

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W KIELCACH

PROTOKÓŁ Z KONTROLI
KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
GMINY SAMBORZEC ZA 2013 ROK ORAZ INNE WYBRANE
OKRESY PRZEPROWADZONEJ W URZĘDZIE GMINY
W SAMBORCU W DNIACH OD
6 LUTEGO DO 29 KWIETNIA 2014 ROKU

KIELCE 2014 ROK

PROTOKÓŁ

z kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Samborzec za 2013 rok i inne wybrane okresy, przeprowadzonej w siedzibie Urzędu Gminy w Samborcu 43, 27-650 Samborzec, w okresie od 6 lutego do 29 kwietnia 2014 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w osobach:

- Paweł Niedźwiedź, Starszy Inspektor Kontroli – działający na podstawie upoważnienia Nr WK - 60/6/A/2014 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 31 stycznia 2014 roku (kontrolował w dniach od 6 lutego do 28 lutego 2014 roku),
- Genowefa Sobczyk, Inspektor Kontroli – działająca na podstawie upoważnienia Nr WK - 60/6/B/2014 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 27 lutego 2014 roku, (kontrolowała w dniach od 3 marca do 29 kwietnia 2014 roku),
- Paweł Śliwiński, Młodszy Inspektor Kontroli – działający na podstawie upoważnienia Nr WK - 60/6/C/2014 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 27 lutego 2014 roku, (kontrolował w dniach od 3 marca do 29 kwietnia 2014 roku).

Ilekoć w niniejszym protokole kontroli użyto określenia:

- ustawa o rachunkowości - oznacza to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. - oznacza to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 poz. 289),
- ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych – oznacza to ustawę z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113),
- ustawy o radach narodowych – oznacza to ustawę z dnia 25 stycznia 1958 r. o radach narodowych (Dz. U. z 1972 roku Nr 49, poz. 314),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. - oznacza to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad

[Signature]

[Signature]

[Signature]

rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. – oznacza to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616),

- rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku – oznacza to rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. - oznacza to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r.– oznacza to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku – oznacza to rozporządzenie z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. Nr 240, poz. 2061),

- ustawa z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne – oznacza to ustawę z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. - oznacza to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),

- ustawa o finansach publicznych - oznacza to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),

- ustawa o samorządzie gminnym – oznacza to ustawę z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.),

- Ordynacja podatkowa - oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.),

- ustawa o podatkach i opłatach lokalnych - oznacza to ustawę z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.),

- ustawa o gospodarce nieruchomościami – oznacza to ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.),
- ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej – oznacza to ustawę z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 1991 r. Nr 114, poz. 493 z późn. zm.),
- ustawa o przeciwdziałaniu alkoholizmowi – oznacza to ustawę z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356),
- ustawa o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych – oznacza to ustawę z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.),
- ustawa Prawo zamówień publicznych – oznacza to ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.),
- ustawa o pracownikach samorządowych – oznacza to ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.),
- ustawa o ochronie przeciwpożarowej – oznacza to ustawę z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2009 r. Nr 178, poz. 1380 z późn. zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. – oznacza to rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.),
- ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej – oznacza to ustawę z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.),
- ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych – oznacza to ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.),
- ustawa o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych – oznacza to ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. – oznacza to rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710),

gł. gmin

45m *g*

- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku – oznacza to rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 grudnia 2013 roku – oznacza to rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 grudnia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167),
- rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. – oznacza to rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),
- ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych – oznacza to ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. – oznacza to rozporządzenie w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349),
- ustawa Prawo ochrony środowiska – oznacza to ustawę z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 r. nr 25, poz. 150),
- ustawa o funduszu sołeckim – oznacza to ustawę z dnia 20 lutego 2009 roku o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420),
- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r.- oznacza to rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458),
- rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 czerwca 2013 r. – oznacza to rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi dnia 28 czerwca 2013 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2013 r. poz. 789),
- ustawa o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – oznacza to ustawę z dnia 10 marca 2006 r.

gł gum

Agg 8

o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.),

- rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. – oznacza to rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. 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. Nr 160, poz. 1132),

- ustawa Kodeks pracy – oznacza to ustawę z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.),

- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. – oznacza to rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.),

- ustawa o sporcie – oznacza to ustawę dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. Nr 127, poz. 857 ze późn. zm.),

- ustawa o systemie oświaty – oznacza to ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 1991 r. Nr 95, poz. 425 z późn. zm.),

- ustawa Karta Nauczyciela – oznacza to ustawę z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.),

- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 maja 2009 r. – oznacza to rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 maja 2009 r. w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania (Dz. U. z 2009 r. Nr 83, poz. 693),

- ustawa Kodeks cywilny – oznacza to ustawę z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.),

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 roku - oznacza to rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 roku w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzenia operatu szacunkowego (Dz. U. Nr 207, poz. 2109 z późn. zm.),

- ustawa o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości – oznacza to ustawę z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2005 r. Nr 175, poz. 1459 z późn. zm.),



- ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych – oznacza to ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku – oznacza to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247),
- ustawa Kodeks postępowania cywilnego – oznacza to ustawę z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.).

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

(kontrolował Paweł Śliwiński)

1. Kierownictwo jednostki

Przewodniczącym Rady Gminy jest pan Mieczysław Piątek, wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą Nr XXVI/138/12 z dnia 26 czerwca 2012 roku, który zastąpił na tym stanowisku odwołanego w dniu 26 czerwca 2012 r. pana Stanisława Baska.

Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy zostali pan Grzegorz Kolasiński wybrany uchwałą Nr XXVI/137/12 z dnia 26 czerwca 2012 roku, który zastąpił na tym stanowisku odwołaną w dniu 26 czerwca 2012 r. panią Iwonę Korona oraz pan Stanisław Kiliański, wybrany uchwałą Nr I/2/10 z dnia 2 grudnia 2010 roku.

Wójtem Gminy Samborzec jest pan Witold Garnuszek, wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 5 grudnia 2010 roku, co wynika z zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Samborcu z dnia 6 grudnia 2010 roku.

Skarbnikiem Gminy jest pani Jadwiga Nowak, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Nr 8/2/90 z dnia 7 czerwca 1990 roku. Wójt Gminy, pismem z dnia 13.01.2010 roku powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, do czego zobowiązywały przepisy art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Sekretarzem Gminy jest pani Zofia Sacewicz, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 12 lutego 2009 roku.

Rada Gminy składa się z 15 radnych. Uchwałą Rady Gminy Nr VII/29/11 z dnia 30 marca 2011 roku powołano 6 stałych komisji oraz ich składy, tj.:

[Signature]

[Signature]

- Komisję Rewizyjną,
- Komisję Budżetu i Finansów,
- Komisję Oświaty, Kultury i Sportu,
- Komisję Zdrowia i Spraw Społecznych,
- Komisję Samorządową i Bezpieczeństwa Publicznego,
- Komisję Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne

Statut Gminy

Podstawowe zasady działalności Gminy reguluje Statut Gminy przyjęty uchwałą Nr XXXI/118/09 Rady Gminy z dnia 6 lutego 2009 roku. Uchwałą Nr II/5/10 Rady Gminy z dnia 13 grudnia 2010 roku, wprowadzono zmiany do statutu. Ustalono, że stosownie do wymogu określonego w art. 11b ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, zasady korzystania przez obywateli z przysługującego im prawa dostępu do dokumentów i korzystania z nich określają zapisy § 10 pkt 2 Statutu Gminy.

Regulamin organizacyjny

Regulamin Organizacyjny wprowadzony został zarządzeniem Wójta Gminy Nr 2a/04 z dnia 2 lutego 2004 roku. Zarządzeniami: Nr 8/05 z dnia 29 kwietnia 2005 r., Nr 23/05 z dnia 16 sierpnia 2005 r., Nr 33a z dnia 29 października 2007 r., Nr 4/09 z dnia 12 grudnia 2009 r., Nr 69/09 z dnia 26 listopada 2009 r., Nr 56/2011 z dnia 28 czerwca 2011 r. oraz Nr 5/2013 z dnia 14 stycznia 2013 r. wprowadzano zmiany do regulaminu.

3. Dane ogólne o Gminie

Gmina Samborzec została utworzona z dniem 1 stycznia 1973 roku na podstawie art. 101 ust. 1 ustawy o radach narodowych, uchwałą Nr XVII/79/72 Wojewódzkiej Rady Narodowej w Kielcach z dnia 8 grudnia 1972 roku.

Zgodnie z zapisem statutu Gmina Samborzec położona jest w Powiecie Sandomierskim, w województwie świętokrzyskim i obejmuje obszar o powierzchni 8.527 ha.

W granicach administracyjnych Gminy znajduje się 28 sołectw wymienionych w załączniku Nr 3 do statutu, jako jednostki pomocnicze.

Według danych statystycznych liczba mieszkańców w Gminie Samborzec na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiła 8.679 osób.

Gm. Sam

Ag *f*

Gmina Samborzec posiada numer identyfikacyjny REGON: 830409778, zgodnie z zaświadczeniem Urzędu Statystycznego w Kielcach z dnia 10.12.1998 roku.

Urząd Gminy posiada numer REGON 000547394 zgodnie z zaświadczeniem Urzędu Statystycznego w Kielcach z dnia 08.03.2002 roku.

Gmina Samborzec posiada numer identyfikacji podatkowej 864-17-58-350, co wynika z decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu z dnia 17.04.1996 roku.

Urząd Gminy posiada numer identyfikacji podatkowej 864-10-83-455, co wynika z decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu z dnia 17.04.1996 roku.

Jednostki Gminy

Z wykazu stanowiącego załącznik Nr 2 do Statutu Gminy wynika, że Gmina Samborzec posiada następujące jednostki organizacyjne:

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.
2. Ośrodek Pomocy Społecznej.
3. Gminna Biblioteka Publiczna.
4. Zakład Obsługi Jednostek Organizacyjnych Gminy.
5. Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w Chobrzeżanach.
6. Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w Samborcu.
7. Publiczną Szkołę Podstawową w Skotnikach.
8. Publiczną Szkołę Podstawową w Śmiechowicach.
9. Publiczną Szkołę Podstawową w Zawierzbju.
10. Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w Złotej.
11. Warsztat terapii Zajęciowej w Śmiechowicach.
12. Zakład Gospodarki Komunalnej w Samborcu.

Na wniosek kontrolującego sporządzony został wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Samborzec, który stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli. W zakresie funkcjonowania gminnych jednostek organizacyjnych ustalono, co następuje.

Od dnia 1 października 2012 roku Publiczna Szkoła Podstawowa w Skotnikach, Publiczna Szkoła Podstawowa w Śmiechowicach, Publiczna Szkoła Podstawowa w Zawierzbju oraz Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w Złotej zostały przekazane do prowadzenia osobom fizycznym na podstawie nw. uchwał Rady Gminy:

- Nr XXIII/106/12 z dnia 13 marca 2012 r. (SP w Skotnikach),
- Nr XXIII/105/12 z dnia 13 marca 2012 r. (SP w Śmiechowicach),
- Nr XXIII/107/12 z dnia 13 marca 2012 r. (SP w Zawierzbju),

- Nr XXII/104/12 z dnia 21 lutego 2012 r. (ZPPO w Złotej).

Załącznik Nr 2 do Statutu Gminy wymienia ww. szkoły jako jednostki organizacyjne Gminy, pomimo że od dnia 1 października 2012 roku organem prowadzącym szkoły są osoby fizyczne. Ponadto uchwałą Rady Gminy Nr XXXII/128/09 z dnia 27 lutego 2009 r. utworzono gminną jednostkę organizacyjną – Gminne Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Samborcu, która nie została uwzględniona ww. załączniku Nr 2 do Statutu Gminy.

Zaniechanie przez Wójta opracowania i przedłożenia Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie dokonania zmian w zakresie samorządowych jednostek organizacyjnych stanowi naruszenie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Z wyjaśnienia Wójta stanowiącego załącznik nr 17 do protokołu kontroli wynika, że nieprawidłowość jest skutkiem przeoczenia wynikającego z atmosfery jaka panowała wśród Radnych i mieszkańców Gminy podczas reorganizacji sieci szkół podstawowych. Ponadto Wójt Gminy w wyjaśnieniu zobowiązał się opracować i przedłożyć Radzie projekt uchwały w sprawie dokonania zmian w Statucie Gminy w zakresie samorządowych jednostek organizacyjnych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Kserokopia uchwał Rady Gminy w sprawie przekazania ww. jednostek organizacyjnych gminy osobom fizycznym, uchwały Rady Gminy w sprawie utworzenia gminnej jednostki organizacyjnej oraz wybranych stron Statutu Gminy Samborzec stanowią załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono, że dla instytucji kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej w Samborcu oraz dla Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Samborcu księgi rejestrowe prowadzono zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku nakładającym obowiązek prowadzenia rejestru instytucji kultury w postaci elektronicznej.

Upoważnienia dla kierowników jednostek

Ustalono, że wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej działają na podstawie pełnomocnictw do dokonywania czynności w zakresie zwykłego zarządu udzielonych na piśmie przez Wójta Gminy, przewidziane dyspozycją art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Sh gum

Alh J

Poprzednia kontrola

Ostatnią kontrolę Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przeprowadziła w Urzędzie Gminy w 2010 roku. Przeprowadzona kontrola miała charakter kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Samborzec w wybranych okresach od 2006 roku. W wyniku kontroli zostało przekazane wystąpienie pokontrolne z dnia 5 maja 2010 roku zawierające 32 wnioski pokontrolne opisujące nieprawidłowości i uchybienia powstałe na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów. Pismem z dnia 7 czerwca 2010 roku Wójt Gminy poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową o realizacji wszystkich wniosków pokontrolnych.

4. Obsługa bankowa budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Obsługę bankową budżetu Gminy Samborzec oraz gminnych jednostek organizacyjnych prowadzi Bank Spółdzielczy w Sandomierzu, na podstawie umowy zawartej w dniu 17 listopada 2009 r. na czas określony od dnia 17.11.2009 r. do dnia 27.10.2014 r., która ujmuje postanowienia dotyczące zasad prowadzenia obsługi bankowej.

Wyboru banku do obsługi bankowej budżetu dokonano w trybie art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Jak wynika z przedstawionej kalkulacji, wartość szacunkowa kosztów prowadzenia obsługi bankowej nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

(Kontrolowała Genowefa Sobczyk)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku, a także na podstawie przepisów wewnętrznych zawartych w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

1. Prawidłowość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz innych regulacji wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej

W kontrolowanej jednostce obowiązują na dzień kontroli, tj. 3 marca 2014 roku niżej wymienione regulacje wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:

- Zarządzenie Nr 18/11 Wójta Gminy z dnia 24 marca 2011 roku w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Samborcu,

- Zarządzenie Nr 81/09 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2009 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy w Samborcu,
- Zarządzenie Nr 13/2006 Wójta Gminy z dnia z dnia 28 kwietnia 2006 roku w sprawie instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Samborzec,
- Zarządzenie Nr 1/2006 Wójta Gminy z dnia 26 stycznia 2006 roku w sprawie instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Samborzec.

Kontrolą objęto prawidłowość opracowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 18/11 Wójta Gminy z dnia 24 marca 2011 roku. Powyższym zarządzeniem zatwierdzono i wprowadzono w Urzędzie Gminy zasady rachunkowości określone szczegółowo w załącznikach od Nr 1 do Nr 6 niniejszego zarządzenia, tj. :

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalenie wyniku finansowego stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- wykaz kont dla budżetu Gminy Samborzec stanowi załącznik Nr 3 do zarządzenia,
- wykaz kont dla Urzędu Gminy Samborzec stanowi załącznik Nr 4 do zarządzenia,
- system ochrony danych i zbiorów stanowi załącznik Nr 5 do zarządzenia,
- zasady rachunkowości oraz planów kont w zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych dla organu podatkowego – Gminy Samborzec stanowi załącznik Nr 6 do zarządzenia.

W wyniku kontroli ustalono, że obowiązująca w jednostce dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzona ww. zarządzeniem Wójta Gminy była niekompletna, ponieważ :

- nie zawierała wykazu faktycznie prowadzonych dzienników częściowych, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) ustawy o rachunkowości, mimo że w ewidencji jednostki Urząd Gminy stosowano 24 dzienniki częściowe dotyczące realizacji zadań inwestycyjnych,
- nie zawierała kompletnego wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, nie określała dat rozpoczęcia eksploatacji poszczególnych programów komputerowych stosowanych w jednostce, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i c) ustawy o rachunkowości,
- w wykazie kont dla Urzędu Gminy Samborzec nie ujęto konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” oraz zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do tego konta.





W 2013 roku w księgach rachunkowych Urzędu dokonywano zapisów na koncie 640, które nie zostało przyjęte do stosowania w zakładowym planie kont, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Skarbnik i Wójt Gminy.

Z wyjaśnienia Wójta Gminy (załącznik nr 19 do protokołu kontroli) wynika, że *w najbliższym czasie dokonana zostanie analiza zasad rachunkowości obowiązująca w Urzędzie Gminy i zauważone usterki będą zweryfikowane.*

Zestawienie obrotów dzienników częściowych za okres od 01.12.2013 r. do 31.12.2013 r. stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

Zasady funkcjonowania kasy w Urzędzie Gminy Samborzec zostały ustalone w „Instrukcji Kasowej” stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 81/09 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2009 roku.

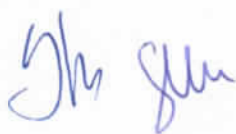
W Urzędzie Gminy obsługę kasową wykonuje w pokoju biurowym zlokalizowanym na I piętrze budynku osoba zatrudniona w Urzędzie Gminy na stanowisku Inspektora ds. księgowości budżetowej, posiadająca wykształcenie wyższe. W aktach osobowych ww. Inspektora znajdują się m.in.: umowa o pracę z dnia 2 stycznia 1987 roku, zapytanie o udzielenie informacji o osobie z kartoteki karnej Krajowego Rejestru Karnego (informacja z dnia 18 grudnia 2006 roku), deklaracja w związku z powierzeniem funkcji kasjera oraz o odpowiedzialności materialnej z dnia 2 maja 1990 roku, zakres czynności z dnia 30 lipca 2007 roku.

W trakcie trwania niniejszej kontroli, tj. w dniu 3 marca 2014 roku przeprowadzono inwentaryzację Kasy Urzędu Gminy. Protokół sporządzony na powyższą okoliczność oraz oświadczenie kasjera, złożone przed spisem stanowią załącznik nr 21 do niniejszego protokołu. Z posiadanych przez kasjera kopii raportów kasowych za okres 2013 roku wynika, że w Kasie sporządzono w 2013 roku dla Urzędu Gminy jeden rodzaj raportów kasowych, tj. raport „Wydatki” (od nr 1 do nr 5).

Sporządzone w 2013 roku raporty kasowe nie przekraczają okresu danego miesiąca, co ustalono na podstawie kopii ww. raportów.

Kontrolą kompletną objęto raporty kasowe sporządzone w 2013 roku dla Urzędu Gminy o łącznej wartości 4.759,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:



- przestrzegania obowiązku bieżącego sporządzania raportów kasowych poprzez ujmowanie w nich wszystkich operacji gotówkowych po stronie przychodów i rozchodów w dniu, w którym zostały dokonane,
- dokonywania wypłat gotówki z kasy wyłącznie na podstawie dowodów kasowych, sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty i za pokwitowaniem osoby upoważnionej (kwota pobranej gotówki, data i podpis osoby upoważnionej do odbioru gotówki),
- określenia w raportach treści dokonywanych operacji gotówką,
- załączania do raportów kompletnych dowodów źródłowych lub dowodów wewnętrznych potwierdzających dokonanie operacji gotówką,
- zachowania chronologii zapisów w raportach kasowych i poprawności wyliczenia obrotów i sald raportu,
- zgodności zaprzysiężonej gotówki w raportach kasowych z pobraną w banku w wyniku realizacji czeków gotówkowych objętych sprawdzeniem,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia raportu kasowego przez pracownika otrzymującego raport od kasjera.

W zakresie dokumentowania i ewidencjonowania w 2013 roku operacji kasowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) W księgach rachunkowych operacje gotówkowe – wypłaty z kasy (np. RK Nr 18/2013 za okres od 11.05. do 20.05.2013 roku w poz. 2 po stronie rozchodu ujęto rachunek dotyczący usługi o charakterze tłumacza w trakcie pobytu węgierskiej delegacji samorządowej z okazji Święta Kwitnącej Jabłoni na kwotę 2.500,00 zł. Wypłaty dokonano 13.05.2013 roku natomiast zapisu na koncie 101 „Kasa” dokonano pod datą zamknięcia raportu kasowego, tj. 20.05.2013 roku. RK Nr 3/2013 za okres od 20.09.2013 r. do 30.09.2013 r. w poz. 2 po stronie rozchodu ujęto decyzję Nr 10/2013 z dnia 06.09.2013 roku dotyczącą zwrotu nadpłaty w podatku rolnym (numer karty 02830) na kwotę 22,00 zł, nadpłatę zwrócono przekazem pocztowym w dniu 09.09.2013 roku, natomiast zapisu na koncie 101 dokonano pod datą zamknięcia raportu kasowego, tj. 30.09.2013 roku. RK Nr 5/2013 za okres od 04.11. do 08.11.2013 roku, pod poz. 2 po stronie rozchodu ujęto pod datą 05.11.2013 roku wypłatę na poczet opłaty sądowej na kwotę 2.000,00 zł, natomiast zapisu na koncie 101 dokonano pod datą zamknięcia raportu kasowego, tj. 08.11.2013 roku), nie były ujmowane w ewidencji księgowej pod faktyczną datą operacji, lecz ujmowane były pod datą zamknięcia raportu kasowego, co narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
- b) Źródłowe dowody kasowe załączone do raportów kasowych nie zawierały adnotacji na dowód stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodów księgowych do ujęcia

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6, w związku z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

c) W raportach kasowych z wydatków budżetowych oraz na dowodach źródłowych nie zamieszczano wskazania rodzaju dowodu i jego symbolu lub numeru identyfikacyjnego (np. RK Nr 1/2013 zapisu w dzienniku dokonano pod poz. 869-5 i 869-6 w dniu 17.05.2013 roku, Nr dowodu PK/00222 na kontach Wn 402 Ma 240 na kwotę 2.500,00 zł), co narusza art. 23 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Kserokopie RK Nr 1/2013, Nr 3/2013 i Nr 5/2013 wraz z udokumentowaniem, wyciąg z dziennika lp. 869-5, 869-6, lp. 198-23, 198-24 oraz zapisy na koncie 101 stanowią załącznik nr 22 do protokołu kontroli. Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik Gminy.

Z wyjaśnienia Inspektora w tej sprawie (załącznik nr 23 do protokołu kontroli) wynika, że *raporty kasowe sporządzane były co 10 dni. W związku z tym operacje na koncie „101 – Kasa” były ujmowane w księgach rachunkowych pod datą zamknięcia raportu kasowego. Odnosnie dokumentów załączonych do raportów kasowych, przez przeoczenie nie dokonano właściwej dekretacji dokumentów i nie naniesiono numeru identyfikacyjnego.*

d) Przychód gotówki do kasy pobranej na bieżące wydatki na podstawie czeków gotówkowych jest zgodny z rozchodem gotówki z rachunku bankowego.

Powyższe ustalono na podstawie czeków gotówkowych zrealizowanych z rachunku bankowego jednostki o następujących numerach:

3038252608 (13.05.2013 r. kwota 2.500,00 zł, WB 92 z dnia 13.05.2013 r.),

3038252609 (29.08.2013 r. kwota 216,00 zł, WB Nr 169 z dnia 29.08.2013 r.),

3038252610 (23.09.2013 r. kwota 22,00 zł, WB Nr 187 z dnia 23.09.2013 r.),

3038252611 (22.10.2013 r. kwota 21,00 zł WB Nr 208 z dnia 22.10.2013 r.),

3038252612 (05.11.2013 r. kwota 2.000,00 zł, WB Nr 217 z dnia 05.11.2013 r.).

3. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

3.1 Stan i kompletność urządzeń księgowych

Księgi rachunkowe budżetu i jednostki budżetowej Urząd Gminy prowadzono w 2013 roku w siedzibie Urzędu Gminy Samborzec techniką komputerową przy użyciu systemu finansowo – księgowego FKB przedsiębiorstwa Systemy Komputerowe „RADIX”. Wykaz stosowanych programów komputerowych, informacje dotyczące ich eksploatacji, zasady ochrony danych, a w szczególności metody zabezpieczenia dostępu do systemu przetwarzania

danych zawiera polityka rachunkowości (zarządzenie Nr 18/11 Wójta Gminy z dnia 24 marca 2011 roku). Księgi rachunkowe kontrolowanej jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą dziennik, księgę główną (ewidencję syntetyczną), księgi pomocnicze (ewidencję analityczną), zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych. Księgi te są oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi oraz nazwą programu przetwarzania, składają się z kolejno ponumerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony, zawierają oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego oraz datę sporządzenia.

Na podstawie kontroli ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej Urząd Gminy stwierdzono, że jednostka dokonała zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień kończący rok obrotowy 2012 i otwarcia ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego 2013, tj. zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

W wyniku porównania sald kont syntetycznych organu i jednostki budżetowej na ww. okresy stwierdzono, że nie zapewniono ciągłości przenoszenia sald przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych jednostki – Urzędu Gminy przy użyciu komputera. Saldo konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” wynikające z ksiąg rachunkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku zostało zamknięte jednostronnie po stronie Ma 163.441,92 zł BZ, natomiast w bilansie otwarcia na 2013 rok wykazano saldo dwustronnie, tj. po stronie Wn – 6.959,31 zł i Ma – 170.401,23 zł, co narusza art. 5 ust. 1 oraz art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald, a wykazane w księgach rachunkowych na dzień zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy. Z wyjaśnienia Inspektora ds. księgowości budżetowej p.o. Skarbnika w tej sprawie (załącznik nr 24 do protokołu kontroli) wynika, że *przy sporządzaniu wydruku w programie komputerowym Fkb+ „Zestawienie obrotów i sald” przez przeoczenie w zakładce „wykazy – wydruki” nie zaznaczono opcji „BO nierozwinięte dla konta 851” dlatego też wystąpiło saldo po stronie Wn i Ma. Po zaznaczeniu ww. opcji wydruk zestawienia obrotów i sald wykazuje saldo tylko po stronie Ma.*

Wyciąg zestawienia obrotów i sald Urzędu Gminy na dzień 31.12.2012 r. i na bilans otwarcia 2013 roku (konta 851) stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

główny sum

AG

Na podstawie porównania kont syntetycznych wprowadzonych w 2013 roku do ksiąg rachunkowych Budżetu Gminy i Urzędu Gminy z kontami występującymi w planie kont dla budżetu i jednostki budżetowej stwierdzono, że do ksiąg rachunkowych jednostki wprowadzono zapisy na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” (dotyczące prognozy zapłaty 4 faktur za gaz, tj. Faktura VAT Nr 810/F/FBA/1052/10/13 z dnia 01.10.2013 r. na kwotę 48,24 zł, Faktura VAT Nr 810/F/FBA/1053/10/13 z dnia 01.10.2013 r. na kwotę 41,10 zł, Faktura VAT Nr 810/F/FBP/3566/10/13 z dnia 14.08.2013 r. na kwotę 92,23 zł, Faktura VAT Nr 810/F/FBP/3567/10/13 z dnia 14.08.2013 r. na kwotę 2482,95 zł), które nie zostały określone w planie kont ustalonym do stosowania przez Kierownika jednostki zarządzeniem Nr 18/11.

3.1.2 Dziennik

Kontrolą w powyższym zakresie objęto ewidencję księgową jednostki budżetowej prowadzoną w dzienniku za miesiąc grudzień 2012 roku, miesiąc styczeń i miesiąc grudzień 2013 roku – na podstawie losowo wybranych zapisów księgowych.

W wyniku kontroli ustalono następujące nieprawidłowości.

a) Zapisy księgowe w dzienniku zawierają datę oznaczoną jako data księgowania, pod którą ujmowano zaistniałe zdarzenia gospodarcze, natomiast nie zawierają faktycznej daty dokonania operacji gospodarczej w przypadkach jeżeli różni się ona od daty dokumentu, (np. w dzienniku za miesiąc styczeń 2013 roku pod poz. 483 - 484 data księgowania 16.01.2013 r. ujęto operację i dowód księgowy pod jedną datą, tj. 16.01.2013 r. Wn 405 i Ma 201 na kwotę 1.632,00 zł za podstawę podając fakturę za badania profilaktyczne strażaków (dowód Nr FA 12), pod poz. 115 – 116 data księgowania 07.01.2013 r. ujęto Fakturę VAT Nr F/000016/MG/13 z dnia 03.01.2013 r. na kwotę 97,99 zł za przegląd techniczny pod jedną datą, tj. 07.01.2013 r. Wn 402 i Ma 201). Powyższe narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

b) Zapisy dotyczące rozrachunków nie zawierają wskazania terminu płatności, co uniemożliwia ustalenie stanu zobowiązań wymagalnych oraz zaległości i narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku i § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika Nr 39 do tegoż rozporządzenia.

Przykładem powyższej nieprawidłowości są zapisy w dzienniku:

- miesiąca stycznia 2013 roku pod poz. 481 - 482 data księgowania 16.01.2013 r. zapisano bez wskazania terminu płatności operację Wn 402 i Ma 201 w kwocie 187,53 zł za podstawę

podając Fakturę VAT/00011 za usługi telekomunikacyjne za internet – z dokumentu FA 11 wynika, że termin zapłaty przypada na 23.01.2013 r., (dowód FA 9) data księgowania 14.01.2013 r. zapisano bez wskazania terminu płatności operację Wn 401 i Ma 201 Fakturę VAT: FVS/13/01/1575 z dnia 04.01.2013 r. za prenumeratę w kwocie 260,00 zł, z dowodu wynika, że termin zapłaty przypada na 18.01.2013 roku,

- pod poz. 393 – 394 data księgowania 14.01.2013 r. zapisano bez wskazania terminu płatności operację Wn 401 i Ma 201 w kwocie 150,00 zł za zakup wiązanki kwiatów, z rachunku Nr 3/01/2013 (dowód nr FA 8) wynika, że termin zapłaty przypada na 17.01.2013 r.,

- pod poz. 389 – 391 data księgowania 14.01.2013 r. zapisano bez wskazania terminu płatności operację Wn 401 i Ma 201 w kwocie 111,93 zł za zakup pieczętek – z faktury Nr 5/2013 z dnia 11.01.2013 r. (dowód nr FA 7) wynika, że termin zapłaty przypada na 25.01.2013 r.

Ponadto ustalono, że zapisy księgowe w dzienniku (prowadzonym przy użyciu komputera) nie zawierają danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisów, co narusza art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Udokumentowanie powyższych nieprawidłowości, tj. wyciąg zapisów z dziennika za miesiąc styczeń 2013 roku wraz z udokumentowaniem (dow. Nr FA 12, dow. Nr FA 11, FA 9, FA 8, FA 7) zawiera załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik Gminy. Z wyjaśnienia Inspektora w tej sprawie (załącznik nr 27 do protokołu kontroli) wynika, że *przy nanoszeniu dokumentów księgowych w programie komputerowym ewidencjonuje się dwie daty : datę księgowania dokumentu księgowego i datę terminu płatności zobowiązania. Program nie przewiduje rejestracji daty operacji gospodarczej. Przy sporządzaniu wydruku dziennika, drukowana jest tylko data księgowania dokumentu, natomiast data terminu płatności jest widoczna przy sporządzaniu wydruku przy opcji „Analiza zobowiązań i należności” Na rok 2013 nie wystawiano przez przeoczenie w programie księgowym funkcji przy wydruku dziennika dla osoby zlecającej generowanie wydruku. Nieprawidłowość tą usunięto na bieżąco i wydruk zawiera nazwisko osoby wykonującej operacje księgowe.*

Wyjaśnienie potwierdza nieprawidłowość.

Gm Gm

dy

f

3.1.3 Konta księgi głównej

Konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna) dla budżetu i dla jednostki budżetowej prowadzone są metodą komputerową zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Do kont księgi głównej prowadzona jest ewidencja analityczna w ujęciu systematycznym w formie wydruków komputerowych. W wyniku porównania sald kont księgi głównej 011, 013, 020, 130D, 130W, 201, 225 jednostki budżetowej z saldami kont ewidencji analitycznej według stanu na 31 sierpnia 2013 roku nie stwierdzono niezgodności.

3.1.4 Konta ksiąg pomocniczych

Kontrolą w powyższym zakresie objęto prowadzenie ewidencji analitycznej do kont syntetycznych budżetu (konta 222, 224, 240, 901 i 902) oraz jednostki budżetowej Urząd Gminy (konta 011, 013, 201, 221, 224, 401, 402, 403, 720, 800, 851).

W zakresie prowadzenia w 2013 roku kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) do kont syntetycznych jednostki – Urząd Gminy stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- do konta 800 „Fundusz jednostki” nie prowadzono ewidencji szczegółowej pozwalającej zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki,
- do konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” nie prowadzono ewidencji szczegółowej pozwalającej na wyodrębnienie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, a także wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. Nie prowadzenie ewidencji szczegółowej do poszczególnych kont ww. narusza zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Wymóg prowadzenia ewidencji szczegółowej do ww. kont wynika również z obowiązującej polityki rachunkowości (zarządzenie Nr 18/11 Wójta Gminy z dnia 24 marca 2011 roku).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik Gminy.

Z wyjaśnienia Inspektora w tej sprawie (załącznik nr 28 do protokołu kontroli) wynika, że ewidencja konta 800 „Fundusz jednostki” i konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w roku 2014 będzie prowadzona z podziałem kont według źródeł zwiększeń i zmniejszeń.

Wyjaśnienie potwierdza nieprawidłowość w zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej do ww. kont.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik Gminy.

Z wyjaśnienia Inspektora (załącznik nr 30 do protokołu kontroli) wynika, że *zaangażowania dokonywano na podstawie faktur, gdyż wcześniej nie otrzymywano umów, które byłyby podstawą do zaangażowania środków.*

Kserokopia przykładowego wydruku ewidencji konta 998 za miesiąc sierpień 2013 roku stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli.

3.2 Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

3.2.1 Ewidencja środków na rachunkach bankowych

Kontrolowana jednostka posiada jeden rachunek bankowy – konto 133 „Rachunek budżetu”. Urząd Gminy nie posiada w banku wyodrębnionego rachunku bankowego dla jednostki budżetowej, natomiast posiada wyodrębniony rachunek bankowy konto 130 do finansowania zadań inwestycyjnych. W systemie komputerowym zastosowano podział na: 130 Wydatki i 130 Dochody. Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130 winny być dokonywane na podstawie poleceń księgowania przygotowanych w oparciu o wyciągi bankowe, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a budżetem. Na przykładzie zapisów księgowych na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” (np. Wb. Nr 172 z dnia 02.09.2013 r, wpływy na kwotę 3.882,43 zł; wypłaty 0,00 zł, zaksięgowano w budżecie gminy na kontach Wn 133 Ma 222 kwotę 3.610,80 zł i Wn 133 Ma 901 kwotę 271,63 zł, natomiast w jednostce zaksięgowano na kontach: Wn 130 Ma 221 kwotę 3.882,43 zł zgodnie z klasyfikacją budżetową Wb Nr 173 z dnia 03.09.2013 r, wpływy na kwotę 42.652,00 zł, wypłaty na kwotę 22.010,43 zł zaksięgowano w budżecie gminy na kontach: Wn 133 Ma 222 kwotę 2.021,00 zł i Wn 133 Ma 901 kwotę 40.631,00 zł, natomiast w jednostce Urząd Gminy zaksięgowano na podstawie wyciągu na kontach Wn 130 Ma 221 kwotę 2.021,00 zł i Wn 130 Ma 720 kwotę 40.631,00 zł. Wypłaty z konta zaksięgowano na kontach: Wn 201 Ma 130 kwotę 21.819,05 zł, Wn 234 Ma 130 kwotę 183,88 zł, Wn 402 Ma 130 kwotę 7,50 zł) ustalono, że na koncie 133 zapisów dokonywano na podstawie wyciągów bankowych i dokumentów źródłowych załączonych do wyciągów bankowych, natomiast na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” zdarzenia ujmowano na podstawie wyciągów bankowych do konta 133 „Rachunek budżetu”, zamiast dokonywać tzw. powtórzonym zapisem, na podstawie ustalonych i wprowadzonych

Sh sum

Alh

f

do stosowania przez kierownika jednostki wewnętrznych dowodów księgowych (dowodów PK – Polecenia księgowania) przygotowanych w oparciu o wyciągi bankowe. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z zasadami funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu” określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, zgodnie z którymi zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Z wyjaśnienia Inspektora ds. księgowości budżetowej (załącznik nr 32 do protokołu kontroli) wynika, że w bieżącej działalności będą sporządzane zastępcze dowody PK na okoliczność zapisów księgowych do konta 130 zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Nr 18/11 z dnia 24 marca 2011 roku.

