

(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

.....Strzelin..... dnia 30.09.2016r

Upoważnienie nr 18/2016

Na podstawie § 9 ust. 1 pkt Regulaminu przeprowadzania kontroli,
stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 0131/130/2008 Burmistrza z dnia
21 lipca 2008 r. w
sprawiei. procedowanie Regulaminu Przeprowadzenia kontroli
..... upoważniam:

Pana/Pani

Jacek Witek - polin.sp. ds. kontroli
(imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

do przeprowadzenia kontroli

Kontrola gospodarki finansowej za okres 01 lipca 2015r
do 30 czerwca 2016r

(oznaczenie kontroli)

w Centrum Usług Komunalnych i Technicznych
(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

Okres objęty kontrolą od dnia 01.07.2015r do 30.06.2016r

Upoważnienie niniejsze ważne jest za okazaniem dowodu osobistego lub legitymacji
służbowej.

Ważność upoważnienia upływa z dniem 28 października 2016r



(okrągła pieczęć)

BURMISTRZ

Dorota Pawluk

(pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie)

Krzysztof Gęza
(potwierdzenie odbioru upoważnienia)

KW.1711.1.10.2016

Protokół

kontroli w zakresie gospodarki finansowej w okresie od 1 lipca 2015r do 30 czerwca 2016 r. w Centrum Usług Komunalnych i Technicznych w Strzelinie.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor ds. kontroli, w dniach od 06.10 do 13.10.2016r. na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 18/2016 z dnia 30.09.2016 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.
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 szaletów 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.

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

Od dnia 1.07.2008 r. Kierownikiem CUKiT w Strzelinie jest Pan Kazimierz Sęga.
Głównym Księgowym jest Pani Czesława Kociara.

W CUKiT obowiązuje Zakładowy Plan Kont wprowadzony Zarządzeniem Kierownika Nr 11/2011 z dnia 28 grudnia.

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 2013r poz. 885 z późn.zm.) nie powierzył odpowiedzialności za całość gospodarki finansowej.

Ustalenia kontroli obejmują:

- I Przedstawienie uzyskanych w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2015r oraz w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2016r. dochodów.
- II Analiza windykacji należności.
- III Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym poniesionych w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2015r oraz w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2016r.
- 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 2015r oraz dochody uzyskane w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2016r oraz analiza windykacji należności.

CUKiT w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2013r osiągnął dochody w kwocie 1.244.559,79zł, a w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 r. dochody wyniosły 1.217.837,69zł z tego:

L.p	Wyszczególnienie dochodów	Paragrafy	Wykonanie w okresie od 1.07 do 31.12.2015 r.	Plan 2016	Wykonanie w okresie od 1.01 do 30.06.2016 r.	Dynamika %
1	Wpływy z różnych opłat (cmentarz)	0690	49.905,00	85.000	39.840,00	46,87
2	Wpływy z opłaty targowej	0430	177.368,00	332.400	144.523,00	43,48
3	Dochody z najmu i dzierżawy	0750	662.657,85	1.256.900	677.662,94	53,92
4	Wpływy z usług	0830	350.450,53	770.500	337.849,61	43,85
5	Wpływy z pozostałych odsetek	0920	13.822,39	25.000	5.365,20	26,83
6	Wpływy z różnych dochodów	0970	61.895,65	176.515	11.143,96	37,15
	RAZEM		1.316.099,42	2.494.800	1.216.384,71	48,76

Należy podkreślić, że dochody ze wszystkich tytułów osiągnięte w I półroczu 2016 w stosunku do tego samego okresu roku poprzedniego uległy zmniejszeniu .

Odnosnie 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 Złotym Lwem” (ul. Wolności 1).

Ponadto stwierdzono, że w ewidencji księgowej w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2015r zaksięgowano należność w kwocie 7.713,24zł za 3-miesięczny okres czynszu, natomiast w księgach rachunkowych 2016r zaewidencjonowano wpływ 4.531zł z tytułu czynszu za 2 m-ce.

