

3) Pani Inspektor Pionu Spraw Obywatelskich Pismem z dnia 27.10.2008r. w związku z przejściem na emeryturę i rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 31.10.2008r. Burmistrz przyznał jednorazową odprawę pieniężną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia.

Kwotę odprawy wyliczono w następujący sposób:

wynagrodzenie brutto przysługujące pracownikowi tj. $3.486,00\text{zł} \times 6 = 20.916,00\text{zł}$.

Od naliczonej odprawy potrącono podatek dochodowy. Kwota odprawy została ujęta na liście płac nr 10 za miesiąc październik 2008r. i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby, zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i Burmistrza. Wypłaty dokonano przelewem w dniu 31.10.2008r. – WB 510.

IV.3.1.1.9 Ekwiwalent za niewykorzystany urlop

W 2008 roku wypłacono 1 ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy a mianowicie: Pani Inspektor Pionu Zarządzania Finansami Gminy – w kwocie 1.301,14zł. W związku z rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 12 kwietnia 2008r. pismem z dnia 10.04.2008r. Burmistrz przyznał ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 9 dni.

Kwotę ekwiwalentu wyliczono w następujący sposób:

$3.036,00\text{zł}$ (wynagrodzenie) : 21 (współczynnik) : 9 = 1.301,14zł

Kwota ekwiwalentu została ujęta na liście płac nr 4 za miesiąc kwiecień 2008r. sprawdzonej pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzonej do wypłaty przez Skarbnika i Z-pecę Burmistrza. Kwota ekwiwalentu została wypłacona przelewem w dniu 16.04.2008r. – WB 895,70zł.

IV.3.1.2 Pozostałe wydatki

IV.3.1.2.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W zakresie regulacji prawnej dotyczącej funduszu świadczeń socjalnych w 2008 roku w Urzędzie obowiązywał regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 26 lutego 2008r. wprowadzony zarządzeniem Burmistrza Nr 365/08. W myśl regulaminu ze świadczeń funduszu mogą korzystać: pracownicy i ich rodziny oraz emeryci i renciści.

Z regulaminu wynika, że środki przeznacza się m.in. na pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe, dofinansowanie do wypoczynku urlopowego organizowanego we własnym zakresie, zapomogi pieniężne bezzwrotne, działalność kulturalno oświatową, sportową i turystyczną.

Kwota odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników Urzędu na rok 2008 została ujęta w planie finansowym Urzędu w wysokości 79.000,00zł w dz.750, 75023 § 4440.

W dniu 30.12.2008r. zwiększono plan odpisu do kwoty 1.490,00zł do kwoty 86.406,00zł:

Środki ZFSS były gromadzone na odrębnym rachunku bankowym.

Na rachunek ZFSS w 2008r. wpłynęły następujące kwoty:

- w dniu 29.01.2008r. kwota 10.000,00zł (WB 42),
- w dniu 12.03.2008r. kwota 9.750,00zł (WB 123),
- w dniu 04.04.2008r. kwota 20.000,00zł (WB 162),
- w dniu 26.05.2008r. kwota 19.500,00zł (WB 239),
- w dniu 04.08.2008r. kwota 19.750,00zł (WB 366),

- w dniu 30.12.2008r. kwota 7.406,00zł (WB 597) uzupełnieni o faktyczną ilość pracowników w przeliczeniu na etaty, razem 86.406,00zł (100% planowanego odpisu).

Przelane na ZFŚS kwoty ujęto w księgach rachunkowych Urzędu na kontach: Wn400/Ma130, Wn135/Ma851.

W 2008 roku wystąpiły w Urzędzie z różnych przyczyn zmiany w stanie zatrudnienia.

Z zestawienia stanu zatrudnienia w Urzędzie sporządzonego przez Inspektora Pionu Administracyjno - Organizacyjnego wynika, że faktyczna przeciętna liczba zatrudnionych w przeliczeniu na pełen etat w poszczególnych miesiącach roku 2008 kształtowała się następująco:

liczba zatrudnionych w przeliczeniu na pełen etat	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
ETATY												
	75023											
Pełen etat	89,00	89,00	88,00	87,25	85,00	86,75	87,00	87,00	87,25	90,25	90,25	90,75

Wyliczenie odpisu na ZFŚS dla pracowników na 2008r.:

Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa GUS przeciętne wynagrodzenie miesięczne w II półroczu 2007r. stanowiło kwotę 2.417,63zł, w związku z czym wysokość odpisu podstawowego wynosiła na jednego zatrudnionego – 906,61zł (37,5% przeciętnego wynagrodzenia). Faktyczna przeciętna liczba zatrudnionych w 2008r. w przeliczeniu na pełen etat wyniosła: $86,13 \times 906,61 = 78.086,32zł$. Na dwóch pracownikach zwiększono odpis w związku z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności $2 \times 1.057,71 = 2.115,42zł$

Wyliczenie odpisu na ZFŚS na 2008r. dla emerytowanych pracowników Urzędu:

Na dzień 31.12.2008r. było 41 emerytowanych pracowników
 $2.417,63zł \times 6,25\% \times 41 = 6.195,10zł$

Razem odpis: 86.396,84zł

Z ww. zestawień i wyliczeń wynika, że należony roczny odpis podstawowy na ZFŚS w 2008r. wynosić winien 86.396,84zł. Na rachunek ZFŚS wpłynęła łącznie kwota 86.406,00zł. Różnica wynosi 9,16zł.

Ewidencja księgowa dotycząca działalności socjalnej prowadzona była na kontach:

- 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”
- 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” ,
- 240 „Pozostałe rozrachunki” – ewidencjonowano m.in. pożyczki udzielone pracownikom z ZFŚS.

Na dzień 31.12.2008r. konta dotyczące ZFŚS bilansują się:

Konto	Wn	Ma
851	-	88.385,24

135	16.275,24	
234	72.110,00	
Razem:	88.385,24	88.385,24

Przeciętna liczba pracowników, wykaz emerytów i rencistów, wydruki kont 130 paragraf 4440 stanowią **akta kontroli B.IV.10(1-3)**

IV.3.1.2.2 Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników (§4410)

Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników zaplanowane zostały w planie finansowym Urzędu na 2008r. w § 4410 w następujących rozdziałach:

- Rady Gmin (75022) – 1.900,00zł
- Urzędy gmin (75023) – 40.000,00zł

Z ewidencji księgowej konta 130 wynika, że wydatki na ten cel wyniosły w 2008 roku:

- Rady Gmin (75022) – 1.749,96zł
- Urzędy gmin (75023) – 32.402,03zł.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2008 roku są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130.

Zarządzeniem Nr 311/08 z dnia 8 stycznia 2008 roku Burmistrz wprowadził Regulamin Pracy UM. W rozdziale 7 regulaminu opisano zasady kierowania pracownikami na delegacje i rozliczania delegacji służbowych a mianowicie:

- podstawowym drukiem jest polecenie wyjazdu służbowego. Druk musi być zarejestrowany w rejestrze delegacji,
- podstawowym środkiem do odbycia podróży służbowej jest PKS lub PKP. Bilety z podróży stanowią przesłankę do rozliczenia kosztów delegacji,
- na uzasadniony wniosek pracownika przełożony może wyrazić zgodę na odbycie podróży służbowej samochodem prywatnym. Przyczyny uzasadniające w/w możliwość to a) brak możliwości dojazdu PKS lub PKP, b) uzasadniona konieczność załatwienia sprawy w trybie pilnym, c) wyjazd dotyczy co najmniej 2 osób, d) podróż wiąże się z koniecznością zabrania większej ilości materiałów, e) ustny wniosek pracownika wynikający z chęci skorzystania z wygodnej formy odbycia podróży. W przypadkach określonych w pkt a-d delegacje rozlicza się wg stawki określonej w rozporządzeniu natomiast w przypadku e w przeliczeniu na sumę ceny biletów w obydwie strony i kosztów dojazdu środkami komunikacji miejskiej w stosunku do przebytych kilometrów. Przyczyna uzasadniająca zgodę na odbycie podróży służbowej samochodem prywatnym musi zostać przez przełożonego krótko opisana na druku delegacji,
- delegację służbową podpisują Burmistrzowi – Sekretarz, Zastępcy, Sekretarzowi, Skarbnikowi – Burmistrz lub Zastępca, pozostałym pracownikom – bezpośredni przełożeni,
- delegacje pod względem merytorycznym sprawdza Sekretarz,
- delegację należy rozliczyć w ciągu 14 dni od dnia jej zakończenia.

W Urzędzie prowadzi się jeden rejestr poleceń wyjazdów służbowych pracowników i radnych na terenie kraju i poza granicami kraju. Wynika z niego, że w 2008 roku wystawiono 381 poleceń wyjazdu służbowego. Sprawdzono (metodą wrywkową) 30 poleceń wyjazdu służbowego pracowników rozliczonych w różnych miesiącach 2008 roku, co ilustruje poniższa tabela:

Lp.	Nr delegacji służbowej	Dla	Cel wyjazdu/ miejsce	Zlecający Podróż	Data Wyjazdu	Kwota	Środki lokomocji	Klasyfikacja budżetowa	Nr dowodu księgowego
1.	262	Burmistrz	UAM, WFOŚiGW Poznań	Sekretarz	01.10.2008r.	78,57	Sam. pryw. Stawka 0,8358	75023 § 4410	WB 471
2.	269	Inspektor	Szkolenie Poznań	Sekretarz	02.10.2008r.	26,60	PKS	75023 § 4410	WB 471
3.	276	Inspektor	Szkolenie Jeziory	Naczelnik Pionu Gospodarowania Przestrzenią i Środowiskiem	03.10.2008r.	71,68	Sam. pryw. Przejazd 2 osób, brak połączeń	75023 § 4410	WB 472
4.	270	Pełnomocnik Zamówień Publicznych	WUW Poznań	Burmistrz	03.10.2008r.	37,15	Sam. pryw. na poleceniu określono stawkę za 1km 0,27zł	75023 § 4410	WB 472
5.	307	Podinspektor	Szkolenie Poznań	Skarbnik	20.10.2008r.	37,10	PKS	75023 § 4410	WB 493
6.	295	Inspektor	szkolenie Poznań	Z. up. Burmistrza Sekretarz	17.10.2008r.	26,60	PKS	75023 § 4410	WB 493
7.	277	Inspektor	Udział w konferencji Poznań	Naczelnik Pionu Gospodarowania Przestrzenią i Środowiskiem	20.10.2008r.	37,10 do wyплаты 87,10zł	PKS	75023 § 4410	WB 493
8.	319	Inspektor	Szkolenie Poznań	Skarbnik	28.10.2008r.	95,08	Sam. pryw. stawka 0,8358zł Przejazd 2 osób,	75023 § 4410	WB 510
9.	311	Koordinator Zespołu Informatycznego	Narada Czerwonak	Burmistrz	24.10.2008r.	91,94	Sam. pryw. Przejazd 2 osób,	75023 § 4410	WB 510
10.	315	Podinspektor	Szkolenie Poznań	Skarbnik Gminy	27.10.2008r.	81,91	Sam. pryw. stawka 0,8358zł zaw. Sekretarz Przejazd 3 osób,	75023 § 4410	WB 506
11.	306	Podinspektor	WFOŚiGW Poznań	z up. Burmistrza Koordinator Zespołu Planowania Strategicznego i Pozyskiwania Środków Zagranicznych	17.10.2008r.	25,60	Sam. pryw. stawka 0,256 ustalona przez Koordinatora na ustny wniosek pracownika wynikający z chęci skorzystania z wygodnej formy odbycia podróży	75023 § 4410	WB 505
12.	22	Zastępca	Udział w dniu	Naczelnik Pionu	24.10.2008r.	36,77	Sam. pryw.	75023 § 4410	WB 505

		Naczelnika Pionu Gospodarowania Przestrzenią i Środowiskiem	otwartym w Lasach Państwowych	Gospodarowania Przestrzenią i Środowiskiem			brak transportu publicznego		
13	313	Inspektor	Szkolenie Jeziory	Naczelnik Pionu Gospodarowania Przestrzenią i Środowiskiem	24.10.2008r.	60,18	Sam. pryw. przejazd 2 osób, brak połączeń	75023 § 4410	WB 512
14	328	Burmistrz	Konferencja – Dolsk	Sekretarz	30.10.2008r.	25,08	Sam. pryw.	75023 § 4410	WB 514
15	326	Koordynator Zespołu Obsługi Inwestorów	Spotkanie z Prezydentem Poznania wyjazd wraz z Burmistrzem	Burmistrz	31.10.2008r.	83,58	Sam. pryw. brak wskazania	75023 § 4410	WB 514
16	321	Podinspektor	Szkolenie Poznań	z up. Burmistrza Koordynator Zespołu Planowania Strategicznego i Pozyskiwania Środków Zagranicznych	29.10.2008r.	37,10	Sam. pryw. stawka 0,256 ustalona przez Koordynator a na ustny wniosek pracownika wynikający z chęci skorzystania z wygodnej formy odbycia podróży.	75023 § 4410	WB 514
17	327	Inspektor	Szkolenie Poznań	Koordynator Zespołu Informatycznego	03.11.2008r.	25,60	Sam. pryw. brak wskazania	75023 § 4410	WB 529
18	342	Inspektor	Szkolenie Jeziory	Naczelnik Pionu Gospodarowania Przestrzenią i Środowiskiem	21.11.2008r.	60,18	Sam. pryw. brak połączeń	75023 § 4410	WB 553
19	336	Inspektor	Szkolenie Poznań	Skarbnik	18.11.2008r.	95,08	Sam. pryw. przejazd 2 osób,	75023 § 4410	WB 543
20	334	Sekretarz	Szkolenie Puszczykowo	Burmistrz	18.11.2008r.	100,30	Sam. pryw. brak dojazdu	75023 § 4410	WB 543
21	331	Podinspektor	Szkolenie Poznań	Naczelnik Pionu Edukacji Usług Społecznych	18.11.2008r.	37,10	Sam. pryw. stawka 0,256 za 1km brak wskazania	75023 § 4410	WB 543
22	343	Podinspektor	Szkolenie Poznań	Skarbnik	25.11.2008r.	80,24	Sam. pryw. przejazd 2 osób 7 ³⁰ -15 ³⁰	75023 § 4410	WB 553
23	344	Burmistrz	Dzień Pracownika Socjalnego Poznań	Sekretarz Gminy	24.11.2008r.	78,57	Sam. pryw. stawka 0,8358	75023 § 4410	WB 553
24	345	Burmistrz	Seminarium Poznań	Sekretarz Gminy	25.11.2008r.	86,57	Sam. pryw. stawka 0,8358	75023 § 4410	WB 566
25	346	Burmistrz	Spotkanie Muruwana Goślina	Sekretarz Gminy	28.11.2008r.	106,98	Sam. pryw. stawka 0,8358	75023 § 4410	WB 566
26	350	Inspektor	Poznań	Koordynator	25.11.2008r.	25,60	Sam. pryw.	75023 § 4410	WB 566

				Zespołu Informatycznego			stawka 0,256		
27	349	Podinspektor	Szkolenie Poznań	Koordinator Zespołu Planowania Strategicznego i Pozyskiwania środków Zewnętrznych	25.11.2008r.	25,20	Sam. pryw. zgoda Koordynatora na ustywniosek pracownika wynikający z chęci skorzystania z wygodnej formy odbycia podróży brak wskazania stawki	75023 § 4410	WB 349
28	363	Inspektor	Szkolenie Poznań	Sekretarz	10.12.2008r.	37,10	PKS	75023 § 4410	WB 581
29	364	Inspektor	Szkolenie Poznań	Sekretarz	10.12.2008r.	37,10	PKS	75023 § 4410	WB 581
30	365	Inspektor	Szkolenie Poznań	Naczelnik Pionu Gospodarowania Przestrzenią i Środowiskiem	11.12.2008r.	37,10	PKS	75023 § 4410	WB 581
31	343	Podinspektor	Szkolenie Poznań	Skarbnik	25.11.2008r.	0,00	Przejazd wspólnie z innym pracownikiem 7 ⁰⁰ -15 ⁰⁰	75023 § 4410	WB 553

Na podstawie skontrolowanych delegacji stwierdzono, że:

- polecenie wyjazdu służbowego Nr 277 – z rozliczenia kosztów podróży wynika, że kwota należna pracownikowi wynosi 37,10zł; do wypłaty zatwierdzono kwotę 87,10zł. Wypłacono o 50,00zł więcej niż wynika z faktycznie poniesionych wydatków, diet i ryczałtów na dojazdy. Bilety PKS wykazują kwotę 21,00zł, ryczałty na dojazdy 4,60zł, i ½ diety 11,50zł,
- w dwóch przypadkach nie wypłacono diet polecenie wyjazdu służbowego Nr 343, 348. Czas trwania podróży 7³⁰-15³⁰,
- polecenia wyjazdów służbowych Burmistrza każdym przypadku używania samochodu prywatnego dla celów podpisywała Sekretarz Gminy. W przypadku korzystania z samochodu prywatnego dla celów służbowych Burmistrz rozliczał stawkę za 1km określoną w przepisach rozporządzenia Ministra Infrastruktury,
- wszystkie skontrolowane polecenia wyjazdu służbowego miały nadane numery zgodnie z rejestrem - w rejestrze podwójne zapisanie poleceń wyjazdu służbowego,
- przestrzegano zasady rozliczania wyłącznie kosztów podróży służbowych odbywanych w terminie i w miejscu oraz środkiem lokomocji wskazanym w poleceniu wyjazdu służbowego,
- w przypadku zwrotu kosztów poniesionych przez pracownika z tytułu używania pojazdów stanowiących własność pracownika, przebieg pojazdu był udokumentowany w ewidencji przebiegu pojazdu,

Delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Kserokopie polecenia wyjazdu służbowego, wydruk konta 130 stanowią **akta kontroli B.IV.11(1-4)**

IV.3.1.2.3 Zwrot kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy

W 2008 roku ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w jazdach lokalnych przyznano i wypłacano 18 pracownikom, z którymi zawarto stosowne umowy określające wysokość miesięcznego limitu kilometrów, a mianowicie:

- Burmistrzowi - Rada ustaliła miesięczny limit przebiegu kilometrów na jazdy lokalne samochodem prywatnym w celach służbowych w ilości 300km. Na podstawie umowy Burmistrza z Przewodniczącym Rady Miejskiej z dnia 7.12.2006r. o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych. Zgodnie z § 2 pkt 1 umowy miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne wynosi 300 kilometrów,
- Zastępca Burmistrza - na podstawie umowy zawartej w dniu 07.12.2006r. o używanie prywatnego samochodu do celów służbowych. Zgodnie z § 2 pkt 1 ww. umowy miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne wynosi 300 kilometrów. Aneksami Nr 1 i Nr 2 zmieniano dane dotyczące pojazdu używanego dla celów służbowych,
- Podinspektor Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej - na podstawie umowy zawartej w dniu 01.04.2002r.r. o używanie prywatnego samochodu do celów służbowych. Zgodnie z § 2 pkt 1 ww. umowy miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne wynosi 200 kilometrów. Umowę zmieniano aneksami Nr 1, 2, 3,
- Podinspektor Pionu Skarbu Gminy - na podstawie umowy zawartej w dniu 01.12.2007r. o używanie prywatnego samochodu do celów służbowych. Zgodnie z § 2 pkt 1 ww. umowy miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne wynosi 70 kilometrów,
- Inspektor Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej na podstawie umowy zawartej w dniu 01.04.2002r.r. o używanie prywatnego samochodu do celów służbowych. Zgodnie z § 2 pkt 1 ww. umowy miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne wynosi 100 kilometrów (zmiana od grudnia 2002r.) Umowę zmieniano aneksami Nr 1, 2,
- Inspektor Pionu Gospodarowania Przestrzenią i Środowiskiem na podstawie umowy zawartej w dniu 02.01.2004r. o używanie prywatnego samochodu do celów służbowych. Zgodnie z § 2 pkt 1 ww. umowy miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne wynosi 100 kilometrów. Umowę zmieniano aneksem Nr 1,
- Goniąc - na podstawie umowy z dnia 1 listopada 2005 roku o używanie samochodu prywatnego dla celów służbowych. Zgodnie z § 2 pkt 1 ww. umowy miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne wynosi 200 kilometrów,
- Naczelnik Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej - na podstawie umowy z dnia 1 marca 2005 roku o używanie samochodu prywatnego dla celów służbowych. Zgodnie z § 2 pkt 1 ww. umowy miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne wynosi 100 kilometrów,
- Inspektor Pionu Skarbu Gminy - na podstawie umowy z dnia 1 października 2006 roku zmienionej aneksem Nr 1. Zgodnie z § 2 pkt 1 ww. umowy miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne wynosi 100 kilometrów,
- Inspektor Pionu Gospodarowania Przestrzenią i Środowiskiem na podstawie umowy z dnia 1 listopada 2006 roku zmienionej aneksem Nr 1. Zgodnie z § 2 pkt 1 ww. umowy miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne wynosi 100 kilometrów od dnia 1 września 2008 roku - 300 kilometrów,
- Naczelnik Pionu Edukacji i Usług Społecznych - na podstawie umowy z dnia 12 grudnia 2006 roku o używanie samochodu prywatnego dla celów służbowych. Zgodnie z § 2 pkt 1 ww. umowy miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne wynosi 100 kilometrów. Umowę zmieniono aneksem Nr 1,

- Inspektor Pionu Skarbu Gminy – na podstawie umowy z dnia 2 maja 2007 roku o używanie samochodu prywatnego dla celów służbowych. Zgodnie z § 2 pkt 1 ww. umowy miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne wynosi 100 kilometrów. Umowę zmieniono aneksem Nr 1 i Nr 2,
- Koordynator Zespołu Obsługi Inwestorów, Promocji i Informacji - na podstawie umowy z dnia 2 maja 2007 roku o używanie samochodu prywatnego dla celów służbowych. Zgodnie z § 2 pkt 1 ww. umowy miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne wynosi 150 kilometrów,
- Podinspektor Pionu Skarbu Gminy - – na podstawie umowy z dnia 1 grudnia 2007 roku o używanie samochodu prywatnego dla celów służbowych. Zgodnie z § 2 pkt 1 ww. umowy miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne wynosi 70 kilometrów,
- Koordynator Zespołu Bezpieczeństwa, Obrony Cywilnej i Spraw Wojskowych z na podstawie umowy na okres od dnia 8 marca 2008 do 10 marca 2008 roku w związku z działaniami kryzysowymi – awaria kolektora sanitarnego przy ulicy Kolejowej w Śremie. Zgodnie z § 2 pkt 1 ww. umowy limit kilometrów na jazdy lokalne w wymienionym okresie wynosi 113 kilometrów,
- Podinspektor Zespołu Techniczno – Inwestycyjnego – na podstawie umowy z dnia 1 kwietnia 2002 roku o używanie samochodu prywatnego dla celów służbowych zmienianej aneksami z Nr 1, 2, 3, 4, 5, 6. Po dokonanych zmianach limit kilometrów wynosił 300. Pismem z dnia 27 maja 2008 roku rozwiązano umowę za porozumieniem stron z dniem 31 maja 2008 roku,
- Inspektor Pionu Gospodarki Nieruchomościami - na podstawie umowy z dnia 1 lutego 2008 roku na używanie samochodu prywatnego dla celów służbowych. Umowę zawarto na czas określony – do dnia powrotu innego pracownika. Limit kilometrów 75. Pismem z dnia 11 września 2008 roku poinformowano pracownika o zakończeniu ważności umowy z dniem 16 września 2007 roku,
- Podinspektor Zespołu Techniczno – Inwestycyjnego – na podstawie umowy z dnia 1 kwietnia 2002 roku o używanie samochodu prywatnego dla celów służbowych zmienianej aneksami Nr 1, 2, 3, 4. Po wprowadzonych zmianach limit kilometrów wynosił 195. Pismem z dnia 27 maja 2008 roku rozwiązano umowę za porozumieniem stron z dniem 31 maja 2008 roku.

Sprawdzono:

- oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych składane przez ww. pracowników za m-c czerwiec i październik 2008r.,
- listy obecności: za miesiąc czerwiec i październik 2008r.,

Ustalono, że:

- zwrot kosztów za jazdy lokalne następował w formie miesięcznego ryczałtu, po złożeniu pisemnych oświadczeń przez pracownika o używaniu pojazdu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu. W miesiącu czerwcu oświadczenie za Naczelnika Pionu Edukacji i Usług Społecznych złożył Zastępca Naczelnika Pionu Edukacji i Usług Społecznych co poświadczył swoim podpisem (Nr rejestracyjny pojazdu inny niż wskazany w aneksie do umowy), za Inspektora Pionu Gospodarki Nieruchomościami oświadczenie złożył Naczelnik Pionu Gospodarki Nieruchomościami. Natomiast Inspektor Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej wskazał w oświadczeniu rodzaj pojazdu, markę i pojemność niezgodnie z danymi wykazanymi w umowie,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu (numer rejestracyjny), określały liczbę dni nieobecności pracownika w miejscu pracy oraz wyliczenie należnej kwoty miesięcznego ryczałtu,

- zastosowano prawidłowe stawki za 1 km przebiegu w wysokościach obowiązujących w danym okresie,
- od naliczonych ryczałtów nie potrącano podatku dochodowego od osób fizycznych,
- wypłata ryczałtów następowała na konta osobiste pracowników,
- miesięczny limit kilometrów przyjęty w rozliczeniu był zgodny z przyznanym limitem określonym w umowach.

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy wynika, że „ryczałty samochodowe wypłacone pracownikom Urzędu Miejskiego w Śremie wypłacone są na podstawie umów cywilnoprawnych na używanie samochodu, niebędącego własnością pracodawcy w celach służbowych.

Na podstawie tej umowy pracownicy zobowiązani są do używania samochodu do celów służbowych w ramachjazd lokalnych na terenie Gminy Śrem.

Zwrot poniesionych kosztów następuje po złożeniu pisemnego oświadczenia przez pracownika o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu.

Brzmienie art. 21 ust. 1 pkt 23 b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, jak i komentarz do tej ustawy jasno wg nas określają, że zwolnione są zwroty kosztów z tytułu używania pojazdów stanowiących własność pracownika dla potrzeb zakładu pracy bez względu na formę tych zwrotów.

Jedynie w przypadku gdy nie zastosuje się umowy określającej tzw. „ryczałt”, tylko nalicza się koszty na podstawie polecenia wyjazdu służbowego - wówczas pracownik dodatkowo prowadzi ewidencję przebiegu pojazdu.

Zwrot poniesionych przez pracownika kosztów używania pojazdu własnego dla potrzeb zakładu pracy jest tylko i wyłącznie rekompensatą poniesionych „za” pracodawcę kosztów.

Kwoty zwrotu nie stanowią dochodu dla pracownika. Nie są też dodatkowymi korzyściami finansowymi. Nie można zatem uznać, że wypłaty te podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

W przypadku braku możliwości korzystania z pojazdów pracowników, Urząd Miejski w Śremie jako pracodawca musiałby w innej formie zapewnić środki do prawidłowego wykonywania zadań gminy, np.: koszty dowozu, przejazdu pracowników wykonujących zadania w zakresie drogownictwa, usług edukacyjnych, gospodarki komunalnej.

Zatem to nie pracownik otrzymuje profity z zakładu pracy, ale to zakład pracy korzysta z mienia pracownika uznając to za najbardziej efektywne, proste i skuteczne oraz zgodne z przepisami prawa wykonywanie szeregu swoich działań.

W Urzędzie Miejskim w Śremie zwrot kosztów dokonywany jest w formie tzw. „ryczałtów”. Jest to rozwiązanie najwłaściwsze i najprostsze, biorąc pod uwagę specyfikę działalności Urzędu. Rozwiązanie to spełnia jednocześnie swoją podstawową funkcję, tzn. wypłaty stanowią zwrot kosztów poniesionych przez pracownika, a nie dodatkowe dochody dla pracownika”. Wyjaśnienie Skarbnika, kserokopie oświadczeń, kserokopie umowy na używanie samochodu niebędącego własnością pracodawcy w celach służbowych stanowi **akta kontroli B IV.12(1-37)**.

IV.3.1.2.4 Wydatki na podróże zagraniczne pracowników (§4420)

Wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników zaplanowane zostały w planie finansowym Urzędu na 2008r. w § 4420 w rozdziale 75023 w kwocie 5.100,00zł. Z ewidencji księgowej konta 130 wynika, że wydatki na ten cel wyniosły 5.085,53zł.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2008 roku są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130.

Do kontroli wybrano podróże zagraniczne zrealizowane w miesiącu październiku 2008 roku a mianowicie:

- polecenie wyjazdu służbowego Nr 278 dniami 09.10.2008r. do 12.10.2008r. do Bergen Niemcy – autokar. Pracownik złożył oświadczenie, że podczas wyjazdu służbowego zapewniono posiłki:

09.10.2008r. – kolacja

10.10.2008r. – śniadanie, obiad, kolacja

11.10.2008r. – śniadanie, obiad, kolacja

12.10.2008r. – śniadanie

Wyjazd 09.10.2008r.

Śrem – godz. 6.50

Świecko godz.10.15. Przekroczenie granicy 10.15

Bergen 16.30

Wyjazd 12.10.2008r.

Bergen godz. 8.00

Frankfurt nad Odrą – godz. 12.20. Przekroczenie granicy 12.20

Śrem – godz. 16.00

Rozliczenia wyjazdu służbowego Bergen – Niemcy dokonał Inspektor Pionu Zarządzania Finansami Gminy. Wykazał, że przysługuje dieta 3 i 1/3. Dokonano potrąceń z tytułu kolacji, 2 x całodziennego wyżywienia oraz za śniadanie w wysokości 1,95 diety.

Należna dieta po potrąceniach 57,96 EUR. Do przeliczenia diety na PLN uzgodniono kurs z dnia 08.10.2008r. Łącznie naliczono należną dietę do wypłaty wysokości 202,41zł. Koszty zaksięgowano z tytułu podróży służbowej w dniu 16.10.2008r. wysokości 202,41zł.

