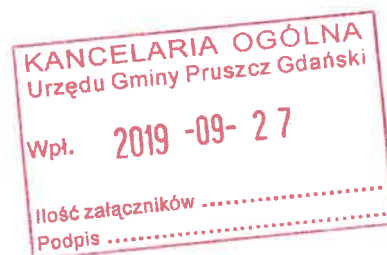


URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI



SPRAWOZDANIE Z AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Zadanie audytowe zapewniające nr 3/2019

pt. „Prawidłowość pobierania opłat za zajęcie pasa drogowego.”

Pruszcz Gdański 27.09.2019 r.

1. Temat zadania:

Prawidłowość pobierania opłat za zajęcie pasa drogowego – zadanie audytowe Nr 3/2019.

2. Cel przeprowadzenia zadania:

Badanie w zakresie prawidłowości postępowań dotyczących zajęcia pasa drogowego.

3. Zakres zadania audytowego

Przedmiotowy zakres zadania obejmował - postępowania dotyczące opłat za zajęcie pasa drogowego,

Podmiotowy zakres zadania audytowego – audytem objęto Referat Inwestycji i Remontów Urzędu Gminy Pruszcz Gdański.

4. Ramowy czas wykonania audytu : 02.09.2019 r. – 27.09.2019 r.

5. Zadanie audytowe przeprowadziła:

Audytorem wewnętrznym – mgr Ewa Kaczan
na podstawie planu audytu na 2019r.

6. Metodyka/ techniki audytu

Audyt przeprowadzony został w oparciu o rozmowę/wywiad, obserwację, rekonstrukcję, porównanie poszczególnych zbiorów danych, analizę i syntezę określonych informacji.

W toku realizacji zadania nastąpiło:

- zapoznanie się z dokumentami w zakresie związanym z zadaniem,
- uzyskanie wyjaśnień i informacji od pracowników komórki, w której jest prowadzony audyt,
- rekonstrukcja wydarzeń i obliczeń pozwalających ocenić dokładność i prawidłowość zastosowanych działań oraz wiarygodność wyników,
- analiza dokumentacji w zakresie związanym z zadaniem
- rozpoznawcze badanie próbek losowych

7. Ustalenia stanu faktycznego

7.1 Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego

- Ustawa z dnia 21 marca 1985 r o drogach publicznych (Dz.U. z 2018 r. 2068 t.j. z dnia 30 października 2018r.),
- Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Pruszcz Gdański (Zarządzenie nr 41/2017 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 3 kwietnia 2017 r.)
- Uchwała Nr XXV/78/2016 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 16 listopada 2016 r. w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego
- Uchwała Nr XLVI/101/2018 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 7 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego

7.2 Ustalenie stanu faktycznego oraz jego ocena w zakresie wyznaczonych kryteriów.

Zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U z 2018r.2068. tj. z dnia 30.X.2018r.) Rada Gminy Pruszcz Gdański w dniu 16 listopada 2016r. podjęła Uchwałę nr XXV/78/2016 w sprawie ustalenia stawek opłaty za zajecie pasa drogowego.

Następnie Rada Gminy Pruszcz Gdański w dniu 23 listopada 2018r.podjęła uchwałę Nr XLVI/101/2018 w sprawie ustalenia stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego.

Niniejszy akt został wydany na podstawie art.18 ust.2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2019.506 tj. z dnia 15.03.2019r.) oraz art. 40 ust.8 i 9 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. 2018.2068 tj. z dnia 30.X.2018).

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy Pruszcz Gdański oraz zakresami czynności poszczególnych pracowników zadanie w zakresie prowadzenia postępowań dotyczących zajęcia pasa drogowego realizowane są przez inspektorów w referacie Inwestycji i Remontów Urzędu Gminy Pruszcz Gdański.

Czynnościom audytowym zostały poddane Decyzje Wójta Gminy Pruszcz Gdański zezwalające na zajecie pasa drogowego oraz poprzedzające je wnioski o wydanie zezwolenia na zajecie pasa drogowego.