W zakresie wpływów uzyskanych ze sprzedaży usług w okresie od 01 lipca 2015r do 30 czerwca 2016r kontroli poddano zlecenia, których wartość przekroczyła kwotę 2,5 tys. zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że dochody dotyczyły:

- obciążenia ZWiK kosztami administrowania składowiskiem odpadów w Wąwolnicy oraz kosztami monitoringu składowiska przeprowadzonego przez SGS Polska;
- obciążenia ZGO w Gaci kosztami utrzymania stacji przeładunkowej;
- przeksięgowaniem kompensaty R. Szczygieł;
- utrzymaniem terenu należącego do Gminy Żydowskiej;
- wykonanych usług remontowych oraz koszenia na rzecz Parafii w Jegłowej.

II Analiza windykacji należności.

Kwota należności na dzień 30 czerwca 2016r wynosi 1.728.482,19zł z czego zaległości stanowią 1.647.665,29zł w tym wg § 0750 zaległości wynoszą 384.661,99zł, a wg § 0830 zaległości wynoszą 1.263.003,30zł. W stosunku do stanu zaległości na dzień 30 czerwca 2015r nastąpił spadek zaległości z zarówno z tytułu najmu i dzierżawy, jak również z tytułu wpływów z usług wg § 0830.

Należności za czynsze na dzień 30 czerwca 2016r wynosiły 1.608.332,55zł (załącznik nr 1) z czego:

- należności za opłaty czynszowe wynoszą 756.964,26zł
- należności z tytułu czynszów skierowane na drogę postępowania sądowego wynoszą 851.368,29zł i dotyczą 99 spraw sądowych wobec 82 dłużników (załącznik nr 2). Wobec 32 najemców, których należności dochodzone są na drodze sądowej komornik umorzył postępowanie z uwagi na bezskuteczność egzekucji na łączną kwotę 259.561,83zł. W stosunku do stanu na dzień 30 czerwca 2015r nastąpił spadek należności egzekwowanych na drodze postępowania sądowego o 328.044,83zł, spowodowany umorzeniem należności.

W okresie od 01 lipca 2015r do 30 czerwca 2016r umorzono należności z tytułu opłat czynszowych oraz opłat za media w łącznej kwocie 310.809,79zł (załącznik nr 3). Decyzją Burmistrza Miasta i Gminy umorzono należność główną w kwocie 138.903,30zł – 4 najemców lokali mieszkalnych wobec, których komornik wydał postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego. W oparciu o § 5 Uchwały V/50/15 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 24 lutego 2015r kierownik CUKiT dokonał umorzenia należności głównej 7 najemców – na podstawie postanowienia komornika o umorzeniu postępowania egzekucyjnego na kwotę 133.295,12zł. Umorzono również należności z tytułu najmu lokalu z powodu zgonu 6 najemców na kwotę 28.259,58zł. Ponadto umorzono należności zaległych opłat lokalowych na wniosek 3 zadłużonych najemców na kwotę 8.291,38zł. Z tytułu zaległości powyżej 3 lat umorzono należności na kwotę 2.060,41zł – 3 najemców, którzy zdali lokale. Na okoliczność umorzenia należności dokonano również wyksięgowania odsetek oraz kosztów postępowania.

Wykaz dłużników obejmuje łącznie 292 płatników opłat czynszowych za mieszkania, 23 płatników opłat za garaże oraz 39 płatników opłat za ogródki i komórki. Spośród 297 dłużników opłat za lokale czynszowe 15 dłużników ma zaległości przekraczające na dzień 30 czerwca 2016r kwotę 10 tys. zł, a łączna kwota ich zadłużenia wynosi 178.162,92zł. 39 dłużników posiada zaległości w

opłacie czynszu przekraczające 24-krotność miesięcznego wymiaru czynszu (najdłuższy okresem zaległości w płatności czynszu na dzień 30 czerwca wynosił 66,86-krotność) i w stosunku do stanu na dzień 30 czerwca 2015r nastąpił o 14 wzrost liczby dłużników opłat czynszowych, co stanowi 56%.

W stosunku do stanu zaległości na dzień 30 czerwca 2015r nastąpił wzrost zaległości w opłacie czynszu za lokale mieszkalne w kwocie 99.295,85zł.