Kserokopie przykładowych wyciągów bankowych, tj. Wb Nr 172 z dnia 02.09.2013 r. i Wb Nr 173 z dnia 03.09.2013 r. wraz z dowodami źródłowymi oraz zapisy na koncie 130 stanowią załącznik nr 33 do protokołu kontroli.

Kserokopia wyciągu załącznika Nr 4 do zarządzenia Nr 18/11 Wójta Gminy z dnia 24 marca 2011 roku stanowi załącznik nr 34 do protokołu kontroli.

Kontrolą w zakresie zgodności w 2013 roku sald wykazanych na koncie 133 „Rachunek budżetu” z saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych, objęto zapisy w ewidencji księgowej na koniec miesiąca sierpnia, września i października 2013 roku.

Na podstawie kontroli wyciągów bankowych do rachunku budżetu, tj. Nr 171 z dnia 31.08.2013 r. (saldo 1.995.259,68 zł), Nr 192 z dnia 30.09.2013 r. (saldo 1.891.182,47 zł), Nr 215 z dnia 31.10.2013 r. (saldo 1.990.381,34 zł) ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych i wykazanymi w ewidencji księgowej budżetu na objęte sprawdzeniem okresy.

Kontrolą w zakresie zgodności ujmowania operacji w ewidencji księgowej budżetu (konto 133 „Rachunek budżetu”) z operacjami wynikającymi z wyciągów bankowych objęto zapisy na ww. koncie dokonane w 2013 roku na podstawie losowo wybranych nw. wyciągów bankowych:

a) konto 133 „Rachunek budżetu”

- WB Nr 163 z dnia 21.08.2013 roku (wpływy w kwocie 1.579,99 zł; wypłaty w kwocie 0,00 zł),
- WB Nr 160 z dnia 16.08.2013 r (wpływy w kwocie 15.438,69 zł; wypłaty w kwocie 0,00 zł),
- WB Nr 250 z dnia 20.12.2013 roku (wpływy w kwocie 522.667,37 zł; wypłaty w kwocie 235.404,36 zł).

W wyniku kontroli ustalono, że zachodzi zgodność zapisów na koncie 133 w ewidencji księgowej organu z zapisami ujętymi w powyższych wyciągach bankowych.

3.2.1.2 Ewidencja operacji bankowych w księgach rachunkowych jednostki (konto 135)

Konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Kontrolą w zakresie prawidłowości dokonywania zapisów w ewidencji księgowej na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” objęto operacje bankowe z nw. wyciągów bankowych:

- wyciąg bankowy Nr 58 z dnia 30.08.2013 r. – 111.391,84 zł,
- wyciąg bankowy Nr 63 z dnia 30.09.2013 r. – 108.747,93 zł,
- wyciąg bankowy Nr 71 z dnia 31.10.2013 r. – 114.259,73 zł.

Dokonano porównania zapisów operacji bankowych w ww. wyciągach bankowych z zapisami operacji bankowych ujętych w ewidencji na koncie 135 „Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Zapisy na koncie 135 wynikają z zapisów ww. wyciągów bankowych.

3.2.2 Ewidencja rozrachunków i rozliczeń

3.2.2.1 Zasada memoriału

Kontrolą w zakresie przestrzegania zasady memoriału oraz rzetelności, bezbłędności i bieżącego ewidencjonowania rozrachunków i rozliczeń objęto losowo wybrane operacje ujęte w księgach rachunkowych w miesiącu styczniu 2014 roku (dowód Nr FA 01072 poz. 23517, FA 01070 poz. 23513, FA 01074 poz. 23521, FA 01084 poz. 23559 dotyczące kosztów i uregulowania zobowiązań jednostki (konta zespołu 4, konto 201 i konto 130). W wyniku kontroli stwierdzono, że w księgach rachunkowych za 2013 rok ujęto wszystkie koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu płatności.

3.2.3 Ewidencja wybranych operacji w ewidencji Urzędu (m.in. rzeczowych aktywów trwałych, inwestycji, przychodów i kosztów, funduszu) – przestrzeganie zasad bieżącego prowadzenia ksiąg, ewidencji w porządku chronologicznym i systematycznym

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym obejmującym środki trwałe, pozostałe środki oraz zasady ewidencji w tym zakresie zostały określone w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 1/2006 Wójta Gminy z dnia 20 stycznia 2006 roku w sprawie instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Samborzec.

3.2.3.1 Ewidencja środków trwałych

W powyższym zakresie ustalono co następuje:

W Urzędzie Gminy ewidencja środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona jest syntetycznie i analitycznie na koncie 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” w programie komputerowym według grup klasyfikacji środków trwałych.

Prowadzona w Urzędzie Gminy ewidencja gminnego zasobu nieruchomości przez Inspektora ds. Rolnych, Gospodarki Gruntami i Gospodarki Komunalnej według stanu na 31.12.2013 roku nie jest kompletna (np. brak danych dotyczących nieruchomości oddanych w trwały zarząd i w wieczyste użytkowanie) i nie zawiera następujących danych w zakresie przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu - w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy, wskazania daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości, informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 1c pkt 4-7, w związku z art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ponadto ustalono, że w rejestrze gruntów komunalnych według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku ujęto działki, dla których nie określono wartości, co narusza art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składników aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. Rolnych, Gospodarki Gruntami i Gospodarki Komunalnej oraz Wójt Gminy.

Z wyjaśnienia złożonego przez Inspektora stanowiącego załącznik nr 35 do protokołu kontroli wynika, że ewidencja gminnego zasobu nieruchomości w zakresie przeznaczenia nieruchomości w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy zostanie uzupełniona. Data ostatniej aktualizacji rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, tj. 02.10.2009 r. Nie było zgłoszonych roszczeń do nieruchomości. Nie toczyło się postępowanie administracyjne i sądowe w stosunku do nieruchomości. Dane zostaną uzupełnione na bieżąco na podstawie stosownych dokumentów. Wartości działek przekazano do księgowości i będą uzupełniane na bieżąco.

Kserokopia wyciągu rejestru zasobu nieruchomości stanowi załącznik nr 36 do protokołu kontroli.

Z ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” wynika, że na dzień 1 stycznia 2013 r. wartość brutto majątku wyniosła 35.521.301,19 zł (wg B.O. na dzień 01.01.2013 r.).

W ciągu 2013 roku zaewidencjonowano następujące zmiany:

- zwiększenia ogółem wyniosły kwotę 47.619.542,12 zł,
- zmniejszenia ogółem wyniosły kwotę 35.858.456,93 zł.

Saldo środków trwałych na dzień 31.12.2013 r. według ewidencji księgowej (saldo Wn konta 011) wyniosło kwotę 47.282.386,38 zł i jest zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną w programie komputerowym STW.2.17 środki trwałe firmy „RADIX”.

Kontrolą objęto operacje gospodarcze dotyczące zwiększenia w stanie środków trwałych na podstawie nw. zapisów:

- a) pod datą 31 października 2013 roku ujęto zwiększenie stanu środków trwałych- przyjęcie na stan drogi gminnej Nr 373025T w miejscowości Kobierniki na kwotę 354.506,96 zł, zgodnie z dowodem OT Nr 22/2013 z dnia 31.10.2013 roku i protokołem końcowego odbioru zadania z dnia 06.09.2013 r., zaprzysiężowano na konto 011 pod datą 31 października 2013 roku poz. 19237 dowód PK Nr 508,
- b) pod datą 31 października 2013 roku ujęto zwiększenie stanu środków trwałych – przyjęcie na stan drogi gminnej w miejscowości Gorzyczany – Piaski o długości 925 m na kwotę 214.900,70 zł zgodnie z dowodem OT Nr 23/2013 z dnia 31.10.2013 roku oraz protokołem końcowego odbioru zadania z dnia 06.09.2013 r., w księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujęto w miesiącu październiku 2013 roku pod poz. 19235 dowód PK Nr 508,
- c) pod datą 26 sierpnia 2013 roku ujęto zwiększenie stanu środków trwałych – przyjęcie na stan środka trwałego pn. Sieć wodociągowa dotycząca zadania pn „Przebudowa sieci wodociągowej wraz z budową studni bisowych i zbiornikiem wody surowej w miejscowości Szewce” na łączną kwotę 933.643,84 zł zgodnie z dowodem OT Nr 8-12/2013 z dnia 26.08.2013 roku, podczas gdy odbiór końcowy zadania nastąpił w dniu 10.01.2013 roku, opinia sanitarna została wydana dnia 12.03.2013 roku. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujęto w miesiącu sierpniu 2013 r. poz 55 dowód PK Nr 10, tj. z opóźnieniem około 5 miesięcy od daty przekazania środka trwałego do użytkowania.
- d) pod datą 29 listopada 2013 roku ujęto zwiększenie stanu środków trwałych tj. „Przebudowa drogi dojazdowej w miejscowości Bogoria Skotnicka, utwardzenie drogi w miejscowości Szewce” na kwotę ogółem 21.000,00 zł., zgodnie z dowodem OT Nr 24-25/2013 z dnia 29.11.2013 roku, odbiór robót końcowy zadania nastąpił w dniu

17 października 2013 roku, w księgach rachunkowych ujęto w miesiącu listopadzie 2013 roku dowód PK Nr 14 z dnia 29.11.2013 roku, poz. 121 i 123.

W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych w 2013 roku stwierdzono, że w miesiącu sierpniu na koncie 011 „Środki trwałe” w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (Inwestycje)” ujęto operacje gospodarcze dotyczące zwiększenia stanu środków trwałych na łączną kwotę 933.643,84 zł uzyskanych w wyniku zakończonych inwestycji pn. „Przebudowa sieci wodociągowej wraz z budową studni bisowych i zbiornikiem wody surowej w miejscowości Szewce” i przekazanych do użytkowania protokołem odbioru końcowego w dniu 10.01.2013 roku. Dowody OT przyjęcia środka trwałego sporządzono ze znaczną zwłoką (w dniu 26.08.2013 roku, natomiast opinia sanitarna została wydana w dniu 12.03.2013 roku), tj. po upływie około 5 miesięcy od daty przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy.

Z wyjaśnienia złożonego przez Inspektora ds. księgowości budżetowej pełniącej obowiązki Skarbnika (załącznik nr 37 do protokołu kontroli) wynika, że *zakończona inwestycja pn. „Przebudowa sieci wodociągowej wraz z budową studni bisowych i zbiornika wody surowej w miejscowości Szewce” przyjęto na stan z opóźnieniem, ponieważ nie otrzymano w terminie dokumentu PT z Referatu Planowania Przestrzennego i Inwestycji.*

Kserokopie protokołu odbioru końcowego zadania pn. „Przebudowa sieci wodociągowej wraz z budową studni bisowych i zbiornikiem wody surowej” z dnia 10.01.2013 r., dowodu OT od Nr 8 do Nr 12/2013 z dnia 26.08.2013 r. oraz zapisy na koncie 011, stanowią załącznik nr 38 do protokołu kontroli.

Zmiany w stanie środków trwałych (objęto zmniejszenia na przykładzie operacji ujętych pod datami: 26.08.2013 r. – kwota 933.643,84 zł, dotyczy przekazania środka trwałego pn. „Przebudowa sieci wodociągowej wraz z budową studni bisowych i zbiornikiem wody surowej w miejscowości Szewce” Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Samborcu, protokołem przekazania środka trwałego PT Nr 1, 3, 4, 5, i 6 z dnia 26.08.2013 roku, wyksięgowano z konta 011 w miesiącu sierpniu 2013 r. poz. 57 PK Nr 10 z dnia 26.08.2013 roku, kwota 106.200,00 zł dotyczy przekazania środka trwałego pn. „Przebudowa budynku internatu na przedszkole czterodziałowe”, który zgodnie protokołem PT Nr 2/2013 z dnia 26.08.2013 roku został przekazany dla Zespołu Placówek Oświatowych w Chobrzeżanach).

Gm gmu

Agg

8

W wyniku kontroli ustalono, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzono, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym w kwotach wynikających z protokołów przekazania środka trwałego PT.

Z ewidencji księgowej konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wynika, że na dzień 1 stycznia 2013 roku wartość brutto wyniosła 638.113,52 zł, (wg BO na dzień 01.01.2013 r.).

W ciągu 2013 roku zaewidencjonowano następujące zmiany:

- zwiększenia na kwotę 105.260,04 zł,
- zmniejszenia na kwotę 41.888,62 zł.

Saldo pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2013 r. wynosiło 701.484,94 zł i było zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną w komputerze.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych w księdze głównej jednostki na podstawie nw. dowodów księgowych o największych wartościach:

- Faktura VAT Nr KIE/0052/01/13/FVS z dnia 25.01.2013 r. zakup 6 szt. Helmu strażackiego VELCAN CALISIA na kwotę 3.600,00 zł, zaewidencjonowano w księgach rachunkowych w miesiącu styczniu 2013 r. na koncie 013, poz. 1399 dow. Nr FA 47, WB Nr 0028 z dnia 08.02.2013 r., Faktura wpłynęła do UG w dniu 28.01.2013 r.
- Faktura VAT 251/02/2013 z dnia 13.02.2013 r. zakup doposażenia do gminnego magazynu przeciwpowodziowego na kwotę 5.596,50 zł, zaewidencjonowano na koncie 013 w miesiącu lutym, faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 13.02.2013 r., zapłacono WB Nr 0036 z dnia 20.02.2013 r. poz. 2775 dowód Nr FA 90,
- Faktura VAT 252/02/2013 z dnia 13.02.2013 r. zakup doposażenia jednostek OSP na łączną kwotę 14.649,12 zł., zaewidencjonowano na koncie 013 poz. 3143, dowód FA 115, Faktura wpłynęła 13.02.2013 r, zapłaty dokonano WB Nr 0040 z dnia 26.02.2013 r.,
- Faktura VAT Nr 0261/FH/13 z dnia 29.03.2013 r. zakup sprzętu komputerowego na potrzeby Urzędu na kwotę 10.485,00 zł, zaewidencjonowano na koncie 013 poz. Nr 5473 dow. Nr FA 211, zapłacono WB Nr 0069 z dnia 05.04.2013 roku.

Na przykładzie ww. zapisów operacji na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” stwierdzono, że faktury dotyczące kosztów zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego którego dotyczą.

Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych

Z prowadzonej w 2013 roku ewidencji konta 071 „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” wynika, że:

- wartość umorzenia na dzień 01.01.2013 roku wynosiła 11.655.861,73 zł,
- zwiększenie umorzenia środków trwałych w 2013 roku wynosiło 1.560.465,40 zł,
- naliczona amortyzacja roczna za 2013 rok wyniosła 1.560.465,40 zł,
- zmniejszenie umorzenia środków trwałych w 2013 r. wyniosło 253.811,95 zł.

Saldo umorzenia środków trwałych na dzień 31.12.2013 roku wynosiło 12.962.515,18 zł i jest zgodne z zapisami umorzenia w tabelach amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości zastosowanej stawki procentowej amortyzacji ustalonej w załączniku Nr 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dla zestawów komputerowych, kserokopiarek, budynków biurowych, budynków mieszkalnych i budowli. Kontrola w ww. zakresie nie stwierdziła nieprawidłowości. Stawki procentowe amortyzacji wynosiły odpowiednio 30%, 30 %, 2,5%, 2,5 %, 4,5 %.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w systemie komputerowym firmy „RADIX” syntetycznie na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” oraz analitycznie w kartotekach prowadzonych komputerowo z wyszczególnieniem zakupionych licencji. Z ewidencji księgowej konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” wynika, że na dzień 1 stycznia 2013 roku wartość wyniosła 204.755,58 zł, (wg. BO na dzień 01.01.2013 r.). Na przestrzeni 2013 roku wystąpiły zwiększenia z tytułu zakupu licencji na kwotę 24.974,15 zł oraz zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 9.488,05 zł.

Saldo konta 020 na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniosło 220.241,68 zł i jest zgodne z ewidencją analityczną konta 020 prowadzoną w księdze inwentarzowej w komputerze.

W powyższym zakresie kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości.

Ewidencja nakładów inwestycyjnych

Do ewidencjonowania i rozliczenia kosztów inwestycji prowadzone jest konto 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)”.

Ewidencja analityczna do konta 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” prowadzona techniką komputerową umożliwia wyodrębnienie poszczególnych zadań inwestycyjnych,

Sm gur

tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Na podstawie ewidencji syntetycznej konta 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)” ustalono:

- | | |
|---|------------------|
| - wartość inwestycji rozpoczętych na dzień 01.01.2013 r. | 1.784.045,71 zł, |
| - zwiększenie nakładów w ciągu roku | 1.401.538,27 zł, |
| - rozliczone inwestycje przekazane do użytkowania (środki trwale) | 2.216.362,97 zł. |

Stan inwestycji rozpoczętych na dzień 31.12.2013 r. wynosił 969.221,01 zł.

W wyniku weryfikacji salda konta 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo konta 080 wykazywało poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji dla 4 zadań inwestycyjnych.

3.2.4 Rozrachunki budżetu

Kontrolą w powyższym zakresie objęto konta :

- 224 „Rozrachunki budżetu” (na przykładzie zapisów w 2013 roku dotyczących rozrachunków z Ministerstwem Finansów z tytułu wpływu środków z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – analityka konta 224 MF),
- 240 „Pozostałe rozrachunki” (na przykładzie zapisów dokonanych w miesiącu styczniu 2014 roku – rozrachunki dotyczące odsetek od rachunku bankowego).

W wyniku powyższej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia zapisów na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” dotyczących ewidencji rozrachunków z Ministerstwem Finansów z tytułu wpływu środków z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

3.2.5 Rozrachunki Urzędu

Kontrolą objęto prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych 201, 221, 225, 229, 231, ewidencji księgowej Urzędu Gminy w 2013 roku.

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazuje saldo należności po stronie Wn na kwotę 122,07 zł i po stronie Ma zobowiązania na łączną kwotę 93.389,74 zł, wynikające z 17 faktur, (17 kontrahentów) które zostały ujęte w kosztach miesiąca grudnia 2013 roku z terminem płatności i realizacją w miesiącu styczniu 2014 roku. Na podstawie objętych kontrolą zapisów ewidencji analitycznej konta 201 za miesiąc grudzień 2013 roku dotyczących zobowiązań ujętych w ewidencji na podstawie faktur:

- Faktura VAT Nr 20/01/2013 z dnia 12.12.2013 roku za usługi weterynaryjne na kwotę 3.329,99 zł, faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 10.01.2014 roku, dowód Nr FA 1074 w dzienniku Główna, ujęto w koszty w miesiącu grudniu 2013 r. poz. 23521,
- Faktura VAT Nr 079/20112/9513088 z dnia 03.01.2014 roku za zakup zestawu komputerowego na kwotę 7.500,00 zł, faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 07.01.2014 roku, dowód Nr 4879, w koszty ujęto w miesiącu grudniu pod poz. 1,
- Faktura VAT Nr 41463/G 0400/05/5FAK/P/12/13 z dnia 07.01.2014 roku za przesyłki pocztowe na kwotę 5.308,95 zł, faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 10.01.2014 roku, dowód Nr FA 001070, w koszty ujęto w miesiącu grudniu 2013 roku poz. dz. Nr 23513,
- Faktura VAT Nr M257093298 z dnia 31.12.2013 r. za oświetlenie uliczne na kwotę 3.789,98 zł, faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 21.01.2014 roku, dowód Nr FA 01086 w koszty ujęto w miesiącu grudniu 2013 roku poz. dz. 23563.

Stwierdzono, że na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmowano wyłącznie faktury dotyczące dostaw i usług. Do ksiąg rachunkowych miesiąca grudnia 2013 roku wprowadzono operacje dotyczące tego okresu, tj. zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zobowiązania regulowane były w terminach określonych na fakturach. Konta rozrachunkowe prowadzone są według podziałek klasyfikacji budżetowej. Faktury zawierają stwierdzenia kontroli pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zawierają podpisy osób upoważnionych do zapłaty.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

- Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazuje dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności na kwotę 655.264,65 zł oraz saldo Ma oznacza stan zobowiązań na kwotę 11.916,80 zł (nadpłaty).

W skład salda Wn (konta 221) wchodzi należności dotyczące dochodów budżetowych z tytułu podatków i opłat oraz należności z tytułu umów najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych. Szczegółowe ustalenia w zakresie prowadzenia ewidencji przypisów i odpisów na koncie 221 są opisane w dalszej części protokołu kontroli.

- Konto 225 „Rozrachunki z budżetami” wykazuje saldo po stronie Ma zobowiązania z tytułu naliczonego podatku od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 rok na kwotę 10.547,00 zł oraz z tytułu podatku VAT za miesiąc grudzień 2013 r. na kwotę 1.040,00 zł. Zapłaty z tytułu podatku VAT na kwotę 1.040,00 zł dokonano w dniu 16.01.2014 r. Wb Nr 0010.

- Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” wykazuje saldo po stronie Ma zobowiązania z tytułu naliczonych składek ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego

hm sum

Ag

J

za 2013 rok na łączną kwotę 50.962,74 zł., z terminem zapłaty do 31.03.2014 roku, zapłaty dokonano w dniu 31.01.2014 r. Wb Nr 00011.

- Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykazuje saldo po stronie Ma zobowiązania wobec pracowników z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 rok na łączną kwotę 83.997,70 zł, z terminem wypłaty do dnia 31.03.2013 roku. Wypłaty dokonano w dniu 20.01.2014 roku. Wb Nr 00012.

4. Sprawozdania finansowe Urzędu

(Kontrolowała Genowefa Sobczyk)

Na dzień 31 grudnia 2012 roku, tj. na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych kontrolowana jednostka sporządziła bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdanie finansowe obejmujące bilans jednostki budżetowej Urząd Gminy, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki. Bilans z wykonania budżetu Gminy Samborzec został sporządzony w dniu 21 marca 2013 roku na właściwym formularzu określonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Sprawozdanie finansowe Urzędu Gminy zostało sporządzone w dniu 27 marca 2013 roku, tj. z zachowaniem terminu ustalonego w § 24 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz zawiera informacje w zakresie ustalonym w załącznikach nr 5, 7 i 8 do tego rozporządzenia.

Powyższe sprawozdania zostały podpisane przez Skarbnika Gminy oraz Wójta jako kierownika jednostki.

Kontrolę powyższą przeprowadzono w zakresie wykazania danych wynikających z ewidencji księgowej organu i jednostki Urzędu Gminy w kolumnach „stan na koniec roku” w sprawozdaniach:

- bilans z wykonania budżetu Gminy sporządzony na dzień 31.12.2012 roku (kompletnie),
- bilans jednostki sporządzony na dzień 31.12.2012 roku (kompletnie),
- rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2012 roku (pozycje: A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej, A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych, B.I. Amortyzacja, B.II. Zużycie materiałów i energii, B.III. Usługi obce, B.IV. Podatki i opłaty, B.V. Wynagrodzenia, B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników, B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe, B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu, B.X. Pozostałe obciążenia, G. Przychody finansowe, H. Koszty finansowe). Ze względu na brak ewidencji szczegółowej do konta 800

„Fundusz jednostki” odstąpiono od sprawdzenia danych w sprawozdaniu zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzonym na dzień 31.12.2012 roku.

W wyniku porównania danych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu Gminy Samborzec, i bilansie jednostki Urząd Gminy z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej organu i jednostki według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31.12.2012 r. w kolumnie „Stan na koniec roku” niezgodnie z treścią ekonomiczną wykazano w Pasywach w poz. I.1.2 „Zobowiązania wobec budżetów” kwotę 444.345,00 zł saldo konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, zamiast kwoty 417,95 zł (saldo konta 224 „Rozrachunki budżetu”), różnica wynosi 443.927,05 zł,

- w poz. I.1.3 „Pozostałe zobowiązania” wykazano kwotę 1.015,15 zł (saldo konta 224 i 240) zamiast kwoty 597,20 zł (saldo konta 240), różnica wynosi 417,95 zł,

- w poz. III. „Inne pasywa” wykazano kwotę 0,00 zł zamiast kwoty 444.345,00 zł i dotyczy salda konta 909 „Rozliczenia między okresowe”.

b) W bilansie jednostki Urząd Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2012 roku niezgodnie z treścią ekonomiczną wykazano w Pasywach w poz. II. 5 „Pozostałe zobowiązania” kwotę 18.105,19 zł (saldo konta 221 i 234) zamiast kwoty 18.081,73 zł (saldo konta 221 i 234), różnica wynosi 23,46 zł,

- poz. II. 6 „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)” wykazano kwotę 13.656,01 zł, zamiast kwoty 13.679,47 zł, różnica wynosi 23,46 zł i dotyczy salda konta 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Z wyjaśnienia złożonego przez Inspektora ds. księgowości budżetowej pełniącej obowiązki Skarbnika (załącznik nr 39 do protokołu kontroli) wynika, że w *sprawozdaniach finansowych w bilansie budżetu i bilansie jednostki pomyłkowo wykazano kwoty zobowiązania wobec budżetu i inne zobowiązania przez błędne wpisanie danych w inne rubryki bilansu niż wymaga wzór.*

Kserokopie: bilansu z wykonania budżetu j. s. t. sporządzonego na dzień 31.12.2012 r. wraz z zestawieniem obrotów i sald na dzień 31.12.202 r, bilansu jednostki Urząd Gminy sporządzonego na dzień 31.12.2012 r. wraz z zestawieniem obrotów i sald na dzień 31.12.2012 r. stanowią załącznik nr 40 do protokołu kontroli.

Gh sum

Agg *f*

5. Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych

(Kontrolowała Genowefa Sobczyk)

5.1 Sprawozdania jednostkowe

Kontrolą w powyższym zakresie objęto sprawozdania jednostkowe Urzędu Gminy:

- Rb-27S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku (sporządzone 10.01.2014 r.),
- Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku (korekta Nr 1 z dnia 14.02.2014 r.),
- Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku, (korekta Nr 1 z dnia 17.02.2014 r.),
- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2013 roku, sporządzone 27.01.2014 roku,
- Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2013 roku, sporządzone 19.02.2014 roku,
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku, sporządzone 19.02.2014 roku,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2013 roku, (korekta Nr 1 z dnia 14.02.2014 r.),
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2013 roku, sporządzone 31.01.2014 roku (negatywne),
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej według stanu na koniec IV kwartału 2013 roku, sporządzone 30.01.2014 roku (negatywne),
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych według stanu na koniec IV kwartału 2013 roku, sporządzone 30.01.2014 roku (negatywne).

Przedmiotem kontroli były ww. sprawozdania oraz ewidencja księgowa.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach (wyszczególnienie prób kontrolnych zawarto w poniższych ustaleniach kontroli) z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej oraz terminowości złożenia sprawozdań po upływie okresu sprawozdawczego.

Ustalenia kontroli:

- a) W wyniku sprawdzenia danych w zakresie dochodów wykonanych (kolumna 7)

wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym (sporządzone dnia 10.01.2014 roku) sporządzonym za miesiąc grudzień 2013 roku, Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku - w podziałkach klasyfikacji budżetowej: dział 010 (kompletnie), dział 600 (kompletnie), dział 700 (kompletnie), dział 750 (kompletnie), dział 751 (kompletnie), dział 756 (kompletnie), dział 758 (kompletnie), dział 852 (kompletnie), dział 853 (kompletnie), dział 900 (kompletnie) ustalono, że dane ujęte w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (analityka do konta 130D „Dochody” według podziałek klasyfikacji budżetowej).

b) W wyniku sprawdzenia danych w zakresie dochodów wykonanych (kolumna 7), dochodów otrzymanych (kolumna 8), saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty ogółem (kolumna 9), saldo końcowe zaległości (kolumna 10), saldo końcowe nadpłat (kolumna 11), wykazanych w rocznym sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, (korekta Nr 1 z dnia 14.02.2014 roku) - w podziałkach klasyfikacji budżetowej: dział 010 (kompletnie), dział 600 (kompletnie), dział 700 (kompletnie), dział 750 (kompletnie), dział 751 (kompletnie), dział 754 (kompletnie), 756 rozdział 75615 (kompletnie), rozdział 75616 (kompletnie), dział 801 (kompletnie) ustalono, że dane ujęte w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (analityka do kont jednostki: 130 „Dochody”, i 221 według podziałek klasyfikacji budżetowej).

c) W wyniku sprawdzenia danych w zakresie wydatków wykonanych (kolumna 6) oraz zobowiązań ogółem (kolumna 7) wykazanych w rocznym sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Urzędu Gminy z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku, (korekta Nr 1 z dnia 17.02.2014 roku) w podziałkach klasyfikacji budżetowej: dział 010 (kompletnie), dział 600 (kompletnie), dział 700 (kompletnie), dział 750 (kompletnie), dział 751 (kompletnie), dział 754 (kompletnie), dział 900 (kompletnie) dział 921 (kompletnie) ustalono, że dane ujęte w sprawozdaniu w zakresie wydatków wykonanych są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (analityka do konta 130 „Wydatki” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków) i w zakresie zobowiązań ogółem są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (analityka do kont 201, 225, 231, 229 i 234, według podziałek klasyfikacji budżetowej).

d) W wyniku sprawdzenia danych w zakresie wykonania wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wykazanych w sporządzonym

27.01.2014 roku kwartalnym sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2013 roku (rozdział 01095 paragrafy 4110, 4170, 4300, 4430, rozdział 75011; rozdział 75101) ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (analitka do konta 130 „Wydatki” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków).

e) W wyniku sprawdzenia danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2013 roku, sporządzonym 19.02.2014 roku ustalono, że dane te wynikają z ewidencji księgowej (konta 133, 909).

f) W wyniku sprawdzenia danych wykazanych w kolumnie 3 w kwartalnym sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku, sporządzonym 19 lutego 2014 roku ustalono, że dane te (wiersz A1. Dochody bieżące w kwocie 22.367.741,58 zł, wiersz A2. Dochody majątkowe w kwocie 2.694.603,17 zł, wiersz B1. - Wydatki bieżące w kwocie 18.772.818,77 zł, wiersz B2. - Wydatki majątkowe w kwocie 2.407.379,67 zł, D1. Przychody ogółem 779.390,78 zł, wiersz D17. - Inne źródła w kwocie 779.390,78 zł, wiersz D2. Rozchody ogółem w kwocie 2.300.000,00 zł) wynikają z ewidencji księgowej (konta 901, 902 i 134).

g) W wyniku sprawdzenia danych wykazanych w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2013 roku (kolumna 2 „kwota należności ogółem” – wiersz Nr 4, wiersz N4.1, wiersz N4.2. i wiersz N5), sporządzonym 31 stycznia 2014 roku ustalono, że dane te wiersz N4. - należności wymagalne – w kwocie 488.977,00 zł, wiersz N5. - pozostałe należności w kwocie 24.580,41 zł) wynikają z ewidencji księgowej (analitka do konta 201, 221, 240) i są zgodne z analogicznymi danymi wykazanymi w kolumnie 10 jednostkowego sprawozdania rocznego Rb-27S Urzędu Gminy za 2013 rok.

h) Kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2013 roku, sporządzone 19 lutego 2014 roku (kolumna 2 kwota zadłużenia ogółem – 5.200.000,00 zł) dane wynikają z ewidencji konta 134.

i) Sporządzone 30.01.2014 roku roczne sprawozdanie Rb-UN sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej według stanu na koniec IV kwartału 2013 roku jest sprawozdaniem negatywnym (kontrolowana jednostka nie emitowała papierów wartościowych i nie posiada należności z tego tytułu).

j) Roczne sprawozdanie uzupełniające Rb-UZ o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych

według stanu na koniec 2013 roku, sporządzone 19.02.2014 roku wykazuje zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 5.200.000,00 zł (analityka konta 134).

k) Kontrola w zakresie terminowości złożenia objętych sprawdzeniem sprawozdań po upływie okresu sprawozdawczego nie wykazała nieprawidłowości.

5.2 Sprawozdania zbiorcze

Kontrolą w powyższym zakresie objęto sprawozdania zbiorcze Gminy Samborzec za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, (sporządzone 19.02.2014 roku),
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, (sporządzone 19.02.2014 roku).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach zbiorczych z danymi wykazanymi za ten sam okres w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Gminy i gminnych jednostek organizacyjnych, tj.:

- jednostkowe sprawozdanie Urzędu Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku, (Korekta Nr 1 z dnia 14.02.2014 r.),
- jednostkowe sprawozdanie Ośrodka Pomocy Społecznej Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 roku (sporządzone dnia 27.01.2014 r.),
- jednostkowe sprawozdanie Zespołu Placówek Oświatowych w Chobrzeżanach (Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku (sporządzone w dniu 27.01.2014 r.)
- jednostkowe sprawozdanie Zespołu Publicznych Placówek Oświatowych Publiczna Szkoła Podstawowa w Samborcu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku (sporządzone w dniu 27.01.2014 roku).
- jednostkowe sprawozdanie Zespołu Obsługi Jednostek Organizacyjnych Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku (sporządzone w dniu 27.01.2014 roku)
- jednostkowe sprawozdanie Urzędu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku, sporządzone w dniu 19.02.2014 roku,
- jednostkowe sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nw.

jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku:

- Ośrodka Pomocy Społecznej w Samborcu (sporządzone w dniu 31.01.2014 r.),
- Zespołu Placówek Oświatowych w Chobrzeżanach (sporządzone w dniu 31.01.2014 r.),
- Zespołu Publicznych Placówek Oświatowych Publiczna Szkoła Podstawowa w Samborcu (sporządzone w dniu 31.01.2014 r.),
- Zespołu Obsługi Jednostek Organizacyjnych Gminy (sporządzone w dniu 28.01.2014 r.)

Ustalenia kontroli:

a) W wyniku porównania danych wykazanych w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S za 2013 rok z wykonania planu dochodów budżetowych ww. jednostek organizacyjnych, tj. Urzędu Gminy, Zespołu Placówek Oświatowych w Chobrzeżanach, Zespołu Publicznych Placówek Oświatowych, Publicznej Szkoły Podstawowej w Samborcu, Zespołu Obsługi Jednostek Organizacyjnych Gminy, a sprawozdaniem zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (sporządzonym 19.02.2014 roku), kolumna 4 – Plan (po zmianach), kolumna 5 – Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy), kolumna 7 – Dochody wykonane (wpływy minus zwroty), kolumna 8 – Dochody otrzymane (kompletnie) nie stwierdzono rozbieżności.

b) W wyniku porównania danych wykazanych przez Gminę w podziałkach klasyfikacji budżetowej: działy 010, 400, 600, 630, 700, 720, 750, 751, 754, 757, 758, 801, 851, 852, 853, 854, 900, 921 i 926 w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S kolumny 4, 5, 6, 7 z danymi w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S za ten sam okres sprawozdawczy nie ustalono rozbieżności.

6. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji zostały określone w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Samborzec stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 1/2006 Wójta Gminy z dnia 20.01.2006 roku.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto przestrzeganie terminów, metod i częstotliwości przeprowadzenia nw. inwentaryzacji oraz jej rozliczenia, tj.:

- druków ścisłego zarachowania,
- gotówki w kasie,
- środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- należności i zobowiązań wykazanych na kontach zespołu „2” (konta: 201, 221, 222, 225,

229, 231, 234, 240),

- środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, w tym gruntów i budowli,
- salda konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- finansowy majątek trwały – saldo konta 030.

W wyniku kontroli ustalono:

Zgodnie z zarządzeniem Nr 85 Wójta Gminy z dnia 17.12.2013 roku na dzień 31 grudnia 2013 roku powołany zespół spisowy przeprowadził następujące rodzaje inwentaryzacji wg niżej podanych metod:

- druków ścisłego zarachowania drogą spisu ich ilości z natury, co potwierdzają arkusze spisu z natury inwentaryzacji przeprowadzonej w dniu 31.12.2013 roku. Z protokołu rozliczenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania wynika, że stwierdzone ilości w spisie z natury są zgodne ze stanem wykazanym w księdze druków ścisłego zarachowania prowadzonej przez Referat Planowania i Finansów,

- inwentaryzację gotówki w kasie Urzędu Gminy przeprowadzono drogą spisu z natury w dniu 31.12.2013 roku. Rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił „0” zł i był zgodny z saldem konta 101 „Kasa” na dzień 31.12.2013 roku,

- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych (konto 130, 133, 135, 139) dokonano w formie potwierdzenia sald wykazanych przez bank z ewidencją księgową Urzędu i drogą weryfikacji, protokół z weryfikacji środków na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2013 roku sporządzony został w dniu 15.01.2014 roku. Wykaz rachunków bankowych oraz sald na dzień 31.12.2013 r. stanowi załącznik nr 41 do protokołu kontroli.

