WK-60/31/2015

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W KIELCACH

PROTOKÓŁ

Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ W ZAKRESIE GOSPODARKI FINANSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W DNIACH OD 27 PAŹDZIERNIKA 2015 ROKU DO 8 STYCZNIA 2016 ROKU W URZĘDZIE GMINY SITKÓWKA-NOWINY ZA OKRES 2014 ROKU I INNE WYBRANE OKRESY

NOWINY 2016 rok

WK – 60.31.2015

PROTOKÓŁ

z kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny za 2014 rok i inne wybrane okresy, przeprowadzonej w siedzibie Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny, ul. Białe Zagłębie 25, 26 - 052 Nowiny, w okresie od 27 października 2015 roku do 8 stycznia 2016 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w osobach:

- Renata Jaros - Starszy Inspektor Kontroli, na podstawie upoważnienia Nr WK-60/31/A/2015 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 23 października 2015 roku,
- Agnieszka Stępniewska - Młodszy Inspektor Kontroli, na podstawie upoważnienia Nr WK-60/31/B/2015 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 23 października 2015 roku.

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej przeprowadzona została metodą wyrywkową za 2014 rok i inne wybrane okresy do dnia trwania kontroli, według następującej tematyki:

I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne.
II. Księgowość i sprawozdawczość.
III. Dochody budżetowe.
IV. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
V. Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji.
VI. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.
VII. Gospodarka mieniem.
VIII. Rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi.

Ilekroć w niniejszym protokole kontroli użyto sformułowania:

- Wójt – oznacza to Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny,
- Skarbnik – oznacza to Skarbnika Gminy Sitkówka-Nowiny,
- Rada Gminy - oznacza to Radę Gminy Sitkówka-Nowiny.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

(kontrolowała Agnieszka Stępniewska)

1. Kierownictwo gminy

W okresie kadencji 2010 – 2014 funkcję Przewodniczącego Rady Gminy pełnił Pan Sebastian Nowaczkiewicz, wybrany uchwałą Nr RG-I/1/10 Rady Gminy z dnia 2 grudnia 2010 roku. Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy byli Pani Bogumiła Kowalczyk i Pan Zbigniew Pyk, wybrani uchwałą Nr RG-I/2/10 Rady Gminy z dnia 2 grudnia 2010 roku.

W obecnej kadencji 2014-2018 funkcję Przewodniczącego Rady Gminy do dnia 2 kwietnia 2015 roku pełnił Pan Łukasz Barwinek (uchwała Nr RG-I/1/14 Rady Gminy z dnia 1 grudnia 2014 roku), którego na mocy uchwały Nr RG-VIII/81/15 Rady Gminy z dnia 15 czerwca 2015 roku zastąpiła Pani Zofia Duchniak. Wiceprzewodniczącym Rady Gminy od dnia 27 lipca 2015 roku jest Pan Michał Kurtek powołany uchwałą Nr RG-IX/84/15 Rady Gminy. Wcześniej w powyższym zakresie obowiązywała uchwała Nr RG-I/2/14 Rady Gminy z dnia 2 grudnia 2014 roku ustalająca 2 wiceprzewodniczących Rady Panią Zofię Duchniak i Panią Renatę Posłowską, zmieniona uchwałą Nr RG-VIII/83/15 z dnia 15 czerwca 2015 roku (zmiana zapisu z dwóch na jednego wiceprzewodniczącego, którym pozostała Pani Renata Posłowska).

Wójtem Gminy jest Pan Sebastian Nowaczkiewicz, wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 16 listopada 2014 roku, co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 1 grudnia 2014 roku. Ślubowanie zostało złożone przez Wójta w dniu 1 grudnia 2014 roku

W poprzedniej kadencji funkcję Wójta pełnił Pan Stanisław Barycki (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 22 listopada 2010 roku), który był Wójtem również w kadencjach 2002-2006 i 2006-2010.

Zastępcą Wójta od dnia 2 kwietnia 2015 roku jest Pan Łukasz Barwinek, powołany na tę funkcję zarządzeniem Nr WG.0050.30.15 Wójta z dnia 2 kwietnia 2015 roku.

Zastępcą Wójta w poprzedniej kadencji był Pan Krzysztof Rym – zarządzenie Nr WG-94/06 Wójta z dnia 7 grudnia 2006 roku.

Skarbnikiem Gminy od dnia 1 lutego 2011 roku jest Pani Joanna Młynarczyk-Kusińska powołana na to stanowisko uchwałą Nr RG-IV/17/11 Rady Gminy z dnia 26 stycznia 2011 roku. Wójt pismem z dnia 1 lutego 2011 roku, na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), dalej ustawa o finansach publicznych, powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie rachunkowości budżetu Gminy i jednostki Urząd Gminy, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywania wstępnej kontroli.

Kserokopia ww. pisma w sprawie powierzenia stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Zastępcą Skarbnika od dnia 1 sierpnia 2008 roku jest Pani Ewa Mazur, przeniesiona na powyższe stanowisko ze stanowiska Inspektora ds. księgowości na podstawie porozumienia z dnia 30 lipca 2008 roku zmieniającego warunki zatrudnienia.

Wójt pismem z dnia 30 maja 2011 roku, na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych powierzył Zastępcy Skarbnika, na czas nieobecności w pracy Skarbnika, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie rachunkowości budżetu Gminy i jednostki Urząd Gminy, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywania wstępnej kontroli.

Kserokopia ww. pisma w sprawie powierzenia stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Sekretarzem Gminy od dnia 1 września 2012 roku jest Pani Izabela Dziewięcka, przeniesiona na to stanowisko ma podstawie porozumienia z dnia 31 lipca 2012 roku zawartego pomiędzy Gminą Nowa Słupia, gdzie ww. osoba pełniła funkcję Sekretarza (uchwała Nr VII/71/08 Rady Gminy Nowa Słupia z dnia 30 grudnia 2008 roku – z dniem 1.01.2009 roku stosunek uległ przekształceniu w umowę o pracę na czas nieokreślony) a Gminą Sitkówka-Nowiny.

Rada Gminy i Komisje

Rada Gminy składa się z 15 radnych. W okresie kadencji 2010-2014 obowiązywała uchwała Nr RG-II/7/10 Rady Gminy z dnia 6 grudnia 2010 roku powołująca i określająca składy osobowe czterech stałych Komisji Rady, tj.:

- Oświaty, Sportu, Rekreacji,
- Zdrowia, Kultury i Bezpieczeństwa,
- Rolnictwa, Usług, Handlu i Rzemiosła,
- Przemysłu, Planowania, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska.

Rada Gminy dokonywała zmian członków poszczególnych komisji uchwałami: Nr RG-III/9/10 z dnia 29 grudnia 2010 roku, Nr RG-XXIII/169/12 z dnia 19 września 2012 roku, Nr RG-XXXI/270/13 z dnia 27 maja 2013 roku.

Uchwałą Nr RG-II/6/10 Rady Gminy z dnia 6 grudnia 2010 roku powołano i określono skład Komisji Rewizyjnej.

W okresie obecnej kadencji 2014-2018 do czasu trwania kontroli obowiązuje uchwała Nr RG-II/3/14 Rady Gminy z dnia 8 grudnia 2014 roku powołująca i ustalająca skład Komisji Rewizyjnej. Uchwałą nr RG-II/4/14 Rady Gminy z dnia 8 grudnia 2014 roku powołano i ustalono składy osobowe czterech Komisji:

- Inwestycji, Zagospodarowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej,
- Oświaty, Kultury i Sportu,

- Bezpieczeństwa, Polityki Społecznej i Zdrowia,
- Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami.

Uchwałą Nr RG-IX/85/15 Rady Gminy z dnia 27 lipca 2015 roku dokonano zmiany składów komisji Bezpieczeństwa, Polityki Społecznej i Zdrowia oraz Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Nieruchomościami.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjnoprawne

Statut Gminy

Podstawowe zasady działalności Gminy reguluje Statut Gminy Sitkówka-Nowiny przyjęty uchwałą Nr RG-XXXIII/284/13 Rady Gminy z dnia 27 sierpnia 2013 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego z dnia 4 września 2013 roku poz. 3126) ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr RG-VII/60/15 Rady Gminy z dnia 27 kwietnia 2015 roku. W Statucie uregulowane zostały m.in. jednostki pomocnicze i organizacja wewnętrzna Rady Gminy (rozdział 3), tryb pracy Rady Gminy, Komisji Rewizyjnej (rozdział 5 i rozdział 6), tryb pracy Wójta (rozdział 8) oraz zasady dostępu i korzystania z dokumentów (rozdział 9).

Regulamin organizacyjny

W 2014 roku w Urzędzie Gminy Sitkówka-Nowiny obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy wprowadzony zarządzeniem Nr WG.0050.9.2013 Wójta z dnia 18 marca 2013 roku. Od dnia 22 grudnia 2014 roku obowiązuje nowy Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr WG.0050.114.2014 Wójta z dnia 17 grudnia 2014 roku. Regulamin określa m.in. zasady funkcjonowania Urzędu, strukturę organizacyjną Urzędu, zakres działania Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza, Skarbnika, kierowników poszczególnych referatów i ich zastępców, podział zadań pomiędzy referaty i stanowiska pracy oraz organizację działalności kontrolnej.

Wysokość kwot dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów ujętych w uchwale budżetowej Gminy na 2014 rok, zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zobowiązuje Gminę Sitkówka-Nowiny do przeprowadzania audytu wewnętrznego. Na stanowisku audytora zatrudniani byli:

- Pan Grzegorz Palacz na podstawie umowy zlecenie nr 69/2013 od 15.04.2013 roku do 14.04.2014 roku i nr 48/2014 od 15.04.2014 roku do 31.01.2015 roku,

- Pani Narcyza Gocał na podstawie umowy zlecenia nr 18/2015 od 2.02.2015 roku do 31.05.2015 roku,
- Pani Edyta Szczerba na podstawie umowy zlecenia nr 26/2015 od 16.03.2015 roku do 16.06.2015 roku.

W planie audytu wewnętrznego na 2014 rok (sporządzony w dniu 27.12.2013 roku) ujęto:
- wynik analizy obszarów ryzyka (obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego),
- planowane zadania zapewniające (audyt zlecony),
- planowane czynności doradcze (według zaleceń Wójta),
- planowane czynności sprawdzające, w tym monitoring wdrożenia zaleceń.

Przepisy wewnętrzne dotyczące kontroli

W Urzędzie Gminy Sitkówka-Nowiny sprawy z zakresu kontroli zarządczej regulują następujące zarządzenia Wójta:
- Nr WG-PLF/92/10 z dnia 30 czerwca 2010 rok w sprawie określenia sposobu prowadzania kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej w Urzędzie Gminy Sitkówka-Nowiny,
- Nr 126/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie zasad i trybu wyznaczania celów-misji jednostki Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny,
- Nr 127/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Sitkówka-Nowiny.

Ponadto Wójt zarządzeniem Nr WG-PLF/53/07 z dnia 28 maja 2007 roku wprowadził Instrukcję postepowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowania terroryzmu w Urzędzie Gminy w Sitkówce-Nowinach, zgodnie z art. 15a ust. 2, w związku z art. 2 pkt 8 ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2014 r. poz. 455).

W okresie objętym kontrolą w jednostce nie wystąpiły przypadki powiadamiania Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nieujawnionych bądź nielegalnych źródeł.

3. Dane ogólne o gminie

Gmina Sitkówka-Nowiny to gmina wiejska położona w województwie świętokrzyskim, w powiecie kieleckim, została wymieniona jako gmina w województwie świętokrzyskim w ustawie z dnia 24 lipca 1998 roku o wprowadzeniu zasadniczego trójstopniowego podziału

terytorialnego państwa (Dz.U. Nr 96, poz. 603 z późn. zm.). Gmina położona jest w centralnej części województwa i graniczy z gminami Chęciny, Kielce, Morawica i Piekoszów. Zgodnie z § 3 Statutu, obejmuje obszar o powierzchni 4.576 ha, granice terytorialne gminy określono w załączniku nr 1 do Statutu. Siedzibą Gminy jest miejscowość Nowiny. Liczba ludności Gminy (zameldowanych na pobyt stały) wynosiła na dzień 31 grudnia 2013 roku 7.192 osób i na dzień 31 grudnia 2014 roku 7.252 osób. Gmina obejmuje swym zasięgiem administracyjnym 5 sołectw i osiedle Nowiny funkcjonujących jako jednostki pomocnicze (załącznik nr 2 do Statutu).

Numery identyfikacji podatkowej oraz numery ewidencji statystycznej:

Urząd Gminy		**Gmina**	
NIP 959-09-00-464	Decyzja Naczelnika II Urzędu Skarbowego w Kielcach z dnia 5 lipca 1999 roku	**NIP** 959-14-68-922	Decyzja Naczelnika II Urzędu Skarbowego w Kielcach z dnia 17 kwietnia 2001 roku
REGON 000552076	Zaświadczenie Dyrektora Urzędu Statystycznego w Kielcach z dnia 7 listopada 2012 roku	**REGON** 291010665	Zaświadczenie Dyrektora Urzędu Statystycznego w Kielcach z dnia 18 grudnia 2012 roku

W 2014 roku Gmina przynależała do:

- Związku Komunalnego Wodociągów i Kanalizacji (uchwała Nr RG-I/41/91 Rady Gminy z dnia 18 grudnia 1991 roku),
- Stowarzyszenia „Związek Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego" (uchwała Nr RG-IX/42/2000 Rady Gminy z dnia 6 września 2000 roku),
- Stowarzyszenia „Szlak Staropolski" (uchwała Nr RG-XXXV/260/05 Rady Gminy z dnia 31 sierpnia 2005 roku),
- Regionalnej Organizacji Turystycznej Województwa Świętokrzyskiego (uchwała Nr RG-XLIV/318/06 Rady Gminy z dnia 12 czerwca 2006 roku),
- Związku Gmin Powiatu Kieleckiego w Zlewni Górnej Nidy (uchwała Nr RG-XV/115/08 Rady Gminy z dnia 30 stycznia 2008 roku),
- Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Perły Czarnej Nidy" (uchwała Nr XIX/133/08 Rady Gminy z dnia 23 kwietnia 2008 roku),
- Stowarzyszenia „Związek Gmin Wiejskich Rzeczpospolitej Polskiej" (uchwała Nr RG-VII/51/11 Rady Gminy z dnia 27 kwietnia 2011 roku).

Jednostki organizacyjne Gminy

Z wykazu stanowiącego załącznik nr 3 do Statutu, wynika iż Gmina Sitkówka-Nowiny posiada 12 niżej wymienionych jednostek organizacyjnych:

1) Gminny Ośrodek Kultury „Perła" w Nowinach (instytucja kultury),
2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sitkówce-Nowinach,
3) Gminna Biblioteka Publiczna w Nowinach (instytucja kultury),
4) Przedszkole Samorządowe im. „Pluszowego Misia" w Nowinach,
5) Szkoła Podstawowa w Bolechowicach,
6) Szkoła Podstawowa im. Orląt Lwowskich w Nowinach,
7) Szkoła Podstawowa im. gen. Antoniego Hedy, PS. „Szary" w Kowali,
8) Szkolne Schronisko Młodzieżowe „Ventus" w Nowinach,
9) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Nowinach,
10) Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Nowinach,
11) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Nowinach (zakład budżetowy),
12) Samorządowy Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sitkówce-Nowinach.

Na wniosek kontrolującego sporządzony został wykaz funkcjonujących w 2014 roku jednostek organizacyjnych Gminy Sitkówka-Nowiny, który stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli. Stwierdzono, że zachodzi zgodność pomiędzy wykazem jednostek organizacyjnych Gminy określonym przez Statut a faktyczną liczbą funkcjonujących jednostek wykazanych w sporządzonym załączniku.

Urząd Gminy prowadzi Rejestr Instytucji Kultury. Rejestr jest prowadzony zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189). Rejestr opublikowany jest na stronie internetowej Urzędu.

Upoważnienia dla kierowników jednostek

W celu sprawdzenia czy kierownicy jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej wyposażeni zostali w pełnomocnictwa przewidziane dyspozycją art. 47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.), kontrolą objęto akta osobowe wszystkich kierowników jednostek budżetowych. Ustalono, że wszyscy kierownicy jednostek nieposiadających osobowości prawnej działają na podstawie pełnomocnictw do dokonywania czynności w zakresie zwykłego zarządu udzielonych na piśmie przez Wójta – dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Nowinach upoważnienia udzielono w trakcie kontroli - zarządzenie Nr WG.0050.143.2015 Wójta z dnia 4 listopada 2015 roku.

4. Obsługa bankowa budżetu gminy

1) W 2014 roku obsługę bankową budżetu Gminy Sitkówka-Nowiny wraz z jednostkami organizacyjnymi (za wyjątkiem instytucji kultury i ośrodka zdrowia) prowadził Bank Spółdzielczy w Kielcach, Oddział w Chęcinach, Filia w Nowinach na podstawie umowy rachunku bankowego (bez numeru) zawartej w dniu 31 sierpnia 2012 roku na czas określony od dnia 4 września 2012 roku do dnia 3 września 2015 roku.

Wyboru banku dokonano zgodnie z art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.), gdyż wartość zamówienia nie przekraczała 14.000,00 euro i została oszacowana na kwotę 39.070,96 zł, tj. 9.720,11 euro. Ustalenia wartości dokonano w dniu 10.08.2012 roku na podstawie informacji złożonych przez kierowników gminnych jednostek organizacyjnych dotyczących dotychczasowych kosztów usług bankowych.

W wyniku analizy przedłożonej przez BS w Kielcach oferty, zarządzeniem Nr WG-PLF.0050.88.12 Wójta z dnia 31 sierpnia 2012 roku dokonano wyboru Banku Spółdzielczego w Kielcach do obsługi bankowej budżetu Gminy Sitkówka-Nowiny.

2) Obecnie obsługę bankową również prowadzi Bank Spółdzielczy w Kielcach, Oddział w Chęcinach, Filia w Nowinach na podstawie umowy z dnia 28 sierpnia 2015 roku zawartej na okres od 4.09.2015 do 3.09.2018. Umowa obejmuje wszystkie jednostki wraz z 2 instytucjami kultury i Samorządowym Zakładem Podstawowej Opieki Zdrowotnej. Wyboru banku dokonano zgodnie z art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych dla zamówienia o wartości do 30.000,00 euro. Wartość zamówienia ustalono w dniu 14.08.2015 roku na kwotę 55.609,76 zł, tj. 13.162,38 euro. W wyznaczonym terminie wpłynęła tylko jedna oferta (BS w Kielcach), która spełniała wymagania zamawiającego.

Umowy zostały podpisane przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika.

W kontrolowanej jednostce prowadzone są odrębne rachunki bankowe dla organu i jednostki. Wykaz wszystkich funkcjonujących w 2014 roku rachunków bankowych stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

5. Informacje o poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny przeprowadzonej przez RIO Kielce oraz kontrolach zewnętrznych

Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przeprowadziła od dnia 17 sierpnia do dnia 17 listopada 2011 roku. Na podstawie ustaleń kontrolnych Regionalna Izba Obrachunkowa skierowała do Wójta

wystąpienie pokontrolne znak: WK-60.48.2012 z dnia 5 stycznia 2012 roku, w którym zaleciła realizację 17 wniosków pokontrolnych.

Wójt pismem znak PLF.3100/1/12 z dnia 7.02.2012 roku poinformował Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych zawartych w ww. wystąpieniu pokontrolnym. Pismem znak WK-62.48.2011.897.2012 z dnia 20.02.2012 roku Prezes RIO wniósł do Wójta o przesłanie informacji na temat stanu realizacji wniosków Nr 8.1 i 8.2 – Wójt pismem znak PLF.3100/2/12 z dnia 19.03.2012 roku wnioskował o przedłużenie terminu wykonania zaleceń do dnia 30 kwietnia 2012 roku - pismem znak WK-62.48.2011.1419.2012 z dnia 26.03.2012 roku Prezes RIO wyraził zgodę. Pismem znak PLF.3100/2/12 z dnia 17.04.2012 roku Wójt wnioskował o kolejne przedłużenie terminu realizacji wniosków do dnia 30 czerwca 2012 roku - Prezes RIO wyraził zgodę (pismo WK-62.48.2011.1842.2012 z dnia 25.04.2012 roku). Wójt pismem znak PLF.3100/2/12 z dnia 19.06.2012 roku poinformował o wykonaniu wniosków 8.1 i 8.2. Przyjęto założenie sprawdzenia w trakcie niniejszej kontroli realizacji powyższych wniosków w bieżącej działalności jednostki w poszczególnych zagadnieniach.

Ponadto RIO Kielce przeprowadziła do dnia trwania obecnej kontroli gospodarki finansowej Gminy następujące inne kontrole:

- kontrola problemowa w zakresie windykacji podatków za lata 2008-2010 w Gminie Sitkówka-Nowiny przeprowadzona w dniach 5-16 września 2011 roku,
- kontrola problemowa gospodarki finansowej w Szkole Podstawowej w Nowinach za okres od 1 stycznia 2010 roku do dnia zakończenia kontroli przeprowadzona w dniach 27 września – 12 października 2011 roku.

Od ostatniej kontroli kompleksowej RIO w Kielcach przeprowadzone zostały następujące kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:

1) Archiwum Państwowe w Kielcach w dniu 29.03.2012 roku przeprowadziło kontrolę archiwum zakładowego UG w Sitkówce-Nowinach oraz USC.

2) Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach w dniu 10.06.2013 roku przeprowadził kontrolę w zakresie programu rządowego „Cyfrowa szkoła".

3) Urząd Kontroli Skarbowej w Kielcach w dniach 8.10-29.11.2013 roku przeprowadził kontrolę celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi z wyłączeniem kontroli celowości wykorzystania środków zaliczanych do dochodów własnych i subwencji ogólnej jednostki samorządu terytorialnego za 2010 i 2011 rok.

4) Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach w dniu 15.11.2013 roku przeprowadził kontrolę w zakresie przestrzegania przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosowanie przepisów ustawy prawo o ustroju sądów powszechnych w odniesieniu do wyboru ławników.

5) Archiwum Państwowe w Kielcach w dniu 17.06.2014 roku przeprowadziło kontrolę archiwum zakładowego UG.

6) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach w dniu 5.02.2015 roku przeprowadził kontrolę zadania w zakresie programu usuwania azbestu dla Gminy Sitkówka-Nowiny.

7) Archiwum Państwowe w Kielcach w dniu 26.05.2015 roku przeprowadziło kontrolę archiwum zakładowego UG.

8) Archiwum Państwowe w Kielcach w dniu 15.07.2015 roku przeprowadziło kontrolę archiwum zakładowego USC.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

(kontrolowała Renata Jaros)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o obowiązujące w 2014 roku przepisy: ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.); rozporządzenia 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 r. poz. 289 z późn. zm.) – dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.; rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) – dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.; rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.) – dalej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r.; rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) – dalej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., a także na podstawie przepisów wewnętrznych obowiązujących

w kontrolowanej jednostce 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. 28 października 2015 roku nw. regulacje wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:

- zarządzenie nr WG-PLF.0051.124.11 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta Nr WG-PLF.0050.55.12 z dnia 30 maja 2012 r. oraz Nr WG-PLF.0050.123.13 z dnia 31 grudnia 2013 r.,
- zarządzenie Nr WG-PLF/44/10 Wójta Gminy z dnia 30 kwietnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo- księgowych w Urzędzie Gminy Sitkówka-Nowiny,
- zarządzenie Nr WG-PLF.0050.20.15 Wójta z dnia 3 lutego 2015 roku w sprawie instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Sitkówka-Nowiny. Do dnia 2 lutego 2015 r. obowiązywała instrukcja gospodarki kasowej stanowiąca załącznik nr 3 do zarządzenia Nr WG-PLF/52/07 Wójta Gminy z dnia 28 maja 2007 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Sitkówka-Nowiny",
- zarządzenie Nr WG-PLF/56/07 Wójta z dnia 31 maja 2007 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie inwentaryzacji majątku w Urzędzie Gminy w Sitkówce-Nowinach.

Kontrolą objęto kompletność i prawidłowość opracowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr WG-PLF.0051.124.11 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta Nr WG-PLF.0050.55.12 z dnia 30 maja 2012 r. oraz Nr WG-PLF.0050.123.13 z dnia 31 grudnia 2013 r., pod kątem zawarcia w niej wszystkich elementów określonych przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości oraz dostosowania postanowień dokumentacji do potrzeb i zasad funkcjonowania jednostki.

W obowiązującej w 2014 roku dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości:

- nie zawarto opisu sytemu informatycznego zawierającego wykaz (w tym wersje) wszystkich stosowanych w jednostce programów komputerowych,

- w zakładowym planie kont dla Urzędu ujęto konto 134 „Kredyty bankowe", które powinno zostać wykazane tylko i wyłącznie w zakładowym planie kont dla budżetu,
- nie wykazano wszystkich dzienników częściowych prowadzonych dla organu,
- nie określono faktycznych zasad funkcjonowania kont budżetu i Urzędu w zakresie dotyczącym ujmowania wpływu dochodów budżetu (z tytułu dotacji, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych) na rachunek bankowy dochodów Urzędu tj. konta: 133, 222, 224 w budżecie oraz konta 240 i 840 w Urzędzie.

Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a), b) i c) ustawy o rachunkowości, jak również § 15 ust. 1 pkt 1 i 5 oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 5 do protokołu kontroli Wójt wskazał, że: *„W obowiązującej w 2014 roku polityce rachunkowości wskazano jakie programu komputerowe są stosowane w jednostce. Dokładne informacje dotyczące eksploatacji programów są zawarte w odrębnych instrukcjach obsługi. W trakcie kontroli sporządzono wykaz programów wraz z wersją oprogramowania. W zakładowym planie kont dla Urzędu omyłkowo ujęto konto 134 „Kredyty bankowe", ale w praktyce nie było ono stosowane. W ewidencji budżetu prowadzone są tylko dzienniki dla dowodów księgowych - 001 i dla sprawozdań SPR- sprawozdania. W polityce rachunkowości określono tylko ogólne zasady funkcjonowania kont budżetu i Urzędu. Dochody z tytułu dotacji, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych potraktowano w taki sam sposób jak pozostałe dochody jednostki objęte jej planem finansowym (czyli dochody realizowane przez ta jednostkę, a następnie przekazywane do budżetu Gminy za pośrednictwem konta 222-01)".*

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą były i obecny Wójt.

Kserokopie wyciągu z zarządzeń Wójta Gminy Nr WG-PLF.0050.55.12 z dnia 30.05.2012 r. oraz Nr WG-PLF.0051.124.11 z dnia 30.12.2011 r. w zakresie dotyczącym stwierdzonych nieprawidłowości stanowią załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

W Urzędzie Gminy obsługę kasową wykonuje w osobnym pokoju biurowym zlokalizowanym na drugim piętrze budynku osoba zatrudniona w Urzędzie Gminy na stanowisku Specjalisty ds. księgowości i kasjera, posiadająca wykształcenie wyższe. W aktach osobowych ww. Specjalisty znajdują się m.in.: umowa o pracę z dnia 2 stycznia 2006 r., zapytanie o udzielenie informacji o osobie z kartoteki karnej Krajowego Rejestru Karnego (informacja z dnia 17 stycznia 2007 r.), oświadczenie o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością

materialną z dnia 2 stycznia 2006 r., zakres czynności z dnia 31 sierpnia 2015 r. Kasjer posiada wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych oraz wzory ich podpisów.

W trakcie trwania niniejszej kontroli, tj. w dniu 19 listopada 2015 r. przeprowadzono inwentaryzację Kasy Urzędu Gminy. Protokół sporządzony na powyższą okoliczność oraz oświadczenie kasjerki, złożone przed spisem stanowią załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

W 2014 roku sporządzano dla Urzędu Gminy cztery rodzaje raportów kasowych, tj.:

- raport kasowy „Wydatki",
- raport kasowy „Dochody",
- raport kasowy „Depozyt",
- raport kasowy „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych".

W celu sprawdzenia prawidłowości sporządzania raportów kasowych oraz udokumentowania operacji przychodowych i rozchodowych w raportach kasowych próbą kontrolną objęto nw. raporty kasowe:

- raport „Wydatki" (nr: 33-38 za okres 1-31 października 2014 r.),
- raport „Dochody" (nr: 40-46).

W wyniku kontroli ustalono, że raporty sporządzano za okresy jednodniowe lub kilkudniowe, nie przekraczając okresu danego miesiąca. Operacje gotówkowe ewidencjonowano w raportach kasowych w dniu ich dokonania, zapisy w raportach prowadzono w kolejności chronologicznej. Do raportów załączano dowody źródłowe przychodów i rozchodów kasowych sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty. Na dowodach zamieszczone są pokwitowania osób pobierających gotówkę. Obroty i stany gotówki w raportach kasowych zostały prawidłowo ustalone. Na dowodach załączonych do raportów kasowych zostały zamieszczone adnotacje o pozycji ujęcia w raporcie. Z zapisów umieszczonych w raportach kasowych wynika treść dokonywanych operacji. Przychody gotówki do kasy pobranej na bieżące wydatki na podstawie czeków gotówkowych prawidłowo dokumentowano (dowód wewnętrzny KP). Objęte kontrolą raporty kasowe zawierają podpis osoby, która dokonała sprawdzenia raportu.

Wysokość pogotowia kasowego w 2014 roku w kontrolowanej jednostce wynosiła 5.000,00 zł, co wynikało z postanowień § 7 ust. 2 pkt 2 wówczas obowiązującej instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Nr WG-PLF/52/07 Wójta Gminy z dnia 28 maja 2007 r. W wyniku kontroli ustalono, że kasjer przestrzegał obowiązku odprowadzania na rachunek bankowy gotówki ponad kwotę ustalonego pogotowia kasowego.

Urząd Gminy prowadzi obsługę kasową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sitkówce-Nowinach na podstawie porozumienia zawartego w dniu 25 czerwca 2010 roku. Operacje gotówkowe ww. jednostki prowadzone są w odrębnych raportach kasowych. Dowody kasowe stanowiące podstawę prowadzenia operacji gotówkowych opisywane są przez upoważnionych do tego pracowników jednostki organizacyjnej i zatwierdzane do wypłaty przez Kierownika tej jednostki.

Na dzień 31.12.2014 r. przeprowadzono inwentaryzację kasy. Zgodnie z protokołem z inwentaryzacji stan gotówki w kasie wynosił 0,00 zł i był zgodny z ewidencja księgową.

3.Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu

3.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

W 2014 roku księgi rachunkowe prowadzone były w siedzibie Urzędu przy zastosowaniu programów komputerowych autorstwa Firmy REKORD Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Bielsko Biała.

Wykaz stosowanych w kontrolowanej jednostce w 2014 roku programów komputerowych stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Księgi rachunkowe kontrolowanej jednostki prowadzone w 2014 roku przy użyciu komputera obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald które tworzą dziennik (w tym dzienniki częściowe), księgę główną (ewidencję syntetyczną), księgi pomocnicze (ewidencję analityczną), zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych oraz wykaz składników aktywów i pasywów. Na podstawie przedłożonych do kontroli ksiąg rachunkowych budżetu oraz jednostki Urząd Gminy za miesiąc październik 2014 r. prowadzonych przy użyciu komputera (wydruków dzienników, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej) stwierdzono, iż księgi zostały 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. Program dostosowany jest zatem do wymogów określonych w art. 13 ust. 1 i ust. 4 ustawy o rachunkowości.

W kontrolowanej jednostce techniką ręczną prowadzano ewidencję szczegółową pozostałych środków trwałych.

Do ewidencji zdarzeń dotyczących budżetu oraz Urzędu Gminy jako jednostki prowadzono odrębne księgi rachunkowe.

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych

W wyniku kontroli ksiąg rachunkowych Urzędu oraz budżetu (zestawienia obrotów i sald) za miesiąc grudzień 2014 roku oraz za miesiąc styczeń 2015 roku stwierdzono, że kontrolowana jednostka dokonała zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień kończący rok obrotowy 2014 i otwarcia ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego 2015, tj. zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

W wyniku porównania sald kont syntetycznych jednostki budżetowej i organu za ww. okresy nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy saldami wykazanymi w bilansie zamknięcia na dzień 31.12.2014 roku i bilansie otwarcia na dzień 01.01.2015 roku.

Sporządzone wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron, zapewniona jest automatyczna kontrola ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald, stosownie do przepisów art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Dziennik

Do ewidencji zdarzeń w księgach rachunkowych budżetu w 2014 roku stosowano 2 dzienniki częściowe: „Dowody księgowe" - oznaczony nr 001 oraz „sprawozdania" oznaczony symbolem SPR.

Do ewidencji zdarzeń w księgach rachunkowych Urzędu stosowano 21 nw. dzienników częściowych:

1) „Wydatki – wyciągi bankowe" oznaczony nr 001 – oddział 001,
2) „Wydatki – faktury zakupu" oznaczony nr 002 – oddział 001,
3) „Wydatki – polecenie księgowanie" oznaczony nr 003 – oddział 001,
4) „Wydatki – raport kasowy" oznaczony nr 004 – oddział 001,
5) „Wydatki – rozliczenie zaliczki" oznaczony nr 006 – oddział 001,
6) „Dochody – wyciągi bankowe" oznaczony nr 001 - oddział 002,
7) „Dochody – polecenie księgowanie" oznaczony nr 003 – oddział 002,
8) „Dochody – raport kasowy" oznaczony nr 004 – oddział 002,
9) „Dochody – dzierżawa polnych obwodów łowieckich" oznaczony symbolem DOW – oddział – 002,
10) „Dochody – dzierżawy gminy" – oznaczony symbolem HDG – oddział 002,
11) „Dochody – użytkowanie wieczyste gminy" oznaczony symbolem HUW – oddział 002,
12) „Dochody – mienie gminy" oznaczony symbolem MG – oddział 002,
13) „Dochody – opłata eksploatacyjna" oznaczony symbolem OPE – oddział 002,
14) „Dochody – opłata targowa" oznaczony symbolem OPT – oddział 002,

15) „Dochody – przeksięgowania miesięczne" oznaczony symbolem PKM – oddział 002,

16) „Dochody – podatek od posiadania psów" oznaczony symbolem PS1 – oddział 002,

17) „Dochody – podatek od nieruchomości, rolny osoby prawne" oznaczony symbolem RJ1 - oddział 002,

18) „Dochody – podatek od nieruchomości, rolny osoby fizyczne" oznaczony symbolem RR1- oddział 002,

19) „Dochody – podatek od środków transportu" oznaczony symbolem RT1- oddział 002,

20) „Dochody – przekształcenie prawa wieczystego" oznaczony symbolem WUW- oddział 002,

21) „Dochody – zajęcie pasa drogowego" oznaczony symbolem ZPD – oddział 002.

Kontrolą objęto dziennik budżetu oznaczony symbolem nr 001 „Dowody księgowe" oraz dzienniki Urzędu: „Wydatki – wyciągi bankowe" oznaczony nr 001 – oddział 001, „Wydatki – faktury zakupu" oznaczony nr 002 – oddział 001, „Dochody – wyciągi bankowe" oznaczony nr 001 - oddział 002, „Dochody – polecenie księgowanie" oznaczony nr 003 – oddział 002 za miesiąc październik 2014 r. (wybrane zapisy księgowe).

Objęte kontrolą dzienniki (zarówno jednostki jak i budżetu):

- zawierają chronologiczne ujęcie zdarzeń jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym,
- są oznaczone nazwą danego rodzaju księgi oraz nazwą programu przetwarzania, zawierają oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, którego dotyczą,
- są prowadzone w sposób umożliwiający jednoznaczne powiązanie zapisów w dziennikach ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Kontrola operacji ujętych w objętych kontrolą dziennikach oraz na kontach księgi głównej za miesiąc październik 2014 r. w zakresie przestrzegania zasad rzetelności, bezbłędności, sprawdzalności.

Dowody księgowe ujęte w objętych kontrolą dziennikach zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz posiadają podpisy osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Na dowodach księgowych umieszczane były informacje o dacie wpływu dokumentu do Urzędu. Sprawdzone dowody księgowe były zatwierdzane do wypłaty przez osoby upoważnione. Zapisy w księgach zawierają: opis operacji, określenie rodzaju dowodu, kwoty wynikające z dowodów źródłowych, oznaczenie kont których dotyczy zapis.

Sporządzanie zestawień obrotów dzienników częściowych

Próbą kontrolną objęto zestawienia obrotów dzienników częściowych jednostki (Urzędu) sporządzanych dla dzienników częściowych za 2014 rok. W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2014 roku sporządzano zestawienia obrotów dzienników częściowych jednostki za poszczególne okresy sprawozdawcze (kolejne miesiące 2014 roku), zgodnie z zapisem art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej

W wyniku kontroli ustalono, że w 2014 roku sporządzano zestawienia obrotów i sald dla kont księgi głównej Urzędu oraz budżetu za poszczególne okresy sprawozdawcze (miesiące), zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na dzień 31.12.2014 r. sporządzono zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych (budżetu i jednostki), zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Kontrolą objęto również zgodność obrotów dzienników budżetu i dzienników Urzędu z obrotami zestawień obrotów i sald kont księgi głównej za miesiące październik i grudzień 2014 roku.

Stwierdzono, że suma obrotów wymienionych dzienników budżetu i jednostki za miesiące październik i grudzień 2014 roku jest zgodna z sumą obrotów kont księgi głównej (budżetu i jednostki) za ten sam okres sprawozdawczy. Ponadto ustalono, że zachowano zgodność narastających od początku roku obrotów dzienników jednostki z narastającymi od początku roku obrotowego obrotami zestawienia obrotów i sald.

Prowadzenie ewidencji analitycznej w ewidencji księgowej budżetu gminy

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont: 134 „Kredyty bankowe", 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych", 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych", 224 „Rozrachunki budżetu", 240 „Pozostałe rozrachunki", 250 „Należności finansowe", 901 „Dochody budżetu", oraz konta 902 „Wydatki budżetu".

Do kont objętych kontrolą w 2014 r. prawidłowo prowadzono ewidencję analityczną, tj. zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Ewidencja szczegółowa do konta 134 umożliwia ustalenie stanu zadłużenia wg umów kredytowych. Do kont 222 i 223 prowadzono ewidencję szczegółową w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi. Do konta 224 prowadzono ewidencję szczegółową

wg poszczególnych tytułów oraz wg poszczególnych budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 250 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami wg tytułów należności. Do konta 240 prowadzono ewidencję szczegółową wg tytułów rozrachunków oraz wg kontrahentów. Do kont 901 i 902 prowadzono ewidencję analityczną wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Prowadzenie ewidencji analitycznej w ewidencji księgowej Urzędu Gminy

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do wszystkich kont syntetycznych zespołu „2", wszystkich kont syntetycznych zespołu „4" (konta 401-409), 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych", 750 „Przychody finansowe", 751 „Koszty finansowe", konta 800 „Fundusz jednostki" oraz konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych".

W wyniku kontroli ustalono, że w 2014 roku prawidłowo prowadzono ewidencję analityczną do kont objętych kontrolą, tj. zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Prawidłowo prowadzono ewidencję analityczną do kont 130, wszystkich kont zespołu „2" i „4" (401-409) oraz 720, 750 i 751 tj. wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Ponadto do kont rozrachunkowych zespołu „2" prowadzono ewidencję szczegółową wg tytułów określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Do konta 800 „Fundusz jednostki" prowadzono ewidencję analityczną zapewniającą ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu. Do konta 851 prowadzono ewidencję szczegółową pozwalającą na wyodrębnienie stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem wg źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń.

Konta pozabilansowe budżetu i Urzędu

Kontrolą objęto konta: 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych", 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" w ewidencji jednostki oraz 991 „Planowane dochody budżetu", 992 „Planowane wydatki budżetu" w ewidencji budżetu.

Ustalenia w zakresie prowadzenia ewidencji na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych" oraz 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" zawarto w dalszej części niniejszego protokołu kontroli w rozdz. IV „Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych".

Kontrolę w zakresie ewidencjonowania planu dochodów i wydatków budżetowych Gminy Sitkówka-Nowiny na podstawie zmian w budżecie, dokonanych w I kwartale 2014 r. na podstawie uchwał Rady Gminy oraz zarządzeń Wójta.

W wyniku kontroli zapisów na koncie 991 „Planowane dochody budżetu" i 992 „Planowane wydatki budżetu" dotyczących zmian w budżecie w I kwartale 2014 roku ustalono, że przestrzegano zasad funkcjonowania kont 991 i 992 określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

3.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

3.2.1 Ewidencja środków na rachunkach bankowych

Wykaz rachunków bankowych Urzędu funkcjonujących w 2014 roku z wyszczególnieniem sald wg stanu na dzień 01.01.2014 r. i 31.12.2014 r. zawiera załącznik nr 4 do protokołu kontroli. Sprawdzono czy stany środków na rachunkach bankowych są zgodne ze stanami poszczególnych kont księgowych wykazanych w zestawieniu obrotów i sald prowadzonych oddzielnie dla jednostki budżetowej i dla organu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ewidencja operacji bankowych w księgach rachunkowych budżetu

Dokonywanie zapisów w ewidencji budżetu na koncie 133-00 „Rachunek budżetu"

Kontrolą w zakresie zgodności sald wykazanych na koncie 133-00 „Rachunek budżetu" z saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych do tego konta, objęto zapisy w ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych) na ostatni dzień poszczególnych miesięcy I kwartału 2014 roku. Na podstawie kontroli wyciągów bankowych do rachunku budżetu ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych i wykazanymi w ewidencji księgowej budżetu na koncie 133-00 „Rachunek budżetu".

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujmowania operacji bankowych w ewidencji księgowej budżetu objęto zapisy na koncie 133-00 w miesiącu październiku 2014 roku, na podstawie losowo wybranych wyciągów bankowych o nr: 148 z dnia 01.10.14 r., 149 z dnia 06.10.2014 r., 150 z dnia 07.10.14 r., 151 z dnia 08.10.14 r. 152 z dnia 09.10.2014 r. W wyniku kontroli ustalono, że zachodzi zgodność zapisów na koncie 133-00 w ewidencji księgowej budżetu z zapisami ujętymi w powyższych wyciągach bankowych.

Ewidencja operacji bankowych w księgach rachunkowych Urzędu

Dokonywanie zapisów w ewidencji Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych – wydatki Urzędu"

Kontrolą w zakresie zgodności sald wykazanych na koncie 130-01 „Rachunek bieżący – wydatki Urzędu" z saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych do tego konta, objęto zapisy w ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych) na ostatni dzień poszczególnych miesięcy I kwartału 2014 roku. Na podstawie kontroli wyciągów bankowych do rachunku bieżącego jednostki ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych i wykazanymi w ewidencji księgowej jednostki na koncie 130-01 „Rachunek bieżący – wydatki Urzędu".

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujmowania operacji bankowych w ewidencji księgowej jednostki objęto zapisy na koncie 130-01 w miesiącu październiku 2014 roku, na podstawie losowo wybranych wyciągów bankowych o nr: 144 z dnia 06.10.14 r., 145 z dnia 08.10.14 r., 146 z dnia 10.10.14 r., 147 z dnia 13.10.14 r., 148 z dnia 15.10.14 r. W wyniku kontroli ustalono, że zachodzi zgodność zapisów na koncie 130-01 w ewidencji księgowej jednostki z zapisami ujętymi w powyższych wyciągach bankowych.

Dokonywanie zapisów w ewidencji Urzędu na koncie 130-03 „Rachunek bieżący – dochody Urzędu"

Kontrolą w zakresie zgodności sald wykazanych na koncie 130-03 „Rachunek bieżący – dochody Urzędu" z saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych do tego konta, objęto zapisy w ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych) na ostatni dzień poszczególnych miesięcy I kwartału 2014 roku. Na podstawie kontroli wyciągów bankowych do rachunku bieżącego jednostki ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych i wykazanymi w ewidencji księgowej jednostki na koncie 130-03 „Rachunek bieżący – dochody Urzędu".

W kontrolowanej jednostce dochody budżetu (z tytułu dotacji, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych) wpływały na wyodrębniony rachunek dochodów Urzędu, zamiast na rachunek budżetu (jednostka posiada odrębny rachunek dla budżetu oraz odrębne rachunki dla dochodów i wydatków Urzędu). Wpływ dochodów budżetu (na rachunek bankowy Urzędu) ujmowano na koncie 130-03 „Rachunek bieżący jednostki – dochody" w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" lub 240 „Pozostałe rozrachunki" (w zakresie dotyczącym wpływu udziałów

w podatku dochodowym od osób fizycznych). Przekazanie dochodów z rachunku bankowego dochodów Urzędu (obejmujących dochody budżetu i Urzędu) na rachunek bankowy budżetu ujmowano zapisem Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych", Ma 130-03 „Rachunek bieżący jednostki" (w księgach rachunkowych Urzędu) oraz Wn 133 „Rachunek budżetu", Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych" (w księgach rachunkowych budżetu). Na koniec poszczególnych miesięcy na podstawie sprawozdania Rb-27S dokonywano zaksięgowania dochodów zrealizowanych przez Urząd Gminy zapisem Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych", Ma 901 „Dochody budżetu".

Przyjęty przez kontrolowaną jednostkę sposób księgowania prowadzi do wykazywania nierzeczywistych stanów należności, zobowiązań oraz rozliczeń międzyokresowych w Urzędzie Gminy, które zostały wcześniej ujęte w zestawieniach obrotów i sald budżetu Gminy i wykazane w bilansie z wykonania budżetu Gminy. W zestawieniach obrotów i sald Urzędu Gminy sporządzonych na dzień 31.12.2014 r. występują salda na kontach 240 „Pozostałe rozrachunki" i 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów" które są również wykazane w zestawieniach obrotów i sald budżetu na dzień 31.12.2014 r. na kontach 224 „Rozrachunki budżetu" i 909 „Rozliczenia międzyokresowe", a mianowicie:

- należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych za miesiąc grudzień 2014 r. w łącznej kwocie 139.260,27 zł ujęte zostały w ewidencji księgowej budżetu na koncie 224 „Rozrachunki budżetu" oraz w Urzędzie na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki",
- niewykorzystane do końca roku dotacje ze Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, które zostały zwrócone na rachunek bankowy ŚUW w styczniu 2015 r. w kwocie 21.351,86 zł ujęte zostały w ewidencji księgowej budżetu na koncie 224 „Rozrachunki budżetu" oraz w Urzędzie na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki",
- subwencja oświatowa otrzymana w grudniu 2014 r. na miesiąc styczeń 2015 r. w kwocie 615.910,00 zł ujęta została w ewidencji księgowej budżetu na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe" oraz w Urzędzie na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów".

Konsekwencją przyjętego sposobu ewidencji było wykazanie w aktywach bilansu Urzędu sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2014 r., jako stan na koniec roku w aktywach w pozycji „Pozostałe należności", kwoty 918.852,17 zł, zamiast 779.591,90 zł, oraz w pasywach w pozycji C.II.5 „Pozostałe zobowiązania" kwoty 179.927,26 zł, zamiast 158.575,40 zł. Natomiast w pasywach w pozycji E.I. „Rozliczenia międzyokresowe przychodów" bezpodstawnie wykazano kwotę 615.910,00 zł. Należy zaznaczyć, że wykazane

w bilansie ww. zobowiązania nie są zobowiązaniami w myśl art. 3 ust. 1 pkt 20 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi przez zobowiązanie rozumie się wynikający z przyszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 11 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz zasady ewidencji na ww. kontach wskazane w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. zgodnie z którymi zdarzenia, w tym, operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Środki stanowiące dochody jednostek samorządu terytorialnego, które na podstawie odrębnych przepisów pobierają urzędy skarbowe, są odprowadzane na rachunek budżetu właściwej jednostki samorządu terytorialnego w terminie 14 dni od dnia, w którym wpłynęły na rachunek urzędu skarbowego. Środki stanowiące dochody jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych podlegają przekazaniu z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunki budżetów właściwych jednostek samorządu terytorialnego w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatek wpłynął na rachunek urzędu skarbowego.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 9 do protokołu kontroli Skarbnik wskazała, że: *„Do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu nr 98 8493 0004 0040 0429 2160 0106 służy konto 133 „Rachunek budżetu". W jednostce budżetowej Urząd Gminy prowadzone są dwa bieżące rachunki bankowe tj. rachunek dochodów nr 93 8493 0004 0040 0429 2160 0002 i rachunek wydatków nr 66 8493 0004 0040 0429 2160 003. Konto 130-03 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej" służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej nr 93 8493 0004 0040 0429 2160 0002 z tytułu dochodów budżetowych objętych planem finansowym jednostki. Konto 130-01 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej" służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej nr 66 8493 0004 0040 0429 2160 0003 z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym jednostki.*

Na rachunek dochodów nr 93 8493 0004 0040 0429 2160 0002 wpływają wszystkie dochody jednostki (w tym z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej, oraz udziałów w podatkach

stanowiących dochód budżetu państwa), a następnie są odprowadzane na rachunek budżetu nr 98 8493 0004 0040 0040 0429 2160 0106.

Dochody z tytułu dotacji, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych wpływają na rachunek dochodów Urzędu, ponieważ przyjęto zasadę, iż wszystkie dochody objęte planem finansowym jednostki Urząd Gminy są realizowane przez tą jednostkę, a następnie przekazywane do budżetu Gminy za pośrednictwem konta 222-01.

Stosując taki system rozliczeń jednostki z budżetem, na koniec2014 roku należało rozrachunki z tytułu dotacji udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych zaksięgować na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów", a następnie dokonać stosownych wyłączeń w bilansie jednostki, oraz w pozostałych sprawozdaniach finansowych. W bilansach Urzędu i Budżetu sporządzonych na dzień 31.1.2014 r. wykazano kwoty rozrachunków zgodnie z ewidencją księgową, ale nie dokonano wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań. Natomiast w bilansie skonsolidowanym dokonano wyłączenia tylko subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2014 r. na miesiąc styczeń 2015 r.