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 2015 do 30 czerwca 2016r przekazał łączną kwotę w wysokości 172.463,63zł. W okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2015r wpłaty wyniosły 104.740,31zł (należność główna - 68.658,56zł, zastępstwo procesowe - 19.703,14zł, odsetki - 11.960,76zł. koszty sądowe 619,07zł oraz koszty klauzuli 471,98zł). Za okres I-VI'2016 wpłaty wyniosły 67.723,32zł, w tym należność główna 51.821.07zł, zastępstwo procesowe 9.252,44zł, odsetki 4.876,81zł.

Egzekwowane kwoty (niejednokrotnie rzędu od 30 - 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.

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

- płatnik 000508 – . Zadłużenie bieżące wynosi 8.513,20zł, a z tytułu należności dochodzonych na drodze sądowej zadłużenie wynosi 14.007,40zł. Płatnik w roku 2016 nie uiścił żadnej bieżącej opłaty czynszu. Komornik przekazuje należności dochodzone na drodze sądowej w wysokości 150-170 zł miesięcznie.
- płatnik 002701 – . Zadłużenie bieżące na dzień 30.06.2016r wynosi 13.267,35zł, natomiast na drodze sądowej dochodzone są należności na kwotę 23.262,40zł. Z tytułu opłat miesięcznych wnoszone są średnio kwoty 100zł/m-c na wymiar czynszu 785zł. Miesięcznie komornik egzekwuje należności średnio 150zł.
- płatnik 000396 – . Bieżące zadłużenie wynosi 8.698,34zł, co stanowi ponad 32-krotność miesięcznej opłaty czynszu. Zadłużenie dochodzone na drodze postępowania sądowego wynosi 13.692,93zł. Komornik egzekwuje miesięcznie kwoty 243zł. Płatnik nie wpłaca na bieżąco opłat za czynsz.
- płatnik 000299 – . Zadłużenie bieżące wynosi 2.010,64zł, a z tytułu należności dochodzonych na drodze sądowej zadłużenie wynosi 10.830,22zł. Płatnik na bieżąco reguluje opłaty czynszu (wpłata własna + dodatek mieszkaniowy). Komornik wydał postanowienie o bezskuteczności egzekucji z dnia 13.05.2014r. Ostatnia wpłata z dnia 7 października 2015r. w wysokości 83,58zł dotyczy kosztów klauzuli i opłaty egzekucyjnej.
- płatnik 001166 – . Zadłużenie bieżące wynosi 9.937,40zł, a z tytułu należności dochodzonych na drodze sądowej zadłużenie wynosi 16.463,94zł. Komornik w dniu 21.11.2014r wydał postanowienie o umorzeniu postępowania. Najemca ostatnią opłatę czynszu wniósł w m-cu listopadzie 2012r. Ostateczne wezwanie do zapłaty skierowano w październiku 2015r.
- płatnik 002687 – . Zadłużenie bieżące wynosi 6.586,98zł, a z tytułu należności dochodzonych na drodze sądowej zadłużenie wynosi 10.203,94zł. Komornik w dniu 18.06.2014r wydał postanowienie o umorzeniu postępowania. Na podstawie ugody z dnia 4 lipca 2016r zadłużenie jest zaspokajane w kwocie 180zł/m-c.

Wg stanu na dzień 30.06.2016r z 28-oma najemcami posiadającymi zaległości CUKiT zawarł

umowy ugody w zakresie rozłożenia spłaty zadłużenia na raty. Na dzień 31 marca 2015r kwota zaległości czynszowych spłacana w ratach łącznie wynosi 112.754,72zł i w okresie od 01 kwietnia do 30 czerwca 2015r dokonano spłaty na kwotę 11.110,57zł (załącznik nr 4).

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 2015r wartość świadczeń z tytułu odpracowanego długu wyniosła ogółem 21.070,00zł (12 dłużników – załącznik nr 5), a w I półroczu 2016r wartość świadczeń z tytułu odpracowanego długu wyniosła ogółem 12.670,00zł -7 dłużników

Należy przewidywać dalsze pogłębianie się zjawiska narastania kwoty zaległości, które de facto są zaległościami nieściągalnymi, bowiem podejmowane działania windykacyjne nie gwarantują skuteczności ich egzekucji. Najemcy, którym dokonano umorzenia należności w dalszym ciągu nie regulują bieżących zobowiązań, ani też nie próbują rozwiązać kwestii zadłużenia (np. płatnik 000390 zajmujący lokal przy ul. _____ pow. 24,55m² z miesięcznym wymiarem 362,09zł, któremu umorzono należności w m-cu lipcu'2015 na kwotę 36.590,64zł na dzień 30.06.2016r posiada zadłużenie w wysokości 11.241,32zł stanowiące 31,05- krotność miesięcznej opłaty czynszu). 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.