- należności i zobowiązań na kontach rozrachunkowych zespołu „2” (konto: 201, 221, 222, 225, 229, 231, 234, 240) dokonano zarówno w drodze potwierdzenia sald przez 4 kontrahentów (konto 201) na kwotę 43.784,08 zł, jak i ich weryfikacji realnej wartości. Protokół z weryfikacji sald i powiązania z odpowiednimi dokumentami z ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2013 roku sporządzony został w dniu 03.03.2014 roku. Zestawienie należności i zobowiązań na dzień 31.12.2013 r. stanowi załącznik nr 42 do protokołu kontroli.

Na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (inwestycje) – weryfikacji sald kont 020 i 080 na dzień 31 grudnia 2013 roku sporządzone zostały protokoły weryfikacji sald i dokonano porównania ich z odpowiednimi dokumentami z ksiąg rachunkowych w dniu 12.03.2014 roku.

Inwentaryzację konta 080 na dzień 31.12.2013 r. na kwotę 969.221,01 zł przeprowadzono w drodze weryfikacji. Z protokołu weryfikacji sporządzonego w dniu 14.03.2014 r. wynika,

gh sum

Agg *f*

że dotyczy on 4 zadań inwestycyjnych, których salda zostały porównane z odpowiednimi dokumentami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

- środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony (w tym gruntów i budowli, w tym drogi i inne trudno dostępne budowle) – protokół weryfikacji z dnia 12.03.2014 roku.

Kontrola w powyższym zakresie wykazała, że inwentaryzacja gruntów i budowli przeprowadzona w formie weryfikacji stanu ewidencyjnego na dzień 31 grudnia 2013 roku spełnia wymogi prawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji, ponieważ dokonano porównania danych ksiąg rachunkowych (ewidencji analitycznej do konta 011 w zakresie gruntów i budowli) z odpowiednimi dokumentami (ewidencją gminnego zasobu nieruchomości) i weryfikacji wartości tych składników.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzono metodą spisu z natury według stanu na 31 grudnia 2011 roku.

Na podstawie zarządzenia Nr 130/2011 Wójta Gminy z dnia 22 listopada 2011 roku „w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Samborzec” powołano komisję inwentaryzacyjną, oraz zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej na dzień 31 grudnia 2011 roku składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Samborcu. Spis z natury przeprowadzono w dniach od 05.12.2011 r. do 30.12.2011 roku.

W zakresie udokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych objęto nw. arkusze spisowe od Nr 1ŚT do Nr 30ŚT oraz pozostałe środki trwałe od Nr 1 do Nr 46.

Na podstawie arkuszy spisu z natury o numerach: 1ŚT – 19ŚT, Nr 22ŚT, Nr 24ŚT, Nr 26ŚT, Nr 30ŚT stwierdzono, że inwentaryzacją drogą spisu z natury przeprowadzoną w dniach od 05.12.2011 r. do 30.12.2011 r. objęto składniki majątku podlegające inwentaryzacji w drodze weryfikacji, tj. grunty, drogi i trudno dostępne budowle (boiska sportowe, place, parki, parkingi, chodniki, mosty, zbiorniki na wodę, ogrodzenia, oświetlenie uliczne, dokumentacja kanalizacji) na łączną kwotę 27.081.338,15 zł, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym właściwą metodą inwentaryzacji dla tych składników jest weryfikacja – porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości tych składników.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Skarbnik oraz Wójt Gminy. Z wyjaśnienia Wójta Gminy stanowiącego załącznik nr 43 do protokołu kontroli wynika, że *wskutek niepoprawnej interpretacji przepisów składniki majątku podlegające inwentaryzacji w drodze weryfikacji zostały spisane poprzez spis z natury. W dalszej pracy inwentaryzacja składników trudno dostępnych będzie stosowana metodą weryfikacji.*

Złożone wyjaśnienie potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość.

Kserokopia zarządzenia Nr 130/2011 Wójta Gminy z dnia 22 listopada 2011 roku, przykładowe niektóre arkusze spisu z natury od Nr 1ŚT do Nr 19ŚT, Nr 22ŚT, Nr 24ŚT, Nr 26ŚT, Nr 30ŚT oraz wydruk ewidencji konta 011 na dzień 31.12.2011 r., zestawienie rozliczenia inwentaryzacji stanowią załącznik nr 44 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie sporządzone arkusze spisu z natury zawierają wycenę składników inwentarzowych oraz ich wartości. Z przedstawionego rozliczenia środków trwałych o wartości 32.837.996,36 zł i pozostałych środków trwałych o wartości 563.935,05 zł objętych inwentaryzacją oraz porównania ich stanu rzeczywistego ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej konta 011 – 32.837.996,36 zł i 013 – 563.935,05 zł nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Stwierdzone nieprawidłowości nie są przedmiotem postępowania karnego, postępowania w sprawie o wykroczenie, postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe albo wykroczenie skarbowe. Wspólne oświadczenie Skarbnika i Wójta Gminy w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 45 do protokołu kontroli.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

(Kontrolowała Genowefa Sobczyk)

1. Uchwała budżetowa

Rada Gminy Samborzec uchwałą Nr XXXIV/173/2013 z dnia 22 stycznia 2013 roku uchwaliła budżet Gminy na 2013 rok. W uchwale ustalono dochody budżetu Gminy w wysokości 24.965.000,00 zł oraz wydatki w wysokości 23.365.000,00 zł. Budżet po zmianach na dzień 31 grudnia 2013 roku przedstawiał się następująco:

	Plan	Wykonanie
Dochody ogółem	27.399.859,11 zł	25.062.344,75 zł
Wydatki ogółem	25.831.744,89 zł	21.180.198,44 zł.

W wyniku kontroli ewidencji zapisów księgowych na koncie 991 i 992 za miesiąc czerwiec i lipiec 2013 roku ustalono, że była prowadzona ewidencja dochodów i wydatków na kontach pozabilansowych 991 „Planowane dochody budżetu” i 992 „Planowane wydatki budżetu”, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Gm sam

Agg

J

2. Plan finansowy jednostki

Uchwałą Nr XXXIV/173/2013 Rady Gminy z dnia 22 stycznia 2013 roku „w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Samborzec na 2013 rok” opracowano plan finansowy Urzędu Gminy w Samborcu oraz plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2013 rok w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków, zgodnie z załącznikami Nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Kontrolę planu finansowego Gminy za 2013 rok przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości dokonywanych zmian w planie finansowym w miesiącu czerwcu i lipcu 2013 roku,
- ujęcia planu finansowego wydatków budżetowych w ewidencji księgowej w sposób zgodny z zasadami określonymi w ZPK.

W wyniku kontroli ustalono, że plan dochodów i wydatków budżetowych został sporządzony w szczególności dział, rozdział, paragraf. Kontrola w zakresie prawidłowości dokonywania zmian w planie finansowym budżetu Gminy wprowadzonych w miesiącu czerwcu 2013 r. zarządzeniem Nr 37/13 Wójta Gminy z dnia 07.06.2013 r., uchwałą Nr XXXIX/201/13 Rady Gminy z dnia 25.06.2013 r., zarządzeniem Nr 41/13 z dnia 28.06.2013 r., oraz w miesiącu lipcu 2013 r. zarządzeniem Nr 44/13 Wójta Gminy z dnia 09.07.2013 r., zarządzeniem Nr 45/13 Wójta Gminy z dnia 15.07.2013 r., zarządzeniem Nr 47/13 Wójta Gminy z dnia 23.07.2013 r., zarządzeniem Nr 50/13 Wójta Gminy z dnia 30.07.2013 r. nie wykazała nieprawidłowości.

W wyniku kontroli zapisów konta pozabilansowego 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” za miesiąc czerwiec i lipiec 2013 roku stwierdzono, że w prawidłowy sposób prowadzono ewidencję na koncie 980.

3. Przestrzeganie upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet oraz dokonywania wydatków

(kontrolowała Genowefa Sobczyk)

3.1 Upoważnienie do zaciągania zobowiązań

Kontrolą w zakresie przestrzegania uprawnienia Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań finansowanych w 2013 r. do wysokości planowanych wydatków budżetowych objęto zobowiązania w wymienionych niżej podziałkach klasyfikacji budżetowej, obejmując próbą kontrolną poniższe umowy.

5/11 2013

AG

8

Kontrolą objęto :

- umowy skutkujące zaciągnięciem zobowiązań pieniężnych przez Gminę (wymienione w ustaleniach kontroli),
- ewidencję księgową konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” dla podziałek klasyfikacji budżetowej objętych próbą,
- ewidencję księgową konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” dla podziałek klasyfikacji budżetowej objętych próbą.

Ustalenia kontroli:

1. W dniu 29.08.2012 roku Wójt Gminy zawarł umowę (brak numeru) na wykonanie robót budowlanych pn. „Przebudowa sieci wodociągowej wraz z budową studni bisowych i zbiornikiem wody surowej” za wynagrodzeniem brutto 922.500,00 zł. Plan finansowy w dziale 010 rozdziale 01010 § 6050 w dacie zawarcia umowy wynosił 1.441.330,00 zł, wykonanie wynosiło 0,00 zł.
2. W dniu 18.12.2013 roku Wójt zawarł umowę (bez numeru) na dostawę 9-osobowego samochodu służącego do przewozu osób niepełnosprawnych za wynagrodzeniem brutto 93.900,00 zł. Plan finansowy w dziale 853 rozdziale 85311 § 6060 w dacie zawarcia umowy wynosił 99.400,00 zł, natomiast wykonanie wynosiło 0,00 zł.
3. W dniu 19.04.2013 roku Wójt zawarł umowę (bez numeru) na realizację zadania pn. „Odmulenie zbiornika do celów chemizacyjnych w miejscowości Śmiechowice” za wynagrodzeniem brutto 6.000,00 zł. Plan finansowy w dziale 900 rozdziale 90095 § 4300 w dacie zawarcia umowy wynosił 87.300,00 zł, wykonanie wynosiło 13.017,81 zł.
4. W dniu 29.03.2013 roku Wójt zawarł umowę Nr Ig.271.1.10.2013 na dostawę materiałów kamiennych dla Gminy Samborzec za wynagrodzeniem brutto 59.191,49 zł. Plan finansowy w dziale 600 rozdziale 60016 § 4300 w dacie zawarcia umowy wynosił 93.000,00 zł, natomiast wykonanie wyniosło 39.904,02 zł.
5. W dniu 02.09.2013 roku Wójt zawarł umowę (bez numeru) na wykonanie Remontu pomieszczeń w remizie OSP Gorzyczany za wynagrodzeniem brutto 3.600,00 zł. Plan finansowy w dziale 754 rozdziale 75412 § 4270 w dacie zawarcia umowy wynosił 14.764,40 zł, natomiast wykonanie wyniosło 6.100,00 zł.
6. W dniu 25.11.2013 roku Wójt zawarł umowę Nr IG.271.1.47.2013 na remont kotłowni w remizie OSP w miejscowości Zajeziórze za wynagrodzeniem brutto 6.950,00 zł. Plan finansowy w dziale 754 rozdziale 75412 § 4270 w dacie zawarcia umowy wynosił 14.764,40 zł, natomiast wykonanie wyniosło 9.700,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej planu finansowego wydatków budżetowych, zaangażowania wydatków budżetowych oraz wykonanych wydatków do dnia zawarcia ww. umów stwierdzono, że Wójt Gminy nie posiadał upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań na dzień zawarcia ww. umów, tj.:

- W dniu 29.03.2013 r. zawarto umowę Nr Ig.271.1.10.2013 na dostawę materiałów kamiennych dla Gminy Samborzec na kwotę 59.191,49 zł. Plan wydatków w rozdziale 60016 § 4300 na dzień podpisania umowy wynosił 93.000,00 zł, natomiast wykonanie 39.904,02 zł,
- W dniu 25.11.2013 roku zawarto umowę Nr IG.271.1.47.2013 na wykonanie remontu kotłowni w remizie OSP w miejscowości Zajeziórze na kwotę 6.950,00 zł. Plan wydatków w rozdziale 75412 § 4270 na dzień podpisania umowy wynosił 14.764,40 zł, natomiast wykonanie wyniosło 9.700,00 zł. W związku z powyższym Wójt Gminy zawierając (w dniu 29.03.2013 r. i 25.11.2013 r.) przedmiotowe umowy przekroczył zakres upoważnienia do zaciągania zobowiązań (odpowiednio o kwotę 6.095,51 zł i 1.885,60 zł) o kwotę 7.981,11 zł. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kierownik samorządowej jednostki może w celu realizacji zadań zaciągnąć zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy. Z wyjaśnienia Wójta Gminy (załącznik nr 46 do protokołu kontroli) wynika że *kwestia zaciągnięcia zobowiązania bez uzgodnienia w planie w ww. przypadkach wynika z niedopatrzenia. W przyszłości będzie stosowana zasada uzgadniania zobowiązań z planem finansowym.*

Kserokopie umów z dnia 29.03.2013 r., 25.11.2013 r., wydruk planu wydatków na dzień 29.03.2013 r. i 25.11.2013 r. stanowią załącznik nr 47 do protokołu kontroli.

3.2 Upoważnienie do dokonywania wydatków

Kontrolą w zakresie przestrzegania upoważnienia do dokonywania wydatków objęto realizację wydatków budżetowych jednostki metodą kompletną zgodnie z planem na dzień 15 października i 15 grudnia 2012 roku we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej przedstawionych w ewidencji księgowej planu konta 980 i wykonania wydatków – konto 130. Z ewidencji wynika, że dokonywano wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Gm *slm*

44 *J*

4. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

4.1 Przychody budżetowe

Uchwałą Nr XXXIV/173/13 Rady Gminy z dnia 22 stycznia 2013 roku „w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Samborzec na 2013 rok” ustalono planowane przychody budżetu w wysokości 700.000,00 zł. Wysokość planowanych przychodów uległa zmianie w trakcie 2013 r. i wynosiła 779.390,78 zł. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku ustalono, że w okresie 2013 roku Urząd Gminy osiągnął przychody w kwocie 779.390,78 zł z tytułu wolnych środków.

4.1.1 Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych

W okresie 2013 roku Gmina nie emitowała papierów wartościowych, a tym samym nie uzyskiwała z tego tytułu przychodów budżetowych.

4.1.2 Przychody z zaciągniętych przez Gminę pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym

W okresie 2013 roku Gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym, a tym samym nie uzyskiwała z tego tytułu przychodów budżetowych.

4.1.3 Przychody z tytułu udzielonych pożyczek dla jednostek działających na terenie Gminy Samborzec nie wystąpiły, ponieważ nie udzielono pożyczek

4.1.4 Nadwyżki z lat ubiegłych

Z ewidencji księgowej budżetu, tj. zapisów na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” oraz Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie j.s.t za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 wynika, że na koniec 2013 roku wystąpiła nadwyżka dochodów nad wydatkami w wysokości 3.882.146,31 zł.

4.1.5 Rozchody budżetowe z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek

Uchwałą Nr XXXIV/173/13 Rady Gminy z dnia 22 stycznia 2013 roku „w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Samborzec na 2013 rok” ustalono planowane rozchody budżetu w wysokości 2.300.000,00 zł, które nie uległy zmianie w ciągu roku i na koniec 2013 roku stanowiły kwotę 2.300.000,00 zł. Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia

31 grudnia roku 2013 ustalono, że w okresie 2013 roku Gmina zrealizowała rozchody w kwocie ogółem 2.300.000,00 zł (wiersze D2, D21), tj. z tytułu spłat rat:

- kredytu (wg umowy Nr 24/27615276/2110/3298/2010 z dnia 14 października 2010 roku zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie O/Kielce w kwocie 4.000.000,00 zł) – spłata rat w kwocie 2.300.000,00 zł,
- kredytu (wg umowy 019/11/JD002 z dnia 28 października 2011 roku zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Kielcach O/Obrazów w kwocie 3.500.000,00 zł) – spłata rat w kwocie 0,00 zł, zgodnie z harmonogramem terminy spłaty rat kredytu ustalono w wysokości po 100.000,00 zł począwszy od dnia 31.03.2015 r. do dnia 31.01.2018 roku,
- kredytu (wg umowy Nr 1/2012/144 z dnia 1 października 2012 roku zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Sandomierzu w kwocie 1.400.000,00 zł) – spłata rat w kwocie 0,00 zł, zgodnie z harmonogramem terminy spłaty rat kredytu ustalono w wysokości po 100.000,00 zł począwszy od 31.07.2018 r. do 31.08.2019 roku.

Spłaty rat zaciągniętych kredytów dokonywano zgodnie z harmonogramem spłat kredytu w terminach i kwotach ustalonych ww. dokumentach. Dane w zakresie zrealizowanych rozchodów, z tytułu zaciągniętych kredytów wynikają z ewidencji księgowej (konto 134). Dane szczegółowe w zakresie kredytów zaciągniętych przez Gminę Samborzec w latach 2010-2013 zawiera załącznik nr 48 do protokołu kontroli.

4.1.6 Wykup papierów wartościowych

W okresie 2013 roku w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły rozchody z tytułu wykupu papierów wartościowych.

4.1.7 Lokaty terminowe wolnych środków

W okresie 2013 roku w Gminie nie wystąpiły rozchody z tytułu lokat terminowych wolnych środków budżetu.

4.1.8 Poręczenia i gwarancje

W okresie objętym kontrolą tj. w 2013 roku Gmina Samborzec nie udzieliła poręczenia i gwarancji innym podmiotom.

Sh gwr

Agg *f*

4.1.9 Zadłużenie jednostki samorządu terytorialnego

Kontrolę dotyczącą zadłużenia Gminy za 2013 rok przeprowadzono w zakresie:

- spełnienia warunku określonego w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, stosowanego na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241),
- spełnienia warunku określonego w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych stosowanego na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241).

Kontrolą objęto:

- Uchwałę Nr 5/2010 VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 1 lutego 2010 roku w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetu planowanego w uchwale budżetowej Gminy Samborzec na 2010 r. w kwocie 6.000.000,00 zł,
- Uchwałę Nr 96/2011 VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 16 września 2011 roku w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu przez Gminę Samborzec w kwocie 3.500.000,00 zł,
- Uchwałę Nr 79/2012 VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 5 września 2012 roku w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu przez Gminę Samborzec w kwocie 1.400.000,00 zł,
- zbiorcze sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013,
- zbiorcze sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013,
- zbiorcze sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013,
- sprawozdanie Rb-NDS kwartalne o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013,
- ewidencja konta 134 „Kredyty bankowe”.

Ustalenia kontroli dotyczące zadłużenia Gminy Samborzec za 2013 rok

1. Według stanu na 31 grudnia 2013 roku (sprawozdanie Rb-Z) łączna kwota długu Gminy Samborzec wynosiła 5.200.000,00 zł (dotyczyła zobowiązania z tytułu długoterminowych

[Signature]

[Signature]

kredytów) i stanowiła 20,75 % wykonanych dochodów Gminy (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za 2013 rok) w wysokości 25.062.344,75 zł. W związku z powyższym łączna kwota długu Gminy Samborzec na koniec roku budżetowego 2013 nie przekroczyła 60% wykonanych dochodów ogółem Gminy w tym roku, co odpowiada zasadzie zawartej w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, stosowanym na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.).

2. Planowane i zrealizowane w 2013 roku rozchody z tytułu spłat kredytów wyniosły kwotę 2.300.000,00 zł, a wydatki wykonane na obsługę długu publicznego wyniosły 279.973,73 zł i stanowiły 9,42 % planowanych dochodów budżetu w wysokości 27.399.859,11 zł. Poziom obciążeń budżetu, o którym mowa w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w stosunku do planowanych na 2013 rok dochodów budżetowych nie przekracza, zatem dopuszczalnego 15 % poziomu.

5. Dochody budżetowe

(kontrolował Paweł Niedźwiedź)

5.1. Dochody z tytułu podatków

5.1.1 Podatek od nieruchomości od osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej

W 2013 roku dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej wyniosły kwotę 625.087,50 zł rozdział 75615 § 0310.

Zaległości z powyższego tytułu wyniosły kwotę 108.378,20 zł.

Z ewidencji prowadzonej przez kontrolowaną jednostkę wynika, iż w okresie 2013 roku na terenie gminy funkcjonowało 43 podatników – osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Stawki podatku od nieruchomości na 2013 rok ustalone zostały przez Radę Gminy uchwałą Nr XVII/80/11 z dnia 28 listopada 2011 roku w sprawie określenia wysokości stawek i zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Samborzec.

Na podstawie ww. uchwały zwolniono z podatku od nieruchomości grunty, budowle, budynki lub ich części:

- zajęte przez gminne jednostki organizacyjne,
- zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej.

Kserokopia przedmiotowej uchwały stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Przedmiot kontroli:

- wykaz podatników na dzień 31 grudnia 2013 roku,
- deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2012-2013 wybranych podatników,
- kartoteki kontrolowanych podatników,
- ewidencja księgowa.

a) Prawdliwość i powszechność opodatkowania, egzekwowanie oraz weryfikacja deklaracji, terminowość uiszczania rat podatku

Kontrolą w powyższym zakresie objęto nw. podatników:

- Gminna Spółdzielnia Samopomoc Chłopska – 15.743,00 zł,
- Warsztaty Terapii Zajęciowej w Śmiechowicach – 0,00 zł,
- SANGROW Sp. z o.o. – 2.586,00 zł,
- Parafia Rzymsko-Katolicka w Chobrze – 236,00 zł,
- MOTO-TRAK Sp. J. – 4.714,00 zł,
- ROLMEX Sp. J. – 13.770,00 zł,
- PKN ORLEN S.A. – 589,00 zł,
- Urząd Gminy Obrazów – 400,00 zł,
- ZPO SAMBOR S.A. – 83.154,00 zł,
- Złoty Sad Sp. z o.o. – 312,00 zł,
- OSP w Samborcu – 0,00 zł.

Ustalenia kontroli:

W wyniku kontroli stwierdzono, iż podatnik firma ROLMEX-MISIUDA SP. J. w złożonej w 2013 roku deklaracji na podatek od nieruchomości wykazał między innymi 5.650,00 m² gruntów pozostałych.

W aktach sprawy brak jest jakichkolwiek dokumentów, które wskazywałyby na fakt niemożności wykorzystywania przedmiotowych gruntów – za względów technicznych na cele związane z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Na podstawie wydruku z ewidencji gruntów i budynków ustalono, iż działka nr 423/6 położona w Samborcu oznaczona jest symbolem Ps II – powierzchnia 0,12 ha, oraz Ba – powierzchnia 0,60 ha.

5m 2m

4G4

J

Powyższe świadczy o zaniechaniu przez pracowników organu podatkowego podjęcia czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Powyższe stanowi naruszenie przepisu art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatek od powierzchni przedmiotowej nieruchomości wynieść winien kwotę 4.500,00 zł (zaniżony został o kwotę 1.077,00 zł).

Z treści wyjaśnienia złożonego przez zastępcę kierownika referatu ds. podatkowych, które wraz z kserokopią deklaracji złożonej przez podatnika oraz wypisu z rejestru gruntów stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli wynika, iż urząd gminy nie posiadał danych pozwalających na dokonanie sprawdzenia zgodności złożonej deklaracji z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków, w związku z czym nie można było dokonać skorygowania danych wykazanych przez podatnika w złożonej deklaracji.

Kontrolujący nie podziela zacytowanej wyżej argumentacji.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą – Zastępca kierownika ds. podatkowych oraz organ podatkowy – Wójt Gminy.

Stwierdzono w przyjętej do kontroli próbie przypadki regulowania poszczególnych rat podatku z opóźnieniem. Organ podatkowy naliczył i wyegzekwował odsetki od zaległości podatkowych.

Z danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. wynika, iż w okresie 2013 roku Wójt Gminy nie wydawał decyzji umarzających zaległości podatkowe.

Zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. zaległość z tytułu podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2013 r. wyniosła kwotę 108.378,20 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości prowadzenia postępowania windykacyjnego objęto nw. podatników:

- MINI TELECOM S.A. – zaległość z tytułu podatku od nieruchomości za okres I-VI raty za 2013 r. w kwocie 679,00 zł,

W dniu 31.07.2013 r. skierowano do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Radomiu tytuły wykonawcze.

- Parafia Rzymsko-Katolicka w Chobrze – zaległość z tytułu podatku od nieruchomości za okres I-IV raty za 2013 r. w kwocie 79,00 zł. Zaniechano wystawienia i skierowania do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego tytułu wykonawczego.

- PKP – zaległość z tytułu podatku od nieruchomości za okres 2013 r. w kwocie 1.156,00 zł, Zaniechano wystawienia i skierowania do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego tytułu wykonawczego.

Powyższe ustalenia wskazują na fakt nieterminowego podejmowania przez organ podatkowy czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych oraz o zaniechaniu podejmowania przez organ podatkowy właściwych środków egzekucyjnych.

Powyższe stanowi naruszenie dyspozycji normy prawnej zawartej w § 3 ust. 1 oraz § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku.

Z treści wyjaśnienia złożonego przez Zastępcę kierownika referatu ds. podatkowych stanowiącego załącznik nr 3 do protokołu kontroli wynika, iż brak było możliwości wystawiania tytułów wykonawczych w określonym terminie – 7 dni od dnia doręczenia upomnienia.

Złożone wyjaśnienie potwierdza zaistniałą nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponoszą – zastępca kierownika ds. podatkowych oraz organ podatkowy – Wójt Gminy.

5.1.2 Podatek rolny od osób prawnych

Z danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres do dnia 31 grudnia 2013 roku wynika, iż dochody wykonane z powyższego tytułu wyniosły kwotę 7.100,71 zł – rozdział 75615 § 0320.

Zaległości na dzień 31 grudnia 2012 roku wyniosły kwotę 29,49 zł.

Uchwałą Nr XXXI/156/12 z dnia 11 grudnia 2012 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego Rada Gminy obniżyła cenę skupu żyta do kwoty 50,00 zł za jeden kwintal.

W związku z powyższym na terenie kontrolowanej jednostki obowiązywały następujące stawki podatku rolnego:

- a) od 1 ha przeliczeniowego gruntów w gospodarstwie rolnym stawka podatku rolnego wynosiła 125,00 zł, tj. równowartość 2,5 q żyta ($2,5q \times 50,00 \text{ zł/q}$),
- b) od 1 ha pozostałych gruntów wynosiła 250,00 zł, tj. równowartość pieniężną 5 q żyta ($5q \times 50,00 \text{ zł/q}$).

Rada Gminy uchwałą Nr VIII/35/95 z dnia 31.01.1995 roku określiła tryb i warunki zwolnień użytków rolnych na których zaprzestano produkcji rolnej.

W okresie 2013 roku nie stosowano zwolnienia z podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej.

Głg gmm

AGg *J*

Jak wynika z ewidencji podatkowej podatkiem rolnym od osób prawnych objętych było 15 podatników.

Przedmiot kontroli:

- wykaz podatników na dzień 31 grudnia 2013 roku,
- deklaracje na podatek od rolny za lata 2012-2013 losowo wybranych podatników podatku rolnego,
- kartoteki kontrolowanych podatników,
- ewidencja księgowa.

Kontrolą w zakresie zgodności danych dotyczących przedmiotu opodatkowania wykazanych w złożonych przez podatników deklaracjach z danymi wynikającym z rejestru gruntów, stosowania właściwych przeliczników (ha fizyczne na ha przeliczeniowe) oraz właściwej stawki podatku, egzekwowania od podatników terminowego złożenia deklaracji na podatek, zgodności rachunkowej deklaracji, terminowości wpłaty rat podatku, prawidłowości naliczania i poboru odsetek za zwłokę oraz prawidłowości prowadzenia postępowania windykacyjnego objęto ww. podatników:

- MOTO-TRAK SP. J. – 18,00 zł,
- Urząd Gminy Obrazów – 0,00 zł,
- Parafia Rzymsko-Katolicka w Chobrze – 572,00 zł.

Ustalenia kontroli:

Na podstawie wypisu z rejestru gruntów ustalono, iż Urząd Gminy w Obrazowie jest właścicielem działki nr 124 oraz działki nr 125/1 położonych w Faliszowicach o łącznej powierzchni 0,49 ha sklasyfikowanych pod symbolem Ł III.

Pomimo obowiązku wynikającego z przepisu art. 6a ust. 8 ustawy o podatku rolnym podatnik zaniechał obowiązku złożenia deklaracji podatkowej oraz uiszczenia podatku w ustawowym terminie.

Organ podatkowy zaniechał w przedmiotowej sytuacji wszczęcia postępowania podatkowego, wezwania podatnika do złożenia deklaracji, a w przypadku jej nie złożenia wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego w podatku rolnym.

Powyższe stanowi naruszenie przepisów 274a § 1 oraz art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

Podatek rolny od ww. powierzchni wynieść winien kwotę 70,00 zł.

hmy gmm

Agm 8

Z treści wyjaśnienia złożonego przez Zastępcę kierownika referatu ds. podatkowych, które wraz z kserokopią złożonej deklaracji oraz wypisu z rejestru gruntów stanowią załącznik nr 4 do protokołu kontroli wynika, iż urząd gminy nie posiadał danych pozwalających na dokonanie sprawdzenia zgodności złożonej deklaracji z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków.

Kontrolujący nie podziela zacytowanej wyżej argumentacji.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą – Zastępca kierownika ds. podatkowych oraz organ podatkowy – Wójt Gminy.

Stwierdzono przypadek zastosowania niewłaściwej stawki podatkowej przez podatnika, mianowicie podatnik – MOTO-TRAK Sp. j. w złożonej deklaracji na podatek rolny wykazał, iż jest właścicielem działki nr 167 o powierzchni 0,2100 ha sklasyfikowanej pod symbolem Ł IV.

Podatnik względem ww. nieruchomości rolnej zastosował stawkę 125,00 zł – właściwą dla gruntów stanowiących gospodarstwo rolne, zamiast stawkę 250,00 zł – właściwą dla gruntów, które nie stanowią gospodarstwa rolnego.

Powyższe stanowi naruszenie przepisu art. 6 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 2 oraz art. 2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

Podatek rolny wynieść winien kwotę 37,00 zł (zaniżony został o kwotę 19,00 zł).

Z treści wyjaśnienia złożonego przez zastępcę kierownika referatu ds. podatkowych, które wraz z kserokopią deklaracji złożonej przez podatnika stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli wynika, iż pomyłkowo naliczono podatek rolny ze stawki właściwej dla gospodarstw rolnych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą – Zastępca kierownika referatu podatków oraz organ podatkowy – Wójt Gminy.

W złożonej deklaracji na podatek rolny – podatnik Parafia Rzymsko-Katolicka w Chobrzeńcach wykazał 3,54 ha gruntów rolnych (4,58 ha przeliczeniowego).

Z danych zawartych w ewidencji gruntów i budynków wynika, iż podatnik jest właścicielem gospodarstwa rolnego o powierzchni 6,12 ha fizycznych.

Powyższe świadczy o tym, iż pracownicy organu podatkowego zaniechali podjęcia czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, a w konsekwencji opodatkowania podatkiem rolnym gruntów stanowiących własność podatnika, będących użytkami rolnymi.

Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 21 ust. 1 Prawo geodezyjne i kartograficzne.

Handwritten signature

Handwritten signature

Z treści wyjaśnienia złożonego przez zastępcę kierownika ds. podatkowych, które wraz z kserokopią deklaracji złożonej przez podatnika oraz wydruku z ewidencji geodezyjnej stanowią załącznik nr 6 do protokołu kontroli wynika, iż urząd nie posiadał danych pozwalających na dokonanie sprawdzenia zgodności deklaracji z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków.

Złożone wyjaśnienie potwierdza zaistniałą nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponoszą – zastępca kierownika referatu podatkowego oraz organ podatkowy – Wójt Gminy.

5.1.3. Podatek leśny od osób prawnych

Z danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres do dnia 31 grudnia 2013 roku wynika, iż dochody z powyższego tytułu nie wystąpiły.

5.1.4. Podatek od nieruchomości, rolny i leśny od osób fizycznych

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. wynika, że w 2013 roku Gmina osiągnęła dochody w rozdziale 75616 z tytułu:

- podatku od nieruchomości w wysokości – 383.683,03 zł,
- podatku rolnego w wysokości – 1.246.046,92 zł,
- podatku leśnego w wysokości - 0,00 zł.

a) Powszechność i prawidłowość opodatkowania. Egzekwowanie oraz weryfikacja informacji podatkowych. Doręczanie decyzji podatkowych. Terminowość uiszczania zobowiązań podatkowych

Na podstawie rejestru wydanych decyzji ustalono, iż w okresie objętym kontrolą Wójt Gminy wydał:

- 1.695,00 decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego w podatku rolnym,
- 126,00 decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości,
- 2.886,00 decyzji ustalających wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego.

Przedmiot i zakres kontroli:

- zawiadomienia o zakończeniu budowy, decyzje o pozwoleniu na użytkowanie przesłane – zgodnie z przepisem § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku



przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego z siedzibą w Sandomierzu, których wykaz stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli,

- wykazy podatników ww. podatków,
- karty gospodarstw,
- umowy dzierżawy gruntu stanowiącego własność gminy zawarte w 2013 roku oraz umowy najmu lokali użytkowych obowiązujące w 2013 roku,
- nw. losowo wybrane decyzje wymiarowe,
- wykaz osób, które rozpoczęły bądź zawiesiły prowadzenie działalności gospodarczej w stałym miejscu na terenie gminy, stanowiący załącznik nr 8 do protokołu kontroli,
- ewidencja księgowa,
- karty podatników.

Ustalenia kontroli:

Ustalono, iż organ podatkowy zaniechał – w stosunku do podatników, którzy w okresie 2012 roku zakończyli budowę albo rozpoczęli użytkowanie budynków przed ich ostatecznym wykończeniem, wyegzekwowania obowiązku złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz wydania decyzji ustalających wysokość podatku od nieruchomości za 2013 rok.

Powyższe stanowi naruszenie dyspozycji normy prawnej wynikającej z art. 6 ust. 6 i ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Dotyczy to podatników o nr 3, 5, 16, 20, 21, 23, 24, 25, 26 i 28 wymienionych w załączniku nr 7 do protokołu kontroli.

Z treści wyjaśnienia złożonego przez zastępcę kierownika referatu ds. podatkowych stanowiącego załącznik nr 9 do protokołu kontroli wynika, iż ww. budynki znajdują się na gruntach sklasyfikowanych jako użytki rolne – stanowiące gospodarstwa rolne.

Kontrolujący podziela argumentację zawartą w złożonym wyjaśnieniu i odstępuje od stwierdzenia nieprawidłowości w powyższym zakresie.

W wyniku kontroli osób, które rozpoczęły prowadzenie działalności gospodarczej w stałym miejscu na terenie gminy stwierdzono, iż organ podatkowy wezwał podatników do złożenia informacji w/s podatku od nieruchomości. Wysokość podatku ustalona została w drodze decyzji wymiarowych. Nie stwierdzono nieprawidłowości polegających na nieprawidłowym ustaleniu momentu powstania obowiązku podatkowego.

W wyniku kontroli umów dzierżawy gruntu stwierdzono, iż:

główny
główny

407
8

- zaniechano ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości w stosunku do posiadacza nieruchomości nr 51 o pow. 0,21 ha, położonej w Bogorii Skotnickiej, na której znajduje się wiata, wykorzystywana przez podatnika jako parking samochodów ciężarowych oraz magazyn na skrzynki i skrzynio palety.

Powyższe stanowi naruszenie przepisu art. 6 ust. 7 w związku art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Z treści wyjaśnienia złożonego przez Zastępcę kierownika referatu ds. podatków, które wraz z kserokopią umowy dzierżawy nr 1/06 oraz oświadczenia inspektor ds. gospodarki gruntami, iż przedmiotowa nieruchomość nadal znajduje się we władaniu ww. podatnika stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli wynika, iż na nieruchomość nr 51 o pow. 0,21 ha położoną w miejscowości Bogoria Skotnicka nie została wydana decyzja ustalająca wysokość zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości ze względu na brak dokumentów potwierdzających użytkowanie gruntu.

Złożone wyjaśnienie potwierdza zaistniałą nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponoszą – Inspektor ds. gospodarki gruntami oraz organ podatkowy Wójt Gminy.

- zaniechano ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku rolnego w stosunku do posiadacza działki nr 285 o pow. 1,00 ha położonej w Śmiechowicach.

Powyższe stanowi naruszenie przepisu art. 6a ust. 6 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o podatku rolnym.

