez zastrzeżeń, dodatkowo pod umowy zleceń na 2017 r. załączano listę obecności z których wynikała liczba przepracowanych godzin podpis zleceniobiorcy i zleceniodawcy. Wykaz osób zajmujących się obsługą "Czarciwego Młyna" w okresie od 1 grudnia 2010 r. do 31 lipca 2017 r. stanowi akta kontroli część B nr 4 strony 8 - 9.

IV. Realizowanie zadań własnych gminy w zakresie tworzenia warunków do zaspokajania potrzeb mieszkaniowych wspólnoty samorządowej

Gmina Miejska Świeradów-Zdrój zgodnie z art. 4 ust. 2 i 2a ustawy z 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego (Dz.U. z 2014 r., poz. 150 ze zm.; obecnie Dz.U. z 2016 r., poz. 1610 ze zm.), *zapewnia lokale socjalne i lokale zamienne, a także zaspokaja potrzeby mieszkaniowe gospodarstw domowych o niskich dochodach a także w przypadku wykonywania przez komornika obowiązku opróżnienia lokalu, o którym mowa w art. 1046 § 4 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. - Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 101, z późn. zm.), gmina*

wskazuje tymczasowe pomieszczenie albo noclegownię, schronisko lub inną placówkę zapewniającą miejsca noclegowe, chyba że pomieszczenie odpowiadające wymogom tymczasowego pomieszczenia wskazał wierzyciel lub dłużnik albo osoba trzecia.

Zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego gminy zostały uregulowane w uchwale nr XXXIX/184/2013 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z 30 stycznia 2013 roku.

W celu realizacji zadań, o których mowa w art. 4 ww. ustawy oraz w dążeniu do powiększenia zasobu mieszkaniowego o lokale wynajmowane od innych właścicieli uregulowano zasady wynajmowania przez Gminę Świeradów lokali od innych właścicieli z przeznaczeniem na podnajem dla osób uprawnionych do zawarcia umów najmu w uchwale nr XVIII/89/2015 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z 25 listopada 2015 r. wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XLIV/235/2017 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z 31 maja 2017 roku.

Kontrolą objęto umowę dzierżawy nr 347/14 z 28 lipca 2014 r. zawartą pomiędzy osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą (B.B) - wydzierżawiającym a Gminą Miejską Świeradów-Zdrój - dzierżawcą (kserokopia umowy stanowi akta kontroli część B nr 5 strony 10 - 15). W umowie wydzierżawiający oddał gminie do używania budynek mieszkalny przy ul. Kopernika 5 w Świeradowie-Zdrój w celu zaspokojenia potrzeb mieszkaniowych z prawem podnajmowania wyszczególnionych lokali mieszkalnych lub oddania ich w bezpłatne użyczenie osobom trzecim. Umowa została zawarta na czas oznaczony na okres z mocą obowiązującą od 24 czerwca 2014 r. do 30 czerwca 2016 roku. Czynnosc dzierżawny strony ustaliły na kwotę 2.000 zł netto z podatkiem VAT według obowiązującej stawki. Czynnosc obejmował również opłatę za wodę i odprowadzanie ścieków. Wydzierżawiający zobowiązany był do opróżnienia zbiornika bezodpływowego, kolejne opróżnienie zbiornika obciążało dzierżawcę. Ponadto ustalono, że dzierżawca będzie opłacał koszty zużywanej energii elektrycznej i wywozu odpadów komunalnych.

Gmina, wykonując umowę dzierżawy oddawała lokale mieszkalne w budynku w podnajem i nieodpłatne bezumowne użytkowanie jako pomieszczenia tymczasowe, w tym w trybie interwencyjnym osobom bezdomnym i eksmitowanym, którym odmówiono zakwaterowania w innych obiektach. W trakcie trwania umowy dzierżawy miały miejsce trzy pożary. Na skutek pożaru z 15 lutego 2015 r. spaleni uległy pomieszczenia mieszkalne, które gmina wyremontowała w koniecznym zakresie i ponownie zakwaterowała osoby. Drugi pożar z 5 października 2015 r. zajął budynek gospodarczy nie objęty umową, lecz położony na terenie posesji. W trzeci pożarze z 4 listopada 2015 r. spaleni uległ w znacznej części budynek mieszkalno-gospodarczy, powodując brak możliwości jego użytkowania. Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej w Lubaniu każdorazowo po przeprowadzeniu akcji ratowniczo-gaśniczych informował Gminę Miejską w Świeradowie-Zdroju, że prawdopodobną przyczyną pożaru było podpalenie (kserokopie zaświadczeń wydanych przez KPPSP stanowią akta kontroli część B nr 6 strony 16 - 18). Komenda Policji w Leśnej w piśmie RSD-19/2016 z 29 czerwca 2016 r. w sprawie zniszczenia w wyniku pożarów budynku położonego przy ul. Kopernika 5 w Świeradowie-Zdroju postanowiła umorzyć dochodzenie.

