



**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W RZESZOWIE**

UKS1891/W1B1/42/13/13/9/023

**Gmina Samborzec
Samborzec 43
27-650 Samborzec
NIP 8641758350**

W Y N I K K O N T R O L I

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 z późn. zm.) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego postanowieniem Nr UKS1891/W1B1/42/13/13/2/005 z dnia 28.08.2013r przedstawiam końcowe ustalenia i wnioski z przeprowadzonego postępowania kontrolnego:

I. Zakres postępowania kontrolnego: Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi z wyłączeniem kontroli celowości wykorzystania środków zaliczanych do dochodów własnych i subwencji ogólnej jednostki samorządu terytorialnego za 2010 r.

II. Ustalenia:

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) na dzień bilansowy tj. na dzień 31.12.2010r. prowadzona ewidencja w zakresie grupy: „1” - „Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego” w kwocie 4.291.033,57 zł, nie odzwierciedlała stanu faktycznego, czym naruszono art. 4 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednol. Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- 2) w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. zaniżono o kwotę 31.488,17 zł skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz o kwotę 268.829,72 zł skutki udzielonych ulg i zwolnień, czym naruszono postanowienia zawarte w § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2006r. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) oraz w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010r. Nr 20, poz. 103 z późn. zm.),
- 3) nie zadeklarowano w 2010r. i nie odprowadzono w terminie do budżetu Gminy podatku od nieruchomości od zasobów Gminy w łącznej kwocie 114.383 zł, co stanowi naruszenie postanowień zawartych w art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednol. Dz. U. z 2010. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), w związku z czym naruszono zapis art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- 4) w prowadzonej ewidencji budżetowej w dz. 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60078 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych”, nieprawidłowo zaewidencjonowano wydatki w łącznej kwocie 656.315,32 zł z tytułu robót budowlanych wykonywanych na drogach w 2010r. w § 4270 „Zakup usług remontowych” zamiast w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, czym nie spełniono wymogów określonych w Załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej

klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006r. nr 107, poz. 726 z późn. zm.) oraz z dnia 02.03.2010r. (Dz. U. z 2010r. nr 38, poz. 207 ze zm.), przez co naruszono art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

III. Ustalenia szczegółowe.

1. W zakresie zasad rachunkowości oraz inwentaryzacji.

Stosownie do postanowień zawartych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, zawierającą w szczególności elementy określone wymienionym przepisem. Kontrolowana jednostka, w 2010 r. posiadała dokumentację opisującą przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr 29/09 Wójta Gminy Samborzec z dnia 09.06.2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości i zkładowego planu kont.

Obowiązek przeprowadzenia przez jednostkę na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych wynika z przepisów art. 26 wyżej cytowanej ustawy o rachunkowości. Ostatnia pełna inwentaryzacja, o której mowa, w art. 26 ustawy o rachunkowości, w kontrolowanej jednostce przeprowadzona była na podstawie Zarządzenia Nr 45/2007 Wójta Gminy Samborzec z dnia 17.12.2007 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej na dzień 31.12.2007 r., w związku z czym w 2010r. kontrolowana jednostka nie była zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, bowiem stosownie do art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości termin i częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych uważa się za dotrzymany, jeżeli jest ona przeprowadzona raz na 4 lata. Na dzień 31.12.2010r. dokonano inwentaryzacji: w drodze spisu z natury druków ścisłego zarachowania i gotówki w kasie; drogą weryfikacji od banku potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów – uzgodnienie salda środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, posiadanych kredytów bankowych, posiadanych akcji; w formie porównania danych z ksiąg rachunkowych i weryfikacji sald z odpowiednimi dokumentami dotyczącymi należności spornych i wątpliwych, rozrachunków z pracownikami oraz kontrahentami, urzędem skarbowym, gruntów, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie.

2. W zakresie budżetu Gminy na 2010r.

Uchwałą Nr XLI/163/09 Rady Gminy Samborzec z dnia 30.12.2009 r. ustalono budżet na 2010r. który po zmianach wynosił: dochody budżetu w kwocie 23.355.801,91 zł, wydatki budżetu w kwocie 28.968.460,90 zł, deficyt budżetu w kwocie 5.612.658,99 zł. Planowane dochody zostały wykonane w 99,94 % i wyniosły 23.341.640,59 zł. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 26.110.191,42 zł, co stanowiło 90,00% zakładanego planu. Wykonanie budżetu zostało zamknięte deficytem w kwocie 2.768.550,83 zł. Na dzień 31.12.2010r. dług Gminy Samborzec wynosił 6.000.000 zł (z tytułu kredytów długoterminowych), co stanowiło 25,69% planowanych dochodów, przez co został zachowany wymóg zawarty w art. 170 ust. 1 cyt. wyżej ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.), który stanowi, że łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem jednostki w tym roku budżetowym. W dniu 29 kwietnia 2011r. Uchwałą Nr 54/2011 VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach pozytywnie zaopiniowano przedłożone przez Wójta Gminy Samborzec sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010r.

3. W zakresie prawidłowości otrzymania z budżetu państwa dotacji celowej na realizację wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej.

Zgodnie z treścią art. 8 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2006r. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.) postępowanie w sprawie zwrotu podatku i jego wypłata jest zadaniem z zakresu administracji rządowej, a na realizację zadania, gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa. Tryb przekazywania gminom dotacji celowej, jego wypłatę, sposób rozliczania dotacji oraz zakres i tryb składania sprawozdań w tym zakresie uregulowano w Rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. z 2006r. Nr 160, poz. 1132 z późn. zm.). Na realizację przedmiotowego zadania w 2010r. Gmina Samborzec otrzymała z budżetu państwa dotację celową w łącznej kwocie 236.360,86 zł na podstawie dwóch wniosków złożonych do Wojewody Świętokrzyskiego o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę. Stwierdzono, że dane zawarte we wnioskach o przekazanie dotacji są zgodne z danymi wykazanymi w prowadzonej ewidencji. Faktycznie przekazana na rachunek bankowy Gminy Samborzec dotacja w kwocie ogółem 236.360,86 zł została wprowadzona do budżetu Gminy zarządzeniami Wójta Gminy Samborzec po stronie dochodów w dziale 010, w rozdz. 01095, w § 2010. Jednocześnie zwiększono plan wydatków w wymienionym rozdziale oraz w paragrafach związanych z wydatkami w tym zakresie, łącznie o kwotę 236.362,00 zł.

W dniu 10.01.2011 r. Urząd Gminy w Samborcu sporządził „Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej” według wzoru stanowiącego załącznik Nr 3 do przywołanego rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006r., w którym wykazano: kwotę 255.038,25 zł – stanowiącą łączną kwotę limitu zwrotu podatku akcyzowego, kwotę 236.360,86 zł – stanowiącą łączną kwotę dotacji celowej wykazanej we wnioskach złożonych do wojewody i otrzymanej od wojewody (231.726,34 zł – dotacja na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym; 4.634,52 zł – dotacja dla gmin na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku). W „Rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za 2010 r.” wykazano m. in. łączną kwotę rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust 2 ustawy z dnia 10.03.2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej –255.038,25 zł, kwoty dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w okresie sprawozdawczym –231.726,34 zł.

W toku kontroli 30 wniosków stwierdzono, że dane zawarte we wnioskach o przekazanie dotacji są zgodne z danymi wykazanymi w prowadzonej ewidencji.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

4. W zakresie prawidłowości otrzymania z budżetu państwa części oświatowej subwencji ogólnej na rok budżetowy 2010.

Do zadań własnych gminy w myśl art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),zw. dalej ustawą należy zakładanie i prowadzenie m.in. publicznych szkół podstawowych oraz gimnazjów w tym z oddziałami integracyjnymi. Z postanowień art. 5 ust. 7 i 9 ustawy wynika, że organ prowadzący szkołę lub placówkę odpowiada za jej działalność. Do zadań organu należy

m. in. zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkoły lub placówki.