Z treści wyjaśnienia złożonego przez zastępcę kierownika referatu ds. podatków, które wraz z kserokopią umowy dzierżawy nr 15/01 oraz oświadczenia inspektor ds. gospodarki gruntami, iż przedmiotowa nieruchomość nadal znajduje się we władaniu ww. podatnika stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli wynika, iż na ww. nieruchomość nie została wydana decyzja ustalająca wysokość zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości ze względu na brak dokumentu potwierdzającego użytkowanie działki.

Złożone wyjaśnienie potwierdza zaistniałą nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponoszą – inspektor ds. gospodarki gruntami oraz organ podatkowy – Wójt Gminy.

- dzierżawcę nieruchomości rolnej w miejscowości Janowice stanowiącej własność gminy nr 330/6 o pow. 0,74 ha opodatkowano podatkiem rolnym od powierzchni 0,65 ha.

Podatek rolny zaniżony o 11,00 zł.

Powyższe stanowi naruszenie przepisu art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym.

Z treści wyjaśnienia złożonego przez Zastępcę kierownika referatu ds. podatków, które wraz z kserokopią umowy dzierżawy oraz zarządzenia Nr 12/2013 Wójta Gminy z dnia 28.02.2013 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego za grunty stanowiące

własność Gminy Samborzec stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli wynika, iż nastąpiło to na skutek pomyłki.

Złożone wyjaśnienie potwierdza zaistniałą nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponoszą – zastępca kierownika referatu ds. podatków oraz organ podatkowy – Wójt Gminy.

b) Pobór podatków, inkaso

Przedmiot kontroli:

- uchwała XXXVIII/172/06 Rady Gminy z dnia 26 kwietnia 2006 roku w sprawie wyznaczenia inkasentów do poboru podatków w formie łącznego zobowiązania pieniężnego i ustalenia wynagrodzenia za inkaso,
- uchwała Nr VII/27/07 Rady Gminy w sprawie zmiany w uchwale dotyczącej wyznaczenia inkasentów do poboru podatków w formie łącznego zobowiązania pieniężnego i ustalenia wynagrodzeń za inkaso,
- dowody wpłat zainkasowanych podatków za 2013 rok,
- listy wypłat wynagrodzenia za inkaso podatków,
- ewidencja księgowa.

Kontrolą w zakresie terminowości wpłat zainkasowanych podatków oraz prawidłowości wypłaty wynagrodzenia z powyższego tytułu objęto inkasentów następujących sołectw: Ryłowice, Szewce, Krzeczkowice, Jachimowice, Bystrojowice.

Ustalenia kontroli:

Zgodnie z treścią uchwały Nr XXXVIII/172/06 Rady Gminy z dnia 26 kwietnia 2006 roku na inkasentów łącznego zobowiązania pieniężnego wyznaczono sołtysów poszczególnych miejscowości gminy. Wynagrodzenie za inkaso określono w wysokości 12% - od należności bieżących, 13% od zaległości z lat ubiegłych.

Stosownie do § 1 uchwały Nr VII/27/07 w sprawie zmiany w uchwale dotyczącej wyznaczenia inkasentów do poboru podatków w formie łącznego zobowiązania pieniężnego i ustalenia wynagrodzeń za inkaso, Rada Gminy wydłużyła termin rozliczenia się inkasentów z pobranych należności do 5 dni od ustawowych terminów płatności rat podatkowych.

Na podstawie kwitariuszy wpłat, dowodów wpłat oraz list wynagrodzeń ustalono, iż:

- inkasent sołectwa Ryłowice zainkasował w okresie 2013 roku łącznie kwotę 4.278,80 zł, z powyższego tytułu wypłacono mu wynagrodzenie w kwocie 514,00 zł,
- inkasent sołectwa Krzeczkowice zainkasował w okresie 2013 roku łącznie kwotę 9.969,00 zł, z powyższego tytułu wypłacono mu wynagrodzenie w kwocie 1.196,00 zł,



- inkasent sołectwa Szewce zainkasował w okresie 2013 roku łącznie kwotę 22.524,80 zł, z powyższego tytułu wypłacono mu wynagrodzenie w kwocie 2.704,00 zł,
- inkasent sołectwa Jachimowice zainkasował w okresie 2013 roku łącznie kwotę 18.337,00 zł, z powyższego tytułu wypłacono mu wynagrodzenie w kwocie 2.201,00 zł,
- inkasent sołectwa Bystrojowice zainkasował w okresie 2013 roku łącznie kwotę 15.749,00 zł, z powyższego tytułu wypłacono mu wynagrodzenie w kwocie 1.889,00 zł.

W zakresie przyjętej do kontroli próby nieprawidłowości nie stwierdzono.

c) Udzielanie ulg i zwolnień

Przedmiot i zakres kontroli.

- decyzje podatkowe wraz z dokumentacją, będącą podstawą ich podjęcia,
- ewidencja księgowa.

1. Ustalenia kontroli w zakresie ulgi z tytułu nabycia gruntu

Na podstawie rejestru wydanych decyzji ustalono, iż w okresie 2013 roku Wójt Gminy wydał 75 decyzji w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntu na powiększenie lub utworzenie gospodarstwa rolnego.

W okresie objętym kontrolą nie wydano decyzji w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej lub żołnierskiej.

Kontrolą w zakresie prawidłowości przeprowadzonego postępowania objęto 10 decyzji na łączną kwotę 1.770,00 zł.

Ustalenia kontroli:

W wyniku kontroli stwierdzono, iż:

- w decyzji znak PD.3121.42.2013 z dnia 25.10.2013 r. nieprawidłowo ustalono koniec okresu obowiązywania zwolnienia od podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego – na dzień 31.07.2018 r. zamiast na dzień 30.09.2018 r. – w związku z zawarciem umowy sprzedaży gruntów w dniu 24.09.2013 r.
- w decyzji znak PD.3121.35.2013 z dnia 23.09.2013 r. nieprawidłowo ustalono koniec okresu obowiązywania zwolnienia od podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na powiększenie gospodarstwa rolnego – na dzień 31.05.2018 r. zamiast na dzień 31.08.2018 r. – w związku z zawarciem umowy sprzedaży gruntów w dniu 12.08.2013 r.

Powyższe stanowi naruszenie przepisu art. 12 ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

Z treści wyjaśnienia złożonego przez zastępcę kierownika referatu ds. podatkowych, które wraz z kserokopią ww. decyzji i umów sprzedaży stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli wynika, iż w decyzjach nieprawidłowo wpisano okres zwolnienia, natomiast podatnicy mają prawidłowo zastosowaną ulgę z tytułu nabycia gruntów.

Złożone wyjaśnienie potwierdza zaistniałą nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponoszą – zastępca kierownika referatu ds. podatkowych oraz organ podatkowy – Wójt Gminy.

Ponadto w treści przedmiotowej decyzji zawarto dwa sprzeczne ze sobą terminy początku obowiązywania przedmiotowej ulgi – 01.07.2013 r. oraz prawidłowy – 01.09.2013 r.

Na powyższą okoliczność udzielono pracownikom referatu podatkowego ustnego instruktażu.

Okoliczności nabycia gruntów od osób obcych oraz posiadania gospodarstwa rolnego, którego powierzchnia nie przekracza 100,00 ha udowodniona została przez organ podatkowy w drodze odebranych od wnioskodawców oświadczeń złożonych pod rygorem odpowiedzialności karnej.

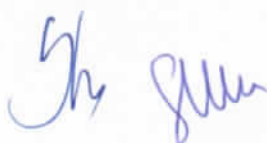
2. Ustalenia kontroli w zakresie umorzeń zaległości podatkowych

Z danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 oraz z rejestru wydanych decyzji wynika, iż organ podatkowy dokonał umorzenia zaległości podatkowych na kwotę:

- 2.371,00 zł w podatku od nieruchomości,
- 16.105,80 zł w podatku rolnym,
- 0,00 zł w podatku leśnym.

Kontrolą objęto nw. decyzje na łączną kwotę: 2.165,00 zł.

- PD.2123.1.5.2013 umarzająca zaległości podatkowe na kwotę 661,00 zł,
- PD.3123.1.13.2013 umarzająca zaległości podatkowe na kwotę 201,00 zł,
- PD.3123.1.59.2013 odmawiająca umorzenia zaległości podatkowych na kwotę 158,00 zł,
- PD.3123.1.14.2013 umarzająca zaległości podatkowe na kwotę 202,00 zł,
- PD.3123.1.35.2013 umarzająca zaległości podatkowe na kwotę 98,00 zł,
- PD.3123.1.40.2013 umarzająca zaległości podatkowe na kwotę 609,00 zł,
- PD.3123.1.37.2013 odmawiająca umorzenia zaległości podatkowych na kwotę 236,00 zł.



Ustalenia kontroli:

Organ podatkowy – Wójt Gminy na podstawie decyzji znak PD.2123.1.5.2013 z dnia 21.03.2013 r., PD.2123.1.40.2013 z dnia 16.12.2013 r. oraz PD.3123.1.35.2013 z dnia 22.10.2013 r. umorzył podatek rolny i podatek od nieruchomości, pomimo iż podatnicy zwracali się jedynie o umorzenie podatku rolnego.

Do czasu wydania decyzji przez organ podatkowy, wnioskodawcy nie wystąpili z wnioskiem o rozszerzenie zakresu umorzenia o podatek od nieruchomości i leśny.

Zdaniem kontrolującego umorzenie podatku od nieruchomości w sytuacji gdy podatnik zwracał się o umorzenie jedynie podatku rolnego stanowi naruszenie przepisów art. 165 § 1 oraz art. 167 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Z treści wyjaśnienia złożonego przez Zastępcę kierownika referatu ds. podatków, które wraz z kserokopią wniosków o umorzenie zaległości podatkowych z tytułu podatku rolnego oraz decyzji umorzeniowych stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli wynika, iż nastąpiło to na skutek pomyłki.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą – zastępca kierownika referatu ds. podatków oraz organ podatkowy – Wójt Gminy.

d) Windykacja podatków

Przedmiot kontroli:

- informacje na podatek od nieruchomości, rolny i leśny,
- decyzje wymiarowe,
- rejestr upomnień,
- rejestr tytułów wykonawczych,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

Na podstawie danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. ustalono, iż na dzień 31.12.2013 r. zaległości z tytułu:

- podatku od nieruchomości od osób fizycznych wyniosły kwotę – 57.392,24 zł,
- podatku rolnego od osób fizycznych wyniosły kwotę – 159.036,14 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości podjętych działań windykacyjnych objęto nw. podatników posiadających zaległości podatkowe na dzień 31.12.2013 r. na łączną kwotę 2.364,00 zł.

5/3 gmm

4Gmm *f*

- Radosław W. – zaległość na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 1.079,00 zł z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za 2013 r. W dniu 29.04.2013 r., 19.06.2013 r. oraz 06.11.2013 r. doręczono dłużnikowi wezwania do zapłaty. W dniu 21.04.2014 r. wystawiono i skierowano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu tytuł wykonawczy.

- Roman Sz. – zaległość na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 286,00 zł z tytułu III i IV raty podatku rolnego za 2013 r. W dniu 11.12.2013 r. wysłano do dłużnika upomnienie. W dniu 21.01.2014 r. wystawiono i skierowano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu tytuł wykonawczy.

- Jolanta W. – zaległość na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 255,00 zł z tytułu III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2013 rok. W dniu 11.12.2013 r. wysłano do dłużnika upomnienie. W dniu 21.01.2014 r. wystawiono i skierowano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu tytuł wykonawczy.

- Stanisław G. – zaległość na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 116,00 zł z tytułu III i IV raty podatku rolnego za 2013 r. W dniu 11.12.2013 r. wysłano do dłużnika upomnienie. W dniu 21.01.2014 r. wystawiono i skierowano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu tytuł wykonawczy.

- Walenty O. – zaległość na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 254,00 zł z tytułu III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2013 r. W dniu 10.12.2013 r. wysłano do dłużnika upomnienie. W dniu 21.01.2014 r. wystawiono i skierowano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu tytuł wykonawczy.

- Tomasz Rz. – zaległość na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 34,00 zł z tytułu III i IV raty podatku rolnego za 2013 r. W dniu 10.12.2013 r. wysłano do dłużnika upomnienie. W dniu 21.01.2014 r. wystawiono i skierowano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu tytuł wykonawczy.

- Paweł P. - zaległość na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 169,00 zł z tytułu III i IV raty podatku od nieruchomości za 2013 r. W dniu 10.12.2013 r. wysłano do dłużnika upomnienie. W dniu 21.01.2014 r. wystawiono i skierowano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu tytuł wykonawczy.

- Józef O. - zaległość na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 73,00 zł z tytułu II, III i IV raty podatku rolnego za 2013 r. W dniu 10.12.2013 r. wysłano do dłużnika upomnienie. W dniu 21.01.2014 r. wystawiono i skierowano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu tytuł wykonawczy.

- Barbara K. - zaległość na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 27,00 zł z tytułu IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2013 r. W dniu 10.12.2013 r. wysłano do dłużnika upomnienie.

W dniu 21.01.2014 r. wystawiono i skierowano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu tytuł wykonawczy.

- Andrzej Z. - zaległość na dzień 31.12.2013 r. w kwocie 71,00 zł z tytułu IV raty podatku rolnego za 2013 r. W dniu 10.12.2013 r. wysłano do dłużnika upomnienie. W dniu 21.01.2014 r. wystawiono i skierowano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu tytuł wykonawczy.

Powyższe ustalenia wskazują na fakt nieterminowego podejmowania przez organ podatkowy czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.

Powyższe stanowi naruszenie dyspozycji normy prawnej zawartej w § 3 ust. 1 oraz § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku.

Z treści wyjaśnienia złożonego przez zastępcę kierownika referatu ds. podatkowych stanowiącego załącznik nr 3 do protokołu kontroli wynika, iż brak było możliwości wystawiania tytułów wykonawczych w określonym terminie – 7 dni od dnia doręczenia upomnienia.

Złożone wyjaśnienie potwierdza zaistniałą nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponoszą – Zastępca kierownika referatu ds. podatków oraz organ podatkowy – Wójt Gminy.

5.1.5 Podatek od środków transportowych

Na podstawie danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. ustalono, iż w okresie 2013 roku kontrolowana jednostka osiągnęła dochody z powyższego tytułu:

- rozdział 75615 § 0340 w kwocie 24.900,00 zł,
- rozdział 75616 § 0340 w kwocie 227.899,15 zł.

Rada Gminy uchwałą Nr XXXX/157/12 z dnia 11 grudnia 2012 roku określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych.

Na podstawie ewidencji pojazdów oraz podatników ustalono, iż w okresie objętym kontrolą w kontrolowanej jednostce funkcjonowało – 156 podatników - osób fizycznych posiadających 262 pojazdy i 5 osób prawnych posiadających 23 pojazdy.

Kontrolę w zakresie powszechności opodatkowania oraz weryfikacji deklaracji podatkowych przeprowadzono na podstawie próby kontrolnej obejmującej losowo wybranych nw. podatników oraz informacji uzyskiwanych z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Sandomierzu w okresie sierpnia 2013 roku.

- Jerzy G. – przypis na 2013 rok w kwocie 605,00 zł,
- Robert L. – 605,00 zł,

- Sławomir G. – 605,00 zł,
- Józef Z. – 726,00 zł,
- Robert R. – 726,00 zł,
- Andrzej B. – 2.783,00 zł,
- Wojciech P. – 605,00 zł,
- Benedykt R. – 363,00 zł,
- Wojciech G. – 1.210,00 zł,
- Dariusz B. – 605,00 zł.

Ustalenia kontroli:

Stwierdzono przypadek opodatkowania podatnika na podstawie niekompletnie wypełnionej deklaracji, mianowicie - podatnik – właściciel autobusu, zaniechał wskazania liczby miejsc do siedzenia, wskutek czego brak jest informacji pozwalających na ustalenie, czy stawka wskazana przez podatnika – 726,00 zł – dla autobusów o ilości miejsc do siedzenia mniejszej niż 30 jest właściwa, czy też winna być zastosowana stawka 1.452,00 zł – dla autobusów o ilości miejsc do siedzenia równej lub wyższej niż 30 miejsc.

Powyższe stanowi naruszenie dyspozycji normy prawnej wynikającej z art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

W trakcie kontroli pracownik organu podatkowego wezwał podatnika do uzupełnienia złożonej deklaracji, w związku z powyższym kontrolujący odstąpił od stwierdzenia nieprawidłowości w powyższym zakresie.

Stwierdzono przypadek nieprawidłowego ustalenia terminu powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych, mianowicie w złożonej deklaracji podatnik wykazał zarejestrowanie w dniu 15.02.2013 r. samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej 7,49 ton oraz podatek do zapłaty w kwocie 605,00 zł.

Powyższe stanowi naruszenie przepisu art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Podatek od ww. środka transportowego z uwzględnieniem właściwego terminu powstania obowiązku podatkowego z dniem 1 marca 2013 r. wynieść winien kwotę 504,00 zł.

Z treści wyjaśnienia złożonego przez Podinspektora ds. wymiaru i poboru zobowiązań podatkowych, które wraz z kserokopią deklaracji złożonej przez podatnika oraz uchwały Rady Gminy stanowią załącznik nr 15 do protokołu kontroli wynika, iż podatek został naliczony prawidłowo, zgodnie z posiadanymi danymi ze Starostwa Powiatowego w Sandomierzu – Wydział Komunikacji, natomiast w deklaracji błędnie wykazana została data pierwszej rejestracji na terenie RP.

Gh gum

Agm J

Kontrolujący nie podziela zacytowanej wyżej argumentacji. Z danych nadesłanych przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Sandomierzu, wynika, iż podatnik w dniu 22.01.2013 r. nabył środek transportowy. Inspektorowi nie przedstawiono żadnego dokumentu, który pozwalałby na zakwestionowanie daty zarejestrowania środka transportowego wskazanej przez podatnika w złożonej deklaracji.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. wymiaru i poboru zobowiązań podatkowych oraz organ podatkowy Wójt Gminy.

W wyniku kontroli informacji nadesłanych przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Sandomierzu stwierdzono, iż w miesiącu sierpniu 2013 roku zarejestrowano 10 środków transportowych.

W przypadku niezłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych w ustawowym terminie organ podatkowy występował z wezwaniami do złożenia deklaracji, w przypadku braku reakcji podatnika wszczynano postępowanie podatkowe, a wysokość zobowiązania podatkowego określano w drodze decyzji.

Stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania przez podatników swych zobowiązań podatkowych. Organ podatkowy naliczył i pobrał od nieterminowych wpłat odsetki za zwłokę.

W okresie 2013 r. organ podatkowy wydał 6 decyzji umarzających zaległości podatkowe na łączną kwotę 6.465,20 zł

Pomocy de minimis nie stosowano z uwagi na fakt, powoływania się podatników na trudną sytuację finansową.

Okoliczności stanowiące podstawę wydania decyzji umorzeniowych zostały udowodnione w toku przeprowadzonego postępowania podatkowego.

Na dzień 31.12.2012 r. zaległości z tytułu podatku od środków transportowych wyniosły kwotę 133.366,29 zł – rozdział 75616.

Kontrolą w zakresie prawidłowości przeprowadzenia postępowania windykacyjnego objęto nw. dłużników posiadających zaległości z tytułu podatku od środków transportowych:

- Paweł Z. – na dzień 31.12.2013 r. posiadał zaległość w kwocie 330,00 zł z tytułu II raty podatku za 2012 rok. W dniu 31.12.2013 r. wystawiono i skierowano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu tytuł wykonawczy.

- Paweł J. – na dzień 31.12.2013 r. posiadał zaległość w kwocie 528,00 zł z tytułu I i II raty podatku za 2013 r. W dniu 31.12.2013 r. wystawiono i skierowano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu tytuł wykonawczy.

- Ireneusz C. – na dzień 31.12.2013 r. posiadał zaległość w kwocie 787,00 zł z tytułu I i II raty podatku za 2013 r. W dniu 31.12.2013 r. wystawiono i skierowano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu tytuł wykonawczy.

- Tomasz Ś. – na dzień 31.12.2013 r. posiadał zaległość w kwocie 1.100,00 zł z tytułu I i II raty podatku za 2012 r. oraz w kwocie 1.210,00 zł z tytułu I i II raty podatku za 2013 r. W dniu 30.12.2013 r. oraz w dniu 31.12.2013 r. wystawiono i skierowano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu tytuły wykonawcze.

- Krzysztof M. – na dzień 31.12.2013 r. posiadał zaległość w kwocie 1.394,00 zł z tytułu II raty podatku z 2011 roku, 3.593,00 zł z tytułu I i II raty podatku za 2012 rok. W dniu 31.12.2013 r. wystawiono i skierowano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu tytuł wykonawczy.

Powyższe ustalenia wskazują na fakt nieterminowego podejmowania przez organ podatkowy czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.

Powyższe stanowi naruszenie dyspozycji normy prawnej zawartej w § 3 ust. 1 oraz § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku.

Przedmiotowa nieprawidłowość opisana została w części niniejszego protokołu kontroli odnoszącej się do windykacji zaległości z tytułu podatków rolnego i od nieruchomości.

5.1.6 Prawidłowość prowadzenia ewidencji podatków i opłat (księgowość podatkowa)

Przedmiot i zakres kontroli:

- ewidencja księgowa,
- karty podatników,
- deklaracje podatkowe,
- decyzje podatkowe.

Ustalenia kontroli:

W wyniku kontroli stwierdzono przypadki dokonywania przypisów i odpisów na kontach podatników pod datą inną niż data złożenia deklaracji, doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego lub decyzji umarzającej zaległość podatkową.

Powyższe stanowi naruszenie dyspozycji normy prawnej wynikającej z § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w związku z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa.

Op sum

Agpy *J*

Stwierdzono, przypadki dokonywania przypisów pod datami będącymi terminami płatności poszczególnych rat podatków – zamiast jedną kwotą w wysokości odpowiadającej wysokości zobowiązania podatkowego podatnika.

Powyższe stanowi naruszenie dyspozycji normy prawnej wynikającej z § 2 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku.

Na powyższą okoliczność udzielono pracownikom organu podatkowego ustnego instruktażu.

Prawidłowość prowadzenia ewidencji w zakresie rozrachunków z inkasentami

(kontrolowała Genowefa Sobczyk)

W zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej dla podatników stwierdzono, że zaniechano prowadzenia ewidencji rozrachunków z inkasentami na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, co narusza § 26 ust. 1 oraz ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego oraz zasady rachunkowości oraz planów kont w zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych dla organu podatkowego – Gminy Samborzec określone w rozdziale 2 księgi rachunkowej i plan kont § 10 ust. 1 w załączniku Nr 6 do zarządzenia Nr 18/2011 Wójta Gminy z dnia 24 marca 2011 roku. Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Z-ca Kierownika ds. podatkowych, Skarbnik i Wójt Gminy.

Ze wspólnego wyjaśnienia Wójta i Z-cy Kierownika (załącznik nr 56 do protokołu kontroli) wynika że *konto 991 nie było prowadzone, ze względu na brak możliwości oprogramowania. Konto 991 nie było prowadzone w formie papierowej.*

Kserokopia wyciągu ZPK rozdział 2 § 10 ust. 1 załącznika Nr 6 do zarządzenia Nr 18/2011 Wójta Gminy z dnia 24 marca 2011 roku stanowią załącznik Nr 57 do protokołu kontroli.

5.1.7 Sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych (Rb-PDP)

(kontrolowała Genowefa Sobczyk)

Z danych (w części dotyczącej skutków – kolumny 12-15 sprawozdania Rb-27S oraz odpowiednio Rb-PDP) wykazanych przez Gminę Samborzec w sprawozdaniach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wynika, że skutki finansowe w nw. podatkach wyniosły za ten okres:

a) w podatku od nieruchomości:



- z tytułu obniżenia górnych stawek kwotę 234.304,53 zł (od osób prawnych – 136.951,56 zł, od osób fizycznych – 97.352,97 zł),
- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień na kwotę 1.087.620,00 zł (od osób prawnych – 1.087.620,00 zł),
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych kwotę 2.371,00 zł (od osób fizycznych – 2.371,00 zł),
- z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności kwotę 1.485,00 zł (od osób fizycznych – 1.485,00 zł),

b) w podatku rolnym:

- z tytułu obniżenia górnych stawek kwotę 663.593,32 zł (od osób prawnych – 3.682,46 zł, od osób fizycznych – 659.910,86 zł),
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych kwotę 16.105,80 zł (od osób fizycznych),
- z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności kwotę 1.068,70 zł (od osób fizycznych),

c) w podatku leśnym nie wystąpiły.

d) w podatku od środków transportowych:

- z tytułu obniżenia górnych stawek kwotę 15.184,92 zł (od osób prawnych – 865,53 zł, od osób fizycznych – 14.319,39 zł),
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych kwotę 6.465,20 zł (od osób fizycznych),
- z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności kwotę 16.497,85 zł (od osób fizycznych).

Próbną kontrolą w zakresie prawidłowości wykazania kwot skutków finansowych w ww. sprawozdaniach objęto metodą kompletną.

W zakresie wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2013 rok ustalono następujące nieprawidłowości:

- nieprawidłowo wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 1.087.620,00 zł, zamiast w kwocie 1.092.688,56 zł (zaniżono skutki o kwotę 5.068,56 zł). Różnica wynika z nieprawidłowo dokonanego przypisu podatku od nieruchomości od osób prawnych na podstawie korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za okres od miesiąca I – VIII 2013 r. złożonej w dniu 18.12.2013 r. przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Samborcu na łączną kwotę podatku 259.929,00 zł (przypis roczny), zamiast dokonać przypisu od miesiąca I do VIII 2013 r. w kwocie 173.286,00 zł. Różnica stanowi zawyżenie przypisu o kwotę 86.643,00 zł oraz nie dokonano przypisu

Gh. Szm

Alp

J

podatku od nieruchomości na łączną kwotę 91.710,00 zł na podstawie złożonych w dniu 18.12.2013 r. korekt deklaracji za okres od miesiąca IX – X 2013 r. na łączną kwotę 45.291,00 zł oraz za okres od miesiąca XI – XII 2013 r. na łączną kwotę 46.419,00 zł. Różnica w kwocie 1,56 zł wynika z zaokrągleń.

- wykazano skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych w kwocie 15.184,92 zł zamiast w kwocie 180.657,71 zł (zaniżono skutki o kwotę 165.472,79 zł) z tytułu nieprawidłowo wykazanych skutków w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP. Ustalona w czasie kontroli różnica świadczy o tym, że sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP za 2013 rok nie zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym. Kserokopie dokumentów w sprawie skutków Rb-PDP, wyciąg sprawozdania Rb-27S, informacja dotycząca obliczenia skutków, wydruk obniżenia stawek maksymalnych podatku od środków transportowych na 2013 rok, uchwała Nr XVII/80/11 Rady Gminy Samborzec z dnia 28 listopada 2011 roku oraz uchwała Nr XXXI/157/12 Rady Gminy z dnia 11.12.2012 roku stanowią załącznik nr 49 do protokołu kontroli. Powyższa nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku, w związku z § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 lit. a) oraz § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzenia sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.

Wspólne wyjaśnienie Wójta i Inspektora ds. wymiaru podatków i poboru zobowiązań podatkowych dotyczące skutków finansowych za 2013 rok wraz z wyliczeniem tych skutków stanowi załącznik nr 50 do protokołu kontroli. Z wyjaśnienia wynika, że *pomyłkowo nie naniesiono korekty deklaracji w podatku od nieruchomości od osób prawnych za miesiące IX – XII 2013 r. w związku z czym zaniżono skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości. Pomyłkowo też zaniżono skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. wymiaru i poboru zobowiązań podatkowych, Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy.

5.2 Dochody z tytułu opłat

(kontrolował Paweł Śliwiński)

5.2.1 Oplata targowa

Ze zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że w 2013 r. uzyskano dochody z tytułu opłaty targowej zaklasyfikowane w § 0430 w łącznej kwocie 250,00 zł.

Oh gsm

Alq *J*

Z uwagi na niską wysokość dochodów odstąpiono od kontroli.

5.2.2 Opłaty zaklasyfikowane w § 0490

Ze zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że w 2013 r. uzyskano dochody z tytułu opłat zaklasyfikowane w § 0490 w łącznej kwocie 3.632,54 zł. Powyższą kwotę stanowiły wpływy z opłat za zajęcie pasa drogowego w wysokości 3.104,54 zł oraz wpływy z opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych w wysokości 528,00 zł.

Opłata za zajęcie pasa drogowego

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Rady Gminy Nr XXVI/105/05 z dnia 15 marca 2005 r. w sprawie wysokości stawek za zajęcie pasa drogowego oraz uchwała Rady Gminy Nr XXVIII/199/13 z dnia 28 maja 2013 r. zmieniająca ww. uchwałę. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że w 2013 r. Wójt wydał czternaście decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego. W wyniku kontroli ustalono, iż decyzje zostały wydane na pisemne wnioski podmiotów ubiegających się o uzyskanie zezwolenia.

Wysokość ustalonych w decyzjach opłat była zgodna ze stawkami wynikającymi z ww. uchwał Rady Gminy jak również została wniesiona na rachunek bankowy Urzędu Gminy w terminach oraz w wysokościach określonych w decyzjach.

Opłata za korzystanie z przystanków komunikacyjnych

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Rady Gminy Nr XXVI/193/13 z dnia 19 marca 2013 r. w sprawie określenia przystanków, których właścicielem lub zarządzającym jest gmina Samborzec, udostępnionych dla operatorów i przewoźników, warunków i zasad korzystania z tych obiektów oraz ustalenia wysokości opłat za korzystanie z nich oraz uchwała Rady Gminy Nr XXXVIII/100/13 z dnia 28 maja 2013 r. zmieniająca ww. uchwałę. W wyniku kontroli, ustalono, że stosownie do ww. uchwały Rady Gminy z dnia 19 marca 2013 r. Wójt Gminy, na podstawie wniosków przewoźników zawarł w dniu 01.08.2013 r. dwie umowy określające zasady korzystania przewoźników z przystanków komunikacyjnych będących własnością Gminy. W umowach zawartych na okres ważności zezwoleń przewoźników na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, określono m.in. liczbę zatrzymań środka transportu na przystankach, wykaz obsługiwanych przystanków wg rozkładu jazdy, harmonogram płatności oraz termin płatności.

Wysokość opłat w wystawionych przez Urząd Gminy fakturach ustalano w prawidłowej wysokości. Stosownie do zapisów uchwały Rady Gminy Nr XXVI/193/13 z dnia 19 marca 2013 r. oraz ww. umów miesięczna wysokość opłaty za korzystanie z przystanków komunikacyjnych stanowiła iloczyn liczby zatrzymań środka transportu na przystanku komunikacyjnym oraz stawki 0,05 zł. Przewoźnicy wnosili opłaty na rachunek bankowy Urzędu Gminy w terminach oraz w wysokościach określonych w umowach.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.2.3 Inne opłaty

Z oświadczenia złożonego przez Wójta i Inspektora ds. księgowości budżetowej pełniącej obowiązki Skarbnika Gminy stanowiącego załącznik nr 61 do protokołu kontroli oraz z danych wynikających ze zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że w 2013 roku gmina nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty, adiacenckiej, eksploatacyjnej, planistycznej, miejscowej, uzdrowskiej oraz od posiadania psów.

6. Wydatki budżetowe

6.1 Wydatki bieżące

6.1.1 Wydatki na wynagrodzenia i pochodne

(kontrolował Paweł Śliwiński)

Wynagrodzenia osobowe

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy o pracownikach samorządowych,
- ustawy o samorządzie gminnym,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r.,
- zarządzenia nr 25/09 Wójta Gminy Samborzec z dnia 26 maja 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Samborcu.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Samborcu, zwanego dalej regulaminem wynagradzania,
- prawidłowości ustalenia wynagrodzenia miesięcznego pracowników,
- zgodności naliczenia i wypłacenia wynagrodzenia miesięcznego z wynagrodzeniem ustalonym,

- prawidłowości określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników jednostek budżetowych.

Ustalanie i wypłatę wynagrodzeń sprawdzono na podstawie akt osobowych, list płac oraz kartotek wynagrodzeń za miesiące kwiecień, maj, czerwiec 2013 r. pracowników Urzędu Gminy wymienionych pod poz. 1, 2, 3, 5, 7, 8, 12, 17, 21, 24, 26 oraz 27 wykazu pracowników zatrudnionych w 2013 r. w Urzędzie Gminy Samborzec, stanowiącego załącznik nr 62 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono:

Wynagrodzenie Wójta ustaliła Rada Gminy uchwałą Nr XXXV/184/13 z dnia 26.02.2013 r. Poszczególne składniki wynagrodzenia zostały ustalone zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku i ustawy o pracownikach samorządowych. Wysokość wynagrodzenia nie przekraczała w ciągu miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na rok 2013 dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wynagrodzenie Skarbnika ustalone zostało przez Wójta w prawidłowej wysokości, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r.

W wyniku kontroli prawidłowości ustalenia i wypłacenia wynagrodzenia miesięcznego dla pozostałych pracowników objętych kontrolą stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Zastępcy Wójta, powołanemu na to stanowisko od dnia 01.07.2011 r. w wymiarze pracy 20 godzin tygodniowo (1/2 etatu) ustalono oraz wypłacano od dnia 01.01.2013 r. wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 2.600,00 zł (5.200,00 zł w przeliczeniu na pełny etat), tj. o kwotę 200,00 zł więcej niż maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany dla Zastępcy Wójta w gminie do 15 tys. mieszkańców, określony w kwocie 4.800,00 zł (2.400,00 zł w przeliczeniu na 1/2 etatu) w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r., czym naruszono przepis określony w III tabeli załącznika Nr 3 do ww. rozporządzenia w związku z art. 37 ust. 1 pkt 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Skutki finansowe ustalenia i wypłacenia wynagrodzenia zasadniczego dla Zastępcy Wójta w nieprawidłowej wysokości przedstawia poniższa tabela.

Sh gum

Sty 8

Lp.	Wynagrodzenie za miesiąc	Wysokość wynagrodzenia zasadniczego ustalonego i wypłaconego	Termin wypłaty wynagrodzenia	Wysokość wyrównania	Termin wypłaty wyrównania	Wysokość wynagrodzenia zasadniczego ustalonego i wypłaconego wraz z wyrównaniem (3+5)	Maksymalna należna wysokość wynagrodzenia zasadniczego	Różnica (8-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	01.2013 r.	2 400,00 zł	25.01.2013 r.	200,00 zł	27.03.2013 r.	2 600,00 zł	2 400,00 zł	-200,00 zł
2	02.2013 r.	2 400,00 zł	25.02.2013 r.	200,00 zł	27.03.2013 r.	2 600,00 zł	2 400,00 zł	-200,00 zł
3	03.2013 r.	2 600,00 zł	28.03.2013 r.	-----	-----	2 600,00 zł	2 400,00 zł	-200,00 zł
4	04.2013 r.	2 600,00 zł	29.04.2013 r.	-----	-----	2 600,00 zł	2 400,00 zł	-200,00 zł
5	05.2013 r.	2 600,00 zł	28.05.2013 r.	-----	-----	2 600,00 zł	2 400,00 zł	-200,00 zł
6	06.2013 r.	2 600,00 zł	27.06.2013 r.	-----	-----	2 600,00 zł	2 400,00 zł	-200,00 zł
7	07.2013 r.	2 600,00 zł	26.07.2013 r.	-----	-----	2 600,00 zł	2 400,00 zł	-200,00 zł
8	08.2013 r.	2 600,00 zł	27.08.2013 r.	-----	-----	2 600,00 zł	2 400,00 zł	-200,00 zł
9	09.2013 r.	2 600,00 zł	26.09.2013 r.	-----	-----	2 600,00 zł	2 400,00 zł	-200,00 zł
10	10.2013 r.	2 600,00 zł	28.10.2013 r.	-----	-----	2 600,00 zł	2 400,00 zł	-200,00 zł
11	11.2013 r.	2 600,00 zł	26.11.2013 r.	-----	-----	2 600,00 zł	2 400,00 zł	-200,00 zł
12	12.2013 r.	2 600,00 zł	20.12.2013 r.	-----	-----	2 600,00 zł	2 400,00 zł	-200,00 zł
13	01.2014 r.	2 600,00 zł	27.01.2014 r.	-----	-----	2 600,00 zł	2 400,00 zł	-200,00 zł
14	02.2014 r.	2 600,00 zł	25.02.2014 r.	-----	-----	2 600,00 zł	2 400,00 zł	-200,00 zł
15	Suma	36 000,00 zł	-----	400,00 zł	-----	36 400,00 zł	33 600,00 zł	-2 800,00 zł

Z tabeli wynika, że pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Zastępcy Wójta, w okresie od dnia 01.01.2013 r. do dnia 28.02.2014 r., w wyniku ustalenia wynagrodzenia w wysokości przekraczającej maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego określonego w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r., zawyżono wypłacone wynagrodzenie zasadnicze łącznie o kwotę 2.800,00 zł.