W takiej samej wysokości dokonano wypłat polecenie wyjazdu służbowego Nr 279, 280, 281, 282, 283, 285. Łącznie dla delegowanych pracowników dieta wynosi 1.416,87zł,

- polecenie wyjazdu służbowego Nr 284 dniami 10.10.2008r. do 12.10.2008r. do Bergen Niemcy – sochód służbowy. Pracownik złożył oświadczenie, że podczas wyjazdu służbowego zapewniono posiłki:

10.10.2008r. – kolacja

11.10.2008r. – śniadanie, obiad, kolacja

12.10.2008r. – śniadanie

Wyjazd 10.10.2008r.

Śrem – godz. 10.00

Świecko godz.13.50. Przekroczenie granicy 13.50

Bergen 18.00

Wyjazd 12.10.2008r.

Bergen godz. 10.30

Frankfurt nad Odrą – godz. 13.20. Przekroczenie granicy 13.20

Śrem – godz. 17.00

Rozliczenia wyjazdu służbowego Bergen – Niemcy dokonał Inspektor Pionu Zarządzania Finansami Gminy. Wykazał, że przysługują 2 diety. Dokonano potrąceń z tytułu kolacji, 1 x całodziennego wyżywienia oraz za śniadanie w wysokości 1,20 diety.

Należna dieta po potrąceniach 33,60 EUR. Do przeliczenia diety na PLN uzgodniono kurs z dnia 09.10.2008r. Łącznie naliczono należną dietę do wypłaty wysokości 114,78zł. Koszty

zaksięgowano z tytułu podróży służbowej w dniu 16.10.2008r. wysokości 114,78zł. W takiej samej wysokości dokonano rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego Nr 286. Łącznie wydatkowano kwotę 229,56zł.

Z wyjaśnień Podinspektora Pionu Zarządzania Finansami Gminy wynika, że „przy rozliczaniu delegacji zagranicznych przyjmuję kurs średni ogłaszany przez NBP z dnia poprzedzającego wyjazd lub z dnia wyjazdu pracownika na delegację. Według przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002r. pracownik otrzymuje zaliczkę w walucie obcej na niezbędne koszty podróży. W przypadku naszych delegacji pracownicy nie pobierają zaliczki, tylko otrzymują zwrot kosztów po rozliczeniu delegacji. Gdyby pobrali zaliczkę musieliby to uczyni dzień przed lub w dniu wyjazdu. Dlatego uważam że nie jest błędem zastosowanie takiego kursu. Natomiast wg art. 15 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz zar. 22 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych koszty poniesione w walutach obcych przelicza się na złote wg kursów średnich ogłaszanych przez NBP w dniu poniesienia kosztu. Uważam, że koszty są poniesione przez pracowników w czasie odbywania podróży. Gdyby stosowa kurs średni z dnia rozliczenia zaliczki, obieg dokumentów w naszej jednostce to uniemożliwia, dlatego, że gdy rozliczam delegację nie mogę określi w którym dniu będzie dokładnie wypłacona, gdyż dokumenty przekazuję do podpisu i do zatwierdzenia merytorycznego i gdy wracają do mnie dopiero przekazuję do zapłaty. Natomiast w literaturze fachowej nie ma jednoznacznego stanowiska w tej kwestii, a interpretacje organów podatkowych są różne”. Wyjaśnienie Podinspektora, kserokopie przykładowych poleceń wyjazdu służbowego i wydruki kont 130 stanowią **akta kontroli B IV.13(1-10)**.

IV.3.1.2.5 Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych

Podróże krajowe

W roku 2008 plan finansowy Urzędu zakładał wydatki w dz. 750 rozdz. 75022 § 4410 z tytułu podróży służbowych krajowych radnych w wysokości 1.900,00zł. Z ewidencji księgowej konta 130 wynika, że wydatki na ten cel wyniosły 1.749,96zł.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2008 roku są zgodne z danymi wyrrikającymi z ewidencji księgowej konta 130. Kontrolą objęto całość obrotów na koncie 130/750/75022/4410:

Lp.	Nr delegacji służbowej	Dla	Cel wyjazdu/ miejsceowość	Zlecający Podróż	Data wyjazdu	Kwota	Środki lokomocji	Nr RK.
1.	54	Wiceprzewodniczący Rady	Łódź – Walne Zgromadzenie Stowarzyszenia Związek Miast Polskich	Przewodniczący Rady	06-07.03.2008r.	Zgoda Przewodniczącego Rady 159,39zł	sam.pryw.	WB 128
2.	72	Przewodniczący Rady	Szkolenie Poznań	Wiceprzewodniczącego Rady	01.04.2008r.	83,58zł	sam.pryw.	WB 165
3.	94	Wiceprzewodniczący Rady	Szkolenie Poznań	Przewodniczący Rady	07.05.2008r.	83,58zł	sam.pryw.	WB 221
4.	136	Wiceprzewodniczący Rady	Szkolenie Poznań	Przewodniczący Rady	21.06.2008r.	20,06zł	sam.pryw.	WB305
5.	217	Wiceprzewodniczący Rady	Dożynki Ślesina	Przewodniczący Rady	31.08.2008r.	183,87zł koszty podróży 22,36zł dieta	sam.pryw.	WB425

6.	293	Przewodniczący Rady	Zjazd przewodniczących Rad Jelenia Góra	Wiceprzewodniczący Rady	15-17.10.2008	83,58zł koszty podróży 44,72zł dieta	sum.pryw.	WB 493
7.	335	Wiceprzewodniczący Rady	szkolenie Zakopane	Przewodniczący Rady	26-28 11 2008.	824,10zł koszty podróży 44,72zł dieta	sum.pryw.	WB 521, 568

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- polecenie wyjazdu służbowego Nr 72 wykazuje złeczenie wyjazdu służbowego dla Przewodniczącego Rady do miejscowości Poznań, natomiast rejestr delegacji wykazuje miejscowość Orzechowo, a polecenie wyjazdu służbowego Nr 71 odwrotnie,
- polecenie wyjazdu służbowego dla Wiceprzewodniczącego rady akceptował Przewodniczący Rady, a dla Przewodniczącego Wiceprzewodniczący Rady,
- diety dla radnych z tytułu podróży służbowych dla radnych wypłacano
- Rada Miejska w dniu 28 grudnia 2006 roku podjęła uchwałę w sprawie zwrotu kosztów przejazdu radnego w podróży służbowej pojazdem niebędącym własnością gminy. Zapisano między innymi, że stawki za 1 km przebiegu pojazdu ulegają zmianie zgodnie z rozporządzeniem właściwego ministra; czynności w zakresie polecenia wyjazdu służbowego dla Przewodniczącego Rady Miejskiej w Śremie wykonuje Wiceprzewodniczący Rady,
- diety dla radnych w przypadku powyżej 12 godzin podróży służbowej wypłacano w wysokości 22,36zł. Z ustaleń kontrolnych wynika, że zawyżono wypłatę w/w kwoty gdyż dieta stanowiąca ekwiwalent pieniężny na pokrycie zwiększonych kosztów żywienia w czasie podróży służbowej wynosi 1% nieprzekraczalnej wysokości diety przysługującej radnemu z tytułu wykonywania mandatu, o której mowa w art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Nieprzekraczalna kwota diety przysługującej radnemu w Gminie Śrem wynosi 1.987,27zł, 1% stanowi kwotę 19,87zł,
- delegacje poddane były kontroli formalno-rachunkowej oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby,

Kserokopie przykładowych poleceń wyjazdu służbowego, uchwała Rady Nr 32/III/06 i wydruk konta 130 stanowią **akta kontroli B IV.14(1-9)**

Podróże zagraniczne

W roku 2008 plan finansowy Urzędu zakładał wydatki w dz. 750 rozdz. 75022 § 4420 z tytułu podróży służbowych zagranicznych radnych w wysokości 2.160,00zł. Z ewidencji księgowej konta 130 wynika, że wydatki na ten cel wyniosły 2.156,50zł. Do kontroli przyjęto następujące polecenia wyjazdu służbowego zagranicznego:

Do kontroli wybrano podróże zagraniczne zrealizowane w miesiącu październiku 2008 roku a mianowicie:

- polecenie wyjazdu służbowego Nr 263 dniach 09.10.2008r. do 12.10.2008r. do Bergen Niemcy – autokar, Pracownik złożył oświadczenie, że podczas wyjazdu służbowego zapewniono posiłki:

09.10.2008r. – kolacja

10.10.2008r. – śniadanie, obiad, kolacja

11.10.2008r. – śniadanie, obiad, kolacja

12.10.2008r. – śniadanie

Wyjazd 09.10.2008r.
Śrem – godz. 6.50
Świecko godz.10.15. Przekroczenie granicy 10.15
Bergen 16.30
Wyjazd 12.10.2008r.
Bergen godz. 8.00
Frankfurt nad Odrą – godz. 12.20. Przekroczenie granicy 12.20
Śrem – godz. 16.00

Rozliczenia wyjazdu służbowego Bergen – Niemcy dokonał Inspektor Pionu Zarządzania Finansami Gminy. Wykazał, że przysługuje dieta 3 i 1/3. Dokonano potrąceń z tytułu kolacji, 2 x całodziennego wyżywienia oraz za śniadanie w wysokości 1,95 diety.

Należna dieta po potrąceniach 57,96 EUR. Do przeliczenia diety na PLN uzgodniono kurs z dnia 08.10.2008r. Łącznie naliczono należną dietę do wypłaty wysokości 202,41zł. Koszty zaksięgowano z tytułu podróży służbowej w dniu 16.10.2008r. wysokości 202,41zł, wypłaty dokonano w tym samym dniu.

W takiej samej wysokości dokonano wypłat polecenie wyjazdu służbowego Nr 264, 265, 266, 267. Łącznie dla delegowanych pracowników dieta wynosi 1.012,05zł.

IV.3.1.2.6 Wypłaty diet radnym, członkom komisji i innym uprawnionym

W roku 2008 plan finansowy Urzędu zakładał wydatki w dz. 750 rozdz. 75022 § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” w kwocie 199.000,00zł, z czego zrealizowano wydatki w kwocie 186.845,76zł.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2008 roku są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130.

Zasady wypłacania diet przysługujących radnym w kontrolowanym okresie regulowały uchwały:

- Nr II32/III/06 z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie zwrotu kosztów przejazdu radnego w podróży służbowej pojazdem niebędącym własnością gminy,
- Nr 46/IV/07 z dnia 25 stycznia 2007 roku w sprawie wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Śremie. Zapisano między innymi, że radnym przysługuje dieta miesięczna. Wysokość miesięcznej dla Przewodniczącej Rady 75% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, dla Wiceprzewodniczących 40% dla przewodniczących komisji Rady 30%, dla radnych 25%. Dla radnych wchodzących w skład zespołu kontrolnego za udział w przeprowadzonej kontroli przysługuje dodatkowo 4% półtorakrotności kwoty bazowej, łączna wysokość diety przysługującej Radnym wchodzącym w skład zespołu kontrolnego nie może przekroczyć w ciągu miesiąca 75%. W przypadku nieobecności radnego na sesji lub posiedzeniu komisji, za każdą nieobecność potrącana będzie kwota stanowiąca 10% należnej diety. Dieta nie będzie potrącana za nieobecność, jeżeli radny został delegowany przez Przewodniczącą Rady do innych zadań.

W myśl powyższych uchwał diety kształtują się następująco:

- dla Przewodniczącego Rady w kwocie 1.987,27zł miesięcznie,
- dla Wiceprzewodniczącego Rady w kwocie 1.059,88zł,

- dla Przewodniczących Komisji Rady w kwocie 794,91zł,
- dla radnych w kwocie 662,42zł.

W skład Rady wchodzi 21 Radnych.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i pobierania diet przez Radnych w miesiącu maju 2008 roku, kiedy to miały miejsce:

- posiedzenie Komisji Komunalnej i Rozwoju Rady Miejskiej w dniu 19.05.2008 roku, jeden radny nieobecny – zapisano, że usprawiedliwiony,
- posiedzenie Komisji Wsi i Samorządu w dniu 14.05.2008 roku jeden radny nieobecny nieusprawiedliwiony,
- posiedzenie Komisji Rewizyjnej w dniu 26 maja 2008 roku – wszyscy radni komisji obecni
- w miesiącu maju trzech radnych komisji Rewizyjnej brało udział w kontroli w Muzeum Śremskim w zakresie wpływów i wydatków instytucji kultury,
- posiedzenie Komisji Oświaty, Kultury i Sportu w dniu 20 maja 2008 roku, trzech Radnych Komisji nieobecnych, nieobecność usprawiedliwiona
- XIV Sesja Rady Miejskiej w Śremie w dniu 29.05.2008 roku, nieobecni 4 radni – nieobecność usprawiedliwiona,
- posiedzenie Komisji Budżetowej w dniu 27 maja 2008 roku, wszyscy radni komisji obecni,
- posiedzenie komisji Pomocy Społecznej, Ochrony Zdrowia i Środowiska w dniu 26 maja 2008 roku, dwóch radnych nieobecnych, nieobecność usprawiedliwiona.

Na podstawie list obecności na poszczególnych Komisjach i sesji oraz list wypłat ustalono, że nie dokonano potrącenia z tytułu nieobecności na sesji i komisji 8 radnym a tym samym zawyżono wypłatę diety o kwotę 741,91zł. Z wyjaśnień Podinspektora wynika, że „(...) w przypadku potrącenia z tytułu nieobecności za komisje oraz sesje omyłkowo tego nie dokonano w przypadku radnych o kwoty 741,91zł”. Wyjaśnienie Podinspektora, listy obecności, list wypłat, wykaz potrąceń stanowi **akta kontroli B IV.15(1-6)**.

Na podstawie list obecności na posiedzeniach poszczególnych Komisji i sesji Rady oraz list wypłat kontrolująca ustaliła, że diety dla Radnych w miesiącu wrześniu były naliczane i wypłacane w prawidłowej wysokości, to jest zgodnie z ustaleniami zawartymi w uchwałach Rady.

Na Sesji Rady odbytej w dniu 30 października 2008 roku Przewodniczący poinformował, iż wszyscy Radni złożyli oświadczenia majątkowe oraz informacji otrzymanych od Naczelnika Urzędu Skarbowego w zakresie oświadczeń.

IV.3.1.2.7 Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

W dniu 24 stycznia 2008 roku Rada Miejska przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2008 – uchwała Nr 166/XX/08.

Zadania gminy w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi obejmowały w szczególności:

1. działalność Przychodni Leczenia Uzależnień i Współzależnień,

2. działalność biura Obywatelskiej Pomocy Prawnej,
3. prowadzenie kuchni społecznej
4. działalność na rzecz osób bezdomnych zwłaszcza uzależnionych oraz ofiar przemocy w rodzinie,
5. organizacja dożywiania dla rodzin i dzieci wymagających wsparcia,
6. budowa infrastruktury dla potrzeb prowadzenia pozalekcyjnych zajęć sportowych.

W Gminie w 2008 roku utworzono program przeciwdziałania narkomanii.

Z ewidencji księgowej konta 901 wynika, że w 2008r. Gmina uzyskała dochody z tyt. opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (756 75618 § 0480) w wysokości 590.089,16zł, natomiast poniosła wydatki w wysokości 584.518,52zł (rozd. 85154).

Realizacją zadań wynikających z programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii zajmował się Pan Daniel C. – Zastępca Naczelnika w Pionie Edukacji i Usług Społecznych.

Wydatki w Urzędzie w dziale 851 rozdziale 85154 na GPPiRPA poniesiono w następujących paragrafach:

§	Plan w zł	Wykonanie w zł
4110	4.000,00	1.088,82
4170	35.000,00	34.725,00
4210	12.000,00	11.970,70
4300	517.000,00	516.734,00
6620	20.000,00	20.000,00
Razem:	588.000,00	584.518,52

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2008r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130/851/85154.

Kontrolującej przedłożono preliminarz wydatków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów alkoholowych na 2008r. w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”. W ciągu roku 2008 dokonywane zmian preliminarza wydatków i z „Planu wydatków” po dokonanych zmianach wynika, że środki GPPiRPA przeznacza się na:

- składki na ubezpieczenie społeczne – 4.000,00zł,
- wynagrodzenia członków GKRPA – 13.400,00zł,
- umowy zlecenia dla osób obsługujących biuro Obywatelskiej Pomocy Prawnej – 21.600,00zł,
- zakup materiałów i wyposażenia – 12.000,00zł,
- zakup usług pozostałych w tym
 - prowadzenie kuchni społecznej – 18.000,00zł,
 - działalność profilaktyczna w zakresie leczenia uzależnień i współuzależnień – 108.000,00zł,
 - przeprowadzenie badań psychologicznych i wydanie opinii w przedmiocie uzależnienia,
 - kierowanie wniosków do sądu o leczenie odwykowe,
 - prowadzenie świetlicy socjoterapeutycznej na Osiedlu Jeziorany – 40.000,00zł,
 - prowadzenie świetlicy socjoterapeutycznej w starej części miasta zlokalizowanej przy ul. Poznańskiej – 20.000,00zł,
 - prowadzenie świetlicy socjoterapeutycznej zlokalizowanej w miejscowości Psarskie – 15.000,00zł,
 - działalność na rzecz osób bezdomnych – prowadzenie Hotelu Socjalnego w Nochowcu i Schroniska dla kobiet w Śremie – 70.000,00zł,

- prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży – 64.000,00zł (w kępielni TKKF SOKÓŁ 12.000,00zł, na boiskach sportowych realizowane przez SOSiR – 45.000,00zł, przez klub sportowy WARTA 7.500,00zł,
- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń w imprezach sportowo rekreacyjnych, kulturalnych służących utrzymaniu abstynencji – 20.500,00zł,
- wykonanie monitoringu wizyjnego w Policyjnej Izbie Zatrzymań Komendy Powiatowej Policji,
- organizacja spotkania wigilijnego mieszkańców Gminy Śrem w tym przede wszystkim dzieci , młodzieży, a także osób zagrożonych wykluczeniem społecznym – 50.000,00zł,
- budowa infrastruktury dla potrzeb prowadzenia pozalekcyjnych zajęć sportowo – rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży (budowa skateparku realizowana przez SOSiR – 60.000,00zł,
- działania profilaktyczne skierowane do osób skazanych za przestępstwa drogowe po wpływie alkoholu – 9.000,00zł, podnoszenie kwalifikacji przez członków GKRPA w Śremie poprzez uczestnictwo w szkoleniach – 3.000,00zł,
- dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień między jst - 20.000,00zł.

Razem: 588.000,00zł.

Kserokopia uchwały Rady Miejskiej Nr 166/XX/08 oraz „Preliminarz wydatków” w rozdz. 85154 stanowi **akta kontroli B. IV.16(1-7).**

Wydatki związane z wynagrodzeniem członków komisji

Zgodnie z uchwałą Rady Nr 166/XX/08 z dnia 24 stycznia 2008r. w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2008r. wynagrodzenie członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wynosi za udział w pracy na posiedzeniu GKRPA 75,00zł brutto.

Zarządzeniem Burmistrza Nr 287/04 z dnia 1 września 2004 roku, została powołana Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Śremie w składzie 9 osób. Gminna Komisja pracuje w oparciu o trzy zespoły: zespół konsultacyjny, zespół kontrolny, zespół ds. rozpatrywania wniosków. Załącznikiem do Zarządzenia jest regulamin GKRPA.

Do kontroli przyjęto wypłatę wynagrodzenia za miesiące maj i październik 2008r.

Na podstawie list obecności członków Komisji biorących udział w posiedzeniach, a także list płac nr 5 za m-c maj 2008r., nr 10 za m-c październik 2008r. ustalono, że członkowie otrzymywali wynagrodzenie zgodnie z uchwałą Rady. Od wypłaconych wynagrodzeń potrącano podatek dochodowy.

Wypłata wynagrodzenia za udział w Komisji następowała przelewem na konta osobiste.

Wynagrodzenia członków Komisji klasyfikowane były w §4170.

Wydatki poniesione na GPPiRPA (za wyjątkiem wynagrodzeń członków komisji).

Do kontroli wybrano następujące dowody księgowe na łączną kwotę 227.700,00zł tj. 38,96% ogółu wydatków poniesionych w rozdziale 85154, a mianowicie:

- FV 3/2008 z dnia 12.01.2008r. na kwotę 600,00zł wystawiona przez Gabinet Psychologiczny B. Maciek – Haściło za wydanie opinii o stopniu uzależnienia od

- alkoholu, zapłacono przelewem w dniu 28.01.2008r. – WB 38, ujęto w księgach rachunkowych: rozdz. 85154-4300, Wn400/Ma130; na fakturze widnieje opis „potwierdzam przeprowadzenie badań i wydanie opinii”,
- FV 1/2008 z dnia 07.01.2008r. na kwotę 800,00zł wystawiona przez Gabinet Psychologiczny B. Maciek – Haścilo za wydanie opinii o stopniu uzależnienia od alkoholu, zapłacono przelewem w dniu 17.01.2008r. – WB 23, ujęto w księgach rachunkowych: rozdz. 85154-4300, Wn400/Ma130; na fakturze widnieje opis „potwierdzam przeprowadzenie badań i wydanie opinii”,
 - FV Nr 04/01/08 z dnia 14.01.2008r. za wynajem sali w kwocie 1.500,00zł. Termin płatności 7 dni. Faktura wpłynęła do Urzędu 01.02.2008r., zapłacono przelewem w dniu 04.02.2008r., ujęto w księgach rachunkowych: rozdz. 85154-4300, Wn400/Ma130 – WB 52; na fakturze widnieje opis „potwierdzam wynajem auli na bal abstynenta w dniu 12.01.2008r.”,
 - R-ek Nr 7/2007 z dnia 11.02.2008r. w kwocie 35.000,00zł jako I transza na prowadzenie Schroniska w Nochowcu i w Śremie, ujęto w księgach rachunkowych: rozdz. 85154-4300, Wn400/Ma130 – WB 76,
 - FV 9/2008 z dnia 11.02.2008r. na kwotę 20.000,00zł wystawiona przez Gabinet Psychologiczny B. Maciek – Haścilo za realizację zadania z zakresu GPPiRPA na działalność Przychodni Leczenia Uzależnień i Współuzależnień, zapłacono przelewem w dniu 19.02.2008r. – WB 81, ujęto w księgach rachunkowych: rozdz. 85154-4300, Wn400/Ma130 – 18.000,00zł a w 85153-4300 Wn 400/Ma130 – 2.000,00zł; na fakturze widnieje opis „potwierdzam realizację zadania polegającą na prowadzeniu działalności profilaktycznej w zakresie leczenia uzależnień”. W dniu 21 listopada 2007 roku wpłynęła oferta na wykonanie zadań GPPiRPA – działalność Przychodni Leczenia Uzależnień i Współuzależnień. Wykazano ogólny koszt działalności 120.000,00zł. Brak wydzielenia działalności w ramach GPPiRPA i w ramach programu przeciwdziałania narkomanii. W dniu 7 lutego 2008 roku Burmistrz podpisał umowę z w/w podmiotem na prowadzenie działalności profilaktycznej w zakresie leczenia uzależnień i współuzależnień łącznie na kwotę 120.000,00zł. Zapisano, że do zadań przychodni należy prowadzenie terapii osób uzależnionych, zarówno od alkoholu, jak i narkotyków, pomoc terapeutyczna dla członków rodzin osób uzależnionych, udzielanie porad psychologicznych osobom uzależnionym zarówno od alkoholu jak i narkotyków, udzielanie porad psychologicznych osobom współuzależnionym, udzielanie porad psychologicznych ofiarom przemocy w rodzinie, prowadzenie młodzieżowej grupy terapeutycznej, pomoc dla dorosłych dzieci alkoholików, współpraca z GKRPA poprzez stałe konsultacje i wymianę informacji, przeprowadzenie dwóch warsztatów szkoleniowych w zakresie profilaktyki uzależnień dla wychowawców klas i pedagogów ze szkół podstawowych, gimnazjalnych i średnich, przeprowadzanie kampanii edukacyjnej wśród sprzedawców oraz dla kierowców, pełnienie jeden raz w miesiącu dyżuru konsultacyjnego w zakresie uzależnień dla pedagogów, psychologów, wychowawców szkół podstawowych i gimnazjów. Pozostałe kwoty wynikające z umowy przekazano wg klasyfikacji 85154 – 4300 w dniach: 18.03.2008r. – 9.000,00zł, 17.04.2008r. – 9.000,00zł, 16.05.2008r. – 9.000,00zł, 18.06.2008r. – 9.000,00zł, 16.07.2008r. – 9.000,00zł, 18.08.2008r. – 9.000,00zł, 17.09.2008r. – 9.000,00zł, 16.10.2008 – 9.000,00zł, 18.11.2008r. – 9.000,00zł, 11.12.2008r. – 9.000,00zł; wg klasyfikacji 85153 – 4300 w dniach: 18.03.2008r. – 1.000,00zł, 17.04.2008r. – 1.000,00zł, 16.05.2008r. – 1.000,00zł, 18.06.2008r. – 1.000,00zł, 16.07.2008r. – 1.000,00zł, 18.08.2008r. – 1.000,00zł, 17.09.2008r. – 1.000,00zł, 16.10.2008r. – 1.000,00zł, 18.11.2008r. – 1.000,00zł, 11.12.2008r. – 1.000,00zł;

Dnia 31.12.2008r. do Urzędu wpłynęło sprawozdanie z działalności Przychodni Leczenia Uzależnień i Współuzależnień z którego wynika, że koszty działalności wynoszą 120.000,00zł.

Z wyjaśnień Burmistrza wynika, że „Ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi nakłada na gminy – jako zadanie własne – prowadzenie działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu m.in. poprzez zwiększanie dostępności terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu oraz udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie. Ta sama ustawa reguluje tryb powoływania i działania Gminnych Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, których podstawowym zadaniem jest podejmowanie czynności zmierzających do orzeczenia wobec osoby uzależnionej od alkoholu obowiązku poddania się leczeniu w zakładzie leczenia odwykowego. Istnienie w 40.000 gminie profesjonalnej Przychodni Leczenia Uzależnień i Współuzależnień jest jednym z największych osiągnięć w zakresie profilaktyki uzależnień. Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Śremie ma konkretne instrumenty dla osób wzywanych na posiedzenia, wobec których toczy się postępowanie zmierzające do ustalenia czy dana osoba ma problem z alkoholem i podjęcia ewentualnej terapii odwykowej. Każdy klient komisji traktowany jest indywidualnie. Dzięki funkcjonowaniu Przychodni uczestnik posiedzenia Komisji otrzymuje konkretną propozycję z datą godziną i miejscem gdzie ma się udać w celu pomocy samemu sobie. Rodziny osób uzależnionych także są instruowane i kierowane do specjalistów pracujących w Przychodni. W Przychodni Leczenia Uzależnień i Współuzależnień w Śremie zatrudnionych jest:

1. 4 psychologów, w tym jeden z uprawnieniami do przeprowadzenia badań diagnostycznych w przedmiocie uzależnienia od alkoholu znajdujący się w sądowym wykazie biegłych;
2. 1 psychiatra - z uprawnieniami do przeprowadzenia badań diagnostycznych w przedmiocie uzależnienia od alkoholu znajdujący się w sądowym wykazie biegłych;
3. 2 instruktorów uzależnień.

Realizowany jest tam podstawowy program terapeutyczny dla osób uzależnionych (indywidualny i grupowy), zaawansowany program terapeutyczny dla osób uzależnionych (grupowy), programy terapeutyczne dla osób współuzależnionych, spotkania absolwentów, działają grupy AA, DDA, realizowane są programy terapeutyczne, edukacyjne, profilaktyczne i socjoterapeutycznej dla dzieci i młodzieży z rodzin z problemem alkoholowym oraz przemocą w rodzinie. Przychodnia stworzyła też grupę wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie. Ponadto współpracują z placówkami oświatowymi gminy Śrem, w których realizują programy profilaktyczne. Udzielane są porady psychologiczne, których w samym 2008 roku udzielono aż 3988 w tym 2252 dla osób uzależnionych i 1736 dla osób współuzależnionych. Przychodnia czynna jest w godzinach od 9.00 – 19.00 co umożliwia korzystanie z jej ofert wszystkim tym, którzy tego naprawdę chcą.