Na koniec 2014 roku dokonano następujących księgowań:

- jednostka:

1. Wpływ subwencji grudzień 2014 r. 130 03 Wn / 840 Ma.

2. Przekazanie wykonanych przez jednostkę dochodów do budżetu (w tym subwencja) 222 01 Wn / 130 03 Ma.

3. Przypis udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 240 30 Wn / 221 04 Ma.

4. Wyksięgowanie zwrotów dotacji 221 05 Wn / 240 40 Ma.

- budżet Gminy:

1. Wpływ wykonanych dochodów do budżetu 133 00 Wn / 222 02 Ma,

2. PK 222 02 Wn / 224 08 Ma.

3. PK 224 08 Wn / 909 Ma.

4. Przypis udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 224 06 Wn / 222 02 Ma.

5. Sprawozdanie z wykonanych dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 222 02 Wn / 901 001 Ma.

6. Wyksięgowanie zwrotów dotacji 222 02 Wn / 224 01 Ma.

W 2016 roku rozważamy możliwość realizacji dochodów z tytułu dotacji, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych bezpośrednio przez budżet Gminy, a następnie ujmowania ich w jednostce celem prawidłowego sporządzania sprawozdań".

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Przyjęty przez kontrolowaną jednostkę sposób ewidencji operacji gospodarczych dotyczących wpływu dochodów budżetu na rachunek Urzędu zamiast na rachunek budżetu jest nieprawidłowy. Ustawodawca daje możliwość prowadzenia wspólnego rachunku bankowego do obsługi budżetu i urzędu jednostki samorządu terytorialnego, co wyraża w opisie do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki" (załącznik nr 3 do rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r.), zgodnie z którym konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu, na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800 „Fundusz jednostki", a w zakresie dochodów na stronę Wn. Dochody budżetu powinny wpływać bezpośrednio na rachunek budżetu i być ujmowane na koncie 133 „Rachunek budżetu" w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu", 901 „Dochody budżetu" lub 909 „Rozliczenia międzyokresowe".

Stosownie do postanowień § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., dochody budżetu powinny być ujmowane również w księgach rachunkowych Urzędu na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych", 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" i 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych", pamiętając że zasady ujmowania dochodów budżetu w księgach Urzędu powinny zostać zawarte w polityce rachunkowości.

Ponadto ustalono, że przeksięgowano kwotę części subwencji oświatowej na 2015 r., która wpłynęła w grudniu 2014 r. z konta 130-03 „Rachunek bieżący jednostki – dochody" na konto 800 „Fundusz jednostki", wskutek czego dokonano bezpodstawnego zmniejszenia funduszu jednostki roku 2014 o kwotę 615.910,00 zł. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 10 do protokołu kontroli Skarbnik wskazała, że: *„Zmniejszenie funduszu jednostki nastąpiło wskutek przekazania z konta dochodów jednostki Urząd Gminy zrealizowanych dochodów przez tą jednostkę do budżetu Gminy poprzez księgowanie 221-01 Wn i 130-03 Ma, co automatycznie pomniejszyło fundusz jednostki przy księgowaniu 800-02 Wn i 222-01 Ma".*

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Kserokopia bilansu Urzędu sporządzonego na dzień 31.12.2014 r. i przykładowych wyciągów bankowych Urzędu na który wpływały dochody budżetu, wydruki z ewidencji księgowej Urzędu: „zestawienie obrotów i sald księgi głównej – syntetyka za okres grudzień 2014 konta:

221, 222, 223, 224, 225, 229, 231, 234, 240, 245, 290", „zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych analityka do kont: 240, 221-05, 221-6, 221-04, 840 i 222-01 oraz wydruki z ewidencji księgowej budżetu „zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych analityka do kont 222-02, 224 i 909 za miesiąc grudzień 2014 r." stanowią załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Dokonywanie zapisów w ewidencji Urzędu na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Kontrolą w zakresie zgodności sald wykazanych na koncie 135-10 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia" z saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych do tego konta, objęto zapisy w ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych) na ostatni dzień poszczególnych miesięcy I kwartału 2014 roku. Na podstawie kontroli wyciągów bankowych do rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych i wykazanymi w ewidencji księgowej jednostki na koncie 135-10 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia".

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujmowania operacji bankowych w ewidencji księgowej jednostki objęto zapisy na koncie 135-10, na podstawie losowo wybranych wyciągów bankowych od nr 1 do nr 6 za okres od 01.01.2014 r. do 31.03.2014 r. W wyniku kontroli ustalono, że zachodzi zgodność zapisów na koncie 135-10 w ewidencji księgowej jednostki z zapisami ujętymi w powyższych wyciągach bankowych.

Dokonywanie zapisów w ewidencji Urzędu na koncie 139 „Inne rachunki bankowe"

Kontrolą w zakresie zgodności sald wykazanych na koncie 139-00 „Inne rachunki bankowe" z saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych do tego konta, objęto zapisy w ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych) na ostatni dzień poszczególnych miesięcy I kwartału 2014 roku. Na podstawie kontroli wyciągów bankowych do rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych i wykazanymi w ewidencji księgowej jednostki na koncie 139-00 „Inne rachunki bankowe".

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujmowania operacji bankowych w ewidencji księgowej jednostki objęto zapisy na koncie 139-00 na podstawie wyciągów bankowych od nr: 1 do nr 5 za okres od 01.01.2014 r. do 23.01.2014 r. W wyniku kontroli ustalono,

że zachodzi zgodność zapisów na koncie 139-00 w ewidencji księgowej jednostki z zapisami ujętymi w powyższych wyciągach bankowych.

3.2.2. Ewidencja rozrachunków i rozliczeń

Kontrolą objęto konta rozrachunkowe budżetu Gminy Sitkówka-Nowiny oraz konta rozrachunkowe prowadzone dla Urzędu Gminy.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości i realności sald należności i zobowiązań na dzień 31.12.2014 r.,
- przestrzegania zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, określonych w załącznikach nr 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.,
- terminowości regulowania zobowiązań,
- zgodności ewidencji analitycznej z syntetyczną,
- występowania na dzień 31.12.2014 r. zobowiązań wymagalnych,
- przestrzegania obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych danego roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty.

Wymienione zagadnienia skontrolowano w oparciu o ewidencję syntetyczną i analityczną prowadzoną dla poszczególnych kont zespołu drugiego objętych próbą kontrolną.

Ewidencja rozrachunków i rozliczeń budżetu

W 2014 roku ewidencję rozrachunków w księgach rachunkowych budżetu prowadzono na kontach: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych", 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych", 224 „Rozrachunki budżetu", 240 „Pozostałe rozrachunki" i 250 „Należności finansowe".

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie ww. konta zostały określone przez kierownika jednostki w zakładowym planie kont dla budżetu Gminy obowiązującym w 2014 roku.

Kontroli poddano konta: 222, 223, 240 i 250.

Sprawdzono prowadzenie ewidencji rozliczeń z tytułu dochodów i wydatków budżetowych za 2014 r. realizowanych przez jednostki budżetowe (konto 222, 223), ewidencję rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu podatku VAT (konto 240), oraz ewidencję rozliczeń z tytułu udzielenia pożyczek z budżetu gminy oraz spłaty tych pożyczek (konto 250).

Kontrolą w zakresie rozliczenia się jednostek budżetowych z budżetem ze zrealizowanych dochodów i poniesionych wydatków objęto nw. jednostki budżetowe:

- Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Nowinach (222-05, 223-05),
- Szkoła Podstawowa w Bolechowicach (222-07, 223-07),

- Szkolne Schronisko Młodzieżowe „VENTUS" w Nowinach (222-12, 223-12).

Ewidencję rozliczeń z tytułu dochodów realizowanych przez podległe gminie jednostki budżetowe prowadzono prawidłowo na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych".

Ewidencję rozliczeń z tytułu realizowanych wydatków budżetowych przez podległe gminie jednostki budżetowe prowadzono na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych". Kontrolą objęto sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S złożone przez objęte kontrolą jednostki budżetowe za miesiąc styczeń, luty i marzec 2014 r., konta pomocnicze do kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych" i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych" prowadzone dla ww. jednostek, ewidencję analityczną do konta 901 „Dochody budżetu" i 902 „Wydatki budżetu" prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej. Sprawdzono czy w ewidencji księgowej ujęto dochody i wydatki dokonane przez ww. jednostki w wysokości wynikającej z tych sprawozdań.

Powyższą ewidencję prowadzono zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 222, 223, 901 i 902 określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Gmina Sitkówka-Nowiny składała do Urzędu Skarbowego deklarację VAT obejmującą Urząd Gminy oraz jednostki budżetowe. Ewidencję rozrachunków z tytułu podatku Vat według poszczególnych jednostek budżetowych prowadzono na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki". Kontrolą objęto rozliczanie się Urzędu Gminy z budżetem z tytułu podatku VAT. Ustalono, że w 2014 r. na koncie 240-02-01 ujmowano operacje gospodarcze, dotyczące przypisu podatku należnego i naliczonego na podstawie deklaracji VAT Urzędu Gminy oraz przekazania wykonanych dochodów z jednostki – „Vat wykonany UG". Ponadto na ww. koncie poleceniem księgowania nr 03/01/2014 ujętego pod datą 01.01.2014 r. ujęto przeksięgowanie salda z konta 240-03 w kwocie 28.110,73 zł. Zapisy dokonywane na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki" nie odzwierciedlają rzeczywistego stanu rozliczeń Urzędu Gminy z budżetem w zakresie podatku VAT.

Również w księgach rachunkowych Urzędu nieprawidłowo ujmowano operacje gospodarcze związane ze sprzedażą opodatkowaną podatkiem VAT oraz operacje gospodarcze związane z zakupem w przypadku odliczania podatku VAT.

Wystawienie faktury VAT dotyczącej sprzedaży opodatkowanej ujmowano zapisem:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" (kwota netto),

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" (VAT),

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych" (kwota netto),

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami" (VAT),

zamiast:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" (kwota brutto)

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych" (kwota netto),

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami" (VAT).

Ponadto ustalono, że kontrolowana jednostka dokonywała odliczania podatku VAT naliczonego w fakturach dostawców, jednak nie ujmowała podatku podlegającego odliczeniu na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami", podlegającego odliczeniu od podatku VAT należnego. Do celów rozliczeń Urzędu z tytułu podatku VAT prowadzono w programie komputerowym Excel rejestr faktur zakupu oraz rejestr faktur sprzedaży za poszczególne miesiące na postawie których sporządzano deklaracje VAT Urzędu. Kwota podatku VAT od faktur wystawionych przez Gminę w związku ze sprzedażą podatkową, które zostały uregulowane była przekazywana z konta 130-03, na rachunek budżetu 133-00. Natomiast z rachunku budżetu konta 133-00, przekazywano na wyodrębniony rachunek budżetu dotyczący rozliczeń podatku „VAT" (konto 133-00-04) kwotę podatku VAT do zapłaty na podstawie deklaracji Vat Urzędu. W deklaracji VAT za miesiąc grudzień 2014 r. wykazano nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w kwocie 3.549,06 zł (kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy) – ww. kwota nie ma odzwierciedlenia w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami". Konsekwencją stwierdzonych wyżej nieprawidłowości w zakresie rozliczeń z tytułu podatku VAT było wykazywanie w sprawozdaniach Rb-28S wydatków wykonanych łącznie z podatkiem VAT.

Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 225 i 240 określone w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 12 do protokołu kontroli Skarbnik wskazała, że: *„operacje dokonane na koncie 240-02-01 w 2014 roku dotyczą przeksięgowania należności VAT z konta 240-03 oraz przypisów podatku VAT należnego z deklaracji. Operacje związane z wystawianiem faktur oraz rozliczaniem VAT księgowano jak wyżej ponieważ przyjęto taki sposób ewidencji. Od 2016 roku dokonamy księgowań zgodnie ze stanowiskiem RIO.*

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Starszy specjalista ds. księgowości, Inspektor ds. księgowości podatków i opłat lokalnych oraz Skarbnik.

Wydruki z ewidencji z ewidencji księgowej budżetu „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka do kont: 240-02" i 133-04 za grudzień 2014 r., „zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka" do konta 240-02-01 za okres styczeń – grudzień 2014 r., kserokopia dokumentu PK 010000003, kserokopie deklaracji VAT

za miesiąc grudzień Szkoły Podstawowej w Nowinach, Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Nowinach, Szkolnego Schroniska Młodzieżowego „VENTUS" w Nowinach, Przedszkola Samorządowego w Nowinach, kserokopie „rejestru faktur sprzedaży" oraz „rejestru faktur zakupu" za miesiąc grudzień 2014 r., wydruki z ewidencji księgowej Urzędu „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka dla kont 201-20 i 225-20 za miesiąc grudzień 2014 r." stanowią załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Kserokopie deklaracji VAT Urzędu Gminy oraz Gminy za miesiąc grudzień 2014 r. zawiera załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

Ewidencję rozliczeń z tytułu udzielenia pożyczek z budżetu gminy oraz spłaty tych pożyczek prowadzono na koncie 250 „Należności finansowe" w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 133 i 250 określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Ewidencja rozrachunków i rozliczeń Urzędu Gminy

Kontrolą objęto ewidencję nw. operacji gospodarczych dotyczących:

- rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń, w tym naliczenia „13"-tki za 2014 r.,
- rozrachunków z tytułu ujęcia odpisu 2% uzyskanych wpływów podatku rolnego dla Świętokrzyskiej Izby Rolniczej w Kielcach,
- zobowiązań z tytułu należnych składek członkowskich za przynależność Gminy Sitkówka-Nowiny do Stowarzyszeń: „Związek Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego, „Lokalna Grupa Działania Perły Czarnej Nidy", „Związek Gmin Wiejskich Rzeczpospolitej Polskiej" oraz do Regionalnej Organizacji Turystycznej Województwa Świętokrzyskiego i Związku Gmin Powiatu Kieleckiego w Zlewni Górnej Nidy",
- rozrachunków z tytułu odsetek od kredytów,
- rozrachunków z tytułu wpłat na PFRON.

Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont przy księgowaniu operacji gospodarczych dotyczących rozrachunków z tytułu należnych składek członkowskich za przynależność Gminy Sitkówka-Nowiny do ww. stowarzyszeń oraz rozrachunków z tytułu ujęcia odpisu 2% uzyskanych wpływów podatku rolnego do Świętokrzyskiej Izby Rolniczej w Kielcach, które ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami", zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki". Nieprawidłowość narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 14 do protokołu kontroli Zastępca Skarbnika wskazała że: *„w wyniku błędnej interpretacji przepisu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. rozrachunki z tytułu naliczenia składek ujmowałam na koncie 201 z podziałem na poszczególne stowarzyszenia i związki do których należy gmina oraz rozrachunki z tytułu odpisu 2% podatku rolnego na Izbę Rolniczą ujmowałam na koncie 201 zamiast na koncie 240. Nadmieniam, że od 2015 r. ww. operacje gospodarcze będą ujmowane na koncie 240".*

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Zastępca Skarbnika.

Wydruki z ewidencji księgowej do konta 201-01-0283 za okres 01-03.2014 r., 201-01-0294 za 2014 r., 201-01-0521 za 2014 r., 201-01-0132 za 2014 r., 201-01-276 za 2014 r. stanowią załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Pozostałe operacje gospodarcze objęte kontrolą prawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz faktur zakupu ujętych na koncie 201 w miesiącu październiku i grudniu 2014 r. ustalono, że na ww. koncie ujmowano wyłącznie rozrachunki Urzędu Gminy. W wyniku kontroli terminowości regulowania zobowiązań wobec kontrahentów ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" w miesiącu grudniu 2014 roku, ustalono że zobowiązania regulowano w terminach ich zapłaty.

W zakresie ujmowania kosztów w księgach roku obrotowego, którego dotyczą – przestrzegania zasady memoriału – kontrolą objęto księgi rachunkowe za m-c grudzień 2014 r. i styczeń 2015 r.

W wyniku kontroli ustalono, że zamknięcie ksiąg rachunkowych na koniec 2014 roku poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na dzień 31.12.2014 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

3.2.3 Ewidencja wybranych operacji w ewidencji księgowej

Ewidencja wybranych operacji Urzędu Gminy

Środki trwałe

Środki trwałe ewidencjonowane były w Urzędzie Gminy na koncie 011 „Środki trwałe". Wartość zaewidencjonowanych na tym koncie środków trwałych na dzień 31.12.2014 r. wynosiła 34.188.961,99 zł. W trakcie roku 2014 wartość początkowa środków trwałych, uległa zwiększeniom oraz zmniejszeniom w niżej podanych wysokościach:

B.O. na dzień 01.01.2014 r. (strona Wn) – 37.259.293,10 zł,

- obroty strony Wn (zwiększenia) – 1.969.016,67 zł,
- obroty strony Ma (zmniejszenia) – 5.039.347,78 zł,

B.Z. na dzień 31.12.2014 r. (strona Wn) – 34.188.961,99 zł.

Sprawdzeniem objęto operacje dotyczące zwiększenia/zmniejszenia stanu środków trwałych dokonane na podstawie dowodów: OT Nr 1/A/2014 z dnia 28.02.2014 r.,- OT Nr 2/A/2014 z dnia 28.02.2014 r., OT Nr RGŚ- 7220 01/14 z dnia 31.03.2014 r., OT Nr RGŚ- 7220 01/14 z dnia 31.03.2014 r., OT Nr RGŚ- 7220 01/14 z dnia 31.03.2014 r. OT Nr RGŚ- 7220 04/14 z dnia 30.04.2014 r., OT Nr RGŚ- 7220 05/14 z dnia 30.04.2014 r., OT Nr RGŚ- 7220 37/14 z dnia 31.12.2014 r., OT Nr RGŚ- 7220 38/14 z dnia 31.12.2014 r. OT Nr RGŚ- 7220 39/14 z dnia 31.12.2014 r. LT Nr RGŚ-7220 01/14 z dnia 31.03.2014 r., LT Nr RGŚ-7220 02/14 z dnia 31.03.2014 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w dniu 31.03.2014 r. w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 011 „Środki trwałe" ujęto operacje gospodarcze dotyczące zwiększenia stanu środków trwałych na kwotę ogółem 118.500,00 zł, na podstawie decyzji znak: GN.I.7241-1-19/10 z dnia 06.05.2010 r. w sprawie ustalenia, że nieruchomość oznaczona w ewidencji gruntów gm. Sitkówka- Nowiny obr. Kowala numerami działek: 581/3 o pow. 0,2300 ha, 581/4 o pow. 0,02000 ha, 581/5 o pow. 0,5400 ha stanowi mienie gminne (decyzją stała się prawomocna w dniu 20.05.2010 r.). Dowody „OT" (Nr RGŚ-7220 01/14, RGŚ-7220 02/14, RGŚ-7220 03/14) przyjęcia ww. działek sporządzono w dniu 31.03.2014 r., tj. po upływie 3 lat i 10 miesięcy od daty uprawomocnienia się ww. decyzji. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 16 do protokołu kontroli Zastępca Kierownika Referatu Infrastruktury, Inwestycji, Nieruchomości i Ochrony Środowiska wskazał, że: „*przedmiotowa decyzja została przekazana pracownikowi odpowiedzialnemu za przygotowanie dowodów OT (inspektor ds. gospodarki nieruchomościami), co wynika z zakresu obowiązków na tym stanowisku. Dowody OT dotyczące przedmiotowych działek tj. 581/3, 581/4 i 581/5 nie zostały przez niego przygotowane z powodu podpięcia się decyzji pod inne dokumenty podobnej treści. W momencie podjęcia przez władze gminy decyzji o przekazaniu nieruchomości w trwały zarząd na rzecz ZGKiM Nowiny, decyzja została odnaleziona, dowody OT przygotowane i przekazane do referatu planowania budżetu i finansów gminy. Sporządzenie przedmiotowych dowodów OT z takim opóźnieniem*

jest zdarzeniem jednostkowym, wszystkie tego typu dokumenty sporządzane są niezwłocznie po wystąpieniu okoliczności do ich przygotowania".

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami oraz Zastępca Kierownika Referatu Infrastruktury, Inwestycji, Nieruchomości i Ochrony Środowiska.

Kserokopia decyzji znak: GN.I.7241-1-19/10 z dnia 06.05.2010 r., dowodów OT Nr RGŚ-7220 01/14, RGŚ-7220 02/14, RGŚ-7220 03/14 z dnia 31.03.2014 r., oraz wydruk z ewidencji księgowej do konta 011-01 – zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka za marzec 2014 r. stanowią załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

W związku z tym, że ww. nieprawidłowość miała charakter incydentalny (pozostałe dowody OT w I kwartale 2014 r. sporządzane były na bieżąco i przekazywane do księgowości) Zastępcy Kierownika Referatu Infrastruktury, Inwestycji, Nieruchomości i Ochrony Środowiska udzielono instruktażu, z którego protokół stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Ewidencja analityczna środków trwałych w Urzędzie Gminy w 2014 r. prowadzona była komputerowo. Ewidencję umorzenia środków trwałych prowadzono na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja".

Wartość umorzenia na koniec 2014 r. wynosiła 8.524.020,27 zł (saldo Ma konta 071), z tego odpisy umorzeniowe dokonane w 2014 r. wynosiły 1.332.135,10 zł (zwiększenia) 1.279.404,47 zł (zmniejszenia umorzenia z tytułu przekazania środków trwałych do jednostek).

Pozostałe środki trwałe

Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane były w Urzędzie Gminy na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe". Wartość zaewidencjonowanych na tym koncie składników majątkowych na dzień 31.12.2014 r. wynosiła 920.707,78 zł. W trakcie roku 2014 wartość początkowa pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniom oraz zmniejszeniom w niżej podanych wysokościach:

B.O. na dzień 01.01.2014 r. (strona Wn) – 809.203,47 zł,

- obroty Wn (zwiększenia) – 179.538,73 zł,
- obroty Ma (zmniejszenia) – 68.034,92 zł,

B.Z. na dzień 31.12.2014 r. (strona Wn) – 920.707,78 zł.

Ewidencja analityczna do konta 013 jest zgodna z ewidencją syntetyczną. Sprawdzeniem objęto zapisy dokonane w 2014 r. na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe" dotyczące zakupu nw. pozostałych środków trwałych:

- faktura VAT Nr 29/02/2014 z dnia 14 lutego 2014 r. – zakup telefonu komórkowego na kwotę 323,99 zł,
- faktura VAT Nr 404/03/2014 z dnia 28.03.2014 r. – zakup drukarki na kwotę 398,00 zł,
- faktura VAT Nr 5254/2014 z dnia 09.04.2014 – zakup niszczarki na kwotę 1.463,70 zł,
- faktura VAT Nr 479/04/2014 z dnia 11.04.2014 r. – zakup komputera na kwotę 3.398,00 zł,
- rachunek Nr 6/2014 z dnia 20.05.2014 r. – zakup szafki na kwotę 350,00 zł,
- rachunek Nr 5/2014 z dnia 20.05.2014 r. – wykonanie urny wyborczej na kwotę 700,00 zł,
- faktura VAT Nr 12/5/2014 z dnia 21.05.2014 r. – wykonanie urn wyborczych na kwotę 1.150,00 zł,
- rachunek Nr 7/2014 z dnia 21.05.2014 r. – zakup szafy biurowej (2 szt.) na kwotę 2.100,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że wartość pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 zwiększały takie składniki majątku, których wartość pojedynczego składnika nie przekraczała kwoty 3.500,00 zł. Na odwrocie faktur dotyczących zakupu pozostałych środków trwałych znajdowały się adnotacje dotyczące wpisu do ksiąg inwentarzowych z oznaczeniem strony księgi oraz pozycji.

Objęte kontrolą pozostałe środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł (ewidencjonowane na koncie 013) zostały umorzone jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania, zgodnie z § 6 ust. 3, pkt 4 i pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Umorzenie pozostałych środków trwałych księgowano na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i pranych". Na koncie tym ujęto wartość pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 oraz część wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych na koncie 020, a która nie była umarzana na koncie 071.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane były w Urzędzie Gminy na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne". Wartość zaewidencjonowanych na tym koncie składników majątkowych na dzień 31.12.2014 r. wynosiła 174.107,46 zł.

W trakcie roku 2014 wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych uległa zwiększeniom oraz zmniejszeniom w niżej podanych wysokościach:

B.O. na dzień 01.01.2014 r. (strona Wn) – 179.694,38 zł,

- obroty Wn (zwiększenia) – 848,00 zł,

- obroty Ma (zmniejszenia) – 6.434,92 zł,

B.Z. na dzień 31.12.2014 r. (strona Wn) – 174.107,46 zł.

Zwiększenie w 2014 r. wartości niematerialnych i prawnych dotyczyło zakupu programu komputerowego na podstawie faktury VAT Nr 2053/12/2014 z dnia 19.12.2014 r. na kwotę 848,00 zł. Zmniejszenie wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 6.434,92 zł dotyczyło wyksięgowania programów komputerowych których licencje wygasły w grudniu 2014 r. na podstawie dowodu LT nr 08/A/2014 z dnia 30.12.2014 r.

Długoterminowe aktywa finansowe

Na dzień 1 stycznia 2014 r. konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe" wykazywało saldo Wn 4.000,00 zł. Takie samo saldo widniało na koncie 030 na dzień 31 grudnia 2014 r. Saldo konta dotyczyło udziałów w Banku Spółdzielczym w Kielcach.

4. Sprawozdania finansowe Urzędu

Sprawdzeniu poddano, czy bilans z wykonania budżetu Gminy oraz bilans jednostki budżetowej, zestawienie zmian w funduszu, rachunek zysków i strat – Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny sporządzone zostały na podstawie danych ksiąg rachunkowych, prowadzonych dla budżetu Gminy i Urzędu. W tym celu analizie poddano wybrane dane wykazane w ww. sprawozdaniach według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. oraz przedłożone do kontroli zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu oraz jednostki.

Bilans z wykonania budżetu Gminy

Na dzień 31.12.2014 roku bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzono z zachowaniem ustawowego terminu, zgodnie ze wzorem zawartym w załączniku nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku. Bilans został podpisany przez Wójta oraz Skarbnika.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Sitkówka-Nowiny sporządzonym na dzień 31.12.2014 r. wszystkie zobowiązania finansowe ujęto jako zobowiązania długoterminowe (w pasywach w poz. I.1.2. „Długoterminowe powyżej 12 miesięcy" – kwota 12.219.251,72 zł), pomimo, że jednostka posiadała również zobowiązania krótkoterminowe

(termin spłaty według umów kredytowych na dzień 31.12.2014 r. przypadał na 2015 rok – na kwotę 4.250.000,00 zł). Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 19 do protokołu kontroli Skarbnik wskazała, że: *„W bilansie z wykonania budżetu Gminy Sitkówka-Nowiny sporządzonym na dzień 31.12.2014 r. zobowiązania finansowe ujęto jako zobowiązania długoterminowe ponieważ dotyczyły zobowiązań z tytułu kredytów, które były zaciągane jako długoterminowe".*

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Kserokopia bilansu z wykonania budżetu Gminy Sitkówka-Nowiny sporządzonego na dzień 31.12.2014 r. stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Kserokopie umów kredytowych Nr 21/2010 z dnia 25 listopada 2010 r., Nr 39/049/11/Z/OB z dnia 19 grudnia 2011 r., nr 97 1020 2629 0000 9296 0090 7055 z dnia 28 października 2014 r. oraz wydruki z ewidencji księgowej do konta 134 za 2014 r. zawierają załączniki nr 61 i 64 do protokołu kontroli.

Sprawozdania finansowe jednostki – Urząd Gminy

Na dzień 31 grudnia 2014 roku sporządzono sprawozdanie finansowe Urzędu Gminy obejmujące bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu.

Ww. sprawozdania sporządzono z zachowaniem terminu określonego w przepisach § 26 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. wg wzorów stanowiących załącznik nr 5, 7 i 8 do powyższego rozporządzenia. Sprawozdanie zostało podpisane przez Wójta oraz Skarbnika.

Ustalenia w zakresie wykazania niektórych danych w bilansie Urzędu sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2014 r. niezgodnie z treścią ekonomiczną zawarto we wcześniejszej części niniejszego protokołu kontroli.

5. Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych

Kontrolą objęto nw. jednostkowe sprawozdania Urzędu Gminy:

- Rb-27S „Miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego" sporządzone na koniec wszystkich miesięcy I kwartału 2014 r.
- Rb-27S „Miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego" za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30.06.2014 roku - dane w zakresie dochodów planowanych (kolumna 4) oraz dochodów otrzymanych (kolumna 8),

- Rb-27S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku" - (korekta nr 2) – w zakresie danych wykazanych we wszystkich kolumnach i we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- Rb-28S „Miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego" sporządzone na koniec wszystkich miesięcy I kwartału 2014 r.
- Rb-28S „Miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2014 roku" - dane w zakresie wydatków planowanych (kolumna 4) oraz wydatków wykonanych (kolumna 6),
- Rb-28S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku" (korekta z 17.02.2015 r.) - w zakresie danych wykazanych we wszystkich kolumnach i we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej ,
- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku – w zakresie danych wykazanych we wszystkich wierszach sprawozdania,
- Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy na koniec 2014 roku - w zakresie danych wykazanych we wszystkich wierszach sprawozdania.

Dane wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. w kolumnie wykonanie są zgodne z ewidencją księgową oraz ze stanem rzeczywistym.

W Rb-ST – rocznym sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2014 r. wykazano dane zgodne z ewidencją księgową oraz ze stanem rzeczywistym.

W zakresie prawidłowości danych wykazanych w: Rb-27S „Miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego" za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30.06.2014 roku, Rb-28S „Miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2014 roku", Rb-28S „Rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku" oraz Rb-27S „Rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku" nieprawidłowości nie stwierdzono.

Objęte kontrolą sprawozdania zostały sporządzone w sposób czytelny i trwały, zawierają podpisy na każdym formularzu, w miejscu oznaczonym, z pieczątką z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej. Ww. sprawozdania sporządzono na wzorach tych sprawozdań określonych w załącznikach nr 9, 20, 22 i 33 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

16 stycznia 2014 r.

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Sprawdzeniu poddano terminowość sporządzania sprawozdań Rb-N, Rb-Z za poszczególne kwartały 2014 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że sprawozdania sporządzone zostały w terminach wynikających z ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

Kontrolą w zakresie zgodności wykazanych danych z ewidencją księgową objęto sprawozdania: Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku, Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych Urzędu sporządzonym wg stanu na koniec 2014 roku oraz Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku są zgodne z ewidencją księgową oraz ze stanem rzeczywistym.

Dane wykazane w Rb-UZ rocznym sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych Urzędu sporządzonym wg stanu na koniec 2014 roku wykazano zgodnie z harmonogramami spłat umów kredytowych.

W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku, w części A:

- w wierszu N2.2 „Pożyczki długoterminowe" nieprawidłowo wykazano kwotę 14.991,92 zł (saldo konta 250 „Należności finansowe"), ww. kwota powinna zostać wykazana w wierszu N2.1. „Pożyczki krótkoterminowe", bowiem pierwotny termin spłaty tej pożyczki był nie dłuższy niż rok,
- w wierszu N3.2. „Gotówka i depozyty – depozytu na żądanie" nieprawidłowo wykazano kwotę 5.117.005,44 zł, zamiast 5.204.019,12 zł. Różnica w kwocie 87.013,68 zł powstała wskutek bezpodstawnego ujęcia w tej pozycji kwoty 425.146,59 zł (saldo konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich" należności z tytułu niewykorzystanych do końca roku dotacji). Natomiast w wierszu tym nie wykazano kwoty 512.160,27 zł (saldo konta 224 „Rozrachunki budżetu" - należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych kwota

139.260,27 zł oraz saldo konta 135 „ Rachunek środków na niewygasające wydatki" – kwota 372.900,00 zł),

- w wierszu N4.1. „Należności wymagalne – z tytułu dostaw i usług" nie wykazano żadnej kwoty, natomiast w wierszu tym powinny być ujęte należności wymagalne w kwocie 12.706,68 zł (saldo konta 221/700/70005 § 0470, § 0750 i § 0770),

- w wierszu N4.2. „Należności wymagalne – pozostałe" wykazano kwotę 1.015.885,32 zł, zamiast 1.003.178,64 zł. Różnica w kwocie 12.706,68 zł wynika z ujęcia w tej pozycji salda konta 221 700/70005 § 0470, § 0750 i § 0770, które powinno zostać wykazane w wierszu N4.1 tegoż sprawozdania,

- w wierszu N5.1. „Pozostałe należności z tytułu dostaw i usług" wykazano kwotę 130,04 zł, zamiast 36.213,04 zł. Różnica w kwocie 36.083,00 zł, wynika bezpodstawnego ujęcia w tym wierszu kwoty 130,04 zł (saldo konta 201 na które składały się nadpłaty od 2 kontrahentów, które zostały zwrócone na rachunek dochodów Urzędu w 2015 r. i wykazane jako dochody § 0970). Ponadto w wierszu tym powinny zostać wykazane należności na kwotę 36.213,04 zł wynikające z salda konta 221/700/70005/0770 które zostały nieprawidłowo wykazane w wierszu N5.3. tegoż sprawozdania,

- w wierszu N5.2. „Pozostałe należności – z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne" wykazano kwotę 151.894,69 zł zamiast 3.984,40 zł. Różnica w kwocie 147.910 28 zł, wynika z bezpodstawnego ujęcia w tym wierszu kwoty 139.260,27 zł (saldo konta 224 „Rozrachunki budżetu" – które powinno zostać ujęte w wierszu N3.2. tegoż sprawozdania) oraz kwoty 8.650,01 zł (saldo konta 240-02-01 „Pozostałe rozrachunki" które nie powinno zostać ujęte w tym sprawozdaniu, bowiem operacje ujęte na tym koncie nie posiadają treści ekonomicznej, co opisano we wcześniejszej części niniejszego protokołu kontroli dotyczącej ewidencji rozrachunków z Urzędem skarbowym z tytułu podatku Vat na koncie 240. Przy czym należy zaznaczyć, że należności z tytułu podatku VAT powinny być wykazywane w pozycji N.5.3. tegoż sprawozdania).

Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 i ust. 2 § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 13 ust. 1 pkt 2, 4, 5 i 6 w związku z 14 § pkt 5, 6, 9 i 11-17 „Instrukcji sporządzania sprawozdań" stanowiącej załącznik nr 9 do tegoż rozporządzenia.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 21 do protokołu kontroli Skarbnik wskazała, że: *„w sprawozdaniu RB-N na koniec IV kwartału 2014 r. wykazano omyłkowo kwotę 14.991,92 zł jako pożyczkę długoterminową, zamiast krótkoterminową, ponieważ udzielona*

pożyczka została na wniosek biorącego pożyczkę przekształcona w dniu 30.12.2014 r. z krótkoterminowej w długoterminową. Natomiast podwójnie wykazano należności z tytułu zwrotu dotacji (konto 224 w Urzędzie). W pozycji depozyty nie wykazano środków niewygasających (konto 135). Ponadto w 2014 roku należności z dziale 700 rozdziale 70005 § 0470, 0750, 0770 nie były ujmowane jako należności z tytułu dostaw i usług, tylko jako pozostałe należności. Błędy w wykazywaniu powyższych danych wynikały z nieprawidłowej interpretacji przepisów w tym zakresie. Nadmieniam, iż od 2015 roku należności te są wykazywane prawidłowo".

Kserokopia sprawozdania Rb-N kwartalnego sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku, wydruki z ewidencji księgowej Urzędu do konta 221 zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych - Analityka za grudzień 2014 r. dla podziałek klasyfikacji budżetowej: 700/70005/0470, 700/70005/0690, 700/7005/0750, 700/70005/0770, do konta 201-01-0494, 201-01-0012 za miesiąc grudzień 2014 r. oraz wydruk „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – syntetyka za okres grudzień 2014 do konta 224" za miesiąc grudzień 2014 r., wydruk z ewidencji księgowej budżetu „zestawienie obrotów i sald księgi głównej – syntetyka za okres grudzień 2014 konto 133, 135, 224, 240, 250 i 909" wraz z kserokopią wyciągu ze sprawozdania rocznego Rb-27S Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. oraz kserokopią umowy pożyczki z dnia 04.08.2014 r. stanowią załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Kontrolowana jednostka nie emitowała papierów wartościowych oraz nie posiadała należności z tego tytułu, w związku z powyższym zgodnie z § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. – nie miała obowiązku sporządzania sprawozdania Rb-UN na dzień 31.12.2014 r.

Sprawozdania zbiorcze

Kontrolą objęto:

1. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych Rb-28S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego" (korekta nr 1) i Rb-27S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego", sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku na podstawie sprawozdań: Urzędu Gminy oraz podległych jednostek organizacyjnych za ten sam okres sprawozdawczy.

2. Zgodność danych wykazanych w łącznych sprawozdaniach kwartalnych Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych" (Korekta nr 2) i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji" sporządzonych według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku na podstawie sprawozdań: Urzędu Gminy oraz podległych jednostek organizacyjnych za ten sam okres sprawozdawczy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniach zbiorczych (wszystkie kolumny) są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych podległych jednostek budżetowych.

6. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Sitkówce–Nowinach zostały ustalone w Instrukcji w sprawie inwentaryzacji majątku, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr WG-PLF/56/07 Sitkówka-Nowiny z dnia 31 maja 2007 r.

Kontroli poddano prawidłowość przeprowadzenia na dzień 31.12.2014 r. inwentaryzacji środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, kredytów bankowych, należności i zobowiązań występujących na kontach rozrachunkowych, gruntów, wartości niematerialnych i prawnych oraz powierzonych Gminie składników aktywów będących własnością innych jednostek.

Inwentaryzacja aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2014 r.

Bank, prowadzący rachunki bankowe jednostki, przesłał potwierdzenie stanów środków zgromadzonych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2014 r., stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Salda kont prowadzonych dla wszystkich rachunków bankowych prowadzonych dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy na dzień 31.12.2014 r. z saldami wskazanymi w potwierdzeniach przesłanych przez bank.

Inwentaryzacja salda zaciągniętych kredytów ujętego na koncie 134 „Kredyty bankowe" wg stanu na dzień 31.12.2014 r.

Saldo zobowiązań kredytów ujętych na koncie 134 „Kredyty bankowe" wg stanu na dzień 31.12.2014 r. zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych

z odpowiednimi dokumentami oraz w drodze pisemnego potwierdzenia sald przesłanych przez kredytodawców. Stwierdzono zgodność salda.

Inwentaryzacja należności i zobowiązań występujących na kontach rozrachunkowych na dzień 31.12.2014 r.

W wyniku kontroli inwentaryzacji należności i zobowiązań występujących na kontach rozrachunkowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Na koniec 2014 r. wykazano nierealne saldo Wn na koncie analitycznym do konta 240 „Pozostałe rozrachunki" (240-02-01) w kwocie 8.650,01 zł, oraz nie ujawniono tego stanu w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2014 r. W *„protokole z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów metodą ich uzgodnienia (weryfikacji) z dokumentacją źródłową za rok 2014 Budżet Gminy"* wskazano m.in. że saldo tego konta wynika z *„polecenia księgowania przypis podatku VAT z jednostki", co* jest niezgodne ze stanem rzeczywistym, bowiem w dokumentacji księgowej budżetu nie ma dowodów źródłowych z których wynikałoby ww. saldo. Ww. konto na początek 2014 roku wykazywało saldo Ma 3.545,14 zł i było zgodne z kwotą wykazaną w deklaracji VAT Urzędu za miesiąc grudzień 2013 r. (kwota podatku podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego). Pod datą 01.01.2014 r. na stronę Wn ww. konta zostało przeksięgowane saldo konta 240-03 w kwocie 28.110,73 zł. Natomiast na koncie 240-03 ww. kwota została ujęta jako „przeksięgowanie salda konta 222-01" pod datą 31.12.2013 r. W protokole z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów metodą ich uzgodnienia (weryfikacji) z dokumentacją źródłową za rok 2013 Budżet Gminy wskazano, że saldo konta 240-03 w kwocie 29.188,55 zł składa się m.in. *z poleceń księgowania oraz BO konta 222-01*". Na początek 2013 r. roku konto 222-01 „Rozliczenie dochodów budżetowych" wykazywało saldo Wn w kwocie 27.950,22 zł. W protokole z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów metodą ich uzgodnienia (weryfikacji) z dokumentacją źródłową za rok 2012 Budżet Gminy wskazano, że saldo Wn konta 222-01 w kwocie 27.950,22 zł wynika z *„Pk 9/12/2012 z dnia 31.12.2012 r. oraz VAT naliczonego i VAT wykonanego"*, co jest niezgodne ze stanem rzeczywistym, bowiem w ewidencji księgowej budżetu nie ma dowodów źródłowych z których wynikałoby ww. saldo. Powyższe wskazuje, że również w latach 2012 - 2013 r. wykazywano nierealne salda kont rozrachunkowych budżetu na których ujmowano rozliczenia z tytułu podatku VAT pomiędzy budżetem a Urzędem (222-01 na dzień 31.12.2012 r., 240-03 na dzień 31.12.2013 r.), oraz nie ujawniono tego stanu w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2012 r.

i 31.12.2013 r. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 oraz art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 23 do protokołu kontroli Skarbnik wskazała, że: *„Saldo należności konta 240-02-01 w kwocie 8.650,01 zł na dzień 31.12.2014 r. dotyczy rozrachunków VAT między jednostką Urząd Gminy, a budżetem Gminy oraz przeksięgowań należności VAT ujętych w 2012 roku na koncie 222-01, które zostały przeksięgowane z tego konta w 2013 roku na konto 240-03, a w roku 2014 na konto 240-02-01. Saldo tego konta nie może być zgodne z deklaracją VAT, ponieważ wynika to z przyjętego systemu księgowania podatku VAT w jednostce. Na koncie 225 „Rozrachunki z budżetem" w jednostce nie ujmowano operacji gospodarczych dotyczących podatku naliczonego w fakturach zakupu ujętych w deklaracji VAT. Ewidencję zakupu VAT do celów rozliczania podatku VAT prowadzono jako odrębne urządzenia księgowe. W 2015 roku zostaną doksięgowane ww. operacje na koncie 225 „Rozrachunki z budżetem w jednostce" Urząd Gminy.*

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Kserokopie protokołów weryfikacji z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów Budżetu Gminy metodą ich uzgodnienia (weryfikacji) z dokumentacją źródłową za 2014 r., 2013 r., i 2012 r., kserokopie deklaracji VAT Urzędu Gminy oraz Gminy (obejmującej rozliczenia VAT Urzędu oraz jednostek oświatowych) za lata 2012-2014 oraz wydruki z ewidencji księgowej do konta 240-02-01 za 2014., 240-02 i 240-03 za 2013 r., 222-01 za 2012 r. i 2013 r., stanowią załącznik 24 do protokołu kontroli.

Inwentaryzacja gruntów na dzień 31.12.2014 r.

W dniu 9 stycznia 2015 r. metodą porównania danych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników zinwentaryzowano wszystkie grunty wg stanu na dzień 31.12.2014 r., stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Przeprowadzona przez jednostkę inwentaryzacja gruntów nie wykazała różnic.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych

Na dzień 31.12.2014 r. stan wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 174.107,46 zł (saldo Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne") został zinwentaryzowany w drodze weryfikacji, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Przeprowadzona przez jednostkę inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych nie wykazała różnic, saldo konta 020 uznano za realne i prawidłowe.

Inwentaryzacja powierzonych Gminie składników aktywów będących własnością innych jednostek

W Urzędzie Gminy Sitkówka-Nowiny wg. stanu na dzień 31.12.2014 r. zinwentaryzowano w drodze spisu z natury składniki aktywów będące własnością CPI MSWiA (obecnie CPI MSW) przekazanych do używania na podstawie porozumienia z dnia 5 listopada 2010 r., tj. zestaw komputerowy HCW o wartości 29.040,22 zł, zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ww. aktywa finansowe ujmowano na koncie pozabilansowym 092 „Obce środki trwałe". Kontrolowana jednostka powiadomiła właściciela powierzonych jej składników o wynikach spisu.

Urząd Gminy nie miał obowiązku przeprowadzania na ostatni dzień roku obrotowego 2014 inwentaryzacji w drodze spisu z natury rzeczowych aktywów trwałych i takiego spisu nie przeprowadził. Poprzednią inwentaryzację ww. składników majątku przeprowadzono wg stanu na 31.12.2013 roku, zgodnie z zarządzeniem Nr WG.117.2013 Wójta Gminy z dnia 13 grudnia 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Sitkówka-Nowiny i powołania Komisji Inwentaryzacyjnej.

III. DOCHODY BUDŻETOWE

(kontrolowała Agnieszka Stępniewska)

Kontrolę przeprowadzono na podstawie rocznego jednostkowego/zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy/Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku oraz ewidencji księgowej.

Planowane dochody budżetu na 2014 rok zostały określone przez Radę Gminy w uchwale budżetowej Nr RG-XXXVIII/317/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku w wysokości 42.786.207,38 zł. Po wprowadzonych w ciągu 2014 roku zmianach, plan dochodów został zwiększony do kwoty 44.389.801,88 zł. Dochody zostały wykonane w wysokości 43.893.647,63 zł, co stanowi 98,88% w stosunku do dochodów planowanych.

1. Dochody z tytułu subwencji i dotacji

Subwencja

W 2014 roku dochody wykonane Gminy z tytułu subwencji ogólnej wyniosły 7.747.149,00 zł i dotyczyły części oświatowej (758/75801/§2920), w tym kwota 10.000,00 zł dotyczyła rezerwy części oświatowej. Ponadto Gmina otrzymała rezerwę subwencji ogólnej w kwocie 294.815,00 zł (758/75802/§2750).

Gmina nie otrzymała części wyrównawczej (758/75807/§2920) i część równoważącej

subwencji ogólnej (758/75831/§2920).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowego wprowadzenia subwencji do budżetu oraz terminowości wpłat rat dokonywanych przez Ministra Finansów.

Ustalenia kontroli:

Planowana roczna kwota subwencji ogólnej (część oświatowa) dla Gminy Sitkówka-Nowiny na 2014 rok została prawidłowo wprowadzona do budżetu uchwałą Nr RG-XXXVIII/317/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sitkówka-Nowiny na 2014 rok, zgodnie z informacją stanowiącą załącznik do pisma Ministra Finansów nr ST3/4820/10/2013 z dnia 10 października 2013 roku, w kwocie ogólnej 7.374.753,00 zł.

Pismem Ministra Finansów nr ST3/4820/2/2014 z dnia 13 lutego 2014 roku przekazano Wójtowi informację o rocznej kwocie subwencji ogólnej, wynikającej z ustawy budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 roku (Dz. U. z dnia 3 lutego 2014 r. poz. 162) - część oświatowa w kwocie 7.737.149,00 zł (zwiększenie o kwotę 362.396,00 zł). Kwota ta została wprowadzona do budżetu uchwałą Nr RG-XLI/341/14 Rady Gminy z dnia 26 marca 2014 r.

Należne dochody z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej przekazywane były w 2014 roku na rachunek Urzędu przez Ministerstwo Finansów w ustawowych terminach, tj. zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 z późn. zm.) w 12 ratach miesięcznych, w terminie do 25 dnia każdego miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń dla części oświatowej.

W dniu 27 listopada 2014 roku Ministerstwo przekazało rezerwę subwencji ogólnej w kwocie 10.000,00 zł (WB Nr 251), a w dniu 11 grudnia 2014 roku w kwocie 294.815,00 zł (WB Nr 263). Kwoty te zostały wprowadzone do budżetu uchwałą Nr RG-III/18/14 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2014 roku. Subwencje zostały ujęte wg klasyfikacji budżetowej wskazanej w opisie przelewu przez Ministerstwo Finansów.

Ustalenia w zakresie prawidłowości ewidencjonowania subwencji oświatowej zawarto w części niniejszego protokołu *Księgowość i Sprawozdawczość.*

Dotacje

W 2014 roku Gmina otrzymała dotacje w łącznej kwocie 3.816.109,66 zł, w tym:

- 2.054.480,10 zł - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010),

- 1.409.367,01 zł - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań

bieżących gminy (§ 2030),

- 23.135,00 zł - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040),

- 2.000,00 zł – dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§2710),

- 27.540,00 zł - dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§ 6207),

- 299.587,55 zł - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (§ 6330).

Kontrolą w zakresie prawidłowości wprowadzanie otrzymanych kwot dotacji do budżetu objęto wszystkie dotacje zaklasyfikowane do § 2030 w rozdziałach: 80103, 85213, 85216 i 85415 oraz § 2040 w rozdziale 85415.

Ustalenia kontroli:

1) W 2014 roku gmina uzyskała dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030) w kwocie ogółem 1.409.367,01 zł oraz z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040) w kwocie ogółem 23.135,00 zł, w tym: 2.805,86 zł – 758/75814/2030, 131.669,00 zł – 801/80103/2030, 302.707,63 zł – 801/80104/2030, 27.039,00 zł – 852/85206/2030, 17.706,65 zł – 852/85213/2030, 218.606,87 zł – 852/85214/2030, 202.858,00 zł – 852/85216/2030, 91.773,00 zł – 852/85219/2030, 384.000,00 zł – 852/85295/2030, 30.201,00 zł – 854/85415/2030, 23.135,00 zł – 854/85415/2040.

2) Planowana roczna kwota dotacji celowych (§ 2030) dla Gminy Sitkówka-Nowiny na 2014 rok została prawidłowo wprowadzona do budżetu uchwałą Nr RG-XXXVIII/317/13 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sitkówka-Nowiny na 2014 rok, zgodnie z Decyzją Wojewody FN.I.3110.7.2013 z dnia 24.10.2013 roku w kwotach 11.877,00 zł (85213), 52.056,00 zł (85214), 67.010,00 zł (85216), 78.537,00 zł (85219), 158.423,00 zł (85295).