Organem sprawującym nadzór nad działalnością szkoły lub placówki oświatowej, zgodnie z art. 34a ust. 1 i 2 ustawy w zakresie spraw finansowych i administracyjnych, jest organ prowadzący te jednostki. Nadzór nad realizacją budżetu w szkole lub placówce oświatowej sprawuje organ wykonawczy gminy na podstawie art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Art. 5a ust. 3 ustawy o systemie oświaty stanowi, że środki niezbędne na utrzymanie szkół i placówek, zagwarantowane są w dochodach jednostek samorządu terytorialnego, których źródłem jest między innymi część oświatowa subwencji ogólnej. Część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2010 stosownie do przepisów § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2010 (Dz. U. z 2009r. Nr 222, poz. 1756), wydanego na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 28 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednol. Dz. U. z 2008r. Nr 88, poz. 539 z późn. zm.) dzielona jest między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem realizowanych przez te jednostki zadań oświatowych, określonych w ustawie. Wyliczeń tych dokonuje Ministerstwo Edukacji Narodowej w tzw. „metryczce subwencji oświatowej”, przekazywanej do jednostek samorządu terytorialnego, w ślad za informacją dotyczącą subwencji ogólnej, na podstawie, której to informacji określona kwota części subwencji ogólnej jest dzielona na poszczególne placówki wg wykazu szkół, prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz zadań, jakie zostały zgłoszone do systemu informacji oświatowej. Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, stanowiący podstawę do naliczenia subwencji na rok 2010, określony został na podstawie danych o liczbie: uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2009/2010, wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30 września 2009r. i dzień 10 października 2009r.) zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły placówki oświatowe; etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego, wykazanych w sprawozdaniach EN-3 (wg stanu na dzień 10 września 2009 r.). Bazy danych oświatowych prowadzą szkoły i placówki oświatowe oraz jednostki samorządu terytorialnego w zakresie danych oświatowych obejmujących zbiory baz danych oświatowych szkół i placówek prowadzonych przez te jednostki zgodnie z art. 4 ust. 1 i ust. 6 pkt 1 lit. a. ustawy z dnia 19 lutego 2004r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2004r. Nr 49, poz. 463 z późn. zm.). Dane do Systemu Informacji Oświatowej wprowadzane były przez dyrektorów szkół. Na podstawie danych zamieszczonych w Systemie Informacji Oświatowej (SIO) Ministerstwo Edukacji Narodowej przesłało informacje o założeniach przyjętych do skalkulowania wysokości części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 rok wraz z objaśnieniami dotyczącymi źródeł danych statystycznych o liczbie uczniów w szkołach i placówkach prowadzonych/ dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Pismem tym zobowiązano Wójta Gminy Samborzec do zweryfikowania zakresu zadań edukacyjnych realizowanych przez podległe jednostki oświatowe.

Na podstawie danych zamieszczonych w SIO Ministerstwo Edukacji Narodowej sporządziło i przesłało do Gminy Samborzec „Metryczkę subwencji oświatowej 2010”.

Z udostępnionej przez Gminę „Metryczki subwencji oświatowej 2010” wynika, że dla Gminy Samborzec ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2010 rok wyniosła 5.102.081 zł. Ponadto, Minister Finansów na wniosek Ministra Edukacji Narodowej przekazał Gminie Samborzec na rok 2010 kwotę 160.000 zł, ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej. Powyższa kwota przeznaczona jest na dofinansowanie wydatków związanych z likwidacją szkód w szkołach i placówkach oświatowych wywołanych zdarzeniami

losowymi. W związku z powyższym część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Samborzec na rok 2010, po uwzględnieniu środków z podziału rezerwy tej części subwencji, wynosi 5.262.081 zł.

Faktycznie przekazana przez Ministerstwo Finansów część oświatowa subwencji ogólnej na 2010 rok, na rachunek bankowy Gminy Samborzec, wyniosła 5. 262.081,00 zł.

Zaplanowaną w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego” § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wysokość części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 5.234.929 zł, zmieniono zarządzeniami Wójta Gminy oraz Rady Gminy Samborzec ustalając ostatecznie jej wysokość w kwocie 5.262.081,00 zł.

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono prawidłowość wykazania przez poszczególnych dyrektorów placówek oświatowych prowadzonych/dotowanych przez Gminę Samborzec uczniów, w tym uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi w systemie informacji oświatowej (SIO) wg stanu na dzień 30 września 2009r. Uczniowie ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi winni być wykazywani w SIO na podstawie orzeczeń wydanych przez publiczne poradnie psychologiczno – pedagogiczne. Na podstawie udostępnionych przez dyrektorów poszczególnych szkół dzienników lekcyjnych, ksiąg uczniów, dokonano porównania liczby uczniów, wykazanych wg stanu na dzień 30.09.2009r., w poszczególnych klasach z wykazanymi w systemie informacji oświatowej (SIO). Stwierdzono, że w szkołach wykazywano prawidłową ilość uczniów, niepełnosprawność uczniów była udokumentowana orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego wydanymi przez publiczną poradnię psychologiczno – pedagogiczną, ważnymi w roku szkolnym 2009/2010.

Dane wykazane przez Dyrektorów szkół na terenie Gminy Samborzec w SIO stanowiły podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na rok budżetowy 2010. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

5. W zakresie sporządzania sprawozdawczości budżetowej.

Za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. kontrolowana jednostka sporządziła w dniu 21.02.2011r. i przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach sprawozdanie budżetowe Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2010r., określone w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2006r. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010r. Nr 20, poz. 103 z późn. zm.).

Kontrolą objęto roczne sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy sporządzone na koniec 2010r. w zakresie prawidłowości wykazanych danych w sprawozdaniu z tytułu podatku od nieruchomości, skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, skutków udzielonych przez Radę Gminy ulg i zwolnień. W okresie objętym kontrolą obowiązywały dwie uchwały Rady Gminy Samborzec dotyczące podatku od nieruchomości: Nr XXIX/108/08 z dnia 09 grudnia 2008 r., która miała zastosowanie do podatku od nieruchomości na 2010 rok oraz obowiązująca nadal uchwała Nr XII/86/2000 z dnia 24 lutego 2000 r., którą wprowadzono zwolnienie w podatku od nieruchomości na 5 lat dla inwestorów i nowopowstających podmiotów gospodarczych.

Celem określenia prawidłowości kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP „z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2010r.” kontrolą objęto ewidencję środków trwałych grupy: 0 - „Grunty”; 1 – „Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego”; 2- „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej”.

1) Grupa 0 – „Grunty”.