Zgodnie z dyspozycją art.40 ustawy o drogach publicznych za zajecie pasa drogowego pobiera się opłatę. Nadto:

- opłatę za zajecie pasa drogowego w celu, o którym mowa w ust.2 pkt 1 i 4, ustala się jako iloczyn liczby metrów kwadratowych zajętej powierzchni pasa drogowego, stawki opłaty za zajecie 1 m² pasa drogowego i liczby dni zajmowania pasa drogowego, przy czym zajecie pasa drogowego przez okres krótszy niż 24 godziny jest traktowany jak zajecie pasa drogowego przez 1 dzień,

- opłatę za zajecie pasa drogowego w celu, o którym mowa w ust.2 pkt 2, ustala się jako iloczyn liczby metrów kwadratowych powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomemu urządzenia i stawki opłaty za zajecie 1m² pasa drogowego pobieranej za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym, przy czym za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym lub na drogowym obiekcie inżynierskim przez okres krótszy niż rok opłata obliczana jest proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym lub na drogowym obiekcie inżynierskim.

Delegacja dla jednostki samorządu terytorialnego w zakresie ustalenia opłat za zajecie pasa drogowego wynika z art. 40 ust 8 ww. ustawy zgodnie, z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w drodze uchwały, ustala dla dróg, których zarządcą jest jednostka samorządu terytorialnego, wysokość stawek opłaty za zajęcie 1m² pasa drogowego, z tym że stawki opłaty, o których mowa w ust. 4 i 6, nie mogą przekroczyć 10 zł. za jeden dzień zajmowania pasa drogowego, a stawka opłaty, o której mowa w ust. 5, nie może przekroczyć 200 zł. Przy ustaleniu stawek o których mowa w ust. 7 i 8 uwzględnia się:

- 1) kategorię drogi, której pas drogowy zostaje zajęty;
- 2) rodzaj elementu zajętego pasa drogowego;
- 3) procentową wielkość zajmowanej szerokości jezdni,
- 4) rodzaj zajęcia pasa drogowego;
- 5) rodzaj urządzenia lub obiektu budowlanego umieszczonego w pasie drogowym.

Zajecie pasa drogowego o powierzchni mniejszej niż 1m² lub powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomemu obiektu budowlanego lub urządzenia mniejszej niż 1 m² jest traktowane jak zajecie 1 m² pasa drogowego.

Stawki opłat za zajęcie pasa drogowego ustalono na podstawie Uchwały Nr XXV/78/2016 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 16 listopada 2016r. w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego, a od 23 listopada 2018r. obowiązuje Uchwała Nr XLVI/101/2018 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 7 listopada 2018r. w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego.

W okresie od dnia 1 stycznia 2018r. do dnia 31 grudnia 2018r. wydano 172 decyzje na zajęcie pasa drogowego i 173 decyzji na umieszczenie urządzeń w pasie drogowym. Na podstawie próby badania podano 8 wydanych decyzji i tak :

1. Zajęcie pasa drogowego w miejscowości Jagatowo ul. Żurawia

- a) W dniu 8.12.2017 roku Polska Spółka Gazownicza Sp. z o.o. Oddział w Gdańsku ul. Wałowa złożyła wniosek o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego w miejscowości Jagatowo ul. Żurawia, w celu lokalizacji w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej tj. przyłącza gazowego do dz. Nr 227/13 w miejscowości Jagatowo.

Planowany okres zajęcia pasa drogowego od dnia 07.02.2018. do dnia 31.12.2018.

Łączna powierzchnia planowanego zajęcia pasa drogowego 1,0 m²

Po rozpatrzeniu złożonego przez PSG Oddział Gdańsk. wniosku o wydanie decyzji na zajęcie pasa drogowego Wójt Gminy Pruszcz Gdański wydał Decyzję nr IR.DR4.6853.5.14.2018. z dnia 29.01.2018r , w której określono wysokość opłaty w kwocie **35,84 zł.**, płatnej w terminie 14 dni od dnia , w którym decyzja ustalająca jej wysokość stała się ostateczna.

Ww. decyzję odebrano w dniu 28.02.2018.

Opłatę w wysokości 35,84. uiszczono.

- b) W dniu 29.01.2018r. Wójt Gminy Pruszcz Gdański wydał Decyzję nr IR.DR4.6853.4.13.2018 w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej ul. Żuławia w miejscowości Jagatowo prze Przedsiębiorstwo Inżynieryjno – Budowlane INREM Sp. z o.o. ul. Stanisława Lena 7 w Gdańsku , w celu prowadzenia budowy przyłącza gazowego do dz. 227/13 o powierzchni 4,5 m².