Łączna wartość zadłużenia płatników – najemców garaży ew. terenu pod garaż na dzień 30 czerwca 2016r wynosi 5.219,86zł. Z 1 najemcą posiadającym zaległości płatnicze przekraczające kwotę 1 tys. zł (002399 – _____ łączne zadłużenie wynosi 2.207,50zł) zawarto ugodę w sprawie spłaty.

Łączna wartość zaległości płatniczych wobec dzierżawców terenu pod komórki oraz terenu pod ogrody działkowe wynosi 4.062,27zł. Szczegółowej kontroli poddano płatników, których zadłużenie wynosi powyżej 200zł:

- 000502 – zaległość uregulowana 20.07.2016r
- 003027 – ostatnie wezwanie do zapłaty z 05.05.2016r. Od 11'2015r komórka nieużytkowana;
- 003086 – ostatnie wezwanie do zapłaty z 05.05.2016r.
- 002577 – należność dochodzona na drogę postępowania sądowego. Komornik wydał postanowienie o umorzeniu postępowania.
- 002695 – ostatnie wezwanie do zapłaty z 01.08.2014r. Od 04'2015r komórka nieużytkowana;
- 002540 – dłużnik zmarł w m-cu 03'2016. Umorzono należność 19.07.2016r.

Kontrolą objęto również należności z tytułu pozostałych rodzajów działalności nie związanych z gospodarką mieszkaniową stwierdzając, że wartość należności na dzień 30 czerwca 2016 wyniosła 46.152,92zł, z czego wartość należności wymagalnych wyniosła 39.680,40zł. Należności wymagalne w kwocie powyżej 1 tys. zł dotyczyły – 8 dłużników na łączną kwotę zadłużenia 24.008,90zł i dotyczyły następujących kontrahentów:

- Wielobranżowa Spółdz. Socjalna	w kwocie	3.177,09zł
- GEOMATI Usł. Geodezyjne	w kwocie	2.912,36zł
- MEBEL BOX OFFICE	w kwocie	7.281,59zł
- Sklep Meblowy TOMUŚ	w kwocie	1.990,08zł
-	w kwocie	1.180,80zł
-	w kwocie	2.179,06zł
- Firma PIAST – JK Sp. z o.o.	w kwocie	2.743,40zł
- FHU „SKORPIO”	w kwocie	2.544,52zł

W postępowaniu przeciwko - MEBEL BOX OFFICE Sp.z o.o. Komornik Sądowy pismem Sygn. akt Km 3040/11 z dnia 08.02.2013r wydał postanowienie o umorzeniu postępowania.

Wobec dłużnika komornik wydał postanowienie o umorzeniu postępowania.

Wobec dłużników: GEOMATI, FHU „SKORPIO”

prowadzona jest egzekucja komornicza z bardzo niską skutecznością.

Wobec dłużnika – Firma PIAST – JK Sp. z o.o., 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 2015r oraz w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2016r.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28 s – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 r., poniesione wydatki wyniosły 2.075.946,78 zł.

Poniesione wydatki w układzie rodzajowym przedstawiają się następująco:

w zł

L. p.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	Wykonanie za 01.07-31.12.2015 r.	Plan 2016 r.	Wykonanie za 01.01-30.06.2016 r.	Dynamika %	Struktura wydatków %
1	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020	21.511,14	57.000	21.579,56	37,86	0,97
2	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	803.307,10	1.778.200	742.956,13	41,84	33,38
3	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	592,42	150.000	130.427,37	86,95	5,85
4	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	139.596,76	316.000	102.725,10	32,51	4,61
5	Składki na fundusz pracy	4120	12.906,66	45.000	10.155,89	22,57	0,46
6	Wpłaty na PFRON	4140	17.542,00	50.000	17.180,00	34,36	0,77
7	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	42.867,78	73.600	46.079,33	62,61	2,07
8	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	134.973,92	237.750	157.819,98	66,38	7,08
9	Zakup energii	4260	170.478,64	380.000	259.874,25	68,39	11,66
10	Zakup usług remontowych	4270	44.989,57	50.000	31.752,19	63,50	1,42
11	Zakup usług zdrowotnych	4280	1.486,00	4.000	2.530,00	63,25	0,11
12	Zakup usług pozostałych	4300	146.679,07	212.500	165.560,80	77,91	7,43