3) W 2014 roku dokonywano następujących zmian w zakresie zwiększenia/zmniejszenia kwot dotacji celowej (§ 2030 w rozdziałach objętych kontrolą oraz § 2040) pismami znak:

- FN.I.3111.36.2014 z dnia 5.03.2014 roku zwiększono plan dotacji o kwotę 131.669,00 zł

w rozdziale 80103 (zarządzenie Nr WG-PLF.0050.30.14 Wójta z dnia 17 marca 2014 r.),
- FN.I.3111.95.2014 z dnia 2.04.2014 roku zwiększono plan dotacji o kwotę 16.873,00 zł w rozdziale 85415 (zarządzenie Nr WG-PLF.0050.36.14 Wójta z dnia 7 kwietnia 2014 r.),
- FN.I.3111.108.2014 z dnia 14.04.2014 roku zwiększono plan dotacji o kwotę 36.760,00 zł w rozdziale 85216 (zarządzenie Nr WG-PLF.0050.40.14 Wójta z dnia 16 kwietnia 2014 r.),
- FN.I.3111.255.2014 z dnia 9.07.2014 roku zwiększono plan dotacji o kwotę 52.317,00 zł w rozdziale 85216 (zarządzenie Nr WG-PLF.0050.62.14 Wójta z dnia 14 lipca 2014 r.),
- FN.I.3111.299.2014 z dnia 14.07.2014 roku zwiększono plan dotacji o kwotę 2.893,00 zł w rozdziale 85213 (zarządzenie Nr WG-PLF.0050.64.14 Wójta z dnia 24 lipca 2014 r.),
- FN.I.3111.438.2014 z dnia 3.09.2014 roku zwiększono plan dotacji o kwotę 14.900,00 zł w rozdziale 85415/§2040 (zarządzenie Nr WG-PLF.0050.80.14 Wójta z dnia 15 września 2014 r.),
- FN.I.3111.588.2014 z dnia 10.10.2014 roku zwiększono plan dotacji o kwotę 50.271,00 zł w rozdziale 85216 (zarządzenie Nr WG-PLF.0050.91.14 Wójta z dnia 15 października 2014 r.),
- FN.I.3111.600.2014 z dnia 16.10.2014 roku zwiększono plan dotacji o kwotę 8.235,00 zł w rozdziale 85415/§2040 (zarządzenie Nr WG-PLF.0050.93.14 Wójta z dnia 21 października 2014 r.),
- pismem znak: FN.I.3111.609.2014 z dnia 17.10.2014 roku zwiększono plan dotacji o kwotę 13.328,00 zł w dziale 854, rozdziale 85415 (zarządzenie Nr WG-PLF.0050.9314 Wójta z dnia 21 października 2014 r.),
- FN.I.3111.697.2014 z dnia 5.11.2014 roku zwiększono plan dotacji o kwotę 3.383,00 zł w rozdziale 85213 (zarządzenie Nr WG-PLF.0050.98.14 Wójta z dnia 7 listopada 2014 r.),
- FN.I.3111.758.2014 z dnia 17.11.2014 roku zmniejszono plan dotacji o kwotę 3.500,00 zł w rozdziale 85216 (zarządzenie Nr WG-PLF.0050.104.14 Wójta z dnia 20 listopada 2014 r.).

W zakresie wprowadzania kwot dotacji do budżetu nieprawidłowości nie stwierdzono.

4) Zmian w planowanych dochodach budżetu z tytułu dotacji dokonywano zarządzeniami Wójta, w kwotach i podziałkach wynikających z ww. zarządzeń. Ewidencja na koncie pozabilansowym 991 „Planowane dochody budżetu" prowadzona była w sposób prawidłowy.

5) Ustalono, iż jedna dotacja nie została wykorzystana w całości i została zwrócona w niewykorzystanej części: 852/85213/2030 plan: 18.153,00 zł, wykonanie: 17.706,65 zł, zwrot w kwocie 446,35 zł w dniu 13.01.2015 roku (WB Nr 7).

2. Dochody z tytułu podatków

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm./Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), dalej Ordynacja podatkowa,

– ustawa z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych,

- ustawa z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm.), dalej ustawa o podatku rolnym,

- ustawa z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 465 z późn. zm.), dalej ustawa o podatku leśnym.

W zakresie podatków, dla których organem podatkowym jest Wójt, w 2014 roku obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy:

- Nr RG-XXV/187/12 z dnia 28 listopada 2012 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,

- Nr RG-XXVII/207/08 z dnia 26 listopada 2008 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości,

- Nr RG-XLIV/378/14 z dnia 24 września 2014 roku w sprawie w zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców z terenu Gminy Sitkówka-Nowiny,

- Nr RG-XXV/188/12 z dnia 28 listopada 2012 roku w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych,

- Nr RG-XXVII/209/08 z dnia 26 listopada 2008 roku w sprawie zwolnień od podatku rolnego wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr RG-XXVIII/228/08 Rady Gminy z dnia 23 grudnia 2008 roku,

- Nr RG-XXVII/208/08 z dnia 26 listopada 2008 roku w sprawie zwolnień od podatku leśnego wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr RG-XXVIII/227/08 Rady Gminy z dnia 23 grudnia 2008 roku,

- Nr RG-XIV/101/11 z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości,

- Nr RG-XIV/103/11 z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek rolny,

- Nr RG-VII/56/07 z dnia 17 maja 2007 roku w sprawie ustalenia inkasentów oraz wynagrodzenia za inkaso.

Rada Gminy uchwałą Nr RG-XIII/88/07 z dnia 5 grudnia 2007 roku określiła tryb i szczegółowe warunki zwolnienia od podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej.

Wszystkie powyższe uchwały zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego.

Plan oraz wykonanie dochodów z tytułu poszczególnych podatków za 2014 rok przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania
Podatek od nieruchomości (§ 031)	**19.294.669,35**	**19.248.846,73**	
osoby prawne	17.910.000,00	17.852.328,51	99,76%
osoby fizyczne	1.384.669,35	1.396.518,22	
Podatek rolny (§ 032)	**52.109,00**	**52.831,47**	
osoby prawne	2.109,00	2.102,00	101,38 %
osoby fizyczne	50.000,00	50.729,47	
Podatek leśny (§ 0330)	**38.000,00**	**36.901,43**	
osoby prawne	33.000,00	31.910,00	97,10%
osoby fizyczne	5.000,00	4.991,43	
Podatek od środków transportowych (§ 034)	**225.000,00**	**224.853,27**	
osoby prawne	110.000,00	106.136,00	99,93%
osoby fizyczne	115.000,00	118.717,27	
Razem	**19.609.778,35**	**19.563.432,90**	99,76%

Dochody zrealizowane z tytułu podatków pobieranych przez Gminę Sitkówka-Nowiny w 2014 roku w wysokości 19.563.432,90 zł, stanowiły 44,57 % dochodów budżetowych ogółem wykonanych w 2014 roku.

Gmina posiada dostęp do ewidencji gruntów i budynków.

Pracownicy UG wykonujący zadania z zakresu realizacji dochodów z tytułu podatków złożyli przyrzeczenia o zachowaniu tajemnicy skarbowej wymagane przez przepisy art. 294 § 2 Ordynacji podatkowej.

2.1 Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Ustalone przez Radę Gminy w uchwale Nr RG-XXV/187/12 z dnia 28 listopada 2012 roku stawki podatku od nieruchomości, obowiązujące w 2014 roku wraz z uchwałą zmieniającą Nr XXXII/62/2013 z dnia 23 grudnia 2013 roku, nie przekraczały górnych stawek ustalonych

w art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i ogłoszonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 31 lipca 2013 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 roku (M.P. 2013, poz. 724).

W 2014 roku obowiązywała uchwała Nr RG-XXVII/207/08 z dnia 26 listopada 2008 roku, którą zwolniono z podatku od nieruchomości:

a) grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części w przypadkach, gdy podatek ustalany jest przez organ podatkowy w drodze decyzji, a wysokość podatku za dany rok podatkowy od tych przedmiotów opodatkowania łącznie nie przekraczałby jednokrotności sumy opłat pobieranych przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej ekonomicznej i potwierdzenie odbioru ekonomicznego listu poleconego w obrocie krajowym, z zastrzeżeniem ust. 2. - jeżeli podatek od nieruchomości jest pobierany w formie łącznego zobowiązania pieniężnego zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 ma zastosowanie w przypadkach, gdy wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego za dany rok podatkowy nie przekraczałaby jednokrotności sumy opłat pobieranych przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej ekonomicznej i potwierdzenie odbioru ekonomicznego listu poleconego w obrocie krajowym.

b) grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części:

- zajęte przez gminne jednostki budżetowe,
- zajęte przez gminne zakłady budżetowe, instytucje kultury, za wyjątkiem nieruchomości lub ich części wynajmowanych przez te jednostki osobom trzecim na prowadzenie działalności gospodarczej oraz zasobów powierzonych tym jednostkom w administrowanie,
- wykorzystywane na ochronę przeciwpożarową,
- zajęte przez samorządowe zakłady opieki zdrowotnej,

c) grunty, budynki i budowle stanowiące mienie komunalne gminy Sitkówka-Nowiny nie oddane w posiadanie zależne osobom trzecim,

d) przewody sieci służące do doprowadzania telewizji kablowych na terenie gminy.

Ponadto w jednostce wprowadzono uchwałę Nr RG-XLIV/378/14 Rady Gminy z dnia 24 września 2014 roku w sprawie zwolnień od nieruchomości dla przedsiębiorców z terenu Gminy Sitkówka-Nowiny. Na mocy uchwały zwolniono nowo wybudowane budynki i budowle lub ich części oraz zajęte pod nie grunty związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, które będą wykorzystywane do prowadzenia tej działalności. W §§ 1-15 opisano warunki przyznania ww. ulgi, w § 16 określono czas obowiązywania do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Na podstawie prowadzonego w Urzędzie Gminy rejestru podatników ustalono, że w 2014 roku w Gminie Sitkówka-Nowiny występowało 69 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych (bez gminnych jednostek organizacyjnych).

Kontrolą w zakresie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości za 2014 rok objęto 10 osób prawnych o znacznych kwotach przypisu podatku (za wyjątkiem jednostek podległych i nadzorowanych przez Gminę) o następujących numerach kont podatkowych:

1) **1/2** (Budopol-Delta) deklaracja złożona w dniu 29.01.2014 roku, podatek 415.862,00 zł.

2) **1/3** (Dyckerhoff Polska Sp. z o.o.) deklaracja złożona w dniu 22.01.2014 roku, podatek 6.571.288,00 zł.

3) **1/5** (Sopro Polska) deklaracja złożona w dniu 30.01.2014 roku, podatek 139.785,00 zł.

4) **1/21** (Cemet S.A.) deklaracja złożona w dniu 23.01.2014 roku, podatek 136.029,00 zł.

5) **1/31** (Trzuskawica S.A.) deklaracja złożona w dniu 30.01.2014 roku, podatek 4.542.396,00 zł. W okresie 2014 roku spółka składała korekty deklaracji zmniejszające należną kwotę podatku łącznie o 25.970,00 zł. Na dzień 31.12.2014 roku u podatnika wystąpiła nadpłata w kwocie 4,00 zł.

6) **1/32** (PGE) deklaracja złożona w dniu 6.02.2014 roku, podatek 189.503,00 zł. Na dzień 31.12.2014 roku u podatnika wystąpiła nadpłata w kwocie 54,00 zł.

7) **1/50** (KIEL-PAK Sp. J.) deklaracja złożona w dniu 30.01.2014 roku, podatek 62.831,00 zł. Na dzień 31.12.2014 roku u podatnika wystąpiła nadpłata w kwocie 1,00 zł.

8) **1/65** (WISCOL S.C.) deklaracja złożona w dniu 7.01.2014 roku, podatek 25.168,00 zł.

9) **1/78** (STRABAG Sp.z o.o.) deklaracja złożona w dniu 27.01.2014 roku, podatek 87.982,00 zł.

10) **1/98** (JADAR Sp.z o.o.) deklaracja złożona w dniu 3.02.2014 roku, podatek 77.751,00 zł.

U ww. podatników na dzień 31.12.2014 roku zaległości nie wystąpiły.

Łączna kwota przypisanego podatku (wraz z uwzględnieniem korekt) w próbie objętej kontrolą wyniosła 12.222.625,00 zł, co stanowi 67,37 % łącznej kwoty przypisanego podatku.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 rok oraz ich sprawdzenia przez organ podatkowy w próbie kontrolnej,
- zgodności stawek podatkowych zastosowanych przez osoby prawne w złożonych deklaracjach podatkowych ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy,
- zgodności rachunkowej deklaracji,
- terminowości wpłat rat podatku,
- prawidłowości naliczenia i poboru odsetek za zwłokę.

Ustalenia kontroli:

1) Na deklaracjach zamieszczano datę wpływu do Urzędu. Podatnicy terminowo składali deklaracje na podatek od nieruchomości na 2014 rok, za wyjątkiem dwóch podatników, którzy deklaracje złożyli 3 i 6 dni po terminie.

2) Objęte próbą deklaracje są prawidłowe w zakresie zastosowanych stawek podatkowych ustalonych przez Radę Gminy oraz pod względem rachunkowym.

3) Deklaracje zawierają pisemną adnotację na okoliczność ich sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym, stosownie do art. 272 Ordynacji podatkowej.

4) Jeden podatnik z próby kontrolnej (nr konta 1/31) składał w 2014 roku korekty deklaracji wraz z wyjaśnieniami na okoliczność zmniejszenia należnego podatku.

5) W próbie kontrolnej 3 podatników (nr konta 1/50, 1/53 i 1/98) dokonywało nieterminowych wpłat rat podatku w 2014 roku z opóźnieniem wynoszącym 1, 2, 3 i 38 dni. Podatnik (1/98) wpłacił należne odsetki wraz z kosztami upomnienia.

6) Na dzień 31.12.2014 roku zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych wynosiły ogółem 184.268,54 zł.

Sprawdzono również czy Urząd Gminy oraz podatnicy podatku od nieruchomości od osób prawnych posiadający grunty, budynki i budowle lub ich części podlegające zwolnieniu od podatku na podstawie § 2 ust. 1 i 2 uchwały Nr RG-XXVII/207/08 Rady Gminy z dnia 26 listopada 2008 roku złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na 2014 rok.

Ustalenia kontroli:

Gmina w dniu 16.01.2014 roku złożyła deklarację na podatek od nieruchomości na 2014 rok na mienie będące wyłączną własnością gminy, a nieprzekazane we władanie innym podmiotom. Nieprawidłowości w zakresie wykazanych do opodatkowania nieruchomości nie stwierdzono.

W dniu 13 listopada 2013 roku Gmina Sitkówka-Nowiny sporządziła korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2010 i 2011 rok. Sporządzenie korekt wynikało z wytycznych kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Sitkówka-Nowiny w 2013 roku przez Urząd Kontroli Skarbowej w Kielcach. Pismami znak: UKS2691/W1B/42/21/13/10/023 praz UKS2691/W1B/42/21/13/10/023 z dnia 27.01.2014 roku przedstawiono „Wyniki kontroli" dotyczące celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi odpowiednio za 2010 i 2011 rok. Gmina Sitkówka-Nowiny zaniżyła wykazywane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg i zwolnień w 2010 roku o kwotę odpowiednio 134.318,24 zł i 193.014,75 zł,

oraz w 2011 roku analogicznie o kwotę 129.652,31 zł i 203.867,72 zł. Ponadto nie zadeklarowano podatku od nieruchomości od zasobów Gminy w łącznej kwocie 134.193,00 zł w 2010 roku oraz 136.817,00 zł w 2011 roku. Powyższe miało wpływ na wysokość przyznanej części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2012 i 2013 rok. Zaniżenie wynikało m.in. z nieobjęcia opodatkowaniem wszystkich nieruchomości stanowiących mienie gminne, nie oddane w posiadanie zależne osobom trzecim lub którymi Gmina włada.

Pismami z dnia 24.03.2014 roku znak: WG.1710.2.2014 oraz WG.1710.3.2014 Gmina poinformowała odpowiednio UKS w Kielcach oraz Ministra Finansów o sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości - *dane za 2010 i 2011 rok zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S za 2013 rok.*

Ustalono ponadto następujące nieprawidłowości:

1) Gminne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty (Szkoła Podstawowa w Nowinach, Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Nowinach, Szkoła Podstawowa w Kowali oraz Szkoła Podstawowa w Bolechowicach oraz Szkolne Schronisko Młodzieżowe „Ventus" w Nowinach), ustawowo zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, deklaracje na podatek od nieruchomości:

- w przypadku szkół: za lata 2012-2015 złożono w sierpniu 2015 roku odpowiednio w dniu: 25, 25, 12 i 17, zamiast każdorazowo do dnia 31 stycznia danego roku podatkowego,
- w przypadku schroniska: za lata 2008-2015 złożono w dniu 1 września 2015 roku, zamiast każdorazowo do dnia 15 stycznia (za lata 2008-2011) oraz do dnia 31 stycznia (za lata 2012-2015) danego roku podatkowego.

Wobec ww. podatników dopiero w dniu 12 sierpnia 2015 roku organ podatkowy wystosował wezwania do przedłożenia Wójtowi deklaracji na podatek od nieruchomości za lata poprzednie i rok bieżący.

2) Gminna Biblioteka Publiczna w Nowinach, korzystająca ze zwolnienia z podatku na mocy § 2 ust. 1 uchwały Nr RG-XXVII/207/08 z dnia 26 listopada 2008 roku, deklarację na podatek od nieruchomości za 2014 rok złożyła dopiero w dniu 29.01.2015 roku, w tym dniu złożono również deklarację za 2013 rok. Wykazana kwota podatku wyniosła 461,00 zł w każdym roku. Organ podatkowy zaniechał w 2013 i 2014 roku egzekwowania obowiązku złożenia deklaracji podatkowych przez GBP w Nowinach, co narusza art. 274a § 1 Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym, organ podatkowy może żądać wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli nie została złożona mimo takiego obowiązku.

Kserokopia Zakresu czynności Kierownika Zespołu Podatków i Opłat Lokalnych oraz Pozostałych Dochodów (dalej Kierownik Zespołu Podatków) stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie w sprawie braku egzekwowania złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości przez GBP złożyła Kierownik Zespołu Podatków (załącznik nr 26 do protokołu kontroli), w którym podaje: *Gminna Biblioteka Publiczna w Nowinach w formie ustnej niejednokrotnie była wzywana do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2013 i 2014. W dniu 29 stycznia 2015 roku bez wezwania organu podatkowego Gminna Biblioteka Publiczna w Nowinach złożyła deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2013-2014. Jednocześnie zobowiązuje się do bieżącego monitorowania terminowości składania deklaracji. W momencie przekroczenia terminu, organ podatkowy niezwłocznie wezwie w formie pisemnej na podstawie art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa Gminną Bibliotekę Publiczną w Nowinach do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości.*

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Zespołu Podatków.

3) Deklaracji na podatek od nieruchomości, co najmniej od 2011 roku do dnia trwania kontroli, nie złożył Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sitkówce-Nowinach, który korzystając ze zwolnienia z podatku na mocy § 2 ust. 1 uchwały Nr RG-XXVII/207/08 z dnia 26 listopada 2008 roku, był zobowiązany do złożenia deklaracji podatkowej, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4, w związku z art. 6 ust. 9 i 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Organ podatkowy zaniechał egzekwowania (w latach 2011-2015) obowiązku złożenia deklaracji przez GOPS, co narusza art. 274a § 1 Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym, organ podatkowy może żądać wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli nie została złożona mimo takiego obowiązku.

Wyjaśnienie złożyła Kierownik Zespołu Podatków: *Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sitkówce-Nowinach niejednokrotnie był powiadamiany o konieczności złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości. Czyniono to w formie ustnej. W dniu 17 listopada 2015 roku organ podatkowy w formie pisemnej, na podstawie art. 274a § 1, w zw. z art. 155 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa wezwał Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2011-2015. Wezwania w załączeniu do wyjaśnienia. W dniu 18 listopada 2015 roku złożono deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2011-2015. Ponadto na bieżąco będzie monitorowany termin składania deklaracji. W przypadku przekroczenia terminowości organ podatkowy*

niezwłocznie wezwie Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości.

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Zespołu Podatków oraz były i obecny Wójt jako organ podatkowy.

Wyjaśnienie wraz z kserokopiami wezwań do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości stanowią załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

Kontrolującemu okazano złożone w dniu 18 listopada 2015 roku deklaracje. Kwota podatku od nieruchomości wynosiła: w 2011 roku – 282,00 zł, 2012 roku – 293,00 zł, 2013-2015: po 308,00 zł. Ogółem: 1.499,00 zł.

Ponadto, należy zauważyć, iż brak złożenia deklaracji miał wpływ na brak wykazania należnych skutków ww. zwolnień uchwałą RG dla GOPS i GBP w sprawozdaniach Rb-PDP oraz jednostkowym Rb-27S w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" (kol. 3 i 12 ww. sprawozdań) oraz „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)" (kol. 4 i 13 ww. sprawozdań) .

2.2 Podatek od środków transportowych

W 2014 roku obowiązywała uchwała Nr RG-XXV/188/12 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2012 roku w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych. Gmina nie wprowadziła zwolnień w podatku od środków transportowych.

Urząd Gminy oraz gminne jednostki organizacyjne nie posiadają środków transportu objętych obowiązkiem podatkowym.

Organ podatkowy posiada informacje w zakresie ewidencji środków transportowych podlegających opodatkowaniu z Wydziału Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Kielcach. Za okres 2014 roku Urząd Gminy otrzymał ze Starostwa 12 pisemnych informacji z załączonym zestawieniem środków transportowych podlegających opodatkowaniu, które zostały zarejestrowane i wyrejestrowane w danym okresie.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania powszechności opodatkowania,
- złożenia deklaracji na podatek,
- przeprowadzania przez organ podatkowy czynności sprawdzających i weryfikacji danych zawartych w złożonych deklaracjach na 2014 rok,

- zgodności danych zadeklarowanych i wnoszonych kwot podatku od środków transportowych ze stawkami określonymi w uchwale przez Radę Gminy.

a) Podatek od środków transportowych od osób prawnych

W 2014 roku podatnikami ww. podatku było 14 podmiotów.

Kontrolą objęto 5 losowo wybranych podatników (kwota podatku 65.635,00 zł, co stanowi 61,84 % dochodów wykonanych w tym zakresie):

❖ **63** (Alex Sp. J.) deklaracja z dnia 12.02.2014 roku, 6 środków transportu (kwota podatku 7.316,00 zł). Podatnik w dniu 18.09.2014 roku złożył deklarację z związku z powstaniem w trakcie roku podatkowego 2014 obowiązku podatkowego – nabycie w dniu 2 i 12.06.2014 roku 2 samochodów ciężarowych (kwota podatku – 1.082,00 zł).

❖ **64** (Dyckrehoff Polska Sp. z o.o.) deklaracja z dnia 19.02.2014 roku, 9 środków transportu (kwota podatku 25.951,00 zł).

❖ **65** (EURO-GAZ Sp. J.) deklaracja z dnia 17.01.2014 roku, 5 środków transportu (kwota podatku 6.784,00 zł). Podatnik w dniu 18.09.2014 roku złożył deklarację z związku z powstaniem w trakcie roku podatkowego 2014 obowiązku podatkowego – nabycie w dniu 1.09.2014 roku pojazdu (kwota podatku – 273,00 zł).

❖ **69** (SILO-TRANS Sp. z o.o.) deklaracja z dnia 17.01.2014 roku, 5 środków transportu (kwota podatku 14.390,00 zł). Podatnik w dniu 24.06.2014 roku złożył deklarację z związku z powstaniem w trakcie roku podatkowego 2014 obowiązku podatkowego – nabycie w dniu 12.06.2014 roku 2 pojazdów (kwota podatku – 2.878,00 zł).

❖ **98** (Zakład Budowlano-Drogowy DUKT sp. z o.o.) deklaracja z dnia 17.02.2014 roku, 5 środków transportu (kwota podatku 7.010,00 zł).

U ww. podatników na dzień 31.12.2014 roku zaległości nie wystąpiły.

Ustalenia kontroli:

1) W zakresie terminowości składania deklaracji na 2014 rok stwierdzono, iż wszyscy podatnicy, za wyjątkiem Dyckerhoff (w dniu 19.02.2014 roku) terminowo złożyli deklaracje, tj. do dnia 15 lutego 2014 roku. Ponadto trzech podatników (nr konta 63, 65 i 69) składało deklaracje w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w wyniku nabycia nowych pojazdów w trakcie 2014 roku. Deklaracja podatnika o nr 65 została złożona po 3 dniach, podatnika o nr 63 po 84 i 94 dniach od zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku. Organ podatkowy prowadził czynności zmierzające do wyegzekwowania deklaracji podatkowych.

2) Z adnotacji zawartych na złożonych deklaracjach podatkowych wynika, że organ podatkowy dokonał ich sprawdzenia formalno-rachunkowego w zakresie weryfikacji danych technicznych pojazdów oraz zastosowanych przez podatników stawek.

3) Podatnicy w złożonych deklaracjach zastosowali prawidłowe stawki wynikające z obowiązującej uchwały Nr RG-XXV/188/12 z dnia 28 listopada 2012 roku, za wyjątkiem podatnika o nr konta **65** (EURO-GAZ Sp. Jawna).

Podatnik w złożonej deklaracji na 2014 rok, w załączniku DT-1/A wskazał do opodatkowania m.in. ciągnik samochodowy (dwie osie, dopuszczalna masa zespołu pojazdów 40 ton, zawieszenie pneumatyczne). Dla tego pojazdu, przy ww. parametrach technicznych, obowiązywała stawka w kwocie 1.808,00 zł, wynikająca z zał. nr 2 do uchwały Nr RG-XXV/188/12 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2012 roku. Podatnik po wpisaniu owej stawki, dokonał poprawki (parafowanej przez podatnika) poprzez wpisanie kwoty 1.092,00 zł, która zgodnie z przytaczaną uchwałą jest właściwa dla samochodu ciężarowego (dwie osie, dopuszczalna masa całkowita powyżej 15 ton, zawieszenie pneumatyczne). Kontrolujący ustalił, iż nieprawidłowa stawka została zastosowana również w deklaracji podatkowej za 2013 rok. Natomiast w 2012 i 2015 roku podatnik wskazał prawidłową stawkę podatku.

Powyższe wskazuje, że nie dokonano rzetelnego sprawdzenia przez organ podatkowy prawidłowości danych wykazanych w deklaracjach, co stanowi naruszenie art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którymi organ podatkowy pierwszej instancji dokonuje czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składanych deklaracji, stwierdzenia formalnej ich poprawności oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami oraz art. 274 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź, że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 1.000,00 zł. Ponadto organ podatkowy mógł skorzystać z możliwości jakie daje art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej i wezwać podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień.

Niedopłata podatku w każdym roku wynosi 716,00 zł (1.808,00 zł – 1.092,00 zł), co daje 358,00 zł do każdej raty. Ogółem zaległość podatnika wynosi **1.432,00 zł** (716,00 zł x 2 lata) + należne odsetki na dzień wpłaty. (Na dzień przeprowadzania kontroli, tj. 9 listopada 2015 roku odsetki wynosiły 248,00 zł).

W 2014 roku prowadzenie spraw dotyczących podatku od środków transportowych należało do obowiązków Pani Urszuli Antoniak, pełniącej wówczas funkcję Podinspektora ds. księgowości, wymiaru i windykacji (obecnie Podinspektor ds. gospodarki odpadami). Kserokopia zakresu czynności Podinspektora ds. księgowości, wymiaru i windykacji stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

Kserokopia deklaracji złożonej przez podatnika na 2013 i 2014 rok wraz z załącznikiem DT-1/A, dowodu rejestracyjnego (TKI 04257), uchwały Nr RG-XXV/188/12 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2012 roku oraz wydruk kartoteki podatnika stanowią załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu Podinspektor ds. gospodarki odpadami (załącznik nr 30 do protokołu kontroli) podał, iż *zgodnie z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatnik P.H.U.P. EURO-GAZ dokonał samoobliczenia wysokości podatku od środków transportowych i złożył deklarację podatkową, która potraktowana została jako oświadczenie wiedzy i warunkowe ustalenie wysokości podatku od środków transportowych. Kwotę w zdeklarowanej przez podatnika wysokości przypisano na koncie podatkowym nr 65. Po stwierdzeniu nieprawidłowości P.H.U.P. EURO-GAZ skorzystał z wprowadzonej przez ustawodawcę możliwości skorygowania pomyłek pisarsko-rachunkowych za pomocą korekty deklaracji, w której podał poprawne dane techniczne pojazdów i kwoty podatku. Zaległość wraz z odsetkami została zapłacona w całości, w tym samym dniu, przelewem na rachunek dochodów Urzędu Gminy.*

Odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. gospodarki odpadami oraz Kierownik Zespołu Podatków i Opłat Lokalnych oraz Pozostałych Dochodów z tytułu nadzoru.

W dniu 10.11.2015 roku podatnik dokonał zaległej wpłaty wraz z należnymi na dzień wpłaty odsetkami (WB Nr 238).

4) W zakresie terminowości wpłat ustalono, iż podatnicy o nr kont 63, 64 i 98 dokonywali wpłat z opóźnieniem. W przypadku wystąpienia należnych odsetek, organ podatkowy pobierał je w prawidłowej wysokości.

5) Zaległości na dzień 31.12.2014 roku nie wystąpiły.

b) Podatek od środków transportowych od osób fizycznych

W 2014 roku podatnikami podatku od środków transportowych od osób prawnych było 36 podatników. Kontrolą objęto 10 losowo wybranych osób fizycznych o nr kart kontowych:

1) **16** deklaracja z dnia 24.03.2014 roku, 11 środków transportu (kwota podatku 18.216,00 zł).

2) **17** deklaracja z dnia 17.02.2014 roku, 2 środki transportu (kwota podatku 2.576,00 zł).

3) **27** deklaracja z dnia 14.02.2014 roku, 5 środków transportu (kwota podatku 8.256,00 zł), deklaracja z dnia 16.05.2014 roku – nabycie w dniu 4.12.2013 roku naczepy – data pierwszej rejestracji na terenie Rzeczypospolitej Polskiej 12.03.2014 roku (kwota podatku 1.062,00 zł.

4) **34** deklaracja z dnia 29.01.2014 roku, 4 środki transportu (kwota podatku 6.084,00 zł), deklaracja z dnia 4.06.2014 roku – zbycie pojazdu w trakcie roku podatkowego 2014 (odpis w kwocie 631,00 zł).

5) **41** deklaracja z dnia 10.02.2014 roku, 1 środek transportu (kwota podatku 650,00 zł).

6) **44** deklaracja z dnia 6.03.2014 roku, 8 środków transportu (kwota podatku 10.628,00 zł), deklaracja z dnia 22.10.2014 roku – nabycie pojazdu w dniu 27.08.2014 roku (kwota podatku 418,00 zł).

7) **53** deklaracja z dnia 12.02.2014 roku, 2 środki transportu (kwota podatku 2.174,00 zł).

8) **60** deklaracja z dnia 10.02.2014 roku, 1 środek transportu (kwota podatku 1.926,00 zł).

9) **84** deklaracja z dnia 4.02.2014 roku, 2 środki transportu (kwota podatku 3.224,00 zł).

10) **104** deklaracja z dnia 14.10.2014 roku, 1 środek transportu (kwota podatku 859,00 zł) – czasowe wycofanie pojazdu od dnia 12.08.2014 roku, deklaracja z dnia 14.10.2014 roku – nabycie pojazdu w dniu 30.01.2013 roku (kwota podatku 1.181,00 zł

U podatnika o nr kart 44 na dzień 31.12.2014 roku wystąpiła zaległość w kwocie 3,00 zł.

Ustalenia kontroli:

1) W zakresie terminowości składania w 2014 roku deklaracji podatkowych stwierdzono, iż:

a) podatnicy o nr konta 16 i 44 złożyli deklaracje odpowiednio 35 i 19 dni po ustawowym terminie. Wobec podatnika o nr 16 w dniu 18.03.2014 roku wystosowano wezwanie do złożenie deklaracji. Deklarację złożono dnia 24.03.2014 roku. Ponadto podatnik o nr 44, w związku z zakupem w dniu 27.08.2014 roku pojazdu, deklarację złożył po 42 dniach od terminu ustawowego. W dniu 23.09.2014 roku wezwano podatnika do złożenia deklaracji, a następnie w dniu 8.10.2014 roku wydano postanowienie (PLF-D.3124.2.8.2014) o wszczęciu z urzędu postępowania określającego wysokość zobowiązania. Deklarację złożono w dniu 22.10.2014 roku. Decyzją z dnia 3.11.2014 roku postępowanie umorzono. Podatnik o nr 27 deklarację na nowo zakupiony pojazd złożył 51 dni po ustawowym terminie. Organ podatkowy prowadził czynności zmierzające do wyegzekwowania deklaracji.

b) w dniu 24.09.2014 roku do UG wpłynęło pismo z UMiG w Wąchocku (F.3125.14.2014) dotyczące opodatkowania samochodu ciężarowego, w związku z wygaśnięciem obowiązku podatkowego dla tego pojazdu na terenie Gminy Wąchock spowodowanego jego sprzedażą

podatnikowi (nr konta 104) z Gminy Sitkówka-Nowiny. Wobec podatnika wystosowano wezwania do złożenia deklaracji podatkowych za 2013 i 2014 rok (PLF.3124.1.21.2014 i PLF.3124.1.22.2014 z dnia 25.09.2014 roku), a następnie wobec braku złożenia deklaracji wystawiono postanowienia wszczynające postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania za 2013 i 2014 rok (PLF-D.3124.2.10.2014 i PLF-D.3124.2.11.2014 z dnia 9.10.2014 roku). Podatnik deklaracje złożył w dniu 14.10.2014 rok, w związku z powyższym umorzono ww. postępowania (decyzja PLF-D.3124.2.2.4.2014 i PLF-D.3124.2.2.5.2014 z dnia 16.10.2014 r.

2) Z adnotacji zawartych na złożonych deklaracjach podatkowych wynika, że organ podatkowy dokonał ich sprawdzenia i weryfikacji danych wykazanych przez podatnika.

3) Podatnicy w złożonych deklaracjach zastosowali prawidłowe stawki podatku wynikające z uchwały Nr RG-XXV/188/12 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2012 roku.

4) W przypadku czasowego wycofania pojazdu z ruchu bądź zakupu w dokumentach poszczególnych podatników znajdują się kopie Decyzji wystawione przez Starostę oraz kopie faktur, dowodów rejestracyjnych.

5) W zakresie terminowości regulowania zobowiązań podatkowych ustalono, iż podatnicy o nr kont: 16, 27, 34, 44, 53, 84 i 104 zapłaty z tytułu rat podatkowych za 2014 rok dokonywali z opóźnieniem. W przypadku wystąpienia należnych odsetek, organ podatkowy pobierał je w prawidłowej wysokości.

6) Ponadto kontrolą w zakresie powszechności opodatkowania objęto dwie osoby fizyczne (nr karty 87 i nr karty 94), które w okresie 2014 roku nabyły największą liczbę środków transportowych. Kontrolę przeprowadzono na podstawie informacji otrzymanych ze Starostwa Powiatowego w Kielcach za 2014 roku. Wszystkie zakupione przez ww. podatników pojazdy zostały wykazane do opodatkowania w składanych w ciągu 2014 roku deklaracjach na podatek od środków transportowych.

7) Na dzień 31.12.2014 roku zaległości wyniosły kwotę 69.837,70 zł.

2.3 Podatek od nieruchomości, rolny i leśny od osób fizycznych

W 2014 roku dochody wykonane z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych wyniosły ogółem kwotę 1.452.239,12 zł, w tym:

- podatek od nieruchomości – 1.396.518,22 zł,
- podatek rolny – 50.729,47 zł,
- podatek leśny – 4.991,43 zł.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614) Gmina Sitkówka-Nowiny została zaliczona do II okręgu podatkowego.

Rada Gminy nie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym i nie obniżyła ceny skupu żyta ogłoszonej na każdy rok podatkowy przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego przyjmowanej jako podstawę obliczenia podatku rolnego na 2014 rok na obszarze Gminy. W związku z powyższym stawki podatku rolnego na 2014 rok wynosiły 173,20 zł od ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych – równowartość pieniężna 2,5 q żyta i 346,40 zł od gruntów pozostałych – równowartość pieniężna 5 q żyta.

Na rok podatkowy 2014 Rada Gminy nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku leśnego (uprawnienie w tym zakresie wynika z art. 4 ust. 5 ustawy o podatku leśnym). Podatek leśny na obszarze Gminy wynosił w 2014 roku kwotę 37,631 zł od powierzchni lasu wyrażonej w ha (0,22 m^3 x 171,05 zł).

W 2014 roku obowiązywały uchwały Rady Gminy z dnia 26 listopada 2008 roku:

- Nr RG-XXVII/207/08 (podatek od nieruchomości), Nr RG-XXVII/209/08 (podatek rolny) i Nr RG-XXVII/208/08 (podatek leśny), którymi zwolniono:

- odpowiednio: z podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części (uchwała Nr RG-XXVII/207/08), od podatku rolnego grunty (uchwała Nr RG-XXVII/209/08), od podatku leśnego lasy (uchwała Nr RG-XXVII/208/08) w przypadkach, gdy podatek ustalany jest przez organ podatkowy w drodze decyzji, a wysokość podatku za dany rok podatkowy od tych przedmiotów opodatkowania łącznie nie przekraczałaby jednokrotności sumy opłat pobieranych przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej ekonomicznej i potwierdzenie odbioru ekonomicznego listu poleconego w obrocie krajowym, z zastrzeżeniem ust. 2.

- jeżeli odpowiednio: podatek od nieruchomości (uchwała Nr RG-XXVII/207/08), podatek rolny (uchwała Nr RG-XXVII/209/08), podatek leśny (uchwała Nr RG-XXVII/208/08) jest pobierany w formie łącznego zobowiązania pieniężnego zwolnienie, o którym mowa w ust. 1 ma zastosowanie w przypadkach, gdy wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego za dany rok podatkowy nie przekraczałaby jednokrotności sumy opłat pobieranych przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej ekonomicznej i potwierdzenie odbioru ekonomicznego listu poleconego w obrocie krajowym.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości doręczenia w 2014 roku nakazów płatniczych (decyzji) podatnikom,

- wyegzekwowania od podatników wykonania obowiązku złożenia informacji na podatek od nieruchomości, na podatek rolny i na podatek leśny,
- poprawności decyzji wymiarowych,
- zgodności w przedmiocie opodatkowania pomiędzy danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków a danymi zawartymi w wydanych decyzjach wymiarowych,
- zgodności stawek podatkowych zastosowanych w decyzjach ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy,
- powszechności opodatkowania budynków oddanych do użytku w 2013 roku na podstawie zawiadomień o zakończeniu budowy obiektu budowlanego otrzymanych od Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kielcach,
- prawidłowości opodatkowania nieruchomości gminnych oddanych w najem lub dzierżawę,
- spełnienia w decyzjach wymogów określonych w art. 210 Ordynacji podatkowej,
- terminowości wpłat rat podatków przez podatników objętych próbą,
- prawidłowości naliczenia i poboru odsetek za zwłokę.

Kontrolą objęto:

1) 10 losowo wybranych podatników **łącznego zobowiązania z sołectwa Kowala** (posiadających wymiar podatku rolnego o znacznej wysokości)**:**

- 11/12 (odbiór decyzji 17.02.2014 r., podatek rolny – 114,00 zł, podatek od nieruchomości – 87,00 zł, Informacje podatkowe z 2012 roku, brak wpłat w 2014 roku),
- 11/23 (odbiór decyzji 18.02.2014 r., podatek rolny - 123,00 zł, podatek od nieruchomości – 148,00 zł, podatek leśny – 11,00 zł, Informacje podatkowe z 2007 i 2015 roku, wpłata u inkasenta terminowo),
- 11/41 (odbiór decyzji 21.02.2014 r., podatek rolny - 230,00 zł, podatek od nieruchomości – 132,00 zł, podatek leśny – 5,00 zł, Informacje podatkowe z 2007 i 2012 roku, wpłata WB terminowo),
- 11/51 (odbiór decyzji 17.02.2014 r., podatek rolny - 118,00 zł, podatek od nieruchomości – 164,00 zł, podatek leśny – 17,00 zł, decyzja zmieniająca z dnia 3.09.2014 roku – przypis w kwocie 207,00 zł, Informacje podatkowe z 2005, 2012 i 2014 roku, wpłaty u inkasenta (I i II rata) i IV WB terminowo, III – po terminie),
- 11/56 (odbiór decyzji 20.02.2014 r., podatek rolny – 107,00 zł, podatek od nieruchomości – 78,00 zł, podatek leśny – 10,00 zł, Informacje podatkowe z 2012 i 2013 roku, wpłata u inkasenta terminowo),

- 11/58 (odbiór decyzji 22.02.2014 r., podatek rolny – 46,00 zł, podatek od nieruchomości – 83,00 zł, podatek leśny – 5,00 zł, Informacje podatkowe z 2005 i 2012 roku, wpłata u inkasenta terminowo),
- 11/60 (odbiór decyzji 17.02.2014 r., podatek rolny – 147,00 zł, podatek od nieruchomości - 266,00 zł, podatek leśny – 22,00 zł, decyzja zmieniająca z dnia 30.06.2014 roku – odpis w kwocie ogółem 253,00 zł, Informacje podatkowe z 2004, 2005, 2011 i 2012 roku, wpłata u inkasenta terminowo, nadpłata na koniec 2014 roku – 253,00 zł na wniosek podatnika przekazano na zobowiązania podatkowe za 2015 rok),
- 11/66 (odbiór decyzji 18.02.2014 roku, podatek rolny – 130,00 z, podatek od nieruchomości – 35,00 zł, podatek leśny – 3,00 zł, Informacje podatkowe z 2008 i 2012 roku, wpłata u inkasenta terminowo),
- 11/326 (odbiór decyzji 18.02.2014 r., podatek rolny - 428,00 zł, podatek od nieruchomości – 103,00 zł, podatek leśny – 16,00 zł, Informacja podatkowa z 2012 roku, wpłata u inkasenta terminowo),
- 11/354 (odbiór decyzji 22.02.2014 r., podatek rolny - 116,00 zł, podatek od nieruchomości – 58,00 zł, podatek leśny – 23,00 zł, Informacje podatkowe z 2007 i 2012 roku, wpłaty WB terminowo).

U podatnika o nr karty 11/12 i 11/51 na dzień 31.12.2014 roku wystąpiły zaległości w kwotach 413,00 zł i 104,00 zł.

2) 10 losowo wybranych podatników **łącznego zobowiązania z sołectwa Wola Murowana** (posiadających wymiar podatku rolnego o znacznej wysokości)**:**

- 13/13 (odbiór decyzji 19.02.2014 r., podatek rolny – 87,00 zł, podatek od nieruchomości – 58,00 zł, podatek leśny – 1,00 zł, Informacje podatkowe z 2012 roku, wpłaty u inkasenta terminowo),
- 13/20 (odbiór decyzji 20.02.2014 r., podatek rolny – 90,00 zł, podatek od nieruchomości – 52,00 zł, podatek leśny – 34,00 zł, Informacje podatkowe z 2013 roku, wpłata u inkasenta terminowo),
- 13/29 (odbiór decyzji 15.02.2014 r., podatek rolny – 92,00 zł, podatek od nieruchomości - 24,00 zł, podatek leśny – 11,00 zł, Informacje podatkowe z 2013 roku, wpłata u inkasenta terminowo),
- 13/30 (odbiór decyzji 19.02.2014 r., podatek rolny – 83,00 zł, podatek od nieruchomości – 143,00 zł, podatek leśny – 19,00 zł, Informacje podatkowe z 2010, 2012 i 2015 rok, wpłaty u inkasenta (III rat) i WB (I, II i IV rata) terminowo),

- 13/37 (odbiór decyzji 18.02.2014 r., podatek rolny – 152,00 zł, podatek od nieruchomości – 85,00 zł, podatek leśny – 3,00 zł, Informacje podatkowe z 2012 roku, wpłaty u inkasenta (I, III i IV rata) i WB (II rata) terminowo),
- 13/42 (odbiór decyzji 20.02.2014 r., podatek rolny – 120,00 zł, podatek od nieruchomości – 52,00 zł, podatek leśny – 22,00 zł, Informacje podatkowe z 2011 i 2012 roku, wpłaty u inkasenta terminowo),
- 13/49 (odbiór decyzji 18.02.2014 r., podatek rolny – 114,00 zł, podatek od nieruchomości – 57,00 zł, podatek leśny – 3,00 zł, Informacje podatkowe z 2012 roku, wpłaty u inkasenta terminowo),
- 13/140 (odbiór decyzji 19.02.2014 r., podatek rolny – 121,00 zł, podatek leśny – 19,00 zł, decyzja zmieniająca – odbiór w dniu 18.04.2014 roku, podatek rolny – 121,00 zł, podatek od nieruchomości – 95,00 zł, podatek leśny – 19,00 zł, Informacje podatkowe z 2012 i 2014 roku, wpłaty u inkasenta i WB terminowo),
- 13/142 (odbiór decyzji 19.02.2014 r., podatek rolny – 123,00 zł, podatek od nieruchomości – 92,00 zł, podatek leśny – 21,00 zł, Informacje podatkowe z 2011 i 2012 roku, wpłata u inkasenta terminowo),
- 13/159 (odbiór decyzji 19.02.2014 r., podatek rolny – 151,00 zł, podatek od nieruchomości – 144,00 zł, Informacje podatkowe z 2012 roku, wpłata WB terminowo).

U ww. podatników na dzień 31.12.2014 roku zaległości nie wystąpiły.

3) 7 losowo wybranych podatników **prowadzących na terenie Gminy działalność gospodarczą:**

- 4/110 (odbiór decyzji 26.02.2014 r., podatek od nieruchomości – 1.969,00 zł, Informacje podatkowe z 2013 i 2015 r., wpłaty WB terminowo),
- 2/100 (odbiór decyzji 25.02.2014 r., podatek od nieruchomości – 57.352,00 zł, Informacja podatkowa z 2013 roku, wpłaty WB terminowo),
- 2/529 (odbiór decyzji 18.02.2014 r., podatek od nieruchomości – 11.199,00 zł, Informacja podatkowa z 2013 roku, wpłata WB terminowo),
- 4/1041 (odbiór decyzji 1.03.2014 r., podatek od nieruchomości – 41.085,00 zł, decyzja zmieniająca – 47.322,00 zł, Informacje podatkowe z 2014 roku, wpłaty WB terminowo),
- 4/1177 (odbiór decyzji 25.02.2014 r., podatek od nieruchomości – 122.365,00 zł, Informacja podatkowa z 2010 roku, wpłata WB terminowo),

- 4/479 (odbiór decyzji 7.03.2014 r. - dwukrotnie awizowano, podatek od nieruchomości – 47.775,00 zł, decyzja zmieniająca z 10.03.2014 r. – 71.974,00 zł, decyzja zmieniająca z 2.10.2014 r. – 72.017,00 zł, Informacja podatkowa z 2014 roku, wpłata WB terminowo),
- 4/1109 (odbiór decyzji 25.02.2014 r., podatek od nieruchomości – 26.542,00 zł, decyzja zmieniająca z 29.09.2014 roku – 26.787,00 zł, Informacja podatkowa z 2014 roku, wpłata WB terminowo).

U ww. podatników na dzień 31.12.2014 roku zaległości nie wystąpiły.

2) 16 podatników zobowiązanych do zapłaty podatku od nieruchomości gminnych wyjmowanych na podstawie zawartych umów **najmu:** wszystkie umowy najmu garaży zawarte w latach poprzednich i wszystkie zawarte w 2014 roku **oraz dzierżawy**: wszystkie umowy zawarte w 2014 roku):

Najem: nr karty kontowej: 4/53, 4/761, 4/1273, 4/1201, 4/1030, 4/1311, 4/1168.

Dzierżawa: nr karty kontowej: 4/1001,4/734, 4/349, 4/245, 4/190, 4/181, 4/108, 4/71, 2/406, 4/854, 4/479.

Ustalenia kontroli:

1) Do wymiaru podatków prawidłowo dokonano przeliczenia powierzchni użytków rolnych według przeliczników ustalonych dla II okręgu podatkowego, do którego należy Gmina Sitkówka-Nowiny.

2) W wyniku porównania danych w zakresie przedmiotu opodatkowania wykazanych w decyzjach wymiarowych z danymi z wypisu rejestru gruntów i budynków oraz składanych informacji podatkowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

3) Wydane w 2014 roku decyzje wymiarowe dla objętych kontrolą podatników spełniają wymogi decyzji określone w art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.

4) Kontrola terminowości doręczenia w 2014 roku podatnikom decyzji wymiarowych, wykazała, że decyzje doręczane były przez sołtysów lub drogą pocztową z zachowaniem 14-dniowego terminu przed ustawowym terminem płatności I raty podatków, co wynika z pokwitowań odbioru decyzji, za wyjątkiem podatników, którzy odbierali decyzje po awizowaniu przesyłki listowej.

5) Stwierdzono, iż podatnicy składali informacje podatkowe, stosownie do art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym, art. 6 ust. 2 ustawy o podatku leśnym.

6) W wyniku kontroli (na podstawie danych wynikających z comiesięcznych zawiadomień z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kielcach) powszechności

opodatkowania obiektów budowlanych oddanych do użytku ustalono, że w 2013 roku 27 osób fizycznych zakończyło budowę budynków mieszkalnych, 1 budynek garażowo-gospodarczy, dokonano rozbudowy 2 budynków mieszkalnych, 2 rozbiórek oraz 11 osobom wydano zgodę na użytkowanie budynków/budowli dla celów gospodarczych. Podatnicy zostali opodatkowani zgodnie z obowiązującymi stawkami podatkowymi.