Łączna wartość środków trwałych gr „0” wykazana w prowadzonej ewidencji analitycznej wyniosła 545.312,20 zł. W oparciu o skrócony wypis ze skorowidza działek prowadzony przez Starostwo Powiatowe w Sandomierzu na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 maja 1989r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity: Dz.U. z 2005r. Nr 240, poz. 2027 z późn. zm.) oraz zestawienie zbiorcze dotyczące mienia Gminy sporządzone przez Starostwo Powiatowe w Sandomierzu ustalono, że:

a) Gmina była właścicielem/władą 546 działkami, na których znajdują się drogi o łącznej powierzchni 122,3197 ha, oznaczone w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr” (droga). Z tego drogi publiczne zajmowały powierzchnię 74,7878 ha. Grunty o powierzchni 47,5319 ha stanowiły działki wykorzystywane jako drogi niepubliczne w rozumieniu ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych (tekst jednol. Dz.U. z 2007r. Nr 19, poz. 115 z późn. zm.). Z treści art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednol. Dz.U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) wynika, że z wyłączenia podatkowego korzystają grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych. Art. 2 ust. 2 ustawy o drogach publicznych mówi, że ulice leżące w ciągu dróg wymienionych w ust. 1 tej ustawy (dróg krajowych, wojewódzkich, powiatowych i gminnych) należą do tej samej kategorii, co te drogi. W tym przypadku ulice położone w ciągu dróg publicznych otrzymują status drogi publicznej nie będąc drogą publiczną i korzystają ze zwolnienia na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W Gminie Samborzec z takiego zwolnienia korzystało 16,3655 ha ulic. Drogi nie zaliczone do dróg publicznych i nie będące ulicami leżącymi w ciągu dróg publicznych zajmowały łącznie powierzchnię 31,1664 ha i nie podlegały zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jak również nie zostały objęte zwolnieniem przez Radę Gminy w Samborcu. W związku z powyższym na Gminie, jako właścicielu bądź mającym we władaniu przedmiotowe nieruchomości, ciążył obowiązek deklarowania i odprowadzania do budżetu Gminy podatku od nieruchomości. Powierzchnia gruntów 31,1664 ha zajętych pod drogi niepubliczne podlegała w 2010r. opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości według stawki 0,35 zł/m² powierzchni, a podatek należny stanowił kwotę 109.082,40 zł, (311.664 m² x 0,35 zł/m²).

b) Gmina była właścicielem lub władała gruntami zabudowanymi i zurbanizowanymi, według stanu na 2010r. o łącznej pow. 114.900 m², z tego oznaczonych w ewidencji gruntów symbolem: „Ba” (tereny przemysłowe) o pow. 7.000 m², „Bi” (inne tereny zabudowane) o pow. 75.000 m², „Bz” (tereny rekreacyjno- wypoczynkowe) o pow. 32.900 m².

Z wykazanej powierzchni wyłączono grunty podlegające zwolnieniu. Wyłączenia te wynikały z zapisów art. 7 ust. 2 pkt 2, art. 7 ust. 1 pkt 5 oraz art. 2 ust. 3 pkt 3 cyt. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i dotyczyły gruntów: użytkowanych przez szkoły na podstawie decyzji o przekazaniu w trwały zarząd o łącznej powierzchni 48.787 m²; użytkowanych przez stowarzyszenie działające na m.in. na rzecz dzieci i młodzieży o łącznej powierzchni 24.400 m²; zajętych na potrzeby organu jednostki samorządu terytorialnego - Urzędu Gminy Samborzec 9.373 m² oraz z podjętej Uchwały Rady Gminy w Samborcu Nr XXIX/108/08 z dnia 9 grudnia 2008r., stosownie do zapisu art. 7 ust. 3 cyt. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i dotyczyły gruntów w zakresie ochrony przeciwpożarowej zajętych przez OSP z terenu Gminy Samborzec łącznie 14.600 m² oraz zajętych przez ZGK w Samborcu pod wodociąg łącznie 3.800 m².

Z wykazanej powierzchni gruntów wyłączono również grunt o łącznej pow. 920,20 m² oddany w użytkowanie innym podatnikom na podstawie stosownych umów, od których obowiązek deklarowania i zapłaty podatku od nieruchomości ciążył na wydzierżawiających

i był przez nich regulowany. Podstawę opodatkowania gruntów na terenach przemysłowych, innych terenach zabudowanych oraz terenach rekreacyjno - wypoczynkowych po uwzględnieniu wyłączeń w łącznej pow. 101.880,20 m² stanowiła powierzchnia 13.019,80 m². Zgodnie z obowiązującą w roku 2010r. stawką podatku od nieruchomości w wysokości 0,35 zł/m² gruntów pozostałych określoną Uchwałą Rady Gminy w Samborcu Nr XXIX/108/08, podatek na 2010r. od tych gruntów winien wynieść – 4.556,93 zł, (13.019,80 m² x 0,35 zł/m²).

2) Grupa 1 – „Budynki i lokale”.

Łączna wartość środków trwałych gr „1” wykazana w prowadzonej ewidencji analitycznej wyniosła 4.291.033,57 zł. Budynki będące w posiadaniu Gminy Samborzec były użytkowane przez jednostki organizacyjne Gminy, osoby fizyczne i jednostki prowadzące działalność gospodarczą, na podstawie zawartych umów i decyzji Wójta Gminy. Pozostałe budynki były w dyspozycji Gminy Samborzec.

Stwierdzono, że Gmina Samborzec posiadała majątek ujawniony w trakcie kontroli, który winien być ujęty w ewidencji środków trwałych konta 011 w grupie 1 – „budynki i lokale” oraz jego powierzchnia wykazana w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2010r., a mianowicie: budynek Klubu Rolnika w Jachimowicach o pow. użytkowej 90 m² (ujawniony w dniu 28.10.2013 r.), z czego w użytkowaniu przez sołectwo w Jachimowicach był lokal o pow. 44,02 m² oraz będący w posiadaniu przez OSP Samborzec, a mianowicie budynek strażnicy OSP w Samborcu o pow. użytkowej 198,00 m². Ponadto Gmina Samborzec posiadała następujący majątek wymieniony w ewidencji środków trwałych w grupie 1: budynek gospodarczy w Chobrzeżanach, powierzchnia użytkowa 20,00 m², budynek gospodarczy w Gorzyczanach, powierzchnia użytkowa 32,00 m², wiatę warsztatową w SKR w Samborcu, powierzchnia użytkowa 12,00 m², budynek po GS w Wielogórze, powierzchnia użytkowa 40,00 m², budynek po byłym sklepie w Łojowicach, powierzchnia użytkowa 60,00 m², budynek gospodarczy przy OZ w Chobrzeżanach, powierzchnia użytkowa 40,00 m², którego powierzchnia podlegała opodatkowaniu. Łączna powierzchnia wymienionych wyżej budynków stanowiąca przedmiot opodatkowania wyniosła 248,02 m² (bez pow. 198 m², którą winna wykazać w deklaracji OSP Samborzec). Podatek od nieruchomości wyliczony od wykazanej powierzchni budynków według obowiązującej stawki 3,00 zł/m² pow. użytkowej budynków pozostałych winien wynieść po zaokrągleniu do pełnych złotych 744 zł. Z ewidencji gr 1 „budynki i lokale” przebiegano lub wykonywano w dniu 28.10.2013r. środki trwałe nie spełniające wymogów zaklasyfikowania do gr 1.: garaż metalowy w SKR w Samborcu o wartości 838,02 zł będący w posiadaniu UG w Samborcu. Zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych określoną Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. z 1999r. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.), budynek typu kontenerowego (nie związany na trwale z podłożem) winien być ujęty w grupie 8 „Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie” podgrupie 806 „Kioski, budki, baraki, domki camping. itp.”, w związku z czym ewidencja ta nie spełniała wymogów przywołanego Rozporządzenia; zbiornik szamba oraz studnia przy budynku po Przedszkolu w Gorzyczanach o wartości odpowiednio 2.904,00 zł oraz 2.420,00 zł ich wartość zwiększyła wartość budynku, który te budowle obsługiwały; ogrodzenie przy UG w Samborcu o wartości 10.175,66 zł, zwiększyło wartość budynku UG. Zgodnie, bowiem z wyszczególnieniem dla gr 1 Klasyfikacji Środków Trwałych określonej w skład budynku wlicza się również pojedyncze obiekty inwentarzowe "obiekty pomocnicze" obsługujące dany budynek. Wartość obiektu pomocniczego winna zwiększać wartość budynku i powinna być ujęta łącznie w jednej pozycji; strażnice OSP w Bogorii Skotnickiej oraz w Śmiechowicach stanowiły własność tych OSP i nie powinny znajdować się w ewidencji księgowej Gminy Samborzec; kanalizacja Gminy Samborzec – dowartościowanie środka trwałego znajdującego się na stanie ZGK w Samborcu.