13	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	4360	6.630,98	15.000	4.839,77	32,27	0,22
14	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	4390	29.272,22	15.000	2.071,32	13,81	0,09
15	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	4400	399.707,45	529.150	292.778,59	55,33	13,14
16	Podróże służbowe krajowe	4410	2.210,21	4.000	2.202,06	55,05	0,10
17	Podróże służbowe zagraniczne	4420		3.000	0,00	0,00	0,00
18	Różne opłaty i składki	4430	506,00	20.000	15.597,83	77,99	0,70
19	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	2.716,49	55.000	41.250,00	75,00	1,85
20	Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	4500		4.000	2.902,00	72,55	0,13
21	Opłaty na rzecz budżetów jst	4520	59.774,00	200.800	76.071,00	37,88	3,41
22	Podatek od towarów i usług (VAT)	4530	62.746,00	70.000	30.975,00	44,25	1,39
23	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4610	7.099,71	10.000	0,00	0,00	0,00
24	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	1.170,00	5.000	3.265,08	65,30	0,15
25	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6060	25.772,55	160.000	67.395,00	42,12	3,02
	Razem		2.134.536,67	4.445.000	2.228.988,28	50,15	100,00

Największy udział w poniesionych wydatkach stanowią wydatki z tytułu wynagrodzeń wraz z pochodnymi, które stanowią 44,30 udział w wydatkach ogółem. Opłaty za administrowanie i czynsze oraz zakup energii stanowią udział 13,14 i 11,66 wydatków ogółem. Znaczne wykonanie planowanych wydatków zrealizowano w zakresie wydatków §4300, bowiem wydatki stanowią odpowiednio zaawansowanie do planu 77,91%.

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2016r w stosunku do tego samego okresu roku poprzedniego nastąpił wzrost wydatków łącznie o 153.041,50zł, z czego wzrost wydatków wg § 4400 wyniósł 59.284,30zł, § 6060 – 29.792,51zł oraz § 4520 – 24.426zł.

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 2016r powyżej 5 tys. zł (załącznik nr 6). W wyniku analizy wydatków stwierdzono, że CUKiT poniósł nakłady na zakup materiałów:

- zakup 100 szt. czujników tlenku węgla (czadu) dow. księgowy 32/02/01 – FV/17/02/2016 z dnia 02.02.2016r;
- zakup wyposażenia wymiennego i uzupełniającego sprzętu do prac zw. z utrzymaniem zieleni dow. księgowy 30/04/3 – F.343/2016 z dnia 04.04.2016r;
- zakup 30 szt. kaskad kwiatowych dow. księgowy 32/05/8 – F.1252/2016 z 30.05.2016r;
- zakup 8 szt. kaskad kwiatowych dow. księgowy 32/05/9 – F.1259/2016 z 24.05.2016r;
- zakup pomp obiegowych c.w.u. w kotłowni przy ul. Chopina 4 dow. księgowy 30/06/22 – F.454 z dnia 27.06.2016r.

Dokonano kontroli wydatków budżetowych wg § 4260 – zakup energii na kwotę 259.874,25zł, których zaawansowanie do planu rocznego wynosi 68,39%. Ustalono, że poniesiono wydatki z tytułu:

- zużycia wody	23.936,00 zł
- zużycia gazu	120.477,59 zł
- zużycia energii elektrycznej	74.729,00 zł
- zużycie energii cieplnej	27.641,82 zł
- zużycie energii cieplnej obiektów przy ul Staromiejskiej	13.089,84 zł

Odnosnie wydatków poniesionych na zakup usług pozostałych - § 4300 w I półroczu 2016r kontroli wrywkowej poddano zakup usług powyżej 5 tys. zł (7 pozycji) – załącznik nr 7. Dokonane zakupy usług pozostałych dotyczą:

- najem pojemników na nieczystości przy budynkach administrowanych przez CUKiT za okres od I-XII 2016r dow. księgowy 31/02/74– F.K/2016/02/05964 z dnia 09.02.2016r. Płatność uregulowana w dniu 14.03.2016r;
- opłat za odprowadzanie ścieków z budynków administrowanych przez CUKiT - 6 dow. księgowych za poszczególne okresy rozliczeniowe (nr 31/01/38– F.WOD/64/2016 z dnia 26.01.2016r, nr 31/02/31 –F.WOD/329/2016 z dnia 27.02.2016r, nr 31/03/25 –F.WOD/539/2016 z dnia 15.03.2016r, nr 31/04/62 – F.WOD/783/2016 z dnia 18.04.2016r, nr 31/05/55 – F.WOD/1158/2016 z dnia 27.05.2016r, nr 31/06/57 – F.WOD/1384/2016 z dnia 17.06.2016r).

W zakresie wydatków na zakupy inwestycyjne (– załącznik nr 7) CUKiT poniósł wydatki dotyczące zakupu kosiarki KUBOTA G23 LD na kwotę 57.195zł oraz 2 szt. kosiarek JOHN DEERE w cenie jednostkowej brutto 5.100zł. 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 II półroczu 2015 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 za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2015r ujęto 4 postępowania. (w tym 2 postępowania poniżej 4.000 euro: - *Usługi transportowe kontenera na odpady typu KP-7 z siedziby CUKiT, Cmentarza Komunalnego w Strzelinie, Cmentarza Parafialnego w Dankowicach oraz Targowiska Miejskiego w Strzelinie na Stację Przeladunku Odpadów w Wąwolnicy w 2016 roku* oraz – *Świadczenie usług w zakresie ochrony osób podczas poboru opłaty targowej na Targowisku Miejskim w Strzelinie oraz otwierania bram obiektu w 2016 roku*).

Przedmiotem kontroli objęto postępowania ujęte w rejestrze pod poz.1 i 4.

1. Zadanie – *Wycinka i pielęgnacja drzew na terenach gminnych administrowanych przez CUKiT w Strzelinie w roku budżetowym 2016* – Zamawiający przeznaczył kwotę brutto 34.615zł, co stanowi równowartość 7.677,05 euro. Na indywidualne zaproszenie do złożenia propozycji cenowych skierowane do 5 Wykonawców wpłynęły 3 oferty.

W wyniku szczegółowej analizy ofert Komisja oceniająca stwierdziła, że oferty przygotowano prawidłowo, a dokumenty nie budzą zastrzeżeń i żadna oferta nie podlega odrzuceniu. Po analizie i badaniu ofert Komisja przyjęła wniosek o zaproponowaniu Kierownikowi Zamawiającego wybranie oferty, która otrzymała najwyższą punktację.

Stosownie do p-ktu 12 zaproszenia, Zamawiający na realizację zamówienia nie zawiera ogólnej umowy na świadczenie usług, natomiast usługi opisane w zaproszeniu zlecane będą jednostkowo w miarę potrzeb w formie indywidualnych „zleceń wykonania usług”. Zamawiający pismem L.dz. 245/01/2016 z dnia 29 stycznia 2016r zawiadomił Wykonawcę o wyborze jego oferty.

2. Zadanie – *Dostawę paliw płynnych dla pojazdów i sprzętu silnikowego eksploatowanych przez CUKiT w Strzelinie*. Zamawiający ustalił wartość zamówienia na kwotę 66.139,50zł brutto, co stanowi równowartość 12.879,82 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 1 ofertę. Po analizie komisja stwierdziła, że oferta została sporządzona prawidłowo, a złożone dokumenty nie budzą wątpliwości w związku z czym oferta nie podlega odrzuceniu. Komisja jednogłośnie przyjęła wniosek o zaproponowaniu Kierownikowi Zamawiającego wybranie oferty i zawarcie stosownej umowy. Umowę nr ZPP/3/01/2016 zawarto w dniu 4.03.2016r określając okres realizacji od dnia podpisania do dnia 31 grudnia 2016r.