7) W próbie objętej kontrolą (za wyjątkiem umów najmu/dzierżawy) podatnicy terminowo regulowali raty, za wyjątkiem 2 podatników, którzy na koniec roku posiadali zadłużenie:

- nr karty 11/12: na dzień 31.12.2014 roku posiadał zaległość w wysokości 413,00 zł, która dotyczyła 2013 i 2014 rok. Wobec podatnika zastosowano postępowanie windykacyjne poprzez wystawianie upomnień oraz tytułów wykonawczych. Do dnia trwania kontroli urząd Skarbowy nie wyegzekwował zaległości.
- nr karty 11/51: na dzień 31.12.2014 roku posiadał zaległość w kwocie 104,00 zł, która dotyczyła III raty 2014 roku. W dniu 29.01.2015 roku dostarczono podatnikowi upomnienie, zaległość została uregulowana wraz z kosztami upomnienia w dniu 30.01.2015 roku.

8) W czerwcu 2015 roku wystosowano wezwania do osób, które rozpoczęły prowadzenie działalności gospodarczej na podstawie wniosku o wpis do centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej. W objętej kontrolą próbie (10 osób fizycznych o nr kont: 5/213, 4/39, 4/910, 6/112, 2/82, 2/730, 2/391, 4/802, 6/84 i 2/208) ustalono, iż składano oświadczenia o nie wykorzystywaniu pomieszczeń/gruntów do celów prowadzonej działalności lub informacje podatkowe, na podstawie których organ podatkowy wydawał decyzje ustalające należny podatek w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej, za okres od rozpoczęcia jej prowadzenia.

9) Wszyscy objęci próbą kontrolną najemcy/dzierżawcy nieruchomości gminnych zostali opodatkowani i terminowo zapłacili należny podatek, za wyjątkiem podatników o nr kart:

- 4/245: wszystkie 4 raty płacono z opóźnieniem od 6 do 10 dni,
- 4/181: IV rata została zapłacona w dniu 26.11.2014 roku,
- 4/1001: III i IV rata została zapłacona w dniu 30.12.2014 roku,
- 4/1273: I rata została zapłacona w dniu 2.04.2014 roku.
- 4/349: I i II rata 2014 roku została zapłacona w dniu 11.06.2014 roku. Na dzień 31.12.2014 roku wystąpiła zaległość w kwocie 67,00 zl dotycząca III i IV raty 2014 roku – wystawiono upomnienie PLF-D-II.3162.4.143.2015 z dnia 20.01.2015 roku – w dniu 9.02.2015 roku podatnik uregulował zaległość wraz z kosztami upomnienia.
- 4/1030: w dniu 27.06.2014 roku wystawiono upomnienie PLF-D-II.3162.4.482.2014 na zaległości w kwocie 37,00 zł dotyczące I i II raty 2014 roku – w dniu 11.07.2014 roku

podatnik dokonał wpłaty tytułem I-IV raty 2014 roku. W dniu 14.07.2014 roku zostały uregulowane koszty upomnienia.

W ww. przypadkach odsetki nie przekroczyły kwoty 8,70 zł.

10) W dokumentacji podatkowej nie przechowywano kopii decyzji wymiarowych dotyczących podatków lokalnych pobieranych od osób fizycznych oraz podatków opłacanych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Decyzje te służą do udokumentowania przypisów. Powyższe narusza § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375).. Stosownie do art. 210 § 1 pkt 8 Ordynacji podatkowej decyzja zawiera podpis osoby upoważnionej, z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego. Ponadto brak kopii decyzji narusza zasady wynikające z załącznika Nr 2 „Jednolity rzeczowy wykaz akt organów gmin i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki" do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

W wyjaśnieniu (załącznik nr 31 do protokołu kontroli) Kierownik Zespołu Podatków podaje, że *kopie decyzji wymiarowych dotyczące podatków pobieranych od osób fizycznych oraz podatków opłacanych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego wydawane na początku roku podatkowego przechowywane są w formie elektronicznej. Decyzje wymiarowe wydawane w trakcie roku podatkowego przechowywane są w wersji elektronicznej i papierowej. Kopie przechowywane są w segregatorze, ułożone chronologicznie narastająco wg daty.*

Należy zauważyć, iż w komputerowej bazie danych nie są przechowywane kopie decyzji, za które zgodnie z art. 210 Ordynacji podatkowej można uznać jedynie dokumenty zawierające podpis osoby upoważnionej do jej wydania.

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Zespołu Podatków oraz były Wójt jako organ podatkowy.

2.4 Inkaso podatków

W 2014 roku obowiązywała uchwała Nr RG-VII/56/07 z dnia 17 maja 2007 roku w sprawie ustalenia inkasentów oraz wynagrodzenia za inkaso, ustalając sołtysów inkasentami w poszczególnych sołectwach. Wynagrodzenie za inkaso ustalono w wysokości 10 % zebranej kwoty podatków oraz określono termin przekazania pobranych kwot na rachunek bankowy UG w ciągu 5 dni po upływie ustawowego terminu płatności podatku.

Kontrolą za 2014 rok w zakresie prawidłowości dokonywania poboru podatków w drodze inkasa, terminowości rozliczania się inkasentów z zainkasowanych kwot wszystkich rat podatków oraz wypłaty wynagrodzenia za inkaso objęto losowo wybrane 2 sołectwa, tj.: Bolechowice i Zgórsko-Zagrody.

Ustalenia kontroli:

1) Kwoty zainkasowanych rat podatków wynikają z kwitariusza przychodowego pobranego przez inkasenta w Urzędzie Gminy.

2) Inkasenci pobierali wpłaty rat podatków za 2014 rok w ustawowych terminach płatności określonych przepisami ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatku leśnym oraz ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3) Inkasenci zainkasowali z tytułu poboru podatków od osób fizycznych, w drodze inkasa w 2014 roku:

- z sołectwa Bolechowice kwotę 23.499,29 zł,
- z sołectwa Zgórsko-Zagrody kwotę 105.675,60 zł.

4) Objętym kontrolą inkasentom naliczono w 2014 roku wynagrodzenie za inkaso w wysokości ustalonej w uchwale Nr RG-VII/56/07 z dnia 17 maja 2007 roku, tj. 10 %.

Poniższe zestawienie pokazuje kwotę ustalonego w 2014 roku wynagrodzenie za inkaso oraz termin wpłaty poszczególnych rat przez inkasentów na rachunek bankowy Urzędu Gminy:

- ❖ dla inkasenta z sołectwa Bolechowice:

- 1.066,00 zł od kwoty 10.664,00 zł (I rata – wpłacona w dniu 18.03.2014 roku),
- 418,00 zł od kwoty 4.184,80 zł (II rata – wpłacona w dniu 19.05.2014 roku),
- 505,00 zł od kwoty 5.049,40 zł (III rata – wpłacona w dniu 16.09.2014 roku),
- 360,00 zł od kwoty 3.601,09 zł (IV rata – wpłacona w dniu 18.11.2014 roku).

- ❖ dla inkasenta z sołectwa Zgórsko-Zagrody:

- 3.603,00 zł od kwoty 36.025,00 zł (I rata – wpłacona w dniu 28.02 i 19.03.2014 roku),
- 1.907,00 zł od kwoty 19.067,00 zł (II rata – wpłacona w dniu 19.05.2014 roku),
- 2.681,00 zł od kwoty 26.813,60 zł (III rata – wpłacona w dniu 9.07 i 17.09.2014 roku),
- 2.377,00 zł od kwoty 23.770,00 zł (IV rata – wpłacona w dniu 19.11.2014 roku).

5) Podstawę wynagrodzenia wypłaconego inkasentom z tytułu poboru podatków w 2014 roku zaokrąglano do pełnych złotych, stosownie do art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej.

6) Inkasenci z badanej próby dokonywali rozliczenia się z pobranych rat podatków w terminie do 5 dni od terminu płatności należności podatkowej, tj. zgodnie z terminem określonym przez Radę Gminy uchwałą Nr RG-VII/56/07 z dnia 17 maja 2007 roku.

7) Wypłatę wynagrodzenia (prowizja) dla inkasentów z tytułu poboru podatków w kwocie ogółem 21.066,00 zł zaklasyfikowano do działu 750 rozdziału 75095 § 4100 „Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne", zgodnie z zasadami klasyfikacji paragrafów dochodów określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku.

2.5 Windykacja podatków (podejmowanie czynności egzekucyjnych)

Prowadzenie czynności windykacyjnych w stosunku do podatników sprawdzono pod względem zgodności z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 656). W jednostce obowiązuje również zarządzenie Nr WG-PLF.0051.125.11 Wójta z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie zasady rachunkowości oraz planu kont dla organu podatkowego Gminy Sitkówka-Nowiny.

Zgodnie z § 32 ww. zarządzenia w przypadku braku wpłaty upomnienie sporządza się:

- w podatku rolny, od nieruchomości i leśnym od osób fizycznych – z tytułu I raty wraz z upomnieniem na II ratę, a III raty z IV ratą, upomnienia sporządza się nie rzadziej niż 2 razy w roku, za I półrocze do 20 lipca danego roku, a za II półrocze – do 20 lutego następnego roku,
- podatek od nieruchomości od osób prawnych – z tytułu I-VI raty do 20 lipca danego roku oraz z tytułu VII-XII raty – do 20 lutego następnego roku,
- podatek od środków transportowych – dwa razy w roku do 20 lipca danego roku i do 20 lutego następnego roku. Dla zaległości ponad 5.000,00 zł upomnienie należy wysłać niezwłocznie po terminie płatności danej raty.

a) Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na dzień 31.12.2014 roku zaległości wynosiły 184.268,54 zł.

Kontrolą objęto 3 podatników posiadających na dzień 31.12.2014 roku największe zaległości w kwocie ogółem 166.332,00 zł, co stanowi 90,26 % ogółu zaległości, w tym:

- **1/8** (Kieleckie Kopalnie Surowców Mineralnych) zaległość w kwocie 101.108,00 zł,
- **1/60** (PROFMET sp. z o.o.) zaległość w kwocie 19.850,00 zł,
- **1/103** (ALWINA-TRANS sp. z o.o.) zaległość w kwocie 45.644,00 zł.

W zakresie prowadzenia czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych stwierdzono, że:

❖ **konto nr 1/8 KKSM** - na dzień 31.12.2014 r. wystąpiła zaległość w kwocie 101.108,00 zł i dotyczyła w kwocie 77.196,00 zł lat 2011-2012, w kwocie 23.912,00 zł XI - XII raty 2014 roku. Na 2014 rok przypis podatku wyniósł 142.385,00 zł.

W dniu 11.05.2012 roku Postanowieniem Sądu Rejonowego w Kielcach Sąd Gospodarczy (Sygn. akt V GU 21/12) ogłoszono upadłość KKSM S.A. z siedzibą w Kielcach.

W dniu 28.05.2012 roku Gmina Sitkówka-Nowiny jako wierzyciel złożyła do Sędziego-komisarza KKSM S.A. w upadłości Sądu Rejonowego w Kielcach wniosek zgłoszenia wierzytelności w postępowaniu upadłościowym w kwocie 80.574,80 zł (77.196,00 zł należność główna i 3.370,00 zł odsetki).

W 2014 roku organ podatkowy wystawiał upomnienia – podatnik zobowiązania wynikające z I-X raty 2014 roku regulował z opóźnieniem. Pobierano należne odsetki.

W dniu 3.02.2015 roku wystawiono upomnienie nr PLF.3162.2.1.2015 na zaległości z tytułu XI-XII raty 2014 roku, które podatnik uregulował w dniu 4.03.2015 roku.

W 2015 roku organ podatkowy prowadzi postępowanie windykacyjne dotyczące bieżących zaległości. Na dzień kontroli zaległości ogółem wynoszą 172.337,00 zł (77.196,00 zł + zaległości VI-XI raty 2015 roku).

❖ **konto nr 1/60 PROFMET** na dzień 31.12.2014 r. wystąpiła zaległość w kwocie 16.439,00 zł i dotyczyła I-VI raty 2012 roku. Spółka w 2014 roku nie prowadziła działalności.

Na ww. zaległości wystawiono upomnienia, a następnie tytuły wykonawcze nr: PLF.3161.12.1.2013 i PLF.3161.12.2.2013. W dniu 3.02.2104 roku Naczelnik II Urzędu Skarbowego w Kielcach przekazał ww. tytuły wykonawcze do realizacji Naczelnikowi Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach. W dniu 23.05.2014 roku Naczelnik Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach wydał Postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego (nr EA/7241-12/14; BA 15413.2014) w związku z brakiem środków pieniężnych na rachunku bankowym podatnika oraz brakiem ujawnienia jakiegokolwiek majątku.

❖ **konto nr 1/103 ALWINA TRANS** na dzień 31.12.2014 r. wystąpiła zaległość w kwocie 45.644,00 zł i dotyczyła części III raty oraz IV-XII raty 2014 roku.

Na powyższe zaległości w dniu 31.10.2014 roku wystawiono upomnienie nr PLF.3161.2.33.2014 (odbiór w dniu 6.11.2014 roku), a następnie w dniu 28.11.2014 roku tytuł wykonawczy nr PLF-D.3161.12.1.2014; w dniu 3.02.2015 roku wystawiono upomnienie

nr PLF.3162.2.3.2015 (odbiór w dniu 6.02.2015 roku), a następnie w dniu 16.03.2015 roku tytuł nr PLF-D.3161.12.1.2015.

Do dnia trwania kontroli II Urząd Skarbowy w Kielcach wyegzekwował kwotę ogółem 71.623,79 zł, która dotyczyła w całości zaległości z 2014 roku oraz części zaległości 2015 roku. Na dzień kontroli zaległości wynoszą 30.144,00 zł i dotyczą VI-XI raty 2015 roku.

b) Podatek rolny, leśny i od nieruchomości od osób fizycznych

Na dzień 31.12.2014 roku zaległości wynosiły łącznie 635.811,78 zł, w tym:

- w podatku od nieruchomości kwota 628.831,77 zł,
- w podatku rolnym kwota 5.967,92 zł,
- w podatku leśnym kwota 1.012,09 zł.

W ogólnej kwocie zaległości, hipoteką objęto jednego podatnika podatku od nieruchomości (konto nr 4/1097) na kwotę ogółem 113.279,00 zł, ponadto w 2014 roku przeprowadzano licytacje na kwotę ogółem 324.639,91 zł, dotyczące 5 podatników.

Kontrolą objęto 6 losowo wybranych podatników posiadających na dzień 31.12.2014 roku zaległości na łączną kwotę 174.362,69 zł, co stanowi 27,42 % zaległości ogółem, w tym:

- w kwocie 72.040,00 zł dotyczącą łącznego zobowiązania – **2/539,**
- w kwocie 1.424,00 zł dotyczącą podatku od nieruchomości – **2/622,**
- w kwocie 7.609,00 zł dotyczącą łącznego zobowiązania – **2/869**,
- w kwocie 3.058,00 zł dotyczącą podatku od nieruchomości – **4/968**,
- w kwocie 78.235,79 zł dotyczącą podatku od nieruchomości – **4/1104**,
- w kwocie 11.995,90 zł dotyczącą podatku od nieruchomości – **4/1136**.

W zakresie prowadzenia czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości stwierdzono, że:

❖ **konto nr 2/539** - na dzień 31.12.2014 r. wystąpiła zaległość z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 72.040,40 zł za lata 2007- 2014. Na 2014 rok przypis podatku wyniósł 7.472,00 zł.

W latach 2007 - 2013 prowadzono działania windykacyjne.

Na zaległości 2014 roku organ podatkowy wystawił upomnienia PLF-D-II.3162.2.281.2014 z dnia 12.06.2014 roku oraz PLF-D-II.3162.2.77.2015 z dnia 20.01.2015 roku, następnie w dniu 18.07.2014 roku wystawiono tytuł wykonawczy nr PLF.3161.2.85.2014 oraz w dniu 20.03.2015 roku tytuł nr PLF-D-III.3161.2.119.2015.

Organ podatkowy w dniu 3.07.2015 roku skierował do Naczelnika II Urzędu Skarbowego w Kielcach zapytanie (PLF-D-III.3161.10.35.2015) dotyczące prowadzonej wobec dłużnika

egzekucji. Z odpowiedzi Naczelnika (pismo EA1/511-1818/15 z dnia 7.08.2015 roku- data wpływu do UG) wynika, iż tytuły wykonawcze były wielokrotnie przydzielane poborcom skarbowym, którzy spisywali raporty o niemożności dokonania czynności egzekucyjnych, ostatecznie raport został sporządzony w dniu 15.06.2015 roku. Ponadto, z zajętych rachunków bankowych nie uzyskano żadnych kwot. Do dnia przeprowadzania kontroli, Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Kielcach nie wyegzekwował należnej kwoty (zbieg egzekucji na podstawie Postanowienia Sądu Rejonowego w Kielcach z dnia 9.05.2007 roku sygn. akt I Co 643/07).

❖ **konto nr 2/622** - na dzień 31.12.2014 r. wystąpiła zaległość z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 1.424,00 zł i dotyczyła III-IV raty 2014 roku. Na 2014 rok przypis podatku wyniósł 2.848,00 zł.

Na zaległości 2014 roku organ podatkowy wystawił upomnienia PLF-D-II.3162.2.286.2014 z dnia 12.06.2014 roku na II ratę 2014 roku - w dniu 30.06.2014 roku podatnik uregulował zaległość wraz z należnymi odsetkami i kosztami upomnienia, w dniu 20.01.2015 roku wystawiono upomnienie PLF-D-II.3162.2.81.2015 na III-IV ratę 2014 roku – w dniu 15.01.2015 roku podatnik uregulował zaległości wraz z należnymi odsetkami oraz kosztami upomnienia. Z uwagi na wpłacenie wyższej kwoty niż zaległość, u podatnika powstała nadpłata w kwocie 11,60 zł. W dniu 19.06.2015 roku wystawiono upomnienie PLF-D-II.3162.2.828.2015 na zaległości z tytułu I-II raty 2015 roku – w dniu 1.06.2015 roku zaległości z tytułu I-II raty 2015 roku wraz z należnymi odsetkami zostały uregulowane, koszty upomnienia zapłacono z powstałej nadpłaty.

Na dzień 30.10.2015 roku zaległość wynosi 712,00 zł i dotyczy III raty 2015 roku.

❖ **konto nr 2/869** – na dzień 31.12.2014 r. wystąpiła zaległość z tytułu łącznego zobowiązania w kwocie 7.609,00 zł za lata 2011 - 2014. Na 2014 rok przypis podatku wyniósł 2.172,00 zł.

W latach 2011 - 2013 prowadzono działania windykacyjne.

Na zaległości 2014 roku organ podatkowy wystawił upomnienia PLF-D-II.3162.2.315.2014 z dnia 12.06.2014 roku, PLF-D-II.3162.2.854.2015 z dnia 20.01.2015 rok, następnie w dniu 18.07.2014 roku wystawiono tytuł wykonawczy nr PLF.3161.2.104.2014 oraz w dniu 20.03.2015 roku tytuł nr PLF-D-III.3161.2.129.2015.

Do dnia przeprowadzania kontroli podatnik dokonał wpłaty ogółem 504,29 zł (tytułem III raty 2015 roku), natomiast Urząd Skarbowy wyegzekwował kwotę 81,41 zł. Na dzień 30.10.2015 roku zaległość wynosiła 9.225,00 zł. W 2015 roku prowadzono dalszą windykację poprzez wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości 2015 roku.

❖ **konto nr 4/968** - na dzień 31.12.2014 r. wystąpiła zaległość z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 3.058,00 zł i dotyczyła III-IV raty 2014 roku. Na 2014 rok przypis podatku wyniósł 6.117,00 zł.

Na zaległości 2014 roku organ podatkowy wystawił upomnienie PLF-D-II.3162.4.465.2014 z dnia 27.06.2014 roku, następnie w dniu 30.07.2014 roku wystawiono tytuł wykonawczy nr PLF.3161.4.277.2014 - w dniu 1.09.2014 roku podatnik uregulował zaległości wraz z należnymi odsetkami i kosztami upomnienia. W dniu 15.01.2015 roku podatnik uregulował zaległości z tytułu III – IV raty 2014 roku wraz z należnymi odsetkami oraz w dniu 1.06.2015 roku – zaległości z tytułu I-II raty 2015 roku wraz z należnymi odsetkami.

Na dzień 30.10.2015 roku zaległość wynosiła 1.529,00 zł i dotyczyła III raty 2015 roku.

❖ **konto nr 4/1104** – na dzień 31.12.2014 r. wystąpiła zaległość z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 78.235,79 zł za lata 2007- 2014. Na 2014 rok przypis podatku wyniósł 11.456,00 zł.

W latach 2007 - 2013 prowadzono działania windykacyjne.

Na zaległości 2014 roku organ podatkowy wystawił upomnienia PLF-D-II.3162.4.495.2014 z dnia 27.06.2014 roku oraz PLF-D-II.3162.4.199.2015 z dnia 20.01.2015 roku, następnie w dniu 30.07.2014 roku wystawiono tytuł wykonawczy nr PLF.3161.4.243.2014 oraz w dniu 27.02.2015 roku tytuł nr PLF-D.3161.4.51.2015.

Do dnia przeprowadzania kontroli Urząd Skarbowy wyegzekwował w 2014 roku kwotę 1.069,48 zł dotyczącą zaległości 2007 roku. Na dzień 30.10.2015 roku zaległość wynosiła 86.821,38 zł. W 2015 roku prowadzono dalszą windykację poprzez wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości 2015 roku.

❖ **konto nr 4/1136** – na dzień 31.12.2014 r. wystąpiła zaległość z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 11.995,90 zł za lata 2008-2014. Na 2014 rok przypis podatku wyniósł 1.949,00 zł.

W latach 2008 - 2013 prowadzono działania windykacyjne.

Na zaległości 2014 roku organ podatkowy wystawił upomnienia PLF-D-II.3162.4.506.2014 z dnia 27.06.2014 roku oraz PLF-D-II.3162.4.203.2015 z dnia 20.01.2015 roku, następnie w dniu 18.07.2014 roku wystawiono tytuł wykonawczy nr PLF.3161.4.248.2014 oraz w dniu 27.02.2015 roku tytuł nr PLF-D-III.3161.4.53.2015.

Do dnia przeprowadzania kontroli Urząd Skarbowy wyegzekwował w 2014 roku kwotę 358,70 zł dotyczącą zaległości 2008 roku, w 2015 roku – kwotę 6,41 zł. Na dzień 30.10.2015 roku zaległość wynosiła 13.457,90 zł. W 2015 roku prowadzono dalszą windykację poprzez wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości 2015 roku.

c) Podatek transportowy od osób prawnych i fizycznych

Na dzień 31.12.2014 roku zaległości z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych wynoszą 69.837,70 zł. Zaległości w osobach prawnych nie wystąpiły.

Kontrolą objęto 4 podatników posiadających na dzień 31.12.2014 roku zaległości na łączną kwotę 42.842,80 zł, co stanowi 61,34 % ogółu zaległości, w tym:

- kwota zaległości 7.454,80 zł dotyczy podatnika o nr konta **33**,
- kwota zaległości 6.448,00 zł dotyczy podatnika o nr konta **74**,
- kwota zaległości 17.388,00 zł dotyczy podatnika o nr konta **79**,
- kwota zaległości 11.552,00 zł dotyczy podatnika o nr konta **87**.

W zakresie prowadzenia czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości stwierdzono:

- **konto nr 33** - na dzień 31.12.2014 r. zaległość wyniosła 7.454,80 zł i dotyczyła okresu 2012-2014. Wobec podatnika w latach 2012-2013 wystawiano upomnienia a następnie tytuły wykonawcze.

W 2014 roku wykonano następujące czynności windykacyjne:

- w dniu 28.12 wystawiono upomnienie nr PLF-D.3162.4.17.2014 (odbiór w dniu 4.12.2014 roku), w dniu 20.02 (data wpływu do US w Kielcach) skierowano tytuł wykonawczy nr PLF.3161.7.5.2014 na II ratę 2013 roku, w dniu 25.08 skierowano tytuł wykonawczy nr PLF.3161.7.10.2014 na I ratę 2014 roku.

W dniu 15.02.2015 roku skierowano tytuł nr PLF-D.3161.7.5.2015 na II ratę 2014 roku.

Do dnia przeprowadzania kontroli Urząd Skarbowy nie wyegzekwował należnej kwoty.

- **konto nr 74** - na dzień 31.12.2014 r. zaległość wynosiła 6.448,00 zł i dotyczyła I-II raty 2014 roku.

W 2014 roku wykonano następujące czynności windykacyjne:

- w dniu 4.07 wystawiono upomnienie nr PLF-D.3162.4.7.2014 (zwrot do nadawcy - brak podjęcia przesyłki), w dniu 28.12 wystawiono upomnienie nr PLF-D.3162.4.19.2014 (zwrot do nadawcy - brak podjęcia przesyłki), w dniu 31.07 skierowano do Naczelnika US w Kielcach tytuł wykonawczy nr PLF.3161.7.13.2014 na I ratę 2014 roku.

Na podstawie korespondencji z Sądu Rejonowego w Kielcach i II Urzędu Skarbowego w Kielcach stwierdzono, iż z uwagi na prowadzenie egzekucji sądowej przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Łasku nastąpił zbieg egzekucji sądowej z egzekucją administracyjną prowadzoną przez Naczelnika II US w Kielcach. W przedmiotowej sprawie właściwym do prowadzenia egzekucji jest Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Łasku. W dniu 26.11.2014 roku przekazano wniosek do US w Kielcach o nadanie klauzuli

o skierowanie dalszego tytułu wykonawczego do egzekucji. Informację przekazano do ww. Komornika Sądowego.

W dniu 12.02.2015 roku skierowano tytuł wykonawczy nr PLF-D.3161.7.4.2015 na II ratę 2014 roku.

❖ **konto nr 79** – na dzień 31.12.2014 r. zaległość wynosiła 17.388,00 zł i dotyczyła okresu 2010-2014. Wobec podatnika prowadzono działania windykacyjne.

W 2014 roku nastąpił zbieg egzekucji administracyjnej prowadzonej przez Naczelnika II Urzędu Skarbowego w Kielcach z egzekucją sądową prowadzoną przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Kielcach i Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Zabrzu. Sąd Rejonowy w Kielcach w dniu 2.07.2014 roku wydał Postanowienie o dalszym prowadzeniu egzekucji przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Zabrzu. W wyniku prowadzonego postepowania egzekucyjnego w dniu 26.09.2014 roku do UG wpłynęło zawiadomienie Komornika Sądowego o bezskutecznej egzekucji. W dniu 20.10.2014 roku Naczelnik II US w Kielcach wydał Postanowienie (nr EA-1/724-3335/14)w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego. W dniu 23.01.2015 roku do UG wpłynęło kolejne zawiadomienie Komornika Sądowego o bezskutecznej egzekucji. Na wniosek wierzyciela z dnia 28.01.2015 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Zabrzu wydał w dniu 2.02.2015 roku Postanowienie zawieszające postępowanie egzekucyjne wobec dłużnika.

❖ **konto nr 87** – na dzień 31.12.2014 r. zaległość wynosiła 11.552,00 zł i dotyczyła II raty 2014 roku oraz rat za 2014 rok powstałych w związku z zakupem nowych pojazdów.

W dniu 28.12.2014 roku wystawiono upomnienie nr PLF-D.3162.4.13.2014 (odbiór - 3.12.2014 roku). W dniu 8.01.2015 roku (WB Nr 4) podatnik uregulował zaległość wraz z należnymi odsetkami i kosztami upomnienia.

W zakresie zastosowania czynności windykacyjnych wobec osób posiadających zaległości podatkowe nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.6 Ulgi w podatkach

Ulgi ustawowe

W 2014 roku Wójt nie udzielał żadnych ulg ustawowych w podatku rolnym.

Umarzanie, odraczanie i rozkładanie na raty podatków

Na stronie BIP Urzędu Gminy podano do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych, którym w 2014 roku w zakresie podatków i opłat udzielono umorzeń, odroczeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500,00 zł wraz ze wskazaniem

wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym zarząd jednostki samorządu terytorialnego podaje do publicznej wiadomości w terminie do dnia 31 maja roku następnego (zgodnie z art. 38 ww. ustawy) ww. wykaz.

Z dokumentacji dotyczącej ulg udzielonych w 2014 roku dla osób fizycznych oraz prawnych wynika, że organ podatkowy wydał ogółem **7** decyzji, które dotyczyły umorzenia zaległości podatkowych od osób fizycznych.

Kontrolą objęto wszystkie **7** decyzji:

❖ **1** decyzja w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym:

1) RF.3123.1.9.2014 z dnia 8.08.2014 roku (wniosek z dnia 5.03.2014 roku - wezwanie do usunięcia braków z dnia 17.03.2014 roku) – kwota 101,00 zł dotyczy zaległości z tytułu III i IV raty podatku za 2013 rok,

❖ **4** decyzje w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości:

1) PLF-D.3120.1.3.2014 z dnia 4.03.2014 roku (wniosek z dnia 19.02.2014 roku) – kwota 1.574,00 zł dotyczy zaległości z tytułu I-IV raty podatku za 2013 rok + 102,00 zł odsetki.

2) PLF-D.3120.1.4.2014 z dnia 3.04.2014 roku (wniosek z dnia 21.03.2014 roku) – kwota 358,00 zł dotyczy zaległości z tytułu I-IV raty podatku za 2013 rok i I raty 2014 roku.

3) PLF-D.3120.1.8.2014 z dnia 7.10.2014 roku (wniosek z dnia 5.09.2014 roku – wezwanie do usunięcia braków z dnia 15.09.2014 roku) – kwota 2.752,00 zł dotyczy zaległości z tytułu I-III raty podatku za 2013 rok.

4) PLF-D.3120.1.12.2014 z dnia 5.12.2014 roku (wniosek z dnia 20.11.2014 roku – wezwanie do usunięcia braków z dnia 25.11.2014 roku – wniosek z dnia 1.12.2014 roku) – kwota 74,00 zł dotyczy zaległości z tytułu IV raty podatku za 2014 rok.

❖ **2** decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu:

1) PLF-D.3120.1.2.2014 i PLF.1.1.2014 z dnia 27.01.2014 roku (wniosek z dnia 3.01.2014 roku – wezwanie do usunięcia braków z dnia 9.01.2014 roku) – kwota 94,24 zł dotyczy zaległości z tytułu IV raty podatku od nieruchomości i kwota 17,76 zł podatku rolnego za 2013 rok.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania ustawowego wymogu przyznania ulgi w podatku na wniosek podatnika oraz prawidłowości udokumentowania okoliczności, ze względu na które organ podatkowy przyznał ulgę (art. 67a i art. 67b Ordynacji podatkowej),
- terminowości załatwienia sprawy – wydania decyzji w sprawie ulgi, stosownie do art. 139 i 140 Ordynacji podatkowej,

- zgodności wydanych decyzji w sprawie ulgi z wymogami określonymi w art. 191 i art. 210 Ordynacji podatkowej.

Ustalenia kontroli:

1) Organ podatkowy udzielając ulg podatkowych gromadził, a następnie analizował materiał dowodowy pozwalający na ocenę stanu majątkowego podatnika i kondycji fizycznej przedsiębiorców. W przypadku złożenia przez podatnika wniosku bez załączników obrazujących jego sytuację materialną, wzywano podatnika do uzupełniania wniosku – w czterech przypadkach pozostawiono podania bez rozpatrzenia, w związku z niedostarczeniem wymaganej dokumentacji. Ulgi rozpatrywano terminowo oraz zgodnie z wnioskiem podatnika.

2) W czterech przypadkach organ podatkowy odmówił umorzenia zaległości podatkowych ze względu na brak uzasadnienia ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym.

3) W przypadku osób prowadzących działalność gospodarczą organ podatkowy wymagał od podatników złożenia formularzy o dotychczasowym korzystaniu z pomocy *de minimis* wraz z zaświadczeniami o pomocy *de minimis.*

4) Umorzone odsetki od zaległości podatkowych zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku w kolumnie 14 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w wierszu 75616 § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat".

Ponadto ustalono, iż w 2014 roku organ podatkowy udzielił 3 podatnikom pomocy publicznej w kwocie ogółem 12.215,00 zł, które to zwolnienia zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku w kolumnie 4 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy".

Kontrola podatkowa

W 2014 roku przeprowadzono 3 kontrole u podatników podatku od nieruchomości w zakresie powierzchni budynku mieszkalnego, powierzchni użytkowej budynku i gruntów wraz ze sposobem ich wykorzystania. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Urzędu Gminy na podstawie imiennych upoważnień wydanych przez Wójta, zgodnie art. 283 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej. Z przeprowadzonych czynności kontrolnych zostały sporządzone protokoły, zawierający dane określone w art. 290 § 2 Ordynacji podatkowej.

2.7 Ewidencja podatków i opłat

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji podatków w oparciu o ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Organ wykonawczy (Wójt) określił wewnętrzne zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat zarządzeniem Nr WG-PLF.0051.125.11 z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie zasady rachunkowości oraz planu kont dla organu podatkowego Gminy Sitkówka-Nowiny.

W 2014 roku ewidencję księgową podatków i opłat prowadzono komputerowo przy wykorzystaniu programu firmy REKORD z Bielska-Białej: system Posesja – podatki od osób fizycznych i prawnych – wersja 6.40.0 (obecnie 6.41.15.1007); system Rejestr – opłaty lokalne – wersja 7.14.1230.1082 (obecnie 8.1.15.1027); system Odpady – odpady komunalne – wersja 3.0.14.1219 (obecnie 3.22.15.827) oraz system Pojazdy – podatek od środków transportowych – wersja 7.29.1 (obecnie 7.29.15.612).

W zakresie prowadzenia ewidencji podatków stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Wystąpiły przypadki ujmowania na kartotekach podatników przypisu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w innej dacie, niż data doręczenia decyzji wymiarowej, np.:

- podatnik o nr 13/46 decyzję wymiarową odebrał w dniu 18.02.2014 roku, natomiast przypisu podatku dokonano pod datą 26.02.2014 roku,
- podatnik o nr karty 11/66 decyzję wymiarową odebrał w dniu 18.02.2014 roku, natomiast przypisu dokonano w dniu 26.02.2014 roku,
- podatnik o nr karty 13/30 decyzję wymiarową odebrał w dniu 19.02.2014 roku, natomiast przypisu dokonano w dniu 26.02.2014 roku,
- podatnik o nr karty 13/37 decyzję wymiarową odebrał w dniu 18.02.2014 roku, natomiast przypisu dokonano w dniu 26.02.2014 roku,
- podatnik o nr karty 4/1030 decyzję wymiarową odebrał w dniu 25.02.2014 roku, natomiast przypisu dokonano w dniu 28.02.2014 roku.

Nieprawidłowość narusza § 2 ust. 1 pkt 10 oraz § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku, zgodnie z którymi do udokumentowania przypisów służą decyzje.

Z uwagi na fakt, iż na wydrukowanych kartach kontowych podatników nie jest widoczna data potwierdzająca odbiór decyzji (widoczna jest data księgowania/dokumentu, która odpowiada dacie wydania decyzji wymiarowej) do zobrazowania nieprawidłowości posłużono się „zrzutem ekranu" z uwidocznioną kartą kontową danego podatnika.

Kserokopie przykładowych decyzji wymiarowych z potwierdzeniami odbioru oraz wydruki kart kontowych 5 podatników (13/49, 11/66, 13/30, 13/37 i 4/1030) oraz wydruk „zrzutów ekranu" stanowią załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu Kierownik Zespołu Podatków (załącznik nr 33 do protokołu kontroli) podaje: *powyższe zdarzenie miało miejsce tylko w przypadku zbiorczego potwierdzania decyzji wymiarowych. Przypis ujmowany był z końcem miesiąca lutego dla tych decyzji, których odbiór nastąpił minimum na 14 dni przed upływem terminu płatności pierwszej raty podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego czy też łącznego zobowiązania pieniężnego. Należy wskazać, iż zostały zachowane terminy doręczenia przedmiotowych decyzji. Wynikła różnica pomiędzy przypisem dokonywanym w innej dacie niż data doręczenia decyzji wymiarowych nie miał wpływu na skutek finansowy, a termin pierwszej raty wpłaty podatku został nienaruszony.*

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Zespołu Podatków.

W powyższym zakresie Kierownikowi Zespołu Podatków udzielono pisemnego instruktażu (załącznik nr 34 do protokołu kontroli).

Ponadto, przedstawione kontrolującemu wydrukowane konta szczegółowe podatników podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych oraz gospodarstw (w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi) wskazywały, iż wpłaty dokonane przez podatników u inkasentów niezależnie od daty wpłaty ujmowane były w ewidencji na kartotekach kontowych poszczególnych podatników/gospodarstw pod datami wpłacania podatku/opłaty przez inkasentów, zamiast pod faktyczną datą wpłaty, co narusza art. 60 § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym za termin dokonania zapłaty podatku uważa się: przy zapłacie gotówką – dzień pobrania podatku przez inkasenta. Jednocześnie ustalono, iż pracownik odpowiedzialny za ewidencję wprowadzał każdorazowo właściwą datę dokonania wpłaty przez podatnika u inkasenta, a następnie w sąsiedniej rubryce datę rozliczania się inkasent z UG. Program komputerowy uniemożliwia dokonanie pełnego wydruku konta szczegółowego ze wszystkimi wprowadzanymi datami.

2.8 Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych (Rb-PDP)

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania danych (w części dotyczącej skutków) w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Sitkówka-Nowiny za 2014 rok (sporządzone w dniu 20.02.2015 roku) i w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku (sporządzone w dniu 17.02.2015 roku).

Z danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2014 rok wynika, że skutki finansowe wyniosły:

a) w podatku od nieruchomości:

- z tytułu obniżenia górnych stawek kwotę 2.066.651,25 zł (osoby prawne – 1.677.963,00 zł, osoby fizyczne – 388.688,25 zł),
- tytułu udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) kwotę 466.967,49 zł (osoby prawne – 463.001,74 zł, osoby fizyczne – 3.965,75 zł),
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych kwotę 4.852,24 zł (osoby fizyczne).

b) w podatku rolnym:

- tytułu udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) kwotę 37,00 zł (osoby fizyczne),
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych kwotę 118,76 zł (osoby fizyczne).

c) w podatku leśnym:

- tytułu udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) kwotę 160,00 zł (osoby fizyczne).

d) w podatku od środków transportowych:

- z tytułu obniżenia górnych stawek kwotę 110.581,47 zł (osoby prawne – 35.748,04 zł, osoby fizyczne – 74.833,43 zł).

Ustalenia kontroli:

1) Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 rok są zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2014 rok.

2) Skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji podatkowej decyzji umorzeniowych zaległości podatkowych za okres 2014 roku są zgodne z okazanymi rejestrami, wydanymi decyzjami i wynikają z prowadzonej ewidencji.

3) W sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 rok oraz jednostkowym Rb-27S za 2014 rok wykazano również skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień dotyczące gminnych jednostek organizacyjnych (które złożyły deklaracje podatkowe w 2014

roku) i Gminy, zwolnionych z podatku uchwałą Nr RG-XXVII/207/08 Rady Gminy z dnia 26 listopada 2008 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Dochody z tytułu opłat

Opłata za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Uchwałą Nr RG-XXXVIII/317/13 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sitkówka-Nowiny na 2014 rok w § 6 ustalono wysokość dochodów z tytułu opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie ogółem 115.000,00 zł oraz wydatki w kwocie ogółem 115.000,00 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnym programie przeciwdziałania narkomanii.

W 2014 roku Gmina uzyskała dochody zaklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0480 z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 114.144,68 zł, co stanowi 99,25% kwoty ustalonej w uchwale budżetowej.

W 2014 roku obowiązywała uchwała Nr RG-XXXIV/274/09 Rady Gminy z dnia 29 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży i w miejscu sprzedaży oraz ustalenia zasad usytuowania ich na terenie Gminy punktów sprzedaży i podawania napojów alkoholowych wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr RG-II/7/14 Rady Gminy z dnia 8 grudnia 2014 roku.

W § 1 uchwały Nr RG-XXXIV/274/09 ustalono 22 punkty sprzedaży do spożycia poza miejscem oraz w § 2 - 2 punkty do spożycia w miejscu sprzedaży. Uchwałą Nr RG-II/7/14 zwiększono limit do spożycia poza miejscem sprzedaży do 24 punktów. Uchwałą Nr RG-V/37/15 Rady Gminy z dnia 25 lutego 2015 roku zwiększono powyższy limit do 27.

Z prowadzonego rejestru wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynika, iż limity zostały zachowane.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.), dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

W 2014 roku Wójt wydał 12 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, w tym:

- 4 na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu do 4,5% oraz piwo („A"),
- 3 na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości alkoholu od 4,5% do 18% („B"),

- 5 na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% („C")

oraz wydał 1 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży.

W 2014 roku Wójt wydał 3 zezwolenia jednorazowe oraz wygasił 4 zezwolenia stosownie do art. 18 ust. 12 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, tj. likwidacja przez przedsiębiorców punktów sprzedaży napojów alkoholowych - 3 decyzje oraz brak złożenia oświadczenia o wartości sprzedaży alkoholu za rok poprzedni - 1 decyzja. Nie wydawano decyzji cofających zezwolenia.

Do konta 221 prowadzona jest ewidencja szczegółowa wg przedsiębiorców wnoszących opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej, co umożliwia kontrolę terminowości wpłat oraz ustalenia stanu rozrachunków.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- spełnienia wymogów przez podmioty ubiegające się o wydanie zezwoleń w 2014 roku,
- poprawności zastosowanej procedury poprzedzającej wydanie zezwoleń,
- prawidłowości wydanych zezwoleń (właściwy organ wydający zezwolenie, oddzielność zezwoleń w zależności od procentowej zawartości alkoholu),
- prawidłowości ustalenia opłat za korzystanie z zezwoleń,
- terminowości wnoszenia w 2014 roku opłat,
- prawidłowości wydanych decyzji o wygaśnięciu zezwoleń,
- prowadzenia ewidencji księgowej dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Kontrolą objęto wszystkie wydane w 2014 roku zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wszystkie zezwolenia obowiązujące w 2014 roku wydane w latach wcześniejszych (w zakresie terminowości wnoszenia opłat), wszystkie zezwolenia jednorazowe wydane w 2014 roku oraz wszystkie decyzje Wójta o wygaśnięciu ważności zezwolenia wydane w 2014 roku (RSO.7340.2.02.2014 z dnia 24.01.2014 roku, RSO.7340.2.03.2014 z dnia 3.02.2014 roku, RSO.7340.2.4.2014 z dnia 27.02.2014 roku, RSO.7340.2.09.2014 z dnia 6.05.2014 roku).

Ustalono następującą nieprawidłowość:

W 2014 roku wystąpiły przypadki nieterminowego wpłacania rat opłat:

- przedsiębiorca J. B., posiadający zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Nr II/102/A/65/2010 z dnia 1.10.2010 roku, Nr II/103/B/26/2010 z dnia 1.10.2010 roku oraz

Nr II/104/C/15/2010 z dnia 1.10.2010 roku, dokonał w dniu 2.02.2014 roku, tj. z 2 dniowym opóźnieniem (WB Nr 24), wpłaty I raty w kwocie 1.050,00 zł za korzystanie z przedmiotowych zezwoleń,

- przedsiębiorca L. B., posiadający zezwolenie na sprzedaż napojów Nr I/587/A/253/2013 z dnia 27.06.2013 roku, dokonał w dniu 2.06.2014 roku, tj. z 2 dniowym opóźnieniem (WB Nr 116), wpłaty II raty w kwocie 175,00 zł za korzystanie z przedmiotowego zezwolenia.

Opłaty winny być wniesione na rachunek gminy w terminie wskazanym w art. 11^1 ust. 7 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, tj. w terminie do dnia 31 stycznia, 31 maja i 30 września danego roku kalendarzowego.

Wobec przedsiębiorców wydano postanowienia o wszczęciu z urzędu postępowania administracyjnego w sprawie stwierdzenia wygaśnięcia zezwoleń w związku z brakiem terminowej opłaty (J. B.: postanowienia RSO.7340.2.5.2014, RSO.7340.2.6.2014 i RSO.7340.2.7.2014 z dnia 10.02.2014 roku – data odbioru 14.02.2014 roku oraz L. B.: postanowienia RSO.7340.2.10.2014 z dnia 3.06.2014 roku – data odbioru 5.06.2014 roku). W związku z otrzymaniem powyższych postanowień przedsiębiorcy zwrócili się z pismami do Wójta (J. B. pismo z dnia 17.02.2014 roku oraz L. B. pismo z dnia 9.06.2014 roku) z prośbą o umorzenia postępowań podając równocześnie powody dokonania nieterminowych wpłat: *problemy rodzinne oraz pilny wyjazd do szpitala na przeprowadzenie badań u syna.* Wójt uwzględnił powyższe argumenty i wydał decyzje umarzające wszczęte postępowania z uwagi na fakt, iż stały się one bezprzedmiotowe: decyzja Nr RSO.7340.2.5.2014, Nr RSO.7340.2.6.2014 i Nr RSO.7340.2.7.2014 z dnia 21.02.2014 roku (J. B.) oraz decyzja Nr RSO.7340.2.10.2014 z dnia 11.06.2014 roku (L. B.).

Powyższe działanie Wójta narusza art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zgodnie z którym w przypadku niedokonania opłaty w terminach, o których mowa w art. 11^1 ust. 7 ww. ustawy, zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wygasa. Niedokonanie opłaty bądź wniesienie jej po ustawowym terminie nakłada zatem na organ zezwalający bezwzględny obowiązek wygaszenia zezwolenia.

Kserokopie postanowień i decyzji organu wydającego zezwolenia, pism przedsiębiorców, WB Nr 24 i 116 oraz wydruki konta 221 analityka stanowią załącznik nr 35 do protokołu kontroli.

Kserokopie zakresów czynności dwóch Inspektorów ds. ewidencji ludności stanowią załącznik nr 36 do protokołu kontroli.

We wspólnym wyjaśnieniu Wójt i Inspektorzy ds. ewidencji ludności (załącznik nr 37 do protokołu kontroli) podają: w *roku 2014 organ wszczął postępowanie w sprawie stwierdzenia wygaśnięcia zezwoleń o numerach II/102/A/65/2010, II/103/B/26/2010 i II/104/C/15/2010 na*

sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych zawierających do 4,5% oraz piwo, od 4,5 do 18% oraz powyżej 18% alkoholu, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży tj. w Hotelu „MAGNOLIA" z siedzibą Zgórsko 90A, udzielonych przedsiębiorcy Panu J. B., w związku z niedokonaniem drugiej raty opłaty za korzystanie z zezwoleń w ustawowym terminie to jest do dnia 31 stycznia 2014r. Postanowienia o wszczęciu postępowania z dnia 10.02.2014r. W tym samym roku organ wszczął również postępowanie w sprawie stwierdzenia wygaśnięcia zezwolenia Nr I/587/A/253/2013 wydanego dnia 26.06.2013r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwo, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w sklepie spożywczym, zlokalizowanym w miejscowości Zgórsko 112, udzielonego dla przedsiębiorcy Pani L. B., z uwagi na niedokonanie drugiej raty opłaty za korzystanie z zezwoleń w ustawowym terminie to jest do dnia 31 maja 2014r. Postanowienie o wszczęciu z dnia 03.06.2014r. W obydwu przypadkach organ wszczął postępowanie zgodnie z art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. W obydwu przypadkach, opóźnienie przedsiębiorców we wniesieniu opłaty wyniosło 2 dni. Obydwaj przedsiębiorcy zwrócili się pisemnie do organu udzielającego zezwoleń o umorzenie prowadzonego postępowania w sprawie wygaszenia posiadanych przez przedsiębiorców zezwoleń, uwzględniając swe prośby ciężkimi sytuacjami rodzinnymi. Organ, po przeanalizowaniu wszelkich okoliczności, zaniechał wydania decyzji stwierdzających wygaśnięcie posiadanych przez przedsiębiorców zezwoleń, mimo że w świetle obowiązujących przepisów, brak jest podstawy prawnej do umorzenia postępowania czy przywrócenia terminu do wniesienia opłaty. Organ, w obydwu przypadkach zważył na sytuację obydwu przedsiębiorców, posiadających zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W przypadku zezwolenia udzielonego dla Pani L. B., uwzględniono trudną sytuację malutkiego sklepiku, stanowiącego własność małżeństwa, który dopiero rozpoczął swoją działalność oraz fakt, że stanowi on jedyne źródło utrzymania rodziny Państwa B. Organ zważył na fakt, iż małżeństwo Państwa B. nie prowadziło wcześniej działalności gospodarczej i być może do końca nie znało przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz sankcji wynikających z ustawy, które skutkują wygaszeniem zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Sklep Państwa B. jest maleńkim sklepem, i wygaszenie zezwoleń spowodować musiałoby albo likwidację działalności albo wystąpienie do organu o wydanie zezwolenia dla innego przedsiębiorcy. To z kolei wiązałoby się dla przedsiębiorcy z wymianą kasy fiskalnej, co jest wydatkiem bardzo obciążającym przedsiębiorców uruchamiających działalność gospodarczą.

W przypadku zezwoleń udzielonych Panu J. B., prowadzącemu Hotel „Magnolia", organ uwzględnił fakt, iż wygaszenie posiadanych przez przedsiębiorcę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych może spowodować duże straty finansowe przedsiębiorcy. Hotel „Magnolia" jest hotelem zlokalizowanym w bliskim sąsiedztwie obwodnicy Kielc, co powoduje że gośćmi hotelowymi są głównie osoby przebywające na Targach Kielce. Wygaszenie zezwoleń w Hotelu „Magnolia" na pewno wpłynęłoby na prestiż obiektu, który jest również wizytówką Gminy. Organ rozumiejąc sytuację przedsiębiorcy oraz fakt, ze w hotelu pracują mieszkańcy gminy, zaniechał wydania przedmiotowych decyzji.