W związku z powyższymi ustaleniami stwierdzono, że wykazana przez kontrolowaną jednostkę wartość majątku w grupie „1” – 4.291.033,57 zł nie odzwierciedlała stanu faktycznego, czym uchybiono postanowieniom zawartym w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, iż jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady rachunkowości rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

3) Grupa 2 – „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej”.

Łączna wartość środków trwałych gr 2 wykazana w prowadzonej ewidencji analitycznej wyniosła 21.916.174,35 zł. W ewidencji tej wykazano ogólnie dostępne dla mieszkańców gminy, mosty, kaskady, drogi gminne, place, parkingi, chodniki, przystanki, studnie i zbiorniki, ogrodzenia, oświetlenie uliczne. Budowle te nie stanowiły podstawy opodatkowania w myśl art. 4 ust. 1 pkt 3 cyt. wyżej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W toku kontroli ustalono nieprawidłowości dotyczące naliczenia podatku od nieruchomości na 2010r., a dotyczyły to następujących podmiotów:

- będących jednostkami organizacyjnymi Gminy Samborzec:

a) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Samborcu, który posiadał w użyczeniu od Gminy Samborzec pomieszczenia o łącznej pow. 338,34 m² wykorzystywane w celu świadczenia usług medycznych. SPZOZ w Samborcu winien złożyć deklarację na podatek od nieruchomości na 2010r. i wykazać pow. budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych 338,34 m² opodatkowanych wg stawki 4,00 zł/m² dotyczącej budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w kwocie 1.353,36 zł. Kwota podatku, jaką SPZOZ w Samborcu winien zadeklarować za 2010r. wyniosła po zaokrągleniu do pełnych złotych 1.353 zł. Kwota wyliczonego podatku podlegała zwolnieniu Uchwałą Rady Gminy w Samborcu Nr XIX/108/08;

b) Ośrodek Pomocy Społecznej w Samborcu, który posiadał w użytkowaniu na podstawie decyzji Wójta Gminy Samborzec lokal o pow. 48,80 m² wykorzystywanej dla celów pomocy społecznej. Ośrodek Pomocy Społecznej w Samborcu winien złożyć deklarację na podatek od nieruchomości na 2010r. i wykazać pow. budynków pozostałych 48,80 m² opodatkowanych wg stawki 3,00 zł/m² dotyczącej budynków pozostałych w kwocie 146,40 zł. Kwota podatku, jaką Ośrodek Pomocy Społecznej w Samborcu winien zadeklarować za 2010r. wyniosła po zaokrągleniu do pełnych złotych 146 zł. Kwota wyliczonego podatku podlegała zwolnieniu Uchwałą Rady Gminy w Samborcu Nr XXIX/108/08;

c) Zakład Obsługi Jednostek Organizacyjnych Gminy Samborzec, który posiadał w użytkowaniu na podstawie decyzji Wójta Gminy Samborzec lokal o pow. 32,20 m² wykorzystywanej dla celów działalności statutowej. Zakład Obsługi Jednostek Organizacyjnych Gminy Samborzec winien złożyć deklarację na podatek od nieruchomości na 2010r. i wykazać pow. budynków pozostałych 32,20 m² opodatkowanych wg stawki 3,00 zł/m² dotyczącej budynków pozostałych w kwocie 96,60 zł. Kwota podatku, jaką Zakład Obsługi Jednostek Organizacyjnych Gminy Samborzec winien zadeklarować za 2010r. wyniosła po zaokrągleniu do pełnych złotych 97 zł. Kwota wyliczonego podatku podlegała zwolnieniu Uchwałą Rady Gminy w Samborcu Nr XXIX/108/08;

d) Warsztaty Terapii Zajęciowej w Śmiechowicach, które posiadały w zarządzie na podstawie decyzji Wójta Gminy budynki o pow. 238,70 m² na gruncie rolnym wykorzystywane dla celów działalności statutowej. Warsztaty Terapii Zajęciowej w Śmiechowicach winny złożyć deklarację na podatek od nieruchomości na 2010r. i wykazać pow. budynków pozostałych 238,70 m² opodatkowanych wg stawki 3,00 zł/m² dotyczącej budynków pozostałych w kwocie

716,10 zł. Kwota podatku, jaką Warsztaty Terapii Zajęciowej w Śmiechowicach winny zadeklarować za 2010r. wyniosła po zaokrągleniu do pełnych złotych 716 zł. Kwota wyliczonego podatku podlegała zwolnieniu Uchwałą Rady Gminy w Samborcu Nr XXIX/108/08;

e) Zakład Gospodarki Komunalnej w Samborcu, który jest zakładem budżetowym nie posiadającym osobowości prawnej mającym na celu utrzymanie mienia komunalnego stanowiącego własność Gminy Samborzec poprzez prowadzenie działalności usługowej w zakresie gospodarki komunalnej na rzecz mieszkańców gminy oraz innych osób prawnych i fizycznych tj. m.in.: świadczenie usług w zakresie zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków, odpadów komunalnych, konserwacji eksploatowanych sieci. W celu wykonywania zadań gmina mogła tworzyć jednostki organizacyjne, a także zawierać umowy z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi w myśl art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 20 grudnia 1996r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 1997r. Nr 9 poz. 43 z późn. zm.). Stosownie do zapisu art. 2 ustawy o gospodarce komunalnej, gospodarka komunalna mogła być prowadzona przez jednostki samorządu terytorialnego w szczególności w formach samorządowego zakładu budżetowego lub spółek prawa handlowego. Na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 1 tej ustawy organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego miał prawo wyboru sposobu prowadzenia i form gospodarki komunalnej i z tego prawa skorzystał. Zakład Gospodarki Komunalnej w Samborcu prowadził w 2010r. działalność gospodarczą polegającą na świadczeniu usług komunalnych w zakresie gospodarki komunalnej na mieniu komunalnym będącym własnością Gminy Samborzec. Zakład Gospodarki Komunalnej w Samborcu posiadał w 2010r. grunty o łącznej pow. 2,02 ha, budynki o łącznej pow. użytkowej 538,00 m² oraz budowle o łącznej wartości 11.613.266,34 zł.

Zakład Gospodarki Komunalnej w Samborcu winien złożyć deklarację na podatek od nieruchomości na 2010r. i wykazać:

pow. 20.200 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków opodatkowanych wg stawki 0,65 zł/m²; pow. 538,00 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowanych wg stawki 15,00 zł/m² oraz budowle o wartości 11.613.266,34 zł, opodatkowane w wysokości 2% ich wartości.

Od wykazanych powierzchni i wartości budowli winien naliczyć i zadeklarować podatek w łącznej kwocie 253.465,33 zł (wliczenie: $20.200\text{m}^2 \times 0,65\text{zł/m}^2 + 538,00\text{m}^2 \times 15,00\text{zł/m}^2 + 11.613.266,34 \times 2\%$).

