

KW.1711.1.5.2017

Protokół

kontroli w zakresie gospodarki finansowej w okresie od 1 lipca 2016r do 30 czerwca 2017 r. w Centrum Usług Komunalnych i Technicznych w Strzelinie.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor ds. kontroli, w dniach od 27.07 do 28.07.2017r, 01.08 do 02.08.2017r oraz w dniach 07.08 do 09.08.2017r na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 10/2017 z dnia 24.07.2017 r.

Dane ogólne:

Centrum Usług Komunalnych i Technicznych w Strzelinie jest jednostką budżetową Gminy Strzelin, utworzoną z dniem 1 stycznia 2008 r.

Regulamin Organizacyjny określający wewnętrzną organizację i zadania, tryb pracy, obowiązki i kompetencje kierownictwa oraz zadania komórek organizacyjnych wprowadzono Zarządzeniem Nr 2/2014 z dnia 14 stycznia 2014r Kierownika CUKiT.

W szczególności do zadań CUKiT należy:

1. gospodarowanie mieszkaniowym zasobem Gminy;
2. gospodarowanie lokalami użytkowymi oraz terenami (gruntami) stanowiącymi własność Gminy, przeznaczonymi do wynajmu lub dzierżawy podmiotom lub osobom fizycznym na prowadzenie działalności gospodarczej;
3. zarządzanie i utrzymywanie obiektów:
 - a) Targowiska Miejskiego w Strzelinie przy ul. Okulickiego Nr 9 wraz z położonymi budynkami i budowlami,
 - b) cmentarzy komunalnych położonych w Strzelinie przy ul. Krzepickiej Nr 1 i we wsi Żeleźnik, w tym prowadzenie usług pogrzebowych. Na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 9 lipca 2014r administrowanie cmentarza parafialnego w Dankowicach. Zarządzeniem Nr 156/2016 z dnia 9 sierpnia 2016r Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin przekazał w administrowanie cmentarz parafialny w Nowolesiu, a na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 25 sierpnia 2016r administrowanie cmentarza parafialnego w Strzelinie.
4. utrzymanie i pielęgnacja terenów zielonych na terenie miasta i gminy Strzelin;
5. utrzymanie i konserwacja urządzeń placów zabaw, ogródków jordanowskich, parkingów, skwerów;
6. utrzymanie stanu technicznego wiat przystankowych oraz czystości i porządku na terenach przystanków autobusowych;
7. utrzymanie i eksploatacja oświetlenia ulicznego i parkowego;
8. utrzymanie i konserwacja słupów ogłoszeniowych, tablic informacyjnych i oznakowań w mieście
9. administrowanie i utrzymanie szaleatów miejskich;
10. wykonywanie robót budowlano-remontowych;
11. świadczenie usług sprzętowo-transportowych;
12. obsługa imprez okolicznościowych organizowanych na terenie Gminy Strzelin;
13. podejmowanie działań wynikających z potrzeb mieszkańców miasta i gminy Strzelin w celu poprawy wizerunku miasta i terenów wiejskich.

Statut jednostki stanowi załącznik do Uchwały nr XVI/126/07 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 28 grudnia 2007 roku, a jego zmiany dokonano Uchwałą Nr VIII/74/11 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 19 kwietnia 2011 roku oraz Uchwałą Nr XXVIII/380/16 Rady Miejskiej z dnia 27 grudnia 2016r. Zmiana Statutu podyktowana była wykreśleniem z przedmiotu działania Centrum składowiska odpadów w Wąwolnicy oraz wprowadzeniem punktu - organizowanie i prowadzenie we własnym zakresie zbiórki i wywozu do unieszkodliwiania odpadów komunalnych z terenu nieruchomości administrowanych przez jednostkę.

Numer NIP 914-153-58-02 oraz nr REGON – 020659321.

Od dnia 1.07.2008 r. do dnia 28.03.2017r Kierownikiem CUKiT w Strzelinie był Pan Kazimierz Sęga, natomiast od dnia 29.03.2017r obowiązki Kierownika pełni Ryszard Piestrak. Głównym Księgowym jest Pani Czesława Kociara.

W CUKiT obowiązywał do dnia 31 grudnia 2016r Zakładowy Plan Kont wprowadzony Zarządzeniem Kierownika Nr 11/2011 z dnia 28 grudnia, natomiast z dniem 1 stycznia 2017r na podstawie Zarządzenia kierownika Nr 8/2016 z dnia 28 grudnia 2016r wszedł w życie nowy Zakładowy Plan Kont. Zmiana planu kont podyktowana była centralizacją rozliczania podatku VAT

Kierownik jednostki zgodnie z art.4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku poz. 1047) nie powierzył odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą.

Kierownik jednostki stosownie do art.53 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016r poz. 1870 z późn.zm.) nie powierzył odpowiedzialności za całość gospodarki finansowej.

Ustalenia kontroli obejmują:

I Przedstawienie uzyskanych dochodów w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2016r oraz w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2017r.

II Analiza windykacji należności.

III Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym poniesionych w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2016r oraz w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2017r.

IV Ocena prawidłowości wydatków rzeczowych – na zakup materiałów, energii i usług.

V Przestrzeganie procedur w zakresie udzielania zamówień.

VI Wydatki z tytułu wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych i terminowość regulowania zobowiązań publiczno-prawnych.

I Dochody finansowe za okres II półrocze 2016r oraz dochody uzyskane w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2017r oraz analiza windykacji należności.

CUKiT w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2016r osiągnął dochody w kwocie 1.279.416,93zł, a w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r. dochody wyniosły 1.182.206,64zł z tego:

| L.p | Wyszczególnienie dochodów | Paragrafy | Wykonanie w okresie od 1.07 do 31.12.2016 r. | Plan 2017 | Wykonanie w okresie od 1.01 do 30.06.2017 r. | Dynamika % |
|-----|-----------------------------------|-----------|--|-----------|--|------------|
| 1 | Wpływy z opłaty targowej | 0430 | 170.800,00 | 330.000 | 130.222,00 | 39,46 |
| 2 | Wpływy z różnych opłat (cmentarz) | 0690 | 62.560,00 | 20.000 | 9.079,28 | 45,40 |

| | | | | | | |
|---|------------------------------|------|--------------|-----------|--------------|--------|
| 3 | Dochody z najmu i dzierżawy | 0750 | 643.779,41 | 1.293.200 | 626.352,90 | 48,43 |
| 4 | Wpływy z usług | 0830 | 391.574,39 | 806.500 | 379.181,87 | 47,02 |
| 5 | Wpływy z pozostałych odsetek | 0920 | 5.152,46 | 20.000 | 9.970,64 | 49,85 |
| 6 | Wpływy z różnych dochodów | 0970 | 5.550,67 | 20.000 | 27.399,95 | 137,00 |
| | RAZEM | | 1.279.416,93 | 2.489.700 | 1.182.206,64 | 47,48 |