2) pracownicy zatrudnionej na stanowisku Zastępcy Kierownika USC zaszeregowanej do XIII kategorii w dniu 11.03.2013 r. ustalono miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 3.250,00 zł, czym naruszono przepis określony w załączniku Nr 1 do regulaminu wynagradzania, zgodnie z którym dla XIII kategorii zaszeregowania przysługuje maksymalne miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 3.100,00 zł. Należy zaznaczyć, że ww.

Sh gum

Alm J

regulamin wynagradzania przewiduje dla stanowiska Zastępcy Kierownika USC maksymalną kategorię zaszeregowania – XVII, dla której maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego stanowi kwotę 4.900,00 zł.

3) pracownikowi zatrudnionemu na ¼ etatu na podstawie umowy o pracę z dnia 14.12.2010 r. na stanowisku doradcy ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XI kategorii zaszeregowania, tj. niższej niż minimalna kategoria zaszeregowania przewidziana dla tego stanowiska w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r., czym naruszono przepis określony w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia w związku z art. 37 ust. 1 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Ponadto ww. pracownikowi:

- angażem z dnia 11.03.2013 r. ustalono i wypłacano od dnia 01.01.2013 r. wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.400,00 zł (5.600,00 zł w przeliczeniu na pełny etat),

- angażem z dnia 12.06.2013 r. ustalono i wypłacano od dnia 01.06.2013 r. wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.500,00 zł (6.000,00 zł w przeliczeniu na pełny etat),

czym naruszono przepis określony w załączniku Nr 1 do regulaminu, zgodnie z którym dla XVIII kategorii zaszeregowania (maksymalna kategoria dla doradcy ustalona w załączniku Nr 4 do regulaminu) przysługuje maksymalne miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 5.400,00 zł (1.350,00 zł w przeliczeniu na ¼ etatu).

Skutki finansowe ustalenia i wypłacenia wynagrodzenia zasadniczego dla doradcy w nieprawidłowej wysokości przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wynagrodzenie za miesiąc	Wysokość wynagrodzenia zasadniczego ustalonego i wypłaconego	Termin wypłaty wynagrodzenia	Wysokość wyrównania	Termin wypłaty wyrównania	Wysokość wynagrodzenia zasadniczego ustalonego i wypłaconego wraz z wyrównaniem (3+5)	Maksymalna należna wysokość wynagrodzenia zasadniczego	Różnica (8-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	01.2013 r.	1 310,00 zł	25.01.2013 r.	90,00 zł	28.03.2013 r.	1 400,00 zł	1 350,00 zł	-50,00 zł
2	02.2013 r.	1 310,00 zł	25.02.2013 r.	90,00 zł	28.03.2013 r.	1 400,00 zł	1 350,00 zł	-50,00 zł
3	03.2013 r.	1 400,00 zł	27.03.2013 r.	-----	-----	1 400,00 zł	1 350,00 zł	-50,00 zł
4	04.2013 r.	1 073,33 zł	26.04.2013 r.	-----	-----	1 073,33 zł	1 035,00 zł	-38,33 zł
5	05.2013 r.	1 400,00 zł	27.05.2013 r.	-----	-----	1 400,00 zł	1 350,00 zł	-50,00 zł
6	06.2013 r.	1 500,00 zł	27.06.2013 r.	-----	-----	1 500,00 zł	1 350,00 zł	-150,00 zł
7	07.2013 r.	1 500,00 zł	26.07.2013 r.	-----	-----	1 500,00 zł	1 350,00 zł	-150,00 zł
8	08.2013 r.	1 500,00 zł	27.08.2013 r.	-----	-----	1 500,00 zł	1 350,00 zł	-150,00 zł

9	09.2013 r.	1 500,00 zł	26.09.2013 r.	-----	-----	1 500,00 zł	1 350,00 zł	-150,00 zł
10	10.2013 r.	1 500,00 zł	28.10.2013 r.	-----	-----	1 500,00 zł	1 350,00 zł	-150,00 zł
11	11.2013 r.	1 500,00 zł	26.11.2013 r.	-----	-----	1 500,00 zł	1 350,00 zł	-150,00 zł
12	12.2013 r.	1 500,00 zł	20.12.2013 r.	-----	-----	1 500,00 zł	1 350,00 zł	-150,00 zł
13	01.2014 r.	1 500,00 zł	27.01.2014 r.	-----	-----	1 500,00 zł	1 350,00 zł	-150,00 zł
14	02.2014 r.	1 500,00 zł	25.02.2014 r.	-----	-----	1 500,00 zł	1 350,00 zł	-150,00 zł
15	Suma	19 993,33 zł	-----	180,00 zł	-----	20 173,33 zł	18 585,00 zł	-1 588,33 zł

Z tabeli wynika, że pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku doradca, w okresie od dnia 01.01.2013 r. do dnia 28.02.2014 r., w wyniku ustalenia wynagrodzenia w wysokości niezgodnej z regulaminem wynagradzania, zawyżono wypłacone wynagrodzenie zasadnicze łącznie o kwotę 1.588,33 zł.

Z wyjaśnienia Wójta Gminy stanowiącego załącznik nr 63 do protokołu kontroli, wynika że:

- ustalono i wypłacano miesięczne wynagrodzenie zasadniczego dla Zastępcy Wójta w zawyżonej wysokości, gdyż przez nieuwagę nie sprawdzono maksymalnego poziomu wynagrodzenia dla tego stanowiska określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku,
- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Zastępcy Kierownika USC ustalono miesięczne wynagrodzenie w kwocie wyższej niż określona w regulaminie wynagradzania dla XIII kategorii zaszeregowania, gdyż przez przeoczenie nie zastosowano wyższej, tj. XIV kategorii zaszeregowania,
- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku doradca ustalono minimalne wynagrodzenie zasadnicze wg XI kategorii zaszeregowania, gdyż przez pomyłkę zastosowano kategorię zaszeregowania dla stanowiska asystent,
- ustalono i wypłacano miesięczne wynagrodzenie zasadnicze dla doradcy w zawyżonej wysokości, gdyż nie skonfrontowano wysokości wynagrodzenia ustalonego z wynagrodzeniem maksymalnym, określonym dla tego stanowiska w regulaminie wynagradzania.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy.

Kartoteka wynagrodzenia pracownika zatrudnionego na stanowisku Zastępcy Wójta za okres od dnia 01.01.2013 r. do dnia 28.02.2014 r. oraz kserokopie wyciągów bankowych, angażu i aktu powołania stanowią załącznik nr 64 do protokołu kontroli.

Kserokopia angażu pracownika zatrudnionego na stanowisku Zastępcy Kierownika USC

gł gmu

Alg *8*

z dnia 11.03.2013 r. oraz wybranych stron regulaminu wynagradzania stanowi załącznik nr 65 do protokołu kontroli.

Kartoteka wynagrodzenia pracownika zatrudnionego na stanowisku doradca za okres od dnia 01.01.2013 r. do dnia 28.02.2014 r. oraz kserokopie wyciągów bankowych, angaży i umowy o pracę stanowią załącznik nr 66 do protokołu kontroli.

Poszczególne składniki wynagrodzeń dla pozostałych osób objętych kontrolą (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę) ustalono i przyznano w prawidłowej wysokości, zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. oraz obowiązującym regulaminem wynagradzania.

Na podstawie list płac i kart wynagrodzeń pracowników ustalono, że wynagrodzenia naliczono i wypłacano w prawidłowych wysokościach.

Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym oraz rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty.

Sprawdzeniu poddano również prawidłowość ustalenia wynagrodzenia dla kierowników jednostek organizacyjnych w oparciu o art. 39 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

Ustalono, że zarządzeniem Nr 9/2010 z dnia 25.02.2010 r. Wójt określił maksymalne miesięczne wynagrodzenie kierowników jednostek budżetowych i zakładów budżetowych. Jako próbę kontrolną przyjęto ustalenie wynagrodzenia dla Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Samborcu. Na podstawie dokumentacji w/s ustalenia wynagrodzenia (umów, angaży) ustalono, że miesięczne wynagrodzenie zasadnicze i kwota dodatku funkcyjnego ww. kierownika jednostki budżetowej nie przekracza kwot określonych w ww. zarządzeniu. W angażach i umowach w sposób prawidłowy określono kwotę dodatku stażowego.

Nagrody jubileuszowe

W 2013 roku dokonano wypłaty nagród jubileuszowych dla 4 pracowników Urzędu Gminy wymienionych pod poz. 5, 7, 12, 19 wykazu stanowiącego załącznik nr 62 do protokołu kontroli.

Sprawdzono prawidłowość ustalania, naliczania i wypłacania nagród jubileuszowych, kontroli poddając nagrody jubileuszowe przyznane ww. pracownikom Urzędu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że pracownikom ustalono, naliczono i wypłacono nagrody jubileuszowe w prawidłowej wysokości. Okres pracy wliczony do nagrody jubileuszowej został udokumentowany. Naliczenia i wypłaty nagrody dokonano niezwłocznie po uzyskaniu do niej prawa. Podstawę obliczenia wysokości nagrody stanowiło wynagrodzenie pracownika

przysługujące w dniu nabycia prawa do nagrody, stosownie do przepisów § 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r.

W aktach osobowych pracowników znajdują się pisma informujące o przyznaniu nagrody jubileuszowej.

Nagrody uznaniowe i inne

Przyznanie nagród uregulowano w § 14 regulaminu wynagradzania. Zgodnie z przepisem ww. paragrafu w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, pracownikom zatrudnionym na podstawie powołania oraz pracownikom zatrudnionym na podstawie umowy o pracę mogą być przyznawane nagrody uznaniowe. Decyzję o przyznaniu nagród podejmuje Wójt Gminy po rozpatrzeniu umotywowanych wniosków kierowników referatów, a także Sekretarza. Nagrody mogą być przyznawane przez pracodawcę i wypłacane niezwłocznie po podjęciu decyzji o ich rozpatrzeniu, np. na dzień pracownika samorządowego, nagrody roczne i inne.

W 2013 r. pracownikom urzędu Gminy wypłacono nagrody w łącznej kwocie 86.400,00 zł, tj.:

- nagrody z okazji dnia pracownika samorządowego, wypłacone w dniu 13.06.2013 r. w łącznej kwocie 30.000,00 zł,
- nagrody roczne, wypłacone w dniu 20.12.2013 r. w łącznej kwocie 56.400,00 zł.

Ustalono, że ww. nagrody przyznano zgodnie z postanowieniami regulaminu oraz wypłacono na podstawie zatwierdzonych przez Wójta Gminy list przyznanych nagród w prawidłowych wysokościach. Listy wypłat nagród zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

W wyniku kontroli akt osobowych pracowników ustalono, że pracodawca nie składał w nich odpisów zawiadomień o przyznaniu ww. nagród, co narusza art. 105 ustawy Kodeks pracy w związku z § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r.

Z wyjaśnienia Wójta Gminy stanowiącego załącznik nr 67 do protokołu kontroli wynika, że nie umieszczanie w 2013 r. w aktach osobowych pracowników odpisu o przyznaniu nagrody było skutkiem nieuwagi oraz że od 2014 r. takowe odpisy będą w aktach osobowych pracowników składane.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Sh Sm

Ag 8

Odprawa emerytalna, ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Jak wynika z oświadczenia sporządzonego przez Inspektora ds. płac i rozliczeń, stanowiącego załącznik nr 68 do protokołu kontroli, Gmina Samborzec w 2013 r. nie ponosiła wydatków z tytułu ww. wynagrodzeń.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W oparciu o przepisy:

- ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym,
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r.,

sprawdzono prawidłowość ustalenia, naliczania i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 r., kontroli poddając ustalenie, naliczenie i wypłacenie tego wynagrodzenia pracownikom Urzędu Gminy wymienionym pod poz. 1, 2, 3, 5, 7, 8, 12, 17, 21, 24, 26 oraz 27 wykazu stanowiącego załącznik nr 62 do protokołu kontroli.

Przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia zmniejszano podstawę naliczenia wynagrodzenia o kwoty wynagrodzenia wypłaconego za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym oraz przepisów § 6 pkt 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym. Listy wypłat zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wynagrodzenia bezosobowe

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że w 2013 r. poniesiono wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych zaklasyfikowane w § 4170 w łącznej kwocie 75.850,38 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości dokonywania wydatków z tytułu wynagrodzeń bezosobowych objęto wydatki poniesione w 2013 r. z tytułu umów zlecenie, zaklasyfikowanych do nw. rozdziałów:

- 75023 § 4170 w kwocie 11.769,29 zł,
- 90095 § 4170 w kwocie 10.177,00 zł.

Sh *gum*

Agg

J

Wydatki w rozdziale 75023 dotyczyły wynagrodzenia za dokonanie czynności: opiekun pracowni komputerowej w ramach projektu CKNONW, na podstawie umowy zlecenie z dnia 01.10.2012 r.

Wydatki w rozdziale 90095 dotyczyły wynagrodzeń za wykonywanie czynności polegających na opracowaniu projektów decyzji o warunkach zabudowy i celu publicznego dla Gminy Samborzec, na podstawie umowy z dnia 11.01.2013 r.

W wyniku kontroli zawartych umów, rachunków, list wypłat ustalono, że umowę zlecenie z dnia 01.10.2012 r. zawarto bez dokonania kontrasygnaty Skarbnika, co narusza art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym do skuteczności czynności prawnej, która może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, potrzebna jest kontrasygnata Skarbnika.

Z wyjaśnienia Wójta Gminy stanowiącego załącznik nr 69 do protokołu kontroli wynika, że zawarcie umowy bez dokonania kontrasygnaty Skarbnika jest skutkiem niedopatrzenia.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Kserokopia umowy zlecenie z dnia 01.10.2012 r. stanowi załącznik nr 70 do protokołu kontroli.

Wypłaty wynagrodzenia z tytułu ww. umów dokonano w wysokości zgodnej z postanowieniami zawartymi w umowach. Wystawione przez zleceniobiorców rachunki oraz listy wypłat zawierają adnotacje na okoliczność ich sprawdzenia i zatwierdzenia do wypłaty. Wydatki z tego tytułu zostały prawidłowo udokumentowane oraz ujęte w ewidencji księgowej.

Ze względu na wartość poniesionych wydatków nie stosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą w zakresie terminowego opłacania składek ZUS i FP objęto I półrocze 2013 r. Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS DRA i wyciągów bankowych. Ustalono, iż składki przekazywano terminowo, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz art. 87 ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

g/h gsm

4hs *8*

6.1.2 Wpłaty na PFRON

(kontrolował Paweł Śliwiński)

Kontrolowana jednostka, z uwagi na liczbę zatrudnionych pracowników przekraczającą 25 osób w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, podlegała obowiązkowi odprowadzania składek na rzecz PFRON, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ustalenia i terminowości zapłaty składek PFRON objęto rok 2013.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji miesięcznych wpłat na PFRON DEK-I za 2013 r. i wyciągów bankowych.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą należne wpłaty na PFRON ustalano prawidłowo i przekazywano terminowo.

6.1.3 Świadczenia na rzecz osób fizycznych

(kontrolował Paweł Śliwiński)

Wydatki z tytułu diet dla radnych

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że w 2013 r. poniesiono wydatki z tytułu diet radnych zaklasyfikowane w rozdziale 75022 § 3030 w łącznej kwocie 164.573,50 zł.

Kontrolę wydatków z tytułu diet radnych i członków komisji Rady Gminy dokonano na podstawie następujących przepisów:

- ustawy o samorządzie gminnym,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r.,
- uchwały Rady Gminy Nr I/4/06 z dnia 23 listopada 2006 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Gminy w Samborcu,
- uchwały Rady Gminy Nr XXXV/183/13 z dnia 26 lutego 2013 r. zmieniającej uchwałę w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Gminy w Samborcu.

Ustalenia kontroli:

W uchwale Rady Gminy Nr I/4/06 z dnia 23 listopada 2006 r. ustalono stałą miesięczną dietę bez zwrotu kosztów przejazdu na terenie gminy dla:

- Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 1.300,00 zł,
- Wiceprzewodniczących Rady Gminy w wysokości 800,00 zł,

- Przewodniczących komisji Rady Gminy w wysokości 500,00 zł,
- Radnych Rady Gminy w wysokości 400,00 zł.

Ponadto w uchwale ustalono, że:

- Radny pobiera dietę tylko z jednego tytułu,
- za nieusprawiedliwioną nieobecność na sesjach Rady Gminy i posiedzeniach Komisji potrąca się 20 % uchwalonej diety,
- nieobecność jest usprawiedliwiona, jeżeli nastąpiło oddelegowanie radnego, członka komisji do innych prac związanych z reprezentowaniem i działalnością Rady Gminy,
- nieobecność może być usprawiedliwiona przez Przewodniczącego Rady i Przewodniczących Komisji, na pisemny lub ustny wniosek radnego.

Uchwałą Rady Gminy Nr XXXV/183/13 z dnia 26 lutego 2013 r. ustalono wysokość diet na 2013 r. tj. dla:

- Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 50 % półtorakrotności kwoty bazowej,
- Wiceprzewodniczących Rady Gminy wysokości 40 % półtorakrotności kwoty bazowej,
- Przewodniczących komisji Rady Gminy wysokości 35 % półtorakrotności kwoty bazowej,
- Radnych Rady Gminy wysokości 30 % półtorakrotności kwoty bazowej.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i wypłacania diet radnym w 2013 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że diety naliczano i wypłacano w wysokościach zgodnych z ustalonymi przez Radę Gminy.

Listy wypłat diet są zgodne z listami obecności na sesjach Rady Gminy i posiedzeniach Komisji.

Wszyscy radni do dnia 30 kwietnia 2013 r. złożyli oświadczenia o stanie majątkowym według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku, stosownie do art. 24 h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.

Wydatki z tytułu diet dla sołtysów

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że w 2013 r. poniesiono wydatki z tytułu diet dla sołtysów zaklasyfikowane w rozdziale 75095 § 3030 w łącznej kwocie 67.081,81 zł.

Z uchwały Rady Gminy Nr XIX/99/12 z dnia 24 stycznia 2012 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla sołtysów z terenu Gminy Samborzec, wynika, iż sołtysom przysługuje miesięczna dieta w wysokości 200,00 zł, wypłacana w terminie do 27 dnia każdego miesiąca. Ww. dieta ulega zmniejszeniu o 20 % za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność na naradzie

Sh gw

Alq *J*

sołtysów zwołanej przez Wójta. Podstawą zmniejszenia diety jest lista obecności z narady sołtysów zwołanej przez Wójta.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłacania diet sołtysom w roku 2013.

Jak wynika z oświadczenia złożonego przez Inspektora ds. obsługi Rady Gminy, stanowiącego załącznik nr 71 do protokołu kontroli, w 2013 r. nie odbywały się narady sołtysów zwołane przez Wójta.

W wyniku kontroli ustalono, że wypłat diet dla sołtysów dokonywano na zasadach ustalonych przez Radę Gminy w ww. uchwale.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

6.1.4 Wydatki z zakresu ochrony przeciwpożarowej

(kontrolował Paweł Śliwiński)

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wynika, że w 2013 r. poniesiono wydatki na „Ochotnicze straże pożarne” zaklasyfikowane w rozdziale 75412 w łącznej kwocie 261.246,07 zł.

Kontrolą objęto wydatki poniesione w 2013 roku zaklasyfikowane w § 3030, § 4210, § 4300 i § 6050.

Wydatki zaklasyfikowane w § 3030

W 2013 roku w ww. paragrafie wydatkowano kwotę 14.707,50 zł. Zrealizowane wydatki dotyczyły wypłat ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP za udział w szkoleniach pożarniczych organizowanych przez gminę lub Państwową Straż Pożarną oraz za udział w akcjach ratowniczych. Wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych ustalono w uchwale Rady Gminy Nr XIX/98/12 z dnia 24 stycznia 2012 r. Jak wynika z ww. uchwały członkom OSP przysługuje ekwiwalent pieniężny w wysokości 15,00 zł za każdą godzinę udziału w działaniu ratowniczym oraz w wysokości 6,00 zł za każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę.

Ustalono, iż w 2013 r. dokonywano wypłaty ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych bez udokumentowania czy członkowie OSP, którym wypłacano ekwiwalent zachowali prawo do wynagrodzenia, co narusza art. 28 ust. 3 ustawy o ochronie przeciwpożarowej.

Oh S

Acq

J

Z wyjaśnienia Inspektora ds. zarządzania kryzysowego i przeciwpożarowego, stanowiącego załącznik nr 72 do protokołu kontroli wynika, że na wnioskach o wypłatę ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczych lub szkoleniach prezesi danych jednostek OSP swoimi podpisami potwierdzali prawdziwość danych zawartych we wnioskach, również to, że członkowie OSP tam wpisani nie pobierali wynagrodzenia z innych źródeł za czas udziału w akcji lub szkoleniu.

Kontrolujący nie zgadza się z powyższą argumentacją, gdyż w ww. wnioskach prezesi poszczególnych OSP, potwierdzali prawdziwość danych w zakresie: rodzaju, miejsca, terminu oraz czasu trwania akcji ratowniczej, imienia i nazwiska członków OSP biorących udział w działaniu ratowniczym, natomiast nie potwierdzali, że członkowie OSP za czas udziału w akcji ratowniczej nie pobierali wynagrodzenia ze stosunku pracy.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. zarządzania kryzysowego i przeciwpożarowego.

Kserokopia wybranego wniosku o wypłatę ekwiwalentu stanowi załącznik nr 73 do protokołu kontroli.

W zakresie prawidłowości ustalenia wysokości ekwiwalentu, ustalono, że wypłaty za udział w akcjach ratowniczych oraz szkoleniach pożarniczych organizowanych przez gminę lub Państwową Straż Pożarną dokonywano według stawek, określonych w ww. uchwale Rady Gminy. Listy wypłat ekwiwalentu zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

Wydatki zaklasyfikowane w § 4210

W 2013 roku w ww. paragrafie wydatkowano kwotę 16.219,39 zł. Kontrolą objęto całość wydatków.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2013 r. wystąpiły przypadki dokonania wydatków nie związanych z kosztami wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej jednostek OSP a także z zapewnieniem umundurowania, ubezpieczenia oraz ponoszenia kosztów badań lekarskich. Środki wydatkowano m.in. na zakup: papieru wizytówkowego, pendrive'ów, tabletów, pucharów oraz dyplomów stanowiących nagrody dla strażaków OSP a także na zakup wiązanki pogrzebowej i kalendarzy, łącznie na kwotę 1.234,19 zł. Powyższe wydatki zostały dokonane bez podstawy prawnej, co narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, albowiem art. 32 ustawy o ochronie przeciwpożarowej, jak również inne przepisy prawa nie dają podstaw do tego rodzaju wydatków.

Z wyjaśnienia Inspektora ds. zarządzania kryzysowego i przeciwpożarowego, stanowiącego załącznik nr 74 do protokołu kontroli, wynika że wskazane wydatki mylnie zaklasyfikowano w rozdziale 75412 a podstawą prawną do dokonania wydatku jest art. 7 ust. 1 pkt 17 i 19 ustawy o samorządzie gminnym.

W opinii kontrolującego wskazane w wyjaśnieniu przepisy prawa nie dają podstawy do dokonania ww. wydatków.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Skarbnik oraz Wójt Gminy.

Kserokopie faktur oraz wyciągów bankowych stanowią załącznik nr 75 do protokołu kontroli. Pozostałe wydatki dotyczyły zakupu paliwa, umundurowania, materiałów eksploatacyjnych oraz drobnego sprzętu na potrzeby jednostek OSP.

Faktury zostały prawidłowo zaklasyfikowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Nie stwierdzono przekroczenia terminu płatności.

Wydatki zaklasyfikowane w § 4300

W 2013 roku w ww. paragrafie wydatkowano kwotę 30.846,51 zł. Kontrolą objęto wydatki dokonane w miesiącach lipiec, sierpień oraz wrzesień 2013 r. w kwocie 7.948,05 zł.

Zrealizowane wydatki dotyczyły zapłaty za okresowe badania techniczne wozów strażackich, naprawę urządzenia elektronicznego, naprawy wozu strażackiego, naprawy urządzenia służącego do alarmowania członków OSP, naprawy i przeglądu zestawu ratowniczego oraz wydawania zezwoleń do prowadzenia pojazdów uprzywilejowanych.

Faktury zostały prawidłowo zaklasyfikowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Nie stwierdzono przekroczenia terminu płatności.

Wydatki zaklasyfikowane w § 6050

W 2013 roku w ww. paragrafie wydatkowano kwotę 110.729,43 zł. Kontrolą objęto wydatek dokonany w dniu 20.12.2013 r. w wysokości 49.073,93 zł. Zrealizowany wydatek dotyczył zapłaty za prace wykończeniowe w budynku garażu przy OSP w Skotnikach. Ponieważ wartość szacunkowa wykonania ww. zadania przekraczała wyrażoną w złotych równowartości 14.000 euro, do udzielenia zamówienia zastosowano przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego, prawidłowość zawarcia umowy z wykonawcą oraz wykonanie umowy.

głg gmm

Alg

J

Ustalenia kontroli:

Wartość szacunkowa – 128.765,84 PLN (32.034,49 euro)

Rodzaj zamówienia – roboty budowlane

Tryb – przetarg nieograniczony

Data wszczęcia postępowania – 26.09.2013 r.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadziła Komisja Przetargowa powołana zarządzeniem Wójta nr 71/23 z dnia 11.10.2013 r.

Wójt oraz członkowie komisji przetargowej złożyli na drukach ZP-1 pisemne oświadczenia o braku okoliczności stanowiących podstawę do wyłączenia z postępowania, zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę 128.765,84 netto w dniu 26.09.2013 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego w sierpniu 2013 roku, zgodnie z art. 33 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia opracowana została zgodnie z wymogami art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych i zawiera m.in. opis warunków udziału w postępowaniu oraz sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mieli dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków w postępowaniu oraz sposobu dokonania oceny spełnienia tych warunków przez zamawiającego, opis sposobu przygotowania oferty i obliczania ceny oraz istotne dla stron postanowienia umowy.

Zgodnie z art. 40 ustawy Prawo zamówień publicznych ogłoszenie o zamówieniu podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26.09.2013 r. pod nr 391314-2013, na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego od dnia 26.09.2013 r. do dnia 11.10.2013 r. oraz na stronie internetowej zamawiającego w terminie od dnia 26.09.2013 r. do dnia 12.10.2013 r.

W ogłoszeniu zawarto informacje wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 11.10.2013 r. godz. 11.00 wpłynęła jedna oferta złożona przez Firmę Handlowo-Usługową „Basta” z Tarnobrzega za cenę 49.073,93 zł.

Komisja uznała, że ww. wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu, a jego oferta jest ważna i nie podlega odrzuceniu oraz dokonała wyboru oferty. Kontrolujący sprawdził czy wybrany wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu oraz czy jego oferta nie podlegała odrzuceniu. W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Gh *gum*

Alg *x*

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający przesłał wykonawcy informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, która zawierała dane wymagane art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Stosownie do art. 94 ust. 2 pkt 1a ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 29.10.2013 r. z wybranym wykonawcą Wójt przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł umowę o wykonanie robót budowlanych.

Niezwłocznie po zawarciu ww. umowy, zamawiający, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół. Protokół sporządzony został zgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r.

Ww. umowie z dnia 29.10.2013 r. określono termin wykonania zadania do dnia 20.11.2013 r. Wykonawca pismem z dnia 20.11.2013 r. poinformował zamawiającego o zakończeniu robót objętych zadaniem „Prace wykończeniowe w budynku garażu OSP w Skotnikach. Według protokołu odbioru końcowego i przekazania – przyjęcia robót do eksploatacji z dnia 29.11.2013 r. komisja stwierdziła usterki i niedoróbki oraz ustaliła termin ich usunięcia przez wykonawcę do dnia 10.12.2013 r. Jak wynika z protokołu odbioru usterek wykazanych w protokole z dnia 29.11.2013 r., spisanego w dniu 10.12.2013 r., komisja odbioru postanowiła uznać roboty za wykonane i ostatecznie odebrane.

Wynagrodzenie wykonawcy zostało wypłacone w wysokości oraz terminie określonym w umowie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

6.1.5 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

(kontrolował Paweł Śliwiński)

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
 - rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r.,
- sprawdzono:
- prawidłowość naliczenia wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2013 r. od pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy oraz emerytów i rencistów,
 - terminowość odprowadzenia na rachunek bankowy równowartości naliczonego na 2013 rok

odpisu,

- dokonanie na koniec 2013 roku korekty naliczonego odpisu.

Ustalenia kontroli:

W kontrolowanej jednostce ZFŚS był tworzony w 2013 roku wspólnie przez pracowników Urzędu Gminy, Gminnej Biblioteki Publicznej, Zespołu Obsługi Jednostek Organizacyjnych, Ośrodka Pomocy Społecznej, Zakładu Gospodarki Komunalnej oraz Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji.

Prowadzenie wspólnej działalności socjalnej odbywało się na podstawie umowy z dnia 14.01.2010 r. zawartej przez kierowników ww. jednostek.

Do naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przyjęto prawidłową kwotę odpisu podstawowego. Na koniec 2013 r. dokonano korekty naliczonego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w związku z przeliczeniem odpisu do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników.

Przekazania środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dokonano w terminach określonych w art. 6 ust 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Na koniec roku dokonano korekty odpisu.

W zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości nie stwierdzono.

6.1.6 Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

(kontrolował Paweł Śliwiński)

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości udokumentowania wydatku,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia dowodu źródłowego wydatku (rachunku/faktury) pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty,
- terminowości regulowania zobowiązań.

Przedmiotem kontroli była:

- ewidencja księgowa poniesionych wydatków w 2013 roku w rozdziale 75023 w paragrafach 4210, 4700, w rozdziale 90015 w paragrafie 4270 oraz w rozdziale 75412 w paragrafie 4300.

Wydatki poniesione w § 4210

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że w 2013 r. poniesiono wydatki z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia zaklasyfikowane w rozdziale 75023

w łącznej kwocie 80.708,87 zł.

Kontrolą objęto wydatki wykonane w miesiącach marzec, kwiecień oraz maj 2013 roku w kwocie 32.420,27 zł.

Zrealizowane wydatki dotyczyły zakupu materiałów biurowych, prenumerat, tonerów i tuszy do drukarek, art. do utrzymania czystości, mebli oraz książek nadawczych.

Faktury zostały prawidłowo zaklasyfikowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Nie stwierdzono przekroczenia terminu płatności

Wydatki poniesione w § 4700

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że w 2013 r. poniesiono wydatki z tytułu szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zaklasyfikowane w rozdziale 75023 w łącznej kwocie 6.236,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki wykonane w miesiącach wrzesień, październik oraz listopad 2013 roku w kwocie 2.822,00 zł.

Wydatki dotyczyły szkoleń pracowników Urzędu Gminy.

Faktury zostały prawidłowo zaklasyfikowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Nie stwierdzono przekroczenia terminu płatności.

Wydatki poniesione w rozdziale 90015 § 4270

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że w 2013 r. poniesiono wydatki z tytułu zakupu usług remontowych zaklasyfikowane w rozdziale 90015 w łącznej kwocie 49.327,19 zł.

Zrealizowane wydatki dotyczyły usługi polegającej na konserwacji oświetlenia ulicznego, wykonywanej na podstawie umowy Nr 18/2013 zawartej w dniu 15.04.2013 r. z PGE Dystrybucja S.A. z siedzibą w Lublinie.

Faktury zostały prawidłowo zaklasyfikowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Nie stwierdzono przekroczenia terminu płatności.



Wydatki poniesione w rozdziale 75412 § 4300

Ww. wydatki opisane zostały w niniejszym protokole w rozdziale 6.1.4 Wydatki z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

6.1.7 Wydatki z tytułu kar

(kontrolował Paweł Śliwiński)

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że w 2013 r. poniesiono wydatki z tytułu kar i odszkodowań zaklasyfikowane w rozdziale 92601 § 4590 w wysokości 54.356,27 zł natomiast nie poniesiono wydatków z tytułu odsetek zaklasyfikowanych w § 4560, § 4570 i § 4580.

Zrealizowany wydatki dotyczył zapłaty z tytułu zadośćuczynienia za szkodę na osobie Alberta G. zaistniałą w dniu 1 sierpnia 2010 r. na masowej imprezie organizowanej przez Gminę Samborzec w ramach wykonywania zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej i turystyki. Wydatku dokonano na podstawie wyroku Sądu Okręgowego w Tarnobrzegu, sygn. Akt. I Ca 25/13 z dnia 8 maja 2013 r. oraz wniosku z dnia 21 maja 2013 r. o zapłatę na rzecz poszkodowanego, wystawionego przez posiadającą pełnomocnictwo do prowadzenia ww. sprawy Kancelarię Adwokacką.

Na ww. kwotę 54.356,27 zł składają się wydatki poniesione na rzecz powoda, tj.:

- zadośćuczynienie za szkodę w wysokości 40.000,00 zł,
- ustawowe odsetki od ww. kwoty w wysokości 6.439,45 zł,
- koszty procesu w wysokości 3.946,82 zł,

oraz koszty sądowe w wysokości 3.970,00 zł poniesione na rzecz Skarbu Państwa – Sąd Rejonowy w Tarnobrzegu.

Zaklasyfikowanie kwot w wysokości 6.439,45 zł oraz w wysokości 3.970,00 zł w § 4590 zamiast odpowiednio w § 4580 i § 4600 stanowi naruszenie zasad klasyfikacji paragrafów wydatków i środków określonych w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku.

Z wyjaśnienia Inspektora ds. księgowości budżetowej pełniącej obowiązki Skarbnika Gminy, stanowiącego załącznik nr 76 do protokołu kontroli, wynika że nieprawidłowość powstała w związku z tym, że dyspozycja wypłaty wynikająca z wyroku sądowego została zinterpretowana jako jeden rodzaj wydatku.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wydruk z ewidencji księgowej do konta 130 dla klasyfikacji 926 / 92601 / 4590 oraz

gh gmm

Alp

8

kserokopie dowodów źródłowych stanowią załącznik nr 77 do protokołu kontroli.

6.1.8 Pozostałe wydatki

(kontrolował Paweł Śliwiński)

Kontrolę powyższą prowadzono w zakresie:

- prawidłowości udokumentowania wydatku,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia dowodu źródłowego wydatku (rachunku/faktury) pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty,
- terminowości regulowania zobowiązań.

Przedmiotem kontroli była:

- ewidencja księgowa poniesionych wydatków w 2013 roku w rozdziale 75023 w paragrafach 4350, 4360 oraz 4370,
- dowody źródłowe dotyczące wydatków w ww. paragrafach.

Wydatki poniesione w § 4350

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że w 2013 r. poniesiono wydatki z tytułu zakupu usług dostępu do sieci Internet zaklasyfikowane w rozdziale 75023 w łącznej kwocie 2.173,05 zł.

Kontrolą objęto wydatki wykonane w miesiącach maj, czerwiec oraz lipiec 2013 roku w kwocie 1.248,84 zł.

Wydatki dotyczyły opłaty za łącze internetowe.

Faktury zostały prawidłowo zaklasyfikowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Nie stwierdzono przekroczenia terminu płatności.

Wydatki poniesione w § 4360

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że w 2013 r. poniesiono wydatki z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej zaklasyfikowane w rozdziale 75023 w łącznej kwocie 4.988,18 zł.

Kontrolą objęto wydatki wykonane w miesiącach styczeń, luty oraz marzec 2013 roku w kwocie 1.244,96 zł.

Wydatki dotyczyły opłat za usługi telefonii komórkowej.

6/12 8/12

Alga

8

Faktury zostały prawidłowo zaklasyfikowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Nie stwierdzono przekroczenia terminu płatności.

Wydatki poniesione w § 4370

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że w 2013 r. poniesiono wydatki z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej zaklasyfikowane w rozdziale 75023 w łącznej kwocie 10.677,50 zł.

Kontrolą objęto wydatki wykonane w miesiącach maj, czerwiec oraz lipiec 2013 roku w kwocie 5.638,08 zł.

Wydatki dotyczyły opłat za usługi telefonii stacjonarnej.

Faktury zostały prawidłowo zaklasyfikowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Nie stwierdzono przekroczenia terminu płatności.

6.2. Wydatki z tytułu dotacji

6.2.1 Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych

(kontrolował Paweł Śliwiński)

Zestawienie dotacji udzielonych w 2013 roku z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych stanowi załącznik nr 78 do protokołu kontroli.