Kwota wyliczonego podatku podlegała zwolnieniu Uchwałą Rady Gminy w Samborcu Nr XXIX/108/08;

f) Gminna Biblioteka Publiczna w Samborcu, samorządowa osoba prawna – instytucja kultury, która posiadała w użytkowaniu na podstawie decyzji Wójta Gminy Samborzec lokal o pow. 110 m² wykorzystywanej dla celów działalności statutowej. Gminna Biblioteka Publiczna w Samborcu winna złożyć deklarację na podatek od nieruchomości na 2010r. i wykazać pow. budynków pozostałych 110 m² opodatkowanych wg stawki 3,00 zł/m² dotyczącej budynków pozostałych w kwocie 330,00 zł (wg wyliczenia: $110\text{m}^2 \times 3,00\text{zł/m}^2$). Kwota podatku, jaką Gminna Biblioteka Publiczna w Samborcu winna zadeklarować za 2010r. wyniosła 330 zł. Kwota wyliczonego podatku podlegała zwolnieniu Uchwałą Rady Gminy w Samborcu Nr XXIX/108/08,

- powiązanych finansowo z Gminą Samborzec

OSP na terenie Gminy użytkujące dla celów statutowych majątek:

- OSP Bogoria Skotnicka, która posiadała na własność grunt na użytkach rolnych o pow. 2.400 m² (B-R) oraz budynki o pow. 306,90 m². OSP winna złożyć deklarację na podatek od

- nieruchomości na 2010r. i wykazać pow. 306,90 m² budynków pozostałych opodatkowanych wg stawki 3,00 zł/m² oraz podatek od tej pow. w kwocie 920,70 zł. Kwota podatku, jaką OSP winna zadeklarować za 2010r. wyniosła po zaokrągleniu do pełnych złotych 921 zł. Kwota wyliczonego podatku podlegała zwolnieniu Uchwałą Rady Gminy w Samborcu Nr XXIX/108/08;
- OSP Gorzyczany, która posiadała w użyczeniu grunt o pow. 2.300 m² (Bi) oraz budynki, o pow. 332,30 m². OSP winna złożyć deklarację na podatek od nieruchomości na 2010r. i wykazać pow. 2.300 m² gruntów pozostałych opodatkowanych wg stawki 0,35 zł/m²; pow. 332,30 m² budynków pozostałych opodatkowanych wg stawki 3,00 zł/m² oraz podatek od tych pow. w łącznej kwocie 1.801,90 zł. Kwota podatku, jaką OSP winna zadeklarować za 2010r. wyniosła po zaokrągleniu do pełnych złotych 1.802 zł. Kwota wyliczonego podatku podlegała zwolnieniu Uchwałą Rady Gminy w Samborcu Nr XXIX/108/08;
 - OSP Janowice, która posiadała w użyczeniu grunt na użytkach rolnych o pow. 2.000 m² (W) oraz budynki o pow. 251,40 m². OSP winna złożyć deklarację na podatek od nieruchomości na 2010r. i wykazać pow. 251,40 m² budynków pozostałych opodatkowanych wg stawki 3,00 zł/m² oraz podatek od tej pow. w kwocie 754,20 zł. Kwota podatku, jaką OSP winna zadeklarować za 2010r. wyniosła po zaokrągleniu do pełnych złotych 754 zł. Kwota wyliczonego podatku podlegała zwolnieniu Uchwałą Rady Gminy w Samborcu Nr XXIX/108/08;
 - OSP Polanów, która posiadała na własność grunt na użytkach rolnych o pow. 400 m² (B-R, Ps) oraz budynki o pow. 130,00 m². OSP winna złożyć deklarację na podatek od nieruchomości na 2010r. i wykazać pow. 130,00 m² budynków pozostałych opodatkowanych wg stawki 3,00 zł/m² oraz podatek od tej pow. w kwocie 390,00 zł. Kwota podatku, jaką OSP winna zadeklarować za 2010r. wyniosła po zaokrągleniu do pełnych złotych 390 zł. Kwota wyliczonego podatku podlegała zwolnieniu Uchwałą Rady Gminy w Samborcu Nr XXIX/108/08;
 - OSP Samborzec, która posiadała w użyczeniu grunt o pow. 500 m² (Bi) oraz budynki o pow. 198,00 m². OSP winna złożyć deklarację na podatek od nieruchomości na 2010r. i wykazać pow. 500 m² gruntów pozostałych opodatkowanych wg stawki 0,35 zł/m²; pow. 198,00 m² budynków pozostałych opodatkowanych wg stawki 3,00 zł/m² oraz podatek od tych pow. w łącznej kwocie 769,00 zł. Kwota podatku, jaką OSP winna zadeklarować za 2010r. wyniosła po zaokrągleniu do pełnych złotych 769 zł. Kwota wyliczonego podatku podlegała zwolnieniu Uchwałą Rady Gminy w Samborcu Nr XXIX/108/08;
 - OSP Skotniki, która posiadała w użyczeniu grunt o pow. 6.100 m² (Bi) oraz budynki o pow. 218,71 m². OSP winna złożyć deklarację na podatek od nieruchomości na 2010r. i wykazać pow. 6.100 m² gruntów pozostałych opodatkowanych wg stawki 0,35 zł/m²; pow. 218,71 m² budynków pozostałych opodatkowanych wg stawki 3,00 zł/m² oraz podatek od tych pow. w łącznej kwocie 2.791,13 zł. Kwota podatku, jaką OSP winna zadeklarować za 2010r. wyniosła po zaokrągleniu do pełnych złotych 2.791 zł. Kwota wyliczonego podatku podlegała zwolnieniu Uchwałą Rady Gminy w Samborcu Nr XXIX/108/08;
 - OSP Śmiechowice, która posiadała na własność grunt na użytkach rolnych o pow. 5.800 m² (B-R) oraz budynki o pow. 247,20 m². OSP winna złożyć deklarację na podatek od nieruchomości na 2010r. i wykazać pow. 247,20 m² budynków pozostałych opodatkowanych wg stawki 3,00 zł/m² oraz podatek od tej pow. w kwocie 741,60 zł. Kwota podatku, jaką OSP winna zadeklarować za 2010r. wyniosła po zaokrągleniu do pełnych złotych 742 zł. Kwota wyliczonego podatku podlegała zwolnieniu Uchwałą Rady Gminy w Samborcu Nr XXIX/108/08;

- OSP Zajeziórze, która posiadała na własność grunt na użytkach rolnych o pow. 1.400 m² (B-R, Ł) oraz budynki o pow. 475,00 m². OSP winna złożyć deklarację na podatek od nieruchomości na 2010r. i wykazać pow. 475,00 m² budynków pozostałych opodatkowanych wg stawki 3,00 zł/m² oraz podatek od tej pow. w kwocie 1.425,00 zł. Kwota podatku, jaką OSP winna zadeklarować za 2010r. wyniosła po zaokrągleniu do pełnych złotych 1.425 zł. Kwota wyliczonego podatku podlegała zwolnieniu Uchwałą Rady Gminy w Samborcu Nr XXIX/108/08;
- OSP Złota, która posiadała w użyczeniu grunt o pow. 5.200 m² (Bi) w tym 12 m² użytkowane przez P. Leszka Bażant oraz budynki o pow. 132,40 m². OSP winna złożyć deklarację na podatek od nieruchomości na 2010r. i wykazać pow. 5.188 m² gruntów pozostałych opodatkowanych wg stawki 0,35 zł/m²; pow. 132,40 m² budynków pozostałych opodatkowanych wg stawki 3,00 zł/m² oraz podatek od tych pow. w kwocie 2.213,00 zł. Kwota podatku, jaką OSP winna zadeklarować za 2010r. wyniosła po zaokrągleniu do pełnych złotych 2.213 zł. Kwota wyliczonego podatku podlegała zwolnieniu Uchwałą Rady Gminy w Samborcu Nr XXIX/108/08;
- OSP Chobrzany, która posiadała w użyczeniu grunt o pow. 500 m² (Bi) oraz budynki o pow. 245,40 m². OSP winna złożyć deklarację na podatek od nieruchomości na 2010r. i wykazać pow. 500 m² gruntów pozostałych opodatkowanych wg stawki 0,35 zł/m²; pow. 245,40 m² budynków pozostałych opodatkowanych wg stawki 3,00 zł/m² oraz podatek od tych pow. w łącznej kwocie 911,20 zł. Kwota podatku, jaką OSP winna zadeklarować za 2010r. wyniosła po zaokrągleniu do pełnych złotych 911 zł. Kwota wyliczonego podatku podlegała zwolnieniu Uchwałą Rady Gminy w Samborcu Nr XXIX/108/08.