Należy podkreślić, że dochody osiągnięte w I półroczu 2017 w porównaniu do tego samego okresu roku poprzedniego były niższe z tytułu opłaty targowej o 14,3 tys. zł, opłaty cmentarnej o 30,7 tys. zł, najmu i dzierżaw o 51,3 tys. zł, natomiast wyższe dochody uzyskano ze sprzedaży usług, wpływy z tytułu odsetek oraz z różnych dochodów. Łącznie dochody za okres I-VI'2017 były w stosunku do roku poprzedniego mniejsze o 34.178,07zł. Zmniejszone wpływy wynikają z centralizacji rozliczania podatku VAT. Od 1 marca 2017r dochody ewidencjonowane są w wartości netto, natomiast w roku 2016 dochody ujmowano w kwocie brutto (wraz z podatkiem należnym VAT).

Odnośnie wpływów uzyskanych wg § 0750 kontroli poddano wszystkie wpływy powyżej 4 tys. zł., stwierdzając, że wpływy dotyczą comiesięcznych kwot czynszu za wynajem lokali użytkowych wynajmowanych na rzecz niżej wymienionych kontrahentów:

- Handel Hurtowy Artykułami Spożywczymi – J. Ślemp (ul. Okulickiego 9);
- Sklep i Serwis Rowerowy „KORBA” (ul. Dzierżoniowska nr 3);
- Apteka „Pod Żółtym Lwem” (ul. Wolności 1).

W wyniku kontroli stwierdzono, że w związku z centralizacją rozliczania VAT od dnia 1 marca 2017r należności za czynsz ujmowane są w ewidencji księgowej wg § 0750 w wartości netto, natomiast podatek należny VAT ujmowany jest na koncie § 0970 – wpływy z różnych dochodów.

W zakresie wpływów uzyskanych ze sprzedaży usług w okresie od 01 lipca 2016r do 30 czerwca 2017r stwierdzono, że wartość wykonanych zleceń była niższa niż 2 tys. zł.

II Analiza windykacji należności.

Kwota należności na dzień 30 czerwca 2017r wynosi 1.825.177,50zł z czego zaległości stanowią 1.737.793,17zł w tym wg § 0750 zaległości wynoszą 387.712,38zł, a wg § 0830 zaległości wynoszą 1.350.080,79zł. W stosunku do stanu zaległości na dzień 30 czerwca 2016r nastąpił wzrost zaległości z zarówno z tytułu najmu i dzierżawy, jak również z tytułu wpływów z usług wg § 0830.

Należności za czynsze na dzień 30 czerwca 2017r wynosiły 1.693.517,09zł (załącznik nr 1) z czego:

- należności za opłaty czynszowe wynoszą 919.113,28zł
- należności z tytułu czynszów skierowane na drogę postępowania sądowego wynoszą 774.403,81zł i dotyczą 93 spraw sądowych wobec 74 dłużników (załącznik nr 2). Wobec 33 najemców, których należności dochodzone są na drodze sądowej komornik umorzył postępowanie z uwagi na bezskuteczność egzekucji na łączną kwotę 258.710,77zł. W stosunku do stanu na dzień 30 czerwca 2016r nastąpił spadek należności egzekwowanych na drodze postępowania sądowego o 76.964,48zł.

W okresie od 01 lipca 2016r do 30 czerwca 2017r umorzono należności z tytułu opłat czynszowych oraz opłat za media w oparciu o § 5 Uchwały V/50/15 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 24 lutego 2015r. Kierownik CUKiT dokonał umorzenia należności z powodu zgonu 4 najemców z tytułu najmu lokalu na kwotę 8.691,73zł oraz odsetek ustawowych na kwotę 3.215,39zł. Ponadto umorzono należności zaległych opłat lokalowych na wniosek 2 najemców z tytułu zadłużenia w

Handwritten signatures and initials.

opłatach na kwotę 2.715,23zł, a 8 najemcom umorzono odsetki ustawowe po spłacie należności głównej w wysokości 14.937,55zł.

Wykaz dłużników obejmuje łącznie 283 płatników opłat czynszowych za mieszkania, 29 płatników opłat za garaże oraz 38 płatników opłat za ogródki i komórki. Spośród dłużników opłat za lokale czynszowe 23 dłużników ma zaległości przekraczające na dzień 30 czerwca 2017r kwotę 10 tys. zł, a łączna kwota ich zadłużenia wynosi 321.344,31zł. 44 dłużników posiada zaległości w opłacie czynszu przekraczające 24-krotność miesięcznego wymiaru czynszu (najdłuższy okresem zaległości w płatności czynszu na dzień 30 czerwca wynosił 89,26-krotność) i w stosunku do stanu na dzień 30 czerwca 2016r nastąpił wzrost liczby dłużników opłat czynszowych o 5 dłużników.

W stosunku do stanu zaległości na dzień 30 czerwca 2016r nastąpił wzrost zaległości w opłacie czynszu za lokale mieszkalne w wysokości 160.366,12zł.

Szczegółowej analizie poddano wysokości zadłużenia poszczególnych najemców posiadających zaległości pow. 10 tys. zł. W wielu przypadkach skierowanie na drogę postępowania sądowego i uzyskanie klauzuli wykonalności nie gwarantuje skutecznej egzekucji komorniczej. W wyniku postępowań egzekucyjnych komornik za okres od 01 lipca 2016 do 30 czerwca 2017r przekazał łączną kwotę w wysokości 150.364,43zł. W okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2016r wpłaty wyniosły 72.401,75zł (należność główna - 63.013,76zł, zastępstwo procesowe - 3.814,97zł, odsetki - 3.928,46zł, opłata egzekucyjna - 1.024,68zł, koszty sądowe 259,88zł oraz koszty klauzuli 360zł). Za okres I-VI'2017 wpłaty wyniosły 77.962,68zł, w tym należność główna 59.804,33zł, zastępstwo procesowe 7.137,92zł, odsetki 9.187,95zł, koszty sądowe - 260zł, koszty klauzuli - 300zł i opłata egzekucyjna 1.272,48zł.