Gmina Miejska Świeradów-Zdrój w oparciu o zapis § 13 ust. 1 umowy dzierżawy nr 347/14 z 28 lipca 2014 r. wypowiedziała umowę dzierżawy nieruchomości gruntowej z zabudowanym budynkiem mieszkalnym położonym w Świeradowie-Zdroju przy ulicy Kopernika 5. W dniu 17 grudnia 2015 r. nastąpiło sporządzenie protokołu zdawczo-odbiorczego, w którym strony oświadczyły, iż ww. umowa dzierżawy uległa rozwiązaniu 13 grudnia 2015 roku. Strony w protokole ustaliły, że stan budynku jest niezgodny z opisem technicznym stanowiącym załącznik nr 1 do umowy dzierżawy nr 347/14. Przedmiot dzierżawy został wydany w stanie pogorszonym, między innymi na skutek pożaru do którego doszło 4 listopada 2015 r. i braku

na chwilę sporządzenia protokołu ustalenia przyczyn i sprawcy pożaru (kopia protokołu zdawczo-odbiorczego stanowi akta kontroli część B nr 7 strona 19).

Wydatki z tytułu dzierżawy poniesione przez gminę w okresie trwania umowy wyniosły ogółem 55.097,77 zł (zestawienie wydatków stanowi akta kontroli część B nr 8 strona 20).

Na wniosek wydzierżawiającego (B.B.) o zawezwanie do próby ugodowej w sprawie o zapłatę z tytułu wydania przedmiotu dzierżawy w stanie pogorszonym kwoty 149.900 zł, Sąd Rejonowy we Lwówku Śląskim I Wydział Cywilny (sygn. akt I Co 462/16 z 8 grudnia 2016 r.) wezwał 27 stycznia 2017 r. Gminę Miejską Świeradów-Zdrój do próby ugodowej. Z rozmów przeprowadzonych z Burmistrzem Miasta i inspektorem ds. Wspólnot Mieszkaniowych i Remontów Mieszkań, którzy brali udział w przesłuchaniu stron w Sądzie, wynikało, że wydzierżawiający podtrzymał w całości swoje żądanie, natomiast Burmistrz Miasta złożył nową propozycję ugodową. Gmina na własny koszt dokonałaby rozbiórki całego obiektu (wywiezienie gruzowiska i uporządkowanie terenu) oraz zapłaty utraconych pożytków - czynszu dzierżawnego, które mógłby otrzymać właściciel w okresie trwania dzierżawy tj. do dnia 30 czerwca 2016 r. (7 m-cy x 2.460 zł = 17.220 zł). Wydzierżawiający nie przyjął oferty i tym samym nie doszło do porozumienia stron.

Integralną część niniejszego protokołu stanowi załącznik „Zestawienie akt kontroli część B”.

Burmistrz Miasta oraz Skarbnik Gminy zostali poinformowani o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Burmistrzowi Miasta Świeradów-Zdrój.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod pozycją 4/26/2017.

Świeradów-Zdrój, 7 sierpnia 2017 r.

BURMISTRZ

Roland Marciniak

Gmina Miejska Świeradów-Zdrój
ul. 11 Listopada 35
59-850 Świeradów-Zdrój
tel. 75/ 781 64 89, fax 75/ 781 65 85
NIP 616-10-01-947, REGON 230821397
um@swieradowzdrój.pl

Zastępca Skarbnika Gminy

Anna Leśniak

ST. INSPEKTOR
ds. Kontroli Gospodarki Finansowej
mgr Elżbieta Wyspiańska

ST. INSPEKTOR
ds. Kontroli Gospodarki Finansowej
mgr Anna Szyk

Załącznik do protokołu

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B

| L.p. | Numer dokumentu | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|------|-----------------|--|------------|
| 1. | 1 | Wyjaśnienie inspektora ds. księgowości oraz podatków i opłat lokalnych 2 w sprawie przeprowadzania kontroli prawidłowości pobierania i odprowadzania opłaty uzdrowskiej u inkasentów, kserokopie 3 stron instrukcji w zakresie wymiaru, ewidencji podatków i opłat lokalnych | 1 - 4 |
| 2. | 2 | Wyjaśnienie inspektora ds. księgowości oraz podatków i opłat lokalnych 2 w sprawie podejmowania czynności egzekucyjnych w stosunku do inkasentów opłaty uzdrowskiej zalegających z wpłatą pobranych opłat | 5 |
| 3. | 3 | Kserokopia umowy zlecenia nr 430/10 na pełnienie funkcji przedstawiciela Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój w trakcie realizacji rewitalizacji młyna wodnego w Świeradowie-Zdroju | 6 - 7 |
| 4. | 4 | Wykaz osób zajmujących się obsługą "Czarciego Młyna" w okresie od 1 grudnia 2010 r. do 31 lipca 2017 r. | 8 - 9 |
| 5. | 5 | Kserokopia umowy dzierżawy nr 347/14 z 28 lipca 2014 r. | 10 - 15 |
| 6. | 6 | Kserokopie zaświadczeń wydanych przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej po przeprowadzonych działaniach ratowniczo-gaśniczych | 16 - 18 |
| 7. | 7 | Kserokopia protokołu zdawczo-odbiorczego wydania nieruchomości zabudowanej położonej przy ul. Kopernika 5 w Świeradowie-Zdroju | 19 |
| 8. | 8 | Zestawienie wydatków związanych z dzierżawą budynku przy ul. Kopernika 5 w Świeradowie-Zdroju | 20 |