Z zestawienia wynika, że w 2013 roku z budżetu Gminy Samborzec udzielono dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 597.060,00 zł, w tym:

- dla instytucji kultury w kwocie 387.060,00 zł,
- dla zakładu budżetowego w kwocie 210.000,00 zł.

Dotacje dla samorządowych instytucji kultury

W 2013 roku z budżetu Gminy Samborzec udzielone zostały 2 dotacje podmiotowe oraz jedna dotacja celowa dla samorządowych instytucji kultury w łącznej kwocie 387.060,00 zł, tj. dla:

- Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Samborcu - dotacja podmiotowa w kwocie 186.060,00 zł,
- Gminnej Biblioteki Publicznej w Samborcu - dotacja podmiotowa w kwocie 190.000,00 zł,



- Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Samborcu - dotacja celowa w kwocie 11.000,00 zł.

Kontrolą przeprowadzoną w oparciu o przepisy ustawy o finansach publicznych objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia ww. dotacji podmiotowych.

Ustalenia kontroli:

Z budżetu Gminy udzielano dotacji podmiotowych dla instytucji kultury bez ustalenia zasad ich przekazywania i rozliczania, co narusza art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wskazujące obowiązek zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Mając na uwadze przepisy art. 126 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu m.in. jednostki samorządu terytorialnego przeznaczone na podstawie ustawy o finansach publicznych, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

Z wyjaśnienia Wójta Gminy stanowiącego załącznik nr 79 do protokołu kontroli wynika, że dotacje podmiotowe dla instytucji kultury przekazywane były w 2013 r. w transzach wg zgłaszanych zapotrzebowań a nie określenie szczegółowych zasad przekazywania i rozliczania dotacji wynika z przeoczenia. Ponadto w wyjaśnieniu, Wójt Gminy zobowiązał się do wydania zarządzenia określającego ww. zasady.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Stwierdzono, że samorządowe instytucje kultury ubiegające się o przyznanie dotacji w 2013 roku przedłożyły plany finansowe do projektu budżetu na 2013 r.

Kwoty przyznanych dotacji na 2013 rok dla samorządowych instytucji kultury zostały zaplanowane w uchwale budżetowej.

Plany działalności instytucji na 2013 rok zostały zatwierdzone przez dyrektorów poszczególnych instytucji z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.

Roczne dotacje dla instytucji kultury były przekazywane w 2013 roku w transzach wg zapotrzebowań instytucji kultury. Instytucje kultury złożyły rozliczenie dotacji w terminie do dnia 31 stycznia roku obrotowego następującego po roku, na który dotacja została udzielona.

Jak wynika z rozliczenia dotacji złożonego przez Gminne Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Samborcu, dotacja została wykorzystana w całości poprzez zapłatę za zrealizowane zadania przewidziane do sfinansowania ze środków dotacji.

Jak wynika z rozliczenia dotacji złożonego przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Samborcu, dotacja została wykorzystana w kwocie 189.950,27 zł poprzez zapłatę za zrealizowane

zadania przewidziane do sfinansowania ze środków dotacji. Zwrotu niewykorzystanej części dotacji w wysokości 49,73 zł dokonano dnia 31.12.2013 r.

Dotacje dla zakładu budżetowego

W 2013 roku z budżetu Gminy Samborzec udzielone zostały 2 dotacje dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Samborcu, zwanego dalej ZGK w łącznej kwocie 210.000,00 zł, tj.:

- dotacja przedmiotowa – dopłata jednostkowa do kosztów produkcji wody pitnej w wysokości 50.000,00 zł,
- dotacja przedmiotowa – dopłata jednostkowa do kosztów oczyszczania ścieków w wysokości 160.000,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności przekazanej kwoty dotacji z planem wydatków w budżecie,
- prawidłowości wykorzystania i rozliczenia wykorzystania środków z dotacji.

Ustalenia kontroli:

Rada Gminy uchwałą Nr XXXVI/192/13 z dnia 19 marca 2013 r. ustaliła stawki dopłaty dla ZGK w wysokości:

- 0,84 zł do opłaty za 1 m³ dostarczonej wody,
- 2,64 zł do opłaty za 1 m³ odprowadzanych ścieków.

Jak wynika z treści uchwały Rady Gminy Nr XXXIV/173/13 z dnia 22 stycznia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok, wysokość dotacji dla ZGK została ustalona w wysokości:

- 205.200,00 zł jako dopłata jednostkowa do kosztów produkcji wody pitnej,
- 226.800,00 zł jako dopłata jednostkowa do kosztów oczyszczania ścieków.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że roczne dotacje dla ZGK przekazywano w transzach, w wysokościach zgodnych z wnioskami Kierownika ZGK.

Ustalono, że Wójt nie określił na piśmie zasad rozliczenia i wykorzystania dotacji dla zakładu budżetowego, co narusza § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r., zgodnie z którym kierownik samorządowego zakładu budżetowego przekazuje zarządowi jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, rozliczenie wykorzystania dotacji w szczególności określonej przez ten zarząd.

Gm gmu

Alg

J

Z wyjaśnienia Wójta stanowiącego załącznik nr 79 do protokołu kontroli wynika, że dotacje przedmiotowe dla ZGK przekazywane były w 2013 r. w transzach wg zgłaszanych zapotrzebowań a nie określenie szczegółowych zasad wykorzystania i rozliczania dotacji wynika z przeoczenia. Ponadto w wyjaśnieniu, Wójt Gminy zobowiązał się do wydania zarządzenia określającego ww. zasady.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Rozliczenia dotacji przedmiotowych zostało przekazane przez Kierownika ZGK w dniu 21 stycznia 2013 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w § 45 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku.

Z rozliczeń wynika, że środki z dotacji na dopłatę do 1 m³ dostarczonej wody oraz na dopłatę do 1 m³ odprowadzanych ścieków zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem.

6.2.2 Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych

(kontrolował Paweł Śliwiński)

Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Gminy Samborzec w 2013 r. na zadania publiczne dla jednostek spoza sektora finansów publicznych stanowi załącznik nr 80 do protokołu kontroli.

Z wykazu wynika, że w 2013 r. udzielono dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na łączną kwotę 2.034.211,32 zł, w tym:

- dotacje celowe udzielone klubom sportowym w kwocie 170.000,00 zł,
- dotacje podmiotowe udzielone stowarzyszeniom prowadzącym szkoły podstawowe oraz punkty przedszkolne w kwocie 1.864.211,32 zł.

Dotacje celowe

Z ww. wykazu wynika, że w 2013 r. z budżetu Gminy Samborzec udzielono dotacji celowych trzem klubom sportowym w łącznej kwocie 170.000,00 zł, tj.:

- LZS Samborzec, dotacja w wysokości 100.000,00 zł,
- LKS „Sokół” Jachimowice, dotacja w wysokości 30.000,00 zł,
- UKS Chobrzany, dotacja w wysokości 40.000,00 zł.

Ww. dotacji udzielono w oparciu o przepisy ustawy o sporcie.

Kontrolą objęto dwie dotacje celowe udzielone z budżetu Gminy dla LZS Samborzec oraz LKS „Sokół” Jachimowice.

głg gmm

Alg

g

LZS Samborzec

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 27 ust. 2 i art. 28 ustawy o sporcie Rada Gminy uchwałą Nr IX/33/11 z dnia 15 kwietnia 2011 roku określiła warunki i tryb finansowania rozwoju sportu w Gminie Samborzec.

W dniu 14.09.2014 r. zarząd LZS Samborzec przedłożył wniosek o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy Samborzec na rozwój sportu w wysokości 135.000,00 zł.

Ustalono, że wniosek spełniał wymogi formalne określone w ww. uchwale, tj.:

- złożony został w terminie do dnia 15 września roku poprzedzającego rok budżetowy,
- sporządzony został na druku stanowiącym załącznik Nr 1 do uchwały,
- zawierał dane określone w uchwale, m.in. nazwę i siedzibę klubu sportowego, szczegółowy opis zakresu rzeczowego wnioskowanego wsparcia finansowego, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji oraz wnioskowaną wysokość dotacji oraz udziału środków własnych i z innych źródeł.

Zarządzeniem Nr 137/11 z dnia 22.12.2011 r. Wójt Gminy powołał stałą komisję ds. wniosków klubów sportowych składanych na podstawie ww. uchwały Rady Gminy Nr IX/33/11 z dnia 15 kwietnia 2011 r. Komisja, w oparciu o kwoty wnioskowane przez kluby sportowe, treść wniosków oraz środki przewidziane w projekcie uchwały budżetowej przedstawiła Wójtowi w dniu 15.01.2013 r. propozycję podziału środków dla klubów sportowych, proponując dla LZS Samborzec dotację celową w wysokości 100.000,00 zł.

W oparciu o akceptację ww. propozycji przez Wójta oraz o zaktualizowany wniosek LZS Samborzec, uwzględniający kwotę dotacji w wysokości 100.000,00 zł, w dniu 06.02.2013 r. zawarto umowę Nr 2/2013/SPORT o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy Samborzec na wsparcie rozwoju sportu. Umowa zawierała elementy wymagane art. 250 ustawy o finansach publicznych oraz została podpisana przez osoby uprawnione. Termin realizacji zadania określono do dnia 31.12.2013 r. Termin rozliczenia dotacji ustalono do dnia 15.01.2014 r. natomiast terminy przekazywania poszczególnych transz dotacji odpowiednio do dnia 15.02.2013 r. oraz do dnia 01.08.2013 r. Ustalono, iż poszczególne transze dotacji przekazywano z zachowaniem ww. terminów.

W dniu 22.07.2013 r. do Urzędu Gminy wpłynęło częściowe rozliczenie rzeczowo-finansowe dotacji celowej udzielonej z budżetu gminy. Rozliczenie sporządzono zgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 2 do ww. uchwały. Do sprawozdania załączono kserokopie dowodów źródłowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem.

W dniu 15.01.2014 r. do Urzędu Gminy wpłynęło końcowe rozliczenie rzeczowo-finansowe dotacji celowej udzielonej z budżetu gminy. Rozliczenie sporządzono zgodnie ze wzorem

określonym w załączniku Nr 2 do ww. uchwały. Do sprawozdania załączono kserokopie dowodów źródłowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem.

Z treści załączonych dokumentów wynika, iż dotacja w kwocie 100.000,00 zł wykorzystana została w całości na cele wskazane w uchwale Rady Gminy Nr IX/33/11 z dnia 15 kwietnia 2011 roku w sprawie warunków i trybu finansowania rozwoju sportu w Gminie Samborzec.

Udział własny dotowanego w realizacji zadania stanowił łącznie kwotę 12.035,98 zł. Na powyższą kwotę składały się środki finansowe z innych źródeł w wysokości 2.035,98 zł oraz wkład osobowy w wysokości 10.000,00 zł. Z powyższego wynika, że zachowany został procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, wynoszący zgodnie z umową nie więcej niż 94 %.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

LKS Sokół Jachimowice

(kontrolował Paweł Niedźwiedź)

Kontrolą przeprowadzono zakresie zgodności przekazanej kwoty dotacji z planem wydatków w budżecie, prawidłowości przekazania i rozliczenia wykorzystania środków z dotacji oraz prawidłowości ujęcia operacji w ewidencji księgowej.

Przedmiot kontroli:

- uchwała Rady Gminy Nr IX/33/11 z dnia 15 kwietnia 2011 roku w sprawie warunków i trybu finansowania rozwoju sportu Gminy Samborzec, w tym rozwoju sportu na terenie Gminy Samborzec,
- wniosek o udzielenie dotacji z dnia 14.09.2012 r.
- umowa Nr 3/2013/SPORT z dnia 18.02.2013 r.
- rozliczenie udzielonej dotacji z dnia 15.01.2014 r.
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

Rada Gminy uchwałą Nr IX/33/11 z dnia 15 kwietnia 2011 roku określiła warunki i tryb finansowania rozwoju sportu w Gminie Samborzec.

W dniu 14.09.2012 r. Ludowy Zespół Sportowy SOKÓŁ z siedzibą w Jachimowicach złożył wniosek o udzielenie dotacji w kwocie 45.000,00 zł z przeznaczeniem na rozwój sportu.

Wniosek spełniał wymogi formalne określone w § 4 zacytowanej wyżej uchwały.

g/r *gmm*

Alg

J

W dniu 18.02.2013 r. w oparciu o zaktualizowany wniosek zawarta została umowa Nr 3/2013/SPORT o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy Samborzec na wsparcie rozwoju sportu.

Termin realizacji zadania określono do dnia 31.12.2013 r. Termin rozliczenia dotacji – 15.01.2014 r. Terminy przekazywania poszczególnych transz dotacji – do dnia 20.02.2013 r. oraz 01.08.2013 r. Ustalono, iż poszczególne transze dotacji przekazywano z zachowaniem ww. terminów.

W dniu 22.07.2013 r. do Urzędu Gminy wpłynęło częściowe rozliczenie rzeczowo-finansowe dotacji celowej udzielonej z budżetu gminy na wzorze – stanowiącym załącznik Nr 2 do zacytowanej wyżej uchwały. Do sprawozdania załączono kserokopie dokumentów potwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentów.

W dniu 15.01.2014 r. do Urzędu Gminy wpłynęło końcowe rozliczenie rzeczowo-finansowe dotacji celowej udzielonej z budżetu gminy na wzorze – stanowiącym załącznik Nr 2 do zacytowanej wyżej uchwały. Do sprawozdania załączono kserokopie dokumentów potwierdzonych za zgodność z oryginałem dokumentów.

Z treści załączonych dokumentów wynika, iż dotacja w kwocie 30.000,00 zł wykorzystana została na cele wskazane dyspozycją § 3 uchwały Rady Gminy Nr IX/33/11 z dnia 15 kwietnia 2011 roku w sprawie warunków i trybu finansowania rozwoju sportu w Gminie Samborzec.

Udział własny dotowanego w realizacji zadania wyniósł łącznie kwotę 5.068,34 zł – na powyższą kwotę składały się środki finansowe z innych źródeł w kwocie 768,34 zł oraz wkład osobowy o wartości 4.300,00 zł.

Dotacje podmiotowe

(kontrolował Paweł Śliwiński)

Z wykazu dotacji udzielonych z budżetu Gminy Samborzec w 2013 r. na zadania publiczne dla jednostek spoza sektora finansów publicznych stanowiącego załącznik nr 80 do protokołu kontroli wynika, że w 2013 r. z budżetu Gminy Samborzec udzielono dotacji podmiotowych dla publicznych szkół podstawowych oraz publicznych punktów przedszkolnych prowadzonych przez stowarzyszenia w łącznej kwocie 1.864.211,32 zł.

Kontrolą przeprowadzoną w zakresie:

- prawidłowości ustalenia wysokości dotacji,
- prawidłowości wykorzystania i rozliczenia wykorzystania środków z dotacji,
- spełnienia wymogów formalnych wniosków oraz rozliczeń końcowych,

gh gum

Alg

J

objęto dotacje podmiotowe udzielone z budżetu Gminy dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Skotnikach w wysokości 426.931,80 zł oraz dla Publicznego Punktu Przedszkolnego w Skotnikach w wysokości 38.112,84 zł, tj. placówek oświatowych prowadzonych przez Stowarzyszenie Przyjaciół Szkoły w Skotnikach.

Publiczna Szkoła Podstawowa w Skotnikach

Rada Gminy w uchwale Nr XXVIII/144/12 z dnia 31 sierpnia 2012 roku ustaliła zasady udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Stowarzyszenie w terminie do dnia 30 września 2012 roku, tj. roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji złożyło wniosek do Wójta o przyznanie dotacji na działalność Publicznej Szkoły Podstawowej w Skotnikach. Wniosek złożono na prawidłowym druku określonym w ww. uchwale jako załącznik.

Informacje dotyczące faktycznej liczby uczniów w danej placówce były składane przez Stowarzyszenie terminowo, według wzoru określonego w ww. uchwale.

Przekazana dotacja została skalkulowana zgodnie z treścią ww. uchwały oraz z treścią art. 80 ust. 3 ustawy o systemie oświaty. Kwotę dotacji dla szkoły ustalono na podstawie wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez Gminę (SP w Samborcu i SP w Chobrzeżanach) w wysokości nie mniejszej niż określona w „Metryczce subwencji oświatowej” MEN na 2013 roku przesyłanej do Gminy. Dotację przekazywano terminowo na rzecz szkoły w prawidłowo wyliczonych miesięcznych ratach.

Rozliczenie dotacji zostało przedłożone do Wójta na prawidłowym druku w terminie wynikającym z ww. uchwały. Jak wynika z rozliczenia, dotacja została wykorzystana w całości do końca 2013 roku na bieżącą działalność placówki.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Publiczny Punkt Przedszkolny w Skotnikach

Stowarzyszenie w terminie do dnia 30 września 2012 roku, tj. roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji złożyło wniosek do Wójta o przyznanie dotacji na działalność Publicznego Punktu Przedszkolnego w Skotnikach. Wniosek złożono na prawidłowym druku określonym w ww. uchwale jako załącznik.

Informacje dotyczące faktycznej liczby uczniów w danej placówce były składane przez Stowarzyszenie terminowo, według wzoru określonego w ww. uchwale.

Przekazana dotacja została skalkulowana zgodnie z treścią ww. uchwały oraz z treścią art. 80 ust. 2b ustawy o systemie oświaty. Kwotę dotacji dla punktu przedszkolnego ustalono w wysokości 50% wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez Gminę (oddział przedszkolny w ZPPO Samborzec oraz w ZPO Chobrzany). Dotację przekazywano terminowo na rzecz szkoły w prawidłowo wyliczonych miesięcznych ratach.

Rozliczenie dotacji zostało przedłożone do Wójta na prawidłowym oraz w terminie wynikającym z ww. uchwały. Jak wynika z rozliczenia, dotacja została wykorzystana w całości do końca 2013 roku na bieżącą działalność placówki.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

6.3 Rozliczenie otrzymanych dotacji

(kontrolował Paweł Śliwiński)

Zadania zlecone – bieżące

Z wykazu stanowiącego załącznik nr 81 do protokołu kontroli wynika, że Gmina Samborzec w 2013 r. otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 201) w łącznej kwocie 3.579.441,18 zł.

Z otrzymanej z budżetu państwa kwoty 3.579.441,18 zł dotacji celowej na zadania zlecone kwotę 3.215.739,00 zł przekazano do realizacji Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Samborcu.

Kontrolą objęto dotację udzieloną Gminie z budżetu państwa przez Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Kielcach na zadania związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców na 2013 rok w kwocie 1.569,00 zł oraz udzieloną przez Wojewodę Świętokrzyskiego na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej i jego wypłatę w kwocie 304.317,18 zł.

Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców

Dotacja celowa w dziale 751, rozdziale 75101, § 2010 na zadanie związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców na 2013 rok, została ustalona przez Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Kielcach pismem (informacja) znak: DKC.3101/18/2012 z dnia 4 października 2012 r. na wstępną kwotę 1.569,00 zł. Pismem znak: DKC.3101/8/2013

gh sm

Alis

J

z dnia 22 lutego 2013 r. poinformowano o ostatecznej kwocie dotacji w niezmienionej kwocie 1.569,00 zł.

Kwota dotacji wynikająca z powyższych decyzji została prawidłowo ujęta w budżecie uchwałą Rady Gminy Nr XXXIV/173/13 z dnia 22.01.2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Samborzec na 2013 rok.

Z ewidencji księgowej wynika, że wydatki z przyznanej dotacji dotyczyły zakupu materiałów biurowych oraz wypłaty wynagrodzenia osobowego wraz z pochodnymi dla pracownika wykonującego zadania związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców.

Wójt Gminy dokonał rozliczenia otrzymanej i wykorzystanej dotacji poprzez przesłanie w dniu 27.01.2014 r. do Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Kielcach sprawozdań Rb-50 odpowiednio o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2013 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dotacja celowa na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej i jego wypłatę

Z rejestru przyjętych wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynika, że w lutym 2013 r. wnioski złożyło 549 rolników. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 2.419,6844 ha a przyjęta do zwrotu ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków faktur VAT wyniosła 154.872,21 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 197.688,22 zł a kwota zwrotu podatku ze złożonych wniosków wyniosła 197.688,22 zł.

W sierpniu 2013 r. wnioski złożyło 550 producentów rolnych. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 2.580,6616 ha a przyjęta do zwrotu ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków faktur VAT wyniosła 159.180,5053 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 210.840,05 zł a kwota zwrotu podatku ze złożonych wniosków wyniosła 169.554,36 zł.

Kontrolą objęto 20 decyzji o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wydanych od dnia 05.09.2013 r. do dnia

09.09.2013 r., tj.: PD.3121.13.912.2013, PD.3121.13.920.2013, PD.3121.13.922.2013, PD.3121.13.924.2013, PD.3121.13.926.2013, PD.3121.13.938.2013, PD.3121.13.939.2013, PD.3121.13.941.2013, PD.3121.13.943.2013, PD.3121.13.946.2013, PD.3121.13.948.2013, PD.3121.13.949.2013, PD.3121.13.951.2013, PD.3121.13.981.2013, PD.3121.13.982.2013, PD.3121.13.983.2013, PD.3121.13.984.2013, PD.3121.13.985.2013, PD.3121.13.986.2013, PD.3121.13.987.2013.

Ustalenia kontroli:

Decyzje zostały wydane po złożeniu wniosków przez producentów rolnych.

Wnioski były zgodne ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 czerwca 2013 r. Wnioski złożone zostały w okresie od 1 sierpnia do 31 sierpnia 2013 r., stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Wnioski o zwrot podatku zawierały wszystkie dane wymagane w art. 6 ust. 2 ww. ustawy.

Zgodnie z art. 6 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy do wniosków dołączono faktury VAT stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku. Na fakturach pracownik Urzędu Gminy, stosownie do art. 6 ust. 4 ww. ustawy, zamieścił adnotację „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”.

Zwrot podatku został przyznany w drodze decyzji, w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku, zgodnie z art. 5 ust. 1 i 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Decyzje zawierały kwotę ustalonego rocznego limitu oraz kwotę zwrotu podatku z uwzględnieniem wypłaty w poprzednim okresie rozliczeniowym.

Kwotę zwrotu podatku oraz kwotę rocznego limitu zwrotu podatku ustalono zgodnie z art. 4 ust. 1, 2 i 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Zwrot podatku przekazany został na rachunki bankowe producentów rolnych w dniu 29.10.2013 r., co jest zgodne z art. 7 ust. 1 ww. ustawy.

Wnioski Wójta 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 przekazano do Wojewody Świętokrzyskiego w dniu:

- 15.03.2013 r. (dotyczący wniosków złożonych przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 lutego do dnia 28 lutego 2013 r.),

- 13.09.2013 r. (dotyczący wniosków złożonych przez producentów rolnych w okresie od 1 sierpnia do 31 sierpnia 2013 r.).

Ww. wnioski zawierały wszystkie wymagane dane wymienione w § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. oraz złożone zostały w terminie zgodnym z § 2 ust. 3 ww. rozporządzenia.

We wnioskach, zgodnie z art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego uwzględniono koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, ponoszone przez gminę, w wysokości 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych gminie.

Wojewoda Świętokrzyski, zgodnie ze złożonymi wnioskami powiadomił Gminę o przyznaniu dotacji celowej na rok 2013 w dziale 010 rozdz. 01095 § 2010 pismami:

- FN.I.3111.73.2013 z dnia 25.04.2013 r. w wysokości 150.071,27 zł,

- FN.I.3111.552.2013 z dnia 14.10.2012 r. w wysokości 154.245,91 zł.

Kwoty dotacji wynikające z powyższych pism zostały prawidłowo ujęte w budżecie gminy odpowiednio zarządzeniem Wójta Nr 24/12 z dnia 30.04.2013 r. oraz uchwałą Rady Gminy Nr XLII/222/13 z dnia 23.09.2013 r.

Przekazanie środków finansowych w wysokości 304.317,18 zł na rachunek budżetu Gminy nastąpiło:

- w dniu 26.04.2013 roku w kwocie 150.071,27 zł,

- w dniu 24.10.2012 roku w kwocie 154.245,91 zł.

Wójt przekazał Wojewodzie Świętokrzyskiemu okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanego w okresie od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia 2013 r. w dniu 24 maja 2013 r., a dokonanego w okresie od dnia 1 października do dnia 31 października 2013 r. w dniu 25 listopada 2013 r.

Roczne rozliczenie dotacji oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku przekazano Wojewodzie Świętokrzyskiemu w dniu 25 listopada 2013 r.

Terminy przekazania ww. rozliczeń i sprawozdań są zgodne z określonymi w § 6 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r.

Z okresowego rozliczenia dotacji za okres od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia 2013 r. wynika, że Gmina wykorzystwała całą kwotę przyznanej dotacji, tj. w kwocie 150.071,27 zł, w tym:

- kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym - 147.128,70 zł,

- kwota dotacji dla Gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 2.942,57 zł.

Gh gmm

4ly

8

Z okresowego rozliczenia dotacji za okres od dnia 1 października do dnia 31 października 2013 r. wynika, że Gmina wykorzystwała całą kwotę przyznanej dotacji, tj. w kwocie 154.245,91 zł, w tym:

- kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym - 151.221,48 zł,
- kwota dotacji dla Gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku – 3.024,43 zł.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem z uwzględnieniem kryterium rzetelności i gospodarności.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zadania zlecone - inwestycyjne

Ze zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że w 2013 r. Gmina nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowej według § 6310 klasyfikacji budżetowej.

Zadania realizowane na podstawie porozumień

Ze zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że w 2013 r. Gmina nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowej według § 2020, § 2310, § 2320 i § 2330 klasyfikacji budżetowej.

6.4 Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatkowanie środków na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomani

(kontrolował Paweł Śliwiński)

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Ze zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że w 2013 r. uzyskano dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zaklasyfikowane w § 0480 w łącznej kwocie 100.634,57 zł.

Rada Gminy uchwałą Nr V/19/07 z dnia 26 stycznia 2007 roku ustaliła:

- liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży na terenie Gminy Samborzec w ilości 50 punktów,

Główny

Alcy

J

- liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży na terenie Gminy Samborzec w ilości 5 punktów,
- zasady usytuowania ww. punktów.

Z wykazu sporządzonego przez Inspektora ds. obsługi Rady Gminy, stanowiącego załącznik nr 82 do protokołu kontroli wynika, że w 2013 roku obowiązywały:

- 83 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydanych dla 29 sklepów,
- 4 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydanych dla 3 punktów gastronomicznych,
- 1 zezwolenie jednorazowe wydane przedsiębiorcy na imprezę plenerową.

Kontrolą objęto zezwolenia wydane dla wszystkich punktów gastronomicznych, dla przedsiębiorcy, któremu wydano zezwolenie jednorazowe oraz dla 10 sklepów wymienionych pod poz. 1, 3, 4, 7, 8, 11, 13, 15, 16, 18, 19, 22, 25 ww. wykazu.

Ustalenia kontroli:

Wszystkie objęte kontrolą zezwolenia zostały wydane na podstawie pisemnych wniosków przedsiębiorców, po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (dalej GKRPA) wyrażonej w formie postanowienia.

W wyniku kontroli kompletności złożonych przez przedsiębiorców wniosków o wydanie zezwolenia ustalono, że przedsiębiorcy wymienionemu w poz. 18 ww. wykazu wydano w dniu 29.06.2012 r. trzy zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, tj. Nr I/245/A/3/12, Nr I/241/B/3/12 oraz Nr I197/C/3/12 pomimo, iż do wniosku z dnia 15.06.2012 r. nie załączył on decyzji właściwego państwowego inspektora sanitarnego. Powyższym naruszono art. 18 ust. 6 pkt 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Z wyjaśnienia Inspektora ds. obsługi Rady Gminy, stanowiącego załącznik nr 83 do protokołu kontroli wynika, że wydanie zezwoleń mimo braku decyzji sanepidu jest skutkiem przeoczenia oraz, że brakujący dokument zostanie przez przedsiębiorcę dostarczony.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. obsługi Rady Gminy oraz Wójt Gminy.

Do wniosków złożonych przez pozostałych przedsiębiorców załączono dokumenty wymagane art. 18 ust. 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Zezwolenia zostały wydane na czas określony, nie krótszy niż określony

gł. gmin

Alcy *J*

w art. 18 ust. 9 ww. ustawy. Sprawdzone zezwolenia wydano oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych.

Oświadczenia pisemne o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku 2012 złożyli – w terminie do dnia 31 stycznia 2013 roku, wszyscy objęci kontrolą przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych.

W zakresie prawidłowości ustalenia wysokości opłat za korzystanie z zezwoleń oraz terminowości ich wnoszenia nieprawidłowości nie stwierdzono.

W 2013 roku Wójt Gminy wydał 1 zezwolenie jednorazowe, dla którego opłatę w wysokości 43,75 zł (typ zezwolenia A) wniesiono przed wydaniem zezwolenia.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia ww. zezwolenia.

Ustalono, że zezwolenie jednorazowe wydano dla przedsiębiorcy posiadającego zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych. Zezwolenie wydano na wniosek przedsiębiorcy, po uzyskaniu pozytywnej opinii co do lokalizacji punktu sprzedaży GKRPA oraz po dokonaniu opłaty. Opłatę za zezwolenie jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych pobrano w prawidłowej wysokości.

Ustalono również, że dochody z tytułu opłaty za korzystanie z wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych prawidłowo zaklasyfikowano do rozdziału 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”.

Wydatkowanie środków na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomani

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że w 2013 r. poniesiono wydatki z tytułu zwalczania narkomanii zaklasyfikowane w rozdziale 85153 w łącznej kwocie 2.475,08 zł, natomiast z tytułu przeciwdziałania alkoholizmowi zaklasyfikowane w rozdziale 85154 w łącznej kwocie 90.883,53 zł.

Uchwałą Nr XXXIV/175/13 z dnia 22 stycznia 2013 roku Rada Gminy przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2013 r.

Plan wydatków finansowych w ramach ww. programu zawierał 14 zadań na łączną kwotę 119.245,18 zł.

Zgodnie z zapisami uchwały budżetowej na 2013 rok, po zmianach dokonanych w trakcie roku plan wydatków na realizację zadań określonych ww. programach ustalony został w kwocie 119.245,18 zł.



Jako próbę kontrolną przyjęto wydatki poniesione na realizację trzech zadań ujętych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2013 rok, tj.:

- 1) prowadzenie rodzinnego punktu konsultacyjnego dla osób uzależnionych, ich rodzin i ofiar przemocy na terenie Gminy,
- 2) działanie GKRPA – wynagrodzenie i delegacje,
- 3) organizacja wypoczynku letniego.

Na realizację zadania Nr 1 poniesiono w 2013 r. wydatki kwocie 9.600,00 zł, zaklasyfikowane w § 4170. Wydatki dotyczyły wynagrodzenia dla p. Marka K. prowadzącego na podstawie umowy z dnia 03.01.2013 r. rodzinny punkt konsultacyjny dla osób uzależnionych, sprawców przemocy oraz członków ich rodzin.

Wyплаты wynagrodzenia zleceniobiorcy dokonano w wysokości zgodnej z postanowieniami zawartymi w umowie.

Rachunki zostały prawidłowo zaklasyfikowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

Na realizację zadania Nr 2, poniesiono w 2013 r. wydatki w kwocie 8.192,60 zł. Na powyższą kwotę składały się wydatki dotyczące wypłaty wynagrodzenia dla członków GKRPA za udział w posiedzeniach Komisji w wysokości 7.875,00 zł oraz wydatki dotyczące zwrotu kosztów podróży członków GKRPA w wysokości 317,60 zł, zaklasyfikowane § 3030.

Wójt Gminy zarządzeniem Nr 43/01 z dnia 16 listopada 2001 r. powołał GKRPA w składzie 5 osób. Zarządzeniami Nr 3/04 z dnia 16 lutego 2004 r., Nr 28/2006 z dnia 5 sierpnia 2006 r. oraz Nr 5/10 z dnia 4 lutego 2010 r. Wójt Gminy dokonywał zmian w składzie komisji, która w 2013 r. liczyła 7 członków. Wszyscy członkowie ww. komisji posiadali dokumenty potwierdzające przeszkolenie w zakresie profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi.

Zasady wynagradzania członków GKRPA określono w uchwale Rady Gminy Nr XXXIV/175/13 z dnia 22 stycznia 2013 roku w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2013 r. Z uchwały wynika, że za udział w posiedzeniu GKRPA przysługuje wynagrodzenie w wysokości:

- 125,00 zł dla przewodniczącego GKRPA,
- 100,00 zł dla członków GKRPA.

Głg *Sum*

Skp *J*

Podstawą do wypłacenia ww. wynagrodzenia jest podpis złożony na listach obecności z poszczególnych komisji. Ponadto członkom GKRPA przysługuje dieta oraz zwrot kosztów przejazdów i noclegów z tytułu wyjazdu na szkolenie na zasadach obowiązujących – przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej na obszarach kraju.

Wynagrodzenie za udział w posiedzeniu GKRPA

Ustalono, że wypłaty wynagrodzeń dla członków GKRPA dokonywano w wysokości zgodnej z ustaloną przez Radę Gminy w ww. uchwale. Wypłata wynagrodzeń dla członków GKRPA odbywała się na podstawie list obecności na posiedzeniach oraz sporządzonych list wynagrodzeń.

Zwrot kosztów podróży

Ustalono, że wydatek w wysokości 317,60 zł dotyczył zwrotu kosztów podróży służbowej dla dwóch członków GKRPA, którzy samochodami niebędącym własnością pracodawcy udali się na szkolenie uzupełniające dla GKRPA.

Podróż służbowa odbyła się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdów służbowych wystawionych przez upoważnione osoby.

Koszt podróży służbowej rozliczano w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży, tj. stosownie do uregulowań zawartych w § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku. Podróż odbyto środkami wskazanymi w poleceniu wyjazdu, stosownie do § 3 ust. 1 ww. rozporządzenia.

W zakresie ustalenia wysokości zwrotu kosztów podróży stwierdzono, że Wójt Gminy nie ustalił stawki za jeden kilometr przebiegu, a do obliczenia kosztów podróży przyjęto maksymalną stawkę za jeden kilometr przebiegu jaką mógł ustalić Wójt, tj. określoną w § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. Powyższe narusza § 3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku, zgodnie z którym stawkę za jeden kilometr przebiegu ustala pracodawca.

Z wyjaśnienia Wójta stanowiącego załącznik nr 84 do protokołu kontroli wynika, że nie wydanie zarządzenia w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu jest skutkiem przeoczenia. Wójt określił ww. stawkę wydając w dniu 21.03.2014 r. zarządzenie Nr 13/14, stanowiące załącznik nr 85 do protokołu kontroli.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Na realizację zadania Nr 3 poniesiono w 2013 r. wydatki kwocie 20.000,00 zł, zaklasyfikowane w § 4300. Wydatki dotyczyły zapłaty za zorganizowanie 12 dniowego

obozu z programem profilaktycznym dla dzieci i młodzieży z rodzin dotkniętych problemem alkoholowym, będących podopiecznymi OPS w Samborcu.

Ponieważ szacunkowa wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro, do udzielenia zamówienia zastosowano procedurę określoną w zarządzeniu Nr 5/2011 Wójta Gminy z dnia 25.01.2011 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Wójta Nr 3/2012 z dnia 03.01.2012 r.

Kontrolę udzielenia i rozliczenia ww. zamówienia publicznego przeprowadzono w oparciu o przepisy określone w ww. regulaminie.

Ustalenia kontroli:

Pracownik odpowiedzialny za realizację zamówienia w dniu 14.06.2013 r. złożył do Wójta Gminy wniosek o wyrażenie zgody na realizację zamówienia pn. „Organizacja letniego wypoczynku z programem profilaktycznym dla dzieci i młodzieży z rodzin dotkniętych problemem alkoholowym, będących podopiecznymi OPS w Samborcu”. Wniosek zawierał m.in. merytoryczne uzasadnienie konieczności wykonania zadania, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz termin jego realizacji a także wartość przedmiotu zamówienia oszacowaną na podstawie cen rynkowych. Po akceptacji wniosku, pracownik właściwy ds. zamówień publicznych przystąpił do czynności udzielenia zamówienia. Ustalono, że w dniu 18.06.2013 r. pięciu wykonawcom świadczących usługi będące przedmiotem zamówienia przesłano zaproszenie do składania ofert wraz ze wzorem formularza oferty oraz wzorem umowy. W terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 24.06.2013 r. godz. 10.00 wpłynęła jedna oferta złożona ZHP Chorągiew Kielecka, Hufiec Sandomierz.