Nieodzowny argumentem jest też bardzo dobra współpraca pomiędzy Przychodnią a Gminną Komisją Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Śremie w przepływie informacji dotyczącym klientów. Wzajemne informowanie o nie wywiązywaniu się z obowiązku leczenia doprowadziło do tego, że zainteresowani czują się monitorowani co zwiększa skuteczność poddawania się leczeniu odwykowemu w trybie ambulatoryjnym w Przychodni. Ponadto fakt, że w Przychodni pracuje i psycholog i psychiatra, którzy posiadają uprawnienia do przeprowadzania badań diagnostycznych w przedmiocie uzależnienia od alkoholu i znajdują się w sądowym wykazie biegłych powoduje, że Komisja Alkoholowa w Śremie nie ma problemów z ustawowym obowiązkiem kierowania osób w celu poddania badaniu przez biegłego poprzez szukanie specjalistów, gdyż tacy są

„na miejscu”. Warto nadmienić, że Sąd Rejonowy w Śremie przy prowadzeniu spraw o leczenie odwykowe także korzysta z biegłych pracujących w Przychodni Leczenia Uzależnień w Śremie. Jednakże dobra współpraca na szczeblu Gmina – Przychodnia sprawia, że Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Śremie ponosi koszty wysokości 200 zł brutto, natomiast Sąd Rejonowy za taką samą opinię otrzymuje rachunek w wysokości 360 zł brutto. Wiedzę taką posiadamy po otrzymaniu do płacenia kosztów sądowych wynikłych poprzez kierowanie sprawy do Sądu o poddanie obowiązku leczenia odwykowego wobec osoby, która uchylała się od leczenia. Wówczas gmina Śrem musiała ponieść koszty w wysokości 400zł. Na kwotę tą składały się: 40 zł opłaty sądowej i 360 zł – koszt opinii w przedmiocie uzależnienia od alkoholu.” Wyjaśnienie Burmistrza stanowi **akta kontroli B. IV.17(1-3)**

- FV 8/2008 z dnia 11.02.2008r. na kwotę 800,00zł wystawiona przez Gabinet Psychologiczny B. Maciek – Haściło za wydanie opinii o stopniu uzależnienia od alkoholu, zapłacono przelewem w dniu 22.02.2008r. – WB 85, ujęto w księgach rachunkowych: rozdz. 85154-4300, Wn400/Ma130; na fakturze widnieje opis „potwierdzam przeprowadzenie badań i wydanie opinii”;
- R-ek Nr 8/2008 z dnia 14.02.2008r. na kwotę 9.000,00zł wystawiona przez Polski Komitet Pomocy Społecznej za realizację w I półroczu 2008r. zadania zleconego przez UM w Śremie – prowadzenie kuchni społecznej, termin płatności: 23.02.2008r., zapłacono przelewem w dniu 26.02.2008r. – WB 94, ujęto w księgach rachunkowych: rozdz. 85154-4300, Wn400/Ma130; na fakturze widnieje opis „potwierdzam realizację zadania zgodnie z zawartą umową”;
- w dniu 21 listopada 2007 roku wpłynęła oferta na wykonanie zadań GPPiRPA – działalność świetlicy socjoterapeutycznej KONTRAST. Wykazano ogólny koszt działalności 40.000,00zł. W dniu 7 lutego 2008 roku Burmistrz podpisał umowę z w/w podmiotem na prowadzenie świetlicy socjoterapeutycznej łącznie na kwotę 40.000,00zł. Zapisano, że do zadań realizowanie programów terapeutycznych z dziećmi i młodzieżą uczęszczającą na zajęcia do świetlicy, prowadzenie terapii grupowej dla młodzieży prowadzenie ogólnorozwojowych zajęć tematycznych, wspieranie dzieci i młodzieży w obowiązkach szkolnych. Kwoty wynikające z umowy przekazano wg klasyfikacji 85154 – 4300 w dniach: 07.03.2008r. – 8.000,00zł, 08.05.2008r. – 8.000,00zł, 08.07.2008r. – 8.000,00zł, 08.09.2008r. – 8.000,00zł, 07.11.2008r. – 8.000,00zł. Dnia 23 grudnia 2008 roku wpłynęło sprawozdanie o realizacji zadania. Wykazano, że koszty wynoszą 40.000,00zł;
- FV nr 166/11/2008 z dnia 19.11.2008r. na kwotę 20.000,00zł wystawiona przez Elektrokom za wykonanie monitoringu wizyjnego w policyjnej izbie zatrzymań Komendy Powiatowej Policji w Śremie termin płatności: 26.11.2008, zapłacono przelewem w dniu 25.11.2008r. – WB 543, ujęto w księgach rachunkowych: rozdz. 85154-4300, Wn400/Ma130 w dniu 25.11.2008r.; na fakturze widnieje opis „potwierdzam zakup monitoringu wizyjnego w Policyjnej Izbie Zatrzymań KPP w Śremie. Monitoring wizyjny został wykonany celem lepszej kontroli osób zatrzymanych przez Policję w szczególności osób będących po spożyciu alkoholu, które zostały zatrzymane”. Dnia 20 listopada 2008 roku Burmistrz zawarł umowę darowizny. Zapisano, że przedmiotem darowizny jest zestaw urządzeń monitoringu obiektu Komendy Powiatowej Policji w Śremie. Darczyńca przekazuje na własność przedmiot darowizny na kwotę 20.000,00zł. Kserokopia umowy darowizny, faktury stanowi **akta kontroli Nr B.IV.18(1-6)**

Wszystkie przedłożone kontrolującym dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

IV.3.1.2.8 Wydatki na zakupy materiałów, wyposażenia i usług

Kontrolą objęto wydatki Urzędu - konto 130/750/75023 §§ 4210, 4300, 4270.

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

Wydatki na zakup materiałów w rozdz. 75023 § 4210 zaplanowane zostały w planie finansowym Urzędu na 2008r. w wysokości 167.180,00zł.

Z ewidencji księgowej konta 130/750/75023/4210 wynika, że w 2008r. wydatki na ten cel wyniosły 159.597,52zł (95,46% planu).

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2008 roku są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130.

Kontroli poddano wydatki na łączną kwotę 58.333,94zł (tj. 34,89% wydatków w tym paragrafie). Udokumentowaniem powyższych wydatków były:

- FV nr 0545/08/EI z dnia 12.05.2008r. na łączną kwotę 2.108,00zł w § 4210, wystawiona za palmtop; termin płatności: 26.05.2008r., zapłacono przelewem w dniu 26.05.2008r.- WB 241; ujęto w księgach rachunkowych: kwotę 2.108,00zł w rozdz. 75023-4210 Wn013/Ma130, Wn 400, Ma 072;
- FV nr 1062/P/2008 z dnia 22.04.2008r. na łączną kwotę 14.961,38zł w § 4210, za artykuły biurowe; termin płatności: 12.05.2008r., zapłacono przelewem w dniu 16.05.2008r.- WB 230; ujęto w księgach rachunkowych: kwotę 14.961,38zł w rozdz. 75023-4210 Wn310/Ma130; dnia 10.09.2008r. dokonano wyksięgowania kwoty 3.395,00zł z 130/750/75023/4210 i zaksięgowano na koncie 130/751/75101/4210/90,
- FV nr 00964/MAG-2/2008 z dnia 01.02.2008r. na łączną kwotę 2.876,76zł, za druki polecenie przelewu; termin płatności: 15.02.2008r., zapłacono przelewem w dniu 15.02.2008r.- WB 73; ujęto w księgach rachunkowych w rozdz. 75023-4210 Wn400/Ma130;
- FV nr 368/P/2008 z dnia 13.02.2008r. na kwotę 1.194,26zł, za kalkulatory; termin płatności: 27.02.2008r., zapłacono przelewem w dniu 25.02.2008r.- WB 91; ujęto w księgach rachunkowych w rozdz. 75023-4210, Wn013/Ma130, Wn 400, Ma 072;
- FS-872/08/U7 z dnia 15.02.2008r. na kwotę 3.024,32zł, za druki; termin płatności: 29.02.2008r., zapłacono przelewem w dniu 29.02.2008r.- WB 105; ujęto w księgach rachunkowych w rozdz. 75023-4210, Wn400/Ma130;
- FV nr 432/2008 z dnia 14.04.2008r. na łączną kwotę 1.656,21zł, za zakup papieru toaletowego i ręczników papierowych; termin płatności: 28.04.2008r., zapłacono przelewem w dniu 16.04.2008r.- WB 184; ujęto w księgach rachunkowych: kwotę 1.656,21zł w rozdz. 75023-4210, Wn400/Ma130;
- FV nr 155/Z/2008 z dnia 16.04.2008r. na kwotę 3.981,86zł za wykładzinę PCV; zapłacono przelewem w dniu 30.04.2008r.- WB 198; ujęto w księgach rachunkowych w rozdz. 75023-4210, Wn400/Ma130;
- FV Nr 159/Z/2008 z dnia 16.04.2008r. na kwotę 828,19zł za listwy przypodłogowe; termin płatności 30.04.2008r.; zapłacono gotówką w dniu 28.04.2008. WB198; ujęto w księgach rachunkowych w rozdz. 75023-4210, Wn400/Ma130,
- FV nr 3874/2008 z dnia 08.05.2008r. na kwotę 2.850,04zł, za krzesła TEMA; termin płatności: 15.05.2008, wpłynęła do Urzędu 13.05.2008, zapłacono przelewem w dniu 21.05.2008r. WB 237; ujęto w księgach rachunkowych w rozdz. 75023-4210, Wn013/Ma130, Wn 400, Ma 072; zapłata po terminie nie skutkowałą naliczeniem odsetek,

- FV nr 637/2008 z dnia 19.05.2008r. na kwotę 1.735,84zł, za środki czystości; termin płatności 02.06.2008r., zapłacono przelewem w dniu 30.05.2008r. WB 253; ujęto w księgach rachunkowych w rozdz. 75023-4210, Wn400/Ma130;
- F-ra Nr 225/2008 z dnia 27.05.2008r. na kwotę 6.735,13zł za biurka gabinetowe; termin płatności 10.06.2008r. WB 271; ujęto w księgach rachunkowych w rozdz. 75023-4210, Wn 013/Ma 130, Wn 400/Ma072;
- F-ra Nr 126/P/2008 z dnia 17.01.2008r. na kwotę 16.382,00zł za tonery i tusze do drukarek; termin płatności 31.01.2008r., płatności dokonano w dniu 30.01.2008r., WB 43, ujęto w księgach rachunkowych w rozdz. 75023-4210 Wn 310, Ma 130

Wszystkie przedłożone kontrolującemu dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

§ 4300 – zakup usług pozostałych

Wydatki na zakup usług w rozdz. 75023 § 4300 zaplanowane zostały w planie finansowym Urzędu na 2008r. w wysokości 287,071,00zł.

Z ewidencji księgowej konta 130/750/75023/4300 wynika, że w 2008r. wydatki na ten cel wyniosły 270.599,42zł (94,26% planu).

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2008 roku są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130.

Kontroli wrywkowej poddano wydatki na łączną kwotę 50.887,00zł (tj. 18,80% wydatków w tym paragrafie). Udokumentowaniem powyższych wydatków były:

- FV 08/02/2008 z dnia 13.02.2008r. na kwotę 8.418,00zł za przeprowadzenie projektu badawczego na temat zadowolenia klienta zewnętrznego UM, termin płatności: 14 dni, zapłacono w dniu 22.02.2008r. – WB 85, ujęto w księgach rachunkowych w rozdz. 75023-4300, Wn400/Ma130,
- zaliczka tytułem frankowania korespondencji na kwotę 7.000,00zł zapłacono w dniu 12.02.2008r. – WB 64, ujęto w księgach rachunkowych w rozdz. 75023-4300, Wn234/Ma130,
- zaliczka tytułem frankowania korespondencji na kwotę 5.000,00zł zapłacono w dniu 20.03.2008r. – WB 137, ujęto w księgach rachunkowych w rozdz. 75023-4300, Wn234/Ma130,
- FV nr 11/03/2008 z dnia 10.03.2008r. na kwotę 12.627,00zł za badanie opinii klienta zewnętrznego, termin płatności: 14 dni, f-ra wpłynęła w dniu 18.03.2008 zapłacono w dniu 27.03.2008r. – B 147, ujęto w księgach rachunkowych w rozdz. 75023-4300, Wn400/Ma130,
- zaliczka tytułem frankowania korespondencji na kwotę 3.000,00zł zapłacono w dniu 8.04.2008r. – WB 172, ujęto w księgach rachunkowych w rozdz. 75023-4300, Wn234/Ma130,
- zaliczka tytułem frankowania korespondencji na kwotę 3.000,00zł zapłacono w dniu 05.05.2008r. – WB 209, ujęto w księgach rachunkowych w rozdz. 75023-4300, Wn234/Ma130,
- zaliczka tytułem frankowania korespondencji na kwotę 5.000,00zł zapłacono w dniu 27.05.2008r. – WB 244, ujęto w księgach rachunkowych w rozdz. 75023-4300, Wn234/Ma130,
- zaliczka tytułem frankowania korespondencji na kwotę 3.000,00zł zapłacono w dniu 24.06.2008r. – WB 297, ujęto w księgach rachunkowych w rozdz. 75023-4300, Wn234/Ma130,

- FV nr 2008/6154 z dnia 2.06.2008r. na kwotę 3,843,00zł za nadzór systemu ISO 9001, termin płatności: 30 dni od daty wystawienia faktury, zapłacono w dniu 30.06.2008r. – WB 309, ujęto w księgach rachunkowych w rozdz. 75023-4300, Wn400/Ma130,

Wszystkie przedłożone kontrolującym dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

W zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Burmistrza N 65/07 zapisano, że konto 234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i do rozliczania nadanych przesyłek pocztowych niezależnie od tego, której działalności dotyczą. Taki sam zapis w zakresie konta 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami zawarto w zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 533/08. Kserokopia przykładowego Wb – 170 i przelewu stanowi **akta kontroli B IV.19(1-3)**

§ 4270 – zakup usług remontowych

Wydatki na zakup usług remontowych w rozdz. 75023 § 4270 zaplanowane zostały w planie finansowym Urzędu na 2008r. w wysokości 40.400,00zł.

Z ewidencji księgowej konta 130/750/75023/4270 wynika, że w 2008r. wydatki na ten cel wyniosły 39.644,80zł (98,13% planu).

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do 31.12.2008 roku są zgodne z danymi wyrikającymi z ewidencji księgowej konta 130.

Kontroli poddano wydatki na łączną kwotę 26.957,60zł (tj. 68% wydatków w tym paragrafie).

Udokumentowaniem powyższych wydatków były:

- FV nr 33/08 z dnia 11.02.2008r. na kwotę 2.154,52zł, za naprawy bieżące instalacji elektrycznej – Ratusz, Urząd Stanu Cywilnego, termin płatności: 25.02.2008, zapłacono w dniu 22.02.2008r. – WB 85, ujęto w księgach rachunkowych w rozdz. 75023-4270, Wn400/Ma130,
- FV nr 111/2008 z dnia 05.03.2008. na kwotę 1 334,68zł, za naprawę kserokopiarki, termin płatności: 19.03.2008r., zapłacono w dniu 17.03.2008r. – WB 130, ujęto w księgach rachunkowych w rozdz. 75023-4270, Wn400/Ma130,
- FV nr 138/2008 z dnia 14.04.2008r. na łączną kwotę 143,90zł, z tego kwota 115,90zł ujęta w rozdz. 75023 § 4270 za naprawę, kalibrację oraz przygotowanie wagi do legalizacji, termin płatności: 14.04.2008r., zapłacono w dniu 14.04.2008r. – WB 191, ujęto w księgach rachunkowych: kwotę 28,00zł w rozdz. 75023-4300, kwotę 115,90zł w rozdz. 75023 § 4270, Wn400/Ma130,
- FV nr 3/VAT/2008 z dnia 26.06.2008r. na łączną kwotę 20.000,00zł ujęta w rozdz. 75023§ 4270 za wykonanie robót budowlanych budynku przy ul. Mickiewicza 10 Śrem, zaksięgowano Wn 400, Ma 201 w dniu 30.06.2009r. oraz Wn 201, Ma 130, WB 320
- FV nr 470/08 z dnia 03.07.2008r na łączną kwotę 3.324,50zł; termin płatności faktury 17.07.2008r., zapłacono dnia 14.07.2008r.; WB 330, zaksięgowano Wn 400, Ma 130 w rozdz. 75023 § 4270 za naprawę bieżącej instalacji elektrycznej Ratusza.

Wszystkie przedłożone kontrolującym dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

IV.3.1.2.9 Ubezpieczenie mienia gminnego i osób

Do kontroli przyjęto następujące polisy ubezpieczeniowe zwarte z ubezpieczycielem UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.:

Lp.	Nr polisy	Ubezpie-	Okres	Przedmiot ubezpieczenia/ rodzaj	Składka	Termin	Termin
-----	-----------	----------	-------	---------------------------------	---------	--------	--------

		czający	ubezpiecze- nia	mienia		płatności składki	zapłaty
1.	DUM/6472/M SA/MB/2007 Nr 644-A 109860	Gmina Śrem	01.01.2008- 31.12.2008r.	Ubezpieczenie mienia od ognia i innych zdarzeń losowych w tym mienie pracownicze jednostek organizacyjnych w tym mienie publiczne – 95,00zł, polisa została rozszerzona	13.128,00zł 169,00	07.01.2008 31.03.2008 30.06.2008 30.09.2008	04.01.2008 26.03.2008 26.09.2008 30.09.2008
2.	DUM/6472/M SA/MB/2007 Nr 847 – A 123811	Gmina Śrem	01.01.2008- 31.12.2008r.	Ubezpieczenie odpowiedzialności z tytułu prowadzenia działalności lub posiadania mienia W tym z tytułu wykonywania władzy publicznej	14.686,00	07.01.2008 31.03.2008 30.06.2008 30.09.2008	04.01.2008 26.03.2008 26.09.2008 30.09.2008
3.	DUM/6472/M SA/MB/2007 Nr 636 – A 111259	Gmina Śrem	01.01.2008- 31.12.2008r.	Ubezpieczenie sprzętu elektronicznego	6.406,00	07.01.2008 31.03.2008 30.06.2008 30.09.2008	04.01.2008 26.03.2008 26.09.2008 30.09.2008
4.	DUM/6472/M SA/MB/2007 Nr 847 – A 123810	Gmina Śrem	01.01.2008- 31.12.2008r.	Ubezpieczenie oc z tytułu prowadzenia działalności lub posiadania mienia oc pracodawcy	855,00	07.01.2008 31.03.2008 30.06.2008 30.09.2008	04.01.2008 26.03.2008 26.09.2008 30.09.2008
5.	DUM/6472/M SA/MB/2007 Nr 638-A 116042	Gmina Śrem	01.01.2008- 31.12.2008r.	Ubezpieczenie mienia od kradzieży z włamaniem i rabunku	1.756,00zł	07.01.2008 31.03.2008 30.06.2008 30.09.2008	04.01.2008 26.03.2008 26.09.2008 30.09.2008

Kserokopie polisy nr 123810, 111259, 109860 i 123811 stanowi **akta kontroli B.IV.20(1-40)**

Zapłata ww. składek z tyt. polis ubezpieczeniowych ewidencjonowana była w rozdz. 75095 § 4430 na kontach Wn400/Ma130. Łącznie z tytułu w/w polis zapłacono kwotę 37.000,00zł

W zakresie oc pracodawcy – warunki z tytułu prowadzenia działalności lub posiadania mienia zapisano, że odpowiedzialność cywilna pracodawcy za następstwa wypadków przy pracy (szkody osobowe i rzeczowe) wyrządzone pracownikom, powstałe w związku z wykonywaniem przez nich pracy, niezależnie od podstawy zatrudnienia (odszkodowanie stanowiące nadwyżkę nad świadczeniem wypłacanym osobom uprawnionym na podstawie przepisów ustawy o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych.

W zakresie od z tytułu wykonywania władzy publicznej zapisano, że ubezpieczyciel ponosi odpowiedzialność, jeżeli ubezpieczony na podstawie obowiązujących przepisów

prawa jest zobowiązany do naprawienia szkody wyrządzonej w skutek: działania lub zaniechania ubezpieczonego przy wykonywaniu władzy publicznej, wydania niezgodnej z prawem ostatecznej decyzji administracyjnej, wydania niezgodnego prawem aktu normatywnego, nie wydania decyzji lub aktu normatywnego pomimo ciężącego z mocy prawa na ubezpieczonym obowiązku ich wydania w terminie.

IV.3.1.2.10 Dotacje udzielane z budżetu gminy

W 2008 roku gmina Śrem udzieliła następujących dotacji:

- w dz. 010-01009-2830 - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, a mianowicie dla Rejonowego Związku Spółek Wodnych w wysokości 20.000,00zł.

W dniu 28.05.2008r. pomiędzy Gminą Śrem a Rejonowym Związkiem Spółek Wodnych w Śremie została podpisana umowa na mocy której Gmina udzieliła w 2008r. dotacji Umowa kontrasygnowana przez Skarbnika

W dacie podpisania umowy środki na zadanie zostały zaplanowane w budżecie gminy w wysokości 20.000,00zł. Dotację przekazano w dniu 03.06.2008r. w wysokości 20.000,00zł,

- w dz. 754-75412-2820 - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, a mianowicie dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Śremie w wysokości 250.000,00zł.

W budżecie gminy zostały zabezpieczone środki na dotację następującymi uchwałami Rady Miejskiej:

- Nr 153/XVIII/07 z dnia 18.12.2007r. – 200.000,00zł,
- Nr 205/XXIV/08 z dnia 29.05.2008r. – o kwotę 50.000,00zł do kwoty 250.000,00zł.

Pomiędzy Gminą Śrem a OSP w Śremie została podpisana umowa z dnia 11.01.2008r. na kwotę 200.000,00zł na realizację zadania w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa pożarowego i powodziowego na terenie Miasta i Gminy Śrem oraz ochrony przed innymi miejscowymi zagrożeniami. Dnia 19 czerwca 2008 roku podpisano aneks do umowy zwiększono wielkość dotacji o kwotę 50.000,00zł.

Dotację przekazano w następujących terminach:

- w dniu 28.01.2008r. – 100.000,00zł,
- w dniu 10.04.2008r. – 30.000,00zł,
- w dniu 27.06.2008r. – 120.000,00zł.

- w dz. 801-80104-2540 - dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty w wysokości 328.815,90zł, a mianowicie dla Niepublicznego Przedszkola im. Bł. Edmunda Bojanowskiego w Śremie Uchwała Rady Miejskiej Nr 133/XVI/03 z dnia 24 października 2003r. w sprawie szczególnych zasad udzielania i rozliczania dotacji z budżetu gminy Śrem dla niepublicznych przedszkoli. Zapisano w w/w uchwale, że:

- dotację z budżetu gminy Śrem na prowadzenie przedszkoli niepublicznych przyznaje się osobom fizycznym i prawnym, posiadającym wpis do ewidencji przedszkoli niepublicznych prowadzony przez gminę Śrem,
- wniosek o przyznanie dotacji powinien być złożony do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji,
- dotacje przekazane będą na podstawie umów zawartych pomiędzy gminą a osobą prowadzącą przedszkole,
- umowę zawiera się na okres roku budżetowego.

Dnia 21.09.2007r. wpłynął wniosek o dofinansowanie. Zapisano, że liczba dzieci na rok 2007/2008 wynosi 112. Dnia 20.12.2007r. wpłynęła korekta wniosku o dofinansowanie polegająca na zmianie ilości dzieci gdzie wykazano liczbę dzieci 108.

Dnia 9 stycznia 2008 roku zawarto umowę pomiędzy Gminą a Parafią Rzymско – Katolicką p.w. Najświętszego Serca Pana Jezusa w Śremie. Zapisano między innymi, że przyjmujący otrzymuje na prowadzenie przedszkola – na rzecz 108 dzieci - w roku 2007 dotację z budżetu Gminy w wysokości 246.240,00zł. W przypadku uczęszczania do przedszkola mniejszej ilości dzieci od określonego minimum kwota dotacji ulega proporcjonalnemu umniejszeniu. Dotacja z budżetu Gminy będzie przekazywana w wysokości 1/12 co miesiąc w terminie 7 dni od daty przedstawienia aktualnej liczby dzieci zapisanych o Przedszkola, nie później niż do ostatniego dnia miesiąca. Przyjmujący jest zobowiązany do przedstawienia udokumentowanej liczby dzieci uczęszczających do placówki w pierwszym tygodniu każdego miesiąca. Przyjmujący przedłoży Przekazującemu sprawozdanie merytoryczno – finansowe za okres i półrocza z realizacji zadania w terminie do dnia 16 lipca 2008 roku za okres drugiego półrocza do 31 grudnia 2008 roku. Sprawozdanie merytoryczno – finansowe musi zawierać opis wykonanego zadania co do jego zgodności z zapisami niniejszej umowy. Sprawozdanie finansowe musi zawierać rozliczenie wydatków w poszczególnych miesiącach w rozbięciu na koszty pracownicze, koszty eksploatacji, inne bieżące koszty. Umowa zostaje zawarta na okres od dnia 2 stycznia 2008r. do dnia 31.12.2008r. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika. Dnia 24 listopada 2008r. zawarto aneks do umowy w związku ze wzrostem kosztów wydatków bieżących ponoszonych na 1 dziecko w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę Śrem przekazujący przekazuje dodatkową kwotę dotacji w wysokości 42.476,40zł.

Informacje o ilości dzieci za poszczególne miesiące przekazywano: dnia 16 stycznia 2008r. (20.12.2007r.) - styczeń, 25.01.2008r. - luty, 03.03.2008r. - marzec, 28.03.2008r. - kwiecień, 25.04.2008r. - maj, 05.06.2008r. - czerwiec, 01.07.2008r. - lipiec, 11.08.2008r. - sierpień, 29.08.2008r. - wrzesień, 30.09.2008r. - październik, 29.10.2008r. - listopad, 28.11.2008r. - grudzień.

Dotację przekazywano w następujących terminach:

- dnia 10.01.2008r. – kwota 20.520,00zł,
- dnia 05.02.2008r. – kwota 20.520,00zł,
- dnia 07.03.2008r. – kwota 20.520,00zł,
- dnia 04.04.2008r. – kwota 20.520,00zł,
- dnia 02.05.2008r. – kwota 20.520,00zł,
- dnia 10.06.2008r. – kwota 20.520,00zł,
- dnia 07.07.2008r. – kwota 20.520,00zł,
- dnia 13.08.2008r. – kwota 20.520,00zł,
- dnia 04.09.2008r. – kwota 20.520,00zł,
- dnia 03.10.2008r. – kwota 20.520,00zł,
- dnia 04.11.2008r. – kwota 20.520,00zł,
- dnia 02.12.2008r. – kwota 42.476,40zł,
- dnia 03.12.2008r. – kwota 20.520,00zł.

Sprawozdanie merytoryczne za I półrocze 2008 roku złożono w dniu 10 lipca 2008r. – nie dokonano w sprawozdaniu podziału wydatków w poszczególnych miesiącach w rozbięciu na koszty pracownicze, koszty eksploatacji, inne bieżące koszty. Wskazano, że dotację otrzymano w wysokości 123.000,00zł. Podczas gdy z ustaleń kontroli wynika, że dotację przekazano w wysokości 123.120,00zł. Wykazano, że wydatkowano kwotę 123.000,00zł. Sprawozdanie merytoryczne za II półrocze 2008 roku złożono w dniu 31 grudnia 2008r. – w sprawozdaniu dokonano podziału wydatków w poszczególnych miesiącach w rozbięciu na płace, ZUS składki, wydatki. Wskazano, że dotację w

miesiącach VII-XII otrzymano w wysokości 165.596,40zł. Z ustaleń kontroli wynika, że dotację przekazano w wysokości 165.596,40zł. Wykazano, że wydatkowano kwotę 165.596,40zł. Brak w sprawozdaniach rozliczenia 120,00zł dotacji przekazanej w miesiącach I-VI 2008r. Naczelnik Pionu Edukacji i Usług Społecznych zwrócił się z pismem o wyjaśnienie rozbieżności w zakresie rozliczenia dotacji za I półrocze. Dnia 31 lipca 2008 roku złożono rozliczenie dotacji z którego wynika, że dotacje otrzymano w wysokości 123.120,00zł, wydatki zrealizowano w wysokości 123.120,00zł. Ponadto w ramach w/w podziałki klasyfikacji budżetowej w 2008 roku na podstawie zawartej umowy i aneksu udzielono dotacji dla Spółki Cywilnej „Szóstka” w wysokości 40.099,50zł.

- w dz. 801-80104-2590 - dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jst lub przez osobę fizyczną łącznie w kwocie 1.188.357,12zł (plan 1.188.358,00zł) w tym dla Spółki Cywilnej Bajka prowadzącej Przedszkole „Pod wierzbami” w Śremie
Uchwała Rady Miejskiej Nr 256/XLVIII/02 z dnia 27 września 2002r. w sprawie szczególnych zasad udzielania dotacji z budżetu gminy Śrem dla publicznych przedszkoli prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne nie będące jst. Zapisano w w/w uchwale, że:
 - dotację z budżetu gminy Śrem na prowadzenie przedszkoli publicznych przyznaje się osobom fizycznym i prawnym, posiadającym stosowne zezwolenia, na podstawie złożonego wniosku,
 - wniosek o przyznanie dotacji powinien być złożony do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji,
 - dotacje przekazane będą na podstawie umów zawartych pomiędzy gminą a prowadzącym przedszkole,
 - umowę zawiera się na okres roku budżetowego,
 - wysokość dotacji określa się jako iloczyn średniego wydatku przewidzianego na jednego ucznia w przedszkolach prowadzonych przez gminę i liczby uczniów przedszkola ustalonej na podstawie ewidencji uczniów.

Dnia 25.09.2007r. wpłynął wniosek o przyznanie dotacji. Zapisano, że liczba dzieci na rok 2008 wynosi 160. Wskazano Nr zezwolenia Nr 2/2002.

Dnia 8 stycznia 2008 roku zawarto umowę pomiędzy Gminą a Spółką Cywilną Bajka w Śremie. Zapisano między innymi, że przyjmujący otrzymuje na prowadzenie przedszkola – na rzecz 160 dzieci - w roku 2008 dotację z budżetu Gminy w wysokości 522.240,00zł. W przypadku uczęszczania co przedszkola mniejszej ilości dzieci od określonego minimum kwota dotacji ulega proporcjonalnemu umniejszeniu. Dotacja z budżetu Gminy będzie przekazywana w wysokości 1/12 co miesiąc w terminie 7 dni od daty przedstawienia aktualnej liczby dzieci zapisanych o Przedszkola, nie później niż do ostatniego dnia miesiąca. Przyjmujący jest zobowiązany do przedstawienia udokumentowanej liczby dzieci uczęszczających do placówki w pierwszym tygodniu każdego miesiąca. Przyjmujący przedłoży Przekazującemu sprawozdanie merytoryczno – finansowe za okres i półrocza z realizacji zadania w terminie do dnia 16 lipca 2008 roku za okres drugiego półrocza do 31 grudnia 2008 roku. Sprawozdanie merytoryczno – finansowe musi zawierać opis wykonanego zadania co do jego zgodności z zapisami niniejszej umowy. Sprawozdanie finansowe musi zawierać rozliczenie wydatków w poszczególnych miesiącach w rozbiciu na koszty pracownicze, koszty eksploatacji, inne bieżące koszty. Umowa zostaje zawarta na okres od dnia 2 stycznia 2008r. do dnia 31.12.2008r. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika. Dnia 24 listopada 2008r. zawarto aneks do umowy w związku ze wzrostem kosztów wydatków bieżących ponoszonych na

1 dziecko w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę Śrem przekazujący przekazuje dodatkową kwotę dotacji w wysokości 120.115,20zł.