Stosownie do treści art. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nie posiadające osobowości prawnej – będące właścicielami, posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych oraz użytkownikami wieczystymi gruntów. Stwierdzono, że Gmina była właścicielem i posiadaczem nieruchomości podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości i w związku z tym stosownie do zapisu art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych była podatnikiem podatku od nieruchomości. Gmina stosownie do zaleceń art. 6 ust. 9: pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - winna sporządzić i złożyć w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu, właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklarację na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy; pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - winna wpłacać w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości na rachunek budżetu gminy w terminie do dnia 15 każdego miesiąca. Gmina Samborzec nie sporządziła deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2010r.

Stwierdzono, że grunty, których Gmina jest właścicielem lub, którymi władza pod drogami nie zaliczonymi do dróg publicznych i nie będące ulicami leżącymi w ciągu dróg z drogami publicznymi stanowią pow. 31,1664 ha (311.664 m²) i grunty te nie podlegały zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jak również nie zostały objęte zwolnieniem przez Radę Gminy w Samborcu. Natomiast grunty zabudowane i zurbanizowane o łącznej pow. 13.019,80 m² nie podlegały zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jak również nie zostały objęte innym zwolnieniem przez Radę Gminy w Samborcu. Łączna pow. gruntów stanowiąca podstawę opodatkowania wg stawek określonych Uchwałą Rady Gminy w Samborcu Nr XXIX/108/08, w wysokości 0,35 zł/ m² gruntów pozostałych, wyniosła 324.683,80 m².

Podatek za 2010r. od tych gruntów winien wynieść po zaokrągleniu do pełnych złotych 113.639 zł ($324.683,80 \text{ m}^2 \times 0,35 \text{ zł/m}^2$).

Gmina Samborzec nie objęła opodatkowaniem posiadanych zasobów – budynków i lokali, które nie korzystały ze zwolnienia przedmiotowego na podstawie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz zwolnień na podstawie Uchwały Rady Gminy w Samborcu. Podatek od nieruchomości na 2010r. od budynków pozostałych będących w zasobach Gminy Samborzec o pow. użytkowej $248,02 \text{ m}^2$ wyliczony według obowiązującej stawki $3,00 \text{ zł/m}^2$ pow. użytkowej budynków pozostałych, wyniósł po zaokrągleniu do pełnych złotych 744 zł ($248,02 \text{ m}^2 \times 3 \text{ zł/m}^2$). Łączne zobowiązanie podatkowe Gminy Samborzec za 2010r. wyniosło 114.383 zł. ($113.639 + 744$). Zobowiązanie to winno być uregulowane w podanym wyżej terminie i stanowić dochody 2010r.

Należne za 2010r. dochody z tytułu podatku od nieruchomości od niezadeklarowanych przez Gminę Samborzec oraz jednostki korzystające z majątku Gminy powierzchni, zostały ustalone według stawek obniżonych, określonych Uchwałą Rady Gminy w Samborcu Nr XXIX/108/08 z dnia 09 grudnia 2008 r. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych stanowią różnicę pomiędzy dochodami, jakie Gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe określone w art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując stawki przyjęte Uchwałą Rady Gminy.

Powyższe ustalenia w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości mienia Gminy powodują zwiększenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wyliczonych od gruntów: pozostałych o kwotę 13.571,35 zł, związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów o kwotę 2.424,00 zł, od budynków: pozostałych o kwotę 12.474,31 zł, zajętych na prowadzenie działalności w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych o kwotę 54,13 zł, związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o kwotę 2.964,38 zł, tj. łącznie, o kwotę 31.488,17 zł. Skutki udzielonych ulg i zwolnień za 2010r. (bez ulg i zwolnień ustawowych) jako należne za 2010r. dochody z tytułu podatku od nieruchomości od niezadeklarowanych przez Gminę Samborzec oraz jednostki korzystające z majątku Gminy powierzchni gruntów i budynków zwolnionych od podatku od nieruchomości Uchwałą Rady Gminy w Samborcu Nr XXIX/108/08, wyliczono według stawek obniżonych w tej uchwale.

Powyższe ustalenia w zakresie opodatkowania podatkiem od nieruchomości mienia Gminy powodują zwiększenie skutków udzielonych ulg i zwolnień. Dotyczyło to: OSP na terenie Gminy Samborzec o 12.721,93 zł, ZGK w Samborcu o 253.465,33 zł, SP ZOZ w Samborcu o 1.353,36 zł, jednostki organizacyjne Gminy Samborzec (OPS, ZOJOGS, WTZ, Gminna Biblioteka) o 1.289,10 zł, tj. łącznie, o kwotę 268.829,72 zł.

Podatnikami podatku leśnego, stosownie do art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2002r., Nr 200 poz. 1682 z późn. zm.), są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej będące właścicielami lasów, posiadaczami samoistnymi, użytkownikami wieczystymi, posiadaczami lasów stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego. Stosownie do art. 3 cytowanej ustawy podstawę opodatkowania podatkiem leśnym stanowi powierzchnia lasu wyrażona w hektarach. W oparciu o skrócony wypis ze skorowidza działek prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Sandomierzu na podstawie przepisów cytowanej wcześniej ustawy z dnia 17 maja 1989r. Prawo geodezyjne i kartograficzne, zestawienia zbiorczego dotyczącego mienia Gminy według stanu na koniec 2010r. sporządzonego przez Starostwo Powiatowe w Sandomierzu, ustalono, że na terenie oznaczonych w ewidencji gruntów symbolem Ls – lasy, położonym w obrębie Faliszowice oraz Bogoria Skotnicka, znajdował się grunt o pow. 0,8300 ha zakrzaczony porośnięty „samosiejkami”, którego właścicielem jest

Gmina Samborzec. Zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 28 września 1991r. o lasach (tekst jednol. Dz.U. z 2005r. Nr 45, poz. 435 z późn. zm.) – lasem jest grunt o zwartej powierzchni co najmniej 0,10 ha pokryty roślinnością leśną (uprawami leśnymi) lub przejściowo jej pozbawiony: przeznaczony do produkcji leśnej bądź stanowiący rezerwat przyrody lub wchodzący w skład parku narodowego albo wpisany do rejestru zabytków, jak również lasem jest grunt związany z gospodarką leśną, zajęty pod wykorzystywane dla potrzeb gospodarki leśnej: budynki i budowle, urządzenia melioracji wodnych, linie podziału przestrzennego lasu, drogi leśne, tereny pod liniami energetycznymi, szkółki leśne, miejsca składowania drewna, a także wykorzystywane na parkingi leśne i urządzenia turystyczne. W związku z powyższym grunty te nie stanowiły lasu i korzystały ze zwolnienia w podatku od nieruchomości na podstawie zapisów art.7 ust.1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Obowiązek podatkowy za 2010r. od wykazanej powierzchni gruntu nie wystąpił.

Łączna kwota należnych podatków za 2010r. od nieruchomości, od zasobów stanowiących własność Gminy lub będących w jej władaniu, podlegających wpłacie na rachunek Gminy stanowiła kwotę 114.383 zł. Nie deklarując w 2010r. i nie odprowadzając do budżetu Gminy podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 114.383 zł oraz nie składając w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu stosownych deklaracji na podatek od nieruchomości naruszono postanowienia zawarte w art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Działaniem tym naruszono postanowienia zawarte w art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, które stanowią, iż ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego winno następować na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

W związku z ustaleniami dokonanymi w toku kontroli, dotyczącymi podatku od nieruchomości naliczonego od mienia Gminy za 2010r., wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2010r. dane winny być według kontroli następujące:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków 152.869,17 zł (121.381,00 zł + 31.488,17 zł);
- skutki udzielonych ulg i zwolnień – 282.525,72 zł (13.696,00 zł + 268.829,72 zł).