Planowany okres zajęcia pasa drogowego od dnia 07.02.2018 do dnia 07.02.2018r.
Łączna powierzchnia planowanego zajęcia pasa drogowego 4,5 x3 x 1dzień =**13,50 zł.**

2. Zajęcie pasa drogowego w miejscowości Przejazdowo ul. Wierzbowa

- a) Po rozpatrzeniu złożonego przez Polską Spółkę Gazowniczą Oddział Gdańsk wniosku o wydanie decyzji na lokalizację w pasie drogowym drogi gminnej nr 173311G ul. Wierzbowa dz.nr. 78/3 i 73/12 w miejscowości Przejazdowo urządzeń infrastruktury technicznej tj. przyłączy gazowe Wójt Gminy Pruszcz Gdański wydał Decyzję nr IR.DR4.6853.5.36.2018 z dnia 29.03.2018r., w której określono wysokość opłaty w kwocie **83,06 zł.** ,płatnej w terminie 14 dni od dnia , w którym decyzja ustalająca jej wysokość stała się ostateczna.

Ww. decyzję odebrano w dniu 24.01.2018r.

Opłatę w wysokości 83,06 uiszczono .

- b) W dniu 29.03.2018r. Wójt Gminy Pruszcz Gdański wydał Decyzję nr IR.DR4.6853.4.35.2018 w sprawie zezwolenia na zajecie pasa drogowego ul. Wierzbowa w miejscowości Przejazdowo , w celu prowadzenia budowy przyłącza gazowego do dz. 81/7 o powierzchni 10 m².
Planowany okres zajęcia pasa drogowego od dnia 09.04.2018 do dnia 09.04.2018r.
Łączna powierzchnia planowanego zajęcia pasa drogowego 10 x3 x 1dzień =**30 zł.**

3. Zajęcie pasa drogowego w miejscowości Łęgowo ul. Dekarska

- a) Wójt Gminy Pruszcz Gdański wydał Decyzję nr IR.DR4.6853.5.53.2018 z dnia 30.04.2018r., w której wyrażono zgodę na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej tj. przyłączy wody i kanalizacji sanitarnej do dz. Nr 1025.
W ww decyzji określono wysokość opłaty rocznej za okres od 30.04.2018 r do 31.12.2018r. w wysokości **90,72 zł.,**

$$1,36 \times 70 \text{ zł} \times 245 \text{ dni} = 63,87$$

$$1,00 \times 40 \text{ zł} \times 245 \text{ dni} = \underline{26,85}$$

$$90,72$$

płatnej w terminie 14 dni od dnia , w którym decyzja ustalająca jej wysokość stała się ostateczna.

Ww. decyzję odebrano w dniu 30.04.2018r.

Oplatę w wysokości 90,72 uiszczono .

- b) W dniu 30.04.2018r. Wójt Gminy Pruszcz Gdański wydał Decyzję nr IR.DR4.6853.4.52.2018 w sprawie zezwolenia wykonawcy robót” Usługi Ogólnobudowlane” ul. Zwycięstwa 29 Pruszcz Gdański na zajęcie pasa drogowego ul. Dekarska w miejscowości Rusocin , w celu prowadzenia budowy przyłącza wodociągowego i sanitarnego na dz.1025 o powierzchni 6 m².
Planowany okres zajęcia pasa drogowego od dnia 30.04.2018 do dnia 30.04.2018r.
Łączna powierzchnia planowanego zajęcia pasa drogowego **90 zł.**

4. Zajęcie pasa drogowego w miejscowości Rokitnica ul. Bursztynowa

- a) Po rozpatrzeniu złożonego wniosku na budowę przyłącza telekomunikacyjnego Wójt Gminy Pruszcz Gdański w dniu 06.06.2018r. wydał Decyzję nr IR.DR4.6853.5.79.2018, zezwalającą Inwestorowi –Vektra Investment Sp. z o.o spółka jawna na umieszczenie w pasie drogowym drogi ul. Bursztynowa w miejscowości Rokitnica przyłączy telekomunikacyjnych o powierzchni 18,71 m². Za umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej ustalono opłatę za okres od 21.06.2018 do końca roku 2018 - **444,78 zł.**,

od 21.06. 2018 - 15,64 x 40 zł x 193 dni = 330,83

od 21.06 .2018 - 3,08 x 70zł x 193 dni = 113,95

444,78

a od roku 2019 opłatę roczną w wysokości – **841,20**

- b) W dniu 06.06.2018r. Wójt Gminy Pruszcz Gdański wydał Decyzję nr IR.DR4.6853.4.79.2018 w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia budowy przyłączy telekomunikacyjnych o powierzchni - 486 m , w której określono wysokość opłaty w kwocie **1113,00 zł.**
Planowany okres zajęcia pasa drogowego od dnia 11.06.2018 do dnia 21.06.2018r.