W obydwu przypadkach, organ uwzględnił trudną sytuację przedsiębiorców, którzy są mieszkańcami gminy, mającymi na utrzymaniu rodziny swoje lub rodziny zatrudnione w dużym obiekcie hotelowym. Wygaszenie zezwoleń mogloby przyczynić się do utraty pracy oraz dochodów rodzin, mieszkańców gminy. Organ działając w oparciu o przepisy ustawy o wychowaniu w trzeźwości, ale rozumiejąc bardzo trudną sytuację przedsiębiorców, zaniechał wydania decyzji, zdając sobie sprawę z naruszenia obowiązujących przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Ponadto należy stwierdzić, że opóźnienie w zapłacie było nieznaczne, a ewentualne odsetki od zwłoki nieznaczne. Powyższe nie spowodowało żadnego uszczerbku dla strony dochodowej budżetu Gminy Sitkówka-Nowiny.

Należy zauważyć, iż terminy płatności poszczególnych rat opłaty za korzystanie z zezwolenia, przypadające na konkretne dni kalendarzowe, są terminami prawa materialnego. Oznacza to, że nie mogą być przedłużane i nie stosuje się do nich reguł dotyczących terminów procesowych (wyrok NSA z 31 marca 2009 roku, II GSK 817/08). Do terminów prawa materialnego, jakimi są terminy wskazane w art. 11 ust. 7 ustawy o przeciwdziałaniu alkoholizmowi nie ma zastosowania przepis art. 57 § 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267 z późn. zm.) (wyrok NSA z 27 października 2009 roku, II GSK 79/09). Ponadto sobota nie jest dniem ustawowo wolnym od pracy (wyrok NSA z 17 października 2007 roku, I OSK 6/07). Przed wydaniem decyzji w ramach postępowania wyjaśniającego przedsiębiorca może przedstawić dowody, że dopełnił obowiązku terminowego dokonania opłaty. W objętych kontrolą przypadkach przedsiębiorcy zwracając się o umorzenia postępowań wskazali na dopuszczenie się nieterminowej opłaty, w związku z czym, przy braku dowodów na terminową wpłatę organ zezwalający musi wydać decyzję wygaszającą zezwolenie. Przepis art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

wprost określa pewne obowiązki, do których organ musi się zastosować, przepis ten nie daje organowi żadnego wyboru przy podejmowaniu decyzji o wygaszeniu zezwolenia.
Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Inspektorzy ds. ewidencji ludności oraz były Wójt jako organ wydający decyzje.

Opłata targowa

W 2014 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu opłaty targowej zaklasyfikowane w rozdziale 75616 § 0430 w łącznej kwocie 13.333,50 zł, co stanowi 111,11 % planu.
W 2014 roku do dnia 25 lutego obowiązywała uchwała Nr RG-XV/120/08 Rady Gminy z dnia 30 stycznia 2008 roku w sprawie opłaty targowej (opłatę pobierało dwóch imiennie wskazanych inkasentów), a następnie od dnia 26 lutego obowiązuje uchwała Nr RG-XXXIX/328/14 Rady Gminy z dnia 29 stycznia 2014 roku w sprawie opłaty targowej (ustalająca inkasentem ZGKiM).
Kontrolą objęto dochody za okres czerwiec-sierpień 2014 roku w kwocie ogółem 3.352,00 zł.
Kontrolę przeprowadzono w zakresie:
- prawidłowości i terminowość rozliczenia się przez inkasenta z pobranej opłaty targowej,
- prawidłowości wyliczenia oraz terminowości wypłaty wynagrodzenia z tytułu inkasa.

Ustalenia kontroli:
1) Zgodnie z § 6 ust. 1 uchwały Nr RG-XXXIX/328/14 zarządzono pobór opłaty targowej w drodze inkasa, w ust. 2 inkaso powierzono Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Nowinach (ZGKiM), w ust. 3 określono, iż pobrane kwoty ZGKiM przekazuje w całości za okresy miesięczne na rachunek bankowy Urzędu Gminy w terminie do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Stosownie do § 7 ww. uchwały, ustalono wynagrodzenie za inkaso dla ZGKiM w wysokości 70% pobranej i terminowo wpłaconej na rachunek bankowy opłaty targowej, które będzie wypłacane miesięcznie w terminie 14 dni od dnia przedłożenia faktury VAT.
2) Uchwałą Nr RG-XXXIX/328/14 Rady Gminy z dnia 29 stycznia 2014 roku ustalono dzienne stawki opłaty targowej (§ 2):
- sprzedaż ze stołu, straganu, skrzynki itp. do 3 m długości – 8,50 zł; do 2,5 m – 14,00 zł; do 5,00 m- 19,00 zł; powyżej 5,00 m- 24 zł,
- sprzedaż z samochodu, przyczepy i naczepy – 23,00 zł,
- sprzedaż z koszyka, ręki – 4,00 zł.

3) W 2014 roku ZGKiM terminowo przekazywał pobrane kwoty opłaty targowej za miesiące objęte kontrolą: w dniu 1.07, 7.08 oraz 9.09.

4) Wysokość naliczonej prowizji stanowiła 70% pobranej i wpłaconej przez ZGKiM na rachunek bankowy UG kwoty.

5) Wynagrodzenia za inkaso wypłacano terminowo na podstawie faktury VAT nr 588/2014 z dnia 8.07.2014 roku – zapłata w dniu 17.07.2014 roku (WB Nr 106), nr 698/2014 z dnia 8.08.2014 roku – zapłata 13.08.2014 roku (WB Nr 119) i nr 814/2014 z dnia 11.09.2014 roku – zapłata w dniu 18.09.2014 roku (WB Nr 136).

Pozostałe opłaty

W 2014 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu:

- opłaty eksploatacyjnej w kwocie 2.926.083,00 zł,
- opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 376.911,02 zł,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego w kwocie 75,40 zł,
- opłaty produktowej w kwocie 2.377,66 zł.

Kontrolą objęto dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej oraz za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Opłata eksploatacyjna

W 2014 roku dochody zaklasyfikowane do rozdziału 75618 § 046 z tytułu opłaty eksploatacyjnej wyniosły kwotę 2.926.083,00 zł, co stanowi 100,05% planu.

W 2014 roku na terenie Gminy podmiotami zobowiązanymi do wniesienia opłaty eksploatacyjnej były:

1) Przedsiębiorstwo Kamienia Budowlanego „Bolechowice" sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (nr koncesji 88/94 i OWŚ.V.7511-1/08 z dnia 29.01.2008 roku),

2) Lafarge Kruszywa i Beton sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (nr koncesji OWŚ.V.7511-16/10 z dnia 4.05.2010 roku oraz OWŚ.V.7511-17/10 z dnia 25.05.2010 roku),

3) Dyckerhoff Polska sp. z o.o. z siedzibą w Nowinach (nr koncesji 15/99 z dnia 23.03.1999 roku),

4) Z.P.W. Trzuskawica S.A. z siedzibą w Nowinach (nr koncesji ŚR.V.7412/24/2003 z dnia 22.06.2003 roku).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości i terminowości uiszczania opłat, prawidłowości postępowania w przypadku braku wpłaty oraz prawidłowości zaklasyfikowania uzyskanych dochodów (wraz z odsetkami).

Kontrolą objęto wpłaty za II półrocze 2013 roku oraz za I półrocze 2014 roku, tj. za okresy, których ustawowy termin płatności przypadał w 2014 roku (do 31.01.2014 roku i do 31.07.2014 roku).

Ustalenia kontroli:

1) Zgodnie z art. 137 ust. 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2014 r. poz. 613 z późn. zm.) terminami składania Informacji dotyczących opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę:

- za II półrocze 2013 roku jest dzień 31 stycznia 2014 roku,
- za I półrocze 2014 roku jest dzień 31 lipca 2014 roku.

Terminowość składania przez przedsiębiorców ww. Informacji w 2014 roku przedstawia poniższa tabela:

Nazwa przedsiębiorcy	Termin złożenia Informacji za II pół. 2013 roku	Termin złożenia Informacji za I pół. 2014 roku	Decyzja Marszałka Województwa Świętokrzyskiego*	Opóźnienie (ilość dni)
Przedsiębiorstwo Kamienia Budowlanego „Bolechowice"	3.02.2014 r.	4.08.2014 r.	OWŚ-V.7463.1.28.2.2013 z dnia 13.02.2014 roku – za II półrocze 2013 roku OWŚ-V.7463.1.28.1.2014 z dnia 3.09.2014 roku – za I półrocze 2014 roku	3/4
Lafarge Kruszywa i Beton	29.01.2014 r.	14.08.2014 r.	OWŚ-V.7463.1.13.3I.2013 z dnia 23.05.2014 roku oraz OWŚ-V.7463.1.13.3II.2013 z dnia 26.05.2014 roku – za II półrocze 2013 roku	0/14
Dyckerhoff Polska	3.02.2014 r.	31.07.2014 r.	Nie dotyczy	3/0
Z.P.W. Trzuskawica	30.01.2014 r.	28.07.2014 r.	Nie dotyczy	0/0

*W przypadku złożenia Informacji bez dołączenia kopii dowodów dokonanych wpłat na rzecz Gminy i Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej albo dokonanie wpłaty w wysokości innej niż należna, organ koncesyjny – Marszałek Województwa Świętokrzyskiego, na podstawie art. 138 ustawy Prawo geologiczne i górnicze, zobowiązany jest wydać decyzję, w której określa wysokość należnej opłaty eksploatacyjnej, stosując stawkę obowiązująca w okresie rozliczeniowym, którego opłata dotyczy.

2) Czterech przedsiębiorców składało Informacje z opóźnieniem od 3 do 14 dni. Ponadto w 2 przypadkach (PKB „Bolechowice" oraz Lafarge Kruszywa i Beton) Marszałek wydawał

decyzje określające wysokość należnej opłaty. W przypadku przedsiębiorstwa Lafarge wydanie decyzji wiązało się z zawyżeniem przez przedsiębiorcę w składanych informacjach ilości wydobytych kopalin. Pracownik UG dokonał korekty przypisu na koncie analitycznym przedsiębiorcy. W dniu 16.06.2014 roku Lafarge zwrócił się z wnioskiem o dokonanie zwrotu nadpłaty w kwocie 224.765,40 zł. Zwrot nadpłaty nastąpił na podstawie przepisów art. 75 Ordynacji podatkowej w dniu 24.06.2014 roku (WB Nr 131).

3) Stawki opłaty eksploatacyjnej za 2013 i 2014 rok zawarte w ww. informacjach były zgodne ze stawkami ogłoszonymi w obwieszczeniach Ministra Środowiska z dnia 19 listopada 2012 roku w sprawie stawek opłat na rok 2013 z zakresu przepisów Prawa geologicznego i górniczego (M.P. z 2012 r. poz. 902) i z dnia 7 sierpnia 2013 roku w sprawie stawek opłat na rok 2014 z zakresu przepisów Prawa geologicznego i górniczego (M.P. z 2013 r. poz. 721).

4) W 2014 roku wszyscy przedsiębiorcy dokonywali wpłat w terminach określonych w art. 137 ust. 2 ustawy Prawo geologiczne i górnicze oraz w wysokościach wynikających ze złożonych informacji dotyczących opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę, za wyjątkiem Przedsiębiorstwa Kamienia Budowlanego „Bolechowice" (nr karty 408), którego zobowiązanie na 2014 rok wynosi zgodnie z przedłożonymi Informacjami 39.844,80 zł (24.832,20 zł za II półrocze 2013 roku i 15.012,60 zł za I półrocze 2014 roku).

W dniu 26.03.2014 roku wystawiono wobec przedsiębiorcy upomnienie PLF-D.3162.6.1.2014 dotyczące opłaty za II półrocze 2013 roku (data odbioru 31.03.2014 roku).

W 2014 roku przedsiębiorca dokonywał nieterminowych wpłat:

- w dniu 16.07 w kwocie 3.832,20 zł, w dniu 17.07 - 2.000,00 zł, w dniu 18.07 - 3.000,00 zł, w dniu 29.07 - 1.000,00 zł, w dniu 11.08 - 15.000,00 zł, w dniu 1.09 - 5.012,60 zł, w dniu 9.09 - 2.000,00 zł, w dniu 16.09 - 2.000,00 zł, w dniu 3.10 - 2.000,00 zł, w dniu 9.10 - 2.000,00 zł, w dniu 17.10 - 2.000,00 zł i w dniu 19.12 - 1.509,60 zł.

Przedsiębiorca na dowodach wpłaty wskazywał, iż wpłata dotyczy opłaty za II półrocze 2013 roku lub I półrocze 2014 roku. W ostatniej wpłacie z dnia 19.12.2014 roku wskazał, iż wpłata dotyczy odsetek za zwłokę. Organ podatkowy dokonywał zarachowania wpłaconych kwoty w sposób określony art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej, tj. zaliczał wpłacone kwoty proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę. Powyższy podział dokonywany jest w postanowieniu organu podatkowego.

Na powyższe wpłaty organ nie wydawał postanowień, co narusza art. 62 § 4 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym w sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych

wydaje się postanowienie, na które służy zażalenie oraz § 21 ust. 5 Instrukcji w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organu podatkowego Gminy Sitkówka-Nowiny wprowadzonej zarządzeniem Nr WG-PLF.0051.125.11 Wójta z dnia 30 grudnia 2011 roku.

Postanowienie jest aktem formalnym, informującym o sposobie zaliczenia wpłaty, nie ma znaczenia materialnego, bowiem zaliczenia następuje z mocy prawa.

Zastosowanie przepisów Ordynacji podatkowej wynika z treści art. 142 ust. 1 ustawy Prawo geologiczne i górnicze, zgodnie z którym do opłat eksploatacyjnych stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej, dotyczące zobowiązań podatkowych.

Kserokopie zarządzenia Nr WG-PLF.0051.125.11 wraz z wyciągiem z *„Instrukcji"*, WB Nr 149, 150, 151, 158, 169, 185, 191, 196, 211, 215, 221 i 269 oraz wydruk karty kontowej przedsiębiorcy stanowią załącznik nr 38 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Inspektor ds. księgowości podatków i opłat lokalnych, w którym podaje, iż *wszystkie wpłaty dokonane w 2014 roku przez „BOLECHOWICE" sp. z o.o. Przedsiębiorstwo Kamienie Budowlanego zostały zaksięgowane zgodnie z art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej, tj. wpłaty zaliczono proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę. W sprawie zaliczenia wpłat na poczet zaległości podatkowych nie wydawano postanowień, jednak na bieżąco informowano o tym podatnika telefonicznie, jak również w formie mailowej.*

Wyjaśnienie wraz z wydrukiem wiadomości e-mail stanowi załącznik nr 39 do protokołu kontroli.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości podatków i opłat lokalnych.

W powyższym zakresie udzielono Inspektorowi pisemnego instruktażu (załącznik nr 40 do protokołu kontroli).

5) Na dzień 31.12.2014 roku zaległości nie wystąpiły.

6) W zakresie klasyfikacji nieprawidłowości nie stwierdzono. Dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej zaklasyfikowano: 756/75618/§0460, odsetki od nieterminowych wpłat opłaty: 756/75618/§0910.

<u>Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi</u>

W 2014 roku obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy dotyczące opłat za gospodarowania odpadami komunalnymi:

- Nr RG-XXIX/241/13 z dnia 27 marca 2013 roku w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Sitkówka-Nowiny,

- uchwała Nr RG-XXIX/243/13 z dnia 27 marca 2013 roku w sprawie metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki tej opłaty na terenie Gminy Sitkówka-Nowiny,
- Nr RG-XXVI/208/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie ustalenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Nr RG-XXXIV/287/13 z dnia 25 września 2013 roku w sprawie zarządzenie poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso,
- Nr RG-XXVI/209/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości wraz ze zmianą – uchwała Nr RG-XXIX/244/13 z dnia 27 marca 2013 roku.

Z ewidencji analitycznej (756/75618/049) prowadzonej dla opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynika, że w 2014 roku Gmina uzyskała dochody w wysokości 376.911,02 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- wywiązywania się z obowiązku złożenia deklaracji,
- zgodności danych zadeklarowanych i wnoszonych kwot opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ze stawkami określonymi w uchwale przez Radę Gminy,
- terminowości wnoszonych opłaty oraz prawidłowości naliczania i poboru odsetek,
- prawidłowości postępowania windykacyjnego.

Kontrolą objęto:

- 10 gospodarstw domowych z sołectwa Wola Murowana (nr karty: 1313, 1317-1325),
- 10 gospodarstw domowych z sołectwa Kowala (nr karty: 1289-1291, 1293, 1296-1297, 1299-1300 i 1302),
- 8 gospodarstw domowych mających największe zaległości.

Ustalenia kontroli:

1) Wszyscy właściciele nieruchomości objęci próbą kontrolną złożyli deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Deklaracje są zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik do uchwały Nr RG-XXVI/209/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku.

2) Zadeklarowane stawki opłaty oraz ustalenie wysokości tej opłaty są zgodne z stawkami ustalonymi przez Radę Gminy.

3) Rada Gminy w § 1 uchwały Nr RG-XXVI/208/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku ustaliła, iż opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszcza się z góry bez wezwania raz na kwartał w następujących terminach danego roku:

- za I kwartał do 31 stycznia, za II kwartał do 30 kwietnia, za III kwartał do 31 lipca, za IV kwartał do 31 października.

W 2014 roku gospodarstwa domowe:

- z sołectwa Wola Murowana o nr kart: 1317, 1319, 1320, 1322, 1324, 1325 oraz z sołectwa Kowala o nr kart: 1289, 1291, 1293, 1296, 1299, 1302 wnosiły terminowo opłaty u inkasenta lub przelewem.

- z sołectwa Wola Murowana: nr karty 1313 1321, 1323 dokonywały wpłat z opóźnieniem od 18 do 27 dni. Wysokość rat wynosiła 63,00 zł; nr karty 1318 opłaty z tytułu I raty dokonano w dniu 25.02, II raty w dniu 25.06 (anulowano wysłanie upomnienia Nr PLF.3160.1.191.2014, ponieważ opłata została uregulowania w dniu wystawienia upomnienia), III raty dokonano w dniu 7.11, IV raty w dniu 29.12 (w dniu 15.12.2014 roku wystawiono upomnienie Nr UP PLF-D.3160.1.550.2014). Zaległość została uregulowana wraz kosztami upomnienia.

- z sołectwa Kowala: nr kart 1297 i 1300 dokonywały wpłat z opóźnieniem od 13 do 55 dni. Wysokość rat wynosiła 15,00 zł i 27,00 zł; nr karty 1290 opłaty z tytułu IV raty dokonano w dniu 29.12 (w dniu 15.12.2014 roku wystawiono upomnienie Nr UP PLF-D.3160.1.440.2014). Zaległość została uregulowana wraz kosztami upomnienia; nr karty 1294 - opłaty z tytułu I i II raty dokonano w dniu 15.07 (w dniu 25.06.2014 roku wystawiono upomnienie Nr UP PLF.3160.1.2.2014). Zaległość została uregulowana wraz kosztami upomnienia.

Odsetki w ww. przypadkach nie przekroczyły kwoty 8,70 zł. Na dzień 31.12.2014 roku zaległości ww. gospodarstwach nie wystąpiły.

4) Inkasenci z próby kontrolnej terminowo, w ciągu 10 dni od ustawowego terminu płatności opłaty dokonywali wpłat pobranych kwot na rachunek bankowy Urzędu Gminy, co było zgodne z § 5 uchwały Nr RG-XXXIV/287/13 z 25 września 2013 roku.

5) Zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31.12.2014 roku wynosiły kwotę ogółem 27.006,92 zł.

Prowadzenie windykacji w stosunku do osób, u których wystąpiły zaległości z powyższego tytułu sprawdzono pod względem zgodności z przepisami ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Kontrolą objęto 8 gospodarstw posiadających na dzień 31.12.2014 roku znaczne kwoty zaległości o nr kart: 190, 1598, 2141, 2170, 2174, 2256, 2961 i 3019:

1) nr karty **190:** zaległość na dzień 31.12.2014 r. wyniosła 576,00 zł i dotyczyła III-IV raty 2013 roku i I-IV raty 2014 roku. W 2014 roku wystawiono 2 upomnienia na powstałe zaległości i tytuły wykonawcze na zaległe raty 2013 oraz w 2015 roku za zaległe raty 2014 roku.

2) nr karty **1598:** zaległość na dzień 31.12.2014 r. wyniosła 378,00 zł i dotyczyła III-IV raty 2013 roku i I-IV raty 2014 roku. W 2014 roku wystawiono 2 upomnienia na powstałe zaległości i tytuły wykonawcze na zaległe raty 2013 oraz w 2015 roku za zaległe raty 2014 roku.

3) nr karty **2141:** zaległość na dzień 31.12.2014 r. wyniosła 450,00 zł i dotyczyła III-IV raty 2013 roku i I-IV raty 2014 roku. W 2014 roku wystawiono 2 upomnienia na powstałe zaległości i tytuły wykonawcze na zaległe raty 2013 oraz w 2015 roku za zaległe raty 2014 roku. Do dnia trwania kontroli Urząd Skarbowy przekazał na rachunek bankowy UG kwotę 612,69 zł (24.06.2015 roku, 23.07.2015 roku i 12.10.2015 roku).

4) nr karty **2170:** zaległość na dzień 31.12.2014 r. wyniosła 450,00 zł i dotyczyła III-IV raty 2013 roku i I-IV raty 2014 roku. W 2014 roku wystawiono 2 upomnienia na powstałe zaległości i tytuły wykonawcze na zaległe raty 2013 oraz w 2015 roku za zaległe raty 2014 roku. W dniu 8.05.2015 roku dłużnik uregulował zaległość w kwocie 200,00 zł dotyczącą III i IV raty 2013 roku oraz I raty 2014 roku.

5) nr karty **2174:** zaległość na dzień 31.12.2014 r. wyniosła 378,00 zł i dotyczyła III-IV raty 2013 roku i I-IV raty 2014 roku. W 2014 roku wystawiono 2 upomnienia na powstałe zaległości i tytuły wykonawcze na zaległe raty 2013 oraz w 2015 roku za zaległe raty 2014 roku.

6) nr karty **2256:** zaległość na dzień 31.12.2014 r. wyniosła 476,00 zł i dotyczyła części IV raty 2013 roku i I-IV raty 2014 roku. W 2014 roku wystawiono 2 upomnienia na powstałe zaległości oraz tytuły wykonawcze na zaległe raty 2013 i 2014 roku.

7) nr karty **2961:** zaległość na dzień 31.12.2014 roku wyniosła 450,00 zł i dotyczyła III-IV raty 2013 roku i I-IV raty 2014 roku. W 2014 r. wystawiono 2 upomnienia na powstałe zaległości i tytuły wykonawcze na zaległe raty 2013 oraz w 2015 roku za zaległe raty 2014 roku. W dniu 8.05.2015 roku dłużnik dokonał wpłaty dotyczącej III i IV raty 2013 roku oraz I i II 2014 roku.

8) nr karty **3019**: zaległość na dzień 31.12.2014 r. wyniosła 450,00 zł i dotyczyła III-IV raty 2013 roku i I-IV raty 2014 roku. W 2014 roku wystawiono 2 upomnienia na

powstałe zaległości i tytuły wykonawcze na zaległe raty 2013 roku oraz w 2015 roku za zaległe raty 2014 roku. W dniu 2.01.2015 roku, 21.01.2015 roku oraz 26.02.2015 roku dłużnik dokonał wpłaty dotyczących III i IV raty 2013 roku oraz I i II raty 2014 roku (uregulowane w części).

W zakresie prowadzonego postepowania mającego na celu wyegzekwowanie powyższych należności nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Pozostałe dochody

W powyższym zakresie kontrolą objęto otrzymane w 2014 roku dochody zaklasyfikowane do rozdziału 90019 w kwocie ogółem 966.533,50 zł, w tym:

- kwota 964.533,50 zł w § 0690,
- kwota 2.000,00 zł w § 2710.

Ustalenia kontroli:

1) Rada Gminy uchwałą Nr RG-XXXVIII/317/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sitkówka-Nowiny na 2014 rok w § 7 ustaliła dochody z tytułu opłat pobieranych na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska w wysokości 924.000,00 zł.

2) Kwota wpływów otrzymanych z Urzędu Marszałkowskiego (964.533,50 zł: 324,71 zł - WB Nr 42 z dnia 27.02.2014 roku, 556,39 zł - WB Nr 66 z dnia 28.03.2014 roku, 963.652,40 zł – WB Nr 90-92 z dnia 30.04.2014 roku) i wykazanych przez Urząd Gminy w sprawozdaniu OŚ-4g z gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej za rok 2014 (sporządzone w dniu 4.02.2015 roku) jest zgodna z kwotą wykazaną w rocznym sprawozdaniu Rb-27S dla działu 900, rozdziału 90019 § 0690.

3) Gmina uzyskała dotację w kwocie 2.000,00 zł zaklasyfikowaną do § 2460 „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących". Powyższa dotacja została przekazana w dniu 14.04.2014 roku (WB Nr 79) w ramach umowy nr 8/2014 z dnia 4 kwietnia 2014 roku zawartej z Powiatem Kieleckim na realizację zadania związanego z ochroną przyrody pn. „Zakup drzew i krzewów miododajnych oraz ich nasadzenie na terenie gminy Sitkówka-Nowiny". Dotacja została przekazana zgodnie z umową, w ciągu 14 dni od daty podpisania umowy. Kwota została prawidłowo wprowadzona do budżetu uchwałą Nr RG-XLII/361/14 Rady Gminy z dnia 21 maja 2014 roku.

Powyższa kwota została wydatkowana prawidłowo, co zostało opisane w części niniejszego protokołu *Wydatkowanie środków na ochronę środowiska.*

IV. WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

(kontrolowała Renata Jaros)

4.1 Wydatki bieżące

Prawidłowość przyznania i wypłaty wynagrodzeń osobowych

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy o pracownikach samorządowych,
- rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop,
- zarządzenia Nr 64/2009 Wójta Gminy z dnia 04 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Sitkówka-Nowiny, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Nr WG.0051.56.2011 z dnia 21 lipca 2011 r., Nr WG.0051.52.2012 z dnia 2 kwietnia 2012 r., oraz Nr RSO.11.2013 z dnia 25 marca 2013 r.

Zgodnie z danymi jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej Urząd Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, w okresie objętym kontrolą wydatki poniesione w § 4010 stanowiły łącznie kwotę 4.019.223,46 zł.

Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny (zwany w dalszej części protokołu „Regulaminem wynagradzania"), wprowadzono zarządzeniem Nr 64/2009 Wójta Gminy z dnia 04 czerwca 2009 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Nr WG.0051.56.2011 z dnia 21 lipca 2011 r., Nr WG.0051.52.2012 z dnia 2 kwietnia 2012 r., oraz Nr RSO.11.2013 z dnia 25 marca 2013 r.

Regulamin Wynagradzania Pracowników określa m.in. wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe zasady i warunki wynagradzania za pracę, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego oraz warunki przyznawania i wypłacania premii oraz nagród, stosownie do przepisów art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

Kontrolą wydatków na wynagrodzenia osobowe w 2014 roku objęto 15 pracowników Urzędu Gminy zatrudnionych na stanowiskach:

- Wójta (pozycja nr 3 wykazu),
- byłego Wójta (pozycja nr 1 wykazu),
- byłego Zastępcy Wójta (pozycja nr 2 wykazu),
- Sekretarza (pozycja nr 4 wykazu),
- Skarbnika (pozycja nr 5 wykazu),
- Zastępcy Skarbnika (pozycja nr 6 wykazu),
- Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska i Rolnictwa (pozycja nr 11 wykazu),
- Kierownika Referatu Budownictwa, Zagospodarowania Przestrzennego, Drogownictwa i Inwestycji (pozycja nr 10 wykazu),
- Kierownika Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych (pozycja nr 9 wykazu),
- Zastępcy Kierownika USC (pozycja nr 8 wykazu),
- Inspektora ds. płac i rozliczeń (pozycja nr 13 wykazu),
- Inspektora ds. księgowości (pozycja nr16 wykazu),
- Inspektora ds. obronnych i obrony cywilnej (pozycja nr 18 wykazu),
- Specjalisty ds. obsługi kasowej (pozycja nr 28 wykazu),
- Sprzątaczki (pozycja nr 39 wykazu).

Wykaz osób zatrudnionych w Urzędzie Gminy Sitkówka-Nowiny w 2014 r. stanowi załącznik nr 41 do protokołu kontroli.

Kontrolę zagadnienia przeprowadzono na podstawie imiennych kart wynagrodzeń pracowników, list płac, dokumentów znajdujących się w aktach osobowych, w tym m.in.: uchwały Rady Gminy, angaży pracowników, umów o pracę oraz świadectw pracy.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalania przez Radę Gminy wynagrodzenia dla Wójta,
- prawidłowości ustalenia wynagrodzenia miesięcznego, tj. zgodnie z przepisami i regulaminem wynagradzania oraz w wysokości przewidzianej dla danego stanowiska i kategorii zaszeregowania,
- zgodności naliczenia i wypłaty wynagrodzenia miesięcznego z wynagrodzeniem ustalonym,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia list wypłat pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty przez osoby upoważnione.

Poszczególne składniki wynagrodzenia byłego i obecnego Wójta (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny) zostały ustalone przez Radę Gminy w drodze uchwały, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych. Wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny zostały ustalone w kwocie zgodnej z Tabelą I załącznika nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Dodatek specjalny został ustalony w wysokości wynikającej z § 6 tego rozporządzenia. Wysokość dodatku za wieloletnią pracę ustalono w prawidłowej wysokości. Łączne wynagrodzenie miesięczne Wójta w 2014 r. nie przekraczało w ciągu miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wynagrodzenie dla Skarbnika i byłego Zastępcy Wójta (zatrudnionych na podstawie powołania) w 2014 r. ustalone zostało przez Wójta w prawidłowej wysokości, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego nie przekraczała maksymalnego poziomu, wynikającego z Tabeli III załącznika nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Wysokość stawki procentowej dodatku funkcyjnego mieściła się w granicach określonych w Tabeli stawek dodatku funkcyjnego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru i powołania, stanowiącej załącznik nr 2 do tego rozporządzenia. Dodatek za wieloletnią pracę ustalono w prawidłowej wysokości.

W zakresie wynagrodzenia ustalonego i wypłaconego sekretarzowi oraz pozostałym pracownikom objętym próba kontrolną zatrudnionym na podstawie umowy o pracę ustalono, że wynagrodzenia pracownikom ustalił wójt gminy, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Przyznana w angażach kwota wynagrodzenia zasadniczego nie była niższa od minimum określonego dla poszczególnych stanowisk w Tabeli stanowiącej część A załącznika nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, w związku z Tabelą IV część F załącznik nr 3 do ww. rozporządzenia. Ustalone dla pracowników objętych próbą kontrolną wynagrodzenie nie przekraczało maksymalnego wynagrodzenia określonego Regulaminem Wynagradzania. Wysokość dodatku funkcyjnego ustalono zgodnie z postanowieniami ww. Regulaminu. Wysokość dodatku za wieloletnią pracę została ustalona prawidłowo dla pracowników objętych próba kontrolną.

Naliczenie oraz wypłata wynagrodzeń w 2014 roku nastąpiła w wysokości zgodnej z ustalonymi warunkami wynagradzania zawartymi w angażach oraz w zestawieniach pn. „Dodatki specjalne dla pracowników administracji" za poszczególne miesiące 2014 r.
Objęte kontrolą listy płac zawierają adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Prawidłowość naliczenia i wypłaty nagród

Nagrody jubileuszowe

W 2014 roku dokonano wypłaty nagrody jubileuszowej dla jednego pracownika Urzędu Gminy.
Sprawdzono prawidłowość ustalania, naliczania i wypłacania nagrody jubileuszowej dla pracownika, któremu została wypłacona nagroda jubileuszowa.
Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych pracownika (świadectwa pracy, umowy o pracę, angaże) imiennych kart wynagrodzeń oraz listy płac stwierdzono, że prawidłowo ustalono okres pracy uprawniający do nagrody jubileuszowej, a wypłata nagrody nastąpiła niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 1 i 5 ww. rozporządzenia. Ponadto ustalono, że zaniżono kwotę wypłaconej nagrody jubileuszowej o kwotę 241,34 zł, w wyniku przyjęcia do jej wyliczenia średniej wysokości wynagrodzenia pracownika z 3 miesięcy poprzedzających miesiąc nabycia prawa do nagrody. Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, zgodnie z którym podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty.
W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 42 do protokołu kontroli Inspektor ds. płac i rozliczeń wskazała, że: *„w wyniku błędnej interpretacji przepisów, do wyliczenia nagrody jubileuszowej przyjęto kwotę wynagrodzenia pracownika z trzech miesięcy poprzedzających miesiąc nabycia prawa do nagrody zamiast wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody. W związku z tym nagroda została zaniżona o kwotę 241,34 zł. W miesiącu listopadzie zostało dokonane wyrównanie tej zaniżonej kwoty. W załączeniu przedstawiam kserokopię listy wypłat. Pracownik nie wniósł uwag do dokonanego wyrównania nagrody jubileuszowej. Informuję również, że w 2015 r. nagrody jubileuszowe naliczane są poprawnie."*
Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. płac i rozliczeń oraz były Wójt.

W trakcie trwania niniejszej kontroli, tj. w dniu 26.11.2015 r. dokonano wypłaty zaniżonej kwoty nagrody jubileuszowej (241,34 zł) wypłaconej w 2014 r. (kserokopie wyciągu listy płac za miesiąc listopad 2015 r. oraz wyciągu bankowego nr 190 z dnia 26.11.2015 r. stanowią załącznik nr 43 do protokołu kontroli).

Kserokopie: pisma z dnia 20.08.2014 r. w sprawie przyznania nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy, listy płac dotyczącej wypłaty nagrody jubileuszowej z dnia 28.08.2014 r., pisma dotyczącego wyliczenia nagrody jubileuszowej oraz wyciągu z Regulaminu Wynagradzania w zakresie dotyczącym stwierdzonej nieprawidłowości (§16) stanowią załącznik nr 44 do protokołu kontroli.

Lista wypłaty nagrody jubileuszowej zawiera adnotacje o kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz została zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione.

Nagrody uznaniowe

Zasady przyznawania i wypłacania nagród dla pracowników Urzędu Gminy oraz zasady tworzenia funduszu nagród uregulowano w § 9 Regulaminu Wynagradzania Pracowników.

Kontrolą wydatków poniesionych w 2014 roku z tytułu wypłaconych nagród objęto wypłaty nagród dla wszystkich pracowników Urzędu Gminy.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości przyznania nagrody przez uprawniony organ, zgodności wypłaconej nagrody z decyzją o jej przyznaniu, przestrzegania obowiązku sprawdzania listy wypłaty pod względem merytorycznym, formalno- rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty.

Ustalenia kontroli:

Zgodnie z postanowieniami § 9 pkt. 1 Regulaminu Wynagradzania Pracowników, fundusz nagród obejmuje 10 % planowanej wielkości środków na wynagrodzenia dla pracowników Urzędu Gminy. Dnia 28 maja 2014 r. wypłacono nagrody w łącznej wysokości 128.000,00 zł. Zatem przyznane i wypłacone nagrody nie przekroczyły 10 % planowanej wielkości środków w budżecie Gminy na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu.

Na okoliczność przyznania nagrody nie sporządzano pism potwierdzających okoliczność ich przyznania, w związku z powyższym w aktach osobowych nie znajdują się pisma przyznające nagrody, co narusza art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy w związku z § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g rozporządzenia 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.).

W wyjaśnieniu Kierownik Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych (załącznik nr 45 do protokołu kontroli) wskazała, że: *„W maju 2014 roku byly Wójt Gminy Pan Stanisław Barycki przyznal pracownikom Urzędu Gminy nagrody okolicznościowe z okazji Dnia Pracownika Samorządowego. Podstawą przyznania i wyplacenia tych nagród byl Regulamin Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Sitkówka – Nowiny, wprowadzony Zarządzeniem Nr 64/2009 Wójta Gminy z dnia 04 czerwca 2009 roku. Podstawą prawną przedmiotowego Regulaminu stanowi ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2008 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Nagrody okolicznościowe zostały przyznane na zasadach i w trybie uregulowań ww. Regulaminu wynagradzania oraz wyplacone na podstawie zbiorczego dokumentu o przyznaniu nagród okolicznościowych, w którym zostały określone imiona i nazwiska pracowników oraz wskazano wysokość nagrody dla poszczególnych pracowników. Zbiorcza lista plac nagród nie może stanowić dokumentu dołączonego do akt osobowych pracownika, bowiem zawiera dane nie tylko pracownika któremu nagrodę przyznano, ale także dane innych pracowników. Obowiązkowo zawsze do akt osobowych pracownika dołącza się zawiadomienia o nagrodach przyznanych na podstawie przepisów kodeksu pracy i aktu wykonawczego do niego, tj. rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku 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).*

Reasumując, w udostępnionych Pani aktach osobowych pracowników Urzędu Gminy nie ma zawiadomień o przyznaniu nagród okolicznościowych w miesiącu maju 2014 roku przez byłego Wójta Gminy Pana Stanisław Baryckiego, ponieważ Regulamin Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Sitkówka – Nowiny stanowiący podstawę prawną ich wypłaty nie przewiduje takiego trybu”.

Argumentów wskazanych w ww. wyjaśnieniu nie można uznać za zasadne, bowiem zgodnie z § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g) ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. akta osobowe pracownika składają się z 3 części i obejmują w części B – dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika w tym m.in.: dokumenty związane z przyznaniem pracownikowi nagrody lub wyróżnienia oraz wymierzeniem kary porządkowej.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Kierownik Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych oraz były Wójt Gminy.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że w 2014 r. Wójtowi nie wypłacono nagrody.

Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki.

Prawidłowość naliczenia i wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Kontrolą objęto ustalenie i wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla byłego Wójta w związku z zakończeniem kadencji. W wyniku kontroli ustalono, iż dniu 4.12.2014 roku dokonano wypłaty ekwiwalentu pieniężnego w wysokości 18.588,48 zł brutto za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ilości 32 dni. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop naliczono i wypłacono w oparciu o stawkę wynagrodzenia zasadniczego powiększonego o dodatek stażowy, funkcyjny oraz specjalny, przy zastosowaniu prawidłowej stawki współczynnika urlopowego (20,83).

Naliczenia i wypłaty ekwiwalentu dokonano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2014, poz. 1502) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego

Kontrolą objęto wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Urzędu Gminy za 2014 rok na przykładzie osób wymienionych w załączniku nr 41 (wykaz osób zatrudnionych w UG) do niniejszego protokołu kontroli pod pozycjami nr: 1-6, 8-11, 13, 16, 18, 28, 39.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości ustalenia podstawy do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok, zgodności pomiędzy naliczonym i wypłaconym dodatkowym wynagrodzeniem oraz terminowości jego wypłaty.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 rok zostało ujęte w ewidencji księgowej w dniu 31 grudnia 2014 r. Podstawa do ustalenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok została naliczona prawidłowo. Wynagrodzenie dla osób uprawnionych do otrzymania dodatkowego wynagrodzenia rocznego ustalono na podstawie przepisów ustawy z dnia

12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144) w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę, otrzymanego przez objęte próbą kontrolną osoby w ciągu 2014 roku, zgodnie z art. 4 przedmiotowej ustawy oraz przepisami § 6 pkt 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. Wypłaty rocznego wynagrodzenia dokonano z zachowaniem terminu określonego w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej. Listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i FP oraz wpłaty na PFRON

Kontrolę przeprowadzono w zakresie terminowości odprowadzania składek ZUS za II półrocze 2014 r. oraz dokonywania wpłat na PFRON za 2014 rok.

Na podstawie deklaracji ZUS DRA, wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej do konta 130 stwierdzono, że składki za poszczególne miesiące II półrocza 2014 r. zostały przekazane 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.

W okresie styczeń-wrzesień i listopad-grudzień 2014 r. z uwagi na fakt osiągnięcia wskaźnika zatrudniania osób niepełnosprawnych w ilości przekraczającej 6% (art. 21 ust. 2a ww. ustawy) Urząd Gminy Sitkówka-Nowiny zwolniony był z dokonywania wpłat na PFRON. W związku z powyższym Urząd Gminy przekazywał Zarządowi PFRON informacje miesięczne INF-1 o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych w terminach określonych w art. 21 ust. 2f cytowanej wyżej ustawy. Wpłaty na PFRON za miesiąc październik 2014 r. w kwocie 35,00 zł, dokonano 20 listopada 2014 r. tj. z zachowaniem ustawowego terminu.

Prawidłowość naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz terminowość odprowadzenia środków finansowych na rachunek bankowy ZFŚS

Jak wynika z jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za 2014 rok, w okresie objętym kontrolą wydatki poniesione w § 4440 „Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych" stanowiły kwotę 98.555,77 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).
Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS na 2014 rok, przestrzeganie terminów odprowadzenia w 2014 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów oraz dokonanie na koniec 2014 roku korekty naliczonego odpisu.

Do naliczenia odpisu przyjęto planowaną przeciętną liczbę zatrudnionych pracowników – 82,76 etatów, w tym 3 osoby niepełnosprawne, oraz 17 emerytów. Prawidłowo obliczono wysokość odpisu na jednego zatrudnionego pracownika w wysokości 1.093,93 zł (2.917,14 zł x 37,5 %), na pracowników o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności w wysokości 1.276,25 zł (1.093,93 zł + 2.917,14 zł x 6,25%) oraz na emerytów - kwota 182,32 zł (2917,14 zł x 6,25%). Naliczony na początku roku odpis na fundusz wyniósł 94.180,04 zł. Na koniec 2014 r. dokonano korekty naliczonego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w związku z przeliczeniem odpisu do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników, tj. 86,76 etatów (w tym 3 osoby niepełnosprawne) oraz 17 emerytów, zwiększając tym odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych o kwotę 4.375,73 zł.
W wyniku dokonanej korekty odpis na ZFŚS w 2014 r. stanowił kwotę 98.555,77 zł.
Odprowadzenia odpisów na ZFŚS dokonano w następujących terminach:
- 08.04.2014 r. – 16.000,00 zł,
- 22.05.2014 r. – 54.738,96 zł,
- 26.09.2014 r. – 23.441,08 zł,
- 29.12.2014 r. – 4.375,73 zł.

Stwierdzono, że odpis na ZFŚS za 2014 rok został naliczony prawidłowo, a ustawowe terminy przekazywania naliczonych odpisów na rachunek bankowy Funduszu zostały zachowane.

Wydatki z tytułu diet dla radnych

Z rocznego sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wynika, że wydatki poniesione w dziale 750, rozdziale 75022, § 3030 stanowiły ogółem kwotę 94.376,56 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów ustawy o samorządzie gminnym oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości naliczenia i wypłacenia diet radnym w I kwartale 2014 roku.

W zakresie diet Radnych Rady Gminy w I kwartale 2014 roku obowiązywały nw. uchwały Rady Gminy Sitkówka-Nowiny:

- nr RG-IV/29/07 z dnia 31 stycznia 2007 r. w sprawie ustalenia diet dla radnych i sołtysów Gminy Sitkówka-Nowiny oraz dla Przewodniczącego Rady Osiedla Nowiny,
- Nr RG-IV/30/07 z dnia 31 stycznia 2007 r. w sprawie ustalenia diet dla przewodniczących i członków komisji działających przy Radzie Gminy Sitkówka-Nowiny,
- Nr RG-XX/139/08 z dnia 21 maja 2008 roku w sprawie określenia zasad przyznawania diet dla Przewodniczącego Rady Gminy Sitkówka-Nowiny i Wiceprzewodniczących Rady Gminy Sitkówka-Nowiny.

W okresie objętym kontrolą wypłaty diet radnym dokonywano w wysokościach ustalonych przez Radę Gminy w ww. uchwałach. Listy wypłat są zgodne z listami obecności na sesjach Rady Gminy i posiedzeniach komisji, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Wysokość wypłaconych diet radych w miesiącach objętych próbą kontrolną nie przekraczały maksymalnych kwot określonych w art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Zgodność dokonywanych wydatków z planem finansowym

Plan finansowy na 2014 rok dla Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny został zatwierdzony zarządzeniem Wójta Gminy Nr WG-PLF0050.05.14 z dnia 14 stycznia 2014 roku stosownie do art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Plan dochodów i wydatków Urzędu Gminy został sporządzony w szczegółowości dział, rozdział, paragraf.

Stwierdzono, że w ciągu roku budżetowego Wójt dokonywał zmian planu finansowego w oparciu o uchwały Rady Gminy wprowadzające zmiany do budżetu Gminy na rok 2014 oraz na podstawie zarządzeń w sprawie zmian w budżecie.

Sprawdzeniem objęto zapisy dokonane na koncie 980 na podstawie zarządzeń nw. w sprawie zmian w planie finansowym Urzędu Gminy na 2014 rok:

- Nr WG-PLF.0050.9.W.14 Wójta Gminy z dnia 27 stycznia 2014 r.,
- Nr WG-PLF.005018.W.14 Wójta Gminy z dnia 10 lutego 2014 r.,

- Nr WG-PLF.0050.19.W.14 Wójta Gminy z dnia 14 lutego 2014 r.,
- Nr WG-PLF.0050.24.W.14 Wójta Gminy z dnia 24 lutego 2014 r.,
- Nr WG-PLF.0050.33.W.14 Wójta Gminy z dnia 26 marca 2014 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2014 r. zapisy na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych" dokonywane były zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz zasadami ustalonymi w ZPK.

Przestrzeganie upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet oraz dokonywania wydatków

Kontrolę w zakresie przestrzegania upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet przeprowadzono w zakresie 5 losowo wybranych umów:

1) W dniu 6 maja 2014 r. zawarto umowę Nr GKB.272.561.O.14 pomiędzy Gminą Sitkówka-Nowiny, a Firmą Usługi Remontowo-Budowlane „W-M-BUD", 25-020 Kielce dotyczącą „Remontu nawierzchni tłuczniowej drogi gminnej działka nr ewid. 476/4 w msc. Zgórsko, Gmina Sitkówka-Nowiny, województwo świętokrzyskie", za wynagrodzeniem 67.045,00 zł (dział 600 rozdział 60015 § 4270).

2) W dniu 6 maja 2014 r. zawarto umowę Nr GKB.272.562.U.14 pomiędzy Gminą Sitkówka-Nowiny, a Zakładem Ogólnobudowlanym Konstrukcji Stalowych dotyczącą „Remontu nawierzchni tłuczniowej drogi gminnej działka nr ewid. 210/17 w msc. Zgórsko, Gmina Sitkówka-Nowiny, województwo świętokrzyskie", za wynagrodzeniem 86.976,20 zł (dział 600 rozdział 60015 § 4270).

3) W dniu 22 maja 2014 r. zawarto umowę Nr GKB.272.560.14 pomiędzy Gminą Sitkówka-Nowiny, a Biurem Usług Inżynieryjno–Technicznych „BIT" dotyczącą „Opracowania dokumentacji projektowej budowlano-wykonawczej w ramach realizacji zadania inwestycyjnego pn.: „Modernizacja pokrycia dachowego nad pomieszczeniami schroniska młodzieżowego w budynku Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Nowinach, gm. Sitkówka-Nowiny, woj. świętokrzyskie", za wynagrodzeniem 45.000,00 zł (dział 854 rozdział 85417 § 6050).

4) W dniu 21 lipca 2014 r. zawarto umowę Nr GKB-272.566.U.14 pomiędzy Gminą Sitkówka-Nowiny, a „ZUL" Zakładem Usług Leśnych dotyczącą „Budowy ścieżek rowerowych na terenie Gminy Sitkówka-Nowiny", za wynagrodzeniem 143.910,00 zł (dział 600 rozdział 60016 § 6050).

5) W dniu 11 września 2014 r. zawarto umowę Nr GKB-272.581.U.14 pomiędzy Gminą Sitkówka-Nowiny, a SOBBUD Sp. z o. o. dotyczącą „Budowy kanału sanitarnego na działkach ewid. 298/10, 296/3 w m. Zgórsko, obręb geod. Zagrody, Gmina Sitkówka-Nowiny, województwo świętokrzyskie", za wynagrodzeniem 38.992,00 zł (dział 010 rozdział 01010 § 6050).

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

Ponadto kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji pozabilansowej na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego". Na podstawie wydruków z kartotek analitycznych konta 998 dla objętych kontrolą ww. podziałek klasyfikacji budżetowej ustalono, że zapisów na koncie 998 dokonywano w sposób prawidłowy.

Sprawdzeniem objęto także przestrzeganie upoważnienia do dokonywania wydatków na dzień 26.05.2014 r., 20.06.2014 r., 25.07.2014 r., 15.11.2014 r. oraz 20.12.2014 r. (wszystkie rozdziały).

W wyniku kontroli ewidencji kont 980 i 130-01 stwierdzono, że na dzień 26 maja 2014 r., 20 czerwca 2014 r., 25 lipca 2014 r., 15 listopada 2014 r. oraz 20 grudnia 2014 r. nie zostały przekroczone limity wydatków ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2014 rok.

Wydatki dotyczące wypłaty dodatków mieszkaniowych

Sprawy dotyczące przyznawania i wypłaty dodatków mieszkaniowych są prowadzone w gminnej jednostce organizacyjnej, tj. Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej. Z uwagi na powyższe odstąpiono od kontroli w tym zakresie.

Wydatki z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Z rocznego sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wynika, że wydatki poniesione w dziale 754, rozdziale 75412 stanowiły ogółem kwotę 509.168,26 zł.

Kontrolą objęto wydatki w rozdziale 75412 poniesione w 2014 r. w łącznej kwocie 318.135,95 zł (62,48% wszystkich wydatków zaklasyfikowanych do rozdz. 75412), w tym ujęte w: § 3030 w kwocie 5.909,59 zł, poniesione w IV kwartale 2014 r., § 4170 w kwocie 14.400,00 zł, poniesione w IV kwartale 2014 r., § 4210 w kwocie 16.937,50 zł, wynikające

z faktur/rachunków ujętych na koncie 201 w miesiącach: kwiecień - lipiec 2014 r., § 4270 w kwocie 33.846,40 zł poniesione w 2014 r., § 4300 w kwocie 6.849,67 zł wynikające z faktur/rachunków ujętych na koncie 201 w IV kwartale 2014 r., § 4430 w kwocie 4.597,00 zł poniesione w 2014 r., § 6050 w kwocie 235.235,79 zł poniesione w 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności poniesionych wydatków z przepisami ustawy o ochronie przeciwpożarowej, prawidłowości udokumentowania i zasadności poniesionych wydatków oraz prawidłowości zaklasyfikowania wydatków.