Zaniżając w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r., skutki obniżenia górnych stawek podatków o kwotę 31.488,17 zł oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień o kwotę 268.829,72 zł, naruszono postanowienia zawarte w § 9 ust.1 cytowanego wcześniej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Wójt Gminy Samborzec przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach sporządzone w dniu 21.02.2011r. sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. Dane wykazane w tym sprawozdaniu stanowiły podstawę do wyliczenia Gminie Samborzec na 2012r., kwoty podstawowej części wyrównawczej subwencji ogólnej, o której mowa w art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednol. Dz. U. z 2008r. Nr 88, poz. 539 z późn. zm.). Do Urzędu Gminy w Samborcu w dniu 02.04.2012 r. wpłynęły pisma Ministra Finansów nr ST3/4820/2/2012 z dnia 23.03.2012 r. wraz z którym przekazano informację dotyczącą rocznej kwoty subwencji ogólnej dla Gminy na rok 2012 ostatecznie w wysokości 10.904.045,00 zł, w tym: kwota podstawowa i uzupełniająca części wyrównawczej 4.777.169,00 zł, kwota części równoważącej 85.302,00 zł, kwota części oświatowej – 6.041.574,00 zł.

6. W zakresie udzielania zamówień publicznych.

Kontrolowana jednostka w myśl art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r Prawo zamówień publicznych. (tekst jednol. Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm. oraz od dnia

25 czerwca 2010r. tekst jednol. Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), w związku z art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych zobowiązana była do zawierania umów na usługi, dostawy lub roboty budowlane na zasadach określonych w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyniku przeprowadzonego badania materiałów źródłowych dotyczących powyższego zakresu stwierdzono, że w roku budżetowym 2010 w Urzędzie Gminy w Samborcu udzielono 17 zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego, oraz jednego zamówienia w trybie z wolnej ręki, których wartość wyrażona w złotych przekraczała równowartość kwoty 14.000 euro, a była mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych na łączną wartość 5.678.244,10 zł i dotyczyła robót budowlanych (11 postępowań na wartość 4.753.553,20 zł), dostaw (2 postępowania na wartość 220.040,80 zł), i usług (5 postępowań na wartość 704.650,10 zł). Dane w tym zakresie zostały wykazane w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych w 2010r., które zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 28.02.2011r.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą następujących zadań sfinansowanych z dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa pn.: „Remont drogi gminnej Andruszkowice – Strachocice”, nr sprawy Zp. 341/7/2010, na wartość po podpisaniu umowy z wykonawcą 280.876,40 zł, oraz „Remont dróg gminnych nr 373089T Janowice – Górka, nr 373086T Bogoria Skotnicka – Pułanki, nr 373071T Szewce – Zbiorniki”, nr sprawy Zp. 341/19/2010, na łączną wartość po podpisaniu umów z wykonawcą 571.330,64 zł.

W zakresie przestrzegania przepisów Prawo zamówień publicznych, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na podstawie analizy zapisów konta 400 „Koszty wg rodzajów” oraz wydatków dz. 600, rozdz. 60078 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych § 4270 stwierdzono wydatki dotyczące inwestycji pn. „Remont drogi gminnej Andruszkowice – Strachocice”, w łącznej kwocie 283.876,40 zł oraz inwestycji pn. „Remont dróg gminnych nr 373089T Janowice – Górka, nr 373086T Bogoria Skotnicka – Pułanki, nr 373071T Szewce – Zbiorniki”, w łącznej kwocie 372.438,92 zł. Jak wynikało z opisu przedmiotu zamówienia, przedmiaru robót i kosztorysu inwestorskiego roboty te dotyczyły robót budowlanych polegających na przebudowie dróg gminnych. Wydatki na te prace winny być ujęte w ewidencji wydatków budżetowych w dz. 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60078 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych”, w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”. Jednostka dokonując ujęcia wydatków w rozdz. 60078 w § 4270 „Zakup usług remontowych” w łącznej kwocie 656.315,32 zł zamiast w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” wymienionych w Zał. Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006r. nr 107, poz. 726 z późn. zm.) oraz z dnia 02.03.2010r. (Dz. U. z 2010r. nr 38, poz. 207 ze zm.), naruszyła postanowienia art. 39 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

7. W zakresie dotacji na zadania realizowane w ramach dofinansowania zadań związanych z usuwaniem skutków powodzi w 2008 r i 2010 roku.

Zarządzeniami Wójta Gminy Samborzec:

- Nr 28/2008, powołana Komisja sporządziła w dniu 22.07.2008r. protokół dotyczący oszacowania szkód klęski żywiołowej spowodowanych przez powódź która wystąpiła w 2008r. Wartość oszacowanych szkód, między innymi w miejscowości Andruszkowice – Strochcice wyniosła 272.678,00 zł. Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji przesłało Wójtowi Gminy Samborzec Promesę z dnia 25.01.2010r., w ramach podziału środków na usuwanie

skutków klęsk żywiołowych przewidującą dofinansowanie zadania w 2010r. pn.: Remont drogi gminnej Andruszkowice – Strochcice w formie dotacji w kwocie nie wyższej niż 100.000,00 zł. Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach Wydział Finansów i Budżetu pismem z dnia 08.09.2010r. poinformował Wójta Gminy Samborzec o decyzji Wojewody Świętokrzyskiego o zwiększeniu planu dotacji celowej w dz. 600, rozdz. 60078, § 2030 w kwocie 100.000,00 zł na przebudowę, odbudowę i remont dróg zniszczonych w wyniku powodzi lub nawalnych deszczy w latach 2007 – 2009, z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Remont drogi gminnej Andruszkowice – Strochcice”.

- Nr 60/2010, powołana Komisja sporządziła w dniu 15.07.2010r. protokół dotyczący oszacowania szkód klęski żywiołowej spowodowanej przez powódź która wystąpiła w 2010r. Wartość oszacowanych szkód, między innymi w miejscowości Janowice na drodze Janowice – Górka wyniosła 227.786,20 zł, Bogoria Skotnicka na drodze Bogoria Skotnicka – Pułanki wyniosła 112.155,82 zł oraz w miejscowości Szewce na drodze Szewce – Zbiorniki wyniosła 141.430,77 zł. Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji przesłało Wójtowi Gminy Samborzec Promesę z dnia 01.09.2010r. w ramach podziału środków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych przewidywane dofinansowanie zadań w 2010r. polegających na remoncie lub odbudowie obiektów komunalnej infrastruktury technicznej zniszczonych w wyniku powodzi mającej miejsce w maju i czerwcu 2010r. w formie dotacji w kwocie nie wyższej niż 300.000,00 zł. Wojewoda Świętokrzyski pismem z dnia 03.09.2010r. poinformował Wójta Gminy Samborzec o decyzji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji o przyznanej pomocy finansowej na odbudowę infrastruktury drogowo – mostowej w kwocie 300.000,00 zł, w drodze procedury przetargowej na realizowane zadania.

W związku z przyznanymi dotacjami, Zarządzeniem Wójta Gminy Samborzec Nr 91/10 z dnia 13.09.2010r. zwiększono plan wydatków i dochodów o kwotę 400.000,00 zł. Po stronie: wydatków w dz. 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60078 „Usunięcie skutków klęsk żywiołowych” w § 4270 „Zakup usług remontowych”; dochodów w dz. 600, rozdz. 60078, § 2030 „Dotacje na zadania własne”.

a) dofinansowanie remontu drogi gminnej Andruszkowice - Strochcice zniszczonej lub uszkodzonej w wyniku powodzi w 2008r.