Zamawiający uznał, że ww. wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu, a jego oferta jest ważna i nie podlega odrzuceniu oraz dokonał wyboru oferty. Kontrolujący sprawdził czy wybrany wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu oraz czy jego oferta nie podlegała odrzuceniu. W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający przesłał wykonawcy informację o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 02.07.2013 r. z wybranym wykonawcą Wójt przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł umowę nr Ig.271.I.24.2013. Ww. umowie określono termin wykonania zadania od dnia 31.07.2013 r. do dnia 11.08.2013 r. Wykonawca w dniu 12.08.2013 r. złożył sprawozdanie

Gh gum

Alg

J

z wykonania zadania, będące warunkiem otrzymania wynagrodzenia. Wynagrodzenie zostało wypłacone w wysokości oraz terminie określonym w umowie.

W wyniku kontroli procedury udzielania i rozliczania zamówienia publicznego w oparciu o przepisy określone w regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dowody księgowe dotyczące wydatków na realizację ww. zadań objętych kontrolną opisywano pod względem realizacji poszczególnych zadań zawartych w planie finansowym Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2013 r.

Wydatki stanowiły realizację poszczególnych zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2013 r. oraz spełniały wymogi wynikające z art. 4¹ ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

6.5 Dochody uzyskiwane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska i wydatkowanie środków na ochronę środowiska

(kontrolował Paweł Śliwiński)

Dochody uzyskiwane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska

Ze zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że w 2013 r. uzyskano dochody na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska zaklasyfikowane w rozdziale 90019 w łącznej kwocie 1.576,62 zł.

Powyższą kwotę stanowią wpływy z Urzędu Marszałkowskiego, zaklasyfikowane w § 0690.

Wydatkowanie środków na ochronę środowiska

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. wynika, że w 2013 r. poniesiono wydatki na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska zaklasyfikowane w rozdziale 90019 w kwocie 3.006,86 zł.

Ww. wydatek zaklasyfikowany w § 4210 dotyczył zakupu plandek i linek do magazynu przeciwpowodziowego do celów usuwania skutków zdarzeń kryzysowych (np. powodzi). Skontrolowana faktura zawiera adnotacje o dokonaniu kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty. Środki

gk gmm

Alcy 8

wydatkowano na cel wskazany w art. 400a ust. 1 pkt 32 ustawy Prawo ochrony środowiska.
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

6.6 Zamówienia publiczne

(kontrolował Paweł Śliwiński)

Wykaz zamówień publicznych udzielonych w 2013 roku, dla których postępowanie prowadziła Gmina Samborzec stanowi załącznik nr 86 do protokołu kontroli.

Kontrolą przeprowadzoną w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych i przepisy wykonawcze do tej ustawy objęto procedurę udzielania i rozliczania nw. zamówień publicznych.

Zamówienie pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 373025 T Kobierniki od km 0+000 do km 1+534”

Wartość szacunkowa – 437.238,54 PLN (108.776,63 euro)

Rodzaj zamówienia – roboty budowlane

Tryb – przetarg nieograniczony

Data wszczęcia postępowania – 10.04.2013 r.

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, prawidłowość zawarcia umowy z wykonawcą oraz wykonanie umowy.

Ustalenia kontroli:

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadziła Komisja Przetargowa powołana zarządzeniem Wójta nr 23/2013 z dnia 25.04.2013 r.

Wójt oraz członkowie komisji przetargowej złożyli na drukach ZP-1 pisemne oświadczenia o braku okoliczności stanowiących podstawę do wyłączenia z postępowania, zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę 437.238,54 netto na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego w marcu 2013 roku, zgodnie z art. 33 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia opracowana została zgodnie z wymogami art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych i zawiera m.in. opis warunków udziału w postępowaniu oraz sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mieli dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków w postępowaniu oraz sposobu dokonania oceny spełnienia tych

warunków przez zamawiającego, opis sposobu przygotowania oferty i obliczania ceny oraz istotne dla stron postanowienia umowy.

Zgodnie z art. 40 ustawy Prawo zamówień publicznych ogłoszenie o zamówieniu podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.04.2013 r. pod nr 139864-2013, na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej zamawiającego w terminie od dnia 10.04.2013 r. do dnia 25.04.2013 r.

W ogłoszeniu zawarto informacje wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 25.04.2013 r. godz. 11.00 wpłynęło 5 ofert złożonych przez:

1. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. z Mińska Mazowieckiego za cenę 498.777,16 zł,
2. STRABAG Sp. z o.o. z Pruszkowa za cenę 510.347,71 zł,
3. Przedsiębiorstwo Robót Drogowych DROKAM - PIASECZNO z Łoniowa za cenę 453.501,62 zł,
4. Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. ze Staszowa za cenę 350.006,96 zł,
5. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów S.A. z Leżajska za cenę 431.169,99 zł.

Komisja uznała, że wykonawcy spełniają warunki udziału w postępowaniu, a ich oferty są ważne i nie podlegają odrzuceniu oraz dokonała wyboru oferty złożonej przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. ze Staszowa, które zaoferowało najniższą cenę. Cena stanowiła jedyne kryterium wyboru ofert.

Kontrolujący sprawdził czy wybrany wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu oraz czy jego oferta nie podlegała odrzuceniu. W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający przesłał wykonawcom informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, która zawierała dane wymagane art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Stosownie do art. 94 ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 08.05.2013 r. z wybranym wykonawcą Wójt przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł umowę o wykonanie robót budowlanych.

Niezwłocznie po zawarciu ww. umowy, zamawiający, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół. Protokół sporządzony został zgodnie ze wzorem

określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r.

Wykonawca w dniu 07.05.2013 r. wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10 % wynagrodzenia ofertowego, tj. w wysokości 35.000,70 zł w formie gwarancji bankowej. W ramach ww. zabezpieczenia 70% wartości zabezpieczenia stanowiło zabezpieczenie zgodnego z umową wykonania robót a 30% zabezpieczenia stanowiło pokrycie roszczeń z tytułu rękojmi.

W ww. umowie z dnia 08.05.2013 r. określono termin wykonania zadania na dzień 19.07.2013 r. Wykonawca, z uwagi na opady deszczu uniemożliwiające rozpoczęcie robót ziemnych, w dniu 25.06.2013 r. zwrócił się do zamawiającego z prośbą o przesunięcie terminu wykonania robót do dnia 31.08.2013 r. W dniu 10.07.2013 r. z wykonawcą zawarto aneks nr 1 do umowy z dnia 10.07.2013 r., zmieniający termin zakończenia robót na dzień 31.08.2013 r. Ustalono, że zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w SIWZ przewidział ww. zmianę postanowień umowy w stosunku do treści oferty, stosownie do art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wykonawca pismem z dnia 30.08.2013 r. poinformował zamawiającego o zakończeniu robót objętych zadaniem „Przebudowa drogi gminnej nr 373025T Kobierniki od km 0+000 do km 1+534”. Według protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania z dnia 06.09.2013 r. komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane prawidłowo.

Wynagrodzenie wykonawcy zostało wypłacone w wysokości oraz terminie określonym w umowie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zamówienie pn. „Dostawa 9 – osobowego samochodu służącego do przewozu osób niepełnosprawnych”

Wartość szacunkowa – 87.624,80 PLN (21.799,38 euro)

Rodzaj zamówienia – dostawa

Tryb – przetarg nieograniczony

Data wszczęcia postępowania – 03.12.2013 r.

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, prawidłowość zawarcia umowy z wykonawcą oraz wykonanie umowy.



Ustalenia kontroli:

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadziła Komisja Przetargowa powołana zarządzeniem Wójta nr 83/2013 z dnia 11.12.2013 r.

Wójt oraz członkowie komisji przetargowej złożyli na drukach ZP-1 pisemne oświadczenia o braku okoliczności stanowiących podstawę do wyłączenia z postępowania, zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę 87.624,80 netto w dniu 03.12.2013 r., stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia opracowana została zgodnie z wymogami art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych i zawiera m.in. opis warunków udziału w postępowaniu oraz sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mieli dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków w postępowaniu oraz sposobu dokonania oceny spełnienia tych warunków przez zamawiającego, opis sposobu przygotowania oferty i obliczania ceny oraz istotne dla stron postanowienia umowy.

Zgodnie z art. 40 ustawy Prawo zamówień publicznych ogłoszenie o zamówieniu podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 03.12.2013 r. pod nr 497738-2013, na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej zamawiającego w terminie od dnia 03.12.2013 r. do dnia 11.12.2013 r.

W ogłoszeniu zawarto informacje wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 11.12.2013 r. godz. 11.00 wpłynęły 2 oferty złożone przez:

1. WAWROSZ S.A. z Bielska - Białej za cenę 93.900,00 zł,
2. DIXI – CAR S.A. Raszyn, oddział Radom za cenę 99.350,00 zł.

Komisja uznała, że wykonawcy spełniają warunki udziału w postępowaniu, a ich oferty są ważne i nie podlegają odrzuceniu oraz dokonała wyboru oferty złożonej przez WAWROSZ S.A. z Bielska - Białej, tj. oferty która została oceniona jako najkorzystniejsza (100 pkt) w oparciu o podane w SIWZ kryteria oceny ofert (cena - 55 pkt, zużycie energii – 20 pkt, emisja dwutlenku węgla – 5 pkt, emisja zanieczyszczeń – 5 pkt, częstotliwość przeglądów – 10 pkt, gwarancja – 5 pkt).

Kontrolujący sprawdził czy wybrany wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu oraz czy jego oferta nie podlegała odrzuceniu. W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający przesłał wykonawcom informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, która zawierała dane wymagane art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Stosownie do art. 94 ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 18.12.2013 r. z wybranym wykonawcą Wójt przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł umowę. Niezwłocznie po zawarciu ww. umowy zamawiający, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół. Protokół sporządzony został zgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r.

W ww. umowie z dnia 18.12.2013 r. określono termin wykonania zadania do dnia 19.12.2013 r. Według protokołu odbioru pojazdu z dnia 18.12.2013 r. komisja stwierdziła, że pojazd jest zgodny ze SIWZ oraz że nie zgłasza zastrzeżeń co do jego stanu technicznego, stanu nadwozia i powłoki lakierniczej.

Wynagrodzenie wykonawcy zostało wypłacone w wysokości oraz terminie określonym w umowie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

6.7 Wydatki niewygasające

(kontrolował Paweł Śliwiński)

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wynika, że w 2013 roku nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem końca roku. Rada Gminy w Samborcu nie podjęła uchwały w sprawie wydatków niewygasających.

6.8 Fundusz sołecki

(kontrolował Paweł Śliwiński)

Kontrolą objęto prawidłowość obliczania wysokości funduszu sołeckiego, wniosków przyjętych do realizacji, wydatkowania środków funduszu sołeckiego oraz wniosków gminy o zwrot z budżetu państwa części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2013.

główny

Ag

J

Uchwałą Nr XXIII/112/12 z dnia 13 marca 2012 r. Rada Gminy Samborzec wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy Samborzec na rok 2013 środków stanowiących fundusz sołecki.

Ustalenia kontroli:

Wysokość środków ustalonych przez gminę na fundusz sołecki na 2013 rok wynosiła 345.126,93 zł.

Ustalono, że na 2013 rok gmina ustaliła kwotę bazową w wysokości 2.376,58 zł obliczoną jako iloraz wykonanych dochodów bieżących gminy w wysokości 20.823.599,78 zł oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze Gminy w ilości 8.762 osób.

W wyniku kontroli ustalono, iż do wyliczenia kwoty bazowej (K_b) przyjęto prawidłową wysokość wykonanych dochodów bieżących gminy za 2011 rok w wysokości 20.823.599,78 zł, tj. wynikającą z Rb-27S rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych gminy za 2011 rok oraz prawidłową liczbę mieszkańców zamieszkałych na obszarze Gminy Samborzec ustaloną przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na dzień 31.12.2011 r. Kwota bazowa została prawidłowo obliczona.

Do obliczenia wysokości funduszu sołeckiego dla poszczególnych sołectw przyjęto prawidłową liczbę mieszkańców poszczególnych sołectw, według stanu na dzień 30.06.2012 r., określoną na podstawie prowadzonego zbioru stałych mieszkańców.

Wysokość środków stanowiących fundusz sołecki na 2013 rok obliczono w prawidłowej wysokości.

Informacje o wysokości środków z funduszu sołeckiego na 2013 rok przypadających na dane sołectwo zostały przekazane sołtysom w terminie do dnia 31 lipca, poprzedzającym dany rok budżetowy, zgodnie z art. 2. ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim. W informacjach przyjęto kwoty wynikające z prawidłowo dokonanych przez gminę obliczeń.

Rada Gminy nie dokonywała zwiększeń środków funduszu sołeckiego na 2013 rok ponad kwotę przypadającą sołectwom na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim.

W Gminie Samborzec w roku 2013 funkcjonowało 28 sołectw.

Wnioski do Wójta w sprawie wykorzystania środków funduszu sołeckiego na 2013 rok złożyły wszystkie sołectwa. Wszystkie wnioski zostały przyjęte do realizacji.

Kontrolą objęto prawidłowość wniosków przyjętych do realizacji w 2013 roku złożonych przez sołectwa o najwyższych kwotach określonych w ww. informacjach Wójta Gminy skierowanych do sołtysów tj. sołectwa: Złota, Chobrzany, Kobierniki, Zajeziórze, Samborzec, Gorzyczany, Janowice oraz Skotniki.

Wszystkie sołectwa złożyły wnioski w terminie do 30 września 2012 roku, tj. z zachowaniem terminu określonego art. 4 ust. 4 ustawy o funduszu sołeckim.

Wnioski sołectw zostały uchwalone prawidłowo przez zebrania wiejskie, o czym świadczą protokoły z odbytych zebrań wiejskich. Wnioski zawierały wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa na podstawie informacji, o której mowa w art. 2 ust. 2 ustawy, wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem, czyli wszystkie elementy wymagane art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim.

Przedsięwzięcia zawarte we wnioskach mieściły się w ramach środków przypadających danemu sołectwu.

Kontrolą w zakresie wydatkowania środków funduszu sołeckiego w 2013 roku objęto wnioski sołectw przyjętych jako próba kontrolna w zakresie kontroli prawidłowości złożonych wniosków.

Ustalono, że w budżecie Gminy Samborzec na rok 2013 przyjętym przez Radę Gminy uchwałą Nr XXXVI/173/13 z dnia 22 stycznia 2013 r. ujęto jako wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego przedsięwzięcia zgodne z przyjętymi do realizacji wnioskami sołectw. Rada Gminy uchwalając budżet na 2013 rok uznała wszystkie ujęte w projektach przedsięwzięcia za prawidłowe. W trakcie roku budżetowego 2013 zachowana została zgodność między przedsięwzięciami wynikającymi z przyjętych do realizacji wniosków sołectw a postanowieniami uchwały budżetowej.

Wszystkie przedsięwzięcia ujęte w uchwale budżetowej zgłoszone przez sołectwa we wnioskach zostały zrealizowane w 2013 roku.

Środki funduszu sołeckiego wydatkowano w 2013 roku wyłącznie na zadania wynikające z wniosków sołectw przyjętych do realizacji.

Gmina Samborzec do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie złożyła do Wojewody Świętokrzyskiego wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za 2013 rok.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

(Kontrolowała Genowefa Sobczyk)

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1 Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Rada Gminy nie podejmowała uchwały w sprawie zasad nabywania, zbywania, zamiany, użyczenia oraz obciążania nieruchomości.

Rada Gminy podjęła natomiast:

- uchwałę Nr XXXVI/188/13 z dnia 19 marca 2013 roku „w sprawie wyrażenia zgody na przedłużenie umów dzierżawnych nieruchomości rolnych w miejscowości Jachimowice”,
 - uchwałę Nr XXXVI/189/13 z dnia 19 marca 2013 roku w „sprawie wyrażenia zgody na przedłużenie umowy najmu lokalu mieszkalnego w budynku Ośrodka Zdrowia w Chobrzeżanach”,
 - uchwałę Nr XXXV/180/13 z dnia 26 lutego 2013 roku „w sprawie wyrażenia zgody na przedłużenie umów dzierżawnych nieruchomości rolnych w miejscowości Janowice”,
- natomiast Wójt Gminy wydał :
- Zarządzenie Nr 12/2013 z dnia 28 lutego 2013 roku „ w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego za grunty stanowiące własność Gminy Samborzec”,
 - Zarządzenie Nr 75/13 z dnia 25.10.2013 roku „w sprawie powołania komisji ds. wyceny gruntów i budynków ujawnionych, nabytych nieodpłatnie przez Gminę Samborzec”,
 - Zarządzenie Nr 10/2014 z dnia 06 marca 2014 roku „w sprawie czynszu dzierżawnego za grunty stanowiące własność Gminy Samborzec.

1.2 Obrót oraz ewidencjonowanie nieruchomości znajdujących się w zasobie nieruchomości gminy

Nieprawidłowość w zakresie prowadzenia w Urzędzie Gminy ewidencji zasobu nieruchomości została opisana w punkcie 3 „Księgi rachunkowe budżetu i urzędu” ppkt 3.2.3.1 Ewidencja środków trwałych niniejszego protokołu kontroli.

Ewidencja księgowa nieruchomości – środków trwałych prowadzona jest techniką komputerową.

Nieruchomości stanowiące własność gminy ewidencjonowano w księgach rachunkowych Gminy na kontach zespołu 0 – „Majątek trwały”, koncie 011 – „Środki trwałe”.

Na przestrzeni 2013 roku dokonano następujących operacji w zakresie majątku gminy:

- a) zbycie nieruchomości – wystąpiły 2 sprzedaże nieruchomości gruntowych oraz 2 sprzedaże działek zabudowanych budynkiem dawnej Szkoły Podstawowej położonej w Janowicach i działki zabudowanej budynkiem położonej w Śmiechowicach,
- b) przekazanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste – nie wystąpiło,
- c) przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – nie wystąpiło,



- d) uwłaszczenie osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu - nie wystąpiło,
- e) oddanie nieruchomości w trwały zarząd – nie wystąpiło,
- f) wydzierżawienie i wynajęcie – wystąpiło 7 dzierżaw oraz 3 najmy lokali użytkowych,
- g) użyczenie nieruchomości – nie wystąpiło.

W zakresie prowadzenia ksiąg pomocniczych do konta 011 w Urzędzie prowadzono książkę środków trwałych metodą komputerową.

2. Dochody z mienia

2.1 Sprzedaż

Na podstawie sprawozdania Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku oraz ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Samborzec uzyskała dochody ze sprzedaży nieruchomości w kwocie 310.420,00 zł, które zostały zaklasyfikowane w dziale 700, rozdziale 70005, § 0780.

W roku 2013 dokonano sprzedaży 2 nieruchomości gruntowych w trybie przetargu ustnego nieograniczonego oraz 2 nieruchomości gruntowych zabudowanych w drodze przetargu nieograniczonego.

Kontrolą objęto sprzedaż działki zabudowanej budynkiem dawnej Szkoły Podstawowej o pow. 1,2100 ha położonej w Janowicach za cenę 233.000,00 zł (zbytej Aktem Notarialnym Rep. "A" numer 7817/2013 z dnia 5 listopada 2013 roku).

W wyniku kontroli procedury sprzedaży wymienionej powyżej nieruchomości ustalono, co następuje:

- 1) Rada Gminy uchwałą Nr XXIV/119/12 z dnia 23 kwietnia 2012 roku wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem szkoły podstawowej stanowiącej działkę nr 330/2 o pow. 1,21 ha w Janowicach zapisaną w księdze wieczystej nr KW 83196 jako własność Gminy Samborzec, w drodze przetargu ustnego nieograniczonego.
- 2) Operatem szacunkowym sporządzonym na dzień 02.03.2012 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Nr 2655 ustalono wartość rynkową nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem szkoły podstawowej na kwotę 313.000,00 zł.
- 3) Sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży zawierający elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń oraz informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie lokalnej

głw glw

Ally *f*

„Tygodnik Nadwiślański”, w gazecie „Echo Dnia” oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy.

4) Zarządzeniem Nr 46/2012 Wójta Gminy z dnia 20 lipca 2012 roku powołano Komisję Przetargową do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości położonej w Janowicach.

5) Ogłoszenie o przetargu ustalonym na dzień 27 sierpnia 2012 roku podano do publicznej wiadomości w prasie lokalnej „Tygodnik Nadwiślański”, „Echo Dnia”, na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy. Podano cenę nieruchomości 313.000,00 zł, wadium 32.000,00 zł, postąpienie – nie mniej niż 6.000,00 zł.

6) Sporządzono protokół z przeprowadzonego w dniu 27 sierpnia 2012 roku przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie nieruchomości zabudowanej położonej w Janowicach. Liczba osób dopuszczonych do przetargu – 3. Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z braku postąpień oferentów dopuszczonych do przetargu.

7) Informacja o przetargu z wynikiem negatywnym zamieszczona została na tablicy ogłoszeń od 27.08.2012 r. do 04.09.2012 r. oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy.

Ogłoszenie na przetarg ustny nieograniczony na zbycie nieruchomości w obrębie Janowice, który odbędzie się 8 listopada 2012 roku zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 02.10.2012 roku, w redakcji Echa Dnia oraz w Tygodniku Nadwiślańskim. Zarządzeniem Nr 86/2012 Wójta Gminy z dnia 8 listopada 2012 roku powołano Komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości położonej w Janowicach numer działki 330/2 o pow. 1,2100 ha zabudowanej.

8) Drugi przetarg ogłoszony na dzień 8 listopada 2012 roku zakończył się również wynikiem negatywnym z uwagi, że nikt nie przystąpił do przetargu.

Dwa przetargi wyznaczone na dzień 27 sierpnia 2012 r. i 8 listopada 2012 r. zakończyły się wynikiem negatywnym.

9) Ogłoszenie o rokowaniach po drugim przetargu zakończonym wynikiem negatywnym na sprzedaż zabudowanej działki 330/2 w Janowicach zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, w redakcji Echa Dnia, w Tygodniku Nadwiślańskim oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy.

Termin rokowań został ustalony na dzień 21 lutego 2013 roku na godz. 10:00 w Urzędzie Gminy. Cenę wywoławczą nieruchomości ustaloną przy ogłoszeniu pierwszego przetargu (313.000,00 zł) obniżono do kwoty 250.000,00 zł oraz wysokość zaliczki w kwocie 25.000,00 zł. Rokowania również zakończyły się wynikiem negatywnym z uwagi na brak zgłoszeń

udziału ww. rokowaniach. Informacja z przeprowadzonych rokowań została zamieszczona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy (21-28.02.2013 r.) oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy 21.02.2013 r.

10) Kolejny czwarty przetarg ustny nieograniczony na zbycie nieruchomości w obrębie Janowice, przeprowadzony w dniu 13.05.2013 r. również zakończył się wynikiem negatywnym z braku oferentów w przetargu. Informacja z przeprowadzonego przetargu w dniu 13 maja 2013 r. zamieszczona została na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i w BIP Urzędu Gminy w dniu 14.05.2013 r. Ogłoszenie o przetargu zamieszczone zostało w dniu 11.04.2013 r. w Tygodniku Nadwiślańskim, Echu Dnia, w BIP Urzędu Gminy oraz na tablicy ogłoszeń od 13.04.2013 r. do 10.05.2013 r.

11. Ogłoszenie na kolejny piąty przetarg ustny nieograniczony na zbycie nieruchomości w obrębie Janowice oraz m.in. Śmiechowice, Gorzyczany zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 09.09.2013 roku, w Tygodniku Nadwiślańskim, w Echu Dnia (dnia 12.09.2013 r.) oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy (od 09.09.2013 r. do 15.10.2013 r.). Termin przetargu został ogłoszony na dzień 14.10.2013 r. w Urzędzie Gminy. Cena wywoławcza nieruchomości działki Nr 330/2 o pow.1,2100 ha zabudowanej budynkiem po byłej szkole podstawowej w Janowicach ustalona przy ogłoszeniu pierwszego przetargu 313.000,00 zł została obniżona do kwoty 230.000,00 zł. Wadium 30.000,00 zł, postąpienie nie mniej niż 3.000,00 zł.

12) Do przetargu ustnego nieograniczonego przystąpiło 5 oferentów.

13) Z informacji z przeprowadzonego w dniu 14.10.2013 r. w siedzibie Urzędu Gminy przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie nieruchomości zabudowanej budynkiem po byłej szkole podstawowej położonej w Janowicach nr ew. 330/2 o pow.1,2100 ha wynika, że nieruchomość została sprzedana za kwotę 233.000,00 zł a nabywcą nieruchomości został Pan Piotr Baska.

14) Urząd Gminy pismem RSK.6840.3.2013 z dnia 29.10.2013 roku zawiadomił nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy w dniu 05.11.2013 roku.

15) Umowa sprzedaży na ww. nieruchomość została zawarta w dniu 05.11.2013 roku Rep. „A” Numer 7817/2013 za cenę 233.000,00 zł. Wpłaty dokonano w dniu 04.11.2013 r. w kwocie 203.000,00 zł poz. ks. 1947 oraz wpłatę wadium dokonano w dniu 10.10.2013 r. w kwocie 30.000,00 zł, poz. ks. 17985, zaliczono na poczet ceny nabycia nieruchomości.

16) Nieruchomość została wyksięgowana ze stanu majątku gminy – konta 011 „Środki trwałe” pod poz. dz. 488/2013.

GK sum

444 J

Kontrola wykazała, że w ogłoszeniach o kolejnych przetargach na sprzedaż nieruchomości położonej w obrębie Janowice 8, działki ewid. Nr 330/2 o pow. 1,2100 ha (Wójt Gminy ogłosił kolejne przetargi ustne nieograniczone na dzień 8 listopada 2012 r., 13 maja 2013 r. i 14 października 2013 r.) nie wskazano terminu poprzedniego przetargu, co narusza art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym w ogłoszeniu o przetargu podaje się m.in. terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.

Odpowiedzialność merytoryczną za nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. Rolnych, szacowania szkód i komunalnych.

Z wyjaśnienia Inspektora i Wójta (załącznik nr 58 do protokołu kontroli) wynika, że w ogłoszeniach o kolejnych przetargach na sprzedaż nieruchomości położonej w obrębie Janowice, działki ewid. nr 330/2 o pow. 1,2100 ha zabudowanej budyniem szkoły podstawowej nie wskazano terminu poprzedniego przetargu przez przeoczenie.

Kserokopie ogłoszenia o przetargu z dnia 08.11.2012 r., 13.05.2013 r. i 14.10.2013 r. stanowią załącznik nr 59 do protokołu kontroli.

W czasie kontroli udzielono Inspektorowi ds. Rolnych, szacowania szkód i komunalnych instruktażu o przestrzeganiu powyższego wymogu. Protokół z udzielonego instruktażu stanowi załącznik nr 60 do protokołu kontroli.

2.2 Zarząd oraz użytkowanie wieczyste - § 0470

Jak wynika z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, uzyskane z powyższego tytułu dochody wyniosły 17.896,50 zł.

Użytkowanie wieczyste

Z rejestru prowadzonego w kontrolowanej jednostce wynika, iż w roku 2013 było 2 wieczystych użytkowników. W roku 2013 nie oddawano nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

Jak wynika z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, kontrolowana jednostka uzyskała dochody z powyższego tytułu zaklasyfikowane w dziale 700, rozdziale 70005, § 0470 w kwocie 41,50 zł.

Kontrolą w zakresie terminowości i prawidłowości wnoszenia opłat z tytułu wieczystego użytkowania objęto kompletnie użytkowników wieczystych.

Oplaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego były wnoszone przez wieczystych użytkowników w terminie do 31 marca 2013 r. w prawidłowej wysokości.

Na dzień 31.12.2013 roku zaległości z tytułu wieczystego użytkowania nie wystąpiły.

Trwały zarząd

W roku 2013 nie oddawano w trwały zarząd nieruchomości na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy nie posiadającej osobowości prawnej. W latach wcześniejszych oddano w trwały zarząd szereg nieruchomości decyzjami wydanymi w 2004 na rzecz jednostek oświatowych ustawowo zwolnionych z wnoszenia opłat z tytułu zarządu nieruchomością, tj.:

- Zespołowi Obsługi Jednostek Organizacyjnych Gminy (bez tytułu prawnego) – decyzja Nr 10/04 Wójta Gminy z dnia 22.04.2004 r.,
- Zespołowi Publicznych Szkół – Podstawowej i Gimnazjum w Samborcu – decyzja Nr 9/04 Wójta Gminy z dnia 22.04.2004 r.,
- Zespołowi Publicznych Szkół – Podstawowej i Gimnazjum w Chobrze – decyzja Nr 7/04 Wójta Gminy z dnia 22.04.2004 r.,
- Warsztatom Terapii Zajęciowej w Śmiechowicach (bez tytułu prawnego) – decyzja Nr 6/04 Wójta Gminy z dnia 22.04.2004 r.

2.3 Dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych

(kontrolował Paweł Śliwiński)

Ze zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że w 2013 r. uzyskano dochody z tytułu najmu i dzierżawy zaklasyfikowane w § 0750 w wysokości 57.968,69 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że ww. kwota dotyczy dochodów z tytułu najmu, natomiast dochody z tytułu dzierżawy składników majątkowych w wysokości 17.855,00 zł zaklasyfikowano w § 0470.

Zaklasyfikowanie dochodów z tytułu dzierżawy składników majątkowych w wysokości 17.855,00 zł w § 0470 „Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie (...) i użytkowanie wieczyste nieruchomości” zamiast w § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (...)” stanowi naruszenie zasad klasyfikacji paragrafów dochodów, przychodów i środków określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku.

Sh gmm

464

J

Z wyjaśnienia Inspektora ds. księgowości budżetowej pełniącej obowiązki Skarbnika Gminy, stanowiącego załącznik nr 87 do protokołu kontroli, wynika że nieprawidłowość powstała w związku z niepoprawną interpretacją przepisów.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wydruk z ewidencji księgowej do konta 130 dla klasyfikacji 700 / 70005 / 0470 stanowi załącznik nr 88 do protokołu kontroli.

Dochody z tytułu dzierżawy składników majątkowych

W okresie 2013 roku obowiązywało 12 umów dzierżawy. Kontrolą w zakresie prawidłowości oddania mienia gminnego w dzierżawę objęto mienie oddane na podstawie umów zawartych w 2013 r., tj.:

- umowy Nr 5/2013 zawartej w dniu 1 marca 2013 r. z Panem Pawłem B. na dzierżawę nieruchomości rolnej położonej w Janowicach oznaczonej w ewidencji gruntów jako część działki nr 331/1 o pow. 0,54 ha. Umowę zawarto na czas określony, tj. od dnia 01.03.2013 r. do dnia 28.02.2016 r.
- umowy Nr 6/2013 zawartej w dniu 1 marca 2013 r. z Panią Janiną O. na dzierżawę nieruchomości rolnej położonej w Janowicach oznaczonej w ewidencji gruntów jako część działki nr 331/1 o pow. 0,54 ha. Umowę zawarto na czas określony, tj. od dnia 01.03.2013 r. do dnia 28.02.2016 r.
- umowy Nr 7/2013 zawartej w dniu 1 marca 2013 r. z Panem Zbigniewem K. na dzierżawę nieruchomości rolnej położonej w Janowicach oznaczonej w ewidencji gruntów jako część działki nr 331/1 o pow. 0,54 ha. Umowę zawarto na czas określony, tj. od dnia 01.03.2013 r. do dnia 28.02.2016 r.
- umowy Nr 8/2013 zawartej w dniu 1 marca 2013 r. z Panem Andrzejem B. na dzierżawę nieruchomości rolnej położonej w Janowicach oznaczonej w ewidencji gruntów jako część działki nr 331/1 o pow. 0,54 ha. Umowę zawarto na czas określony, tj. od dnia 01.03.2013 r. do dnia 28.02.2016 r.
- umowy Nr 9/2013 zawartej w dniu 1 marca 2013 r. z Panią Anetą B. na dzierżawę nieruchomości rolnej położonej w Janowicach oznaczonej w ewidencji gruntów jako część działki nr 331/1 o pow. 0,91 ha. Umowę zawarto na czas określony, tj. od dnia 01.03.2013 r. do dnia 28.02.2016 r.
- umowy Nr 10/2013 zawartej w dniu 1 marca 2013 r. z Panią Leonardą C. na dzierżawę nieruchomości rolnej położonej w Janowicach oznaczonej w ewidencji gruntów jako część

działki nr 330/6 o pow. 0,34 ha. Umowę zawarto na czas określony, tj. od dnia 01.03.2013 r. do dnia 28.02.2016 r.

- umowy Nr 11/2013 zawartej w dniu 1 marca 2013 r. z Panią Renatą K. na dzierżawę nieruchomości rolnej położonej w Janowicach oznaczonej w ewidencji gruntów jako część działki nr 330/6 o pow. 0,74 ha. Umowę zawarto na czas określony, tj. od dnia 01.03.2013 r. do dnia 28.02.2016 r.

W wyniku kontroli ustalono, że ww. umowy dzierżawy zostały zawarte z pominięciem sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Z wyjaśnienia Inspektora ds. rolnych, szacowania szkód i komunalnych, stanowiącego załącznik nr 89 do protokołu kontroli, wynika, że umowy dzierżawy z 2013 r. zostały zawarte z pominięciem sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę z uwagi na podjętą uchwałę Rady Gminy dla dotychczasowych dzierżawców na okres trzech lat.

W opinii kontrolującego wskazana w wyjaśnieniu uchwała Rady Gminy (Nr XXXV/180/13 z dnia 26 lutego 2013 r.), stanowiąca załącznik nr 90 do protokołu kontroli nie daje podstaw prawnych do odstąpienia od sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu, o którym mowa w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. rolnych, szacowania szkód i komunalnych oraz Wójt Gminy.

Kserokopie wybranych dwóch umów dzierżawy zawartych w dniu 01.03.2013 r. stanowią załącznik nr 91 do protokołu kontroli

Kontrolą w zakresie terminowości i prawidłowości wnoszenia opłat z tytułu czynszu dzierżawy oraz prawidłowości naliczania i pobierania odsetek za zwłokę objęto dochody uzyskane na podstawie wszystkich umów dzierżawy obowiązujących w 2013 r.

Kontrola w powyższym zakresie wykazała, że 11 dzierżawców nieterminowo dokonywało wpłat rat czynszu określonego w umowach. Opóźnienie wpłat rat wynosiło od 10 do 215 dni. Z tytułu nieterminowo wpłacanych rat czynszu nie naliczono i nie pobrano odsetek za zwłokę

od siedmiu dzierżawców wymienionych w wykazie dzierżawców stanowiącym załącznik nr 92 do protokołu kontroli w poz. 1, 3, 4, 6, 8, 9 oraz 11, w łącznej kwocie 117,85 zł.

Kontrola przeprowadzonych w 2013 r. czynności windykacyjnych zmierzających do wyegzekwowania należności wykazała, że wezwania do zapłaty wysyłano do dzierżawców ze znacznym opóźnieniem, tj. w okresie ok. 3 miesięcy od terminu zapłaty czynszu ustalonego w umowie.

Nie ustalenie przypadających Gminie należności oraz nie terminowe podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania stanowi naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Z wyjaśnienia Inspektora ds. rolnych, szacowania szkód i komunalnych, stanowiącego załącznik nr 93 do protokołu kontroli wynika, że nieterminowe podejmowanie czynności windykacyjnych, oraz nie naliczanie i nie pobieranie odsetek od nieterminowych wpłat rat czynszu było skutkiem natłoku obowiązków. Ponadto w wyjaśnieniu zobowiązano się do naliczenia i pobrania należnych odsetek w czasie trwania kontroli.

Kontrolujący potwierdza fakt wywiązania się z ww. zobowiązania (kserokopie dowodów wpłat stanowią załącznik nr 94 do protokołu kontroli).

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Inspektor ds. rolnych, szacowania szkód i komunalnych, Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy.

Na dzień 31.12.2013 r. zaległości z tytułu dzierżawy składników majątkowych wynosiły ogółem 725,00 zł i dotyczyły dwóch dzierżawców wymienionych w ww. wykazie w poz. 5 i 6, którzy dokonali zapłaty zaległości w 2014 r., tj. kwocie 270,00 zł w dniu 03.01.2014 r., (WB/00002) oraz w kwocie 455,00 zł w dniu 03.02.2014 r. (WB/00022).

Dochody z tytułu najmu

W okresie 2013 roku obowiązywało 26 umów najmu, w tym 16 umów najmu lokali użytkowych oraz 10 umów najmu lokali mieszkalnych.

Kontrolą w zakresie terminowości i prawidłowości wnoszenia opłat z tytułu czynszu najmu oraz prawidłowości naliczania i pobierania odsetek za zwłokę objęto dochody uzyskane na podstawie wszystkich umów najmu obowiązujących w 2013 r.