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, w tym: 1 - kierownik, 3 - specj. ds. ekon. i zarządzania, 8 - średni personel ds. administracji, 2 - pozostali pracownicy biura, 3 - robotnicy budowlani, 2 - kierowcy i operatorzy pojazdów, 2 - sprzątaczk, 21 - pracownicy przy pracach prostych. W okresie od początku roku do 30 czerwca utworzono 1 nowych miejsc pracy.

Szczegółowej kontroli poddano koszty wynagrodzeń osobowych, składki na ubezpieczenia społeczne oraz na fundusz pracy - paragrafy „4010”, „4110”, i „4120” za miesiąc IV'2016r.

Zestawienie list płac pracowników CUKiT za m-c kwiecień 2016r.

Lp	Nr listy	Miesiąc	Kwota brutto	Składki na ubezpieczenia społeczne		F.Pracy	Zaliczki na podatek dochodowy	Uwagi
				Pracownik	Pracodawca			
1	16/04/1/ODPRAWAM	Kwiecień	22.071,90	-	-	-	3.973,00	odprawa emerytalna
2	16/04/1NJ	Kwiecień	11.035,95	-	-	-	1.986,00	nagroda jubileuszowa
3	16/04/3/EKW UW	Kwiecień	525,60	72,06	92,29	-	47,00	ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy
4	16/04/4 SKORUPSKA	Kwiecień	3.153,12	432,29	553,69	-	213,00	Wynagrodzenie
5	16/04/5/Ry	Kwiecień	193,74				35,00	ryczałt za użytk. sam.prywat.
6	16/04/6	Kwiecień	119.726,83	15.638,38	20.029,82	1.688,55	8.384,00	wynagrodzenie
7	16/04/1 DW	Kwiecień	3.060,00	-	-	-	314,00	dotatkowe wynagrodzenie radcy
8	16/04/2 UZL	Kwiecień	3.200,00	95,97	122,92	17,15	206,00	umowy zlecenia
9	16/04/3 UZL	Kwiecień	850,00	-	-	-	57,00	umowy zlecenia
Razem			163.817,14	16.238,70	20.798,72	1.705,70	15.215,00	

Składki na ubezpieczenia społeczne odprowadzane są w terminie do 5-go następnego miesiąca i za m-c kwiecień'16 składki odprowadzono na konto ZUS w dniu 05.05.2016r.

Zaliczki na podatek dochodowy uregulowano w dniu 19.05.2016r.

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 2016r. 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 46.079,33 i zaawansowanie w stosunku do planu rocznego wynosi 62,61 %. Zawarte umowy-zlecenia dotyczyły doręczania przesyłek na terenie miasta, comiesięcznej obsługi prawnej, kierowanie składowiskiem odpadów w Wąwolnicy, obsługi kotłowni w budynkach administrowanych przez CUKiT, obsługi kotłowni budynku przy ul Okrzei oraz umowa o dzieło – administratora bezpieczeństwa informacji, a także wynagrodzenie radcy prawnego z tytułu zastępstwa procesowego.

CUKiT zlecił podmiotowi zewnętrznemu przeprowadzenie oceny systemu kontroli zarządczej za rok 2015. 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 nie złożył za rok 2015r oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

Kierownik Centrum Usług Komunalnych i Technicznych w Strzelinie Pan Kazimierz Sęga 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. 2/2016.

CENTRUM USŁUG KOMUNALNYCH I TECHNICZNYCH

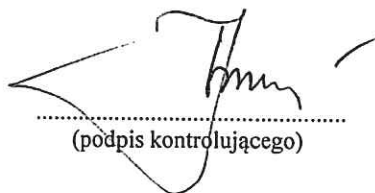
ul. Mickiewicza nr 8

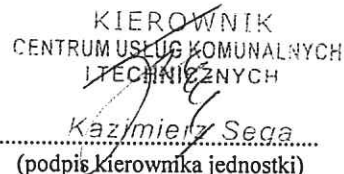
57 100 STRZELIN

tel. 071 79 38 556

tel./fax 071.79.38.555

NIP (pieczęć jednostki kontrolowanej) 030659321


.....
(podpis kontrolującego)

KIEROWNIK
CENTRUM USŁUG KOMUNALNYCH
I TECHNICZNYCH

.....
Kazimierz Sęga
(podpis kierownika jednostki)

Strzelin 15.11.2016r.