Wójt Gminy Samborzec za pismem z dnia 12.07.2010r. złożył do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Warszawie wniosek o dotację w kwocie 100.000,00 zł. W dniu 03.08.2010r. po rozpatrzeniu złożonego wniosku zawarto pomiędzy Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji a Gminą Samborzec umowę Nr SW/72/RC/MSWiA/2010 dotyczącą przyznania z rezerwy celowej budżetu państwa dotacji w kwocie 100.000,00 zł na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków powodzi z 2008r. polegającego na remoncie drogi gminnej Andruszkowice - Strochcice. Gmina zobowiązała się do zakończenia wykonania zadania w terminie do dnia 31.08.2010r. Prace związane z odbudową drogi były wykonane przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o., ul. Przemysłowa 8, 37-450 Stalowa Wola, na podstawie zawartej w dniu 12.05.2010r. umowy w wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego. W dniu 31.08.2010r. wykonawca zgłosił do odbioru końcowego wykonane zadanie. Powołana zarządzeniem nr 89/2010 Wójta Gminy, komisja dokonała w dniu 08.09.2010r. odbioru zadania zgodnie z zakresem przedstawionym do dofinansowania. Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach dokonał przelewu środków z dotacji celowej na rachunek Urzędu Gminy Samborzec w dniu 14.09.2010r. (WB nr 0179) w kwocie 100.000,00 zł. Rozliczenie końcowe kosztów zadania przesłano za pismem z dnia 17.09.2010r.

b) dofinansowanie remontu dróg gminnych nr: 373089T Janowice – Górka, 373086T Bogoria Skotnicka – Pułanki, 373071T Szewce – Zbiorniki, zniszczonych lub uszkodzonej w wyniku powodzi w 2010r.

Wójt Gminy Samborzec złożył do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Warszawie sporządzone w dniu 14.10.2010r. wnioski o dotację, wraz z wymaganymi załącznikami, w kwocie: 120.000,00 zł, na dofinansowanie remontu drogi gminnej nr 373089T Janowice – Górka; 60.000,00 zł na dofinansowanie remontu drogi gminnej nr 373086T Bogoria Skotnicka – Pułanki; 120.000,00 zł na dofinansowanie remontu drogi gminnej nr 373071T Szewce – Zbiorniki, zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku powodzi w 2010r. W dniu 03.12.2010r. po rozpatrzeniu wniosków z dnia 14.10.2010r. zawarto pomiędzy Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji a Gminą Samborzec umowy, dotyczące przyznania z rezerwy celowej budżetu państwa dotacji: Nr SW/78/RCII/MSWiA/2010 w kwocie 120.000,00 zł na remont drogi Janowice – Górka; Nr SW/77/RCII/MSWiA/2010 w kwocie 120.000,00 zł na remont drogi Szewce – Zbiorniki; Nr SW/76/RCII/MSWiA/2010 w kwocie 60.000,00 zł na remont drogi Bogoria Skotnicka – Pułanki.

Prace związane z odbudową drogi były wykonane przez Konsorcjum: Przedsiębiorstwo Budowlano – Handlowe „ADMA-bis” Sp.j. Marian Adamczyk, Józef Adamczyk, Stanisław Adamczyk, „ADMA” Zakład Remontowo Budowlany Marian Adamczyk, ul. Kościuszki, 28-200 Staszów na podstawie zawartych w dniu 14.10.2010r. umów w wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego. W związku ze złymi warunkami atmosferycznymi uniemożliwiających położenie masy bitumicznej Gmina wypowiedziała umowy z wykonawcą, ze względu na istotną zmianę okoliczności powodujących, że wykonanie umów nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili ich zawarcia. Przedsiębiorstwo Budowlano – Handlowe „ADMA-bis” Sp. j. nie wniosło zastrzeżeń oraz roszczeń w tym zakresie. Gmina Samborzec pismem z dnia 15.12.2010r. zwróciła się do Biura do Spraw Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z wnioskiem o aneksy do umów na remont drogi gminnej nr 373071T Szewce – Zbiorniki oraz na remont drogi gminnej nr 373089T Janowice – Górka, dopuszczające możliwość częściowego rozliczenia wykonanego zakresu robót. Częściowemu rozliczeniu w przypadku pierwszej drogi podlegać by miały wykonane roboty o wartości 58.285,50 zł z czego 46.628,00 zł miała by stanowić dotacja, pozostała część niewykorzystanej dotacji miała by być zwrócona. W przypadku drugiej drogi częściowemu rozliczeniu podlegać by miały wykonane roboty o wartości 174.574,44 zł z czego 120.000,00 zł miała by stanowić dotacja.

Aneksami nr 1 z dnia 15.12.2010r. do umowy nr SW/77/RCII/MSWiA/2010 i nr SW/78/RCII/MSWiA/2010, Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji przychyliło się do wniosku Gminy Samborzec. Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach dokonał przelewu środków z dotacji celowej na rachunek Urzędu Gminy Samborzec w dniu 20.12.2010r. (WB nr 0246) kwocie 300.000,00 zł.

Rozliczenia końcowe kosztów zadań realizowanych na trzech drogach przekazano do Biura do Spraw Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w załączeniu do pisma z dnia 29.12.2010r. W przypadku drogi Szewce – Zbiorniki w związku z wykonaniem prac na wartość 58.285,50 zł, ze środków dotacji sfinansowano 80,00 % wartości prac tj. 46.628,00 zł oraz ze środków własnych Gminy sfinansowano 20,00 % tj. 11.657,50 zł. Z otrzymanej dotacji w kwocie 120.000,00 zł, Gmina dokonała w dniu 29.12.2010r. zwrotu kwoty 73.372,00 zł.

W zakresie wykorzystania dotacji nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości:

- 1) W prowadzonej ewidencji księgowej stosować przyjęte zasady rachunkowości i w sposób rzetelny przedstawiać sytuację majątkową, stosownie do zapisów art. 4 ust.1, ustawy o rachunkowości.
- 2) W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy wykazywać prawidłowe dane, zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- 3) Deklarować i odprowadzać do budżetu Gminy w obowiązujących terminach podatek od nieruchomości od zasobów stanowiących własność Gminy lub, którymi Gmina włada zgodnie z postanowieniami art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z postanowieniami zawartymi w art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.
- 4) W prowadzonej ewidencji budżetowej dokonywać prawidłowej klasyfikacji wydatków budżetowych zgodnie z postanowieniami zawartymi w zał. Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010r. (Dz. U. z 2010r. nr 38, poz. 207 ze zm.).

V. Pouczenie:

Zgodnie z art. 27 ust.1 pkt 7 ustawy z dnia 28 września 1991 roku o kontroli skarbowej (tekst jednol. Dz. U. z 2011 roku Nr 41, poz. 214) wskazuje się 30 dniowy termin, liczony od dnia doręczenia niniejszego wyniku do podjęcia działań w zakresie określonym w pkt IV „Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości”.

Zgodnie z art. 27 ust. 6 ustawy o kontroli skarbowej kontrolowany jest obowiązany, w ciągu 30 dni po upływie wyznaczonego terminu do usunięcia nieprawidłowości, poinformować organ kontroli skarbowej o sposobie usunięcia wskazanych nieprawidłowości.

Na niniejszy wynik nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 ustawy o kontroli skarbowej ani skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Wynik otrzymałem:

Z upoważnienia Wójta

mgr inż. Waldemar Trela
ZASTĘPCA WÓJTA

13.12.2013

Z upoważnienia Dyrektora
Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie
WICE DYREKTOR

Antoni Markowski

Otrzymują:

1. Adresat: Gmina Samborzec, 27-650 Samborzec 43.
2. Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa.
3. A/a.