W 2014 roku zatrudniano na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 30 grudnia 2008 roku Komendanta Gminnego Zarządu OSP i ochrony przeciwpożarowej za wynagrodzeniem 1.980,00 zł miesięcznie.

Do § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych" zaklasyfikowano wydatki z tytułu wypłaty ekwiwalentu dla strażaków – ochotników za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu. Wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członka ochotniczej straży pożarnej, który uczestniczył w działaniu ratowniczym lub w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę Rada Gminy ustaliła uchwałą Nr RG-XXX/249/09 z dnia 25 lutego 2009 roku w wysokości:

- ✓ 10,00 zł za uczestnictwo w szkoleniach pożarniczych,
- ✓ 14,00 zł za udział w działaniach ratowniczych na terenie gminy
- ✓ 12,00 zł za udział w działaniach ratowniczych poza terenem gminy.

Zgodnie z postanowieniami § 2 ww. uchwały ekwiwalent ustala się za każdą pełną godzinę udziału w działaniach ratowniczych lub szkoleniu pożarniczym. W przypadku niepełnej godziny ekwiwalent ustala się proporcjonalnie.

Wysokość ekwiwalentu nie przekraczała 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym „Monitor Polski" na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, za każdą godzinę w działaniu ratowniczym.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów ustalono, że wypłata ekwiwalentów dla członków OSP była zgodna z przesłanymi przez Komendanta PSP informacjami pisemnymi potwierdzającymi udział i czas udziału danego strażaka w szkoleniu lub działaniu ratowniczym.

Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Objęte kontrolą wydatki zaklasyfikowane do § 4170 w kwocie 14.400,00 zł dotyczyły wypłat wynagrodzenia wynikającego z umów zlecenia zawartych w dniu 25.06.2014 r.

nr: RSO/17/2014 RSO.16.2014, RSO.15.2014, RSO.14.2014, RSO.13.2014, RSO.12.2014 zawartych z sześcioma osobami na okres od 1 lipca 2014 r. do 31.12.2014 r. za wynagrodzeniem 4.800,00 zł płatnym w miesięcznych ratach po 800,00 zł na koniec każdego miesiąca. Na podstawie ww. umów zleceniobiorcy przyjęli do wykonania pracę w zakresie: utrzymania w należnym stanie technicznym, czystości i wyglądzie zewnętrznym powierzonego sprzętu oraz pomieszczeń garażowych i warsztatowo-magazynowych, obsługi urządzeń i sprzętu zamontowanego lub będącego na wyposażeniu powierzonego samochodu, kierowania, eksploatowania i obsługi powierzonych pojazdów samochodowych, zgodnie z posiadanymi kwalifikacjami, harmonogramem usług technicznych, wydaną dyspozycją i do ściśle określonych celów, pobierania, wypełniania, rozliczania i zdawania kart drogowych, bieżącej kontroli dokumentacji technicznej, zgłaszania się na sygnał alarmu do strażnicy celem obsługi samochodu oraz innego sprzętu w ramach wyjazdu do akcji ratowniczo-gaśniczej, na ćwiczenia i kontroli gotowości bojowej, odpowiedniego zabezpieczenia dokumentów pojazdu oraz kluczy, niezwłocznego meldowania naczelnikowi OSP o wszystkich nieprawidłowościach polegających na uszkodzeniu sprzętu i niesprawności technicznej.

Objęte kontrolą wydatki zaklasyfikowane do § 4210 dotyczyły zakupu paliwa i części do samochodów ratowniczo-gaśniczych oraz pozostałego sprzętu ratowniczo-gaśniczego, mundurów, czapek i odzieży ochronnej do udziału w akcjach ratowniczo-gaśniczych, absorbentu, tlenu medycznego, baterii do radiostacji itp.

Wydatki wykonane w § 4270 dotyczyły remontów samochodów przeciwpożarowych oraz sprzętu gaśniczego.

Wydatki zaklasyfikowane do § 4300 dotyczyły kosztów transportu sprzętu przeciwpożarowego, przeglądów technicznych samochodów ratowniczo-gaśniczych oraz szkoleń z zakresu pierwszej pomocy itp.

Wydatki zaklasyfikowane do § 4430 dotyczyły zapłaty za polisy ubezpieczeniowe OC i NNW strażaków oraz OC i NNW wozów strażackich z terenu Gminy Sitkówka-Nowiny.

Wydatki zaklasyfikowane do § 6050 dotyczyły przebudowy budynku OSP Wola Murowana, zagospodarowania terenu wokół nowo powstałych wiat służących do przechowywania sprzętu ratowniczo-gaśniczego na działce 581/5 w miejscowości Kowala, modernizacji ogrodzenia budynku remizy OSP w Szewcach, budowy monitoringu na budynku remizy OSP w miejscowości Kowala oraz modernizacji budynku OSP Kowala.

W zakresie udokumentowania, zaklasyfikowania oraz zasadności wydatkowania sprawdzonych wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości. Poniesione wydatki były zgodne z ustawą o ochronie przeciwpożarowej.

Wydatki z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy oraz ewidencji księgowej wynika, że wykonane w 2014 roku wydatki z tytułu przeciwdziałania alkoholizmowi w rozdziale 85154 wynosiły 103.408,63 zł, w tym kwota 55.425,60 zł dotyczyła dotacji celowej przekazanej dla Gminnego Ośrodka Kultury „Perła" w Nowinach dotyczącej realizacji programu w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi w Świetlicy Środowiskowej w Osiedlu Nowiny.

Ustalenia w zakresie przekazania i rozliczenia dotacji celowej do GOK „Perła" w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi zawarto w dalszej części niniejszego protokołu kontroli w rozdziale V „Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji" pkt 5.1. „Wydatki z tytułu dotacji".

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Kontrolą w zakresie prawidłowego wykorzystania w 2014 roku środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych objęto wydatki ujęte w ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki w rozdziale 85154: § 4170 na kwotę 21.470,00 zł, § 4300 na kwotę 22.199,00 zł.

Sprawdzono również, czy członkowie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych posiadają zaświadczenia potwierdzające fakt odbycia przeszkolenia w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, zgodnie z art. 4^1 ust. 4 ustawy o przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Uchwałą Nr RG-XXXVIII/321/2013 Rada Gminy z dnia 30 grudnia 2013 r. uchwaliła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Zwalczania Narkomani w Gminie Sitkówka-Nowiny na rok 2014. Zmiany do ww. uchwały Rada Gminy wprowadziła uchwałami: Nr RG-XLI/343/14 z dnia 26 marca 2014 r., Nr RG-XLIII/367/14 z dnia 25 czerwca 2014 r., Nr RG-XLIV/377/14 z dnia 24 września 2014 r. oraz Nr RG-XLV/397/14 z dnia 29 października 2014 r.

Do dnia 16 lutego 2014 r. działała Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana zarządzeniem Nr WG.0050.71.2013 Wójta Gminy

z dnia 19 sierpnia 2013 r., natomiast od dnia 17 lutego 2014 r. działała Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana zarządzeniem Nr WG.0050.20.2014 Wójta Gminy z dnia 17 lutego 2014 r.

Wszystkie osoby będące członkami Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych posiadają zaświadczenia potwierdzające fakt odbycia przeszkolenia w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, stosownie do postanowień art. 4^1 ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Objęte kontrolą wydatki zaklasyfikowane do § 4170 dotyczyły zapłaty rachunków wynikających z nw. umów zlecenia:

- Nr WG.8141.5.02.2014 z dnia 7 stycznia 2014 r. zawartej pomiędzy Gminą Sitkówka-Nowiny a Panią A.S. dotyczącej prowadzenia konsultacji z zakresu pomocy psychologicznej dla członków rodzin dotkniętych problemem alkoholizmu za wynagrodzeniem 55,00 zł za 1 godz. konsultacji zawartej na okres 7 styczeń 24 grudzień 2014 r.
- Nr WG.8141.5.05.2014 z dnia 7 stycznia 2014 r. zawartej pomiędzy Gminą Sitkówka-Nowiny a Panią E.W. dotyczącej prowadzenia szeregu oddziaływań psychologicznych w m.in. zakresie indywidualnych spotkań z dziećmi szkolnymi, mającymi problemy wychowawcze w związku z dysfunkcjami takimi jak przemoc domowa, alkoholizm w szkołach podstawowych na terenie Gminy za wynagrodzeniem 50,00 zł za 1 godzinę zegarową konsultacji, zawartej na czas określony 7 styczeń 20 grudzień 2014 r.

Ponadto do § 4170 klasyfikowano wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. W wyniku kontroli wynagrodzeń wypłacanych członkom GKRPA w I kwartale 2014 r. nie stwierdzono nieprawidłowości. Wynagrodzenia członków GKRPA wypłacane były zgodnie z postanowieniami uchwały Nr RG-XXXVIII/321/13 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2013 r.

Objęte kontrolą wydatki zaklasyfikowane do § 4300 dotyczyły zapłaty faktur/rachunków za spektakle profilaktyczne, przewóz dzieci na imprezę plenerowo – profilaktyczną, szkoleń dla osób uzależnionych od alkoholu (program rozwoju osobistego) oraz faktur/rachunków wynikających z nw. umów:

- Nr WG.8141.5.01.2014 z dnia 7 stycznia 2014 r. zawartej pomiędzy Gminą Sitkówka-Nowiny a Panią M.T. – Pracownia Psychoprofilaktyki i Psychoedukacji dotyczącej prowadzenia konsultacji z zakresu pomocy psychologicznej dla członków rodzin dotkniętych

problemem alkoholizmu za wynagrodzeniem 55,00 zł brutto za 1 godzinę konsultacji. Ww. umowa została zawarta na okres 8 stycznia 23 grudnia 2014 r.

- Nr WG.8141.5.04.2014 z dnia 7 stycznia 2014 r. zawartej pomiędzy Gminą Sitkówka-Nowiny a Panią J.W. – Prywatny Gabinet Lekarski Psychiatra dotyczącej przeprowadzania ambulatoryjnych badań w zakresie psychiatrii w przedmiocie uzależnienia od alkoholu osób zgłaszanych na leczenie odwykowe do Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sitkówce-Nowinach oraz wydania na piśmie wspólnie z psychoterapeutą uzależnień opinii w przedmiocie uzależnienia od alkoholu oraz wskazania rodzaju leczenia odwykowego za wynagrodzeniem 140,00 zł brutto za jedno badanie ambulatoryjne skierowanego i wydanie wspólnej opinii za przeprowadzone badanie. Ww. umowa została zawarta na okres 7 styczeń - 20 grudzień 2014 r.
- Nr WG 8141.5.08.2014 z dnia 24 marca 2014 r. zawartej pomiędzy Gminą Sitkówka-Nowiny a Polskim Stowarzyszeniem estradowym „POLEST" dotyczącej wykonania i zrealizowania imprezy profilaktycznej dla uczniów klas gimnazjalnych Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Nowinach pt. „Samotni w tłumie" za wynagrodzeniem 1.000,00 zł brutto.
- Nr WG 8141.5.10.2014 z dnia 25 kwietnia 2014 r. zawartej pomiędzy Gminą Sitkówka-Nowiny a PPHU „OMEGA" dotyczącej obsługi imprezy plenerowej dla dzieci i młodzieży w trakcie święta „Dni Nowin" w czasie których będzie trwał piknik pn. „Zdrowa rodzina" stanowiący element profilaktyki uniwersalnej dla mieszkańców Gminy Sitkówka-Nowiny za wynagrodzeniem 2.000,00 zł brutto.

Dowody księgowe dotyczące wydatków na profilaktykę i przeciwdziałanie alkoholizmowi opisywano pod względem realizacji poszczególnych zadań zawartych w preliminarzu wydatków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2014 rok.

W wyniku kontroli nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy dokonanymi wydatkami, a zadaniami zawartymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Stwierdzono, że faktury, rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Ponadto stwierdzono, że różnica pomiędzy dochodami uzyskanymi z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0480) w 2013 roku, a poniesionymi wydatkami na profilaktykę i przeciwdziałanie alkoholizmowi (rozdział 85154) w 2013 roku wyniosła kwotę 10.455,37 zł została wprowadzona do budżetu Gminy Sitkówka-Nowiny

na 2014 rok, uchwałą Rady Gminy Nr XLI/341/2014 z dnia 26 marca 2014 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2014 rok, zgodnie z art. 18^2 ustawy wychowaniu trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Wydatki na ochronę środowiska

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy według stanu na 31 grudnia 2014 r. wynika, że w rozdziale 90019 poniesiono wydatki w ogólnej kwocie 3.356,16 zł w całości zaklasyfikowane do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia".

Kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione w 2014 roku, zaklasyfikowane do rozdziału 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska".

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności poniesionych wydatków z przepisami ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2013 r. poz. 1232 z późn.zm.), prawidłowości udokumentowania poniesionych wydatków, oraz prawidłowości zaklasyfikowania wydatków.

Na podstawie zapisów na koncie 130 według podziałki 900/90019/4210 oraz dowodów źródłowych wydatków ustalono, że objęte kontrolą wydatki w łącznej kwocie 3.356,16 zł zostały poniesione na zadania określone w art. 400a ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska oraz prawidłowo udokumentowane i zaklasyfikowane.

4.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych oraz wydatki majątkowe.

W 2014 roku kontrolowana jednostka udzieliła 6 zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego. Wykaz zamówień publicznych udzielonych w 2014 roku stanowi załącznik nr 46 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto trzy postępowania o udzielenie nw. zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego:

- Udzielenie kredytu bankowego dla Gminy Sitkówka-Nowiny w kwocie 5.469.251,72 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Sitkówka-Nowiny w 2014 r. w kwocie 4.448.059,37 zł oraz na spłatę istniejącego zadłużenia z tytułu wcześniej

zaciągniętych kredytów w kwocie 1.021.192,35 zł, z okresem karencji oraz z ostatecznym terminem spłaty w dniu 20.12.2020 r.,

- Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstałych i zebranych na wszystkich nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych w granicach administracyjnych Gminy Sitkówka-Nowiny, województwo świętokrzyskie,
- Budowa punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w Gminie Sitkówka-Nowiny, województwo świętokrzyskie.

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych wprowadzony zarządzeniem Nr 39/GKB/2014 Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny z dnia 11 kwietnia 2014 r., ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 117a/GKB/2014 z dnia 19 grudnia 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz postanowień Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Sitkówka-Nowiny o wartości równej lub przekraczającej równowartość kwoty 30.000 euro.

Udzielenie kredytu bankowego dla Gminy Sitkówka-Nowiny w kwocie 5.469.251,72 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Sitkówka-Nowiny w 2014 r. w kwocie 4.448.059,37 zł, oraz na spłatę istniejącego zadłużenia z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 1.021.192,35 zł, z okresem karencji oraz z ostatecznym terminem spłaty w dniu 20.12.2020 r.

Na wniosek Skarbnika z dnia 25.08.2014 r. Wójt pismem znak: PLF-272.1.14 z dnia 25.08.2014 r. powołał Komisję Przetargową w 3-osobowym składzie. Regulamin pracy Komisji Przetargowej stanowi załącznik nr 1d do Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Sitkówka-Nowiny o wartości równej lub przekraczającej równowartość kwoty 30.000 euro.

Wyboru banku udzielającego kredytu dokonano w trybie przetargu nieograniczonego przewidzianego dla wartości nie przekraczającej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartość szacunkową zamówienia obejmującą koszty kredytu, prawidłowo ustalono w dniu 25.08.2014 r. w wysokości 861.834,48 zł stanowiącej równowartość 203.989,32 euro stosownie do obowiązującego w tym okresie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1692), zgodnie

z którym średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych wynosił 4,2249.

Zamawiający opracował Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, która została zatwierdzona przez Wójta w dniu 25.08.2014 r. Specyfikacja zawierała wszystkie informacje wymagane przepisami art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Według specyfikacji zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych oraz wariantowych. Termin realizacji zamówienia odkreślono od dnia podpisania umowy do dnia 20.12.2020 r. Termin związania ofertą ustalono zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, na 30 dni od terminu upływu składania ofert. Oferty należało składać w Sekretariacie Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny w terminie do 12.09.2014 r. do godz. 10.00 (termin zgodny z art. 43 ust. 1 cytowanej ustawy). Zamawiający wymagał wniesienia wadium w przedmiotowym postępowaniu w wysokości 10.000,00 zł. Specyfikacja informowała, że zamawiający nie będzie żądał od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

Stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający wszczął postępowanie przetargowe umieszczając w dniu 01.09.2014 r ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 289236-2014 oraz na stronie internetowej urzędu http://bip.nowiny.com.pl wraz ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia i załącznikami. Przedmiotowe ogłoszenie wywieszono także na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 01.09.2014 r. do 28.10.2014 r. Ogłoszenie o przetargu zawierało wszystkie elementy wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wykonawcom udzielano wyjaśnień do SIWZ w trybie i terminach przewidzianych ustawowo zgodnie z art. 38 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami zamawiający przekazał wykonawcom, którym przekazał specyfikację istotnych warunków zamówienia, bez ujawniania źródła zapytania, oraz zamieścił na stronie internetowej, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy Pzp.

W związku ze zmianą treści ogłoszenia przedłużono termin składania ofert z dnia 12.09.2014 r. na dzień 19.09.2014 r., co zawarto w ogłoszeniu o zmianie ogłoszenia które zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.09.2014 r. pod nr 300356-2014. Kolejne ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15.09.2014 r. pod nr 306668-2014 (zmiana ostatecznego terminu spłaty kredytu z dnia 20.12.2020 r. na dzień 30.04.2020 r.).

W wyznaczonym w ogłoszeniu terminie do zamawiającego wpłynęło 5 ofert nie podlegających odrzuceniu tj.:

- Oferta Nr 1 - złożona przez Bank Spółdzielczy w Kielcach oddział w Chęcinach Filia w Nowinach za cenę brutto 821.116,71 zł,
- Oferta Nr 2 – złożona przez Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie za cenę brutto 726.923,11 zł,
-Oferta Nr 3 – złożona przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski S.A. za cenę brutto 714.369,09 zł,
- Oferta Nr 4 – złożona przez Bank Polska Kasa Opieki S.A. za cenę brutto 737.865,51 zł,
- Oferta Nr 5 – złożona przez Getin Noble Bank za cenę brutto 888.947,09 zł.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 861.834,48 zł brutto.

Prace Komisji Przetargowej zakończyły się w dniu 17.10.2014 roku. Komisja uznała, że oferenci spełnili warunki udziału w postępowaniu, a ich oferty były ważne i nie podlegały odrzuceniu. Wadium zostało wniesione przez oferentów w wymaganej wysokości i formie. Cena była jedynym kryterium wyboru. W wyniku porównania ofert, jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 3 złożoną przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski S.A. za cenę brutto 714.369,09 zł. Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty, zamawiający zawiadomił wykonawców (faxem i pocztą), którzy złożyli oferty, o wyborze najkorzystniejszej oferty podając wszystkie informacje wymagane art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień Publicznych. W dniu 17.10.2014 roku zamawiający zamieścił informację o wyborze najkorzystniejszej oferty w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, oraz na stronie internetowej, zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający dokonał zwrotu wadium wszystkim wykonawcom, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W trakcie postępowania nie wniesiono żadnego protestu i odwołania.

Z wybranym bankiem została zawarta umowa o kredyt Nr 97 1020 2629 0000 9296 0090 7055 w dniu 28.10.2014 r. zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Gminę Sitkówka-Nowiny reprezentował Wójt przy kontrasygnacie Skarbnika. Umowę na udzielenie kredytu długoterminowego dla Gminy Sitkówka-Nowiny w wysokości 5.469.251,72 zł z okresem spłaty do 30.04.2020 r. zawarto za cenę zgodną z zawartą w złożonej ofercie.

Niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamawiający dokonał zwrotu wadium wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załączonymi do niego drukami Wójt zatwierdził w dniu 21.11.2014 roku. Kierownik zamawiającego oraz wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21.11.2014 r. pod nr 383336-2014 po upływie 24 dni od daty zawarcia umowy.

Zgodnie z postanowieniami umowy o kredyt nr 97 1020 2629 0000 9296 0090 7055 z dnia 28.10.2014 r. kredyt uruchomiony został w formie przelewu na rachunek bankowy Zamawiającego w kwocie 5.469.251,72 zł w dniu 21.11.2014 r.

Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstałych i zebranych na wszystkich nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych w granicach administracyjnych Gminy Sitkówka-Nowiny, województwo świętokrzyskie

Na wniosek Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska i Rolnictwa z dnia 12.05.2014 r. Zastępca Wójta pismem znak: RGŚ-272.1.P.14 z dnia 12.05.2014 r. powołał Komisję Przetargową w 4-osobowym składzie. Regulamin pracy Komisji Przetargowej stanowi załącznik nr 1d do Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Sitkówka-Nowiny o wartości równej lub przekraczającej równowartość kwoty 30.000 euro.

Wyboru wykonawcy zadania pn.: „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstałych i zebranych na wszystkich nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych w granicach administracyjnych Gminy Sitkówka-Nowiny, województwo świętokrzyskie" dokonano w trybie przetargu nieograniczonego przewidzianego dla wartości nie przekraczającej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kierownik zamawiającego nie wykonywał czynności w postepowaniu i przekazał pisemne upoważnienie do wykonywania wszystkich czynności dotyczących postepowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia swojemu Zastępcy.

Wartość szacunkową zamówienia obejmującą koszty ww. zadania, prawidłowo ustalono w dniu 22 kwietnia 2014 r. w wysokości 368.064,00 zł stanowiącej równowartość

87.117,81 euro stosownie do obowiązującego w tym okresie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1692), zgodnie z którym średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych wynosił 4,2249.

Zamawiający opracował Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, która została zatwierdzona przez Zastępcę Wójta w dniu 12.05.2014 r. Specyfikacja zawierała wszystkie informacje wymagane przepisami art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Według specyfikacji zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych oraz wariantowych. Termin realizacji zamówienia odkreślono od dnia 01.07.2014 r. do dnia 30.06.2015 r. Termin związania ofertą ustalono zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, na 30 dni od terminu upływu składania ofert. Oferty należało składać w Sekretariacie Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny w terminie do 20.05.2014 r. do godz. 09.00 (termin zgodny z art. 43 ust. 1 cytowanej ustawy). Zamawiający wymagał wniesienia wadium w przedmiotowym postępowaniu w wysokości 11.800,00 zł. Specyfikacja informowała, że zamawiający będzie żądał od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej oferty. Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

Stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający wszczął postępowanie przetargowe umieszczając w dniu 12.05.2014 r ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 159130-2014 oraz na stronie internetowej urzędu http://bip.nowiny.com.pl wraz ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia i załącznikami. Przedmiotowe ogłoszenie wywieszono także na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 12.05.2014 r. do 08.08.2014 r. Ogłoszenie o przetargu zawierało wszystkie elementy wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Nie zmieniano treści ogłoszenia.

W wyznaczonym w ogłoszeniu terminie do zamawiającego wpłynęły 3 oferty nie podlegające odrzuceniu tj.:

- Oferta Nr 1 - złożona przez Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „FART-BIS" Sp. z o.o. za cenę brutto 507.400,00 zł,
- Oferta Nr 2 – złożona przez EKOM Maciejczyk, Sp. j. za cenę brutto 328.000,00 zł,
- Oferta Nr 3 – złożona przez Veolia Usługi dla Środowiska S. A. za cenę brutto 511.660,00 zł.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 397.509,12 zł brutto.

Prace Komisji Przetargowej zakończyły się w dniu 10.06.2014 roku. Komisja uznała, że oferenci spełnili warunki udziału w postępowaniu, a ich oferty były ważne i nie podlegały odrzuceniu. Wadium zostało wniesione przez oferentów w wymaganej wysokości i formie (oferent nr 1 wniósł wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej, oferenci nr 2 i 3 wnieśli wadium przelewem na rachunek bankowy wskazany w SIWZ). Cena była jedynym kryterium wyboru. W wyniku porównania ofert, jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 2 złożoną przez EKOM Maciejczyk Sp.j. za cenę brutto 328.000,00 zł. Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty, zamawiający zawiadomił wykonawców (faxem i pocztą), którzy złożyli oferty, o wyborze najkorzystniejszej oferty podając wszystkie informacje wymagane art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień Publicznych. W dniu 10.06.2014 r. zamawiający zamieścił informację o wyborze najkorzystniejszej oferty w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej, zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający dokonał zwrotu wadium wszystkim wykonawcom, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W trakcie postępowania nie wniesiono żadnego protestu i odwołania.

Przed podpisaniem umowy wykonawca przedłożył zamawiającemu gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu Nr GKo/328/2013/051-15-04-00 z dnia 20.06.2014 r. na kwotę 32.800,00 zł na okres od dnia 20.06.2014 r. do dnia 30.08.2014 r.

Z wybranym wykonawcą została zawarta umowa Nr RGŚ-272.1.U.14 w dniu 20.06.2014 r. zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Gminę Sitkówka-Nowiny reprezentował Wójt przy kontrasygnacie Skarbnika. Umowę wykonanie zadania pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstałych i zebranych na wszystkich nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych w granicach administracyjnych Gminy Sitkówka-Nowiny, województwo świętokrzyskie" za cenę brutto 328.000,00 zł (cena zgodna z ceną zawartą w złożonej ofercie).

Niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamawiający dokonał zwrotu wadium, wykonawcy którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załączonymi do niego drukami zatwierdził w dniu 08.08.2014 r. pracownik zamawiającego upoważniony pisemnie przez kierownika zamawiającego tj. Zastępca Wójta. Zastępca Wójta oraz wszystkie osoby

wykonujące czynności w postępowaniu złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08.08.2014 r. pod nr 171709-2014 po upływie 49 dni od daty zawarcia umowy.

Za wykonanie zadania pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstałych i zebranych na wszystkich nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych w granicach administracyjnych Gminy Sitkówka-Nowiny, województwo świętokrzyskie" zgodnie z postanowieniami umowy Nr GKB-272.1.U.14 z dnia 20.06.2014 r. wykonawca wystawił 12 faktur VAT na łączną kwotę 328.000,00 zł. Zapłaty za wykonanie ww. zadania dokonano z zachowaniem terminów płatności określonych w tych fakturach.

Budowa punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w Gminie Sitkówka-Nowiny, województwo świętokrzyskie

Na wniosek Kierownika Referatu Budownictwa, Zagospodarowania Przestrzennego, Drogownictwa i Inwestycji z dnia 29.04.2014 r. Zastępca Wójta w tym samym dniu zatwierdził skład Komisji Przetargowej w 5-osobowym składzie. Regulamin pracy Komisji Przetargowej stanowi załącznik nr 1d do Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Sitkówka-Nowiny o wartości równej lub przekraczającej równowartość kwoty 30.000 euro.

Wyboru wykonawcy zadania pn. „Budowa punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w Gminie Sitkówka-Nowiny, woj. świętokrzyskie" w systemie zaprojektuj i wybuduj dokonano w trybie przetargu nieograniczonego przewidzianego dla wartości nie przekraczającej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartość szacunkową zamówienia obejmującą koszty ww. zadania, prawidłowo ustalono w dniu 15 stycznia 2014 r. w wysokości 387.804,88 zł stanowiącej równowartość 91.790,31 euro stosownie do obowiązującego w tym okresie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1692), zgodnie z którym średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych wynosił 4,2249.

Zamawiający opracował Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, która została zatwierdzona przez Zastępcę Wójta w dniu 29.04.2014 r. Specyfikacja zawierała wszystkie informacje wymagane przepisami art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Według specyfikacji zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych oraz wariantowych. Termin realizacji zamówienia odkreślono od dnia podpisania umowy do dnia 22.12.2014 r. Termin związania ofertą ustalono zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, na 30 dni od terminu upływu składania ofert. Oferty należało składać w Sekretariacie Urzędu Gminy w terminie do 15.05.2014 r. do godz. 09.30 (termin zgodny z art. 43 ust. 1 cytowanej ustawy). Zamawiający wymagał wniesienia wadium w przedmiotowym postępowaniu w wysokości 14.000,00 zł. Specyfikacja informowała, że zamawiający będzie żądał od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej oferty. Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

W dniu 08.05.2014 r. zamawiający dokonał zmiany treści SIWZ. Dokonaną zmianę specyfikacji zamawiający umieścił na stronie internetowej, stosownie do art. 38 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zmian treści SIWZ nie prowadziła do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu.

Stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający wszczął postępowanie przetargowe umieszczając w dniu 29.04.2014 r ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 145360-2014 oraz na stronie internetowej urzędu http://bip.nowiny.com.pl wraz ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia i załącznikami. Przedmiotowe ogłoszenie wywieszono także na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 29.04.2014 r. do 10.06.2014 r. Ogłoszenie o przetargu zawierało wszystkie elementy wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Nie dokonywano zmiany treści ogłoszenia.

W wyznaczonym w ogłoszeniu terminie do zamawiającego wpłynęło 5 ofert nie podlegających odrzuceniu tj.:

- Oferta Nr 1 - złożona przez ANEKS Sp. z o.o. za cenę brutto 890.806,45 zł,
- Oferta Nr 2 – złożona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe HEWANAG, A. Kęcki za cenę brutto 796.425,00 zł,
- Oferta Nr 3 – złożona przez MTM Budownictwo Sp. z o.o. za cenę brutto 1.387.770,00 zł,
- Oferta Nr 4 – złożona przez Przedsiębiorstwo Usługowo Budowlane inż. A. Król za cenę brutto 364.400,00 zł,
- Oferta Nr 5 – złożona przez Zakład Usług Budowlanych Mirosław Kędzior za cenę brutto 586.937,51 zł.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 545.000,00 zł brutto.

Prace Komisji Przetargowej zakończyły się w dniu 23.07.2014 roku. Komisja uznała, że oferenci spełnili warunki udziału w postępowaniu, a ich oferty były ważne i nie podlegały odrzuceniu. Wadium zostało wniesione przez oferentów w wymaganej wysokości i formie (oferenci nr 1, 2 i 4 wnieśli wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej, natomiast oferenci nr 3 i 5 wnieśli wadium przelewem na rachunek bankowy zamawiającego). Cena była jedynym kryterium wyboru. W wyniku porównania ofert, jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 4 złożoną przez Przedsiębiorstwo Usługowo Budowlane inż. Andrzej Król za cenę brutto 364.400,00 zł. Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty, zamawiający zawiadomił wykonawców (faxem i pocztą), którzy złożyli oferty, o wyborze najkorzystniejszej oferty podając wszystkie informacje wymagane art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień Publicznych. W dniu 30.05.2014 roku zamawiający zamieścił informację o wyborze najkorzystniejszej oferty w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, oraz na stronie internetowej, zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający dokonał zwrotu wadium wszystkim wykonawcom, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W trakcie postępowania nie wniesiono żadnego protestu i odwołania.

Przed podpisaniem umowy wykonawca przedłożył zamawiającemu gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu Nr 998A411538 z dnia 04.06.2014 r. ważną w okresie od dnia 10.06.2014 r. do dnia 22.01.2015 r. na kwotę 36.440,00 zł oraz gwarancję ubezpieczeniową właściwego usunięcia wad i usterek nr 988A411539 z dnia 04.06.2014 r. ważna w okresie od dnia 23.01.2015 r. do dnia 06.02.2020 r. na kwotę 10.932,00 zł.

Z wybranym wykonawcą została zawarta umowa Nr GKB/272/557/U/14 w dniu 10.06.2014 r za realizację zadania pn. „Budowa punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w gm. Sitkówka-Nowiny, woj. świętokrzyskie". zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Gminę Sitkówka-Nowiny reprezentował Wójt przy kontrasygnacie Skarbnika. Umowę wykonanie zadania pn.: „Budowa punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w gm. Sitkówka-Nowiny, woj. świętokrzyskie za cenę brutto 364.400,00 zł (cena zgodna z ceną zawartą w złożonej ofercie).

Niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamawiający dokonał zwrotu wadium, wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.

Pismem z dnia 10.12.2014 r. wykonawca zwrócił się z prośbą do zamawiającego o wydłużenie terminu wykonania przedmiotu umowy z uwagi na: *„trudności z uzyskaniem mapy do celów projektowych oraz licznych, nieprzewidzianych na etapie podpisywania umowy uzgodnień, niezbędnych do uzyskania pozwolenia na budowę"* do dnia 30.03.2015 r. W dniu 17.12.2014 r. wykonawca przedłożył dokumenty potwierdzające czas uzyskania mapy do celów projektowych. W protokole konieczności spisanym w dniu 17.12.2014 r. zawarto m.in. ustalenia o następującej treści: „w związku z przedłużającą się procedurą wydania mapy do celów projektowych i stopniem zaawansowania prac wykonawczych, komisja stwierdza, że termin realizacji powyższej inwestycji można przesunąć, na podstawie przedłożonych dokumentów, o 15 dni roboczych tj. do dnia 16.01.2015 r. W związku z powyższym, strony zgodnie stwierdzają, że można zastosować tutaj § 15 pkt 3 ppkt 2 umowy Nr GKB/272/557/U/14 zawartej w dniu 10.06.2014 r., który wskazuje na „możliwość wydłużenia terminu wykonania zamówienia z uwagi na inne okoliczności niezależne od wykonawcy, pod warunkiem wyrażenia zgody przez Zamawiającego termin może ulec przedłużeniu o czas trwania ww. okoliczności". Dlatego też, zamawiający wraz z pozostałymi członkami komisji ustala wydłużenie powyższego terminu /§ 2 pkt 1 Umowy/ do dnia 16.01.2015 r., co strony zgodnie ustalają. W dniu 17.12.2014 r. zawarto Aneks do umowy Nr GKB/272/557/U/14 na podstawie którego dokonano wydłużenia terminu wykonania zamówienia do dnia 16.01.2015 r. Zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu i w SIWZ oraz określił warunki takiej zmiany, stosownie do przepisów art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wykonawca dostarczył zamawiającemu aneks nr 1 z dnia 22.12.2014 r. do gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu Nr 998A411538 z dnia 04.06.2014 r., na podstawie którego wydłużono okres ww. gwarancji do dnia 16.02.2015 r. oraz aneks nr 1 z dnia 22.12.2014 r. do gwarancji ubezpieczeniowej właściwego usunięcia wad i usterek nr 988A411539 z dnia 04.06.2014 r. na podstawie którego wydłużono okres ww. gwarancji do dnia 03.03.2020 r.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załączonymi do niego drukami zatwierdził w dniu 08.08.2014 r. pracownik zamawiającego upoważniony pisemnie przez kierownika zamawiającego tj. Zastępca Wójta. Zastępca Wójta oraz wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08.08.2014 r. pod nr 171779-2014 po upływie 59 dni od daty zawarcia umowy.

Protokół odbioru końcowego robót zadania inwestycyjnego pn. „Budowa punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w gm. Sitkówka-Nowiny, woj. świętokrzyskie", podpisano 16.01.2015 r. Z protokołu wynika, że roboty zostały zakończone w dniu 02.01.2015 r. zgodnie z postanowieniami ww. umowy.

Za wykonanie zadania pn. „Budowa punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w gm. Sitkówka-Nowiny, woj. świętokrzyskie" zgodnie z postanowieniami umowy Nr GKB/272/557/U/14 z dnia 10.06.2014 r. wykonawca wystawił w dniu 18.02.2015 r. fakturę VAT Nr 2/02/2015 r. na kwotę 364.400,00 zł. Zapłaty za wykonanie ww. zadania dokonano z zachowaniem terminu płatności.

W wyniku kontroli postępowania o udzielenie zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego pn.: „Udzielenie kredytu bankowego dla Gminy Sitkówka-Nowiny w kwocie 5.469.251,72 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Sitkówka-Nowiny w 2014 r. w kwocie 4.448.059,37 zł, oraz na spłatę istniejącego zadłużenia z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 1.021.192,35 zł, z okresem karencji oraz z ostatecznym terminem spłaty w dniu 20.12.2020 r.", „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstałych i zebranych na wszystkich nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych w granicach administracyjnych Gminy Sitkówka-Nowiny, województwo świętokrzyskie" oraz „Budowa punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w Gminie Sitkówka-Nowiny, województwo świętokrzyskie", stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) Zamawiający w Specyfikacjach Istotnych Warunków Zamówienia żądał od wykonawców aby dokument potwierdzający wpłatę wadium (oryginał lub kopia poświadczona za zgodność z oryginałem) był załączony do oferty, czym naruszył art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Fakt nie wniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 4 ww. ustawy. Dowód wniesienia wadium nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 47 do protokołu kontroli Podinspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych wskazała, że: *„w 2014 r. na stanowisku Starszego referenta ds. inwestycji i zamówień publicznych w Referacie Budownictwa*

i Zagospodarowania Przestrzennego, Drogownictwa i Inwestycji w zastępstwie zatrudniona była Pani B. W. Mogę jedynie przypuszczać, iż żądanie dołączenia do oferty dokumentu potwierdzającego zapłatę wadium wynikało z braku doświadczenia pracownika odpowiedzialnego za zamówienia publiczne i miało wyłącznie za zadanie przyśpieszyć i uprościć przeprowadzenie procedury udzielenia zamówienia publicznego. Chciałabym również zapewnić, iż Urząd Gminy Sitkówka - Nowiny dołoży wszelkich starań, aby w przyszłości przy udzielaniu zamówień publicznych przestrzegać ustawy PZP zakresu art. 25 ust. 2".

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Starszy referent ds. inwestycji i zamówień publicznych, były Zastępca Wójta oraz były Wójt.

Kserokopie wyciągu z SIWZ dot. postepowania pn. „Udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na udzielenie długoterminowego kredytu bankowego dla Gminy Sitkówka-Nowiny w kwocie 5.469.251,72 zł (str. 1 i 9)", „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstałych i zebranych na wszystkich nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych w granicach administracyjnych Gminy Sitkówka-Nowiny, województwo świętokrzyskie" (str. 1, 10-11) oraz pn. „Budowa punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w Gminie Sitkówka-Nowiny, woj. świętokrzyskie" (str. 1 i 9 oraz kserokopia zmiany SIWZ z dnia 08.05.2014 r.) stanowią załącznik nr 48 do protokołu kontroli.

b) Ogłoszenia o udzieleniu ww. zamówień publicznych zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych po upływie od 24 do 59 dni od daty zawarcia umowy. Nieprawidłowość narusza z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 49 do protokołu kontroli Podinspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych wskazała, że: *„w 2014r na stanowisku Starszego referenta ds. inwestycji i zamówień publicznych w Referacie Budownictwa i Zagospodarowania Przestrzennego, Drogownictwa i Inwestycji w zastępstwie zatrudniona była Pani B. W. Mogę jedynie przypuszczać, iż ogłoszenia o udzieleniu zamówień publicznych nie zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umów wyłącznie przez niedopatrzenie, wynikające z braku doświadczenia pracownika odpowiedzialnego za zamówienia publiczne. Chcialabym również zapewnić, iż Urząd Gminy Sitkówka-Nowiny dokłada wszelkich starań aby zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy PZP wszystkie*

ogłoszenia o udzieleniu zamówień publicznych zamieszczane były w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie ustawowym".

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Starszy referent ds. inwestycji i zamówień publicznych były Zastępca Wójta oraz były Wójt.

Kserokopie wyciągu z ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nr 383336-2014 z dnia 21.11.2014 r. (str. 1), nr 171709-2014 z dnia 08.08.2014 r. (str. 1), nr 171779-2014 z dnia 08.08.2014 r. (str. 1) oraz kserokopie wyciągu z nw. umów: nr 97 1020 2629 0000 9296 0090 7055 z dnia 28.10.2014 r. (str. 1), nr RGŚ-272.1.U.2014 r. z dnia 20.06.2014 r. (str. 1) oraz nr GKB/272/557/U/14 z dnia 10.06.2014 r. (str. 1) stanowią załącznik nr 50 do protokołu kontroli.

4.3 Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli

Kontrolę przeprowadzono w zakresie obowiązku dokonania analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w poszczególnych stopniach awansu zawodowego w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Sitkówka-Nowiny za 2014 rok oraz terminowości wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli z terenu Gminy.

W 2014 roku w Gminie Sitkówka-Nowiny funkcjonowało 5 jednostek oświatowych, tj.: Przedszkole Samorządowe im. „Pluszowego Misia" w Nowinach, Szkoła Podstawowa w Bolechowicach, Szkoła Podstawowa im. Orląt Lwowskich w Nowinach, Szkoła Podstawowa im. gen. Antoniego Hedy ps. „Szary" w Kowali, Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Nowinach.

Obsługę finansowo - księgową ww. jednostek oświatowych prowadzi Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Nowinach.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentacji jednostek oświatowych będącej w posiadaniu Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Nowinach.

Przy dokonywaniu obliczeń do sprawozdania korzystano z programu K. Sługockiego.

Na podstawie art. 30a Karty Nauczyciela Gmina Sitkówka-Nowiny dokonała analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w poszczególnych stopniach awansu zawodowego w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń podanych w art. 30

ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm).

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że w 2014 roku w Gminie nie osiągnięto średnich wynagrodzeń nauczycieli na stopniach awansu zawodowego: nauczyciela mianowanego i nauczyciela dyplomowanego.

1) Na podstawie „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jst" ustalono, że:

- Od dnia 01.01 do 31.08.2014 r. średnioroczna liczba etatów ustalona dla poszczególnych kwot bazowych wynosiła dla:

✓ nauczycieli stażystów – 4,55,

✓ nauczycieli kontraktowych – 24,86,

✓ nauczycieli mianowanych –33,75.

✓ nauczycieli dyplomowanych – 87,87.

- Od dnia 01.09 do 31.12.2014 r. średnioroczna liczba etatów ustalona dla poszczególnych kwot bazowych wynosiła dla:

✓ nauczycieli stażystów – 3,67,

✓ nauczycieli kontraktowych – 21,81,

✓ nauczycieli mianowanych – 30,78,

✓ nauczycieli dyplomowanych – 94,55.

2) W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia sposobu wyliczania średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W kontrolowanej jednostce wyliczenia średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dokonano poprzez przemnożenie średniej liczby etatów ustalonych w punkcie 1) poprzez średnie wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela. Otrzymane w ten sposób (w skali Gminy) sumy średnich wynagrodzeń dla poszczególnych grup nauczycieli przedstawiają się następująco:

✓ nauczyciele stażyści – 138.814,50 zł,

✓ nauczyciele kontraktowi – 863.086,70 zł,

✓ nauczyciele mianowani – 1.538.408,29 zł,

✓ nauczyciele dyplomowani – 5.406.200,03 zł.

3) Z informacji szkół o faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia wszystkich nauczycieli w danym stopniu awansu ustalono, że na dzień 31.12.2014 roku szkoły dokonały

wypłaty wynagrodzeń dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w wysokości:

- ✓ nauczyciele stażyści – 149.777,51 zł,
- ✓ nauczyciele kontraktowi – 880.138,07 zł,
- ✓ nauczyciele mianowani – 1.479.442,30 zł,
- ✓ nauczyciele dyplomowani –5.300.124,86 zł.

Kwoty te są zgodne ze złożonym do RIO „Sprawozdaniem z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego Gminę Sitkówka-Nowiny".

4) Na podstawie „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jst Gminę Sitkówka-Nowiny" ustalono, że kwota różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w roku 2014 roku (w składnikach na podstawie art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela), a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela ustalonym na rok 2014 została prawidłowo wyliczona i odpowiednio wyniosła dla:

- ✓ nauczycieli stażystów – 10.963,01 zł (wynik dodatni),
- ✓ nauczycieli kontraktowych – 17.051,37 zł (wynik dodatni),
- ✓ nauczycieli mianowanych – 58.965,99 zł (wynik ujemny),
- ✓ nauczycieli dyplomowanych – 106.075,17 zł (wynik ujemny).

5) Wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dokonano w dniu 22.01.2015 r., tj. z zachowaniem terminu ustawowego stosownie do art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela. Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione.

6) „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jst Gminę Sitkówka-Nowiny za 2014 r." sporządzone zostało prawidłowo w ustawowym terminie oraz przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach, Radzie Gminy, Związkowi Nauczycielstwa Polskiego, NSZZ „Solidarność" oraz Dyrektorom ww. jednostek oświatowych, stosownie do art. 30a ust. 4 i ust. 5 Karty Nauczyciela.

4.4 Wydatki w ramach funduszu sołeckiego

Kontrolą objęto przestrzeganie przepisów ustawy o funduszu sołeckim w następującym zakresie:

- prawidłowości obliczenia wysokości funduszu sołeckiego dla poszczególnych sołectw,
- prawidłowości określenia przez zebrania wiejskie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego i złożenia wniosków w tej sprawie,
- weryfikacji przez organy gminy prawidłowości wniosku sołectwa w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego,
- ujęcia przedsięwzięć wynikających z wniosków sołectw w projekcie uchwały budżetowej i w uchwale budżetowej,
- prawidłowości wydatkowania środków na przedsięwzięcia wskazane przez sołectwa oraz ich ujęcie w ewidencji i sprawozdawczości,
- prawidłowości sporządzenia wniosku gminy o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.

Rada Gminy uchwałą Nr XXVIII/231/13 z dnia 1 marca 2013 roku wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy na rok 2014 środków stanowiących fundusz sołecki.

Kontrolą objęto prawidłowość obliczania wysokości funduszu sołeckiego na 2014 rok.

Wysokość środków ustalonych przez gminę na fundusz sołecki na 2014 rok wynosiła 232.209,76 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że gmina ustaliła kwotę bazową na 2014 rok w wysokości 5.323,47 zł obliczoną jako iloraz wykonanych dochodów bieżących gminy w wysokości 40.091.058,94 zł oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze gminy w ilości 7.531 osób.

Kontrola stwierdza, że do wyliczenia kwoty bazowej (K_b) przyjęto prawidłową wysokość wykonanych dochodów bieżących gminy za 2012 rok - wynikającą z Rb-27S rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych gminy za 2012 rok oraz prawidłową liczbę mieszkańców zamieszkałych na obszarze Gminy Sitkówka-Nowiny ustaloną przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na dzień 31.12.2012 r. Kwota bazowa została prawidłowo obliczona.

Do obliczenia wysokości funduszu sołeckiego dla poszczególnych sołectw przyjęto prawidłową liczbę mieszkańców poszczególnych sołectw, według stanu na dzień 30.06.2013 r., określoną na podstawie prowadzonego zbioru stałych mieszkańców.

Prawidłowo obliczono wysokość środków stanowiących fundusz sołecki na 2014 rok.

Informacje o wysokości środków z funduszu sołeckiego na 2014 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 obliczeń dokonanych przez gminę przy użyciu kwoty bazowej ustalonej przez gminę.

Rada Gminy nie dokonywała zwiększeń środków funduszu sołeckiego na 2014 rok ponad kwotę przypadającą sołectwom na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim.

W Gminie-Sitkówka Nowiny w 2014 funkcjonowało 5 sołectw: Bolechowice, Kowala, Wola Murowana, Szewce-Zawada i Zgórsko-Zagrody.

Kontrolą w zakresie prawidłowości wniosków przyjętych do realizacji oraz wydatkowania środków funduszu sołeckiego w 2014 r. objęto wnioski złożone przez sołectwa: Kowala, Wola Murowana i Szewce-Zawada.

Objęte kontrolą sołectwa złożyły wnioski w terminie odpowiednio do dnia 30 września 2013 r., 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/uchwały 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 wskazane we wnioskach sołectw są zgodne z przepisami art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim, czyli są zadaniami własnymi gminy, służą poprawie warunków życia i są zgodne ze strategią rozwoju gminy. Przedsięwzięcia zawarte we wnioskach mieściły się w ramach środków przypadających danemu sołectwu. Wójt Gminy wszystkie złożone przez sołectwa wnioski w sprawie przyznania środków z funduszu sołeckiego na rok 2014 rok przyjął do realizacji. Żaden wniosek nie został odrzucony.

Ustalono, że w budżecie Gminy Sitkówka-Nowiny na rok 2014 przyjętym przez Radę Gminy uchwałą Nr XXXVIII/317/13 z dnia 30 grudnia 2013 r. ujęto jako wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego przedsięwzięcia zgodne z przyjętymi do realizacji wnioskami sołectw. Rada Gminy uchwalając budżet na 2014 rok uznała wszystkie ujęte w projektach przedsięwzięcia za prawidłowe. W trakcie roku budżetowego 2014 zachowana została zgodność między przedsięwzięciami wynikającymi z przyjętych do realizacji wniosków sołectw a postanowieniami uchwały budżetowej. Wszystkie przedsięwzięcia ujęte w uchwale budżetowej zgłoszone przez objęte kontrolą sołectwa we wnioskach zostały zrealizowane

w 2014 roku. Środki funduszu sołeckiego wydatkowano w 2014 roku wyłącznie na zadania wynikające z wniosków sołectw przyjętych do realizacji.

W 2014 r. w ewidencji księgowej wydatków w prawidłowy sposób zostały wyodrębnione wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego. Stwierdzono, że w kolumnie 10 „Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego" rocznych sprawozdań Rb-28S za 2014 r. wykazano dane zgodne z ewidencją wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.

Gmina pismem z dnia 14 maja 2015 r. Znak: PLF-D-I.3050.1.2015 złożyła do Wojewody Świętokrzyskiego wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za 2014 rok. We wniosku o dotację wykazano wydatki poniesione w 2014 roku w ramach funduszu sołeckiego w wysokości 228.148,33 zł oraz wskazano należną jej kwotę dotacji w wysokości 43.158,82 zł. We wniosku ujęto wszystkie wydatki poniesione na realizację przedsięwzięć wynikających z wniosków sołectw do wysokości kwoty przypadającej sołectwu na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim, co ustalono w oparciu o ustalenia zawarte w części dotyczącej wniosków sołectw.