W trakcie czynności audytowych ustalono, że wnioski o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego jak również same zezwolenia spełniają warunki określone w § 1 ust.2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielenia zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz.U. z 2004r.Nr 140 poz.1481):

- imię i nazwisko oraz adres lub nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego;
- cel zajęcia pasa drogowego;
- lokalizację i powierzchnię zajętego pasa drogowego, a w przypadku reklam powierzchnię reklamy;
- planowany okres zajęcia pasa drogowego.

Do wniosku o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego załączono:

- szczegółowy plan sytuacji w skali 1:1.000 lub 1:1500, z zaznaczeniem granic i podaniem wymiarów planowanej powierzchni zajęcia pasa drogowego,
- zatwierdzony projekt organizacji ruchu, jeżeli zajęcie pasa drogowego wpływa na ruch drogowy lub ograniczało widoczność na drodze albo powodowało wprowadzenie zmian w istniejącej organizacji ruchu pojazdów lub pieszych.

Na podstawie badanych decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego ustalono, że stosownie do § 2 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie określenia warunków udzielenia zezwoleń na zajęcie pasa drogowego, w decyzjach tych określono:

- podmiot występujący o zajęcie pasa drogowego,
- cel zajęcia pasa drogowego,
- powierzchnię zajmowanego pasa drogowego,
- okres zajęcia pasa drogowego,
- sposób uiszczenia opłaty,
- sposób zabezpieczenia zajmowanego pasa drogowego,
- warunki przywrócenia pasa drogowego do poprzedniego stanu użyteczności.

Oceny stanu faktycznego przy realizacji niniejszego zadania audytowanego dokonano przy zastosowaniu kryteriów: legalności i rzetelności.

Słabości kontroli zarządczej przy zastosowaniu ww. kryteriów oceny nie stwierdzono.

8. Wskazanie słabości kontroli zarządczej oraz analiza ich przyczyn

Procedury w zakresie postępowań dotyczących opłat za zajęcie pasa drogowego w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański realizowane są prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie uregulowaniami wewnętrznymi oraz przepisami prawa.

9. Skutki lub ryzyka wynikające ze wskazanych słabości kontroli zarządczej

Z uwagi na nie stwierdzenie w niniejszym zadaniu audytowym słabości kontroli zarządczej, skutki lub ryzyka z nich wynikające nie wystąpiły.

10. Zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień

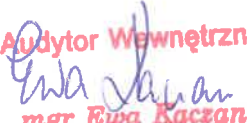
Z uwagi na nie stwierdzenie słabości kontroli zarządczej w przedmiocie niniejszego zadania audytowego, zaleceń nie wydano.

11. Opinia audytora wewnętrznego w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętym zadaniem audytowym

Procedury w zakresie postępowań dotyczących opłat za zajęcie pasa drogowego w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański funkcjonują prawidłowo tj. w zgodności z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi oraz przepisami prawa. Wobec powyższego stwierdzić należy, że:

- realizowano dochody związane ze zajęciem pasa drogowego,
- zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wydawano na podstawie kompletnych wniosków,
- wydawano prawidłowe decyzje, uwzględniające wszystkie wymagane informacje.,

27.09.2019r.

Audytor Wewnętrzny

 mgr Ewa Kaczan

Audytor Wewnętrzny

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
 mgr Ewa Kaczan
 83-110 Tczew, ul. Kaszaniowa 8a/3
 tel. 607 843 708
 NIP 593-117-49-11. Nr Zaśw. MF 1092/2004

Pouczenie:

- Zgodnie z § 18 i § 19 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach audytu (Dz.U z 2015 r. poz. 1480) w przypadku niezgłoszenia dodatkowych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń do treści sprawozdania audytor wewnętrzny, przekazuje sprawozdanie kierownikowi jednostki i audytowanemu.
- Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając na piśmie audytora i kierownikowi jednostki Kierownik komórki audytowanej w przypadku uznania, że zalecenia zawarte w sprawozdaniu są zasadne (§ 19 ust.2),
- W przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko kierownikowi jednostki i audytorowi wewnętrznemu (§ 19 ust. 3).
- W przypadku gdy kierownik komórki audytowanej nie dokona czynności wymienionych w § 19 ust. 3 lub odmówi realizacji zaleceń, kierownik jednostki podejmuje decyzję dotyczącą realizacji zaleceń, informując o tym audytowanego i audytora wewnętrznego (§ 19 ust. 4).