Pełnej kontroli poddano zadłużenie następujących najemców (co 15 najemca z listy) wobec których egzekucję prowadzi komornik:

- [REDAKTOWANE] Zadłużenie bieżące wynosi 11.572,87zł i w stosunku do stanu na dzień 30 czerwca roku ubiegłego wzrosło o kwotę 3.059,67zł. Dłużnik w okresie do 30 czerwca 2017 nie uiszczył żadnej bieżącej opłaty czynszu. Z tytułu należności dochodzonych na drodze sądowej zadłużenie wynosi 6.189,80zł. Komornik przekazuje należności dochodzone na drodze sądowej w wysokości 130-750 zł miesięcznie.
- [REDAKTOWANE] Zadłużenie bieżące na dzień 30.06.2017r wynosi 19.977,24zł (w stosunku do stanu zadłużenia na dzień 30 czerwca 2016r zadłużenie wzrosło o 6.496,46zł). Na drodze sądowej dochodzone są należności na kwotę 42.451,70zł. Dłużnik z tytułu czynszu w wymiarze miesięcznym 632,70zł nie wnosi żadnych opłat za czynsz, media ani odprowadzanie odpadów. Miesięcznie komornik egzekwuje należności średnio 500zł.
- [REDAKTOWANE]. Bieżące zadłużenie wynosi 6.283,55zł, co stanowi ponad 77-krotność miesięcznej opłaty czynszu. Zadłużenie dochodzone na drodze postępowania sądowego wynosi 6.128,27zł. Komornik w roku 2012 wydał postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego. Dłużnik w okresie do 30 czerwca 2017 nie uiszczył żadnej bieżącej opłaty czynszu oraz opłat za media.
- [REDAKTOWANE] Zadłużenie bieżące wynosi 397,64zł, a z tytułu należności dochodzonych na drodze sądowej zadłużenie wynosi 1.050,30zł. Płatnik zamienił lokal mieszkalny na lokal przy ul. Pocztovej 4/5 o niższym wymiarze czynszu. Dłużnik reguluje opłaty czynszu z kilkumiesięcznym opóźnieniem. (wpłata własna + dodatek mieszkaniowy). Zadłużenie jest przez najemcę zaspokajane w formie odpracowania.
- [REDAKTOWANE] Dłużnik nie zamieszkuje lokalu. Zadłużenie z tytułu należności dochodzonych na drodze sądowej zadłużenie wynosi 26.198,94zł. Komornik w dniu 27.12.2010r wydał postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego na kwotę 15.156,22zł, natomiast z tytułu egzekucji II sprawy komornik egzekwuje należności średnio 80zł miesięcznie.
- [REDAKTOWANE] Zadłużenie bieżące wynosi 4.440,16zł, a z tytułu należności dochodzonych na drodze sądowej zadłużenie wynosi 10.203,94zł. Komornik

Jhu - *Quij*

w dniu 18.06.2014r wydał postanowienie o umorzeniu postępowania. Na podstawie ugody z dnia 4 lipca 2016r zadłużenie było zaspokajane w kwocie 180zł/m-c do m-ca kwietnia 2017r. Od maja zaprzestano wnoszenia rat z tytułu ugody. Czynsz (wplata własna + dodatek mieszkaniowy) jest regulowany na bieżąco.

Egzekwowane kwoty (niejednokrotnie rzędu od 20 - 50 zł/miesięcznie) nie zapewniają „wygaszenia” zobowiązania, bowiem dłużnicy nie regulują bieżących płatności czynszu, co w konsekwencji powoduje jeszcze wyższe zaległości. Wielokrotnie z uwagi na niemożność egzekucji komorniczej wydawane jest postanowienie o umorzeniu postępowania. Wyksięgowanie zaległości możliwe jest dopiero po upływie 10 lat od dnia umorzenia postępowania egzekucyjnego przez komornika. Wg stanu na dzień 30.06.2017r z 25-oma najemcami posiadającymi zaległości CUKiT zawarte zostały umowy ugody w zakresie rozłożenia spłaty zadłużenia na raty. Łączna kwota zaległości czynszowych spłacana w ratach wynosi 193.109,17zł, z czego zaległości czynszu na dzień 30 czerwca 2017 wynoszą 99.138,67zł (opłaty czynszu 49.211,87zł oraz media 49.926,80zł). W okresie od 01 kwietnia do 30 czerwca 2017r dokonano spłaty na kwotę 9.520,92zł (załącznik nr 3). Należy stwierdzić, że 5 najemców, z którymi zawarto umowy o ugodzie nie dokonała w okresie IV-VI'17 żadnej wpłaty, w związku z czym dochodzenie roszczeń należałoby egzekwować na drodze sądowej.

Stosownie do zarządzenia Nr 206/2013 z dnia 22 listopada 2013r zmieniającego zarządzenie Nr 45/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 12 kwietnia 2012r w sprawie ułatwienia spłaty zadłużenia osobom w trudnej sytuacji życiowej w formie odpracowania należności na rzecz Gminy Strzelin, dłużnicy których zaległość nie przekracza 5 tys. zł mogą uregulować zaległości w formie świadczenia rzeczowego w formie prac porządkowych świadczonych na rzecz Gminy Strzelin wg stawki 10,- zł/godz. W okresie od 01 lipca do 31 grudnia 2016r wartość świadczeń z tytułu odpracowanego długu wyniosła ogółem 15.620,00zł (11 dłużników – załącznik nr 4), a w I półroczu 2017r wartość świadczeń z tytułu odpracowanego długu wyniosła ogółem 9.700,00zł - 6 dłużników. W porównaniu do tego samego okresu wartość świadczeń na rzecz Gminy spadła o 8.420zł.

Najemcy, którym dokonano umorzenia należności w dalszym ciągu nie regulują bieżących zobowiązań, ani też nie próbują rozwiązać kwestii zadłużenia. Na przykład płatnik [REDAKTOWANE] zajmujący lokal przy ul. [REDAKTOWANE] o pow. 24,55m² z miesięcznym wymiarem 361,05zł, któremu umorzono należności w m-cu lipcu'2015 na kwotę 36.590,64zł w związku z 2 wydanymi przez komornika postanowieniami o umorzeniu postępowania o egzekucji. Na dzień 30.06.2016r posiadał zadłużenie w wysokości 11.241,32zł stanowiące 31,05- krotność miesięcznej opłaty czynszu, na dzień 30 czerwca 2017r zadłużenie wynosi 15.100,77zł stanowiące 41,82-krotność miesięcznej wysokości opłaty czynszowej. CUKiT jako Administrator nie podjął wobec dłużnika żadnych działań w zakresie wyegzekwowania należności.