We wniosku o zwrot ujęto wyłącznie wydatki poniesione w roku budżetowym 2014 roku na realizację przedsięwzięć wynikających z wniosków sołectw, złożonych w trybie art. 4 ustawy o funduszu sołeckim.

Świętokrzyski Urząd Wojewódzki, Wydział Finansów i Budżetu pismem FN.I.3111.146.2015 z dnia 28.08.2015 r. poinformował o decyzji Wojewody Świętokrzyskiego o zwiększeniu planu dotacji celowej w dziale 758, rozdziale 75814, paragrafie 2030 o kwotę 8.101,49 zł i w paragrafie 6330 o kwotę 35.057,33 zł na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2014 roku. W dniu 28.08.2015 r. na rachunek Urzędu Gminy wpłynęła kwota 43.158,82 zł z powyższego tytułu.

4.5 Wydatki niewygasające

Uchwałą nr III/20/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku Rada Gminy ustaliła wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2014 oraz plan finansowy tych wydatków w łącznej kwocie 372.900,00 zł.

W ww. uchwale określono ostateczne terminy dokonania poszczególnych wydatków nie później niż do dnia 30.06.2015 r. zgodnie z art. 263 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatki w kwocie 372.900,00 zł zrealizowano nie przekraczając terminu określonego uchwałą.

V. ROZLICZENIE OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI

(kontrolowała Agnieszka Stępniewska)

1. Wydatki z tytułu dotacji

Wysokość dotacji udzielonych z budżetu Gminy określona została uchwałą Nr RG-XXXVIII/317/13 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sitkówka-Nowiny na 2014 rok w wysokości 7.360.001,00 zł, w tym:

- dotacje podmiotowe w kwocie 2.900.400,00 zł (załącznik Nr 10 do uchwały),
- dotacje przedmiotowe w kwocie 956.000,00 zł (załącznik Nr 9 do uchwały),
- dotacje celowe w kwocie 3.503.601,00 zł (załącznik Nr 11 do uchwały).

Plan wydatków z tytułu dotacji po wprowadzonych zmianach do budżetu określony zostały na kwotę 6.388.881,38 zł.

W 2014 roku w Urzędzie prowadzono ewidencję szczegółową do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich" umożliwiającą ustalenie wartości przekazanych dotacji wg jednostek i klasyfikacji budżetowej.

Załącznikiem Nr 1 do zarządzenia Nr WG-PLF.0050/44/12 z dnia 26 kwietnia 2012 roku Wójt wprowadził **Instrukcję postępowania w zakresie trybu przekazywania oraz rozliczania dotacji z budżetu Gminy Sitkówka-Nowiny** (dotyczy dotacji podmiotowych, przedmiotowych i celowych). Zarządzeniem Nr WG-PLF.0050/43/13 Wójta z dnia 19 czerwca 2013 roku wprowadzono zmiany do ww. zarządzenia Nr WG-PLF.0050/44/12 poprzez dodanie załącznik Nr 2 „Zestawienie tabelaryczne rozliczenia otrzymanej dotacji" (dotyczy dotacji podmiotowej dla instytucji kultury).

1.1 Dotacje podmiotowe

a) dla jednostek sektora finansów publicznych

W 2014 roku z budżetu Gminy udzielono dwóch dotacji dla samorządowych instytucji kultury według § 2480 „Dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządową instytucję kultury" w kwocie ogółem 2.900.400,00 zł, w tym:

- kwota 300.400,00 zł dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Sitkówce-Nowinach (GBP),
- kwota 2.600.000,00 zł dla Gminnego Ośrodka Kultury „Perła" w Nowinach (GOK).

W ciągu 2014 roku Rada Gminy nie wprowadzała zmian do uchwały budżetowej w zakresie ww. dotacji.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia ww. dotacji.

Ustalenia kontroli:

❖ **Gminna Biblioteka Publiczna (konto 224-05) 921/92116/§2480**

1) Dotacja dla GBP była przekazywana w 2014 roku w miesięcznych transzach w kwotach po 25.033,33 zł (w grudniu 25.033,37 zł) do 20 dnia każdego miesiąca – co było zgodne z § 3 ust. 1 pkt 2 ww. zarządzenia Nr WG-PLF.0050/44/12. Ostatecznie dotacja została przekazana w wysokości określonej w uchwale budżetowej, tj. w kwocie 300.400,00 zł.

2) Dotowana jednostka terminowo, zgodnie z rozdziałem IV pkt 5 ww. zarządzenia, w dniu 24.02.2015 roku (data wpływu do UG) złożyła szczegółowe Sprawozdanie merytoryczne z działalności GBP za 2014 rok wraz z Zestawieniem wykonania planu finansowego za okres 1.01-31.12.2014 roku oraz Rozliczeniem otrzymanej dotacji podmiotowej za 2014 rok według załącznika Nr 2 do ww. zarządzenia po zmianach.

3) Ze przedłożonej dokumentacji wynika, iż GBP z dotacji sfinansowała wydatki w kwocie ogółem 212.550,03 zł, co stanowi 70,76 % kwoty przekazanej przez Gminę. Dotacja została wykorzystana do końca 2014 roku z przeznaczeniem na prowadzenie bieżącej działalności. Kwota niewykorzystanej dotacji w wysokości 87.849,97 zł została zwrócona na rachunek bankowy Urzędu Gminy w dniu 31.12.2014 roku (WB Nr 190-192).

❖ **Gminny Ośrodek Kultury „Perła" (konto 224-19-4) 921/92109/§2480**

1) W dniu 2.01.2014 roku Dyrektor GOK zwrócił się z wnioskiem (L. Dz. 01/14) o przekazanie środków finansowych w wysokości 866.666,64 zł, co stanowi 1/3 zaplanowanej kwoty dotacji podmiotowej w uchwale budżetowej, w związku ze znacznymi kosztami zakupu oleju opałowego i energii elektrycznej oraz posiadaniem zobowiązań wymagalnych za 2013 rok – przekazano 452.666,67 zł. W dniu 30.01.2014 roku pismem (L. Dz. 65/2014) zwrócił się o przekazanie kwoty 150.000,00 zł z przeznaczeniem jej na pokrycie wynagrodzeń pracowników za styczeń 2014 roku i na wypłatę nagród rocznych za 2013 rok – przekazano 80.000,00 zł. Przekazanie dotacji w zwiększonej kwocie w styczniu 2014 roku, spowodowało pomniejszenie kwoty dotacji na listopad (wypłacono 117.333,30 zł) i brak dotacji w grudniu. W pozostałych miesiącach 2014 roku dotacja dla GOK była przekazywana w miesięcznych transzach do 20 dnia każdego miesiąca: luty – październik w kwotach po 216.666,67 zł. Powyższe działania były zgodne z § 3 ust. 1 pkt 2 ww. zarządzenia. Ostatecznie dotacja została przekazana w wysokości określonej w uchwale budżetowej w załączniku Nr 10, tj. w kwocie 2.600.000,00 zł.

2) Dotowana jednostka terminowo, zgodnie z rozdziałem IV pkt 5 ww. zarządzenia, w dniu 27.02.2015 roku (data wpływu do UG) złożyła szczegółowe Sprawozdanie merytoryczne z działalności GOK za 2014 rok wraz z Zestawieniem wykonania planu finansowego za okres

1.01-31.12.2014 roku oraz Rozliczeniem otrzymanej dotacji podmiotowej za 2014 rok według załącznika Nr 2 do ww. zarządzenia.

3) Pismem PLF-3201.2.15.mk z dnia 18.03.2015 roku zwrócono się do GOK z wnioskiem o złożenie do dnia 23.03.2015 roku korekty rozliczenia, w związku z ujawnionymi rozbieżnościami finansowymi w poz. IV i poz. VI zestawienia tabelarycznego zawartego w *Informacji z wykonania planu finansowego GOK za 2014 rok.* Z przedłożonego w dniu 20.03.2015 roku pisma L.dz. 83/2015 Dyrektora GOK wynika, iż rozbieżność wyniknęła z *błędu w trakcie drukowania Informacji* i załączono kompletną Informację.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, iż GOK z dotacji sfinansował wydatki w kwocie ogółem 2.600.000,00 zł, co stanowi 100 % kwoty otrzymanej. Dotacja została wykorzystana do końca 2014 roku z przeznaczeniem na prowadzenie bieżącej działalności.

Na okoliczność kontroli wykorzystania ww. dotacji w dniu 27.02.2105 roku sporządzono Protokoły (oraz w dniu 23.03.2015 roku Protokół pokontrolny dla GOK), które zostały podpisane przez pracowników dokonujących kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej, Skarbnika oraz zatwierdzone przez Wójta.

b) dla jednostek spoza sektora finansów publicznych

W 2014 roku z budżetu Gminy nie udzielano dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

1.2 Dotacje przedmiotowe

W 2014 roku z budżetu Gminy udzielono dotacji dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej ZGKiM (konto 224-01) w łącznej kwocie 955.528,00 zł (700/70001/§2650).

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji.

Ustalenia kontroli.

1) Rada Gminy uchwałą budżetową przyznała dotację przedmiotową dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Nowinach na 2014 rok w kwocie ogółem 956.000,00 zł z przeznaczeniem, zgodnie z załącznikiem Nr 9 do uchwały budżetowej, na: oczyszczanie i sprzątanie terenów gminnych (171.788,00 zł), naprawy, konserwacje, wymiana urządzeń technicznych na terenach gminnych (172.962,00 zł), utrzymanie zimowe dróg gminnych (211.022,00 zł), utrzymanie gminnych terenów zieleni (147.396,00 zł), administrowanie gminnych zasobów komunalnych i socjalnych (98.594,00 zł), wytworzenie i sprzedaż c.o. (37.775,00 zł), eksploatacja i utrzymanie nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem

w miejscowości Kowala (62.244,00 zł), eksploatacja i utrzymanie nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem w miejscowości Wola Murowana (54.219,00 zł).

W dniu 30 grudnia 2013 roku Rada Gminy podjęła uchwałę Nr RG-XXXVIII/318/13 w sprawie określenia stawek dotacji przedmiotowej dla samorządowych zakładów budżetowych Gminy Sitkówka-Nowiny na 2014 rok.

2) Dotacji udzielono przy określeniu przez Radę Gminy stawek jednostkowych. Na podstawie ewidencji księgowej oraz WB ustalono, że dotacje przekazywane były do 20 dnia każdego miesiąca w wysokości 1/12 planowanej kwoty dotacji, tj. 79.666,67 zł za każdy miesiąc w okresie I-IX oraz w wysokości 79.509,32 zł w okresie X-XII. Zmiana wynikała ze zmniejszenia kwoty dotacji do 955.528,00 zł na podstawie zmienionych stawek jednostkowych (uchwała Nr RG-XLIV/376/14 Rady Gminy z dnia 24 września 2014 roku).

Zmniejszenie dotacji o kwotę 472,00 zł zostało ujęte w budżecie uchwałą Nr RG-XLIV/375/14 Rady Gminy z dnia 24 września 2014 roku.

3) Zgodnie z *Instrukcją postępowania w zakresie trybu przekazywania oraz rozliczania dotacji z budżetu Gminy Sitkówka-Nowiny* rozliczenie następuje po I półroczu do 31 lipca oraz za cały rok do 31 stycznia roku następnego. Roczne rozliczenie dotacji zostało przekazane przez dyrektora ZGKiM w dniu 30 stycznia 2015 roku, tj. z zachowaniem terminu określonego w § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241, poz. 1616 z późn. zm.) oraz w *Instrukcji postępowania.* Do rozliczenia dołączono 8 załączników dotyczących szczegółowej realizacji poszczególnych zadań objętych dotacją.

Dyrektor terminowo złożył również sprawozdanie półroczne o realizacji zadań objętych dotacją oraz o stopniu wykorzystania dotacji.

4) Z rozliczenia wynika, iż dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem do końca 2014 roku w kwocie 761.493,00 zł, co stanowi 79,69 % dotacji otrzymanej przez ZGKiM.

5) Niewykorzystana część dotacji w kwocie 194.035,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy UG w dniu 29 stycznia 2015 roku (WB Nr 19). Dochowano terminu określonego w art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Na okoliczność kontroli wykorzystania dotacji w dniu 5.02.2015 roku sporządzono Protokół, który został podpisany przez pracowników dokonujących kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej, Skarbnika oraz zatwierdzony przez Wójta.

1.3 Dotacje celowe

a) dla jednostek sektora finansów publicznych

Dotacje zostały zaplanowane w uchwale budżetowej Nr RG-XXXVIII/317/13 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2013 roku w kwocie ogółem 3.045.601,00 zł dla 4 podmiotów: Miasto Kielce, Powiat Kielecki, Samorządowy Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sitkówce-Nowinach oraz GOK „Perła" w Nowinach.

W ciągu 2014 roku dokonywano zmian w zakresie realizacji poszczególnych zadań finansowanych z dotacji (wprowadzanie bądź wykreślanie zadań). Ostatecznie w 2014 roku udzielono dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych w kwocie ogółem 1.808.044,03 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji celowych w kwocie ogółem 838.057,88 zł dla:

- Miasta Kielce (600/60004/2310) w kwocie 442.774,00 zł (plan po zmianach: 442.774,00 zł),
- Powiatu Kieleckiego (600/60016/6300) w kwocie 140.000,00 zł (plan: 200.000,00 zł),
- SZPOZ (851/85121/6220) w kwocie 99.884,00 zł (plan: 100.000,00 zł),
- GOK „Perła" (851/85154/2800) w kwocie 55.425,60 zł (plan po zmianach: 55.425,60 zł),
- GOK „Perła" (921/92109/6220) w kwocie 99.974,28 zł (plan 100.000,00 zł).

Ustalenia kontroli.

Dotacja dla Miasta Kielce (konto 224-06) – 600/60004/2310

1) Prawa i obowiązki Miasta Kielce w zakresie zorganizowania komunikacji miejskiej na terenie Miasta Kielce i Gminy Sitkówka-Nowiny, zakres powierzonego przez Gminę zadania oraz zasady przekazywania na ten cel dotacji dla Miasta Kielce ustalono w porozumieniu zawartym w dniu 1.12.2005 roku pomiędzy Gminami Kielce i Sitkówka-Nowiny w sprawie komunikacji miejskiej, ze zmianami wprowadzonymi aneksami do porozumienia: Nr 1 z dnia 28.02.2008 roku, Nr 2 z dnia 7.09.2009 roku i Nr 3 z dnia 6.07.2010 roku. W aneksie Nr 2 wprowadzono zapis o wykonywaniu zadań przez jednostkę budżetową Miasta Kielce – Zarząd Transportu Miejskiego (ZTM).

2) Dotacja została ustalona (na podstawie kalkulacji GK 121.2013 dokonanej przez ZTM i przekazanej do UG w dniu 20.11.2013 roku) w uchwale budżetowej na 2014 rok w kwocie 441.101,00 zł z przeznaczeniem na organizację transportu lokalnego na terenie Gminy Sitkówka-Nowiny. Uchwałą Nr RG-XLIV/375/14 Rady Gminy z dnia 24 września 2014 roku dokonano zwiększenia planowanych wydatków na powyższy cel o kwotę 1.673,00 zł (na

podstawie pisma ZTM GK 77/2014 z dnia 15.09.2014 roku, w związku z uruchomieniem nowej linii autobusowej).

3) Dotacja w kwocie 442.774,00 zł została przekazana na rachunek bankowy Miasta Kielce w 12 miesięcznych ratach z zachowaniem terminu określonego w aneksie i w kwotach wynikających z pisma przekazanego przez ZTM.

4) Rozliczenie dotacji (znak: GK 10/2015) przekazano terminowo w dniu 12.01.2015 roku. Do rozliczenia dołączono zestawienie tabelaryczne z podaną ilością zaplanowanych i wykonanych kilometrów. Z rozliczenia wynika, iż dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem do końca trwania umowy w kwocie 440.989,44 zł, co stanowi 99,59 % kwoty przekazanej przez Gminę. Kwota niewykorzystanej dotacji w wysokości 1.784,56 zł została zwrócona na rachunek bieżący wydatków Urzędu Gminy w dniu 13.01.2015 roku (WB Nr 5). W dniu 19.01.2015 roku dokonano wewnętrznego przeksięgowania na rachunek dochodów (WB Nr 11). Dochowano terminu określonego w art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Na okoliczność kontroli wykorzystania dotacji sporządzono w dniu 20.01.2015 roku Protokół, który został podpisany przez pracowników dokonujących kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej, Skarbnika oraz zatwierdzony przez Wójta.

Dotacja dla Powiatu Kieleckiego (konto 224-10-3) - 600/60014/§6300

1) Dotacja została ustalona w uchwale budżetowej na 2014 rok w kwocie 200.000,00 zł z przeznaczeniem na przebudowę drogi powiatowej nr 0278T Zawada-Szewce-Zagrody na odc. Szewce-Osiedle Pod Lasem wraz z budową ciągu pieszo-rowerowego.

2) Uchwałą Nr XXXVIII/320/13 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2013 roku wyraziła zgodą na udzielenie pomocy finansowej dla Powiatu Kieleckiego w wysokości 200.000,00 zł na realizację ww. zadania.

3) W dniu 28.07.2014 roku Zastępca Wójta, przy kontrasygnacie Skarbnika, podpisał umowę (bez numeru) z Powiatem Kieleckim, w ramach której Powiat zobowiązuje się do realizacji przebudowy drogi powiatowej nr 0278T Zawada-Szewce-Zagrody na odc. Szewce-Osiedle Pod Lasem, na terenie Gminy Sitkówka-Nowiny. W umowie (§ 4) określono, iż Gmina przekaże dotację w kwocie 200.000,00 zł na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w terminie 14 dni na podstawie złożonego przez Powiat wniosku i kserokopii faktury. Termin składania wniosku ustalono do dnia 30.11.2014 roku, a rozliczenia kwoty dotacji do dnia 24.12.2014 roku. Aneksem Nr 1 z dnia 20.11.2014 roku dokonano zmniejszenia kwoty dotacji

do 140.000,00 zł oraz zmiany terminu złożenia wniosku o przekazanie dotacji na dzień 22.12.2014 roku oraz terminu rozliczenia kwoty dotacji na dzień 31.12.2014 roku.

Inwestorem zadania ze strony Powiatu był Powiatowy Zarząd Dróg w Kielcach (PZD).

4) PZD w dniu 22.12.2014 roku złożył do Urzędu wniosek PZD.FA.3123-39/2014 o przekazanie środków w wysokości 140.000,00 zł. Do wniosku załączano uwierzytelnioną kopię faktury VAT nr FV/000506/14 z dnia 18.12.2014 roku wystawionej przez wykonawcę robót (Zakład Budowlano-Drogowy „DUKT" Artur Piwowar w Nowinach) na kwotę 220.904,49 zł.

5) Dotacja w kwocie 140.000,00 zł została przekazana na rachunek bankowy Starostwa w dniu 22.12.2014 roku (WB Nr 186), tj. w kwocie i terminie wskazanym we wniosku i umowie dotacji.

6) W dniu 31.12.2014 roku PZD złożył do Urzędu rozliczenie otrzymanej dotacji PZD.FA.3123-56/2014, do którego załączono uwierzytelnioną kopię ww. faktury, kopię polecenia przelewu z dnia 23.12.2014 roku, kopię protokołu odbioru częściowego wykonanych robót z dnia 18.12.2014 roku (odbiór całkowity zadania objętego dotacją) i kosztorysu powykonawczego. Rozliczenie dotacji nastąpiło zgodnie z ustaleniami zawartymi w aneksie do umowy dotacji. Dotacja została wykorzystana w całości, terminowo i zgodnie z przeznaczeniem.

Na okoliczność kontroli wykorzystania dotacji sporządzono w dniu 13.01.2015 roku Protokół, który został podpisany przez pracowników dokonujących kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej, Skarbnika oraz zatwierdzony przez Wójta.

<u>Dotacja dla Samorządowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej (konto 224-03-6) 851/85121/§6220</u>

Zgodnie z art. 114 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. 2013 poz. 217) dotacje mogą być przekazywane na realizację zadań w zakresie programów polityki zdrowotnej, programów zdrowotnych i promocji zdrowia, w tym na zakup aparatury i sprzętu medycznego oraz wykonanie innych inwestycji koniecznych do realizacji tych zadań.

Ustalenia kontroli:

1) Dotacja została ustalona w uchwale Nr RG-XLIV/375/14 Rady Gminy z dnia 24 września 2014 roku w kwocie 100.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup sprzętu diagnostycznego dla SZPOZ w Sitkówce-Nowinach.

2) W dniu 14.10.2014 roku zawarto umowę Nr WG.3153.1.2014 pomiędzy Gminą reprezentowaną przez Wójta, przy kontrasygnacie Skarbnika, a SZPOZ w Sitkówce-Nowinach na sfinansowanie zakupu sprzętu medycznego: ultrasonografu, magnetroniku i aparatu do ultradźwięków dla SZPOZ. W umowie określono termin wykorzystania dotacji do dnia 31.12.2014 roku, termin przekazania środków – 7 dni od złożenia wniosku o płatność i termin rozliczenia dotacji do 27.01.2015 roku. Wniosek wpłynął do UG w dniu 8.12.2014 roku wraz z kserokopiami faktur zakupu na kwotę ogółem 99.884,00 zł i protokołem przekazania sprzętu. Dotacja została przekazana w dniu 16.12.2014 roku (WB Nr 182) w kwocie wynikającej z umowy z opóźnieniem jednodniowym w stosunku do terminu wynikającego z umowy.

3) Rozliczenie dotacji przekazano w dniu 27.01.2015 roku, na podstawie którego ustalono, iż dotacja została wykorzystana w 100%, terminowo i zgodnie z przeznaczeniem.

Na okoliczność kontroli wykorzystania dotacji sporządzono w dniu 3.02.2015 roku Protokół, który został podpisany przez pracowników dokonujących kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej, Skarbnika oraz zatwierdzony przez Wójta.

Dotacja dla Gminnego Ośrodka Kultury „Perła" w Nowinach (konto 224-19-1) 851/85154/2800

1) Dotacja została ustalona w uchwale budżetowej na 2014 rok w kwocie 45.600,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Realizacja programu w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi w Świetlicy Środowiskowej w Osiedlu Nowiny".

2) Dotacja celowa została przekazana na podstawie art. 4^1 ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, art. 10 ust. 2, 3 i art. 4 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2012 r. poz. 124), uchwały Nr RG-XXXVIII/317/13 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sitkówka-Nowiny na rok 2014 oraz uchwały Nr RG-XXXVIII/321/13 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Zwalczania Narkomanii w Gminie Sitkówka-Nowiny na 2014 rok, w którym to programie w działaniu II „Prowadzenie profilaktycznej działalności informatycznej, edukacyjnej w szczególności dla dzieci i młodzieży" na *bieżącą działalność Punktu Środowiskowego w Nowinach* zaplanowano dotację w kwocie 45.600,00 zł dla GOK „Perła".

3) W dniu 8.01.2014 roku zawarto Umowę Nr WG.8141.5.06.2014 pomiędzy Gminą reprezentowaną przez Wójta, przy kontrasygnacie Skarbnika, a Gminnym Ośrodkiem Kultury

„Perła" na realizację celów Programu. W umowie określono kwotę dotacji 45.600,00 zł, sposób jej przekazania w dwóch transzach, sposób wykorzystania, termin realizacji zadania do dnia 31.12.2014 roku oraz termin przekazania sprawozdania końcowego do 20.01.2015 r.

4) W dniu 30.06.2014 roku podpisano aneks nr 1 zwiększający kwotę dotacji do 50.425,60 zł i zmieniający zakres rzeczowy (uchwała Nr RG-XLIII/367/14 Rady Gminy z dnia 25 czerwca 2014 roku) oraz w dniu 16.12.2014 roku aneks nr 2 zwiększający kwotę dotacji do 55.425,60 zł, zmieniający zakres rzeczowy oraz wprowadzający 3 transzę (uchwała Nr RG-II/6/14 Rady Gminy z dnia 8 grudnia 2014 roku).

5) Dotacja została przekazana terminowo w 3 transzach w kwotach wynikających z ww. umowy i aneksów: I transza (WB Nr 15), II transza (WB Nr 107), III transza (WB Nr 184).

6) Rozliczenie dotacji (znak: L.dz. 27/15) przekazano terminowo w dniu 20.01.2015 roku. Do rozliczenia dołączono zestawienie tabelaryczne wydatków, kserokopie faktur i dokumentów potwierdzających poniesione wydatki oraz Sprawozdanie merytoryczne z działalności świetlicy. Z rozliczenia wynika, iż dotacja została wykorzystana w okresie styczeń-grudzień 2014 roku w kwocie 51.849,00 zł. W wyniku merytorycznej kontroli dokumentów pracownik UG stwierdził nieścisłości pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu a złożonymi kserokopiami. W dniu 19.03.2015 roku GOK przekazał brakujące dokumenty i zwrócił się z prośbą o uwzględnienie poprawki dokonanej przez pracownika UG rozliczającego dotację pod względem merytorycznym. Z korekty wynika, iż dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, do końca trwania umowy, w kwocie 51.816,96 zł, co stanowi 93,49 % kwoty przekazanej przez Gminę. Kwota niewykorzystanej dotacji w wysokości 3.608,64 zł została zwrócona na rachunek bankowy Urzędu Gminy: w dniu 20.01.2015 roku 3.576,60 zł (WB Nr 12) na podstawie rozliczenia dokonanego przez GOK (dochowano terminu określonego w art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) oraz w dniu 16.03.2015 roku 32,04 zł (WB Nr 55) po rozliczeniu dokonanym przez Gminę.

Na okoliczność kontroli wykorzystania dotacji w dniu 27.02.2015 roku sporządzono Protokół oraz w dniu 19.03.2015 roku Protokół pokontrolny, które zostały podpisane przez pracowników dokonujących kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej, Skarbnika oraz zatwierdzone przez Wójta.

<u>Dotacja dla Gminnego Ośrodka Kultury „Perła" (konto 224-19-16) - 921/92109/§6220</u>

1) Dotacja została ustalona w uchwale Nr RG-XLII/361/14 Rady Gminy z dnia 21 maja 2014 roku w kwocie 100.000,00 zł z przeznaczeniem na Modernizację krytej pływalni „Perła" wraz z zagospodarowaniem terenu.

2) W dniu 18.06.2014 roku Wójt, przy kontrasygnacie Skarbnika, podpisał umowę Nr WG.3153.1.2014 z GOK „Perła" w Nowinach na sfinansowanie zadania pod nazwą „Modernizacja krytej pływalni „Perła" wraz z zagospodarowaniem terenu", w skład którego zadania wchodzą: wykonanie dokumentacji budowlanej na rozbudowę i modernizację basenu oraz zakup i montaż zjeżdżalni wodnej - rodzinnej przy basenach zewnętrznych. W umowie określono (§ 4), iż Gmina przekaże dotację na rachunek bankowy GOK w terminie 30 dni na podstawie złożonego wniosku o płatność. Termin wykorzystania dotacji ustalono do dnia 30.12.2014 roku, a rozliczenia kwoty dotacji do dnia 27.01.2015 roku.

3) GOK przedłożył dwa wnioski: w dniu 28.08.2014 roku (L. Dz. 331/14) o przekazanie środków w wysokości 50.000,00 zł oraz w dniu 26.11.2014 roku (L. Dz. 418/14) o przekazanie środków w kwocie 49.974,28 zł. Dotacje zostały przelane na rachunek GOK zgodnie z umownym terminem (WB Nr 129 i Nr 171).

4) W dniu 23.12.2014 roku GOK złożył do Urzędu rozliczenie otrzymanej dotacji (L. dz. 458/2014). Do rozliczenia załączono uwierzytelnione kopie faktur, kopie protokołu odbioru końcowego dokumentacji projektowej oraz protokołu obioru zjeżdżalni rodzinnej z dnia 14.11.2014 roku. Rozliczenie dotacji nastąpiło zgodnie z umową. Dotacja została wykorzystana w kwocie otrzymanej, terminowo i zgodnie z przeznaczeniem.

Na okoliczność kontroli wykorzystania dotacji w dniu 27.02.2015 roku sporządzono Protokół, który został podpisany przez pracowników dokonujących kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej, Skarbnika oraz zatwierdzony przez Wójta.

Ponadto za uchybienie należy uznać powoływanie się w podstawie prawnej umowy na niewłaściwy art. 218 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który dotyczy dotacji podmiotowych, gdy tymczasem umowy dotyczyły dotacji celowych.

b) dla jednostek spoza sektora finansów publicznych

Dotacje celowe na realizację zadań publicznych zostały zaplanowane w uchwale budżetowej na 2014 rok w kwocie ogółem 458.000,00 zł: 754/75412/6230 – 300.000,00 zł; 852/85232/2820 - 3.000,00 zł, 852/85295/2820 - 5.000,00 zł oraz 926/92605/2820 – 150.000,00 zł. Dotacji udzielono tylko na zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu (926/92605/2820). Realizacja wyniosła 140.000,00 zł, co stanowi 32,75 % planu.

Ustalono, iż zaplanowane wydatki na dotacje udzielane na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na łączną kwotę 158.000,00 zł, zrealizowane w kwocie 140.000,00 zł, zostały nieprawidłowo zaklasyfikowane do § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom",

zamiast do § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego", co narusza zasady klasyfikacji paragrafów wydatków określone w załączniku nr 4 do rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku.

Wydruk konta 130-01 (926/92605/§2820) oraz kserokopia uchwały Nr RG-XXXVIII/317/12 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2013 roku wraz z załącznikiem Nr 11 stanowią załącznik nr 51 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienia (załącznik nr 52 do protokołu kontroli) udzielił Skarbnik: *dotacje zaplanowane w 2014 roku na wydatki z tytułu dotacji udzielonych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zostały omyłkowo zaklasyfikowane do § 2820, zamiast do § 2360.*

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik.

❖ **Dotacje udzielone na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.), dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie**

Kontrolą szczegółową objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji celowej dla jednostki wyłonionej w drodze konkursu na realizację zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu w planowanej kwocie 150.000,00 zł (realizacja: 140.000,00 zł w 926/92605/2820).

Uchwałą Nr RG-XLIX/391/10 z dnia 20 października 2010 roku Rada Gminy określiła zasady i tryb przeprowadzania konsultacji z organizacjami pozarządowymi, podmiotami o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowych tych organizacji.

W dniu 2 października 2013 roku (data publikacji na BIP UG) Wójt zarządzeniem Nr WG.0050.90.2013 z dnia 30 września 2013 roku ogłosił konsultacje społeczne dotyczące projektu uchwały w sprawie *Programu współpracy Gminy Sitkówka-Nowiny z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2014 rok*, na które zaprosił przedstawicieli organizacji pozarządowych oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ogłoszenie o konsultacjach wraz z projektem uchwały dotyczącej *Programu współpracy* ... zostało umieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej. Termin konsultacji wyznaczono w dniach od 9 do 31 października 2013 roku.

Uchwałą Nr RG-XXXVII/305/13 Rady Gminy z dnia 27 listopada 2013 roku przyjęto roczny Program współpracy Gminy Sitkówka-Nowiny z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2014. W przedmiotowej uchwale został określony również tryb i zasady działania komisji konkursowych oraz regulamin pracy komisji.

W dniu 1 kwietnia 2015 roku na stronie BIP UG opublikowano Sprawozdanie z realizacji "Programu współpracy Gminy Sitkówka-Nowiny z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2014 roku", stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ustalenia kontroli:

1) Zarządzeniem Nr WG.0050.34.1.2014 Wójta z dnia 26 marca 2014 roku przyjęto *Regulamin otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2014 roku* (Regulamin zamieszczono również na tablicy ogłoszeń 26.03-30.04.2014 roku).

2) W dniu 2 kwietnia 2014 roku na stronie BIP UG zamieszczono ogłoszenie o naborze do komisji konkursowej w otwartych konkursach ofert wraz z załącznikiem stanowiącym Formularz zgłoszeniowy kandydata. Ogłoszenie umieszczono również na tablicy ogłoszeń UG w dniach 2-30.04.2014 roku.

3) Ogłoszenie o konkursie na realizację zadania z zakresu Upowszechniania kultury fizycznej i sportu w Gminie Sitkówka-Nowiny zostało umieszczone na tablicy ogłoszeń UG w okresie od 2 do 30 kwietnia 2014 roku, co ustalono na podstawie adnotacji dokonanej przez Inspektora ds. promocji i funduszy pomocowych. Ogłoszenie zawierało informacje określone w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W ogłoszeniu określono termin składania ofert do 30 kwietnia 2014 roku, spełniony zatem został termin ustalony w art. 13 ust. 1 ww. ustawy. Gmina na realizację zadania przeznaczyła kwotę 130.000,00 zł.

4) Zarządzeniem Nr WG.0050.48.2014 Wójta z dnia 5 maja 2014 roku powołano Komisję konkursową ds. opiniowania ofert na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w Gminie Sitkówka-Nowiny w 2014 roku.

5) W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty złożone przez Stowarzyszenie Uczniowski Klub Sportowy UKS FUTSAL-NOWINY i Gminny Klub Sportowy „NOWINY". Rozstrzygnięcie konkursu na powyższe zadanie nastąpiło w dniu 5 maja 2014

roku. Członkowie Komisji Konkursowej, zgodnie z § 8 *Regulaminu,* złożyli oświadczenia (wg wzoru – zał. Nr 1 do Regulaminu) o niepozostawaniu z żadnym oferentem w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa. W związku z brakami w złożonych ofertach, stosownie do § 12 *Regulaminu*, oferenci zostali wezwani do ich uzupełnienia, co nastąpiło w dniu 5.05.2014 roku. Kolejne posiedzenie Komisji odbyło się w dniu 7.05.2014 roku. Wyboru ofert konkursowych dokonała Komisja Konkursowa sporządzając w dniu 8.05.2014 roku protokół z posiedzenia.

Ogłoszenie o wynikach opublikowano na BIP i stronie internetowej UG w dniu 16 czerwca 2014 roku. Wynik zamieszczono również na tablicy ogłoszeń UG – na adnotacji dokonanej przez pracownika na powyższą okoliczność nie wskazano terminu zamieszczenia ogłoszenia.

Po przeprowadzeniu procedury konkursowej przyznano dotację w kwocie 130.000,00 zł, w tym 73.000,00 zł dla GKS „NOWINY" i 57.000,00 zł dla UKS FUTSAL-NOWINY. Dotacje przyznano w kwotach wnioskowanych.

Oferty konkursowe sporządzone zostały na prawidłowym formularzu, stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadnia publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 roku Nr 6, poz. 25).

GKS „NOWINY" (konto 224-04)

W wyniku merytorycznej oceny, wg ustalonych kryteriów zawartych w ogłoszeniu, złożona oferta uzyskała ogółem 95 punktów na 100 możliwych.

W dniu 14 maja 2014 roku zawarta została umowa (ZPG.PP.524.3.2014) pomiędzy Gminą, przy udziale Skarbnika, a Gminnym Klubem Sportowym „NOWINY" na realizację zadania z pn. „Popularyzacja sportu w piłce nożnej na terenie Gminy Sitkówka-Nowiny" z terminem wykonania zadania od dnia 15.05.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku. Umowa została zawarta według wzoru stanowiącego załącznik Nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku

Dotacja została przekazana na rachunek bankowy Klubu w dwóch transzach: 38.000,00 zł w dniu 13.06.2014 roku (WB Nr 86) oraz 35.000,00 zł w dniu 29.08.2014 roku (WB Nr 127), zachowano zatem terminy określone w umowie dotacji (§ 3). II transzę dotacji przekazano w wyniku spełnienia przez GKS warunków określonych w § 3 ust. 4 i 5 ww. umowy – tj. złożenie sprawozdania częściowego oraz wydatkowanie co najmniej 80% przekazanych środków dotacji. Wpływy z innych źródeł określono na 30.00,00 zł.

Całkowity planowany udział dotacji w kosztach całkowitych zadania wyniósł 70,87%, nie przekroczono zatem progu 71% określonego w § 5 ust. 2 ww. umowy.

Kontrolujący dokonał porównania kosztów zawartych w ofercie z kosztami wynikającymi ze Sprawozdania końcowego. Nie stwierdzono rozbieżności.

Sprawozdanie końcowe z wykonania dotowanego zadania publicznego zostało złożone przez Prezesa Klubu w dniu 16.01.2015 roku na prawidłowym formularzu stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku. W wyniku merytorycznej kontroli dokumentów, pracownik UG stwierdził nieścisłości pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu a złożonymi kserokopiami. W dniu 18.02.2015 roku skierowano pismo do GKS wzywające do złożenia korekty sprawozdania i uzupełnienia dokumentów. Korektę Sprawozdania przekazano w dniu 26.02.2015 roku, z której wynika, że środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem do końca trwania umowy (31.12.2014 roku) w kwocie 73.000,00 zł (100 %).

UKS FUTSAL-NOWINY (konto 224-14)

W wyniku merytorycznej oceny, wg ustalonych kryteriów zawartych w ogłoszeniu, złożona oferta uzyskała ogółem 90 punktów na 100 możliwych.

W dniu 14 maja 2014 roku zawarta została umowa (ZPG.PP.524.4.2014) pomiędzy Gminą, przy udziale Skarbnika, a Uczniowskim Klubem Sportowym UKS FUTSAL NOWINY na realizację zadania z pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w Gminy Sitkówka-Nowiny w 2014 roku" z terminem wykonania zadania od dnia 15.05.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku. Umowa została zawarta według wzoru stanowiącego załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku

Dotacja została przekazana na rachunek bankowy Klubu w dwóch transzach: 30.000,00 zł w dniu 13.06.2014 roku (WB Nr 86) oraz 27.000,00 zł w dniu 29.08.2014 roku (WB Nr 127), zachowano zatem terminy określone w umowie dotacji (§ 3). II transzę przekazano w wyniku spełnienia przez UKS warunków określonych w § 3 ust. 4 i 5 ww. umowy – tj. złożenie sprawozdania częściowego oraz wydatkowanie co najmniej 80% przekazanych środków dotacji. Wpływy z wkładu osobowego określono na 32.400,00 zł, ze środków własnych na 4.500,00 zł.

Całkowity planowany udział dotacji w kosztach całkowitych zadania wyniósł 60,70%, nie przekroczono zatem progu 61% określonego w § 5 ust. 2 ww. umowy.

Kontrolujący dokonał porównania kosztów zawartych w ofercie z kosztami wynikającymi ze Sprawozdania końcowego. Nie stwierdzono rozbieżności.

Sprawozdanie końcowe z wykonania dotowanego zadania publicznego zostało złożone przez Prezesa Klubu w dniu 16.01.2015 roku na prawidłowym formularzu stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku.

W wyniku merytorycznej kontroli dokumentów, pracownik UG stwierdził nieścisłości pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu a złożonymi kserokopiami. W dniu 17.02.2015 roku skierowano pismo do UKS z wezwaniem do złożenia korekty sprawozdania i uzupełnienia dokumentów. W dniu 13.03.2015 roku przekazano korektę Sprawozdania, w dniu 26.03.2015 roku korektę zestawienia tabelarycznego faktur/rachunków. Środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem do końca trwania umowy w kwocie 55.102,19 zł, co stanowi 96,67 % kwoty przekazanej przez Gminę. Kwota niewykorzystanej dotacji w wysokości 1.897,81 zł została zwrócona na rachunek bankowy Urzędu Gminy: w dniu 15.01.2015 roku 1.830,31 zł (WB Nr 9) oraz w dniu 30.01.2015 roku 67,50 zł (WB Nr 20) Naruszono termin zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji określony w § 12 ust. 1 umowy dotacji na 14 dni od daty zakończenia realizacji zadania. Odsetki naliczane jak od zaległości podatkowej nie przekroczyły kwoty 8,70 zł.

Na okoliczność kontroli wykorzystania ww. dotacji dla GKS i UKS sporządzono Protokoły (oraz Protokół pokontrolny dla UKS), które zostały podpisane przez pracowników dokonujących kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej, Skarbnika oraz zatwierdzone przez Wójta.

W toku realizacji zadania dotujący nie korzystał z możliwości przeprowadzania kontroli prawidłowości wykonania zadania publicznego.

Ustalono nieprawidłowości:

1) W dniu 2 kwietnia 2014 roku został ogłoszony otwarty konkurs ofert na realizację zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w Gminie Sitkówka-Nowiny poprzez zamieszczenie go na tablicy ogłoszeń UG w okresie od 2 do 30 kwietnia 2014 roku, co ustalono na podstawie adnotacji dokonanej przez Inspektora ds. promocji i funduszy pomocowych. Ogłoszenie o konkursie umieszczono na stronie www.bip.nowiny.com.pl dopiero w dniu 16 czerwca 2014 roku (47 dni po terminie składania ofert, który upływał 30 kwietnia 2014 roku), co narusza art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ponadto ogłoszenia nie zamieszczono na stronie internetowej Gminy www.nowiny.com.pl, co narusza art. 13 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy.

2) Rozstrzygnięcie konkursu nastąpiło w dniu 8 maja 2014 roku. Ogłoszenie o wynikach opublikowano na BIP UG i stronie internetowej Gminy dopiero w dniu 16 czerwca 2014 roku, co narusza art.15 ust. 2j, w związku z art. 13 ust. 3 ww. ustawy.

Wynik zamieszczono również na tablicy ogłoszeń UG – na adnotacji dokonanej przez pracownika na powyższą okoliczność nie wskazano terminu zamieszczenia ogłoszenia.

Ponadto za uchybienie należy uznać powoływanie się w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na nieaktualny tekst ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

3) GKS Nowiny otrzymał również dotację w kwocie 10.000,00 zł, na podstawie umowy Nr ZPG.PP.524.3.2014 z dnia 28.08.2014 roku zawartej pomiędzy Gminą a GKS „Nowiny" na „Popularyzację sportu w piłce nożnej na terenie Gminy Sitkówka-Nowiny" z terminem realizacji od 25 do 30 sierpnia 2014 roku. Dotację udzielono z pominięciem otwartego konkursu ofert, co było zgodne z art. 19a ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Oferta na realizację powyższego zadania, która wpłynęła do UG w dniu 14.08.2014 roku została zamieszczona na stronie BIP UG w dniu 21.08.2014 roku, tj. w terminie 7 dni od dnia wpłynięcia oferty.

Stwierdzono, iż oferta nie została umieszczona na stronie internetowej Gminy (www.nowiny.com.pl) oraz na tablicy ogłoszeń UG, co narusza art. 19a ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Z uwagi na fakt, iż Inspektor ds. promocji i funduszy pomocowych (w 2015 roku – zmiana nazwy stanowiska na Inspektor ds. promocji i działalności gospodarczej) odpowiedzialny za organizowanie konkursów na wybór ofert od dnia 16.08.2015 roku nie jest już pracownikiem UG (przeniesienie na podstawie Porozumienie z dnia 30.06.2015 roku z Urzędem Miasta Kielce), zapytanie w zakresie konkursu skierowano do bezpośredniego przełożonego-Kierownika Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych.

Kserokopia Zakresu czynności Inspektora ds. promocji i funduszy pomocowych z dnia 8.05.2013 roku stanowi załącznik nr 53 do protokołu kontroli.

„Zrzuty ekranu" wraz z datami zamieszczenia na stronach internetowych BIP i UG prezentujące ogłoszenie otwartego konkursu (2 strony), ogłoszenie wyników (1 strona) i zamieszczenie oferty dla GKS oraz wydruki 2 ogłoszeń z wersji archiwalnej strony BIP UG stanowią załącznik nr 54 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu (załącznik nr 55 do protokołu kontroli) Kierownik podaje, iż *w 2014 roku za organizowanie otwartych konkursów ofert w celu realizacji zadań wynikających z ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie odpowiedzialny był Pan Piotr B. – Inspektor ds. promocji i funduszy pomocowych (co wynika z pkt 17 zakresu czynności pracownika z dnia 8 maja 2013 r. Zamieszczenie ogłoszeń otwartych konkursów z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w terminie późniejszym wynikało z przeprowadzonej przeze mnie kontroli na stanowisku ówczesnego Inspektora ds. promocji i funduszy pomocowych (który aktualnie nie jest już pracownikiem Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny), która wykryła w tym*

zakresie omawiane nieprawidłowości, tj. nie zamieszczenie w terminie powyższych ogłoszeń. Po stwierdzeniu tych nieprawidłowości pracownik odpowiedzialny za ich nie zamieszczenie dokonał późniejszego zamieszczenia ogłoszeń. Obecnie na powyższym stanowisku jest zatrudniony nowy pracownik i podjęte zostaną starania celem wyeliminowania podobnych uchybień w przyszłości.

Odpowiedzialność merytoryczną ponosi Inspektor ds. promocji i funduszy pomocowych oraz Kierownik Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych z tytułu nadzoru.

2. Rozliczenie otrzymanych dotacji

2.1 Dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010)

W 2014 roku na rachunek bankowy Gminy wpłynęły dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010) w łącznej kwocie 2.609.809,04 zł, w tym:

- rozdział 01095 – 8.881,39 zł (wydatkowano 100 %),
- rozdział 75011- 49.368,00 zł (wydatkowano 100 %),
- rozdział 75101 – 1.219,00 zł (wydatkowano 100 %),
- rozdział 75109 – 39.353,00 zł (wydatkowano 69,70 %),
- rozdział 75113 – 19.231,33 zł (wydatkowano 100 %),
- rozdział 80101 – 9.923,91 zł (wydatkowano 99,99 %),
- rozdział 85195 – 34,32 zł (wydatkowano 98,06 %),
- rozdział 85212 – 1.872.082,74 zł (wydatkowano 95,61 %),
- rozdział 85213 – 6.183,00 zł (wydatkowano 98,86 %),
- rozdział 85215 – 342,45 zł (wydatkowano 8,78 %),
- rozdział 85228 – 9.504,00 zł (wydatkowano 99 %),
- rozdział 85278 – 4.444,41 zł (wydatkowano 99,99 %),
- rozdział 85295 – 33.912,55 zł (wydatkowano 90,80 %).

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujęcia w budżecie, wykorzystania środków i udokumentowania wydatków z dotacji oraz ich rozliczenia objęto dotacje udzielone Gminie z budżetu państwa w rozdziałach 75109 i 75113.

Rozdział 75109 „Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie" - kwota 28.255,00 zł

1) Pismem znak: DKC-790-13/2014 z dnia 29 września 2014 roku Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Kielcach poinformowało o kwocie dotacji celowej w wysokości 54.459,00 zł na zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 roku z uwzględnieniem ponownego głosowania. Dotacja została wprowadzona do budżetu zarządzeniem Nr WG-PLF.0050.8.2014 Wójta z dnia 30 września 2014 roku w sprawie zmian budżetu gminy na 2014 rok.

Delegatura przekazała na rachunek bankowy Urzędu Gminy dotację na kwotę ogółem 39.353,00 zł, tj. w dniu 2.10.2014 roku kwotę 14.583,00 zł (WB Nr 210) i w dniu 12.11.2014 roku kwotę 24.770,00 zł (WB Nr 240) z przeznaczeniem na zryczałtowane diety dla członków komisji wyborczych. Z ewidencji księgowej wynika, że z przyznanej dotacji zostały zrealizowane wydatki w łącznej kwocie 39.353,00 zł.

2) Kontrolą szczegółową objęto wydatki zaklasyfikowane:

a) w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych" na kwotę ogółem 24.770,10 zł, która została przeznaczona na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków wchodzących w skład gminnej i obwodowych komisji wyborczych w wyborach do samorządu wyznaczonych na dzień 16 listopada 2014 roku. Diety wypłacono na podstawie list płac, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty (8 list płac z dnia 16.11.2014 roku). Wypłaty dokonano w kwotach wynikających z § 6 ust. 1 pkt 1-6 Uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 28 lipca 2014 roku w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do organów jednostek samorządu terytorialnego (M. P. z 2014 roku poz. 651).

b) w § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe" na kwotę ogółem 6.256,29 zł, która została poniesiona w związku z zawarciem nw. umów zlecenia dotyczących:

- wykonywania czynności związanych z nadzorem i koordynowaniem prac związanych z wyborami (1 umowa), wykonywania czynności związanych z informatyczną obsługą (8 umów), wykonania czynności związanych ze sporządzeniem spisu wyborców uprawnionych do głosowania w wyborach (1 umowa), pełnienia dyżurów podczas wyborów (3 umowy), rozwieszanie obwieszczeń wyborczych (1 umowa), wykonania obsługi obwodowych komisji wyborczych, przygotowanie lokali wyborczych oraz materiałów wyborczych (1 umowa).

Umowy zostały zawarte przez osoby upoważnione. Wykonanie zleconych prac zostało potwierdzone. Wypłaty dokonano na podstawie przedłożonych przez zleceniobiorców rachunków, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Wypłaty dokonano w terminach i kwotach wynikających z zawartych umów.

c) w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia" na kwotę ogółem 2.883,02 zł z przeznaczeniem na zakup: godła Polski do OKW (faktura Nr 2921/14/FVS z 8.11.2014 r., kwota 327,18 zł, WB Nr 167), urny wyborcze (f. Nr 5/11/14 z 14.11.2014 r., kwota 2.200,00 zł, WB Nr 167), pieczątka okrągła do GKW (f. Nr 0033/09/14 z 18.09.2014 r., kwota 72,57 zł, WB 141), artykuły biurowe (f. Nr 15854/2014 z 29.10.2014 r., kwota 283,27 zł, WB Nr 162).

d) w § 4300 „Zakup usług pozostałych" na kwotę ogółem 4.441,58 zł z przeznaczeniem na:
- koszt przesyłki (f. Nr 2921/14/FVS z 8.11.2014 r., kwota 24,60 zł, WB Nr 167), druk kart do głosowania (f. Nr 949/11/2014 z 12.11.2014 r., kwota 4.416,98 zł, WB Nr 167).

Dokumenty objęte kontrolą zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

3) Wójt dokonał rocznego rozliczenia otrzymanej i wykorzystanej dotacji poprzez sporządzenie do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Kielcach w dniu 12 lutego 2015 roku 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 2014 roku.