Informacje o ilości dzieci za poszczególne miesiące przekazywano: dnia 17 stycznia 2008r. (18.12.2007r.) - styczeń, 29.01.2008r. - luty, 29.02.2008r. - marzec, 31.03.2008r. - kwiecień, 24.04.2008r. - maj, 05.06.2008r. - czerwiec, 01.07.2008r. - lipiec, 11.08.2008r. - sierpień, 29.08.2008r. - wrzesień, 30.09.2008r. - październik, 30.10.2008r. - listopad, 25.11.2008r. - grudzień.

Dotacje przekazywano w następujących terminach:

- dnia 09.01.2008r. - kwota 43.520,00zł,
- dnia 05.02.2008r. - kwota 43.520,00zł,
- dnia 06.03.2008r. - kwota 43.520,00zł,
- dnia 04.04.2008r. - kwota 43.520,00zł,
- dnia 02.05.2008r. - kwota 43.520,00zł,
- dnia 10.06.2008r. - kwota 43.520,00zł,
- dnia 07.07.2008r. - kwota 43.520,00zł,
- dnia 13.08.2008r. - kwota 43.520,00zł,
- dnia 03.09.2008r. - kwota 43.520,00zł,
- dnia 03.10.2008r. - kwota 43.520,00zł,
- dnia 04.11.2008r. - kwota 43.520,00zł,
- dnia 28.11.2008r. - kwota 120.115,20zł,
- dnia 01.12.2008r. - kwota 43.520,00zł.

Łącznie na kwotę 642.355,20zł.

Sprawozdanie merytoryczne za I półrocze 2008 roku złożono w dniu 7 lipca 2008r. - dokonano w sprawozdaniu podziału wydatków w poszczególnych miesiącach w rozbięciu na koszty pracownicze, pochodne ZUS, pozostałe wydatki. Wskazano, że dotację otrzymano w wysokości 261.120,00zł. Z ustaleń kontroli wynika, że dotację przekazano w wysokości 261.120,00zł. Wykazano, że wydatkowano kwotę 275.261,6zł. Sprawozdanie merytoryczne za II półrocze 2008 roku złożono w dniu 23 grudnia 2008r. - w sprawozdaniu dokonano podziału wydatków w poszczególnych miesiącach w rozbięciu na płace, ZUS składki, pozostałe wydatki. Wskazano, że dotację w miesiącach VII-XII otrzymano w wysokości 381.235,20zł. Z ustaleń kontroli wynika, że dotację przekazano w wysokości 381.235,20zł. Wykazano, że wydatkowano kwotę 383.398,49zł.

Ponadto w ramach w/w podziałki klasyfikacji budżetowej w 2008 roku na podstawie zawartej umowy i aneksu udzielono dotacji dla Przedszkola Publicznego w Śremie prowadzonego przez Zgromadzenie Sióstr Św. Elżbiety" w wysokości 546.001,92zł.

- w dz. 801-80110-2540 - dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty w wysokości 267.738,00zł dla Stowarzyszenia Holis,
- w dz. 803-80395-2520 - dotacja z budżetu dla uczelni publicznej - 260.000,00zł,
- w dz. 851-85154-6620 - dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego - 20.000,00zł,
- w dz. 851-85195-2830 - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych - 34.431,90zł
- w dz. 852-85295-2830 - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych - 30.000,00zł
- w dz. 900-90013-2830 - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych - 97.500,00zł

- w dz. 921-92109-2480 – dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury, a mianowicie dla Śremskiego Ośrodka Kultury w wysokości 439.000,00zł,
- w dz. 921-92116-2480 – dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury, a mianowicie dla Biblioteki Publicznej w Śremie w wysokości 755.000,00zł ,
- w dz. 921-92118-2480 – dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury, a mianowicie dla Muzeum w Śremie w wysokości 328.500,00zł ,
- w dz. 921-92120-2720 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w wysokości 22.800,00zł,
- w dz. 921-92120-2730 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych w wysokości 100.000,00zł,
- w dz. 921-92195-2830 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych – 50.000,00zł,
- w dz. 926-92605-2830 – dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w wysokości 499.580,00zł. W budżecie gminy zostały zabezpieczone środki uchwałą Rady Miejskiej Nr 153/XVIII/07 z dnia 18.12.2007r. w wysokości 499.595,00zł.

W 2008r. osobą odpowiedzialną w Urzędzie za prowadzenie spraw związanych z działalnością organizacji pozarządowych – a mianowicie przeprowadzanie procedur powierzenia zadań do realizacji organizacjom, stowarzyszeniom i klubom sportowym, procedur dotyczących udzielania dotacji jako i kontroli i rozliczania zadań powierzonych była Podinspektor Pionu Edukacji i Usług Społecznych.

Stosownie do postanowień art. 5 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Rada Miejska w Śremie uchwałą nr 129/XVI/07 z dnia 25 października 2007r. uchwaliła roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi, osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi działającymi na podstawie przepisów o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, o stosunku Państwa do innych kościołów i związków wyznaniowych oraz gwarancjach wolności sumienia i wyznania jeżeli ich cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego oraz ze stowarzyszeniami jst na 2008 rok.

W myśl § 8 ustala się wykaz zadań publicznych, na realizację których gmina Śrem może udzieli zlecenia w formie wspierania wraz z udzieleniem dotacji:

- 1) w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu
 - szkolenie sportowe – w szczególności prowadzenie zajęć, sportowych w różnych dyscyplinach, udział zawodników w zawodach sportowych i rozgrywkach, organizacja obozów sportowych,
 - organizacja imprez sportowych w gminie – w szczególności organizacja turniejów, mistrzostw, spartakiad,
 - zapewnienie bezpieczeństwa osób wypoczywających nad akwenami wodnymi nad jeziorem Grzymisławskim i rzeką Wartą – ratownictwo wodne, imprezy propagujące wypoczynek nad wodą,
- 2) w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji
 - organizacja imprez kulturalnych i oświatowych w gminie Śrem (konkursy, wystawy, spotkania, festiwale, przeglądy) mających na celu realizację i kultywowanie tradycji regionalnych, historycznych ziemi śremskiej, muzycznych i teatralnych,
 - realizacja zadań edukacyjnych – szkolenia muzyczne,

- 3) w zakresie pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób
 - innowacyjne formy przeciwdziałania wykluczeniu społecznemu,
 - organizacja szkoleń dla wolontariuszy,
- 4) ochrona i promocja zdrowia,
- 5) w zakresie ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego - przedsięwzięcia w zakresie czynnej ochrony przyrody, w szczególności akcje zadrzewieniowe, ratowanie zagrożonych siedlisk, gatunków i obiektów przyrodniczych.

Kontrolą objęto udzielenie i rozliczenie dotacji dla:

- Klubu Sportowego WODNIK w Śremie w kwocie 135.240,00zł
- Klubu Sportowego WARTA w kwocie 103.317,00zł

W dniu 19 grudnia 2007 roku Burmistrz wydał Zarządzenie Nr 296/07 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w gminie Śrem na 2008r.

Ogłoszenie o konkursie

W dniu 21.12.2007r. na stronie internetowej Gminy Śrem zostało zamieszczone w Zarządzeniach Burmistrza Zarządzenie Nr 296/07 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert. Zakres konkursu obejmował między innymi wspieranie realizacji zadania w zakresie **upowszechniania kultury fizycznej i sportu.**

Ogłoszenie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie w dniu 19 grudnia 2007 roku. Ogłoszenie zostało zamieszczone w „Tydzień Ziemi Śremskiej” dnia 20 grudnia 2007 roku.

Termin składania ofert wyznaczony został na dzień 21 stycznia 2008r.

Stosownie do przepisu art. 13 ust. 1 ustawy organ administracji publicznej ogłasza otwarty konkurs ofert co najmniej z trzydziestodniowym wyprzedzeniem. Wymóg ustawy z tym zakresie został spełniony.

Ogłoszenie spełniało wymagania określone przepisem w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W ogłoszeniu zapisano, że w konkursie nie będą brały udziału oferty, które nie wpłyną do BOK we wskazanym w ogłoszeniu terminie, są niekompletne lub sporządzone wadliwie, oferent jest nieuprawniony do ubiegania się o dotacje, zgłoszony projekt jest niezgodny z warunkami udziału w konkursie. Po złożeniu oferty nie ma możliwości uzupełnienia braków we wnioskach. Warunkiem zawarcia umowy i realizacji zadania jest posiadanie rachunku bankowego, na który przekazane zostaną środki przeznaczone na realizację zadania. Umowa winna być podpisana przez organizację w terminie 30 dni od dnia ogłoszenia wyników o rozstrzygnięciu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych. W ramach przyznanej dotacji dopuszcza się możliwość przesunięcia środków między pozycjami kosztorysu w wysokości nieprzekraczającej 10% poszczególnych kosztów po uprzednim poinformowaniu o tym Urzędu.

Do oferty należy dołączyć aktualny odpis z KRS (ważny do 3 miesięcy od daty wystawienia) lub odpowiednio wyciąg z rejestru stowarzyszeń zwykłych prowadzonego przez Starostę, Sprawozdanie merytoryczne i finansowe za ostatni rok (w przypadku krótszej działalności – za okres dotychczasowej działalności, statut organizacji, umowa partnerska lub oświadczenie partnera. Kopie wymaganych załączników o których mowa wyżej powinny być potwierdzone za zgodność z oryginałem przez osoby upoważnione do składania oświadczeń w imieniu oferenta.

Dnia 24 stycznia 2008 roku Burmistrz Śremu zarządzeniem Nr 336/08 powołał komisję Konkursową rozpatrującą oferty, które wpłynęły w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w gminie Śrem na 2008 rok. Zapisano, że do zadań Komisji należy dokonanie oceny merytorycznej złożonych ofert, sporządzanie wykazu ofert spełniających warunki konkursu wraz z propozycjami dofinansowania poszczególnych ofert.

Na zadanie Nr 1 przeznaczono środki publiczne w wysokości 406.595,00zł – szkolenie sportowe – w szczególności prowadzenie zajęć sportowych w różnych dyscyplinach, udział zawodników w regionalnych, ogólnopolskich i międzynarodowych zawodach sportowych i rozgrywkach, organizacja obozów sportowych.

Oferty

Oferty należało złożyć w Urzędzie Gminy do dnia 21.01.2008r.

W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły oferty następujących podmiotów na zadanie Nr 1:

Na zadanie nr 1 (kwota przeznaczona na zadanie – 406.595,00zł):

- UKS FENIKS” – oferta 8.600,00zł, umowa 8.600,00zł,
- Śremski Klub Sportowy WARTA – oferta 120.000,00zł, umowa 103.317,00zł,
- Towarzystwo Pomocy Potrzebującym im. Brata Alberta Nadzieja – oferta 5.000,00zł, nie udzielono dotacji,
- Fundacja na Rzecz Rewaloryzacji Miasta Śrcm – oferta 11.280,00zł, umowa 11.280,00zł,
- Klub Żeglarski Odlewnik – oferta 5.400,00zł, umowa 5.400,00zł,
- Ludowy Klub Sportowy PIAST – oferta 7.500,00zł, umowa 7.500,00zł,
- Śremski Klub Karate Do Shotokan – oferta 24.000,00zł, umowa 24.000,00zł,
- Klub Sportowy BAZAR Śrem – oferta 26.500,00zł, umowa 26.500,00zł,
- Uczniowski Klub Sportowy Szóstka – oferta 18.058,00zł, umowa 18.058,00zł,
- Klub Sportowy RAPID RMI FM – oferta 36.200,00zł, umowa 36.200,00zł,
- Towarzystwo Śremskich AMAZONEK – oferta 1.020,00zł, nie udzielono dotacji,
- Stowarzyszenie na rzecz Osób Niepełnosprawnych „WIARA i ŚWIATEŁO” – oferta 19.500,00zł, umowa 19.500,00zł,
- Stowarzyszenie na Rzecz Kultury Fizycznej i Sportu „ADALBERTUS” w Dalewicz – oferta 11.000,00zł, umowa 11.000,00zł,
- Klub Sportowy WODNIK – oferta 135.240,00zł, umowa 135.240,00zł.

Kserokopia zarządzenia Burmistrza Nr 296/07, uchwała Rady Nr 129/XVI/07 protokołów z posiedzeń komisji konkursowej, wstępnej oceny ofert stanowi **akta kontroli B IV.21(1-32)**

Klub Sportowy WODNIK w Śremie

Oferta wpłynęła w dniu 21 stycznia 2008 roku.

Wnioskowana kwota dotacji – 135.240,00zł.

Nazwa zadania: **upowszechnianie kultury fizycznej i sportu – szkolenie w zakresie pływania.**

Oferta została sporządzona na druku stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27.12.2005r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

Do oferty załączono:

- Rozliczenie kosztów korzystania z basenu,
- Sprawozdanie finansowe za 2007 rok,
- Sprawozdanie merytoryczne za 2007 rok,
- Odpis z KRS z dnia 03.01.2008r.,
- Decyzja Urzędu Wojewódzkiego o wpisaniu do rejestru stowarzyszeń kultury fizycznej,
- Statut Klubu Sportowego Wodnik,

- Oświadczenie, że wykazany w pkt V. oferty partner nie jest partnerem biorącym udział w realizacji zadania, udostępnia jedynie odpłatnie basen dla treningów, pomieszczenie dla siedziby klubu.

W dokumentacji z przeprowadzonego konkursu znajduje się notatka służbowa, w której zapisano, że w dniu 14 lutego 2008 roku w rozmowie telefonicznej z Prezesem Klubu poinformowano, że w złożonej ofercie stwierdzono brak podpisów skarbnika oraz drugiego członka zarządu, a także brak potwierdzenia za zgodność kserokopii statutu dołączonego do oferty. Jednocześnie zgodnie z decyzją Burmistrza Śremu z dnia 14 lutego 2008r. wezwano organizację do uzupełnienia braków w terminie do dnia 20 lutego 2008 roku. Dopisano, że w dniu 18 lutego 2008 roku organizacja uzupełniła brakujące podpisy.

W protokole z posiedzenia komisji konkursowej z dnia 11 lutego 2008 roku zapisano, że oferty składane były przez organizacje z zamkniętych kopertach opatrzonych numerem i nazwą zadania w terminie do dnia 21 stycznia 2008 roku. Komisja konkursowa dokonała wstępnej oceny złożonych ofert sprawdzając czy zostały spełnione wszystkie wymogi formalne. Po przeanalizowaniu wszystkich ofert Komisja stwierdził, że tylko 10 spośród nich spełnia określone wymogi. Dnia 21 lutego 2008 roku sporządziła protokół z posiedzenia w którym zapisała, że na polecenie Burmistrza 21 organizacji zostało które złożyło oferty zostało wezwanych telefonicznie lub pisemnie do nich uzupełnienia w terminie do dnia 20 lutego 2008 roku. Po ponownym przeanalizowaniu uzupełnionych ofert Komisja Konkursowa w dniu 21 lutego 2008 roku dalszej ocenie 33 oferty. Komisja poddała oferty indywidualnej ocenie biorąc pod uwagę kryteria określone w zarządzeniu zaproponowała wysokość dotacji na realizację poszczególnych zadań w tym, dla w/w klubu 135.240,00zł, ilość przyznanych punktów 28.

Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów obejmował:

- a) Wynagrodzenie instruktorów – 56.000,00zł, w tym z dotacji 15.000,00zł
- b) Wstęp na basen – 145.250,00zł, w tym z dotacji 120.240,00zł
- c) Wynajem pomieszczenia klubowego – 4.620,00zł, w tym z dotacji 0,00zł,
- d) Zakup materiałów biurowych, rachunki telefoniczne – 1.500,00zł,
- e) Wyjazdy na zawody sportowe – 17.000,00zł.

Koszt całkowity – 224.370,00zł, z tego z dotacji 135.240,00zł, śr. własne 89.130,00zł.

Pismem z dnia 25 lutego 2008r. przesłano pismo informujące że Burmistrz podjął decyzję o wsparciu zadania na kwotę 135.240,00zł.

Umowa

Umowę Nr 108/PEUS/08 pomiędzy stronami podpisano w dniu 29 lutego 2008r.

Gmina – zleceniodawca zleciła Klubowi Sportowemu Wodnik – zleceniobiorcy, realizację zadania pn. „szkolenie w zakresie pływania i pływania synchronicznego” – szczegółowo określonego w ofercie złożonej w dniu 21 stycznia 2008 roku.

Forma realizacji zadania określona w umowie - wsparcie.

Termin wykonania zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2008r.

Przyznana kwota dotacji: 135.240,00zł.

Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania dotacji na rachunek zleceniobiorcy w okresie 14 dni od daty podpisania umowy. Kwotę dotacji przekazano na rachunek bankowy w dniu 14 marca 2008 roku – WB 128.

Dotację ujęto w księgach rachunkowych Wn224/Ma130.

Zleceniobiorca zobowiązał się do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem na jaki je uzyskał i na warunkach określonych w umowie.

Do umowy załączono:

- 1) ofertę realizacji zadania,

- 2) oświadczenie zleceniobiorcy o zgodności odpisu z rejestru ze stanem faktycznym i prawnym w dniu podpisania umowy.

Sprawozdanie końcowe

Zgodnie z § 8 pkt 2 umowy zleceniobiorca zobowiązany został do złożenia sprawozdania końcowego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Sprawozdanie końcowe

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania za okres od 1.01.2008r. do 31.12.2008r. sporządzone wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27.12.2005r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania, zostało przedłożone w dniu 22.01.2009r.

Ze sprawozdania wynika, że wydatkowanie środków z uzyskanej dotacji wyglądało następująco:

- 1) Wynagrodzenie instruktorów – 51.565,00zł, w tym z dotacji 27.024,00zł
- 2) Wstęp na basen – 122.391,00zł, w tym z dotacji 108.216,00zł
- 3) Pozostałe koszty – 75.784,00zł w tym z dotacji 0,00zł.

Koszt całkowity – 249.340,00zł, z tego z dotacji 135.240,00zł, śr. własne 114.100,00zł.

Pismem z dnia 29 stycznia 2009 roku Naczelnik Pionu Edukacji i Usług Społecznych zwrócił się o wyjaśnienie:

- na czym polegał sprawdzian kontrolny i jaki ma związek z realizowanym zadaniem, w złożonej ofercie brak informacji,
- za jaki okres została wystawiona faktura VAT 08.96 za korzystanie basenu w miesiącu lutym,

Poprawienie błędów:

- w tabeli rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów zaplanowano wydatki związane z wynajmem pomieszczenia klubowego, zakupem materiałów biurowych i rachunków telefonicznych oraz wyjazdy na zawody w wysokości 23.120,00zł. Natomiast w sprawozdaniu rozliczono w pozycji pozostałe koszty 75.784,00zł.

Dnia 5 lutego 2009 do Urzędu wpłynęło pismo wyjaśniające i korekta sprawozdania. W piśmie wyjaśniającym zapisano, że faktura VAT dotycząca miesiąca lutego 2008 nie może by rozliczona ze środków dotacyjnych tylko ze środków własnych, natomiast faktura za maj, była pokryta w całości ze środków własnych będzie częściowo dotowana. Natomiast sprawdzian kontrolny jest jedną z form treningu podczas którego sprawdzany jest poziom cech motorycznych zawodnika.

Z korekty sprawozdania złożonego wraz z pismem z dnia 2 lutego 2009 (data wpływu 5 lutego 2009) wynika, że wydatkowanie środków z uzyskanej dotacji wyglądało następująco:

- 1) Wynagrodzenie instruktorów – 50.584,00zł, w tym z dotacji 27.024,00zł, własne 23.560,00zł. Przekroczono kwotę przesunąć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysowymi ponad 10% - przewidziane w umowie,
- 2) Wstęp na basen – 122.391,00zł, w tym z dotacji 108.216,00zł
- 3) Wynajem pomieszczeń – 6.314,00zł w tym z dotacji 0,00zł,
- 4) Zakup materiałów biurowych, rachunki telefoniczne – 6.916,00zł w tym z dotacji 0,00zł,
- 5) Wyjazdy na zawody sportowe 63.135,00zł w tym z dotacji 0,00zł.

Dotację wykorzystano w kwocie 135.240,00zł.

W dniu 31.12.2008r. rozliczenie udzielonej w kwocie 135.240zł dotacji zaksięgowano Wn810/Ma224 – WB 486.

Kserokopia oferty, umowy, sprawozdania Klubu Sportowego Wodnik stanowi **akta kontroli B IV.22(1-26)**.

Śremski Klub Sportowy WARTA

Oferta wpłynęła w dniu 18 stycznia 2008 roku.

Wnioskowana kwota dotacji – 120.000,00zł.

Nazwa zadania: **szkolenie sportowe – w szczególności prowadzenie zajęć sportowych w różnych dyscyplinach, udział zawodników w regionalnych, ogólnopolskich i międzynarodowych zawodach sportowych i rozgrywkach organizacja obozów sportowych.**

Oferta została sporządzona na druku stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27.12.2005r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

Do oferty załączono:

- Informację o zmianie numeru konta bankowego,
- Sprawozdanie finansowe za 2007 rok,
- Sprawozdanie merytoryczne za 2007 rok,
- Odpis z KRS z dnia 27.12.2007r.,
- Decyzja Urzędu Wojewódzkiego o wpisaniu do rejestru stowarzyszeń kultury fizycznej ,
- Statut Śremskiego Klubu Sportowego Warta,
- Harmonogram zajęć.

Pismem z dnia 15 lutego 2008 roku Naczełnik Pionu Edukacji i Usług Społecznych zwrócił się z pismem o wyjaśnienie w sprawie osób podpisujących ofertę oraz o uzupełnienie braków w dokumentacji dołączonej do ofert i doniesienie umowy lub oświadczenia partnerów wskazanych w pkt V.1 oferty. Dnia 19 lutego 2008 roku dostarczono upoważnienie Wiceprezesa podpisane przez prezesa do złożenia ofert na realizację zadań na 2008 rok oraz oświadczenia, że umowy z partnerami nie zostały zawarte.

W protokole z posiedzenia komisji konkursowej z dnia 11 lutego 2008 roku zapisano, że oferty składane były przez organizacje z zamkniętych kopertach opatrzonych numerem i nazwą zadania w terminie do dnia 21 stycznia 2008 roku. Komisja konkursowa dokonała wstępnej oceny złożonych ofert sprawdzając czy zostały spełnione wszystkie wymogi formalne. Po przeanalizowaniu wszystkich ofert Komisja stwierdził, że tylko 10 spośród nich spełnia określone wymogi. Dnia 21 lutego 2008 roku sporządziła protokół z posiedzenia w którym zapisała, że na polecenie Burmistrza 21 organizacji zostało które złożyło oferty zostało wzywanych telefonicznie lub pisemnie do nich uzupełnienia w terminie do dnia 20 lutego 2008 roku. Po ponownym przeanalizowaniu uzupełnionych ofert Komisja Konkursowa w dniu 21 lutego 2008 roku dalszej ocenie 33 oferty. Komisja poddała oferty indywidualnej ocenie biorąc pod uwagę kryteria określone w zarządzeniu zaproponowała wysokość dotacji na realizację poszczególnych zadań w tym, dla w/w klubu 103.317,00zł , ilość przyznanych punktów 30 na 30 możliwych.

Kosztyorys ze względu na rodzaj kosztów obejmował:

- a) Wynagrodzenie trenerów i instruktorów – 36.400,00zł, w tym z dotacji 24.000,00zł
- b) Wynagrodzenie opiekunów i sprzętowych – 6.000,00zł, w tym z dotacji 5.000,00zł
- c) Zakup sprzętu sportowego – 15.000,00zł, w tym z dotacji 10.000,00zł,
- d) Wynagrodzenie sędziów i obserwatorów – 18.740,00zł, w tym z dotacji 14.000,00zł,

- e) Koszty wyjazdów na zawody i turnieje, paliwo, diety – 52.500,00zł, w tym z dotacji 38.000,00zł,
 - f) Druk materiałów reklamowych, plakatów – 700,00zł w tym z dotacji 200,00zł,
 - g) Obsługa medyczna zawodów sportowych – 2.000,00zł w tym z dotacji 1.500,00zł,
 - h) Ochrona zawodów, bezpieczeństwo imprez – 3.000,00zł w tym z dotacji 2.500,00zł,
 - i) Składki członkowskie 2.800,00zł w tym z dotacji 2.500,00zł,
 - j) Wpisowe do rozgrywek – 2.500,00zł w tym z dotacji 2.000,00zł,
 - k) Opłaty administracyjne, wynagrodzenie księgowego, koszty bankowe, ubezpieczenie zawodników – 25.000,00zł w tym z dotacji 20.000,00zł,
 - l) Nagrody 90.000,00zł w tym z dotacji 0,00zł
- Koszt całkowity – 254.650,00zł, z tego z dotacji 120.000,00zł, śr. własne 134.650,00zł.

Pismem z dnia 25 lutego 2008r. przesłano pismo informujące że Burmistrz podjął decyzję o wsparciu zadania na kwotę 103.317,00zł.

Umowa

Umowę Nr 108/PEUS/08 pomiędzy stronami podpisano w dniu 29 lutego 2008r.

Gmina – zleceniodawca zleciła Śremskiemu Klubowi Sportowemu Warta – zleceniobiorcy, realizację zadania prowadzenie zajęć sportowych w różnych dyscyplinach, udział zawodników w regionalnych, ogólnopolskich i międzynarodowych zawodach sportowych i rozgrywkach, organizacja obozów sportowych – szczegółowo określonego w ofercie złożonej w dniu 18 stycznia 2008 roku.

Forma realizacji zadania określona w umowie - wsparcie.

Termin wykonania zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2008r.

Przyznana kwota dotacji: 103.317,00zł.

Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania dotacji na rachunek zleceniobiorcy w okresie 14 dni od daty podpisania umowy. Kwotę dotacji przekazano na rachunek bankowy w dniu 14 marca 2008 roku – WB 128.

Dotację ujęto w księgach rachunkowych Wn224/Ma130.

Zleceniobiorca zobowiązał się do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem na jaki je uzyskał i na warunkach określonych w umowie.

Do umowy załączono:

- 1) ofertę realizacji zadania,
- 2) zaktualizowany kosztorys
- 3) oświadczenie zleceniobiorcy o zgodności odpisu z rejestru ze stanem faktycznym i prawnym w dniu podpisania umowy.

Zaktualizowany kosztorys ze względu na rodzaj kosztów obejmował:

- a) Wynagrodzenie trenerów i instruktorów – 36.400,00zł, w tym z dotacji 22.000,00zł
- b) Wynagrodzenie opiekunów i sprzętowych – 6.000,00zł, w tym z dotacji 4.000,00zł
- c) Zakup sprzętu sportowego – 15.000,00zł, w tym z dotacji 8.000,00zł,
- d) Wynagrodzenie sędziów i obserwatorów – 18.750,00zł, w tym z dotacji 13.000,00zł,
- e) Koszty wyjazdów na zawody i turnieje, paliwo, diety – 52.500,00zł, w tym z dotacji 33.000,00zł,
- f) Druk materiałów reklamowych, plakatów – 700,00zł w tym z dotacji 500,00zł,
- g) Obsługa medyczna zawodów sportowych – 2.000,00zł w tym z dotacji 1.500,00zł,
- h) Ochrona zawodów, bezpieczeństwo imprez – 3.000,00zł w tym z dotacji 2.500,00zł,
- i) Składki członkowskie 2.800,00zł w tym z dotacji 2.500,00zł,

- j) Wpisowe do rozgrywek – 2.500,00zł w tym z dotacji 2.000,00zł,
 - k) Opłaty administracyjne, wynagrodzenie księgowego, koszty bankowe, ubezpieczenie zawodników – 25.000,00zł w tym z dotacji 14.317,00zł,
 - l) Nagrody 90.000,00zł w tym z dotacji 0,00zł
- Koszt całkowity – 254.650,00zł, z tego z dotacji 103.317,00zł, śr. własne 151.333,00zł.

Sprawozdanie końcowe

Zgodnie z § 8 pkt 2 umowy zleceniobiorca zobowiązany został do złożenia sprawozdania końcowego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Sprawozdanie końcowe

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania za okres od 1.01.2008r. do 31.12.2008r. sporządzone wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27.12.2005r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania, zostało przedłożone w dniu 30.01.2009r.

Ze sprawozdania wynika, że wydatkowanie środków z uzyskanej dotacji wyglądało następująco:

- a) Wynagrodzenie trenerów i instruktorów – 22.845,00zł, w tym z dotacji 22.845,00zł
- b) Wynagrodzenie opiekunów i sprzętowych – 3.800,00zł, w tym z dotacji 3.300,00zł
- c) Zakup sprzętu sportowego – 24.024,00zł, w tym z dotacji 23.755,00zł,
- d) Wynagrodzenie sędziów i obserwatorów – 17.730,08zł, w tym z dotacji 12.856,48zł,
- e) Koszty wyjazdów na zawody i turnieje, paliwo, diety – 41.078,51zł, w tym z dotacji 20.317,00zł,
- f) Druk materiałów reklamowych, plakatów – 0,00zł w tym z dotacji 0,00zł,
- g) Obsługa medyczna zawodów sportowych – 2.340,00zł w tym z dotacji 2.340,00zł,
- h) Ochrona zawodów, bezpieczeństwo imprez – 500,00zł w tym z dotacji 500,00zł,
- i) Składki członkowskie 1.000,00zł w tym z dotacji 1.000,00zł,
- j) Wpisowe do rozgrywek – 1.815,00zł w tym z dotacji 1.790,00zł,
- k) Opłaty administracyjne, wynagrodzenie księgowego, koszty bankowe, ubezpieczenie zawodników – 19.823,74zł w tym z dotacji 14.113,52zł,
- l) Nagrody 53.395,0zł w tym z dotacji 53.395,00zł

Koszt całkowity – 188.351,53zł, z tego z dotacji 103.317,00zł, śr. własne 85.034,53zł. Ze złożonego sprawozdania i załączonych do niego dokumentów wynika, że zamawiający uwzględnił jako sfinansowane z dotacji wydatki realizowane przed dniem zawarcia umowy oraz koszty nie przewidziane w kosztorysie ponadto dokonał przesunięć między pozycjami kosztorysowymi w kwotach przekraczających przewidziane w umowie 10%. Ponadto ustalono, że udział środków własnych stanowić będzie minimum 52,9%. Ze złożonego sprawozdania wynika, że udział środków własnych wynosi 45,15%.