Należy przewidywać dalsze pogłębianie się zjawiska narastania kwoty zaległości, które de facto są zaległościami nieściągalnymi, bowiem podejmowane działania windykacyjne nie gwarantują skuteczności ich egzekucji. Lokatorzy mieszkań socjalnych nie regulują opłat czynszu, jak również opłat za media (gaz, woda, odpady), a występowanie na drogę sądową powoduje wyłącznie dodatkowe koszty sądowe, nadania klauzuli czy też egzekucji, a w konsekwencji komornik umarza postępowanie.

CUKiT zawiera umowy najmu garaży, umowy dzierżawy ogrodów i pomieszczeń gospodarczych oraz umowy dzierżawy gruntów pod działalność gospodarczą na gruntach stanowiących własność gminy. Minimalne stawki czynszu za najem i dzierżawę gruntów, garaży i pomieszczeń gospodarczych stanowiących własność Gminy Strzelin oddanych w użytkowanie w trybie przetargowym lub w trybie bezprzetargowym na czas oznaczony do lat trzech określa Zarządzenie Nr

34/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 26.02.2013r (zm. Zarządzenie Nr 83/2016 z dnia 4.06.2013r).

Łączna wartość zadłużenia płatników – najemców garaży ew. terenu pod garaż na dzień 30 czerwca 2017r wynosi 6.464,79zł. Z 1 najemcą posiadającym zaległości płatnicze przekraczające kwotę 1 tys. zł [redacted] łączne zadłużenie wynosi 1.421,14zł) zawarto ugodę w sprawie spłaty. Zadłużenie powyżej 1 tys. zł. posiada najemca [redacted], którego zadłużenie stanowi ponad 15,5-krotność miesięcznego czynszu. Ostatnią wpłatę wniesiono w m-cu I'2017r. Zaległości w opłacie najmu wynoszące 8-krotność miesięcznych opłat dotyczą również najemcy [redacted]

Wartość zaległości płatniczych wobec dzierżawców terenu pod komórki wynosi 3.384,68zł. Szczegółowej kontroli poddano płatników, których zadłużenie wynosi powyżej 200zł:

- [redacted] – zaległość 275,20zł stanowiąca 14-krotność miesięcznego czynszu
- [redacted] – należność dochodzona na drogę postępowania sądowego. Komornik wydał postanowienie o umorzeniu postępowania.
- [redacted] – zaległość wynosi 628,61zł. Od 02'2014r komórka nieużytkowana.
- [redacted] – zaległość 318,12zł stanowi 22-krotność miesięcznego czynszu
- [redacted] – ostatnie wezwanie do zapłaty z 05.05.2016r. Od 11'2015r komórka nieużytkowana;
- [redacted] – najemca nie uregulował najmu za rok 2016 i nie został a przedłużona umowa na użytkowanie.
- [redacted] – ostatnie wezwanie do zapłaty z 05.05.2016r

Zaległości płatnicze z tytułu użytkowania ogródka wynoszą 1.215,56zł dotyczą 24 dłużników, którzy posiadają zadłużenie w kwocie poniżej 200zł.

Kontrolą objęto również należności z tytułu pozostałych rodzajów działalności nie związanych z gospodarką mieszkaniową stwierdzając, że wartość należności na dzień 30 czerwca 2017 wyniosła 41.306,41zł, z czego wartość należności wymagalnych wyniosła 38.387,32zł. Należności wymagalne w kwocie powyżej 1 tys. zł dotyczyły – 11 dłużników na łączną kwotę zadłużenia 32.010,55zł i dotyczyły następujących kontrahentów:

| | | |
|--------------|----------|------------|
| - [redacted] | w kwocie | 3.177,09zł |
| - [redacted] | w kwocie | 1.211,36zł |
| - [redacted] | w kwocie | 4.104,26zł |
| - [redacted] | w kwocie | 3.466,38zł |
| - [redacted] | w kwocie | 1.478,50zł |
| - [redacted] | w kwocie | 7.281,59zł |
| - [redacted] | w kwocie | 1.990,08zł |
| - [redacted] | w kwocie | 1.180,80zł |
| - [redacted] | w kwocie | 2.832,57zł |
| - [redacted] | w kwocie | 2.743,40zł |
| - [redacted] | w kwocie | 2.544,52zł |

W postępowaniu przeciwko - [redacted] Komornik Sądowy pismem Sygn. akt Km 3040/11 z dnia 08.02.2013r wydał postanowienie o umorzeniu postępowania.

Wobec dłużnika [redacted] komornik wydał postanowienie o umorzeniu postępowania.

Wobec dłużników [redacted] prowadzona jest egzekucja komornicza z bardzo niską skutecznością.

Wobec dłużnika – Firma [redacted] będącego w upadłości likwidacyjnej w dniu 17 listopada 2014r (L.dz.3189/11/2014) CUKiT zgłosił wierzytelności Sędziemu Komisarzowi Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej Wydział VIII Gospodarczy dla spraw upadłościowych. Na dzień kontroli brak jakiegokolwiek informacji z Sądu Rejonowego w zakresie zaspokojenia wierzyciela.

III Zestawienie wydatków w układzie rodzajowym poniesionych w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2016r oraz w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2017r.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 s – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r., poniesione wydatki wyniosły 2.416.970,69 zł.

Poniesione wydatki w układzie rodzajowym przedstawiają się następująco:

w zł

| L. p. | Wyszczególnienie wydatków | Paragrafy | Wykonanie za 01.07-31.12.2016 r. | Plan 2017 r. | Wykonanie za 01.01-30.06.2017 r. | Dynamika % | Struktura wydatków % |
|-------|---|-----------|----------------------------------|--------------|----------------------------------|------------|----------------------|
| 1 | Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń | 3020 | 24.447,96 | 60.000 | 21.634,98 | 36,06 | 0,90 |
| 2 | Wynagrodzenia osobowe pracowników | 4010 | 798.651,81 | 2.011.000 | 857.586,27 | 41,65 | 34,65 |
| 3 | Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 4040 | 4.036,46 | 152.000 | 135.256,27 | 88,98 | 5,60 |
| 4 | Składki na ubezpieczenia społeczne | 4110 | 154.605,88 | 352.000 | 109.291,38 | 31,05 | 4,52 |
| 5 | Składki na fundusz pracy | 4120 | 12.048,40 | 48.700 | 10.576,10 | 21,72 | 0,44 |
| 6 | Wpłaty na PFRON | 4140 | 21.306,00 | 50.000 | 18.571,00 | 37,14 | 0,77 |
| 7 | Wynagrodzenia bezosobowe | 4170 | 44.873,62 | 95.000 | 50.585,12 | 53,25 | 2,09 |
| 8 | Zakup materiałów i wyposażenia | 4210 | 156.910,63 | 250.000 | 198.287,14 | 79,31 | 8,20 |
| 9 | Zakup energii | 4260 | 162.893,33 | 463.000 | 247.193,08 | 53,39 | 10,23 |
| 10 | Zakup usług remontowych | 4270 | 35.006,41 | 120.000 | 43.950,44 | 36,63 | 1,82 |
| 11 | Zakup usług zdrowotnych | 4280 | 1.662,00 | 4.000 | 2.930,00 | 73,25 | 0,12 |
| 12 | Zakup usług pozostałych | 4300 | 215.814,48 | 299.000 | 204.639,08 | 68,44 | 8,47 |
| 13 | Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych | 4360 | 4.575,90 | 15.000 | 5.192,71 | 34,62 | 0,21 |
| 14 | Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii | 4390 | 1.623,60 | 18.000 | 1.147,20 | 6,37 | 0,05 |
| 15 | Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe | 4400 | 364.933,05 | 579.500 | 352.938,97 | 60,90 | 14,60 |
| 16 | Podróże służbowe krajowe | 4410 | 3.028,69 | 10.000 | 2.591,41 | 25,91 | 0,11 |
| 17 | Podróże służbowe zagraniczne | 4420 | | 3.000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | Różne opłaty i składki | 4430 | 73,50 | 20.000 | 15.299,83 | 76,50 | 0,63 |
| 19 | Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 4440 | 4.060,58 | 52.800 | 39.600,00 | 75,00 | 1,64 |
| 20 | Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego | 4500 | | 4.000 | 1.002,00 | 25,05 | 0,04 |
| 21 | Opłaty na rzecz budżetów jst | 4520 | 66.577,00 | 298.000 | 66.882,00 | 22,44 | 2,77 |
| 22 | Podatek od towarów i usług (VAT) | 4530 | 54.989,00 | 80.000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|----|---|------|--------------|-----------|--------------|-------|--------|
| 23 | Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego | 4610 | 373,37 | 10.000 | 1.369,15 | 13,69 | 0,06 |
| 24 | Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej | 4700 | 2.375,09 | 5.000 | 4.188,23 | 83,76 | 0,17 |
| 25 | Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 6060 | 81.132,47 | 330.000 | 46.258,33 | 14,02 | 1,91 |
| | Razem | | 2.215.999,23 | 5.330.000 | 2.416.970,69 | 45,35 | 100,00 |

Największy udział w poniesionych wydatkach stanowią wydatki z tytułu wynagrodzeń wraz z pochodnymi, które stanowią 45,21 udział w wydatkach ogółem. Opłaty za administrowanie i czynsze oraz zakup energii stanowią udział 14,60 i 10,23 wydatków ogółem. Znaczne wykonanie planowanych wydatków zrealizowano w zakresie wydatków §4300, bowiem wydatki stanowią odpowiednio zaawansowanie do planu 68,44% .

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2017r w stosunku do tego samego okresu roku poprzedniego nastąpił wzrost wydatków łącznie o 187.982,41zł, z czego wzrost wydatków wg § 4010 wyniósł 114.630,14zł, § 4210 – 40.467,16zł, § 4300 – 39.078,28zł oraz § 4400 – 60.160,38zł. Powodem wzrostu wynagrodzeń jest zwiększenie zatrudnienia o 4 pracowników, udzielone z dniem 1 listopada 2016r podwyżki wynagrodzeń, a także wypłacona dla byłego kierownika nagroda jubileuszowa oraz odprawa emerytalna.

IV Wydatki rzeczowe – na zakup materiałów i wyposażenia, energii i usług pozostałych.

Kontrolą objęto wydatki na zakup materiałów i wyposażenia, energii oraz pozostałych usług, pod względem celowości ich poniesienia oraz prawidłowości ich udokumentowania i ujęcia w księgach rachunkowych.

Sprawdzono faktury oraz rachunki dokumentujące zakupy, ujęte w:

- dzienniku nr 30 – zakup materiałów
- dzienniku nr 31 – zakup usług
- dzienniku nr 32 – zakupy bezpośrednie
- dzienniku nr 33 – środki trwałe
- dzienniku nr 27 – sum (zaliczek) pobranych do rozliczenia
- dzienniku nr 37 – odwrotne obciążenie VAT

Pełnej kontroli poddano wydatki budżetowe wg § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia poniesione w okresie od 01 stycznia do 30 czerwca 2017r powyżej 5 tys. zł (załącznik nr 5). W wyniku analizy wydatków stwierdzono, że CUKiT poniósł nakłady na zakup materiałów:

- zakup 11 szt. kaskad kwiatowych dow. księgowy 32/06/1 – F.1468/2017 z dnia 01.06.2016r na wartość 20.500zł;
- zakup 30 szt. kaskad kwiatowych dow. księgowy 32/06/2 – F.1467/2017 z 01.06.2017r na kwotę 10.650zł;

Dokonano kontroli wydatków budżetowych wg § 4260 – zakup energii na kwotę 247.193,08zł, których zaawansowanie do planu rocznego wynosi 53,39%. Ustalono, że poniesiono wydatki z tytułu:

- | | |
|--|---------------|
| - zużycia wody | 24.909,66 zł |
| - zużycia gazu | 115.624,97 zł |
| - zużycia energii elektrycznej | 65.211,23 zł |
| - zużycie energii cieplnej | 27.641,82 zł |
| - zużycie energii cieplnej obiektów przy ul Staromiejskiej | 13.805,40 zł |

Odnosnie wydatków poniesionych na zakup usług pozostałych - § 4300 w I półroczu 2017r kontroli wrywkowej poddano zakup usług powyżej 5 tys. zł (10 pozycji) – załącznik nr 6. Dokonane zakupy usług pozostałych dotyczą:

- wycinka drzew w gęstej zabudowie do zlecenia nr 3113/01/2017 dow.księgowy 31/01/6 – FV 2/2017 z dnia 12.01.2017r, pielęgnacja drzew do zlecenia nr 63/01/2017 dow. księgowy 31/01/5 – FV/3/2017 z dnia 12.01.2017r;
- interaktywny program komputerowy dla cmentarza parafialnego w Strzelinie, wykonanie spisu inwentaryzacyjnego, opracowanie mapy dow. księgowy 31/01/46 – F 0073/17/FVS;
- interaktywny program komputerowy dla cmentarza parafialnego w Nowolesiu, wykonanie spisu inwentaryzacyjnego, opracowanie mapy dow. księgowy 31/01/47 – F 0077/17/FVS;
- projekt zagospodarowania zieleni w Strzelinie dow. księgowy 31/02/25 – R.1/2017;
- najem pojemników na nieczystości przy budynkach administrowanych przez CUKiT za okres od I-XII 2017r dow. księgowy 31/03/33– K/2017/02/05979 z dnia 28.02.2017rr;
- opłat za odprowadzanie ścieków z budynków administrowanych przez CUKiT - 6 dow. księgowych za poszczególne okresy rozliczeniowe (nr 31/01/25– F.WOD/79/2017 z dnia 19.01.2017r, nr 31/02/33 –F.WOD/334/2017 z dnia 21.02.2017r, nr 31/03/2 –F.397/SDP/2017 z dnia 17.03.2017r, nr 31/04/62 – F.WOD/524/2017 z dnia 17.03.2017r, nr 31/04/25 – F.WOD/757/2017 z dnia 18.04.2017r, nr 31/05/21 – F.WOD/981/2017 z dnia 19.05.2017r).