KW.1711.1.10.2016

Pan
Kazimierz Sęga
Kierownik 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 2013r poz.885 z późn.zm.) oraz upoważnienia nr 18/2016 z dnia 30.09.2016r. wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin dokonano kontroli gospodarki finansowej za okres od 1 lipca 2015r do 30 czerwca 2016r. Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli w dniach 06.10 – 13.10.2016r.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 17.10.2016r.

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

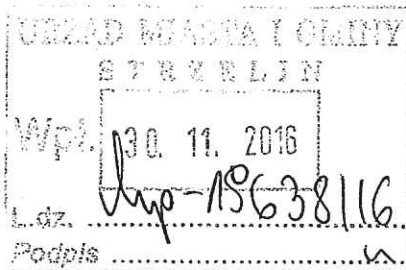
- 1) Podejmować działania mające na celu skuteczne egzekwowanie należności z tytułu najmu lokali mieszkalnych, lokali użytkowych, garaży, ogródków i komórek.
- 2) W zakresie należności przeterminowanych proponować uregulowanie zaległości w formie świadczenia rzeczowego stosownie do zarządzenia Burmistrza pozwalającej uniknąć „spirali” długu.
- 3) W zakresie udzielania zamówień, których wartość nie przekracza równowartości w złotych 30.000euro stosować obowiązujące przepisy wewnętrzne, określone w instrukcji wydatkowania środków publicznych.
- 4) Przestrzegać przepisów Rozporządzenia Min. Fin. z dnia 2 grudnia 2010r w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Dz. U. Nr 238, poz. 1581) odnośnie składania corocznych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w terminie do 30 kwietnia za poprzedni rok w zakresie kierowanej jednostki.

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

Okrycie
Kazimierz Sęga

BURMISTRZ
Dorota Pawanub

L.dz.3132/11/2016



Strzelin 2016.11.30

Pani Dorota Pawnuk
Burmistrz Miasta i Gminy
Strzelin

*Strzelin
15.11.2016*

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 15.11.2016 r., Nr KW.1711.1.10.2016 z ustaleń kontroli przeprowadzonej w CUKiT w Strzelinie w zakresie gospodarki finansowej za okres od 1 lipca 2015 r. do 30 czerwca 2016 r., Centrum Usług Komunalnych i Technicznych przedkłada poniżej wyjaśnienia dotyczące zaleceń wskazanych w w/w piśmie, a mianowicie :

Ad 1.

W kwestii podejmowania działań mających na celu skuteczne egzekwowanie należności z tytułu najmu lokali mieszkalnych, lokali użytkowych, garaży, ogródków i komórek, informujemy, że takie działania są prowadzone na bieżąco. Informujemy jednocześnie, że na dzień 30.11.2016 r. wszczęte są 102 postępowania sądowe i komornicze na łączną kwotę 818.292,98 zł. w tym ugody na kwotę 107.810,47 zł. oraz jeden pozew o eksmisję.

Ad 2.


W zakresie należności przeterminowanych informujemy, że wszyscy najemcy posiadający dług są na bieżąco informowani przez właściwe służby naszej jednostki o możliwości uregulowania zaległości w formie świadczenia rzeczowego zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 45/2012 z 12 kwietnia 2012 r. z późniejszymi zmianami. Jeżeli zainteresowani wyrażają chęć na taką formę uregulowania swoich zaległości zawierana jest z nimi stosowna umowa.

Ad 3.

Zalecenie jest i będzie przestrzegane zgodnie z obowiązującą instrukcją wydatkowania środków publicznych, obejmującą wszystkie wydatki naszej jednostki. Informujemy, że w/w instrukcję CUKiT opracowuje na każdy rok budżetowy. Pracownicy upoważnieni do dokonywania wydatków zobowiązani są do przestrzegania w sposób szczególny zapisów tejże instrukcji.

Ad 4.

Zalecenie będzie przestrzegane zgodnie z obowiązującymi przepisami.


KAZIMIERZ SĘGA
PRACOWNIK
CENTRUM USŁUG KOMUNALNYCH
TECHNICZNYCH