Pismem z dnia 24 lutego 2009 roku Naczelnik Pionu Edukacji i Usług Społecznych poinformował Klub, że sprawozdanie nie może zostać przyjęte i poprosił o wyjaśnienie kwestii dotyczących poszczególnych pozycji kosztorysowych. Wyjaśnienie należało złożyć do dnia 2 marca 2009 roku. Prezes Klubu zwrócił się z prośbą o przedłużenie terminu. Z notatki służbowej sporządzonej przez pracownika wynika, że telefonicznie poinformowano o przesunięciu terminu na 6 marca 2008r.

Ze złożonej korekty sprawozdania wynika, że wydatkowanie środków z uzyskanej dotacji wyglądało następująco:

- a) Wynagrodzenie trenerów i instruktorów – 38.200,00zł, w tym z dotacji 23.950,00zł

- b) Wynagrodzenie opiekunów i sprzętowych – 6.000,00zł, w tym z dotacji 4.000,00zł
- c) Zakup sprzętu sportowego 21.182,17zł, w tym z dotacji 8.800,00zł,
- d) Wynagrodzenie sędziów i obserwatorów – 17.730,08zł, w tym z dotacji 12.126,00zł,
- e) Koszty wyjazdów na zawody i turnieje, paliwo, diety – 41.152,51zł, w tym z dotacji 33.074,00zł,
- f) Druk materiałów reklamowych, plakatów – 700,00zł w tym z dotacji 500,00zł,
- g) Obsługa medyczna zawodów sportowych – 2.000,00zł w tym z dotacji 1.500,00zł,
- h) Ochrona zawodów, bezpieczeństwo imprez – 3.000,00zł w tym z dotacji 2.500,00zł,
- i) Składki członkowskie 1.000,00zł w tym z dotacji 300,00zł,
- j) Wpisowe do rozgrywek – 2.640,00zł w tym z dotacji 2.000,00zł,
- k) Opłaty administracyjne, wynagrodzenie księgowego, koszty bankowe, ubezpieczenie zawodników – 25.667zł w tym z dotacji 14.567,00zł,
- l) Nagrody 71.595,00zł w tym z dotacji 71.595,00zł

**Koszt całkowity – 230.866,76zł, z tego z dotacji 103.317,00zł, śr. własne 127.549,76zł.
 Udział środków własnych klubu stanowi 55,25%.**

Z ustaleń kontroli wynika, że w rozliczeniu uwzględniono między innymi:

- faktury za rozmowy telefoniczne – jako opłaty administracyjne,
- opłaty za przesyłki listowne - jako opłaty administracyjne
- pod pozycją Nr 8 z zestawienia faktur wynika, że jest Nr dowodu 79/2 za paliwo – kwota 50,03zł, w załączonych dokumentach widnieje dowód 79/2 – faktura z dnia 31 października 2007 roku za paliwo na kwotę 40,00zł,
- pod pozycją Nr 104 z zestawienia faktur rozliczono z dotacji kwotę 70,00zł na podstawie rachunku 79/07/2008 – w tym uwzględniono kwotę 30,00zł dotyczącą zmiany terminu meczu z dnia 19.01. na 18.01.08 – kwota 30,00zł,
- w rozliczeniu dotacji uwzględniano faktury za paliwo zakupywane do samochodów trenerów i na ich podstawie dokonywano zwrotu kosztów podróży. Stwierdzono przypadki dokonywania zwrotu kosztów paliwa na podstawie paragonów fiskalnych,
- załączono kserokopie umowy zlecenie z dnia 26 marca 2008 roku i rachunku z dnia 30.06.2008r. za prowadzenie zajęć treningowych i udział w zawodach sportowych szermierki z dziećmi i młodzieżą w okresie od 1.09.2008 do 23.12.2008 w ramach akcji animatora sportu dzieci i młodzieży na kwotę 1.000,00zł. Rachunek i umowa nie są podpisane przez zleceniobiorcę,
- do środków sfinansowanych z dotacji w kwocie 1.437,82zł zaliczono część faktury za renowację ringu. Łączna wartość wynikająca z faktury to kwota 4.815,34zł. Na fakturze zapisano, że całość sfinansowano z dotacji. Pozycje kosztorysowe dotyczące wydatków finansowanych z dotacji nie przewidują w/w wydatku,
- załączono umowę z dnia 1 marca 2008 roku na obsługę sekretaria:u na kwotę 9.900,00zł. Nie określono okresu za jaki obowiązuje w/w wynagrodzenie i na jaki zawarto umowę. Zaliczono do kosztów z tytułu opłat administracyjnych,
- załączono umowę zlecenie z dnia 1 marca 2008 roku na pracę instruktora sekcji koszykówki na kwotę 1.500,00zł. Nie określono okresu za jaki obowiązuje w/w wynagrodzenie i na jaki zawarto umowę,
- załączono umowę zlecenie z dnia 1 sierpnia 2008 roku na pracę instruktora sekcji koszykówki na kwotę 1.500,00zł. Nie określono okresu za jaki obowiązuje w/w wynagrodzenie i na jaki zawarto umowę,
- brak załączników w postaci polis (nie można określić jakiego okresu dotyczą) na kwotę 329,00zł (poz. 32 i 33 zestawienia),
- brak załączników w postaci polis (nie można określić jakiego okresu dotyczą) na kwotę 753,00zł (poz. 28 zestawienia),

- faktura Nr 235/08/T przewóz osób na kwotę 500,00zł – zapisano, że zadanie sfinansowano w całości z dotacji, w zestawieniu zapisano, że wartość jest 350,00zł i całość sfinansowana z dotacji (pozycja z zestawienia 87)
- stwierdzono przypadki braku adnotacji z czego wydatek sfinansowany i w jakiej wysokości.

Kserokopia oferty, umowy, sprawozdania i przykładowych faktur, umów zleceń Śremskiego Klubu Sportowego WARTA stanowi **akta kontroli Nr IV.B.23(1-125)**.

Z notatki służbowej Koordynatora Zespołu Kontroli wynika, że w dniach 16-19 lutego 2009 roku przeprowadzono kontrolę wykorzystania dotacji celowych na realizację zadań przez Fundację na Rzecz Rewaloryzacji Miasta Śrem, Wodne Ochotnicze Pogotowie Rataktunkowe Województwa Wielkopolskiego Zarząd w Poznaniu, Stowarzyszenie na Rzecz Osób Niepełnosprawnych "Wiara i Światło". We wnioskach z kontroli przeprowadzonych w w/w jednostkach zapisano, że należy zwracać szczególną uwagę na prawidłowość wykonywania umów przez organizacje pozarządowe otrzymujące dotacje celowe na realizację określonych zadań oraz że należy podjąć działania w celu wyeliminowania konieczności wielokrotnego zwracania się organizacji o poprawianie błędów i uzupełnianie braków w sprawozdaniu końcowym.

IV.3.2 Wydatki majątkowe

W uchwale budżetowej na 2008r. po zmianach zaplanowano wydatki majątkowe w wysokości 16.794.843,00zł a zostały zrealizowane w kwocie 16.140.783,49zł. Na podstawie uchwał Rady, ewidencji księgowej, sprawozdań jednostkowych jednostek organizacyjnych oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. ustalono, że wykonane wydatki majątkowe w 2008 roku w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Plan wydatków	Wydatki wykonane wg ewidencji księgowej (bądź sprawozdań jednostkowych)	Wydatki wg Rb-28S za 2008 rok	Zobowiązania w tym wymagalne
01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacja wsi	2115000,00	1918236,05	1918236,65	0,00
01095 - „Pozostała działalność”	10000,00	9999,73	9999,73	0,00
60016 – „Drogi publiczne gminne”	6884579,00	6713903,14	6713903,14	0,00
63003 – „Zadania w zakresie upowszechniania turystyki”	80000,00	79991,01	79991,61	0,00
70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”	2338000,00	2278829,93	2278829,53	0,00
70095 – „Pozostała działalność”	201200,00	191968,98	191968,58	0,00
71035 – „cmentarze”	50700,00	31868,76	31868,76	0,00
75023 – „Urzędy gmin”	254720,00	253971,19	253971,19	0,00
75414 – „obrona cywilna”	12000,00	12000,00	12000,00	0,00
75416 – „straż miejska”	9500,00	9495,80	9495,80	0,00

75495 - „pozostała działalność	50000,00	49580,80	49580,80	0,00
80195 - „Pozostała działalność”- oświata i wychowanie	2599670,00	2457378,99	2457378,99	0,00
85154 - „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”	20000,00	20000,00	20000,00	0,00
85212 - „Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna..”	9000,00	9000,00	9000,00	0,00
85395 - „Pozostała działalność - pozostałe działania z polityki społecznej”	4000,00	4000,00	4000,00	0,00
90004 - „utrzymanie zieleni w miastach i gminach”	162600,00	124894,88	124894,88	0,00
90013 - „schroniska dla zwierząt”	5700,00	5075,20	5075,20	0,00
90015 - „oświetlenie placów ulic i dróg”	516474,00	499309,58	499309,58	0,00
92109 - „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby”	200000,00	200000,00	200000,00	0,00
92118 - „Muzea”	200000,00	200000,00	200000,00	0,00
92120 - „ochrona zabytków i opieka nad zabytkami”	921700,00	921279,87	921279,87	0,00
92695 - „kultura fizyczna i sport - pozostała działalność	150000,00	150000,00	150000,00	0,00
Ogółem	16794843,00	16140783,91	16140783,91	0,00

W zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Burmistrza N 65/07 zapisano, że konto 080 - inwestycje (środki trwałe w budowie) służy do ewidencji kosztów inwestycji. Ewidencję szczegółową kosztów realizacji inwestycji prowadzi się z wyodrębnieniem wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych z możliwością skalkulowania ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. Taki sam zapis w zakresie konta 080 zawarto w zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 533/08.

IV.3.2.1 Wydatki na inwestycje

Na podstawie kont analitycznych konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” prowadzonych komputerowo ustalono, że w 2008 roku koszty poniesiono na następujących zadaniach inwestycyjnych:

Konto	Nazwa zadania	B. O. na dzień 1-01-2008 (Wn)	Obroty w 2008 roku		B. Z. na dzień 31-12-2008 (Wn)
			Strona Wn	Strona Ma	
080/000/00000/0541/00	Materiały inwestycyjne Kanalizacja Nóchowo	14993,60	0,00	14993,60	0,00
080/000/00000/0541/01	Kanalizacja sanitarna Pyszaca	28670,00	0,00	28670,00	0,00
080/000/00000/0541/02	Kanalizacja deszczowa Psarskie	0,00	112916,32	112916,32	0,00

080/000/00000/0541/03	Kanalizacja sanitarna Dalewo	0,00	2059600,37	2059600,37	0,00
080/000/00000/0541/04	Wykup gruntów	0,00	1061099,80	1061099,80	0,00
080/000/00000/0541/05	Termomodernizacja obiektów publicznych	23485,00	1534068,46	1557553,46	0,00
080/000/00000/0541/06	Budowa drogi gminnej w Bodzyniewie	258600,29	806933,32	1065533,61	0,00
080/000/00000/0541/07	Zakup materiałów instalacyjnych	0,00	21626,50	0,00	21626,50
080/000/00000/0541/08	Budowa drogi Pysząca	21418,67	0,00	0,00	21418,67
080/000/00000/0541/09	Budowa Ronda ul. Kilińskiego	10506,00	2698845,25	2709351,25	0,00
080/000/00000/0541/11	Budowa ulicy nowowiejskiego Śrem	0,00	13009,99	13009,99	0,00
080/000/00000/0541/12	Budowa drogi Dalewo	15616,00	0,00	0,00	15616,00
080/000/00000/0541/13	Montaż nagłośnienia cementarz komunalny	0,00	11180,00	11180,00	0,00
080/000/00000/0541/14	Rewitalizacja plac paździcznika	144301,81	1055756,32	1200058,13	0,00
080/000/00000/0541/15	Modernizacja ul. Szkolnej	13500,00	0,00	0,00	13500,00
080/000/00000/0541/16	Modernizacja ul. Przemysłowej	103714,08	45140,00	103714,08	45140,00
080/000/00000/0541/17	Modernizacja drogi Soleckich	10827,50	36256,00	47083,50	0,00
080/000/00000/0541/19	Ulica Nurezowa i Sikorskiego	0,00	190732,39	190732,39	0,00
080/000/00000/0541/21	Rozbudowa oświetlenia we wsiach	6449,69	7076,00	0,00	13525,69
080/000/00000/0541/24	Budowa pomostu jezioro Grzymisławskie	0,00	146152,97	146152,97	0,00
080/000/00000/0541/25	Ulica Zachodnia Pysząca	906378,17	1001657,00	1908035,17	0,00
080/000/00000/0541/28	Przystanek Kajakowa Warta	0,00	79991,01	79991,01	0,00
080/000/00000/0541/29	Wykup gruntu cel publiczny	0,00	2273822,67	2273822,67	0,00
080/000/00000/0541/30	Modernizacja wieży wodoociągowej	56120,00	49580,80	0,00	105700,80
080/000/00000/0541/34	Likwidacja kolizji energetycznej	0,00	322727,40	322727,40	0,00
080/000/00000/0541/36	Śrem@in	0,00	99380,34	88340,34	11040,00
080/000/00000/0541/37	Chodniki na terenach wiejskich	0,00	67263,21	67263,21	0,00
080/000/00000/0541/38	Deptak PROMENADA	0,00	1220,00	0,00	1220,00
080/000/00000/0541/41	Monitoring Miejski	0,00	49580,80	49580,80	0,00
080/000/00000/0541/42	Budowa Przedszkola na Helenkach	0,00	51999,60	0,00	51999,60
080/000/00000/0541/43	Sala gimnastyczna w Bodzyniewie	0,00	48800,00	0,00	48800,00
080/000/00000/0541/45	Termomodernizacja szkoły Zhrudzewo	0,00	336920,23	336920,23	0,00
080/000/00000/0541/46	Termomodernizacja budynku ul. Okulnickiego	0,00	485590,70	485590,70	0,00
080/000/00000/0541/47	Kanalizacja sanitarna Bystrzck - Olsza	585059,55	405451,30	990510,85	0,00

080/000/00000/0541/50	Kładka Park Miejski	0,00	4514,00	4514,00	0,00
080/000/00000/0541/51	Rozbudowa Oświetlenia w mieście	0,00	78466,88	75966,88	2500,00
080/000/00000/0541/52	Modernizacja Ratusza	0,00	465760,07	0,00	465760,07
080/000/00000/0541/54	Oświetlenie ul. Staszica	199980,68	84368,70	284349,38	0,00
080/000/00000/0541/568	Termomodernizacja budynku ul. Modrzewskiego	0,00	191968,98	191968,98	0,00
		2399621,04	15899457,38	17481231,09	817847,33

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że:

- ewidencja kosztów inwestycyjnych w ramach konta 080 była prowadzona według zadań inwestycyjnych,
- ewidencja wydatków inwestycyjnych konta 130 prowadzona była według klasyfikacji budżetowej.

Kontrolą szczegółową objęto realizację 2 zadań inwestycyjnych:

1. Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej Nr 1 w Śremie
2. Budowa Ronda ul. Kilińskiego

Sprawdzono:

- finansowanie inwestycji oraz prawidłowość i rzetelność prowadzenia ewidencji,
- prawidłowość udokumentowania zaewidencjonowanych kosztów,
- sposób i terminowość rozliczeń realizowanego zadania inwestycyjnego,
- przekazanie go na stan majątku gminy.

Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej Nr 1 w Śremie

Koszty inwestycyjne zadania ewidencjonowano na koncie analitycznym 080/000/00000/0541/05.

Z ewidencji księgowej tego konta wynika, że:

- B.O. na 01.01.2008r. wynosił - 23.485,00zł
- obroty strony Wn wyniosły - 1.534.068,46zł
- obroty strony Ma wyniosły - 1.557.553,46zł
- B.Z. na 31.12.2008r. wynosił - 0,00zł.

Udokumentowaniem wydatków poniesionych w 2008 roku na realizację ww. zadania są:

- 1) FV nr 58/R/2008 z dnia 06.08.2008r. na kwotę 323.408,04zł wystawiona przez CIEPŁOWNIK Sp. z o. o. za termomodernizację budynku Szkoły Podstawowej Nr 1 w Śremie, termin płatności: 27.08.2008r., zapłacono przelewem w dniu 26.08.2008r. - WB 404; ujęto w księgach rachunkowych: rozdz. 801-80195-6050, Wn080/Ma130, Wn810/Ma800,
- 2) FV nr 1025/08 z dnia 30.09.2008r. na kwotę 155,55zł wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe za pracę koparko - ładowarką, termin płatności: 10.10.2008r,

zapłacono przelewem w dniu 14.10.2008r. – WB 477; ujęto w księgach rachunkowych: rozdz. 801-80195-6050, Wn080/Ma130, Wn810/Ma800,

- 3) FV nr 83/R/2008 z dnia 03.10.2008r. na kwotę 1.210.504,87zł wystawiona przez CIEPŁOWNIK Sp. z o. o. za termomodernizację budynku Szkoły Podstawowej Nr 1 w Śremie, termin płatności: 24.10.2008r., zapłacono przelewem w dniu 24.10.2008r. – WB 4974; ujęto w księgach rachunkowych: rozdz. 801-80195-6050, Wn080/Ma130, Wn810/Ma800,

Ogółem w 2008r. poniesiono wydatki na ww. zadaniu w wysokości 1.534.068,46zł.

W dniu 25.11.2008r. dokumentem OT 23/08 oraz OT 24/08 przyjęto środek trwały – termomodernizacja budynku SP Nr 1 w Śremie na kwotę 1.557.553,46zł.

Dokument OT zaksięgowano dokumentem PK 335, 336 z dnia 25.11.2008r. następująco: Wn011/Ma800, Wn800/Ma 080. Ujęto na karcie środka trwałego brak wskazania klasyfikacji środka trwałego, stawki umorzenia.

Dnia 31.12.2008r. Na podstawie PT dnia 1.12.2008r. przekazano na majątek SP Nr 1 wartość 1.557.553,46zł. W ewidencji ujęto w/w kwotę w dniu 31.12.2008r. PK 466/08.

Budowa Ronda ul. Kilińskiego, Sikorskiego

Na realizację zadania pn. „Budowa ronda ulica Kilińskiego i Sikorskiego” Rada Miejska w Śremie zaplanowała wydatki w uchwale budżetowej na rok 2008 w dz. 600, 60016 § 6050 w wysokości 1.500.000,00zł – uchwała Nr 153/XVIII/07 z dnia 18.12.2007r. w załączniku Nr 6 „wykaz wydatków majątkowych na 2008r.”

Uchwałą Nr 234/XXVI/08 z dnia 28 sierpnia 2008 r. zwiększono środki na w/w zadaniu do kwoty 3.000.000,00zł. Uchwałą Rady Nr 240/XXVIII/08 z dnia 2 października 2008 roku zmniejszono kwotę planu wydatków do 2.650.000,00zł. W załączniku „wydatki na wieloletnie programy inwestycyjne w poszczególnych latach realizacji zadań” ujęto w/w zadanie. Okres realizacji 2007-2008.

Koszty inwestycyjne zadania ewidencjonowano na koncie analitycznym: 080/000/00000/0541/09.

Z ewidencji księgowej konta 080/000/00000/0541/09 wynika, że:

- B.O. na 01.01.2008r. wynosił – 10.506,00zł
- obroty strony Wn wyniosły - 2.698.845,25zł
- obroty strony Ma wyniosły - 2.709.351,25zł
- B.Z. na 31.12.2008r. wynosił – 0,00zł.

Udokumentowaniem wydatków poniesionych w 2008 roku na realizację ww. zadania są:

- 1) FV nr 11/2008 - częściowa z dnia 30 września 2008r. na kwotę 49.494,00zł wystawiona przez Zakład Projektowania i Realizacji Dróg za opracowanie dokumentacji projektowej przebudowy skrzyżowania ulic : Kilińskiego, Powstańców Wlkp. na rondo, termin płatności: 14 dni, zapłacono przelewem w dniu 30.09.2008r. – WB 463. Ujęto w księgach rachunkowych rozdz. 600-60016-6050, Wn 080, Ma 130– wydatki niewygasające oraz Wn 810, Ma 800. W uchwale zapisano, że kwotę 49.494,00zł ostatecznie należy wydatkować na 30 września 2008 roku. Kontrolującej przedłożono umowę o dzieło z dnia 27.02.2008r. zawartą pomiędzy Gminą a w/w firmą zgodnie z którą Gmina wykonanie projektu budowlanego pn. opracowanie dokumentacji projektowej przebudowy skrzyżowania ulic Kilińskiego, Powstańców Wielkopolskich na rondo za kwotę

95.770,00zł Brutto. Aneksami Nr 1 i 2 zmieniano termin dostarczenia dokumentacji projektowej ze względu na przedłużającą się procedurę uzyskania wszelkich uzgodnień. Termin określono na 10 października 2008r.

- 2) FV nr 13/2008 - z dnia 21 października 2008r. na kwotę 3.000,00zł wystawiona przez Zakład Projektowania i Realizacji Dróg za opracowanie projektu organizacji ruchu na czas realizacji budowy ronda, termin płatności: 14 dni, zapłacono przelewem w dniu 31.10.2008r. – WB 510. Ujęto w księgach rachunkowych rozdz. 600-60016-6050, Wn 080, Ma 130/05 oraz Wn 810, Ma 800.
- 3) FV nr 12/2008 - końcowa z dnia 21 października 2008r. na kwotę 46.276,00zł wystawiona przez Zakład Projektowania i Realizacji Dróg za opracowanie dokumentacji projektowej przebudowy skrzyżowania ulic : Kilińskiego, Powstańców Wlkp. na rondo, termin płatności: 14 dni, zapłacono przelewem w dniu 31.10.2008r. – WB 510. Ujęto w księgach rachunkowych rozdz. 600-60016-6050, Wn 080, Ma 130/05 oraz Wn 810, Ma 800.
- 4) FV nr 3/11//ZWR/2008 z dnia 2.11.2008r. na kwotę 1.134.235,39zł wystawiona przez DROMOST za budowę ronda ul Kilińskiego, Powstańców Wlkp. w Śremie, termin płatności: 14 dni, zapłacono przelewem w dniu 03.12.2008r. – WB563; ujęto w księgach rachunkowych: 600-60016-6050, Wn080/Ma201, Wn201/Ma130, Wn810/Ma800. Kontrolującej przedłożono umowę z dnia 22.10.2008r. zawartą pomiędzy Gminą a w/w firmą na budowę ronda ul. Kilińskiego, Powstańców Wlkp., Sikorskiego w Śremie na kwotę 2.372.885,21zł.
- 5) R-ek nr 43/08 z dnia 24.11.2008r. na kwotę 7.000,00zł wystawiona przez ARCHGEO Leszno za wykonanie prac archeologicznych związanych z budową Ronda, termin płatności: 4 dni , zapłacono przelewem w dniu 05.12.2008r. – WB 468; ujęto w księgach rachunkowych: 600-60016-6050, Wn080/Ma201, Wn201/Ma130, Wn810/Ma800.
- 6) FV nr 4/12//ZWR/2008 z dnia 4.12.2008r. na kwotę 438.572,36zł wystawiona przez DROMOST za budowę ronda ul Kilińskiego, Powstańców Wlkp. w Śremie, termin płatności: 14 dni, zapłacono przelewem w dniu 15.12.2008r. – WB579; ujęto w księgach rachunkowych: 600-60016-6050, Wn080/Ma201, Wn201/Ma130, Wn810/Ma800,
- 7) FV nr 13/12//ZWR/2008 z dnia 19.12.2008r. na kwotę 770.471,99zł wystawiona przez DROMOST za budowę ronda ul Kilińskiego, Powstańców Wlkp. w Śremie, termin płatności: 14 dni, zapłacono przelewem w dniu 29.12.2008r. – WB593; ujęto w księgach rachunkowych: 600-60016-6050, Wn080/Ma201, Wn201/Ma130, Wn810/Ma800,
- 8) FV nr 15/12//ZWR/2008 z dnia 19.12.2008r. na kwotę 249.795,51zł wystawiona przez DROMOST za budowę ronda ul Kilińskiego, Powstańców Wlkp. w Śremie – roboty dodatkowe, termin płatności: 14 dni, zapłacono przelewem w dniu 29.12.2008r. – WB593; ujęto w księgach rachunkowych: 600-60016-6050, Wn080/Ma201, Wn201/Ma130, Wn810/Ma800.

Ogółem w 2008r. poniesiono wydatki na ww. zadaniu w wysokości 2.698.845,25zł.

W dniu 31.12.2008r. dokumentem OT 62 i 63/08 przyjęto środek trwały – budowa linii kablowej oświetleniowej ronda Kilińskiego, Powstańców Wlkp., Sikorskiego w Śremie na kwotę 20.595,70zł, budowa ronda ul. Kilińskiego, Powstańców Wlkp., Sikorskiego w Śremie na kwotę 2.688.755,55

Dokument OT zaksięgowano dokumentem PK 475 z dnia 31.12.2008r. następująco: Wn011/Ma800, PK 470 Wn800/Ma 080. Ujęto na karcie środka trwałego brak wskazania klasyfikacji środka trwałego, stawki % umorzenia. Kserokopia karty środka trwałego i PK 475 stanowi **akta kontroli B IV.24(1-4)**

IV.3.3 Stosowanie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

Sprawami w zakresie zamówień publicznych zajmowali się:

- Pełnomocnik zamówień publicznych – przygotowuje, opracowuje i realizuje procedurę postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, pełni funkcję przewodniczącego komisji przetargowej,
- Pracownicy każdego z pionów uczestniczą w procesie przygotowywania zamówień publicznych.

W Urzędzie Miejskim w Śremie obowiązują procedury udzielania zamówienia publicznego o wartości powyżej 14000 EURO oraz procedury zamówień na dostawy i usługi o wartości od 6000 euro do 14000 EURO oraz postępowania z zakupami.

Procedury udzielania zamówienia publicznego o wartości powyżej 14.000 EURO obowiązują od dnia 9 stycznia 2008 roku. Zapisano, że:

- wniosek o wszczęcie postępowania akceptuje Naczelnik Pionu, Skarbnik potwierdza zabezpieczenie środków na realizację zadania, Burmistrz zatwierdza wniosek,
- przygotowanie zarządzenie w sprawie powołania komisji podpisuje Burmistrz,
- umowa powinna być zaparafowana przez Pełnomocnika Zamówień Publicznych
- określono wzory formularzy ofertowych,
- regulamin komisji przetargowej: komisje powołuje Burmistrz co najmniej w składzie trzyosobowym, przewodniczącym komisji przetargowej jest zawsze pełnomocnik zamówień publicznych,
- wzory umów,
- wzory list obecności.

Z prowadzonego w Urzędzie rejestru zamówień publicznych oraz rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych za rok 2008 (przesłanego do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 27.02.2009r.) wynika, że w 2009r. udzielono następujących zamówień publicznych:

- zamówienia których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro a jest mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych:

na roboty budowlane:

- w trybie przetargu nieograniczonego – 31 postępowań na łączną kwotę 9.823.261,31zł (netto),

na usługi:

- w trybie przetargu nieograniczonego – 19 postępowań na kwotę 4.152.065,15zł (netto).

Kontrolą objęto 2 procedury przetargowe dotyczące:

1. termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej Nr 1 w Śremie,
2. prowadzenie komunikacji miejskiej w Gminie Śrem.

Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej Nr 1 w Śremie

Przedmiot zamówienia:

Przedmiotem zamówienia była „termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej Nr 1 w Śremie”.

Przedmiot zamówienia według Wspólnego Słownika Zamówień CPV: 45.21.42.00-1 oraz 45.26.25.21-9.

Wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne z dnia 9 maja 2008 roku. We wniosku zapisano, że szacunkowa wartość zamówienia wynosi 1.358.195,63zł (netto) zastosowano kurs euro 3,8771zł, kwota w euro 350.312,25; 1.656.998,67zł (brutto) zastosowano kurs euro 3,8771zł, kwota w euro 427.380,94. Podstawa dokonania wyceny kosztorys inwestorski – listopad 2007r. Proponowany tryb postępowania – przetarg nieograniczony. Wniosek został podpisany przez Koordynatora Zespołu Techniczno Inwestycyjnego. Zabezpieczenie środków w budżecie potwierdził Zastępca Naczelnika Pionu Zarządzania Finansami Gminy.

Burmistrz zatwierdził wniosek w dniu 9 maja 2008 roku.

Kontrolującemu przedłożono kosztorysy inwestorskie sporządzone w miesiącu sierpniu 2007 roku. Kosztorysy nie są podpisane przez osobę sporządzającą.

Dnia 9 maja 2008 roku Burmistrz zarządzeniem Nr 46/08 powołał komisję przetargową dla oceny ofert w postępowaniu o zamówienie publiczne pn. termomodernizacja budynku SP Nr 1 w Śremie. W § 2 zapisano, że do zadań komisji należy przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, a w szczególności dokonanie oceny ofert i wyłonienie wykonawcy.

Na realizację zadania pn. „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej Nr 1 w Śremie” Rada Miejska zaplanowała wydatki w uchwale budżetowej na rok 2008 w dz. 801, 80195 § 6050 w wysokości 2.105.000,00zł – uchwała Nr 153/XVIII/07 z dnia 18.12.2007r. w załączniku Nr 6 „wykaz wydatków majątkowych na 2008r.” Uchwałą Nr 225/XXV/08 z dnia 26 czerwca 2008 r. zmniejszono środki na w/w zadaniu do kwoty 1.618.000,00zł. Uchwałą Rady Nr 263/XXX/08 z dnia 20 listopada 2008 roku zmniejszono kwotę planu wydatków do 1.534.873,000zł. W załączniku „wydatki na wieloletnie programy inwestycyjne w poszczególnych latach realizacji zadań”. Okres realizacji zadania 2008.