W zakresie wydatków na zakupy inwestycyjne CUKiT poniósł wydatki dotyczące zakupu pilarki tarczowej PGT 400 na kwotę 4.944,60zł oraz 3 szt. kaskadowych konstrukcji kwietnikowych w cenie jednostkowej netto 4.085zł. Ponadto w ramach wydatków wg § 6060 ujęto zakup wieloletnich bylin na obsadzenie rabat i klombów miejskich na kwotę 14.976,50zł. Również wg § 6060 zaksięgowano nakłady na remont lokalu przy ul. Dzierżoniowskiej 2 OF. W wyniku kontroli wydatków inwestycyjnych stwierdzono brak przeprowadzenia postępowania zgodnie z instrukcją wydatkowania środków.

Faktury oraz rachunki dokumentujące zakup w/w materiałów i usług są sprawdzane i prawidłowo opisywane pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, a następnie zatwierdzane przez Głównego Księgowego i Kierownika CUKiT.

Dekretacja dokumentów jest właściwa i zgodna z Zakładowym planem kont. Na fakturach czytelnie określono klasyfikację kosztów zgodnie z Rozporządzeniem Min. Fin. z 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych tj. z 7 lutego 2014r (Dz. U. z 2014r poz. 1053) z późn. zm. Odnosnie celowości poniesionych wydatków na zakup materiałów i wyposażenia, energii i usług nie wnosi się zastrzeżeń.

V Przestrzeganie procedur w zakresie udzielania zamówień.

W rejestrze zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w ustawie PZP (30.000 euro) udzielonych w okresie od 1 lipca 2016 do 30 czerwca 2017 nie zarejestrowano żadnego postępowania.

Zarządzeniem Nr 1/2016 Kierownika CUKiT z dnia 4 stycznia 2016r. wprowadzono w życie instrukcję wydatkowania środków publicznych z planu finansowego na rok 2016 na zadania, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 29 stycznia – PZP t.j. ma zastosowanie do udzielania zamówień, których wartość nie przekracza równowartości w złotych 30.000 euro. W § 1 pkt 4 określono *Do zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza 3.000,00 euro nie stosuje się postanowień „Instrukcji”*. Każda komórka merytoryczna zobowiązana jest do prowadzenia rejestru zamówień o czym mówi §9 Instrukcji w sprawie wydatkowania środków publicznych. Kontroli

poddano postępowania o udzielenie zamówienia wg trybu pełnego tj. w przedziale od 4.001,00 do 30.000 euro (oferty skierowane do co najmniej 3 wykonawców) – §1 ust.3 pkt 1.

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2016r przeprowadzono postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wg procedur określonych w ustawie – Prawo Zamówień Publicznych .

W rejestrze zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w ustawie PZP (30.000 euro) udzielonych w II półroczu 2016 zarejestrowano 1 postępowanie:

1/ Wykonanie inwentaryzacji Cmentarzy Parafialnych w Strzelinie i w miejscowości Nowolesie gm. Strzelin, opracowanie map i zasilenia w dane bazy systemu komputerowego zawierającego wyszukiwarkę osób pochowanych.

Zamawiający ustalił kwotę jaką zamierzył przeznaczyć na realizację zadania, w związku z czym postanowił wyłonić Wykonawcę w sposób konkurencyjny w tzw. trybie „zaproszenia do złożenia propozycji cenowej” skierowane co najmniej do 3 Wykonawców.

Ad. 1 Zamawiający ustalił wartość zamówienia na kwotę 55.612,25zł brutto, co stanowi równowartość 10.829,77 euro. Termin realizacji zamówienia określono na okres od dnia 20 października 2016r do dnia 19 stycznia 2017r. Wykonawcę wyłoniono w sposób konkurencyjny w trybie „zaproszenia do złożenia propozycji cenowej”. Zaproszenia do złożenia propozycji cenowej skierowano do 3 podmiotów działających w przedmiocie na terenie Polski. Na zaproszenia złożono 1 ofertę. Powołana zarządzeniem kierownika zamawiającego Komisja oceniająca po zapoznaniu ze złożoną ofertą stwierdziła, że nie zachodzą przesłanki o wyłączeniu oferty z postępowania. Komisja jednogłośnie przyjęła wniosek o zaproponowaniu Kierownikowi Zamawiającego wybranie oferty i zawarcie stosownej umowy. Umowę nr ZPP/4/2016 zawarto w dniu 19.10.2017r. W dniu 24.01.2017r sporządzono protokół odbioru wykonanej usługi.

Zarządzeniem Nr 1/2017 Kierownika CUKiT z dnia 2 stycznia 2017r. wprowadzono w życie Instrukcję wydatkowania środków publicznych z planu finansowego CUKiT w Strzelinie na rok 2017 na zadania, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 29 stycznia – PZP. W rejestrze za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017r ujęto 7 postępowań (w tym 3 postępowania poniżej 4.000 euro: - *Opracowanie dokumentacji na budowę alejek na Cmentarzu parafialnym przy ul. Oławskiej w Strzelinie administrowanym przez CUKiT w Strzelinie, - Wykonanie chodnika (alejki wewnętrznej) z kostki betonowej na terenie Cmentarza Parafialnego w Dankowicach gm. Strzelin oraz – Świadczenie usług w zakresie ochrony osób podczas poboru opłaty targowej na Targowisku Miejskim w Strzelinie oraz otwierania bram obiektu w 2017 roku).*

Przedmiotem kontroli objęto postępowania, których wartość szacunkowa przekracza 10 tys. euro ujęte w rejestrze pod poz.2, 4 i 6.