Kontrola w powyższym zakresie wykazała, że 8 najemców lokali użytkowych (poz. 1, 2, 4, 5, 6, 8, 14 i 16 wykazu najemców lokali użytkowych stanowiącego załącznik nr 95 do protokołu kontroli) i 6 najemców lokali mieszkalnych (poz. 1, 2, 3, 5, 6, i 9 wykazu najemców lokali mieszkalnych stanowiącego załącznik nr 96 do protokołu kontroli) nieterminowo dokonywało wpłat rat czynszu określonego w umowach. Opóźnienie wpłat rat wynosiło od 1 do 98 dni.

Główny

Alina

J

Z tytułu nieterminowo wpłacanych rat czynszu nie naliczono i nie pobrano odsetek za zwłokę od ww. najemców lokali mieszkalnych i najemców lokali użytkowych w łącznej kwocie 87,76 zł. Nie ustalanie i nie pobieranie na bieżąco przypadających Gminie należności, stanowi naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie, złożone przez Inspektora ds. rolnych, szacowania szkód i komunalnych, stanowi załącznik nr 93 do protokołu.

Należne odsetki za zwłokę naliczono i pobrano w trakcie trwania niniejszej kontroli.

Kserokopie dowodów wpłat stanowią załącznik nr 97 do protokołu kontroli.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. rolnych, szacowania szkód i komunalnych, Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy.

Na dzień 31.12.2013 r. zaległości z tytułu najmu lokali mieszkalnych nie wystąpiły, natomiast zaległości z tytułu najmu lokali użytkowych wynosiły ogółem 1.966,35 zł i dotyczyły czterech najemców wymienionych wykazie stanowiącym załącznik nr 95 do protokołu kontroli, w poz. 4, 5, 8 i 16. Najemcy wyszczególnieni w ww. wykazie w poz. 4, 8 i 16 dokonali zapłaty zaległości w 2014 r. w łącznej kwocie 1.399,45 zł, tj. w kwocie 632,15 zł w dniu 09.01.2014 r. (WB/00005), w kwocie 328,30 zł w dniu 03.02.2014 r. (WB/00022), w kwocie 328,30 zł w dniu 04.02.2014 r. (WB/00023) oraz w kwocie 110,70 zł w dniu 05.02.2014 r. (WB/00024).

V. ROZLICZENIA FINANSOWE Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

(Kontrolowała Genowefa Sobczyk)

W okresie 2013 roku i nadal – według stanu na dzień 3 marca 2014 roku funkcjonuje ogółem 9 gminnych jednostek organizacyjnych, w tym:

- 4 jednostki budżetowe, (OPS, Zespół Placówek Oświatowych w Chobrze, w skład którego wchodzi: Gminne Przedszkole, Szkoła Podstawowa, Gimnazjum i Liceum Ogólnokształcące, Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w Samborcu, w skład którego wchodzi Szkoła Podstawowa i Gimnazjum, Zespół Obsługi Jednostek Organizacyjnych Gminy),
- 2 instytucje kultury (Gminna Biblioteka Publiczna w Samborcu oraz Gminne Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Samborcu),
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Samborcu,
- Zakład Gospodarki Komunalnej w Samborcu,
- Warsztaty Terapii Zajęciowej w Śmiechowicach.

Obsługę finansowo – księgową jednostek oświatowych realizuje Zespół Obsługi Jednostek Organizacyjnych Gminy w Samborcu, powołany uchwałą Nr XVI/85/96 Rady Gminy Samborzec z dnia 8 lutego 1996 roku. Dla każdej jednostki prowadzone są odrębne księgi rachunkowe.

Szczegółowe dane dotyczące nazwy, formy organizacyjnej, aktu o utworzeniu, statutu, przedmiotu działania oraz obsługi finansowo-księgowej i bankowej jednostek organizacyjnych Gminy Samborzec zawiera załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Kontrola w zakresie przestrzegania przez Wójta Gminy obowiązków wynikających z przepisów art. 248 ust. 1 i art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych na przykładzie czterech jednostek, tj. Zespołu Placówek Oświatowych w Samborcu, Ośrodka Pomocy Społecznej w Samborcu, Gminnej Biblioteki Publicznej w Samborcu oraz Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Samborcu w zakresie planu finansowego na 2013 rok wykazała, że Wójt Gminy przekazał kierownikom podległym jednostkom organizacyjnym informacje niezbędne do opracowania projektu planu finansowego na rok 2013, stosownie do art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, oraz informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek, tj. zgodnie z art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zrealizowane dochody budżetowe przez jednostki oświatowe Gminy Samborzec w 2013 roku

Rada Gminy podjęła uchwałę Nr II/3/10 z dnia 13 grudnia 2010 roku „w sprawie określenia jednostek budżetowych źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków bankowych.

Dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe (Zespół Placówek Oświatowych w Chobrzeżanach i Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w Samborcu) w okresie 2013 roku wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku 2013 do końca IV kwartału 2013 roku w kwocie 6.905,92 zł zostały przeznaczone na wydatki (w kwocie 6.905,92 zł) określone w § 1 ww. uchwały. Odsetki od środków na rachunku bankowym w kwocie 15,32 zł (ujęte w Rb-27S) zostały przekazane na rachunek budżetu gminy Wn konto 133 „Rachunek budżetu” Ma 901 – „Dochody budżetu”.

1. Jednostki budżetowe

Próba kontrolną objęto sprawozdania jednostkowe za okres sprawozdawczy 2013 roku sporządzone przez nw. jednostki budżetowe:

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Samborcu (Rb-27S, Rb-28S, Rb-50, Rb-Z, Rb-N, Rb-27ZZ, Rb-ZN),
- Gminną Bibliotekę Publiczną w Samborcu (Rb-Z, Rb-N, Rb-UN, Rb-UZ),
- Zespół Placówek Oświatowych w Chobrzeżanach (Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N),
- Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w Samborcu (Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N, Rb-34),
- Zakład Gospodarki Komunalnej w Samborcu (Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-UN, Rb-30S),
- Zespół Obsługi Jednostek Organizacyjnych Gminy w Samborcu (Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N).

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono w zakresie:

- spełniania wymogów formalnych sprawozdań (sporządzenie według właściwego wzoru, w sposób czytelny i trwały, odręczne podpisy, pieczęć z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej),
- terminowości sporządzenia i przekazania sprawozdań do właściwych odbiorców (data wpływu do Urzędu Gminy),
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym (adnotacja o sprawdzeniu).

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań. Wszystkie sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalne (sporządzone zostały w sposób czytelny i trwały, na każdej stronie zawierają odręczne podpisy opatrzone pieczęcią z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej), zostały sporządzone i przekazane Wójtowi Gminy z zachowaniem wymaganego terminu (daty sporządzenia sprawozdań i daty wpływu do UG nie przekraczają 31 stycznia 2014 roku). Natomiast stwierdzono przypadki, że otrzymywane sprawozdania budżetowe, jak również z operacji finansowych Rb-28S, Rb-50, Rb-ZN, Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-UN sporządzone za IV kwartał 2013 roku od Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Gminnej Biblioteki Publicznej nie zawierają adnotacji o poddaniu ich sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym, co narusza § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Z wyjaśnienia Inspektora ds. budżetu p.o. Skarbnika (załącznik nr 51 do protokołu kontroli) wynika że *brak akceptacji pod względem formalno – prawnym wynika z przeoczenia.*

Kserokopie przykładowych sprawozdań Rb-50, Rb-ZN za IV kwartał 2013 r. OPS, Rb-Z, Rb-N za IV kwartał 2013 r. G.B.P. stanowią załącznik nr 52 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że ewidencja szczegółowa do kont 222 i 223 prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych i otrzymanych dochodów.

Kontrolą objęto również realizację obowiązku przedkładania sprawozdań finansowych przez jednostki budżetowe. W wyniku kontroli ustalono, że każda z jednostek budżetowych przedłożyła Wójtowi Gminy kompletne sprawozdania finansowe, tj. bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu sporządzone na dzień 31.12.2013 roku.

2. Samorządowe zakłady budżetowe

W strukturze organizacyjnej Gminy Samborzec wg. stanu na dzień 31.12.2013 roku funkcjonował jeden zakład budżetowy, tj. Zakład Gospodarki Komunalnej w Samborcu.

W 2013 roku zakład budżetowy otrzymał z budżetu dotację przedmiotową w kwocie 210.000,00 zł. Ustalenia kontroli w zakresie wykorzystania i rozliczenia ww. dotacji przedmiotowej zawarte zostały w pkt 6.2.1 „Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych” niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto:

- sprawozdanie roczne Rb-30S z wykonania planu finansowego zakładu budżetowego za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 roku,
- sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń zakładu budżetowego wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku (negatywne),
- sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych zakładu budżetowego wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania obowiązku sporządzenia w 2013 roku wymaganych sprawozdań Rb-30S, Rb-Z i Rb-N,
- terminowości sporządzenia i przekazania odbiorcy ww. sprawozdań.

Przedmiotem kontroli były ww. sprawozdania.

Gh gum

Alm *J*

Ustalenia kontroli:

W zakresie objętym kontrolą nie ustalono nieprawidłowości. Zakład Gospodarki Komunalnej w Samborcu sporządził wszystkie wymagane sprawozdania za okres roku budżetowego 2013. Objęte kontrolą sprawozdania sporządzone zostały według właściwego wzoru, określonego według załącznika nr 22 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku oraz Nr 1 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku. W sprawozdaniach prawidłowo określono adresata, tj. Wójta Gminy. Przedmiotowe sprawozdania zawierają datę ich wpływu do Urzędu Gminy (22 stycznia 2014 r. Rb-Z i Rb-N, 31 marca 2014 r. Rb-30S korekta). Sprawozdania zostały terminowo przekazane obiorcy, tj. za rok budżetowy nie później niż 31 stycznia. Ustalono, że bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2013 roku wykazuje wynik finansowy zysk netto w wysokości 24.971,95 zł.

3. Samorządowe osoby prawne

3.1 Instytucje kultury

W 2013 roku i nadal na terenie Gminy funkcjonowały dwie samorządowe instytucje kultury, tj. Gminna Biblioteka Publiczna w Samborcu oraz Gminne Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Samborcu.

Gmina w powyższym okresie poniosła wydatki z tytułu udzielonej dotacji podmiotowej z budżetu dla ww. instytucji kultury, tj. dla Gminnej Biblioteki Publicznej w wysokości 189.950,27 zł i Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w wysokości 186.060,00 zł.

Ustalenia kontroli w zakresie wykorzystania i rozliczenia się ww. instytucji kultury z otrzymanej dotacji z budżetu zostały zawarte w pkt 6.2.1 „Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych” niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania obowiązku sporządzenia w 2013 roku wymaganych sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-UN (§ 2 ust.1 i § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku,
- terminowości sporządzenia i przekazania odbiorcy ww. sprawozdań.

Przedmiot kontroli:

- sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku,
- sprawozdanie Rb-UN roczne uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej wg stanu na koniec 2013 roku,

- sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku,
- sprawozdanie Rb-UZ roczne uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2013 roku.

W zakresie objętym kontrolą nie ustalono nieprawidłowości.

Gminna Biblioteka Publiczna i Gminne Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Samborcu sporządziły wszystkie wymagane sprawozdania za okres roku budżetowego 2013. Sprawozdania zostały terminowo sporządzone i przekazane odbiorcy. W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania finansowe samorządowych instytucji kultury, tj. Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Samborcu za 2011 i 2012 rok (wykazują wynik finansowy odpowiednio GBP strata netto (-) 7.853,55 zł za 2011 rok, (-) 1.610,40 zł za 2012 rok oraz GCKSiR strata netto (-) 400,00 zł za 2011 rok i (-) 400,00 zł za 2012 rok) nie zostały przedłożone do zatwierdzenia Radzie Gminy, co narusza art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Z wyjaśnienia Wójta Gminy (stanowiącego załącznik nr 53 do protokołu kontroli) wynika, że *nieprzedłożenie ww. sprawozdań do zatwierdzenia przez Radę Gminy nastąpiło w wyniku niepoprawnej interpretacji przepisu. W przyszłej pracy dostosuje się do obowiązujących przepisów w tym zakresie.*

Kserokopie bilansu GBP i GCKSiR w Samborcu za 2011 i 2012 stanowią załącznik nr 54 do protokołu kontroli.

3.2 Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W 2013 roku w Gminie funkcjonował zakład opieki zdrowotnej pn. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej. W okresie 2013 roku ww. jednostka organizacyjna nie otrzymała dotacji z budżetu Gminy.

Kontrolą objęto losowo wybrane sprawozdania ww. zakładu opieki zdrowotnej sporządzone za rok budżetowy 2013.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania obowiązku sporządzenia w 2013 roku wymaganych sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-UN (§ 2 ust. 1 i § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku,
- terminowości sporządzenia i przekazania odbiorcy ww. sprawozdań.

Sh gum

Agg

✓

Przedmiot kontroli:

- sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku,
- sprawozdanie Rb-UN roczne uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku (negatywne),
- sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku (negatywne),
- sprawozdanie Rb-UZ roczne uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku (negatywne).

W zakresie objętym kontrolą nie ustalono nieprawidłowości.

Samorządowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Samborcu sporządził wszystkie wymagane sprawozdania za okres roku budżetowego 2013. Objęte kontrolą sprawozdania sporządzone zostały według właściwego wzoru, tj. według załączników Nr 1, Nr 2, Nr 3 i Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku. Przedmiotowe sprawozdania zawierają datę ich wpływu do Urzędu Gminy (31 stycznia 2014 r.). Sprawozdania zostały terminowo przekazane odbiorcy, tj. za rok budżetowy nie później niż w ciągu 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego. W wyniku kontroli ustalono, że SP ZOZ przedłożył Wójtowi kompletne sprawozdania finansowe, tj. bilans, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzone na dzień 31.12.2013 roku. Ponadto ustalono, że sprawozdania finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Samborcu za 2011 i 2012 rok nie zostały przedłożone do zatwierdzenia Radzie Gminy, co narusza art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wyjaśnienie Wójta Gminy stanowi załącznik nr 53 do protokołu kontroli.

Kserokopie bilansu SP ZOZ w Samborcu za 2011 i 2012 rok stanowią załącznik nr 55 do protokołu kontroli.

3.3 Pozostałe komunalne osoby prawne.

W okresie 2013 roku na terenie Gminy nie działały inne poza ww. osoby prawne.

Sh *Sum*

VI. JEDNORAZOWY DODATEK UZUPEŁNIAJĄCY DLA NAUCZYCIELI

(kontrolowała Genowefa Sobczyk)

W 2013 roku w Gminie Samborzec funkcjonowały dwa Zespoły Placówek Oświatowych, tj.

- Zespół Placówek Oświatowych w Chobrzeżanach, w skład którego wchodzi: Gminne Przedszkole w Chobrzeżanach, Publiczna Szkoła Podstawowa w Chobrzeżanach, Gimnazjum w Chobrzeżanach, Liceum Ogólnokształcące w Chobrzeżanach,
- Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w Samborcu, w skład którego wchodzi: Szkoła Podstawowa w Samborcu i Publiczne Gimnazjum w Samborcu.

Obsługę finansowo - księgową ww. jednostek prowadzi Zespół Obsługi Jednostek Organizacyjnych Gminy w Samborcu. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentacji prowadzonej przez Zespół Obsługi Jednostek Organizacyjnych Gminy w Samborcu.

Ustalenia ogólne

Na podstawie art. 30a ustawy Karta Nauczyciela Gmina Samborzec do dnia 20 stycznia 2014 roku dokonała analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w poszczególnych stopniach awansu zawodowego w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że w 2013 roku w Gminie nie osiągnięto średnich wynagrodzeń nauczycieli na trzech stopniach awansu zawodowego, tj. nauczyciela kontraktowego, mianowanego i dyplomowanego.

Wyliczoną w wyniku analizy kwotę różnicy (art. 30a ust. 2 i ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela) - kwota różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, ustalonych w danym roku; podzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy, w szkołach Gminy Samborzec, które wchodzi w skład Zespołu Placówek Oświatowych w Chobrzeżanach oraz Zespołu Publicznych Placówek Oświatowych w Samborcu prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego) wynoszącą:

- dla nauczycieli kontraktowych (-) 4.212,23 zł,
- dla nauczycieli mianowanych (-) 14.956,18 zł,

- dla nauczycieli dyplomowanych (–) 103.219,63 zł,
wyplacono dla tych nauczycieli w dniu 20.12.2013 roku w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego (ustalonego proporcjonalnie do okresu ich zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego), zapewniając tym samym osiągnięcie średnich wynagrodzeń na ww. stopniach awansu zawodowego dla nauczycieli Gminy Samborzec.

Stosownie do art. 30a ust. 4 i ust. 5 Karty Nauczyciela kontrolowana jednostka sporządziła w dniu 17.01.2014 roku sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę i przedłożyła to sprawozdanie w dniu 21 stycznia 2014 roku:

- Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach,
- Przewodniczącemu Rady Gminy,
- Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Zarządowi Oddziału w Samborcu,
- Dyrektorowi Zespołu Placówek Oświatowych w Chobrzeżanach i Dyrektorowi Zespołu Publicznych Placówek.

Ustalenia szczegółowe

Przyjęto następujące cele kontroli:

- a) ocena prawidłowości ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w liczbie etatów przedstawia się następująco dla Zespołu Placówek Oświatowych w Chobrzeżanach: nauczyciel kontraktowy – 3,00, nauczyciel mianowany – 3,02, nauczyciel dyplomowany 22,87 oraz dla Zespołu Publicznych Placówek Oświatowych w Samborcu: nauczyciel stażysta – 0,081, nauczyciel kontraktowy – 1,296, nauczyciel mianowany 3,21, nauczyciel dyplomowany – 20,90.
- b) ocena prawidłowości ustalenia wysokości rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego z uwzględnieniem art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela i średniorocznej struktury zatrudnienia,
- c) ocena prawidłowości ustalenia kwot wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- d) ocena prawidłowości ustalenia kwot różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Gminę w 2013 roku na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego i kwotami średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- e) ocena prawidłowości ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli oraz wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających,

f) ocena prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W celu sprawdzenia prawidłowości ustalenia danych niezbędnych do naliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2013 rok szczegółową kontrolą objęto dokumentację dotyczącą wypłat wynagrodzeń w 2013 roku dla nauczycieli kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych zatrudnionych w ww. jednostkach oświatowych Gminy Samborzec.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- poprawności rachunkowej sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzonego przez Gminę,
- prawidłowości ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych,
- prawidłowości obliczenia kwot wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela,
- prawidłowości ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz sumy tych stawek na objętym kontrolą stopniu awansu zawodowego,
- prawidłowości obliczenia oraz wypłaty kwot dodatków uzupełniających dla poszczególnych nauczycieli kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych.

Ustalenia kontroli.

a) Kontrola w zakresie rachunkowej zgodności sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w Zespole Placówek Oświatowych w Chobrzeżanach oraz w Zespole Publicznych Placówek Oświatowych w Samborcu prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzonego przez Gminę nie wykazała nieprawidłowości. Ze sprawozdania wynika, że w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę kwota różnicy (liczba ujemna) podlegająca wypłacie w formie jednorazowych dodatków uzupełniających dotyczyła trzech grup nauczycieli, tj. kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych.

b) Średniomiesięczne etaty dla każdego nauczyciela z wybranej próby zostały ustalone w sposób prawidłowy za każdy miesiąc.

c) Średnioroczną strukturę zatrudnienia dla nauczycieli mianowanych ustalono odrębnie za okresy od dnia 19 stycznia do dnia 31 sierpnia oraz od dnia 1 września do dnia 31 grudnia, tj. odrębnie dla okresów obowiązywania kwot bazowych w 2013 roku.

d) W wyniku sprawdzenia danych z akt osobowych (posiadane wykształcenie i ustalone w angażach kwoty wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z tabelami minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli wynikającymi z rozporządzeń Ministra Edukacji Narodowej) oraz kartotek wynagrodzeń ustalono, że wykazane dane w wykazach są prawidłowe, a do wydatków na wynagrodzenia zaliczono wyłącznie składniki wskazane w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

e) Na podstawie sprawdzenia wynagrodzeń zasadniczych i wykazu etatów zawierającego obliczenie średniego zatrudnienia za okresy od I-VIII i IX-XII ustalono, że w badanej próbie prawidłowo ustalono stawki osobistego wynagrodzenia zasadniczego poszczególnych nauczycieli proporcjonalnie do okresu zatrudnienia.

f) Podziału jednorazowego dodatku uzupełniającego dla objętych kontrolą nauczycieli dokonano w oparciu o osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego.

g) Suma wyliczonych i wypłaconych wg list wypłat jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli kontraktowych w kwocie 4.212,23 zł, mianowanych w kwocie 14.956,98 zł oraz dyplomowanych w kwocie 103.219.63 zł, jest zgodna z kwotą wykazaną w kolumnie 10 sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Powyższe ustalenia wskazują, że Gmina terminowo i prawidłowo wykonała obowiązki nałożone na jednostki samorządu terytorialnego przez art. 30a, w związku z art. 30 ustawy Karta Nauczyciela za 2013 rok.

VII. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół niniejszy składa się ze 140 stron kolejno ponumerowanych. Integralną część protokołu stanowią załączniki od nr 1 do nr 97, tj. nr:

1. Kserokopie uchwał w sprawie stawek podatku od nieruchomości i podatku rolnego.
2. Wyjaśnienie złożone przez Zastępcę kierownika referatu ds. podatkowych, kserokopie deklaracji złożonej przez firmę Rolmex oraz wypis z rejestru gruntów.
3. Wyjaśnienie złożone przez Zastępcę kierownika referatu ds. podatkowych w sprawie nieterminowego podejmowania czynności windykacyjnych.
4. Wyjaśnienie Zastępcy kierownika referatu ds. podatkowych, kserokopia deklaracji na podatek rolny złożonej przez UG Obrazów oraz wypis z rejestru gruntów.



5. Wyjaśnienie złożone przez Zastępcę kierownika referatu ds. podatkowych oraz kserokopia deklaracji złożonej przez firmę MOTO-TRAK.
6. Wyjaśnienie złożone przez Zastępcę kierownika referatu ds. podatkowych, kserokopia deklaracji złożonej przez Parafię Rzymsko-Katolicką w Chobrzeżanach oraz wypis z rejestru gruntów.
7. Kserokopie zawiadomienia PINB o zakończeniu budowy lub udzieleniu pozwolenia na użytkowanie.
8. Wykaz osób, które w okresie 2013 roku rozpoczęły prowadzenie działalności gospodarczej w stałym miejscu na terenie gminy.
9. Wyjaśnienie złożone przez Zastępcę kierownika referatu ds. podatkowych.
10. Wyjaśnienie złożone przez Zastępcę kierownika referatu ds. podatkowych, kserokopie umowy dzierżawy działki nr 1/06, wydruku z CEDG oraz oświadczenia inspektora ds. gospodarki gruntami.
11. Wyjaśnienie złożone przez Zastępcę kierownika referatu ds. podatkowych, kserokopie umowy dzierżawy działki nr 285 oraz oświadczenie Inspektora ds. gospodarki gruntami.
12. Wyjaśnienie złożone przez Zastępcę kierownika referatu ds. podatkowych, kserokopia umowy dzierżawy działki nr 330/6 oraz zarządzenia Wójta Gminy z dnia 28.02.2013 r.
13. Wyjaśnienie złożone przez Zastępcę kierownika referatu ds. podatkowych oraz kserokopie decyzji w/s udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntu wraz z umowami sprzedaży.
14. Wyjaśnienie złożone przez Zastępcę kierownika referatu ds. podatkowych, kserokopie wniosków o umorzenie zaległości w podatku rolnym oraz decyzji umorzeniowych.
15. Wyjaśnienie złożone przez Podinspektora ds. wymiaru i poboru zobowiązań podatkowych, kserokopie deklaracji złożonej przez podatnika oraz uchwały Rady Gminy w sprawie stawek w podatku od środków transportowych.
16. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Samborzec.
17. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie nieprzedłożenia Radzie Gminy projektu uchwały.
18. Kserokopie uchwał Rady Gminy w sprawie przekazania i utworzenia gminnych jednostek organizacyjnych oraz wybranych stron Statutu Gminy Samborzec.
19. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie przyjęcia niekompletnego zakładowego planu kont.
20. Zestawienie obrotów dzienników częściowych za okres 2013 roku.
21. Protokół z inwentaryzacji kasy z dnia 3 marca 2014 roku wraz z oświadczeniem kasjera.

22. Kserokopia raportów kasowych Nr 1/2013, Nr 3/2013 i Nr 5/2013 wraz z udokumentowaniem, wyciąg z dziennika lp. 869-5, 869-6, 198-23, 198-24 oraz zapisy na koncie 101.
23. Wyjaśnienie Inspektora ds. księgowości budżetowej w sprawie ewidencjonowania operacji kasowych.
24. Wyjaśnienie Inspektora ds. księgowości budżetowej w sprawie przenoszenia salda konta 851 na dzień 01.01.2013 roku.
25. Wyciąg zestawienia obrotów i sald Urzędu Gminy na dzień 31.12.2012 roku i na BO 2013 roku konta 851.
26. Wyciąg zapisów z dziennika za miesiąc styczeń 2013 r. wraz z udokumentowaniem (dow. Nr FA 12, FA 11, FA 9, FA 8, FA 7).
27. Wyjaśnienie Inspektora ds. księgowości budżetowej w sprawie zapisów w dzienniku.
28. Wyjaśnienie Inspektora ds. księgowości budżetowej w sprawie nieprawidłowo prowadzonej ewidencji konta 851 i 800.
29. Przykładowy wydruk konta 800 i 851 za miesiąc grudzień 2013 roku.
30. Wyjaśnienie Inspektora ds. księgowości budżetowej w sprawie prowadzenia ewidencji na koncie 998.
31. Kserokopia przekładowego wydruku z ewidencji konta 998 za miesiąc sierpień 2013 roku.
32. Wyjaśnienie Inspektora ds. księgowości budżetowej w sprawie prowadzenia ewidencji na koncie 130.
33. Kserokopia przykładowych wyciągów bankowych, tj. Wb Nr 172 z dnia 02.09.2013 r. i Wb 173 z dnia 03.09.2013 r., wraz z dowodami źródłowymi i zapisów na koncie 130.
34. Kserokopia wyciągu załącznika Nr 4 do zarządzenia Nr 18/11 Wójta Gminy z dnia 24 marca 2011 roku.
35. Wyjaśnienie Inspektora ds. Rolnych, Gospodarki Gruntami i Gospodarki Komunalnej w sprawie prowadzenia ewidencji gminnego zasobu nieruchomości.
36. Kserokopia wyciągu rejestru zasobu nieruchomości.
37. Wyjaśnienie Inspektora ds. księgowości budżetowej w sprawie nieterminowego ujmowania zadań na koncie 011.
38. Kserokopia protokołu odbioru końcowego zadania pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej wraz z budową studni bisowych i zbiornika wody surowej” z dnia 10.01.2013 r. dowodu OT od Nr 8 – 12 z dnia 26.08.2013 r. oraz zapisy na koncie 011.

39. Wyjaśnienie Inspektora ds. księgowości budżetowej w sprawie nieprawidłowo wykazanych danych w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31.12.2012 r. i bilansie jednostki Urząd Gminy na dzień 31.12.2012 r.
40. Kserokopie: bilansu z wykonania budżetu j. s. t. sporządzonego na dzień 31.12.2012 r. wraz z zestawieniem obrotów i sald na dzień 31.12.202 r, bilansu jednostki Urząd Gminy sporządzonego na dzień 31.12.2012 r. wraz z zestawieniem obrotów i sald na dzień 31.12.2012 r.
41. Wykaz rachunków bankowych oraz sald na 31.12.2013 r.
42. Zestawienie należności i zobowiązań kont zespołu 2 na dzień 31.12.2013 r.
43. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie zastosowania niewłaściwej metody przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów i budowli w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2011 r.
44. Kserokopia zarządzenia Nr 130/2011 Wójta Gminy z dnia 22 listopada 2011 roku, przykładowe arkusze spisu z natury od Nr 1ŚT do Nr 19ŚT, Nr 22ŚT, Nr 24ŚT, Nr 26ŚT, Nr 30ŚT oraz wydruk ewidencji konta 011 na dzień 31.12.2011 r., zestawienie rozliczenia inwentaryzacji.
45. Oświadczenie Skarbnika i Wójta Gminy, w sprawie nieprawidłowo zastosowanej metody przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31.12.2011 r. oraz zaciągnięcie zobowiązań przy zawieraniu umów nie są przedmiotem postępowania karnego, postępowania w sprawie o wykroczenie, postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe albo wykroczenie skarbowe.
46. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie przekroczenia zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań o kwotę 7.981,11 zł.
47. Kserokopie umów z dnia 29.03.2013 r., 25.11.2013 r. , wydruk planu wydatków na dzień 29.03.2013 r. i 25.11.2013 r.
48. Dane szczegółowe w zakresie kredytów zaciągniętych przez Gminę Samborzec w latach 2010 – 2013.
49. Kserokopie dokumentów w sprawie skutków Rb-PDP, wyciąg sprawozdania Rb-27S, informacja dotycząca obliczenia skutków, wydruk obniżenia stawek maksymalnych podatku od środków transportowych na 2013 rok, uchwała Nr XVII/80/11 Rady Gminy Samborzec z dnia 28 listopada 2011 roku oraz uchwała Nr XXXI/157/12 Rady Gminy z dnia 11.12.2012 roku.
50. Wspólne wyjaśnienie Wójta Gminy i Inspektora ds. wymiaru i poboru zobowiązań podatkowych w sprawie skutków finansowych.

51. Wyjaśnienie Inspektora ds. budżetu p.o. Skarbnika w sprawie sprawdzania sprawozdań budżetowych i finansowych przez jednostki OPS i GBP.
52. Kserokopie przykładowych sprawozdań Rb-50, Rb-ZN za IV kwartał 2013 r. OPS, Rb-Z, Rb-N za IV kwartał 2013 r. G.B.P.
53. Wyjaśnienie Wójta w sprawie nie przedłożenia do zatwierdzenia Radzie Gminy sprawozdań finansowych, tj. bilansu GBP i GCKSiR, sporządzonych na dzień 31.12.2011 r. i 31.12.2012 r.
54. Kserokopie bilansu GBP i GCKSiR w Samborcu za 2011 i 2012 rok.
55. Kserokopie bilansu SP ZOZ w Samborcu za 2011 i 2012 rok.
56. Wyjaśnienie Wójta i Z-cy Kierownika ds. podatkowych w sprawie nieprowadzenia ewidencji konta 991.
57. Kserokopia wyciągu ZPK rozdział 2 § 10 ust. 1 załącznika Nr 6 do zarządzenia Nr 18/2011 Wójta Gminy z dnia 24 marca 2011 roku.
58. Wyjaśnienie Inspektora i Wójta w sprawie nie zamieszczania daty o poprzednim przetargu w kolejnych ogłoszeniach o przetargu z dnia 8.11.2012 r., 13.05.2013 r., i 14.10.2013 r.
59. Kserokopie ogłoszenia o przetargu z dnia 08.11.2012 r., 13.05.2013 r. i 14.10.2013 r.
60. Protokół z udzielonego instruktażu w zakresie zamieszczania daty o poprzednim przetargu w kolejnych ogłoszeniach o przetargu.
61. Oświadczenie Inspektora ds. księgowości budżetowej pełniącej obowiązki Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy w sprawie dochodów Gminy z tytułu opłat.
62. Wykaz pracowników Urzędu Gminy zatrudnionych w 2013 r.
63. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie nieprawidłowego ustalania i wypłacania wynagrodzeń osobowych.
64. Kartoteka wynagrodzenia Zastępcy Wójta oraz kserokopie wyciągów bankowych, angażu i aktu powołania.
65. Kserokopia angażu Zastępcy Kierownika USC oraz wybranych stron regulaminu wynagradzania.
66. Kartoteka wynagrodzenia Doradcy oraz kserokopie wyciągów bankowych, angażu i umowy o pracę.
67. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie braku w aktach osobowych pracowników odpisu zawiadomienia o przyznaniu nagrody.
68. Oświadczenie Inspektora ds. plac i rozliczeń w sprawie wydatków z tytułu wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i wypłaty odprawy emerytalnej.



69. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie zawarcia w dniu 01.10.2012 r. umowy zlecenie bez dokonania kontrasygnaty Skarbnika.
70. Kserokopia umowy zlecenie z dnia 01.01.2013 r.
71. Oświadczenia Inspektora ds. obsługi Rady Gminy w sprawie narad sołtysów zwołanych przez Wójta Gminy.
72. Wyjaśnienie Inspektora ds. zarządzania kryzysowego i przeciwpożarowego w sprawie udokumentowania czy członkowie OSP, którym wypłacano ekwiwalent zachowali prawo do wynagrodzenia.
73. Kserokopia wniosku o wypłatę ekwiwalentu za udział w akcji ratowniczej.
74. Wyjaśnienie Inspektora ds. księgowości budżetowej pełniącej obowiązki Skarbnika Gminy w sprawie dokonania wydatków z budżetu Gminy bez podstawy prawnej.
75. Kserokopie faktur oraz wyciągów bankowych w sprawie dokonania wydatków z budżetu Gminy bez podstawy prawnej.
76. Wyjaśnienie Inspektora ds. księgowości budżetowej pełniącej obowiązki Skarbnika Gminy w sprawie naruszenia zasad klasyfikacji wydatków.
77. Wydruk z ewidencji księgowej do konta 130 dla klasyfikacji 926 / 92601 / 4590 oraz kserokopie dowodów źródłowych w sprawie naruszenia zasad klasyfikacji wydatków.
78. Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych.
79. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie nie ustalenia zasad przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych dla instytucji kultury oraz nie ustalenia zasad wykorzystania i rozliczania dotacji przedmiotowych dla samorządowego zakładu budżetowego.
80. Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Gminy dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.
81. Wykaz dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących.
82. Wykaz podmiotów gospodarczych posiadających zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
83. Wyjaśnienie Inspektora ds. obsługi Rady Gminy, w sprawie wydania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych mimo braku decyzji sanepidu.
84. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie nie ustalenia stawki za 1 km przebiegu pojazdów prywatnych używanych z tytułu podróży służbowej.
85. Kserokopia zarządzenia Wójta Gminy Nr 13/2014 z dnia 21.03.2014 r. w sprawie ustalenia stawki za 1 km przebiegu pojazdów prywatnych używanych z tytułu podróży służbowej.

86. Wykaz zamówień publicznych udzielonych w 2013 roku.
87. Wyjaśnienie Inspektora ds. księgowości budżetowej pełniącej obowiązki Skarbnika Gminy w sprawie naruszenia zasad klasyfikacji dochodów.
88. Wydruk z ewidencji księgowej do konta 130 dla klasyfikacji 700 / 70005 / 0470.
89. Wyjaśnienie Inspektora ds. rolnych, szacowania szkód i komunalnych w sprawie odstąpienia od sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.
90. Kserokopia uchwały Rady Gminy Nr XXXV/180/13 z dnia 26.02.2013 r.
91. Kserokopie wybranych dwóch umów dzierżawy zawartych w dniu 01.03.2013 r.
92. Wykaz dzierżawców nieruchomości.
93. Wyjaśnienie Inspektora ds. rolnych, szacowania szkód i komunalnych w sprawie nieterminowego podejmowania czynności windykacyjnych oraz nie naliczania i nie pobierania odsetek ustawowych.
94. Kserokopie dowodów wpłaty dokonanych przez dzierżawców.
95. Wykaz najemców lokali użytkowych.
96. Wykaz najemców lokali mieszkalnych.
97. Kserokopie dowodów wpłaty dokonanych przez najemców.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Wójt Gminy oraz Skarbnika Gminy poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy. Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kierownik jednostki kontrolowanej lub jego zastępca może odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy. Uprawnienie takie przysługuje również Skarbnikowi, lub jego zastępcy.



Protokół został podpisany na każdej stronie przez inspektorów RIO, Wójta oraz Skarbnika.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi Gminy.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Samborzec pod pozycją 1/2014.

Samborzec, dnia 29 kwietnia 2014 roku.

Inspektorzy RIO

INSPEKTOR
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kiełcach

Genowefa Sobczyk

MŁODSZY INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kiełcach

mgr Paweł Śliwiński

Inspektor ds.

księgowości

budżetowej pełniąca

obowiązkii Skarbnika

Skarbnika Gminy

mgr Anna Grzegorzczak

Wójt

Wójt Gminy

mgr Witold Garnuszek

URZĄD GMINY
27-650 SAMBORZEC
woj. lubelskie

Potwierdzam odbiór 1 egzemplarza protokołu:

Samborzec, dnia *29.04* 2014 r.

Podpis:

Wójt Gminy
Garnuszek
mgr Witold Garnuszek