Wartość zamówienia

Wartość zamówienia wynosi 1.358.195,63zł (netto) zastosowano kurs euro 3,8771zł, kwota w euro 350.312,25. Podstawa dokonania wyceny kosztorys inwestorski – sierpień 2007r. We wniosku o wszczęcie postępowania zapisano listopad 2007r. Natomiast w protokole z przeprowadzonego postępowania zapisano grudzień 2007r. Wartość netto robót budowlanych określona w kosztorysie to kwota 1.249.317,06zł, wartość robót sanitarnych 108.636,08zł; łącznie to kwota 1.357.953,14zł.

Ogłoszenie o zamówieniu

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone:

- ogłoszenie przesłano do BZP w dniu 09.05.2008r.
- w Biuletynie Zamówień Publicznych opublikowano pod nr 97748-2008 w dniu 9 maja 2008 roku,
- na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniach 09.05.2008r. – 30.05.2008r.,
- w BIP Urzędu Miejskiego w dniu 09.05.2008r.

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczone w BIP Miasta i Gminy Śrem nie zawierało informacji o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisu art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy Pzp.

Tryb zamówienia

Przetarg nieograniczony

Miejsce i termin składania ofert

Do godz. 10⁴⁵ dnia 30.05.2008r. w Zespole Obsługi Klienta Urzędu Miejskiego w Śremie.

Miejsce i termin otwarcia ofert

Godz. 11⁰⁰ dnia 30.05.2008r. pokój Nr 13 Urzędu Miejskiego.

SIWZ

Specyfikację istotnych warunków zamówienia można było uzyskać w siedzibie zamawiającego, bądź pobrać ze strony internetowej www.srem.pl. W specyfikacji zapisano, że:

- wykonawca jest zobowiązany podać w formie oświadczenia części zamówienia, które zamierza powierzyć podwykonawcom, wykonawca odpowiada za działania i zaniechania ewentualnych podwykonawców,
- zamawiający nie przewiduje możliwości składania ofert częściowych, wariantowych, nie zamierza zawrzeć umowy ramowej, nie przewiduje aukcji elektronicznej w celu wyboru najkorzystniejszej oferty, zamawiający nie zamierza ustanawia dynamicznego systemu zakupów,
- zamówienie uzupełniające będzie stosowane w oparciu o art. 67 ust. 1 pkt 6,
- termin realizacji zadania do dnia 22 sierpnia 2008r.,
- o udzielenie zamówienia mogą ubiega się wykonawcy spełniający warunki udziału w postępowaniu określone w art. 22 prawo zamówień publicznych oraz niepodlegający wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 w/w ustawy, którzy:
 - prowadzą działalność gospodarczą tożsamą z przedmiotem zamówienia i posiadają aktualne dokumenty potwierdzające wymagane uprawnienia,
 - nie zalegają ze składkami ZUS lub KRUS bądź uzyskali przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymaniu w całości wykonania decyzji właściwego organu,
 - nie zalegają z opłacaniem podatków bądź opłat bądź uzyskali przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymaniu w całości wykonania decyzji właściwego organu,
 - posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz dysponują potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia tj. wykażą, że w okresie ostatnich pięciu lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonali należycie co najmniej 2 roboty budowlane odpowiadające swoim rodzajem robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia tj. roboty budowlane obejmujące łącznie prace w zakresie wykonania izolacji cieplnej budynków i wymiany stolarki budowlanej o wartości każdej z robót równej co najmniej 700.000,00pln, wykażą, że dysponują min. 1 osobą posiadającą uprawnienia do kierowania robotami w specjalności konstrukcyjno- budowlanej, oraz min. 1 osobą posiadającą uprawnienia do kierowania robotami w specjalności instalacyjnej zgodnie z wymogami ustawy Prawo Budowlane, która jest wpisana na listę właściwej Izby Samorządu Zawodowego,
 - znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia tj. Wykonawca posiada na koncie kwotę nie mniejszą niż 20 % zaoferowanej ceny (może być wyciąg bankowy) lub posiada zdolność kredytową w takiej wysokości.

Zapisano, że w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu wykonawca musi załączyć do oferty następujące dokumenty i oświadczenia:

- Formularz ofertowy - Załącznik Nr 1
- Kosztorys ofertowy szczegółowy dla robót wymienionych w pkt. 4 w rozbiciu wg układu przedmiaru robót oraz robót nie ujętych w przedmiarze, a niezbędnych do wykonania całości przedmiotu umowy,
- Oświadczenia (Załącznik Nr 2), że Wykonawca: posiada uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień; posiada niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz potencjał techniczny, a także dysponuje osobami zdolnymi do wykonania zamówienia; znajduje się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia; nie podlega wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 Prawa zamówień publicznych; uważa się za związanego z ofertą w ciągu okresu jej ważności określonej w pkt 17 niniejszej specyfikacji, że zobowiązuje się, jeżeli jego oferta zostanie uznana za najkorzystniejszą, do zawarcia umowy w terminie związania ofertą za cenę proponowaną w ofercie, wg wzoru umowy stanowiącego Załącznik Nr 3 do SIWZ,
- odpis z właściwego rejestru lub zaświadczenie z ewidencji działalności gospodarczej potwierdzające, że działalność prowadzona przez Wykonawcę odpowiada przedmiotowi zamówienia, wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert,
- aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem opłat oraz składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne lub zaświadczenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymaniu w całości wykonania decyzji właściwego organu, wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert,
- aktualne zaświadczenie właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego potwierdzające, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków i opłat lub zaświadczenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymaniu w całości wykonania decyzji właściwego organu, wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert,
- aktualne zaświadczenie z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 4 - 9 Prawa zamówień publicznych, wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert,
- wykaz osób i podmiotów, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonywania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nich czynności. Ponadto Wykonawca musi przedstawić aktualne (ważne do końca roku) świadectwo promocyjne (certyfikat) z przeprowadzenia szkolenia w zakresie wykonywania robót dociepleniowych w systemie, który Wykonawca będzie stosował. Jednocześnie w ramach wykonywanych prac Wykonawca zapewni nadzór doradcy technicznego systemu w zakresie zgodności zastosowania produktów z produktami wymienionymi w aprobacie ITB systemu oraz jakości wykonywania robót,
- wykaz wykonanych w ostatnich pięciu latach min. dwóch podobnych, co do zakresu i wielkości zadań, z podaniem ich wartości oraz daty i miejsca wykonania robót wraz z załączeniem dokumentów potwierdzających, że roboty te zostały wykonane należyście. Oznacza to, że wykonawca musi przedłożyć dokumenty potwierdzające należyte wykonanie wykazanych robót,

- dokumenty stwierdzające, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień,
- informację z banku, w którym Wykonawca posiada podstawowy rachunek bankowy, potwierdzającą wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową

Wykonawcy, wystawioną nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert. Z dokumentu musi wynikać, że Wykonawca posiada na koncie kwotę nie mniejszą niż 20 % zaoferowanej ceny (może być wyciąg bankowy) lub posiada zdolność kredytową w takiej wysokości,

- dowód wpłacenia (złożenia) wadium – kserokopię lub okazanie dowodu wpłaty w trakcie otwierania kopert z ofertami,
- wykonawca akceptuje wzór umowy poprzez jego podpisanie na ostatniej stronie w miejscu przeznaczonym na podpis Wykonawcy oraz dołącza do sporządzonej oferty wypełniając swoje propozycje w: § 5 ust. 1,3,6, § 8 ust.2,4,5,6. Niepodpisanie wzoru umowy skutkować będzie odrzuceniem oferty.

Do SIWZ załączono:

1. formularz oferty
2. formularz oświadczenia
3. wzór umowy
4. przedmiar robót (budowlany)
5. przedmiar robót (instalacyjny)
6. projekt budowlany
7. projekt instalacji
8. kolorystyka

SIWZ została umieszczona w BIP w dniu 9 maja 2008r. wraz z ogłoszeniem.

Zamawiający w związku z zapytaniem dnia 14 maja 2008 roku udzielił odpowiedzi w zakresie przedmiaru robót. Dnia 21 maja 2008 roku wpłynęło kolejne zapytanie. Dnia 28 maja 2008 roku zamawiający udzielił odpowiedzi. Odpowiedzi na zapytanie zostały zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego.

Termin realizacji zamówienia

22.08.2008r.

Kryteria oceny ofert

oferowana cena – 90%

oferowany okres gwarancyjny – 10%

Termin związania ofertą

Oferty pozostają ważne przez okres 30 dni od dnia w którym upływa termin składania ofert

Wadium

30.000,00zł. Trzech oferentów wpłaciło wadium w pieniądzu. Zwrotu wadium dokonano wykonawcom w dniu 9 lipca 2008 roku wraz z odsetkami.

Otwarcie ofert

W odpowiedzi na ogłoszenie o przetargu wpłynęły oferty następujących firm:

- 1) Przedsiębiorstwo BEGIER H. Begier i Synowie w dniu 30.05.2008r. o godz. 7²⁰,

- 2) Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „DOM – MUS” Sp. z o.o. w dniu 30.05.2008r. o godz. 9³⁰,
- 3) Przedsiębiorstwo Budowlano – Montażowe „SPEC – EKO-STAL w dniu 30.05.2008r. o godz. 10²³,
- 4) Firma Ogólnobudowlana IZO – BUD Dopiewo w dniu 30.05.2008r. o godz. 10³⁵,
- 5) PPHU EURO-DACH Śrem w dniu 30.05.2008r. o godz. 10³⁵,
- 6) CIEPŁOWNIK Sp. z o.o. Plewiska w dniu 30.05.2008r. o godz. 10³⁵,
- 7) Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe JACK – BUD Poznań w dniu 30.05.2008r. o godz. 10⁴⁰,

Otwarcie ofert odbyło się w dniu 30.5.2008r. o godz. 11⁰⁰ w siedzibie zamawiającego. Kierownik zamawiającego oraz wszyscy członkowie Komisji powołani Zarządzeniem Burmistrza złożyli oświadczenia o braku okoliczności wyłączających ich z prowadzenia czynności związanych z udzieleniem zamówienia publicznego (druki ZP-11).

Zamawiający określił dla wykonawców następujące warunki udziału w postępowaniu

1. formularz ofertowy,
2. kosztorys ofertowy,
3. oświadczenia wykonawcy,
4. wyciąg z rejestru firmy,
5. zaświadczenie ZUS lub krus,
6. zaświadczenie us
7. zaświadczenie z KRK
8. wykaz osób i podmiotów uczestniczących w wykonaniu zamówienia,
9. wykazy wykonanych w 5 ostatnich latach min. 2 podobnych zadań,
10. dokumenty potwierdzające posiadanie wymaganych uprawnień,
11. informacja z banku o wysokości posiadanych środków (min. 20%)
12. dowód wpłacenia złożenia wadium,
13. podpisany wzór umowy,

Zamawiający dokonać miał oceny spełniania przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu na podstawie złożonych w ofertach oświadczeń i dokumentów o których mowa w SIWZ.

Zestawienie ofert oraz oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu obrazuje poniższa tabela:

Dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału wykonawców w postępowaniu określone w SIWZ.	Oferta Nr 1	Oferta Nr 2	Oferta Nr 3	Oferta Nr 4	Oferta Nr 5	Oferta Nr 6	Oferta Nr 7
Formularz ofertowy	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
kosztorys ofertowy	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Oświadczenia wykonawcy	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
wyciąg z rejestru firmy	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia

Zaświadczenie ZUS lub krus	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Nie Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Zaświadczenie us	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Nie Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Zaświadczenie z KKK	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
wykaz osób i podmiotów uczestniczących w wykonaniu zamówienia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Wykazy wykonanych w 5 ostatnich latach min. 2 podobnych zadań	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
dowód wpłacenia złożenia wadium	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Podpisany wzór umowy	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
Informacja z banku o wysokości posiadanych środków (min. 20%)	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Nie Spełnia

W specyfikacji zapisano, że cena oferty na całość przedmiotu zamówienia musi być podana cyfrowo i słownie. Cena oferty winna być obliczona i zapisana zgodnie z formularzem ofertowym i kosztorysem ofertowym. Cenę należy podać w formie ryczałtu brutto. Kosztorys ofertowy należy wykonać metodą kalkulacji szczegółowej, przy czym należy zachować ilość jednostek obmiarowych i zakres prac niezbędnych do wykonania danej pozycji. Brak pozycji kosztorysowej, zmiana ilości obmiarowej spowoduje odrzucenie oferty.

Z ustaleń kontroli wynika, że oferent Nr 1 nie przedłożył informacji z banku o wysokości posiadanych środków (min. 20%), bądź zdolności kredytowej.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia został spisany na druku ZP-2 „protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych. W protokole zapisano, że wartość zamówienia ustalona została na podstawie kosztorysu w dniu 15.12.2008r. Do protokołu załączono druki:

- ZP-11 – oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
- ZP – 12 - zbiorczego zestawienia ofert,
- ZP – 17 – informacja o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu z dnia 30.05.2008r. i z dnia 06.06.2008r.. Na informacji o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu zapisano, że zamawiający wezwał pisemnie oferentów do uzupełnienia dokumentów wymaganych w postępowaniu przetargowym
- ZP – 18 – lista wykonawców wykluczonych z postępowania o udzielenie zamówienia. Zapisano, że wykluczono z postępowania oferenta Nr 4,

- ZP – 19 – oferty odrzucone. Zapisano, że odrzucono ofertę Nr 4,
- ZP – 20 – karta indywidualnej oceny oferty (dla każdego oferenta, podpisują wszyscy członkowie komisji)
- ZP – 21 - streszczenie oceny i porównania złożonych ofert wskazuje, że oferent 1 uzyskał 82,089pkt, oferent 2 uzyskał 83,593pkt, oferent Nr 3 81,192pkt, oferent Nr 5 – 89,941pkt, oferent Nr 6 – 100pkt, oferent Nr 7 – 87,049pkt,
- w protokole nie odniesiono się do wniesionych protestów,

Ceny wykonawców zgodnie ze złożonymi ofertami i okres gwarancji:

Wykonawca	Cena brutto	Okres gwarancji
Oferta Nr 1	2.018.797,32	60 miesięcy
Oferta Nr 2	1.977.535,59	60 miesięcy
Oferta Nr 3	2.044.224,28	60 miesięcy
Oferta Nr 4	2.163.089,95	60 miesięcy
Oferta Nr 5	1.820.512,53	60 miesięcy
Oferta Nr 6	1.617.040,18	60 miesięcy
Oferta Nr 7	1.888.838,18	60 miesięcy

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 1.656.998,67zł – kwota przewidziana w budżecie.

Dnia 30 maja 2008 roku do oferenta Nr 4 przesłano pismo z wnioskiem o uzupełnienie w terminie do dnia 5 czerwca 2008 roku o dokumenty – aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS o którym mowa w pkt 14.5. siwz, aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika US.

Dnia 30 maja 2008 roku do oferenta Nr 7 przesłano pismo z wnioskiem o uzupełnienie w terminie do dnia 5 czerwca 2008 roku o dokumenty – informację z banku potwierdzających wysokość posiadanych środków finansowych,

Dnia 5 czerwca 2008 roku do Urzędu wpłynęła od oferenta Nr 7 opinia bankowa z wykazaniem salda na rachunku bankowym.

Dnia 9 czerwca 2008 roku pismem z dnia 6 czerwca 2008 roku zamawiający przesłał do oferentów informacje o wykluczeniu oferenta Nr 4. Powodem wykluczenia wykonawcy jest fakt, że nie zawiera ona zaświadczenia właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzającego niezaleganie z opłacaniem składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne oraz brak zaświadczenia właściwego Naczelnika US.

W tym samym piśmie przesłano informację o oferencie który wygrał – oferta Nr 6.

Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w dniu 06.06.2008r. i zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w dniu

Dnia 18 czerwca 2008 roku do Urzędu wpłynął protest.

Dnia 20 czerwca 2008 roku Burmistrz skierował pismo do wykonawców, że w związku z wpływieniem protestu w dniu 18 czerwca 2008 roku wzywa się do przyłączenia do postępowania toczącego się w wyniku wniesienia protestu w terminie 3 dni od dnia otrzymania niniejszego wezwania (wysłano 25 czerwca 2008 roku).

Dnia 23 czerwca 2008 roku Burmistrz postanowił oddalić protest.

Dnia 1 lipca 2008 roku do Urzędu wpłynęło pismo oferenta Nr 6. Do pisma załączono aneks do gwarancji zapłaty wadium do 30.07.2008r.

Dnia 7 lipca 2008 roku podpisano z oferentem który wygrał umowę na termomodernizację budynku Szkoły Podstawowej Nr 1 w Śremie. W umowie zapisano między innymi, że:

- wykonawca zobowiązuje się wykona roboty budowlane nie objęte umową jeżeli okażą się one konieczne dla bezpieczeństwa obiektu oraz protokołu konieczności zatwierdzonego przez Inspektora Nadzoru i Zamawiającego, zlecenie dodatkowych robót nastąpi w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy,
- termin zakończenia ustalono na 22 sierpnia 2008 roku,
- strony ustalają wynagrodzenie umowne w formie ryczałtu brutto 1.617.040,18zł,
- wartość przedmiotu umowy jest stała i nie podlega waloryzacji,
- wartość dodatkowo zleconych robót koniecznych określona będzie kosztorysem na podstawie przedmiaru robót, protokołu konieczności i uzgodnionych cen jednostkowych kosztorysu ofertowego,
- strony ustalają, że zapłata za wykonanie prace nastąpi w 2 częściach, przy czym pierwsza część nie może przekroczyć 20% całej wartości pozostała kwota będzie wypłacona nie wcześniej niż 22.09.2008r.,
- wykonawca udziela gwarancji na przedmiot zamówienia na okres 60 miesięcy,
- na zabezpieczenie należytego wykonania umowy wykonawca wnosi przed podpisaniem umowy 5% ceny oferowanej w umowie brutto. Oryginały poręczeń bankowych i gwarancji powinny obejmować zakres nie krótszy niż 60 dni od daty zakończenia robót.

Zawiadomienie wykonawcy, że na w/w zadanie zamierza zatrudnić podwykonawców (załączono wykaz i umowy z podwykonawcami).

Dnia 18 lipca 2008 roku opublikowano ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP, zamieszczono również na stronie internetowej.

Wykonawca dnia 18 sierpnia 2008 roku zwrócił się pisemnie z prośbą o przesunięcie terminu zakończenia inwestycji.

Dnia 25 sierpnia 2008 roku podpisano aneks do umowy z dnia 7 lipca 2008 roku z uwagi na przesunięcie rozpoczęcia robót spowodowane oprotestowaniem postępowania przetargowego, gdzie zmieniono zapis dotyczący terminu zakończenia robót do dnia 19 września 2008 roku.

Dnia 19 września 2008 roku podpisano aneks Nr 2 do umowy w którym z uwagi na krótki termin realizacji robót i uzyskanej zgody od autora projektu odstąpiono od wykonania: docieplenia posadzki poddasza nieużytkowego styropianem z warstwą betonu na wełnę szklaną, boni wglębnych na bonie powierzchniowe, wymiany naczyń zbiorczych ciśnieniowych typu REFLEX 2 szt. z pozostawieniem naczynia otwartego (wymienionego w 2007 roku), z uwagi na brak miejsca we wnękach podokiennych zrezygnowano z wykonania zaworów termostatycznych uznając że zawór automatyczny przejmie rolę tych zaworów, opomiarowanie mieszkań wynajmowanych przyjmuje rozwiązanie indywidualnych kotłów gazowych do wykonania w 2009 roku strony ustaliły wynagrodzenie w formie ryczałtu brutto 1.533.912,91zł. Dnia 8 lipca 2008 roku Zespół Techniczno Inwestycyjny informuje, że firma wniosła zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 80.852,01zł, i zwrot wadium dla 3 oferentów i gwarancji wpłaty wadium 4 oferentów.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano przeso

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Przed dniem podpisania umowy oferent złożył ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek w okresie od 07.07.2008 – 21.09.2008 do

kwoty 80.852,01zł, w okresie od 22.09.2008 do 06.10.2013 do kwoty 24.255,60zł. W umowie zapisano, że oryginały poręczeń bankowych i gwarancji powinny obejmować zakres nie krótszy niż 60 dni od daty zakończenia robót.

Odbiór robót oraz płatność za wykonane prace

Udokumentowaniem wydatków poniesionych w 2008 roku na realizację ww. zadania są:

- 4) FV nr 58/R/2008 z dnia 06.08.2008r. na kwotę 323.408,04zł wystawiona przez CIEPŁOWNIK Sp. z o. o. za termomodernizację budynku Szkoły Podstawowej Nr 1 w Śremie, termin płatności: 27.08.2008r., zapłacono przelewem w dniu 26.08.2008r. - WB 404; ujęto w księgach rachunkowych: rozdz. 801-80195-6050, Wn080/Ma130, Wn810/Ma800.
- 5) FV nr 1025/08 z dnia 30.09.2008r. na kwotę 155,55zł wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe za pracę koparko - ładowarką, termin płatności: 10.10.2008r., zapłacono przelewem w dniu 14.10.2008r. - WB 477; ujęto w księgach rachunkowych: rozdz. 801-80195-6050, Wn080/Ma130, Wn810/Ma800.
- 6) FV nr 83/R/2008 z dnia 03.10.2008r. na kwotę 1.210.504,87zł wystawiona przez CIEPŁOWNIK Sp. z o. o. za termomodernizację budynku Szkoły Podstawowej Nr 1 w Śremie, termin płatności: 24.10.2008r., zapłacono przelewem w dniu 24.10.2008r. - WB 497; ujęto w księgach rachunkowych: rozdz. 801-80195-6050, Wn080/Ma130, Wn810/Ma800.

Ogółem w 2008r. poniesiono wydatki na ww. zadaniu w wysokości 1.534.068,46zł. Odbioru ostatecznego robót dokonano w dniu 3 października 2008 roku.

Z wyjaśnień Burmistrza wynika, że „w związku z nie wezwaniem Wykonawcy oferty nr 1 w przetargu na Termomodernizację Szkoły Podstawowej nr 1 do uzupełnienia treści oferty o informację z banku potwierdzającą posiadanie przez wykonawcę 20 % zaoferowanej ceny na koncie, lub zdolności kredytowej w tej wysokości wyjaśniam, co następuje:

Komisja przetargowa dokonała wnikliwej oceny wszystkich złożonych w postępowaniu ofert w następujący sposób:

Podczas dokonywania oceny ofert, każdy z członków komisji przetargowej dokonywał oceny wybranych losowo dla niego ofert, w ten sposób, iż poprzez porównanie z zapisami SIWZ, dokonywał adnotacji (nr pkt z SIWZ) na poszczególnych dokumentach oferty, w ten sposób potwierdzając jego obecność oraz zgodność z wymogami SIWZ. W przypadku braku jakiegось dokumentu, adnotacja, co oczywiste, nie pojawiała się; natomiast w przypadku dokumentu wadliwego adnotacja pojawiała się wraz z przypisem o nie spełnianiu warunków SIWZ. Po dokonaniu oceny ofert, Pełnomocnik zamówień publicznych dokonuje zawsze weryfikacji ocen innych członków komisji przetargowej. Po tej czynności Sekretarz komisji wypełnia formularz ZP-17 wg formuły spełnia/nie spełnia na podstawie dokonanej wcześniej oceny ofert. Prawdopodobnie podczas wypełniania formularza ZP-17 został przeoczony brak jednego z cökumentów w ofercie i to skutkowało nie wezwaniem wykonawcy do uzupełnienia. Nie jest to jednak uchybienie, które miałoby wpływ na wynik postępowania, z uwagi na fakt, że oferta nr 1 i tak nie była ofertą najkorzystniejszą. W związku z tym błąd ten należy potraktować jako nieistotny. Wzmozono kontrolę wypełniania druków ZP.

W zakresie nie ujmowania w treści ogłoszenia wywieszzonego na tablicy ogłoszeń w Urzędzie, informacji o numerze i dacie publikacji ogłoszenia przetargowego w Biuletynie Zamówień publicznych wyjaśniam, co następuje:

Wymóg powyższy obowiązuje w prawie zamówień od dnia 11 czerwca 2007 r. W związku z tym, iż zakres bezwzględnie obowiązujących przepisów związanych z treścią ogłoszenia przetargowego jest określony w art. 41 Prawa zamówień publicznych, uchybienie

to nie skutkuje nieważnością postępowania, gdyż jest uchybieniem nicistotnym. Zachowanie tego wymogu nie przesądza o skutecznym ogłoszeniu postępowania. Jest to przepis mający charakter względnie obowiązujący, w odróżnieniu od przepisu art. 41 Prawa zamówień publicznych, które to przepisy mają charakter bezwzględnie obowiązujący, i których zachowanie skutkuje nieważnością ogłoszonego postępowania. Ponadto system elektronicznego obiegu dokumentów obowiązujący w Urzędzie uniemożliwia późniejsze dokonanie adnotacji na dokumencie przekazanym do akceptacji Burmistrza, a w momencie akceptacji przez Burmistrza dokumentacji przetargowej, Sekretarz komisji przetargowej umieszcza ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych. Uchybienie to zostanie rozwiązane w ten sposób, że na tablicy ogłoszeń urzędu będzie publikowany wydruk ogłoszenia z Biuletynu Zamówień Publicznych.

W zakresie nieścisłości związanych z rozbieżnością pomiędzy terminem sporządzenia kosztorysu inwestorskiego, a określeniem szacunkowej wartości zamówienia zapisanej we wniosku o wszczęcie postępowania o udzieleniu zamówienia publicznego wyjaśniam, co następuje: kosztorys inwestorski jest dokumentem służącym Zamawiającemu na określenie wielkości zamówienia, zakresu prac jak również kosztów wykonania wszelkich robót obejmujących kompleksowe wykonanie przedmiotu zamówienia. Kosztorys inwestorski jest wiążącym dokumentem na bazie, którego opracowywana jest kompleksowa dokumentacja przetargowa. Wpisanie różnego terminu wykonania kosztorysu inwestorskiego we wniosku o wszczęcie postępowania jest omyłką jednakże nie ma to odzwierciedlenia na całość postępowania przetargowego, gdyż Zamawiający przekazuje Wykonawcą kosztorys ofertowy a nie inwestorski. W związku z powyższym uchybienie to zostanie rozwiązane w taki sposób aby wszelkie terminy związane zarówno z opracowaniem kosztorysu inwestorskiego jak i opracowaniem wniosku o wszczęcie postępowania przetargowego będzie dokładnie sprawdzone. ”

Wyjaśnienie Burmistrza, kserokopia kosztorysu ofertowego, ogłoszenia, umowy, protokół z postępowania stanowi **akta kontroli B IV. 25(1-32)**

Prowadzenie komunikacji miejskiej na terenie miasta i gminy Śrem

W uchwale budżetowej na 2007 rok Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne określone w załączniku do uchwały oraz do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym. Ponadto Burmistrz posiada upoważnienie, że może samodzielnie zaciągać zobowiązania na kwotę 1.500.000,00zł.

W uchwale budżetowej na 2008 rok Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletnia programy inwestycyjne określone w załączniku do uchwały oraz do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym. Ponadto Burmistrz posiada upoważnienie, że może samodzielnie zaciągać zobowiązania na kwotę 1.500.000,00zł.

Z wyjaśnień Skarbnika wynika, że „Umowa na prowadzenie komunikacji miejskiej została zawarta na okres 3 lat (2007 - 2010). Wyboru wykonawcy dokonano zgodnie z zapisami Prawa zamówień publicznych. Okres na jaki zawarto umowę zgodny jest również z zapisami Prawa zamówień publicznych (art. 142 i 143). Burmistrz nie posiada dodatkowego upoważnienia od Rady Miejskiej w Śremie do zawarcia takiej umowy, gdyż żaden obowiązujący przepis prawa nie nakłada na Burmistrza obowiązku posiadania takiego

upoważnienia ani też nie daje Radzie Miejskiej delegacji do upoważniania Burmistrza do podpisania umowy na okres 3 lat.

Zawarcie umowy na okres 3 - letni nie jest sprzeczne z zapisami ustawy o finansach publicznych, zwłaszcza z art. 184 ust. 1 pkt 10 lit. b tejże. Stwierdzenie takie zostało zawarte w wyjaśnieniu Ministra Finansów przesłanym do Prezesów Regionalnych Izb Obrachunkowych (pismo ST1-48354-664/2006 z 9 września 2006 roku), które dotyczy wątpliwości co do zawierania umów długoterminowych.

W Urzędzie Miejskim podpisano umowę zgodnie z przepisami prawa oraz wymienionym wyżej wyjaśnieniem Ministra Finansów, które dołączam do mojego wyjaśnienia. Wyjaśnienie Skarbnika stanowi **akta kontroli B IV.26(1-3)**.

Przedmiot zamówienia:

Przedmiotem zamówienia było „*prowadzenie komunikacji miejskiej na terenie miasta i gminy Śrem w terminie 01.04.2007r. – 31.03.2010r.*”

Wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne z dnia 12 stycznia 2007 roku. We wniosku zapisano, że szacunkowa wartość zamówienia wynosi 1.104.154,38zł (netto) zastosowano kurs euro 4,3870zł, kwota w euro 251.687,80; 1.181.445,19zł (brutto) zastosowano kurs euro 4,3870zł, kwota w euro 269.305,95. Podstawa dokonania wyceny na podstawie faktur z ostatnich 12 miesięcy i szacunkowej wartości wskaźnika inflacji określonej na poziomie 2% (bez uwzględnienia wpływów ze sprzedaży biletów): uwzględniono zamówienie uzupełniające do 20% wartości zamówienia podstawowego. Wniosek został podpisany przez Naczelnika Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej. Zabezpieczenie środków w budżecie potwierdził Skarbnik Gminy. Pożądany okres wykonania zamówienia do 31 marca 2010 roku.

Burmistrz zatwierdził wniosek w dniu 12 stycznia 2007 roku.

Dnia 12 stycznia 2007 roku Burmistrz zarządzeniem Nr 2/07 powołał komisję przetargową dla oceny ofert w postępowaniu o zamówienie publiczne pn. prowadzenie komunikacji miejskiej na terenie miasta i gminy Śrem w terminie od 01.04.2007r. do 31.03.2010r. W § 2 zapisano, że do zadań komisji należy przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, a w szczególności dokonanie oceny ofert i wyłonienie wykonawcy.