1. Zadanie – *Usługi transportowe kontenera na odpady typu KP-7 z siedziby CUKiT, Cmentarza Komunalnego w Strzelinie, Cmentarzy Parafialnych w Strzelinie, w Dankowicach i w Dankowicach oraz Targowiska Miejskiego w Strzelinie na Stację Przeladunku Odpadów w Wąwolnicy w 2017 roku* – Zamawiający przeznaczył kwotę brutto 57.379,50zł, co stanowi równowartość 11.173,92 euro. Na indywidualne zaproszenie do złożenia propozycji cenowych skierowane do 3 Wykonawców wpłynęła 1 oferta.

W wyniku szczegółowej analizy ofert Komisja oceniająca stwierdziła, że Wykonawca złożył ważną i nie podlegającą odrzuceniu ofertę. Komisja przyjęła wniosek o zaproponowaniu Kierownikowi Zamawiającego wybranie oferty.

Zamawiający pismem L.dz. 199/01/2017 z dnia 26 stycznia 2017r zawiadomił Wykonawcę o

wyborze jego oferty. Umowę nr ZPP/1/2017 zawarto w dniu 27.01.2017r określając okres realizacji od dnia 1 lutego 2017r do dnia 31 stycznia 2018r.

2. Zadanie – *Dostawę paliw płynnych dla pojazdów i sprzętu silnikowego CUKiT w Strzelinie.* Zamawiający ustalił wartość zamówienia na kwotę 75.510,75zł brutto. Wartość netto zamówienia wynosi kwotę 61.390,85zł co stanowi równowartość 14.704,75 euro. Wykonawcę wyłoniono w sposób konkurencyjny w trybie „zaproszenia do złożenia propozycji cenowej” skierowanym do co najmniej trzech Wykonawców. Na zaproszenia do złożenia propozycji cenowej skierowane do 3 podmiotów działających w przedmiocie na terenie miasta Strzelina, złożono 2 oferty. Po analizie komisja stwierdziła, że oferty zostały sporządzone prawidłowo, a złożone dokumenty nie budzą wątpliwości w związku z czym nie podlegają odrzuceniu. Komisja jednogłośnie przyjęła wniosek o zaproponowaniu Kierownikowi Zamawiającego wybranie oferty i zawarcie stosownej umowy z firmą, która zaproponowała korzystniejsze warunki realizacji przedmiotu zamówienia (niższa cena oleju napędowego na dystrybutorze w dniu 23.01.2017r ,wyższy upust procentowy). Umowę nr ZPP/3/01/2017 zawarto w dniu 7.02.2017r określając okres realizacji od dnia podpisania do dnia 31 grudnia 2017r.

3. Zadanie – *Okresowa kontrola stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektów budowlanych i budowli administrowanych przez CUKiT w Strzelinie w 2017 roku.* Zamawiający ustalił wartość zamówienia na kwotę 60.020zł brutto, a szacunkową wartość netto na kwotę 48.796,75zł co stanowi równowartość 11.688,12 euro. Telefonicznie zwrócono się do trzech Wykonawców o złożenie pisemnych ofert. Na zaproszenia do złożenia propozycji cenowej złożono 3 oferty. Po analizie komisja stwierdziła, że oferta złożona przez [REDAKTOWANE] z siedzibą przy [REDAKTOWANE] jest najkorzystniejsza, gdyż wartość zamówienia jest najniższa. Komisja jednogłośnie przyjęła wniosek o zaproponowaniu Kierownikowi Zamawiającego wybranie oferty i zawarcie stosownej umowy. Umowę nr ZPP/5/2017 zawarto w dniu 17.02.2017r określając okres realizacji od dnia podpisania do dnia 15 grudnia 2017r.

VI Wydatki z tytułu wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy.
Wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych oraz składki na ubezpieczenia społeczne i terminowość regulowania zobowiązań publiczno-prawnych.

Wg sprawozdania Z-05 na dzień 30 czerwca 2016r. CUKiT zatrudniał 42 pracowników, natomiast na dzień 30 czerwca 2017r zatrudnionych było 44 pracowników w tym: 1 - kierownik, 2 – specj. ds. ekon. i zarządzania, 7 – średni personel ds. administracji, 4 – pozostali pracownicy biura, 3 – robotnicy budowlani, 2 – kierowcy i operatorzy pojazdów, 2 – sprzątaczkę, 23 – pracownicy przy pracach prostych. W okresie od początku roku do 30 czerwca utworzono 4 nowe miejsca pracy.

Szczegółowej kontroli poddano koszty wynagrodzeń osobowych, składki na ubezpieczenia społeczne oraz na fundusz pracy – paragrafy „4010”, „4110”, i „4120” za miesiąc IV’2017r.

Zestawienie list płac pracowników CUKiT za m-c kwiecień 2017r.

| Lp | Nr listy | Miesiąc | Kwota brutto | Składki na ubezpieczenia społeczne | | F.Pracy | Zaliczki na podatek dochodowy | Uwagi |
|----|--------------|----------|--------------|------------------------------------|------------|---------|-------------------------------|-----------------------|
| | | | | Pracownik | Pracodawca | | | |
| 1 | 17/04/1/ZFSS | Kwiecień | 9.725,00 | - | - | - | 220,00 | świadczenie pieniężne |
| 2 | 16/04/WCZ | Kwiecień | 480,00 | - | - | - | 86,00 | wczasy pod gruszą |

| | | | | | | | | |
|--------------|----------------|----------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|---|
| 3 | 17/04/3/13-tka | Kwiecień | 2.232,21 | 306,03 | 391,97 | - | 197,00 | 13-tka osoby przechodzącej na emeryturę |
| 4 | 17/04/4/NJ | Kwiecień | 8.928,30 | - | - | - | 1.607,00 | nagroda jubileuszowa |
| 5 | 17/04/5/WCZ | Kwiecień | 480,00 | - | - | - | 72,00 | wczasy pod gruszą |
| 6 | 17/04/6/WCZ | Kwiecień | 400,00 | - | - | - | 44,00 | wczasy pod gruszą |
| 7 | 17/04/7 | Kwiecień | 118.363,74 | 15.682,28 | 20.086,09 | 1.617,20 | 8.083,00 | wynagrodzenie |
| 8 | 17/04/1 DW | Kwiecień | 3.900,00 | - | - | - | 400,00 | dotatkowe wynagrodzenie radcy |
| 9 | 17/04/2 U.ZL | Kwiecień | 3.887,42 | 89,12 | 114,14 | 15,93 | 253,00 | umowy zlecenia |
| 10 | 17/04/3 U.ZL | Kwiecień | 3.218,00 | 230,60 | 359,62 | - | 199,00 | umowy zlecenia |
| 11 | 17/04/4 U.ZL | Kwiecień | 351,00 | - | - | - | 23,00 | umowa zlecenia |
| Razem | | | 151.965,67 | 16.308,03 | 20.951,82 | 1.633,13 | 11.184,00 | |

Składki na ubezpieczenia społeczne odprowadzane są w terminie do 5-go następnego miesiąca i za m-c kwiecień 17 składki odprowadzono na konto ZUS w dniu 05.05.2017r.