Wartość zamówienia

W opisie sposobu szacowania wartości zamówienia zapisano, że na podstawie faktur z ostatnich 12 miesięcy (wartość netto) i szacunkowej wartości wskaźnika inflacji określonej na poziomie 2% (bez uwzględniania wpływów ze sprzedaży biletów). Uwzględniono zamówienie uzupełniające do 20% wartości zamówienia podstawowego.

Wartość netto zamówienia 1.104.154,38 podzielono przez wartość euro 4,3870. Szacunkowa wartość zamówienia wynosi 251.687,80EUR.

Ogłoszenie o zamówieniu

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone:

- ogłoszenie przekazano Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 12.01.2007r.
- na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego brak dokumentacji wskazującej datę wywieszenia na tablicy ogłoszeń,

- w BIP Urzędu Miejskiego w dniu 12.01.2007r.

Ogłoszenie zamieszczone w BIP Miasta i Gminy Śrem nie zawierało informacji o dniu jego przekazania Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich, stosownie do przepisu art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy Pzp.

SIWZ zatwierdzona przez Burmistrza w dniu 12 stycznia 2007 roku.

Tryb zamówienia

Przetarg nieograniczony

Miejsce i termin składania ofert

Do godz. 10⁴⁵ dnia 27.02.2007r. w Urzędzie Miejskim w Śremie.

Miejsce i termin otwarcia ofert

Godz. 11⁰⁰ dnia 27.02.2007r.

Termin realizacji zamówienia

1 kwietnia 2007 roku do 31 marca 2010r.

Kryteria oceny ofert

oferowana cena – 60%

wygoda i bezpieczeństwo pasażerów – 30%

wpływ taboru autobusowego na środowisko – 10%

Termin związania ofertą

Oferty pozostają ważne przez okres 60 dni od dnia w którym upływa termin składania ofert

Wadium

25.000,00zł

Dnia 29 stycznia 2007 roku fax (01.02.2007) wersja papierowa protestu. Przedmiotem protestu jest treść ogłoszenia i SIWZ. Zarzuca protestujący naruszenie zasad uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców, zasady jawności.

Dnia 30 stycznia 2007 roku Burmistrz wezwał oferentów do wzięcia udziału w toczącym się postępowaniu.

Burmistrz protest odrzucił.

Dnia 12.02.2007r. oferent wniósł odwołanie.

Dnia 23 lutego 2007 roku Burmistrz przedłużył termin składania ofert do dnia 1 marca 2007.

Dnia 28 lutego 2008 roku Burmistrz w związku z wydanym wyrokiem Zespołu Arbitrów postanawia unieważnić postępowanie, gdyż postępowanie obarczone jest wadą prawną uniemożliwiającą zawarcie ważnej umowy – art. 93 ust 1 pkt 7pzp. Informacja o unieważnieniu postępowania została zamieszczona na stronie internetowej w dniu 1.03.2007r.

Z wyjaśnień Naczelnika Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej wynika, że „siwz na stronie internetowej była umieszczona dopiero od dnia publikacji ogłoszenia o zamówieniu. Niestety z winy ówczesnego systemu nie można jednoznacznie udowodnić iż siwz został na stronie internetowej umieszczony dopiero od dnia opublikowania ogłoszenia w BZP, ten błąd systemu publikacji dokumentów przetargowych został w następnych postępowaniach wyeliminowany.” Wyjaśnienie Podinspektora w sprawie daty zamieszczenia siwz na stronie internetowej zamawiającego, kserokopia ogłoszenia stanowi **akta kontroli Nr B IV.27(1-3)**.

Przedmiot zamówienia: prowadzenie komunikacji miejskiej na terenie Miasta i Gminy Śrem w terminie od 1.05.2007r. do 30.04.2010r.

Wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne z dnia 9 marca 2007 roku. We wniosku zapisano, że szacunkowa wartość zamówienia wynosi 904.114,91zł (netto) zastosowano kurs euro 4,3870zł, kwota w euro 206.089,56zł; 967.402,96zł (brutto) zastosowano kurs euro 4,3870zł, kwota w euro 220.515,83. Podstawa dokonania wyceny na podstawie faktur z ostatnich 12 miesięcy i szacunkowej wartości wskaźnika inflacji określonej na poziomie 2% (bez uwzględnienia wpływów ze sprzedaży biletów). Wniosek został podpisany przez Naczelnika Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej. Zabezpieczenie środków w budżecie potwierdził Skarbnik Gminy. Pożądany okres wykonania zamówienia do 30 kwietnia 2010 roku.

Burmistrz zatwierdził wniosek w dniu 20 marca 2007 roku.

Dnia 20 marca 2007 roku Burmistrz zarządzeniem Nr 87/07 powołał komisję przetargową dla oceny ofert w postępowaniu o zamówienie publiczne pn. prowadzenie komunikacji miejskiej na terenie Miasta i Gminy Śrem w terminie od 1.05.2007r. do 30.04.2010r. Komisja w składzie 3 osoby. W § 2 zapisano, że do zadań komisji należy przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, a w szczególności dokonanie oceny ofert i wyłonienie wykonawcy.

Szacunkowa wartość zamówienia wynosi 206.089,56EUR.

Ogłoszenie o zamówieniu

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone:

- ogłoszenie przekazano Prezesowi UZP 21.03.2007r.
- na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego – brak dokumentów potwierdzających kiedy zamieszczono na tablicy ogłoszeń.
- w BIP Urzędu Miejskiego w dniu 21.03.2007r.

Ogłoszenie wraz ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia zamieszczone w BIP Miasta i Gminy Śrem nie zawierało informacji o dniu jego przekazania Prezesowi Urzędu, stosownie do przepisu art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy Pzp.

Ogłoszenie w BZP zostało opublikowane Nr 61 poz. 18262 z dnia 22 marca 2007 roku.

Tryb zamówienia

Przetarg nieograniczony

Miejsce i termin składania ofert

Do godz. 8⁴⁵ dnia 06.04.2007r. w Urzędzie Miejskim w Śremie.

Miejsce i termin otwarcia ofert

Godz. 9⁰⁰ dnia 06.04.2007r.

Dnia 27 marca 2007 roku wpłynął protest – w przedmiocie zarzucono brak zachowania terminu umieszczenia na stronie internetowej Zamawiającego SIWZ. Zarzuca się że siwz została umieszczona na stronie zamawiającego w dniu 19 marca 2007.

Pismem z dnia 29 marca 2007 Burmistrz wezwał oferentów do przystąpienia do toczącego się postępowania.

Pismem z dnia 2 kwietnia 2007 roku Burmistrz uznał protest potwierdzając, że omyłkowo specyfikacja została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego w dnia 21 marca

2007 roku. Zamawiający postanowił unieważnić postępowanie. Pismo przekazano podmiotowi który wniósł protest w dniu 03.04.2007r.
Na stronie internetowej zamawiający zamieścił informację o unieważnieniu przetargu na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 7 w dniu 03.04.2007r.

Przedmiot zamówienia : prowadzenie komunikacji miejskiej na terenie Miasta i Gminy Śrem w terminie od 16.05.2007r. do 15.05.2010r.

Wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne z dnia 13 kwietnia 2007 roku. We wniosku zapisano, że szacunkowa wartość zamówienia wynosi 908.546,85zł (netto) zastosowano kurs euro 4,3870zł, kwota w euro 207.099,81; 972.145,13zł (brutto) zastosowano kurs euro 4,3870zł, kwota w euro 21.596,79. Podstawa dokonania wyceny na podstawie faktur z ostatnich 12 miesięcy i szacunkowej wartości wskaźnika inflacji określonej na poziomie 2,5% (bez uwzględnienia wpływów ze sprzedaży biletów). Wniosek został podpisany przez Naczelnika Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej. Zabezpieczenie środków w budżecie potwierdził Skarbnik Gminy. Pożądany okres wykonania zamówienia do 15 maja 2010 roku.
Burmistrz zatwierdził wniosek w dniu 13 kwietnia 2007 roku.

Dnia 13 kwietnia 2007 roku Burmistrz zarządzeniem Nr 110/07 powołał komisję przetargową dla oceny ofert w postępowaniu o zamówienie publiczne pn. prowadzenie komunikacji miejskiej na terenie Miasta i Gminy Śrem w terminie od 16.05.2007r. do 15.05.2010r. Komisja w składzie 3 osoby. W § 2 zapisano, że do zadań komisji należy przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, a w szczególności dokonanie oceny ofert i wyłonienie wykonawcy.

Wartość zamówienia

W opisie sposobu szacowania wartości zamówienia zapisano, że na podstawie faktur z ostatnich 12 miesięcy (wartość netto) i szacunkowej wartości wskaźnika inflacji określonej na poziomie 2%. Wartość faktur netto + wartość zwiększona o wskaźnik inflacji pomnożone przez okres obowiązywania umowy - 2,5%. Wartość netto 908.546,85zł.
Wartość netto zamówienia podzielono przez wartość euro 4,3870. Szacunkowa wartość zamówienia wynosi 207.099,81EUR.

Ogłoszenie o zamówieniu

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone:

- ogłoszenie przekazano Prezesowi UZP w dniu 13.04.2007r.
- na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego,
- w BIP Urzędu Miejskiego w dniu 13.04.2007r.

Ogłoszenie zamieszczone w BIP Miasta i Gminy Śrem nie zawierało informacji o dniu jego przekazania Prezesowi UZP, stosownie do przepisu art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy Pzp.
Ogłoszenie w BZP zostało opublikowane w BZP Nr 78 poz. 22438 z dnia 17 kwietnia 2007 roku.

Tryb zamówienia

Przetarg nieograniczony

Miejsce i termin składania ofert

Do godz. 8⁴⁵ dnia 30.04.2007r. w Urzędzie Miejskim w Śremie.

Miejsce i termin otwarcia ofert

Godz. 9⁰⁰ dnia 30.04.2007r.

SIWZ

Specyfikację istotnych warunków zamówienia można było uzyskać w siedzibie zamawiającego, bądź pobrać ze strony internetowej www.srem.pl. W specyfikacji zapisano, że:

- zamówienie oprócz świadczenia usług przewozów w oparciu o obowiązujący rozkład jazdy obejmuje również prowadzenia Biura Obsługi Klienta, stosowanie w przewozach wyłącznie autobusów typu miejskiego o pojemności nie mniejszej niż 40 miejsc dla każdego autobusu, ujednoczenie zewnętrznego wyglądu pojazdów w sposób nie budzący wątpliwości co do charakteru prowadzonego przewozu, ujednoczenie ubiorów,
- termin realizacji zadania od 16 maja 2007 do 15 maja 2010,
- zamawiający nie przewiduje możliwości składania ofert częściowych
- o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy spełniający warunki udziału w postępowaniu określone w art. 22 Prawa zamówień publicznych oraz niepodlegający wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ww. ustawy, którzy:
 - a) prowadzą działalność gospodarczą tożsamą z przedmiotem zamówienia i posiadają aktualne dokumenty, potwierdzające wymagane uprawnienia;
 - b) nie zalegają ze składkami ZUS lub KRUS bądź uzyskali przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymaniu w całości wykonania decyzji właściwego organu;
 - c) nie zalegają z opłacaniem podatków i opłat bądź uzyskali przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymaniu w całości wykonania decyzji właściwego organu;
 - d) dysponują co najmniej 5 kierowcami, zdolnymi do wykonania zamówienia. Zakazuje się wykonywania zamówienia przez podwykonawców, za wyjątkiem obsługi księgowej zamówienia, kontroli biletów oraz prac związanych z utrzymaniem czystości i porządku na terenie wiat i zatok autobusowych;
 - e) posiadają tabor autobusowy miejski w ilości nie mniej niż 5 sztuk o pojemności nie mniej niż 40 miejsc każdy z autobusów (siedzących i stojących łącznie).
- wszelkie oświadczenie, wnioski, zawiadomienia oraz informacje zamawiający i wykonawcy przekazywać będą w formie pisemnej. Dotyczy również protestów.

Zapisano, że w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu wykonawca musi załączyć do oferty następujące dokumenty i oświadczenia:

- Formularz ofertowy - Załącznik Nr 1
- Oświadczenia (Załącznik Nr 2), że Wykonawca:
 - 1) posiada uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień;
 - 2) posiada niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz potencjał techniczny, a także dysponuje osobami zdolnymi do wykonania zamówienia;
 - 3) znajduje się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia;
 - 4) nie podlega wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 Prawa zamówień publicznych;
 - 5) uważa się za związanego z ofertą w ciągu okresu jej ważności określonej w pkt 14 niniejszej specyfikacji, że zobowiązuje się, jeżeli jego oferta zostanie uznana za

najkorzystniejszą, do zawarcia umowy w terminie związania z ofertą za cenę proponowaną w ofercie, wg wzoru umowy stanowiącego Załącznik Nr 3 do SIWZ.

- odpis z właściwego rejestru lub zaświadczenie z ewidencji działalności gospodarczej potwierdzające, że działalność prowadzona przez Wykonawcę odpowiada przedmiotowi zamówienia, wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert,
- aktualne zaświadczenie właściwego oddziału ZUS lub KRUS potwierdzające, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem opłat oraz składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne lub zaświadczenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymaniu w całości wykonania decyzji właściwego organu, wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert,
- aktualne zaświadczenie właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego potwierdzające, że Wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków i opłat lub zaświadczenie, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymaniu w całości wykonania decyzji właściwego organu, wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert,
- aktualne zaświadczenie z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 4 - 9 Prawa zamówień publicznych, wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert,
- wykaz osób i podmiotów, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonywania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nich czynności (ksero uprawnień),
- certyfikat kompetencji zawodowych w krajowym transporcie drogowym osób (kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem),
- licencja na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób (kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem),
- wykaz taboru autobusowego miejskiego w ilości umożliwiającej realizację zamówienia (nie mniej niż 5 sztuk) oraz przynajmniej 1 autobusu zamiennego (w przypadku awarii bądź innych okoliczności), będącego w dyspozycji Wykonawcy, z określeniem roku produkcji poszczególnych autobusów (ksero dowodów rejestracyjnych autobusów) o pojemności nie mniej niż 40 miejsc ogółem każdy (siedzących i stojących łącznie),
- oświadczenie, że autobusy wykazane w ofercie i będące przedmiotem oceny ofert skierowane zostaną do obsługi komunikacji miejskiej w Śremie. Zamawiający dopuszcza wymianę taboru w trakcie trwania umowy za jego zgodą,
- dowód wpłacenia (złożenia) wadium – kserokopię lub okazanie dowodu wpłaty w trakcie otwierania kopert z ofertami,
- wykonawca akceptuje wzór umowy poprzez jej podpisanie oraz dołącza do sporządzonej oferty. Niepodpisanie wzoru umowy skutkować będzie odrzuceniem oferty.

Do SIWZ załączono:

Załączniki:

- 1) formularz oferty – Załącznik Nr 1;
- 2) formularz oświadczenia – Załącznik Nr 2;

- 3) wzór umowy – Załącznik Nr 3;
- 4) rozkład jazdy autobusów z podziałem na linie – Załącznik Nr 4;
- 5) Uchwała Nr 225/XXXI/04 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 29 października 2004 r. w sprawie przepisów porządkowych w komunikacji miejskiej – Załącznik Nr 5;
- 6) Uchwała Nr 192/XXIV/04 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 maja 2004 r. w sprawie ustalenia cen za przewozy osób środkami komunikacji miejskiej w Śremie – Załącznik Nr 6;
- 7) Uchwała Nr 264/XXXVI/05 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 marca 2005 r. w sprawie sposobu ustalania wysokości opłat dodatkowych z tytułu przewozu osób, zabranych ze sobą do przewozu rzeczy i zwierząt oraz wysokości opłaty manipulacyjnej – Załącznik Nr 7;
- 8) zestawienie wielkości przewozów osób na podstawie sprzedanych biletów (normalnych i ulgowych) w komunikacji miejskiej w Śremie w okresie od 01 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2006 r. – Załącznik Nr 8.

Termin realizacji zamówienia

16 maja 2007 roku do 15 maja 2010r.

Kryteria oceny ofert

oferowana cena – 50%

wygoda i bezpieczeństwo pasażerów – 40%

wpływ taboru autobusowego na środowisko – 10%

Termin związania ofertą

Oferty pozostają ważne przez okres 30 dni od dnia w którym upływa termin składania ofert

Wadium

25.000,00zł. Wpłynęła 1 oferta i wadium zostało wpłacone w dniu 28 maja 2007 roku w dniu terminu upływu składania ofert.

Dnia 24 kwietnia 2007 roku do Urzędu Miejskiego wpłynął protest do ogłoszenia przetargu na prowadzenie komunikacji miejskiej na terenie miasta i gminy Śrem w terminie od 16.05.2007r. do 15.05.2007r. Protestujący zarzuca naruszenie zasad i przepisów ustawy prawo zamówień publicznych: zasady uczciwej konkurencji, zasady równego traktowania wykonawców. Dnia 25 kwietnia 2007 roku wpłynęło pismo o przystąpieniu do postępowania protestacyjnego, gdzie wnosi się o odrzucenie protestu.

Pismem z dnia 25 kwietnia 2007 roku Burmistrz postanawia oddalić protest.

Dnia 26 kwietnia 2007 roku Burmistrz skierował pismo do oferentów, że w związku ze złożeniem w dniu 24 kwietnia 2007 roku protest na postanowienia siwz. Zamawiający przedłuża termin składania ofert do dnia 4 maja 2007 roku do godz. 9⁰⁰, a otwarcie ofert nastąpi w dniu 4 maja 2007 roku o godz. 10⁰⁰.

Dnia 2 maja 2007 roku do Urzędu wpłynęło za pośrednictwem fax odwołanie do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych od oddalenia protestu z dnia 27.04.2007r. W wersji papierowej odwołanie do Urzędu wpłynęło w dniu 7 maja 2007 roku.

Pismem z dnia 2 maja 2007 roku Burmistrz poinformował przystępującego do protestu o wniesionym odwołaniu i wezwał do wzięcia w postępowaniu odwoławczym.

Dnia 2 maja wysłano pismo do oferentów, że zamawiający w związku z wniesionym odwołaniem przedłuża termin składania ofert do dnia 21 maja 2007 roku do godz. 9⁴⁵, a otwarcie ofert nastąpi w dniu 21 maja 2007 roku o godz. 10⁰⁰. Na stronie internetowej zamieszczono w dniu 2 maja 2007 roku.

Burmistrz Zarządzeniem Nr 124/07 z dnia 2 maja 2007 roku zmienił termin przetargu nieograniczonego na 4 maja 2007 roku. Zarządzeniem Nr 130/07 z dnia 8 maja 2007 roku zmienił termin przetargu nieograniczonego na 21 maja 2007 roku.

Dnia 11 maja 2007 roku Burmistrz dokonał modyfikacji siwz a mianowicie:

- zmieniono nazwę postępowania przetargowego na „prowadzenie komunikacji miejskiej na terenie miasta i gminy Śrem przez okres 36 miesięcy”,
- termin realizacji zadania : przez okres 36 miesięcy liczonych od 5 dnia po dniu podpisania umowy,
- opis przedmiotu zamówienia zamiast od 16 maja 2007 do 15 maja 2010 zapisano przez okres 36 miesięcy,
- termin wpłacenia wadium: 21 maja 2007
- miejsce i termin składania ofert: 21 maja 2007 do godz. 9⁴⁵,
- miejsce i termin otwarcia ofert: 21 maja 2007 o godz. 10⁰⁰,
- zmieniono załącznik Nr 3 – umowa otrzymała nowe brzmienie. Modyfikację specyfikacji zamieszczono na stronie internetowej w dniu 11 maja 2007 roku.

W dniu 18 maja zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Miejskiego informację o zmianie terminu składania ofert do 28 maja 2007r.

Dnia 25 maja 2007 roku Burmistrz przekazał pismo do UZP – odpowiedź na odwołanie. Postanowienie zespołu arbitrów z dnia 25 maja 2007 roku w związku z uchybieniem terminu wniesienia odwołania poprzez niedochowanie wymogu jednoczesnego przekazania kopii odwołania zamawiającemu w formie pisemnej.

Otwarcie ofert

W odpowiedzi na ogłoszenie o przetargu wpłynęła 1 oferta.

Otwarcie ofert odbyło się w dniu 28.5.2007r. o godz. 10⁰⁰ w siedzibie zamawiającego.

Kierownik zamawiającego oraz wszyscy członkowie Komisji powołani Zarządzeniem Burmistrza złożyli oświadczenia o braku okoliczności wykluczających ich z prowadzenia czynności związanych z udzieleniem zamówienia publicznego (druk ZP-11).

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia został spisany na druku ZP-2 „protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych. W protokole zapisano, że zamawiający zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia kwotę 972.145,13zł. Do protokołu załączono druki:

- ZP-11 – oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia,
- ZP – 12 - zbiorczego zestawienia ofert,
- ZP – 17 – informacja o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu – z w/w informacji wynika, że oferent spełnia wymagania,
- w protokole nie odniesiono się do wniesionych protestów.
- ZP – 21 – streszczenie oceny i porównania ofert.

W protokole wpisano termin składania ofert oraz otwarcia ofert – 2006r.

Umowę na prowadzenie komunikacji miejskiej na terenie miasta i gminy Śrem na okres 36 miesięcy zawarto w dniu 28 czerwca 2007 roku i zapisano, że przewoźnik otrzyma wynagrodzenie w kwocie odpowiadającej iloczynowi stawki za jeden wozokilometr brutto i liczby kilometrów przejechanych na trasach komunikacji, która wynika z ilości kursów i długości tras wg rozkładu jazdy pomniejszonej o wpływy uzyskane ze sprzedaży biletów brutto. Dnia 29 czerwca 2007 roku zawarto aneks do umowy i określono termin realizacji – 36 miesięcy liczonych od dnia 1 lipca 2007r.

Zamawiający nie zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w BZP, czym naruszono przepisy art. 95 ustawy prawo zamówień publicznych.

Oświadczenie w sprawie ogłoszenia o zawarciu umowy, kserokopia ogłoszenia o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia, protokołu z postępowania, umowy i aneksu do umowy stanowi **akta kontroli B. IV.28(1-74)**.

Pismem z dnia 29 marca 2007 roku Burmistrz zaprosił firmę TOTEM Śrem do negocjacji celem udzielenia zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki. Brak protokołu z przeprowadzonego postępowania.

Dnia 30 marca 2007 roku Burmistrz zawarł umowę z w/w firmą na prowadzenie komunikacji miejskiej na terenie miasta i gminy Śrem w terminie od 01.04.2007r. do 15.05.2007r. Wykaz tras oraz godzin przejazdów i odjazdów na poszczególnych przystankach stanowi załącznik Nr 1. Przewoźnik obowiązany jest do stosowania autobusy typu miejskiego. Zapisano ponadto, że przewoźnik otrzyma wynagrodzenie w kwocie odpowiadającej iloczynowi stawki za jeden wozokilometr brutto i liczby kilometrów przejechanych na trasach komunikacji, która wynika z ilości kursów i długości tras wg rozkładu jazdy pomniejszonej o wpływy uzyskane ze sprzedaży biletów brutto. Wartość brutto za wozokilometr wynosi 4,95zł. Do umowy z dnia 30 marca 2007 roku załączono oświadczenie wykonawcy, że w związku z udzieleniem zamówienia publicznego oświadcza, że posiada uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień, posiada niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz potencjał techniczny, a także że dysponuje osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, znajduje się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia, nie podlega wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 prawo zamówień publicznych.

Dnia 15 maja 2007 roku Podinspektor pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej sporządziła notatkę na okoliczność zawarcia kolejnej umowy o udzielenie zamówienia z wolnej ręki ze względu na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego.

Pismem z dnia 15 maja 2007 roku Burmistrz zaprosił firmę TOTEM do negocjacji. W załączeniu przekazano projekt umowy.

Podmiot któremu zamierzano udzieli zamówienia z wolnej ręki złożył w dniu 15 maja 2007 roku oświadczenie, że posiada uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień, posiada niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz potencjał techniczny, a także że dyspcnuje osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, znajduje się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia, nie podlega wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 prawo zamówień publicznych, uważa się za związanego ofert a w ciągu okresu jej ważności określonej w pkt 14 specyfikacji. Brak protokołu z przeprowadzonego postępowania.

Dnia 15 maja 2007 roku Burmistrz zawarł umowę z w/w firmą na prowadzenie komunikacji miejskiej na terenie miasta i gminy Śrem w terminie od 16.05.2007r. do 30.06.2007r. Wykaz tras oraz godzin przejazdów i odjazdów na poszczególnych przystankach stanowi załącznik Nr 1. Przewoźnik obowiązany jest do stosowania autobusy typu miejskiego. Zapisano ponadto, że przewoźnik otrzyma wynagrodzenie w kwocie odpowiadającej iloczynowi stawki za jeden wozokilometr brutto i liczby kilometrów przejechanych na trasach komunikacji, która wynika z ilości kursów i długości tras wg rozkładu jazdy pomniejszonej o wpływy uzyskane e sprzedaży biletów brutto.

Naczelnik Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej złożył wyjaśnienie, że dla zamówień z wolnej ręki w wyniku niedopatrzania nie zostały sporządzone protokoły z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki. Brak protokołów z postępowania pociągnął za sobą brak oświadczeń ZP - 11, które są integralną częścią protokołu. Ponadto ten tryb udzielania zamówienia tj. zamówienie z wolnej ręki udzielane było w dużym napięciu spowodowanym obawą o paraliż komunikacyjny miasta, tak więc wyjaśnia to w pewien sposób powstanie niedopatrzania, jakkolwiek go nie usprawiedliwia.

Ponadto oświadczył, że siwz na stronie internetowej było umieszczone dopiero od dnia publikacji ogłoszenia o zamówieniu. W związku z tym, że jeden z wykonawców zainteresowanych postępowaniem, we wcześniejszym postępowaniu złożył skuteczny protest na czynność zamawiającego polegającą na umieszczeniu siwz na stronie internetowej zamawiającego przed opublikowaniem ogłoszenia o zamówieniu w BZP, czynność ta na pewno została w następnym z kolei postępowaniu wykonana bez wady. (...) Niestety z winy ówczesnego systemu internetowego nie można jednocześnie udowodnić, iż siwz został na stronie internetowej umieszczony dopiero od dnia opublikowania ogłoszenia w BZP, ten błąd systemu publikacji dokumentów przetargowych został w następnych postępowaniach wyeliminowany. Wyjaśnienie Naczelnika Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej i kserokopie umów stanowi **akta kontroli Nr B IV.29(1-27)**.

Koszty poniesione z tytułu zawartej umowy w dniu 30 marca 2007 roku na prowadzenie komunikacji miejskiej w gminie Śrem:

- f-ra Nr 86/W/05/2007 z dnia 7 maja 2007 roku za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu kwietniu 2007 roku na kwotę 53.115,93zł. Ze specyfikacji do faktury wynika, że ilość kilometrów w 2007 roku wynosiła 16.833,70 x stawka 4,63zł netto = 77.940,03zł netto + podatek VAT = 83.395,83 brutto. Pomniejszono o wpływy ze sprzedaży biletów w miesiącu kwietniu 2007 roku 30.279,90zł. Na różnicę pomiędzy iloczynem wozokilometra i stawki a wpływem z biletów wystawiono w/w fakturę - kwota 53.115,93zł. Termin płatności określono na dzień 21.05.2007r. Zapłaty dokonano w dniu 17.05.2007r. i w tym samym dniu ujęto w ewidencji Wn 400, Ma 130 kwota 53.115,93zł,
- f-ra Nr 110/W/05/2007 z dnia 31 maja 2007 roku za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu maju 2007 roku na kwotę 57.293,26zł. Ze specyfikacji do faktury wynika, że ilość kilometrów w 2007 roku wynosiła 16.838,70 x stawka 4,63zł netto = 2.352,42zł netto + podatek VAT = 88.117,09 brutto. Pomniejszono o wpływy ze sprzedaży biletów w miesiącu maju 2007 roku 30.823,83zł. Na różnicę pomiędzy iloczynem wozokilometra i stawki a wpływem z biletów wystawiono w/w fakturę - kwota 57.293,26zł. Termin płatności określono na dzień 14.06.2007r. Zapłaty dokonano w dniu 13.06.2007r. i w tym samym dniu ujęto w ewidencji Wn 400, Ma 130 kwota 54.207,26zł, Wn 400, Ma 240, Wn 240, Ma 130 - kwota 3.086,00zł. Kwota 25.982,90zł wynika z umowy zawartej w dniu 30 marca 2007 roku, a kwota 31.310,36zł wynika z umowy zawartej w dniu 15 maja 2007 roku,
- f-ra Nr 155/W/07/2007 z dnia 2 lipca 2007 roku za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu czerwcu 2007 roku na kwotę 57.175,52zł. Ze specyfikacji do faktury wynika, że ilość kilometrów w 2007 roku wynosiła 17095,00 x stawka 4,63zł netto = 79.149,85zł netto + podatek VAT = 84.690,34 brutto. Pomniejszono o wpływy ze sprzedaży biletów w miesiącu czerwcu 2007 roku 27.514,81zł. Na różnicę pomiędzy iloczynem wozokilometra i stawki a wpływem z biletów wystawiono w/w fakturę - kwota 57.175,52zł. Termin płatności określono na dzień 16.07.2007r. Zapłaty dokonano w dniu 16.07.2007r. i w tym samym dniu ujęto w ewidencji Wn 400, Ma 130 kwota 57.175,52zł. Z załącznik do faktury gdzie wynika suma sprzedaży wykazano kwotę 27.466,50zł,

- f-ra Nr 172/W/08/2007 z dnia 1 sierpnia 2007 roku za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu lipcu 2007 roku na kwotę 65.602,40zł. Ze specyfikacji do faktury wynika, że ilość kilometrów w 2007 roku wynosiła $18.549,00 \times$ stawka 4,63zł netto = 85.881,87zł netto + podatek VAT = 91.893,60 brutto. Pomniejszono o wpływy ze sprzedaży biletów w miesiącu lipcu 2007 roku 26.291,20zł. Na różnice pomiędzy iloczynem wozokilometra i stawki a wpływem z biletów wystawiono w/w fakturę – kwota 65.602,40zł. Termin płatności określono na dzień 15.08.2007r. Zapłaty dokonano w dniu 17.08.2007r. i w tym samym dniu ujęto w ewidencji Wn 400, Ma 130 kwota 65.602,40zł,
- f-ra Nr 187/W/09/2007 z dnia 4 września 2007 roku za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu sierpniu 2007 roku na kwotę 66.878,69zł. Ze specyfikacji do faktury wynika, że ilość kilometrów w 2007 roku wynosiła $19.048,10 \times$ stawka 4,63zł netto = 88.192,70zł netto + podatek VAT = 94.366,19 brutto. Pomniejszono o wpływy ze sprzedaży biletów w miesiącu sierpniu 2007 roku 27.487,50zł. Na różnice pomiędzy iloczynem wozokilometra i stawki a wpływem z biletów wystawiono w/w fakturę – kwota 66.878,69zł. Termin płatności określono na dzień 18.09.2007r. Zapłaty dokonano w dniu 17.09.2007r. i w tym samym dniu ujęto w ewidencji Wn 400, Ma 130 kwota 66.878,69zł,
- f-ra Nr 232/W/10/2007 z dnia 3 października 2007 roku za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu wrześniu 2007 roku na kwotę 56.557,48zł. Ze specyfikacji do faktury wynika, że ilość kilometrów w 2007 roku wynosiła $17.743,50 \times$ stawka 4,63zł netto = 82.152,41zł netto + podatek VAT = 87.903,08 brutto. Pomniejszono o wpływy ze sprzedaży biletów w miesiącu wrześniu 2007 roku 31.345,60zł. Na różnice pomiędzy iloczynem wozokilometra i stawki a wpływem z biletów wystawiono w/w fakturę – kwota 56.557,48zł. Termin płatności określono na dzień 17.10.2007r. Zapłaty dokonano w dniu 16.10.2007r. i w tym samym dniu ujęto w ewidencji Wn 201, Ma 130 kwota 37.793,83zł oraz Wn 240, Ma 130 -18.763,65zł – podatki lokalne – kompensata,
- f-ra Nr 262/W/11/2007 z dnia 5 listopada 2007 roku za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu październiku 2007 roku na kwotę 54.270,57zł. Ze specyfikacji do faktury wynika, że ilość kilometrów w 2007 roku wynosiła $19609,30 \times$ stawka 4,63zł netto = 90.791,06zł netto + podatek VAT = 97.146,43 brutto. Pomniejszono o wpływy ze sprzedaży biletów w miesiącu październiku 2007 roku 42.875,86zł. Na różnice pomiędzy iloczynem wozokilometra i stawki a wpływem z biletów wystawiono w/w fakturę – kwota 54.270,57zł. Termin płatności określono na dzień 19.11.2007r. Zapłaty dokonano w dniu 17.11.2007r. i w tym samym dniu ujęto w ewidencji Wn 400, Ma 201 kwota 54.270,57zł, Wn 201, Ma 130 kwota 50.220,57zł, Wn 201, Ma 240 i Wn 240, Ma 130 – kwota 4.050,00zł – potrącenie podatek od nieruchomości,
- f-ra Nr 270/W/11/2007 z dnia 21 listopada 2007 roku za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu październiku 2007 roku na kwotę 6.320,56zł. W związku z zawyżeniem kwoty dotyczącej sprzedaży biletów – wyrównanie do faktury za miesiąc październik. Termin płatności określono na dzień 05.12.2007r. Zapłaty dokonano w dniu 03.12.2007r. i w tym samym dniu ujęto w ewidencji Wn 400, Ma 130 kwota 6.320,56zł,
- f-ra Nr 288/W/12/2007 z dnia 5 grudnia 2007 roku za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu listopadzie 2007 roku na kwotę 53.941,50zł. Ze specyfikacji do faktury wynika, że ilość kilometrów w 2007 roku wynosiła $18.274,60 \times$ stawka 4,63zł netto = 84.611,40zł netto + podatek VAT = 90.534,20 brutto. Pomniejszono o wpływy ze sprzedaży biletów w miesiącu listopadzie 2007 roku 36.592,70zł. Na różnice pomiędzy iloczynem wozokilometra i stawki a wpływem z biletów wystawiono w/w fakturę – kwota 53.941,50zł. Termin płatności określono na dzień 19.12.2007r. Zapłaty dokonano w dniu 17.12.2007r. i w tym samym dniu ujęto w ewidencji Wn 400, Ma 130 kwota 53.941,50zł.

Na realizację ww. usługi Rada zaplanowała wydatki w uchwale budżetowej na rok 2008 w dz. 600, 60004 § 4300 w wysokości 760.000,00zł – uchwała Nr 153/XVIII/07 z dnia 18.12.2007r. Uchwałą Nr 263/XXX/08 z dnia 20 listopada 2008 r. zwiększono środki na w/w zadaniu do kwoty 801.714,00zł. Zarządzeniem Burmistrza Nr 535/08 z dnia 2 grudnia 2008 roku zmniejszono kwotę planu wydatków do 780.284,00zł.

Koszty poniesione z tytułu zawartej umowy w dniu 28 czerwca 2007 roku na prowadzenie komunikacji miejskiej w gminie Śrem:

- f-ra Nr 1/W/01/2008 z dnia 7 stycznia 2008 roku za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu grudniu 2007 roku na kwotę 54.658,39zł. Ze specyfikacji do faktury wynika, że ilość kilometrów w 2007 roku wynosiła 17394,60 x stawka 4,63zł netto = 80.537,00zł netto + podatek VAT = 86.174,59 brutto. Pomniejszono o wpływy ze sprzedaży biletów w miesiącu grudniu 2007 roku 31.516,20zł. Na różnice pomiędzy iloczynem wozokilometra i stawki a wpływem z biletów wystawiono w/w fakturę – kwota 54.658,39zł. Termin płatności określono na dzień 21.01.2008r. Zapłaty dokonano w dniu 17.01.2008r. i w tym samym dniu ujęto w ewidencji Wn 201, Ma 130 kwota 54.658,39zł. W koszty w/w fakturę zaksięgowano w dniu 31.12.2007r. Wn 400, Ma 201 – kwota 54.658,39zł.
- f-ra Nr 21/W/02/2008 z dnia 5 lutego 2008 roku za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu styczniu 2008 roku na kwotę 58.179,60zł. Ze specyfikacji do faktury wynika, że ilość kilometrów w 2008 roku wynosiła 19.048,10 x stawka 4,63zł netto = 88.192,70zł netto + podatek VAT = 94.366,19 brutto. Pomniejszono o wpływy ze sprzedaży biletów w miesiącu styczniu 2008 roku 36.186,60zł. Na różnice pomiędzy iloczynem wozokilometra i stawki a wpływem z biletów wystawiono w/w fakturę – kwota 58.179,60zł. Termin płatności określono na dzień 19.02.2008r. Zapłaty dokonano w dniu 18.02.2008r. i w tym samym dniu ujęto w ewidencji Wn 400, Ma 201 – kwota 58.179,60zł, Wn 201, Ma 130 kwota 52.614,98zł, Wn 201, Ma 240 – kwota 5.564,62zł - potrącenie z tytułu zabezpieczenia Wn 240, Ma130 – kwota 5.564,62zł.
- f-ra Nr 42/W/03/2008 z dnia 3 marca 2008 roku za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu lutym 2008 roku na kwotę 56.121,76zł. Ze specyfikacji do faktury wynika, że ilość kilometrów w 2008 roku wynosiła 18.194,80 x stawka 4,63zł netto = 84.241,92zł netto + podatek VAT = 90.138,86 brutto. Pomniejszono o wpływy ze sprzedaży biletów w miesiącu „październiku 2007r.” roku 34.017,10zł. Na różnice pomiędzy iloczynem wozokilometra i stawki a wpływem z biletów wystawiono w/w fakturę – kwota 56.121,76zł. Termin płatności określono na dzień 17.03.2008r. Zapłaty dokonano w dniu 13.03.2008r. i w tym samym dniu ujęto w ewidencji Wn 400, Ma 201 – kwota 56.121,76zł, Wn 201, Ma 130 kwota 31.085,14zł, Wn 201, Ma 240 – kwota 5.564,62zł - potrącenie z tytułu zabezpieczenia Wn 240, Ma130 – kwota 5.564,62zł, Wn 201, Ma 240 – potrącony podatek od środków transportowych, Wn 240, Ma 130 – 19.472,00zł.
- f-ra Nr 62/W/04/2008 z dnia 2 kwietnia 2008 roku za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu marcu 2008 roku na kwotę 56.335,74zł. Ze specyfikacji do faktury wynika, że ilość kilometrów w 2008 roku wynosiła 17.743,50 x stawka 4,75zł netto = 84.281,63zł netto + podatek VAT = 90.181,34 brutto. Pomniejszono o wpływy ze sprzedaży biletów w miesiącu marcu 2008 roku 33.845,60zł. Na różnice pomiędzy iloczynem wozokilometra i stawki a wpływem z biletów wystawiono w/w fakturę – kwota 56.335,74zł. Termin płatności określono na dzień 16.04.2008r. Dnia 31 marca 2008 roku ujęto w ewidencji Wn 400, Ma 201 – kwota 56.335,74zł, Wn 201, Ma 240 – kwota 5.564,62zł - potrącenie z tytułu zabezpieczenia , Wn 201, Ma 240 – kwota 4.283,00zł. Zapłaty dokonano w dniu 14.04.2008r. Wn 201, Ma 130 – 46.488,12zł, Wn 240, Ma 130 - 5.564,62zł, Wn 240, Ma 130 – 4.283,00zł.

- f-ra Nr 93/W/05/2008 z dnia 2 maja 2008 roku za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu kwietniu 2008 roku na kwotę 24.383,94zł. Ze specyfikacji do faktury wynika, że ilość kilometrów w 2008 roku wynosiła $5.310,80 \times \text{stawka } 4,75\text{zł netto} = 25.226,30\text{zł netto} + \text{podatek VAT} = 26.992,14 \text{ brutto}$. Pomniejszono o wpływy ze sprzedaży biletów w miesiącu kwietniu 2008 roku 2.608,20zł. Na różnice pomiędzy iloczynem wozokilometra i stawki a wpływem z biletów wystawiono w/w fakturę – kwota 24.383,94zł. Termin płatności określono na dzień 16.05.2008r. Zapłaty dokonano w dniu 14.05.2008r. i w tym samym dniu ujęto w ewidencji Wn 400, Ma 130 kwota 24.383,94zł. W dniu 31 marca 2008 roku Burmistrz zawarł umowę z firmą TOTEM na usługę pn. obsługa linii Nr 6 i 12 komunikacji miejskiej na terenie miasta i gminy Śrem od 1 kwietnia 2008 do 30 kwietnia 2008, aneksem z dnia 30 kwietnia 2008 roku zmieniono termin realizacji umowy – 2 miesiące – tj. od 1 kwietnia 2008 do 31 maja 2008,
- f-ra Nr 92/W/05/2008 z dnia 2 maja 2008 roku za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu kwietniu 2008 roku na kwotę 60.103,95zł. Ze specyfikacji do faktury wynika, że ilość kilometrów w 2008 roku wynosiła $18835,8 \times \text{stawka } 4,75\text{zł netto} = 89.470,05\text{zł netto} + \text{podatek VAT} = 95.732,95 \text{ brutto}$. Pomniejszono o wpływy ze sprzedaży biletów w miesiącu kwietniu 2008 roku 35.629zł. Na różnice pomiędzy iloczynem wozokilometra i stawki a wpływem z biletów wystawiono w/w fakturę – kwota 60.103,95zł. Termin płatności określono na dzień 16.05.2008r. Zapłaty dokonano w dniu 14.05.2008r. i w tym samym dniu ujęto w ewidencji Wn 400, Ma 201 – kwota 60.103,95zł, Wn 201, Ma 130 kwota 54.539,33zł, Wn 201, Ma 240 – kwota 5.564,62zł- potrącenie z tytułu zabezpieczenia Wn 240, Ma130 – kwota 5.564,62zł,
- f-ra Nr 138/W/06/2008 z dnia 3 czerwca 2008 roku za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu maju 2008 roku na kwotę 21.926,01. Ze specyfikacji do faktury wynika, że ilość kilometrów w 2008 roku wynosiła $4828 \times \text{stawka } 4,75\text{zł netto} = 22.933,00\text{zł netto} + \text{podatek VAT} = 24.528,31\text{zł brutto}$. Pomniejszono o wpływy ze sprzedaży biletów w miesiącu maju 2008 roku 2.612,30zł. Na różnice pomiędzy iloczynem wozokilometra i stawki a wpływem z biletów wystawiono w/w fakturę – kwota 21.926,01zł. Termin płatności określono na dzień 17.06.2008r. Zapłaty dokonano w dniu 16.06.2008r. i w tym samym dniu ujęto w ewidencji Wn 400, Ma 201 – kwota 21.926,01zł, Wn 201, Ma 130 kwota 17.621,21zł, Wn 201, Ma 240 – kwota 4.304,80zł- potrącenie z tytułu zabezpieczenia Wn 240, Ma130 – kwota 4.304,80zł.
- f-ra Nr 139/W/06/2008 z dnia 3 czerwca 2008 roku za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu maju 2008 roku na kwotę 57.086,76zł. Ze specyfikacji do faktury wynika, że ilość kilometrów w 2008 roku wynosiła $16833,40 \times \text{stawka } 4,75\text{zł netto} = 79.958,65\text{zł netto} + \text{podatek VAT} = 85.555,76 \text{ brutto}$. Pomniejszono o wpływy ze sprzedaży biletów w miesiącu maju 2008 roku 28.469zł. Na różnice pomiędzy iloczynem wozokilometra i stawki a wpływem z biletów wystawiono w/w fakturę – kwota 57.086,76zł. Termin płatności określono na dzień 17.06.2008r. Zapłaty dokonano w dniu 16.06.2008r. i w tym samym dniu ujęto w ewidencji Wn 400, Ma 201 – kwota 57.086,76zł, Wn 201, Ma 130 kwota 51.522,12zł, Wn 201, Ma 240 – kwota 5.564,62zł- potrącenie z tytułu zabezpieczenia Wn 240, Ma130 – kwota 5.564,62zł,
- f-ra Nr 183/W/07/2008 z dnia 7 lipca 2008 roku za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu czerwcu 2008 roku na kwotę 62.711,35zł. Ze specyfikacji do faktury wynika, że ilość kilometrów w 2008 roku wynosiła $18.274,60 \times \text{stawka } 4,75\text{zł netto} = 86.804,35\text{zł netto} + \text{podatek VAT} = 92.880,65 \text{ brutto}$. Pomniejszono o wpływy ze sprzedaży biletów w miesiącu czerwcu 2008 roku 30.169,30zł. Na różnice pomiędzy iloczynem wozokilometra i stawki a wpływem z biletów wystawiono w/w fakturę – kwota 62.711,35zł. Termin płatności określono na dzień 16.07.2008r. Zapłaty dokonano w dniu

14.07.2008r. w ewidencji ujęto w dniu 30.06.2008r. Wn 400, Ma 201 – kwota 62.711,35zł natomiast w dniu 14.07.2008 roku ujęto Wn 201, Ma 130 kwota 51.522,12zł,

- f-ra Nr 217/W/08/2008 z dnia 4 sierpnia 2008 roku za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu lipcu 2008 roku na kwotę 72.218,07zł. Ze specyfikacji do faktury wynika, że ilość kilometrów w 2008 roku wynosiła 19.609,30 x stawka 4,75zł netto – 93.144,17zł netto + podatek VAT = 99.664,27 brutto. Pomniejszono o wpływy ze sprzedaży biletów w miesiącu lipcu 2008 roku 27.446,20zł. Na różnicę pomiędzy iloczynem wozokilometra i stawki a wpływem z biletów wystawiono w/w fakturę – kwota 72.218,07zł. Termin płatności określono na dzień 18.08.2008r. Zapłaty dokonano w dniu 13.08.2008r. i ujęto w ewidencji Wn 400, Ma 130 – kwota 72.218,07zł,
- f-ra Nr 237/W/09/2008 z dnia 1 września 2008 roku za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu sierpniu 2008 roku na kwotę 65.213,25zł. Ze specyfikacji do faktury wynika, że ilość kilometrów w 2008 roku wynosiła 17.955,80 x stawka 4,75zł netto = 85.290,05zł netto + podatek VAT = 91.260,35 brutto. Pomniejszono o wpływy ze sprzedaży biletów w miesiącu sierpniu 2008 roku 26.049,10zł. Na różnicę pomiędzy iloczynem wozokilometra i stawki a wpływem z biletów wystawiono w/w fakturę – kwota 65.213,25zł. Termin płatności określono na dzień 15.09.2008r. Zapłaty dokonano w dniu 11.09.2008r. i ujęto w ewidencji Wn 400, Ma 130 – kwota 65.213,25zł,
- f-ra Nr 276/W/10/2008 z dnia 3 października 2008 roku za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu wrześniu 2008 roku na kwotę 57.841,65zł. Ze specyfikacji do faktury wynika, że ilość kilometrów w 2008 roku wynosiła 18.274,60 x stawka 4,75zł netto = 86.804,35zł netto + podatek VAT = 92.880,65 brutto. Pomniejszono o wpływy ze sprzedaży biletów w miesiącu wrześniu 2008 roku 35.039zł. Na różnicę pomiędzy iloczynem wozokilometra i stawki a wpływem z biletów wystawiono w/w fakturę – kwota 57.841,65zł. Termin płatności określono na dzień 17.10.2008r. Zapłaty dokonano w dniu 20.10.2008r. (data wpływu 14.10.2008r.) i ujęto w ewidencji Wn 400, Ma 130 – kwota 57.841,65zł,
- f-ra Nr 276/W/10/2008 z dnia 3 października 2008 roku za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu wrześniu 2008 roku na kwotę 57.841,65zł. Ze specyfikacji do faktury wynika, że ilość kilometrów w 2008 roku wynosiła 18.274,60 x stawka 4,75zł netto = 86.804,35zł netto + podatek VAT = 92.880,65 brutto. Pomniejszono o wpływy ze sprzedaży biletów w miesiącu wrześniu 2008 roku 35.039zł. Na różnicę pomiędzy iloczynem wozokilometra i stawki a wpływem z biletów wystawiono w/w fakturę – kwota 57.841,65zł. Termin płatności określono na dzień 17.10.2008r. Zapłaty dokonano w dniu 20.10.2008r. (data wpływu 14.10.2008r.) i ujęto w ewidencji Wn 400, Ma 130 – kwota 57.841,65zł,
- f-ra Nr 315/W/10/2008 z dnia 3 listopada 2008 roku za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu październiku 2008 roku na kwotę 62.992,98zł. Ze specyfikacji do faktury wynika, że ilość kilometrów w 2008 roku wynosiła 19.609,30 x stawka 4,75zł netto = 93.144,18zł netto + podatek VAT = 99.664,28 brutto. Pomniejszono o wpływy ze sprzedaży biletów w miesiącu październiku 2008 roku 36.671,30zł. Na różnicę pomiędzy iloczynem wozokilometra i stawki a wpływem z biletów wystawiono w/w fakturę – kwota 62.992,98zł. Termin płatności określono na dzień 17.11.2008r. Zapłaty dokonano w dniu 14.11.2008r. i ujęto w ewidencji Wn 400, Ma 201 – kwota 62.992,98zł, Wn 201, Ma 130 – kwota 58.744,98, Wn 201, Ma 240 – kwota 4.248,00zł – potrącenie z tytułu podatków lokalnych, Wn 240, Ma 130 – kwota 4.248,00zł
- f-ra Nr 345/W/12/2008 z dnia 1 grudnia 2008 roku za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu listopadzie 2008 roku na kwotę 56.553,53zł. Ze specyfikacji do faktury wynika, że ilość kilometrów w 2008 roku wynosiła 17216km x stawka 4,75zł netto =

81.776,00zł netto + podatek VAT = 87.500,32 brutto. Pomniejszono o wpływy ze sprzedaży biletów w miesiącu listopadzie 2008 roku 30.946,79zł. Na różnicę pomiędzy iloczynem wozokilometra i stawki a wpływem z biletów wystawiono w/w fakturę – kwota 56.553,53zł. Termin płatności określono na dzień 15.12.2008r. Zapłaty dokonano w dniu 08.12.2008r. i ujęto w ewidencji Wn 400, Ma 201, Wn 201, Ma 130 – kwota 56.553,53zł.

- f-ra Nr IW/01/2009 z dnia 2 stycznia 2009 roku za prowadzenie komunikacji miejskiej w miesiącu grudniu 2008 roku na kwotę 60.328,55zł. Ze specyfikacji do faktury wynika, że ilość kilometrów w 2008 roku wynosiła 18.083,00 x stawka 4,75zł netto = 85.894,25zł netto + podatek VAT = 91.906,85 brutto. Pomniejszono o wpływy ze sprzedaży biletów w miesiącu wrześniu 2008 roku 31.578,30zł. Na różnicę pomiędzy iloczynem wozokilometra i stawki a wpływem z biletów wystawiono w/w fakturę – kwota 60.328,55zł. Termin płatności określono na dzień 16.01.2009r. Zapłaty dokonano w dniu 15.01.2009r. i ujęto w ewidencji Wn 201 Ma 130 – kwota 60.328,55zł. Jako zobowiązanie ujęto w dniu 31.12.2008r. – kwotę 60.328,55zł.

Zabezpieczenie w kwocie wykonawca wpłacił w dniu 29 czerwca 2007 roku w kwocie 11.924,19zł, pozostałe kwoty potrącano z faktur.

Rozliczenia z wykonawcą dokonywano w oparciu o faktury i zestawienia w zakresie ilości kilometrów i wartości dokonanych sprzedaży biletów. Z umowy wynika, że wynagrodzenie będzie równe iloczynowi stawki za jeden wozokilometr brutto i liczby kilometrów przejechanych na trasach komunikacji, która wynika z ilości kursów i długości tras wg rozkładu jazdy pomniejszonej o wpływy uzyskane ze sprzedaży biletów brutto. W związku z niezgodnym z umową naliczaniem wynagrodzenia zawyżono kwotę wydatków w 2007 i w 2008 r. Z wyjaśnień Naczelnika Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej wynika, że „w związku z rozliczeniem faktur dotyczących funkcjonowania komunikacji miejskiej zgodnie z zawartą umową nr 293/PRK.GK/08 z dnia 28 czerwca 2007 roku pn. „Prowadzenie komunikacji miejskiej na terenie miasta i gminy Śrem przez okres 36 miesięcy” wyjaśniam, że rozbieżność potwierdzenia na fakturze kosztów w sposób niezgodny z zapisami §8.1 w/w umowy jest oczywistą omyłką.(...)” Wyjaśnienie Naczelnika Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej, kserokopie faktur z 2007 i 2008 roku, wydruk konta 130 i 201, 240 kserokopie umowy z dnia 31 marca 2008r. stanowi **akta kontroli B.IV.30(1-124)**.

Za pomocą programu ACL przeprowadzono analizę w zakresie dokonywania wydatków. Objęto nią plan i wykonanie na kontach 130 przed dniem wprowadzającym zmianę planu. Zmian w 2008 roku było 18. Stwierdzono, że wydatków dokonywano w granicach określonych w planie finansowym Urzędu Miejskiego. Wydruki raportów ACL stanowią **akta kontroli B IV.31(1-70)**.

IV.4 Rozchody budżetowe

Rozchody budżetowe zostały omówione w protokole w pkt II. „Księgowość i sprawozdawczość budżetowa” oraz w zakresie spłacanych kredytów i pożyczek w pkt III. „Gospodarka pieniężna i rozrachunki”.

V MIENIE KOMUNALNE

Zadania z zakresu gospodarki nieruchomościami realizuje Pion Gospodarki Nieruchomościami a od stycznia 2009 roku Pion Skarbu Gminy (PSG), w skład którego wchodzi:

- Naczelnik – Pan Donat Tomczak, który zgodnie z kartą stanowiska pracy odpowiada między innymi za: planowanie propozycji budżetowych pionu, podpisywanie dokumentów z zakresu działania pionu zgodnie z upoważnieniem Burmistrza, pełni funkcję bezpośredniego przełożonego w stosunku do pracowników pionu, pełni funkcję Pełnomocnika ds. Wspólnot Mieszkaniowych poprzez reprezentowanie gminy na zebraniach wspólnot mieszkaniowych prowadzenie ewidencji wspólnot, przygotowywanie cyklicznych sprawozdań o stanie wspólnot, analizę i formułowanie propozycji w zakresie polityki wspólnotowej;
- Zespół Gospodarki Nieruchomościami, w którym zatrudnionych jest sześć osób:
 - o L.W. – inspektor ds. gospodarowania zasobem komunalnym, osoba odpowiedzialna za: prowadzenie spraw w zakresie zamiany nieruchomości z udziałem gminy, prowadzenie spraw w zakresie przekazywania nieruchomości aportem do spółek gminy, organizowanie nadzoru nad gruntami zasobu gminy, zbywanie nieruchomości stanowiących własność gminy Śrem na wniosek osób zainteresowanych;
 - o S.K. – stanowisko pracy ds. aktualizacji opłat oraz oddawania nieruchomości w zarząd, osoba odpowiedzialna za: prowadzenie postępowań uwłaszczeniowych w ramach przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, prowadzenie postępowań w zakresie aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów oraz zarządu, prowadzenie spraw związanych z przekazywaniem nieruchomości komunalnych w zarząd, prowadzenie spraw w zakresie udzielania bonifikat, przygotowywanie dokumentów stanowiących załączniki do pozwów o zapłatę kierowanych do dłużników gminy z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów;
 - o M.S. – inspektor ds. gospodarowania zasobem komunalnym, osoba odpowiedzialna za: prowadzenie ewidencji nieruchomości gminnych, gospodarowanie zasobem w zakresie dokonywania opracowań geodezyjno-prawnych i dokonywanie podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, gromadzenie danych w ramach statystyki prowadzonej w pionie, zbywanie nieruchomości zasobu gminnego położonych w granicach miasta;
 - o J.P. – stanowisko pracy ds. podziałów i rozgraniczeń nieruchomości oraz nazewnictwa ulic i numeracji nieruchomości, osoba odpowiedzialna za: prowadzenie postępowań w zakresie podziałów i rozgraniczeń nieruchomości, prowadzenie spraw w zakresie nazewnictwa ulic i placów oraz numeracji nieruchomości;
 - o A.K. – stanowisko pracy ds. nabywania nieruchomości, osoba odpowiedzialna za: nabywanie nieruchomości do zasobu gruntów komunalnych, prowadzenie postępowań w zakresie naliczania opłat adiacenckich, prowadzenie i aktualizacja rejestru użytkowników wieczystych;
 - o M.J. – stanowisko pracy ds. gospodarowania zasobem gruntów komunalnych, osoba odpowiedzialna za: prowadzenie spraw w zakresie obciążania nieruchomości gminnych ograniczonymi prawami rzeczowymi tj. użytkowaniem, służebnością, hipoteką, załatwianie spraw w zakresie wyrażania zgodny na realizację urządzeń podziemnych na gruntach zasobu, prowadzenie spraw z zakresu ubezpieczeń majątkowych gminy, przekazywanie nieruchomości na cele inwestycji publicznych, wynajmowanie nieruchomości zasobu gminy w części będącej w dyspozycji Urzędu Miejskiego.

W 2008 roku Gmina uzyskiwała dochody z gospodarowania mieniem w wysokości zł.

Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 901 – „Dochody budżetowe” ustalono, że dochody z mienia pozyskano z następujących tytułów:

- dz. 020 rozdz. 02001 §0750 wpływy dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze - 4.528,62zł przy planie 4.000,00zł;
- dz. 630 rozdz. 63003 §6300 dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych – 30.000,00zł przy planie 30.000,00zł;
- dz. 700 rozdz. 70005 §0750 – 2.823.947,04zł przy planie 2.650.000,00zł;
- dz. 700 rozdz. 70005 §0760 wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności – 9.894,49zł przy planie 0,00zł;
- dz. 700 rozdz. 70005 §0770 wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości – 7.888.949,13zł przy planie 6.661.000,00zł;
- dz. 700 rozdz. 70005 §0870 ze sprzedaży składników majątkowych – 601.576,60zł przy planie 465.000,00zł;
- dz. 801 rozdz. 80101 §0750 – 26.396,81zł przy planie 23.780,00zł
- dz. 801 rozdz. 80104 §0750 – 4.00,43zł przy planie 2.530,00zł
- dz. 921 rozdz. 92109 §0750 – 5.122,00zł przy planie 3.350,00zł.

Wyżej wymienione kwoty zostały ujęte w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 roku.

Ewidencję należności z tytułu gospodarowania mieniem prowadzono na kontach:

- 130 – „Rachunek bieżący jednostki”
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- 750 – „Przychody i koszty finansowe” – na stronie Ma tego konta ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych przypisanych i nieprzypisanych,
- 760 – „Pozostałe przychody i koszty” – konto służy do ewidencji przychodów związanych ze sprzedażą składników majątkowych ewidencjonowanych w Urzędzie.

V.1 Gospodarka nieruchomościami

W zakresie gospodarki nieruchomościami w Gminie obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy:

- Uchwała Nr 376/XLV/98 z dnia 28 kwietnia 1998 roku w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami gruntowymi oraz sprzedaży lokali mieszkalnych,
- Uchwała Nr 407/LVII/06 z dnia 26 października 2006 roku zmieniająca uchwałę w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami gruntowymi oraz sprzedaży lokali mieszkalnych,
- Uchwała Nr 153/XVIII/03 z dnia 12 grudnia 2003 roku w sprawie zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez Burmistrza Śremu – uchwałą została zmieniona uchwałą Rady Nr 300/XXXV/09 z dnia 26 marca 2009 roku,
- Uchwała Nr 372/LII/06 z dnia 30 czerwca 2006 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu udzielania ulg w spłacaniu należności pieniężnych, do których nie stosuje się