Zaliczki na podatek dochodowy uregulowano w dniu 19.05.2017r.

CUKiT z tytułu zatrudnienia powyżej 25 osób i nie uzyskania wskaźnika 6% zatrudnienia osób niepełnosprawnych podlega obowiązkowi odprowadzania składek na PFRON. Kontroli poddano deklaracje składane do PFRON-u za m-c kwiecień 2017r. CUKiT korzysta z ulgi we wpłatach na PFRON z tytułu zakupu usług w zakładzie pracy chronionej.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki wynagrodzeń bezosobowych sprawdzając rachunki z tytułu zawartych umów zlecenia i o dzieło. Wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych wg § 4170 – załącznik nr 8 wyniosły za 6 m-cy 50.585,12 i zaawansowanie w stosunku do planu rocznego wynosi 53,25 %. Zawarte umowy-zlecenia dotyczyły doręczania przesyłek na terenie miasta, comiesięcznej obsługi prawnej, obsługi kotłowni w budynkach administrowanych przez CUKiT, obsługi kotłowni budynku przy ul Okrzei, obsługi kotłowni w budynku po byłej Szkole Podstawowej w Nieszkowicach, nadzór i kontrola nad wykonywaniem remontów i sporządzanie dokumentacji wykonanych robót. Ponadto zawarto umowę o dzieło – administrator bezpieczeństwa informacji, a także wypłacano wynagrodzenie dodatkowe radcy prawnemu z tytułu zastępstwa procesowego.

CUKiT zlecił podmiotowi zewnętrznemu przeprowadzenie oceny systemu kontroli zarządczej za rok 2016. W ramach zleconego zadania oceniono procedurę wyznaczania celów, systemu monitorowania stopnia ich realizacji, określenia wskaźników ich realizacji jak również dokonano analizy polityki zarządzania ryzykiem, a w szczególności identyfikacji i analizy ryzyka oraz określenia reakcji na ryzyko. Z przeprowadzonych czynności sporządzono sprawozdanie. Dokumentacja opisująca system kontroli zarządczej spełnia standardy ogłoszone w załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15poz 84). Kierownik jednostki organizacyjnej jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w dniu 10.03.2017r złożył za rok 2016r oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

P.o. Kierownika Centrum Usług Komunalnych i Technicznych w Strzelinie Pan Ryszard Piestrak został poinformowany o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.


Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 1/2017.

CENTRUM USŁUG KOMUNALNYCH I TECHNICZNYCH
ul. Mickiewicza nr 8
57 100 STRZELIN
tel. 071 79 38 556
tel./fax 071 79 38 555
NIP 914-153-58-02 Regon 020659321

.....
(pieczęć jednostki kontrolowanej)


.....
(podpis kontrolującego)

p.o. KIEROWNIKA
CENTRUM USŁUG KOMUNALNYCH
I TECHNICZNYCH

.....
(podpis kierownika jednostki)

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B

| L.p. | Nazwa dokumentu | Strona protokołu |
|------|--|------------------|
| 1 | Zestawienie sald na dzień 30.06.2017r za lokale mieszkalne, garaże, ogrody i komórki | 3 |
| 2 | Zestawienie sald spraw sądowych na dzień 30.06.2017r. | 3 |
| 3 | Informacja o ugodach zawartych z najemcami w sprawie spłat zaległości czynszowych na dzień 30.06.2017r | 5 |
| 4 | Zestawienie wartości świadczeń z tytułu odpracowanego długu za okres od 01-07-2016 do 30-06-2017 | 5 |
| 5 | Zestawienie danych wyselekcjonowanych za okres od 01.01.2017 do 30.06.2017r konto 130-2-05-00-90017-4210 zakup materiałów | 8 |
| 6 | Zestawienie danych wyselekcjonowanych za okres od 01.01.2017 do 30.06.2017r konto 130-2-05-00-90017-4300 zakup usług pozostałych | 8 |



KW.1711.1.5.2017

Pan
Ryszard Piestrak
p.o. Kierownika CUKiT
57-100 Strzelin, ul. Mickiewicza 8

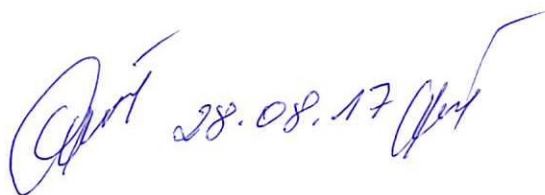
Na podstawie art.53 ust.1 oraz art.247 ust.2 i art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016r poz.1870 z późn.zm.) oraz upoważnienia nr 10/2017 z dnia 24.07.2017r. wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin dokonano kontroli gospodarki finansowej za okres od 1 lipca 2016r do 30 czerwca 2017r. Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 27.07 – 28.07.2017r, 01.08 – 02.08.2017r, 07.08 – 09.08.2017r.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 10.08.2017r.

Mając na uwadze występujące nieprawidłowości polecam dokonać niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i niedociągnięć.

- 1) Podejmować na bieżąco niezbędne działania w zakresie egzekwowania należności wymagalnych z tytułu najmu lokali mieszkalnych, komórek, garaży i ogródków, a w zakresie należności przeterminowanych podejmować czynności windykacyjne. Sformalizować dochodzenie wiarygodności poprzez wysłanie przesądowego wezwania do uregulowania należności.
- 2) W zakresie należności przeterminowanych podjąć czynności, które pozwolą uniknąć „spirali” długu. Na bieżąco analizować zawarte umowy, a w razie niewywiązywania się dłużników z zobowiązań (terminowe regulowanie opłat bieżących oraz dokonywanie miesięcznych wpłat rat zaległości) proponować uregulowanie zaległości w formie świadczenia rzeczowego stosownie do zarządzenia Burmistrza. W przypadkach nie gwarantujących zaspokojenia wierzyciela występować wobec dłużników na drogę postępowania sądowego.
- 3) W zakresie udzielania zamówień, których wartość nie przekracza równowartości w złotych 30.000euro stosować obowiązujące przepisy wewnętrzne, określone w instrukcji wydatkowania środków publicznych.

W terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego należy pisemnie poinformować o podjętych działaniach i sposobie realizacji powyższych wniosków.

 28.08.17

BURMISTRZ
Dorota Pawnuć