Rozdział 75113 „Wybory do Parlamentu Europejskiego" - kwota 12.619,16 zł

1) Pismem znak: DKC-980/15/2014 z dnia 18 kwietnia 2014 roku Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Kielcach poinformowało o kwocie dotacji celowej w wysokości 10.629,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie wydatków ponoszonych na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów. Dotacja została wprowadzona do budżetu zarządzeniem Nr WG-PLF.0050.4.2014 Wójta z dnia 29 kwietnia 2014 roku. Pismem znak: DKC-980/19/2014 z dnia 14 maja 2014 roku Delegatura poinformowała, że dotacja została zwiększona o kwotę 9.380,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zryczałtowanych diet członków obwodowych komisji wyborczych w wyborach do Parlamentu Europejskiego zarządzonych na dzień 25 maja 2014 roku. Kwota została wprowadzona do budżetu zarządzeniem Nr WG-PLF.0050.5.2014 Wójta z dnia 21 maja 2014 roku. Pismem znak DKC-980/30/2014 z dnia 25 sierpnia 2014 roku Delegatura poinformowała o zmniejszeniu dotacji o kwotę 777,00 zł, w związku

z dokonanym zwrotem niewykorzystanej dotacji – zarządzenie Nr WG-PLF.0050.7.2014 Wójta z dnia 29 sierpnia 2014 roku.

Delegatura przekazała na rachunek bankowy Urzędu Gminy dotację w kwocie 20.009,00 zł, tj. w dniu 25.04.2014 roku kwotę 10.629,00 zł (WB Nr 87) i w dniu 20.05.2014 roku kwotę 9.380,00 zł (WB Nr 105). Z ewidencji księgowej wynika, że z przyznanej dotacji zostały zrealizowane wydatki w łącznej kwocie 19.231,33 zł.

2) Kontrolą szczegółową objęto wydatki zaklasyfikowane:

a) w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych" na kwotę ogółem 9.060,00 zł, która została przeznaczona na wypłatę zryczałtowanych diet dla osób wchodzących w skład obwodowych komisji wyborczych w wyborach do Parlamentu Europejskiego wyznaczonych na dzień 25 maja 2014 roku. Diety wypłacono na podstawie list płac, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty (7 listy płac z dnia 25.05.2014 roku). Wypłaty dokonano w kwotach wynikających z § 8 ust. 1 pkt 3-5 Uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 14 marca 2011 roku w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym do inspekcji w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i do Parlamentu Europejskiego oraz sposobu dokumentowania dni zwolnienia od pracy (M. P. Nr 23, poz. 252). Diety dla członków komisji zostały wypłacone w prawidłowej wysokości, zgodnej z ustaloną w piśmie Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Kielcach.

b) w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe" na kwotę ogółem 3.734,75 zł, która została poniesiona w związku z zawarciem umów zlecenia dotyczących:

- wykonywania czynności związanych z informatyczną obsługą (7 umów), wykonania czynności związanych ze sporządzeniem spisu wyborców uprawnionych do głosowania w wyborach (1 umowa), pełnienia dyżurów podczas wyborów (3 umowy), plakatowanie obwieszczeń wyborczych (1 umowa), wykonywania czynności związanych z nadzorem i koordynowaniem prac związanych z wyborami (1 umowa), obsługa obwodowych komisji wyborczych (1 umowa).

Umowy zostały zawarte przez osoby upoważnione. Wykonanie zleconych w umowach prac zostało potwierdzone. Wypłaty dokonano na podstawie przedłożonych przez zleceniobiorców rachunków, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Wypłaty dokonano w terminach i kwotach wynikających z zawartych umów.

c) w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia" na kwotę ogółem 3.677,85 zł z przeznaczeniem na zakup: pieczątki okrągłe do komisji wyborczych (faktura Nr 0081/03/14 z 26.03.2014 r., kwota 370,23 zł, WB Nr 49), art. biurowe (f. Nr 5203/2014 z 8.04.2014 r., kwota 122,18 zł, WB Nr 56; f. Nr 10144/MG/2014 z 14.05.2014 r., kwota 339,82 zł, WB Nr 73), tkanina (f. Nr 136/04/14 z 30.04.2014 r., kwota 1.205,40 zł, WB Nr 65), flagi Polski i UE (f. Nr 1271/2014 z 25.04.2014 r., kwota 885,60 zł, WB Nr 62-63), tablice informacyjne (f. Nr FS/3408/DH/2014 z 13.05.2014 r., kwota 249,69 zł, WB Nr 70), tonery (f. Nr 2241/14 z dnia 26.05.2014 r., kwota 126,83 zł, WB Nr 81; f. Nr 2207/14 z 23.05.2014 r., kwota 378,10 zł, WB Nr 79).

d) w § 4300 „Zakup usług pozostałych" na kwotę ogółem 1.899,20 zł z przeznaczeniem na: wykonanie urny wyborczej (rach. Nr 5/2014 z 20.05.2014 r., kwota 700,00 zł, WB Nr 75; f. Nr 12/5/2014 z 21.05.2014 r., kwota 1.150,00 zł, WB Nr 76); dostawa flag (Nr 1271/2014 z 25.04.2014 r., kwota 49,20 zł, WB Nr 62-63).

Dokumenty objęte kontrolą zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

3) W dniu 25.06.2014 roku (WB Nr 132) zwrócono na rachunek bankowy Delegatury niewykorzystaną część otrzymanej dotacji w kwocie 777,67 zł.

4) Wójt dokonał rocznego rozliczenia otrzymanej i wykorzystanej dotacji poprzez sporządzenie do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Kielcach w dniu 12 lutego 2015 roku sprawozdań Rb-50 odpowiednio o dotacjach oraz wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2014 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Diety dla członków komisji gminnej, jak i komisji obwodowych zarówno w wyborach samorządowych z dnia 16 listopada 2014 roku, jak i do Parlamentu Europejskiego z dnia 25 maja 2014 roku wypłacono na podstawie list płac, które nie zostały sporządzone na podstawie pisemnych potwierdzeń (np. list obecności) dokonanych przez przewodniczącego albo, z jego upoważnienia, przez zastępcę przewodniczącego właściwej komisji udziału w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania i ustaleniem wyników głosowania (dla Komisji obwodowych) oraz wykonywania zadań członka komisji (dla Komisji gminnej), co narusza § 8 ust. 7 Uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 14 marca 2011 roku w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i Parlamentu Europejskiego

c) w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia" na kwotę ogółem 3.677,85 zł z przeznaczeniem na zakup: pieczątki okrągłe do komisji wyborczych (faktura Nr 0081/03/14 z 26.03.2014 r., kwota 370,23 zł, WB Nr 49), art. biurowe (f. Nr 5203/2014 z 8.04.2014 r., kwota 122,18 zł, WB Nr 56; f. Nr 10144/MG/2014 z 14.05.2014 r., kwota 339,82 zł, WB Nr 73), tkanina (f. Nr 136/04/14 z 30.04.2014 r., kwota 1.205,40 zł, WB Nr 65), flagi Polski i UE (f. Nr 1271/2014 z 25.04.2014 r., kwota 885,60 zł, WB Nr 62-63), tablice informacyjne (f. Nr FS/3408/DH/2014 z 13.05.2014 r., kwota 249,69 zł, WB Nr 70), tonery (f. Nr 2241/14 z dnia 26.05.2014 r., kwota 126,83 zł, WB Nr 81; f. Nr 2207/14 z 23.05.2014 r., kwota 378,10 zł, WB Nr 79).

d) w § 4300 „Zakup usług pozostałych" na kwotę ogółem 1.899,20 zł z przeznaczeniem na: wykonanie urny wyborczej (rach. Nr 5/2014 z 20.05.2014 r., kwota 700,00 zł, WB Nr 75; f. Nr 12/5/2014 z 21.05.2014 r., kwota 1.150,00 zł, WB Nr 76); dostawa flag (Nr 1271/2014 z 25.04.2014 r., kwota 49,20 zł, WB Nr 62-63).

Dokumenty objęte kontrolą zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

3) W dniu 25.06.2014 roku (WB Nr 132) zwrócono na rachunek bankowy Delegatury niewykorzystaną część otrzymanej dotacji w kwocie 777,67 zł.

4) Wójt dokonał rocznego rozliczenia otrzymanej i wykorzystanej dotacji poprzez sporządzenie do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Kielcach w dniu 12 lutego 2015 roku sprawozdań Rb-50 odpowiednio o dotacjach oraz wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2014 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Diety dla członków komisji gminnej, jak i komisji obwodowych zarówno w wyborach samorządowych z dnia 16 listopada 2014 roku, jak i do Parlamentu Europejskiego z dnia 25 maja 2014 roku wypłacono na podstawie list płac, które nie zostały sporządzone na podstawie pisemnych potwierdzeń (np. list obecności) dokonanych przez przewodniczącego albo, z jego upoważnienia, przez zastępcę przewodniczącego właściwej komisji udziału w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania i ustaleniem wyników głosowania (dla Komisji obwodowych) oraz wykonywania zadań członka komisji (dla Komisji gminnej), co narusza § 8 ust. 7 Uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 14 marca 2011 roku w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i Parlamentu Europejskiego

oraz sposobu dokumentowania dni zwolnienia od pracy zmienionej Uchwałą Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 17 lutego 2014 roku (M. P. z 2014 roku poz. 184) oraz § 6 ust. 5 Uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 28 lipca 2014 roku w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do organów jednostek samorządu terytorialnego.

Kserokopie 15 list płac i wydruk protokołu stanowią załącznik nr 56 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu (załącznik nr 57 do protokołu kontroli) Sekretarz podaje: *członkom komisji, w związku z udziałem w pracach komisji, przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży i noclegów. Członkom obwodowych komisji wyborczych w wyborach do Parlamentu Europejskiego zarządzonych na dzień 25 maja 2014 roku i w wyborach do organów jednostek samorządu terytorialnego zarządzonych na dzień 16 listopada 2016 roku, diety zostały wypłacone na podstawie list płac o nr: 10/05/2014 z dnia 25.05.2014 roku, 11/05/2014 z dnia 25.05.2014 roku, 12/05/2014 z dnia 25.05.2014 roku, 13/05/2014 z dnia 25.05.2014 roku, 14/05/2014 z dnia 25.05.2014 roku, 15/05/2014 z dnia 25.05.2014 roku, 16/05/2014 z dnia 25.05.2014 roku, 03/11/14 z dnia 16.11.2014 roku, 04/11/14 z dnia 16.11.2014 roku, 05/11/14 z dnia 16.11.2014 roku, 06/11/14 z dnia 16.11.2014 roku, 07/11/14 z dnia 16.11.2014 roku, 08/11/14 z dnia 16.11.2014 roku, 09/11/14 z dnia 16.11.2014 roku, natomiast członkom Gminnej Komisji Wyborczej w wyborach do organów jednostek samorządu terytorialnego diety zostały wypłacone na podstawie listy płac o nr 10/11/12 z dnia 16 listopada 2014 roku. Wyżej wymienione listy płac zostały sporządzone na podstawie protokołów głosowania, które w dwóch egzemplarzach zostały doręczone przez komisje wyborcze do rejonowego punktu odbioru protokołów znajdującego się w Urzędzie Gminy. Na protokołach głosowania znajdują się potwierdzenia udziału w czynnościach podpisane przez przewodniczących komisji jak i pozostałych członków komisji wyborczych.*

Odpowiedzialność ponosi Sekretarz.

W powyższym zakresie udzielono Sekretarzowi pisemnego instruktażu (załącznik nr 58 do protokołu kontroli).

2.2 Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300)

Z danych rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sitkówka-Nowiny za 2014 rok wynika, iż Gmina w okresie 2014 roku nie otrzymała z budżetu województwa dotacji celowej według § 6300.

2.3 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 6310)

Z danych rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sitkówka-Nowiny za 2014 rok wynika, iż Gmina w okresie 2014 roku nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowej według § 6310.

2.4 Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 6630)

Z danych rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sitkówka-Nowiny za 2014 rok wynika, iż Gmina w okresie 2014 roku nie otrzymała z budżetu województwa dotacji celowej według § 6630.

2.5 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) (§ 6330)

Z danych rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sitkówka-Nowiny za 2014 rok wynika, iż Gmina w okresie 2014 roku otrzymała z budżetu państwa dotację celową według § 6330 w kwocie 299.587,55 zł, w tym:

- 281.915,00 zł w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne",
- 17.672,55 zł w rozdziale 75814 „Różne rozliczenia finansowe".

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości ujęcia w budżecie oraz wykorzystania środków z dotacji z budżetu państwa na realizację ww. zadania.

758/75814/§6330

Kwota 17.672,55 zł wynika z pisma Wojewody Świętokrzyskiego: FN.I.3111.370.2014 z dnia 4.08.2014 roku dotyczącego zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2013 roku. Uchwałą Nr RG-XLIV/375/14 Rady Gminy z dnia 24 września 2014 roku wprowadzono dotację do budżetu. Środki dotacji celowej wpłynęły na rachunek Urzędu Gminy w dniu 18.08.2014 roku (WB Nr 173).

600/60016/§6330

Dotacja celowa została wprowadzona do budżetu w prawidłowej wysokości i we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej (uchwała Nr RG-XLIII/364/14 Rady Gminy z dnia 25 czerwca 2014 roku - zwiększenie dochodów o kwotę 675.000,00 zł oraz uchwała Nr RG-XLIV/375/14 Rady Gminy z dnia 24 września 2014 roku - zmniejszenie kwoty dotacji o 393.085,00 zł),

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, na warunkach ustalonych w umowie Nr 9/NPPDL/2014 z dnia 1 września 2014 roku zawarta pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Gminą w sprawie dofinansowanie w kwocie 281.915,00 zł realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Zgórsko ul. Ogrodowa" w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II.

Zadanie wykonano na podstawie umowy Nr GKB-272.551.U.14 z dnia 7.05.2014 roku pomiędzy Gminą a firmą TRANSBUD BUDOWNICTWO T. Michalski, R. Majchrzyk Sp. J. z siedzibą w Strawczynie na zadanie „Przebudowa drogi gminnej w m. Zgórsko – ul. Ogrodowa, Gmina Sitkówka-Nowiny, województwo świętokrzyskie" wraz z aneks Nr 1 z dnia 9.09.2014 roku, zawartej w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Protokół Postępowania w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 21.05.2014 roku). Zapłata za fakturę VAT Nr 59/11/2014 z dnia 3.11.2014 r. wystawioną przez wykonawcę na kwotę 563.830,89 zł nastąpiła w dniu 26.11.2014 roku (WB Nr 170).

Zgodnie z § 8 ust. 1 umowy dotacji Beneficjent zobowiązuje się do przekazania Wojewodzie sprawozdania końcowego wraz z wnioskiem końcowym o płatność – nie później niż w ciągu 3 tygodni od zakończenia rzeczowego realizacji zadania (protokół odbioru końcowego). Protokół został sporządzony w dniu 29.10.2014 roku, a Sprawozdanie końcowe (GKB.272.551.P.2.2014 z dnia 4.12.2014 roku) z realizacji projektu wraz z wnioskiem o płatność (zał. Nr 4 do sprawozdania) złożono w dniu 5.12.2014 roku (data wpływu do Wydziału Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego), tj. po 37 dniach od zakończenia zadania. Powyższe narusza § 8 ust. 1 umowy dotacji. Sprawozdanie sporządzono na właściwym formularzu stanowiącym załącznik nr 5 do umowy dotacji. Sprawozdanie zostało złożone przez obecnego Wójta. Ponadto w § 6 ust. 3 umowy dotacji zawarto zapis, iż wniosek o wypłatę dotacji końcowej łącznie z pełną dokumentacją należy złożyć nie później niż w ciągu 3 tygodni od zakończenia rzeczowego realizacji zadania (protokół odbioru końcowego), nie później niż do dnia 10 grudnia 2014 roku – dotrzymano terminu. Wojewoda nie wnosił zastrzeżeń do nieterminowego złożenia wniosku. Wojewoda przekazał środki finansowe z przyznanej dotacji w kwocie 281.915,00 zł w dniu 16.12.2014 roku (WB Nr 266) zgodnie z ustaleniami zawartymi w § 2 umowy dotacji.

2.6 Środki na realizację porozumień (§§ 2020, 2310, 2320, 2330)

Z danych rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sitkówka-Nowiny za 2014 rok wynika, że w tym okresie Gmina nie otrzymała środków na realizację porozumień według §§ 2020, 2310, 2320 i 2330.

VIII. DŁUG PUBLICZNY, PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU

(kontrolowała Renata Jaros)

Na podstawie uchwały Nr RG-XXXVIII/317/13 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sitkówka-Nowiny na 2014 rok ustalono, że na 2014 rok zaplanowano:

- dochody budżetu gminy w kwocie 42.786.207,38 zł (w tym: dochody bieżące 40.786.145,38 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 2.000.062,00 zł);
- wydatki budżetu w kwocie 49.086.207,38 zł (w tym: wydatki bieżące: 40.305.367,00 zł, z czego na obsługę długu 500.000,00 zł oraz wydatki majątkowe – 8.780.840,38 zł);
- przychody w kwocie 9.600.000,00 zł,
- rozchody w kwocie 3.300.000,00 zł.

Zgodnie z postanowieniami uchwały budżetowej planowany deficyt budżetu gminy w wysokości 6.300.000,00 zł pokryty zostanie przychodami z kredytów.

Na dzień 31.12.2014 r. plan po zmianach przedstawiał się następująco:

- dochody budżetu gminy w kwocie 44.389.801,88 zł (w tym: dochody bieżące 43.458.586,66 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 931.215,22 zł);
- wydatki budżetu w kwocie 48.771.561,33 zł (w tym: wydatki bieżące: 41.015.519,21 zł, z czego na obsługę długu 250.000,00 zł oraz wydatki majątkowe –7.756.042,12 zł);
- przychody w kwocie 6.848.059,37 zł,
- rozchody w kwocie 2.466.299,92 zł.

Zgodnie z postanowieniami uchwały budżetowej na 2014 r. po zmianach wprowadzonych w trakcie roku planowany deficyt w kwocie 4.381.759,45 zł miał zostać pokryty z kredytu.

Na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2014, sprawozdań Rb-27S, Rb-28S i Rb-NDS sporządzanych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. ustalono, że na dzień 31.12.2014 r. Gmina zrealizowała:

- dochody budżetu gminy w kwocie 43.893.647,63 zł (w tym: dochody bieżące – 43.122.736,19 zł oraz dochody majątkowe 770.911,44 zł);
- wydatki budżetu gminy w kwocie 43.489.259,94 zł (w tym: wydatki bieżące 38.384.127,63 zł, w tym na obsługę długu – 245.652,98 zł oraz wydatki majątkowe 5.105.132,31 zł);
- przychody w kwocie 6.848.059,37 zł,
- rozchody w kwocie 2.414.991,92 zł.

Jaros

Różnica między wykonanymi dochodami a wydatkami budżetowymi w 2014 roku stanowi nadwyżkę budżetową w kwocie 404.387,69 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.381.759,45 zł.

Zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wykonane wydatki bieżące w wysokości 38.384.127,63 zł, są niższe niż wykonane w wysokości 43.122.736,19 zł dochody bieżące.

Przychody

Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 przychody wykonane stanowiły kwotę 6.848.059,37 zł, w tym:

- 5.469.251,72 zł z tytułu kredytów i pożyczek,
- 1.378.807,65 zł – wolne środki, o których mowa a art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolą objęto prawidłowość zaciągania zobowiązań przez Gminę z tytułu kredytów i pożyczek oraz prawidłowość ustalenia stanu wolnych środków.

W 2014 roku zaciągnięto kredyt w kwocie 5.469.251,72 zł (kredyt wpłynął 21.11.2014 r.) na podstawie umowy o kredyt nr 97 1020 2629 0000 9296 0090 7055 w rachunku kredytowym zawartej w dniu 28 października 2014 r. z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2014 r. i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów. Wójt Gminy zaciągnął zobowiązanie z tytułu ww. umowy o kredyt z zachowaniem limitu zaciągania zobowiązań, wskazanego w uchwale budżetowej (art. 91 ust. 1 i art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) oraz w ramach upoważnienia wynikającego z uchwały budżetowej (art. 212 ust. 2 pkt 1 tej ustawy). Zaciągnięcie zobowiązania w tytułu ww. umowy nastąpiło z uwzględnieniem ograniczeń wskazanych w art. 92 ust. 1 ww. ustawy.

Stan wolnych środków (poz. D.17 – inne źródła) wykazany w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za 2014 r. jest zgodny ze stanem tych środków wynikających z bilansu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego wg stanu na koniec roku 2013.

Nie zaciągano innych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych.

W 2014 r. nie zaciągano zobowiązań na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

Rozchody

Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 rozchody wykonane stanowiły kwotę 2.414.991,92 zł, w tym:

- 2.400.000,00 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek,
- 14.991,92 zł z tytułu udzielonych pożyczek.

Rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów

Sprawdzono czy spłaty kredytów dokonywano zgodnie z zawartymi umowami.

Z danych wykazanych w ewidencji księgowej budżetu konto (134) wynika, że w 2014 roku Gmina wykonała rozchody w kwocie 2.400.000,00 zł dotyczące spłaty zaciągniętych w latach wcześniejszych kredytów, w tym:

- kwota 1.500.000,00 zł – dotyczyła wcześniejszej spłaty 2 rat kredytu zaciągniętego na podstawie umowy o kredyt Nr 21/2010 w rachunku kredytowym zawartej w dniu 25 listopada 2010 r. z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Sitkówka Nowiny w 2010 r., ze zmianą wprowadzoną aneksem nr 1 z dnia 19 marca 2014 r. Zgodnie z postanowieniami ww. umowy Bank zobowiązał się do udzielenia kredytu do wysokości 10.000.000,00 zł, natomiast kredyt zaciągnięto na kwotę 6.000.000,00 zł, w związku z powyższym w dniu 19 marca 2014 r. zawarto aneks do umowy na podstawie którego dokonano zmiany harmonogramu spłat rat kredytu w związku z wykorzystaniem kredytu w niepełnej wysokości. Umowa o kredyt została zawarta na kwotę 10.000.000,00 zł, natomiast faktycznie zaciągnięto kredyt w wysokości 6.000.000,00 zł. Zarówno w SIZW jak i w ogłoszeniu o zamówieniu Zamawiający określił dopuszczalne zmiany postanowień umowy w przypadku zaciągnięcia kredytu w kwocie niższej niż w umowie- zmiana kwoty udzielonego kredytu oraz przypadających do spłaty rat kapitałowych. Zgodnie z postanowieniami aneksu pozostała do spłaty kotwa kredytu 3.000.000,00 zł miała zostać spłacona w następujących terminach:30.06.2015 r. – 1.000.000,00 zł, 30.09.2015 r. – 1.000.000,00 zł oraz 20.12.2015 r. – 1.000.000,00 zł.

Z tytułu zawarcia aneksu kontrolowana jednostka nie ponosiła żadnych kosztów.

- kwota 900.000,00 zł – dotyczyła spłaty 4 rat kredytu zaciągniętego na podstawie umowy kredytowej Nr 39/049/11/Z/OB w rachunku kredytowym zawartej w dniu 19 grudnia 2011 r. z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Sitkówka-Nowiny w 2011 r. i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów.

Nie dokonano spłaty raty kredytowej w kwocie 225.000,00 zł w terminie do dnia 31.03.2014 r. – zgodnie z terminem wskazanym w umowie kredytowej nr 39/049/11/Z/OB zawartej w dniu 19 grudnia 2011 r. Ratę uregulowano w dniu 16.04.2014 r., tj. 16 dni po terminie płatności. Odsetki karne z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązania związanego ze spłatą ww. raty kredytu zapłacono w dniu 23.04.2014 r. w kwocie 470,46 zł. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 59 do protokołu kontroli Skarbnik wskazała, że: *„Spłaty raty kredytu w kwocie 225 000,00 zł, nie dokonano w terminie 31.03.2014 r., przez pomyłkę, czego skutkiem było zapłacenie odsetek karnych w kwocie 470,46 zł. Taki przypadek miał miejsce tylko jeden raz w okresie od 2011 roku do 2015 roku. Zasadą bowiem było, że w celu obniżenia kosztów obsługi zadłużenia wszystkie raty były spłacane przed terminami płatności. Na potwierdzenie powyższego w załączeniu przedstawiam zestawienie spłat rat kredytu do BRE Bank."*

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą były Wójt oraz Skarbnik.

Wydatek w kwocie 470,46 zł z tytułu zapłaconych odsetek karnych za zwłokę w spłacie raty kredytu zaklasyfikowano do § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek", zamiast do § 4580 „Pozostałe odsetki". Nieprawidłowość narusza zasady „Klasyfikacji paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)" stanowiącej załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 60 do protokołu kontroli Zastępca Skarbnika wskazała, że: *„wydatek w kwocie 470,46 zł z tytułu zapłaconych odsetek karnych za zwłokę w spłacie raty kredytu zaklasyfikowano do § 8110. Powodem błędnej klasyfikacji budżetowej była nieprawidłowa interpretacja treści pisma dotyczącego spłaty odsetek przesłanego drogą elektroniczną w dniu 17 kwietnia 2014 r. Naliczone odsetki potraktowano jako część składową spłaty odsetek. Nadmieniam, że w przyszłości będę stosować prawidłową klasyfikację budżetową".*

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Zastępca Skarbnika.

Kserokopie umowy kredytowej Nr 39/049/11/Z/OB w rachunku kredytowym zawartej w dniu 19 grudnia 2011 r., wyciągu bankowego nr 51 z dnia 16.04.2014 r. i nr 57 z dnia 23.04.2014 r., wydruk z ewidencji księgowej do konta 134-03 za 2014 r., wydruk z ewidencji księgowej do konta 130/757/75702/8110 za miesiąc kwiecień 2014 r., kserokopia pisma

w sprawie naliczenia przez bank odsetek z tytułu nieterminowej spłaty raty kredytu, stanowią załącznik nr 61 do protokołu kontroli.

Spłata pozostałych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów następowała zgodnie z postanowieniami wynikającymi z umów o kredyt.

Rozchody z tytułu udzielonych pożyczek

Rada Gminy w uchwale Nr XLIII/364/14 z dnia 25 czerwca 2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie na 2014 rok (§ 11a) określiła maksymalną wysokość pożyczek udzielonych przez Wójta Gminy na okres nie przekraczający roku budżetowego do kwoty 100.000,00 zł. W trakcie roku budżetowego Rada Gminy uchwałą nr RG-III/18/14 z dnia 30 grudnia 2014 r. dokonała zmian treści § 11a uchwały budżetowej, który otrzymał brzmienie: „określa się maksymalną wysokość pożyczek udzielonych przez Wójta Gminy do kwoty 100.000,00 zł".

Regulamin udzielania pożyczek dla Stowarzyszeń z terenu Gminy Sitkówka-Nowiny, na realizację zadań statutowych na terenie Gminy Sitkówka-Nowiny, współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej lub innych środków pomocowych o charakterze refundacji stanowi załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr WG-PLF.0050.66.14 Wójta Gminy z dnia 28 lipca 2014 r.

Zarządzeniem Nr WG-PLF.0050.67.14 z dnia 28 lipca 2014 r. Wójt Gminy powołał Komisję do oceny wniosków składanych przez stowarzyszenia w sprawie udzielania pożyczek w 3-osobowym składzie.

Z danych wykazanych w ewidencji księgowej budżetu konto (250) wynika, że Wójt Gminy w 2014 roku udzielił z budżetu Gminy 2 pożyczek ogółem na kwotę 66.299,92 zł, w tym dla:

- Stowarzyszenia „Uczniowski Klub Sportowy UKS FUTSAL-NOWINY" w kwocie 51.308,00 zł,
- Stowarzyszenia „Między Rajem a Piekłem" w kwocie 14.991,92 zł.

W dniu 03.07.2014 r. została zawartą umowa pożyczki pomiędzy Gminą Sitkówka-Nowiny, a Stowarzyszeniem „Uczniowski Klub Sportowy UKS FUTSAL-NOWINY". Umowa została podpisana przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika. Zgodnie z postanowieniami umowy Gmina udziela nieoprocentowanej pożyczki pieniężnej w kwocie 51.308,00 zł na dofinansowanie operacji pn. „Wypoczywaj aktywnie – zakup i udostępnianie sprzętu do paintballa, łyżew oraz wyposażenia do gry w tenis ziemny". Podstawą przekazania

pożyczkobiorcy pożyczki lub jej części jest przedłożenie przez pożyczkobiorcę kserokopii faktur/rachunków związanych z realizacją projektu. Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy „pożyczkobiorca zobowiązuje się do spłaty pożyczki w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania przez pożyczkobiorcę refundacji środków na realizację projektu, nie później jednak niż do dnia 20 grudnia 2014 r."

Zgodnie z postanowieniami ww. umowy Gmina przekazywała pożyczkę w transzach na rachunek Stowarzyszenia po otrzymaniu kserokopii faktur/rachunków związanych z realizacją projektu na łączną kwotę 51.308,00 zł (w tym w dniu 28.07.2014 r. – kwota 36.583,85 zł, 08.08.2014 r. – kwota 2.574,02 zł oraz 22.09.2014 r. – kwota 12.150,13 zł). W dniu 19.12.2014 r. Stowarzyszenie dokonało spłaty pożyczki w kwocie 51.308,00 zł.

W dniu 04.08.2014 r. została zawartą umowa pożyczki pomiędzy Gminą Sitkówka-Nowiny a Stowarzyszeniem „Między Rajem a Piekłem". Umowa została podpisana przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika. Zgodnie z postanowieniami umowy Gmina udziela nieoprocentowanej pożyczki pieniężnej w kwocie 15.000,00 zł na dofinansowanie operacji pn. „Organizacja imprez sportowych w Gminie Sitkówka-Nowiny". Podstawą przekazania pożyczkobiorcy pożyczki lub jej części jest przedłożenie przez pożyczkobiorcę kserokopii faktur/rachunków związanych z realizacją projektu. Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy „pożyczkobiorca zobowiązuje się do spłaty pożyczki w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania przez pożyczkobiorcę refundacji środków na realizację projektu, nie później jednak niż do dnia 20 grudnia 2014 r." W dniu 16 grudnia 2014 roku Stowarzyszenie wystąpiło do Wójta Gminy z wnioskiem o wydłużenie do dnia 20 lutego 2015 roku terminu spłaty pożyczki z uwagi „procedurę rozliczenia wniosku i wypłatę dofinasowania." Aneksem nr 1 do umowy pożyczki z dnia 30.12.2014 r. zmieniono § 3 ust. 1 umowy. Zgodnie z postanowieniami aneksu „pożyczkobiorca zobowiązuje się do spłaty pożyczki w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania przez pożyczkobiorcę refundacji środków na realizację projektu, nie później jednak niż do dnia 20 lutego 2015 r."

Zgodnie z postanowieniami ww. umowy Gmina przekazywała pożyczkę w transzach na rachunek Stowarzyszenia po otrzymaniu kserokopii faktur/rachunków związanych z realizacją projektu na łączną kwotę 14.991,92 zł (w tym w dniu 11.08.2014 r. – 2.649,55 zł, 28.08.2014 r. – kwota 2.260,35 zł, 18.09.2014 r. – kwota 4.177,00 zł, 27.10.2014 r. – 3.192,12 zł i 25.11.2014 r. – 2.712,90 zł). W dniu 19.02.2015 r. Stowarzyszenie dokonało spłaty pożyczki w kwocie 14.991,92 zł.

Poręczenia i gwarancje

Gmina Sitkówka-Nowiny w 2014 roku nie udzielała poręczeń i gwarancji jak również nie poniosła żadnych wydatków z tego tytułu, co wynika z oświadczenia (zawartego w załączniku nr 62 do protokołu kontroli) złożonego przez Skarbnika i Wójta.

Dług jst

Kwota zadłużenia Gminy na dzień 31.12.2014 r. wynosiła 12.219.251,72 zł, w tym:

- kwota 1.500.000,00 zł wynikała z umowy o kredyt Nr 21/2010 w rachunku kredytowym zawartej w dniu 25 listopada 2010 r. z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Sitkówka Nowiny w 2010 r.,
- kwota 5.250.000,00 zł wynikała z umowy kredytowej Nr 39/049/11/Z/OB w rachunku kredytowym zawartej w dniu 19 grudnia 2011 r. z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Sitkówka-Nowiny w 2011 r. i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów
- kwota 5.469.251,72 zł wynikała z umowy o kredyt nr 97 1020 2629 0000 9296 0090 7055 w rachunku kredytowym zawartej w dniu 28 października 2014 r. z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Sitkówka-Nowiny w 2014 r. i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów.

Weryfikacja prawidłowości wykazania kwoty rozchodów z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykazanych w:

a) Uchwale Nr RG - XXXVIII/316/13 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny na lata 2014-2020,

b) Uchwale Nr RG - XLI/342/14 Rady Gminy z dnia 26 marca 2014 r. w sprawie zmiany uchwały Nr RG – XXXVIII/316/13 Rady Gminy Sitkówka-Nowiny w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny na lata 2014-2020,

c) Uchwale Nr RG - XLIII/365/14 Rady Gminy z dnia 25 czerwca 2014 r. w sprawie zmiany uchwały Nr RG – XXXVIII/316/13 Rady Gminy Sitkówka-Nowiny w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny na lata 2014-2020,

d) Uchwale Nr RG - III/19/14 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie zmiany uchwały Nr RG – XXXVIII/316/13 Rady Gminy Sitkówka-Nowiny w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny na lata 2014-2020,

e) Uchwale Nr RG - IV/21/15 Rady Gminy z dnia 28 stycznia 2015 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny na lata 2015-2020,

f) Uchwale Nr RG - V/36/15 Rady Gminy z dnia 25 lutego 2015 r. w sprawie zmiany uchwały Nr RG – IV/21/15 Rady Gminy Sitkówka-Nowiny w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny na lata 2015-2020,

g) Uchwale Nr RG - VII/57/15 Rady Gminy z dnia 27 kwietnia 2015 r. w sprawie zmiany uchwały Nr RG – IV/21/15 Rady Gminy Sitkówka-Nowiny w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny na lata 2015-2020,

h) Uchwale Nr RG - VIII/77/15 Rady Gminy z dnia 15 czerwca 2015 r. w sprawie zmiany uchwały Nr RG – IV/21/15 Rady Gminy Sitkówka-Nowiny w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny na lata 2015-2020,

i) Uchwale Nr RG - XI/106/15 Rady Gminy z dnia 28 września 2015 r. w sprawie zmiany uchwały Nr RG – IV/21/15 Rady Gminy Sitkówka-Nowiny w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny na lata 2015-2020,

wykazała, rozbieżności w zakresie wysokości spłat kredytów i pożyczek w latach 2014-2020 między obowiązującymi umowami bankowymi oraz harmonogramami spłat a wielkością wykazaną w ww. uchwałach, co narusza art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Ustalono, że przypadająca do spłaty w 2014 roku kwota pożyczek i kredytów wynosiła 3.900.000,00 zł i wynikała z:

1) Umowy nr 21/2010 kwota przypadająca do spłaty w 2014 roku - 3.000.000,00 zł.

2) Umowy nr 39/049/11/Z/OB kwota przypadająca do spłaty w 2014 roku - 900.000,00 zł.

W uchwale Nr RG-XXXVIII/316/13 Rady Gminy Sitkówka-Nowiny z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny na lata 2014-2020 wykazano kwotę rozchodów przypadającą na rok 2014 w wysokości 3.300.000,00 zł, zamiast kwoty 3.900.000,00 zł.

Po zmianie harmonogramu spłat kredytu wprowadzonej aneksem nr 1 z dnia 10.03.2014 r. do umowy o kredyt 21/2010 przypadająca do spłaty w 2014 roku kwota pożyczek i kredytów wynosiła 900.000,00 zł i wynikała z umowy nr 39/049/11/Z/OB.

W uchwałach Rady Gminy Nr RG-XLI/342/14 z dnia 26.03.2015 r. i Nr RG-XLIII/365/14 25.06.2015 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2014-2020 wykazano kwotę rozchodów przypadającą na rok 2014 w wysokości 2.400.000,00 zł, podczas gdy z harmonogramów spłat rat kredytów wynikała kwota 900.000,00 zł. Różnica w kwocie 1.500.000,00 zł dotyczy wcześniejszej spłaty raty kredytu zaciągniętego na podstawie umowy nr 21/2010 – w dniu 26.05.2014 r. – dokonano wcześniejszej spłaty kredytu w kwocie 1.500.000,00 zł.

W uchwale Nr RG-III/19/14 Rady Gminy Sitkówka-Nowiny z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie zmiany uchwały Nr RG–XXXVIII/316/13 Rady Gminy w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny na lata 2014-2020, wykazano kwotę rozchodów przypadającą na rok 2014 w wysokości 2.466.299,92 zł, podczas gdy z harmonogramów spłat rat kredytów wynikała kwota 900.000,00 zł. Różnica w kwocie 1.566.299,92 zł dotyczy wcześniejszej spłaty raty kredytu zaciągniętego na podstawie umowy nr 21/2010 – w dniu 26.05.2014 r. – dokonano wcześniejszej spłaty kredytu w kwocie 1.500.000,00 zł, pozostała kwota tj. 66.299,92 zł dotyczy rozchodów z tytułu udzielonych pożyczek dla nw. stowarzyszeń:

- Uczniowski Klub Sportowy UKS FUTSAL-NOWINY – na podstawie umowy z dnia 03.07.2014 r. na kwotę 51.308,00 zł – spłacona w dniu 19.12.2014 r.
- „Między Rajem a Piekłem" – na podstawie umowy z dnia 04.08.2014 r. na kwotę 14.991,92 zł z terminem spłaty do dnia 20.02.2015 r.

Wobec powyższego bezpodstawnym było zwiększanie kwoty planowanych rozchodów o kwotę 51.308,00 zł, ponieważ pożyczek krótkoterminowych udzielanych i spłacanych w danym roku budżetowym nie planuje się przychodach i rozchodach budżetu jak również w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Ustalono, że przypadająca do spłaty w 2015 roku kwota pożyczek i kredytów wynosiła 4.500.000,00 zł i wynikała z:

1) Umowy 21/2010 kwota przypadająca do spłaty w 2014 roku - 1.500.000,00 zł.
2) Umowy 39/049/11/Z/OB kwota przypadająca do spłaty w 2014 roku - 2.7500.000,00 zł.

W uchwale Rady Gminy Nr RG - IV/21/15 z dnia 28 stycznia 2015 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny na lata 2015-2020, jak również w uchwałach w sprawie zmiany uchwały Nr RG–IV/21/15 Rady Gminy Sitkówka-Nowiny w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny na lata 2015-2020 Nr RG - V/36/15 z dnia 25 lutego 2015 r., Nr RG - VII/57/15 z dnia 27 kwietnia 2015 r. oraz Nr RG - VIII/77/15 z dnia 15 czerwca 2015 r. wykazano kwotę rozchodów przypadającą na rok 2015 w wysokości 3.300.000,00 zł, podczas gdy z harmonogramów spłat rat kredytów wynikała kwota 4.250.000,00 zł. Uchwałą Nr RG-XI/106/15 z dnia 28 września 2015 r. w sprawie zmiany uchwały Nr RG – IV/21/15 Rady Gminy Sitkówka-Nowiny w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny na lata 2015-2020 Rada Gminy dokonała zwiększenia planowanych rozchodów w 2015 roku z tytułu zaciągniętych kredytów do kwoty 3.562.500,00 zł.

W dniu 27 października 2015 r. Rada Gminy podjęła uchwałę w sprawie zmiany uchwały Nr RG – IV/21/15 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny na lata 2015-2020 na podstawie której wprowadzono zmiany w zakresie planowanych rozchodów z tytułu spłat rat kredytów w latach 2015-2016. Kwoty planowanych rozchodów z tytułu spłat rat kredytów w tej uchwale są zgodne z harmonogramami spłat rat kredytów wynikającymi z zawartych umów o kredyt w latach 2015-2020.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 63 do protokołu kontroli Wójt i Skarbnik wskazali, że: *„W uchwale Rady Gminy Sitkówka-Nowiny Nr RG-XXXVIII/316/13 z dnia 30 grudnia 2013r w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny zostały prawidlowo wykazane kwoty rozchodów na podstawie zawartych umów i planowanych kwot kredytów, które Gmina miala zaciągnąć. Byly Wójt Gminy przedlożyl projekt uchwały budżetowej na 2014 rok, w którym określono przychody z tytulu zaciągniętych kredytów w kwocie 9 600 000,00 zl. W projekcie uchwały zapisano upoważnienie dla Wójta do zaciągnięcia kredytów do kwot wynikających z limitów zobowiązań w tym do kwoty 9 600 000,00 zl. Budżet na 2014 rok zostal przez Radę Gminy uchwalony w dniu 30.12.2013 r., ale wykreślono z uchwały budżetowej zapis upoważniający Wójta do zaciągnięcia kredytu. Kredyt zgodnie z uchwalą budżetową mial być zaciągnięty na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 6 300 000,00 zl i na splatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 3 300 000,00 zl.*

W dniu 26.03.2014 r. byly Wójt Gminy złożyl autopoprawkę do projektów uchwal w sprawie zmian w budżecie, oraz WPF. Rada Gminy podjęla wtedy uchwałę o zmianach w budżecie gminy wraz z upoważnieniem Wójta Gminy do zaciągnięcia kredytu w kwocie 5 469 251,72 zl. Uchwala tą zmniejszono również rozchody z tytulu splat rat kredytów do kwoty 2 400 000,00 zl, co skutkowalo przesunięciem splaty kwoty 900 000,00 zl z 2014 roku na kolejne lata. Podjęta uchwala w dniu 26.03.2014r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy 2014 roku byla podstawą do wprowadzenia „technicznych" (a nie decyzyjnych) zmian w WPF na lata 2014-2020. Projekt WPF na lata 2015 – 2020 zostal przygotowany przez bylego Wójta Gminy. Zostal on pozytywnie zaopiniowany uchwalą Nr 58/2014 V Skladu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 15 grudnia 2014 roku. W WPF na 2015 rok prawidlowo określono do splaty kwotę rozchodów 3 300 000 zl tj. zgodnie z uchwalą budżetową, czyli zostal spelniony warunek art. 229 ustawy o finansach publicznych, który brzmi: „Wartości przyjęte w WPF i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego".

Z harmonogramów umów kredytowych do spłaty na 2015 rok przypadało 4 250 000 zł, ale podjęto działania zmierzające do przesunięcia spłat rat kredytu w kwocie 950 000 zł, na 2016 rok. Tak też wykazano rozchody w WPF na lata 2015-2020. W trakcie roku 2015 podjęto decyzję, iż należy dokonać wcześniejszych spłat rat kredytu, ponieważ Gmina posiadała wolne środki i przesuwanie spłat rat kredytu na następny rok byłoby niegospodarne. Dlatego też zostały wprowadzone zmiany w budżecie gminy w dniach 28.09.2015 r. i 27.10.2015 r., oraz w WPF, które umożliwiły wcześniejsze spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów. W dniu 03.11.2015r. dokonano spłaty ostatniej raty kredytu przypadającej do spłaty w 2015 roku, której termin upływał 20.12.2015. Wcześniejszej spłaty raty kredytu dokonano w celu obniżenia kosztów obsługi zadłużenia. Ponadto nadmieniam, iż zarówno projekt WPF jak i też podjęta uchwała budżetowa na 2015 rok były przedmiotem nadzoru Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach".

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Skarbnik, były Wójt i Wójt.

Kserokopie wyciągu z uchwały Nr XXXVIII/316/13 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny na lata 2014-2020, oraz uchwał w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2014-2020 Nr RG-XLI/342/14 z dnia 26 marca 2014 r. Nr RG-XLIII/365/14 z dnia 25 czerwca 2015 r., Nr RG-III/19/14 z dnia 30 grudnia 2014 r., uchwały Nr IV/21/15 Rady Gminy z dnia 28 stycznia 2015 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny na lata 2015-2020, oraz uchwał w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2015-2020 Nr RG-V/36/15 z dnia 25 lutego 2015 r. Nr RG-VII/57/15 z dnia 27 kwietnia 2015 r., Nr RG-VIII/77/15 z dnia 15 czerwca 2015 r., Nr RG-XI/106/15 z dnia 28 września 2015 r., Nr RG-XII/121/15 z dnia 27 października 2015 r. oraz kserokopie umów o kredyt nr 21/2010 z dnia 25 listopada 2010 r. wraz z kserokopią aneksu nr 1 do umowy o kredyt nr 21/2010, nr 97 1020 2629 0000 9296 0090 7055 z dnia 28 października 2014 r. oraz wydrukiem z ewidencji księgowej budżetu „zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka" do konta 134-02, 134-03 i 134-04 za 2014 r. stanowią załącznik nr 64 do protokołu kontroli. Kserokopię umowy o kredyt nr 39/049/11/Z/OB z dnia 19 grudnia 2011 r. zawiera załącznik nr 61 do protokołu kontroli.

Ustalono również, że w dniu 28 stycznia 2015 r. przyjęto uchwałę budżetową na 2015 roku (Nr RG-IV/22/15) w której wskazano nieprawidłowe wielkości planowanych rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 3.300.000,00 zł. Przypadające do spłaty w 2015 r. zaciągnięte przez Gminę Sitkówka-Nowiny kredyty wynoszą 4.250.000,00 zł. Wykazanie

nieprawidłowych wielkości z ww. tytułu w uchwale budżetowej narusza art. 212 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 6 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zwiększenia kwoty planowanych rozchodów do kwoty 3.562.500,00 zł Rada Gminy dokonała uchwałą Nr RG-XI/105/15 z dnia 28 września 2015 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie. Uchwałą Nr RG-XII/120/15 z dnia 27 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Rada Gminy dokonała zwiększenia kwoty planowanych rozchodów odpowiednio do kwoty 4.250.000,00 zł.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 65 do protokołu kontroli Wójt i Skarbnik wskazali, że: *„Projekt budżetu na 2015 rok został przygotowany przez byłego Wójta Gminy. Został on pozytywnie zaopiniowany uchwałą Nr 57/2014 V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 15 grudnia 2014 roku. Przed uchwaleniem budżetu na 2015 Wójt Gminy dokonał tylko nieistotnych autopoprawek. W projekcie budżetu i uchwale budżetowej na 2015 rok prawidłowo określono do spłaty kwotę rozchodów 3 300 000 zł. Przepisy ustawy o finansach publicznych nie określają, iż w uchwale budżetowej kwoty rozchodów mają być zgodne z harmonogramami spłat rat kredytów. Z harmonogramów umów kredytowych do spłaty na 2015 rok przypadało 4 250 000 zł, ale podjęto działania zmierzające do przesunięcia spłat rat kredytu w kwocie 950 000 zł, na 2016 rok. Tak też wykazano rozchody w WPF na lata 2015-2020. W trakcie roku 2015 podjęto decyzję, iż należy dokonać wcześniejszych spłat rat kredytu, ponieważ Gmina posiadała wolne środki i przesuwanie spłat rat kredytu na następny rok byłoby niegospodarne. Dlatego też zostały wprowadzone zmiany w budżecie gminy w dniach 28.09.2015 r. i 27.10.2015r, które umożliwiły wcześniejsze spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów. W dniu 03.11.2015r. dokonano spłaty ostatniej raty kredytu przypadającej do spłaty w 2015 roku, której termin upływał 20.12.2015. Wcześniejszej spłaty raty kredytu dokonano w celu obniżenia kosztów obsługi zadłużenia”.*

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 134 „Kredyty bankowe” za okres styczeń – październik 2015 r. ustalono, że do dnia 4 sierpnia 2015 r. dokonano spłaty kredytów na łączną kwotę 3.562.500,00 zł, i tym samym przekroczono wyznaczony uchwałą budżetową limit rozchodów o kwotę 262.500,00 zł. Wykonane rozchody na dzień 04.08.2015 r. były zgodne z wysokością przypadających do spłaty rat kredytów na podstawie zawartych z bankami umów o kredyt (na dzień 04.08.2014 r. limit rozchodów określonych uchwałą budżetową wynosił 3.300.000,00 zł, podczas gdy z harmonogramów spłat rat kredytów, kwota rozchodów na 2014 r. wynosiła 4.250.000,00 zł). Nieprawidłowość narusza art. 52 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym ujęte w budżetach

jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych – łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit oraz art. 247 ust. 2 w związku z art. 212 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi zarząd wykonuje i sprawuje ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową rozchodów, a uchwała budżetowa określa łączna kwotę planowanych rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 66 do protokołu kontroli Wójt i Skarbnik wskazali, że: *„W dniu 04.08.2015r. podjęto decyzję o wcześniejszej splacie zadłużenia z tytułu zaciągniętego kredytu w kwocie 262 500,00 zł, z wolnych środków jakie posiadała Gmina. Decyzja ta była podjęta w celu obniżenia kosztów obsługi zadłużenia. Jednocześnie był przygotowywany projekt uchwały na dzień 28.09.2015 r. zwiększający między innymi rozchody, które miały pokrycie w przychodach w postaci wolnych środków. Nadmieniamy, że powyższa sytuacja miała charakter incydentalny i wyjątkowy, ponieważ była spowodowana decyzjami podjętymi przez byłego Wójta Gminy, które zostały opisane w wyjaśnieniu dotyczącym WPF".*

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Skarbnik i Wójt.

Kserokopie wyciągu z uchwały Nr RG-IV/22/15 Rady Gminy z dnia 28 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sitkówka Nowiny na 2015 rok oraz kserokopie wyciągów z uchwał nr RG-XI/105/15 z dnia 28 września 2015 r. i nr RG-XII/120/15 z dnia 27 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy na 2015 rok, wydruk z ewidencji księgowej budżetu „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka do konta 134-02, 134-03 i 134-04" za 2015 rok oraz kserokopie wyciągów bankowych do rachunku budżetu nr 6 z dnia 21.01.2014 r. nr 11 z dnia 30.01.2014 r. nr 108 z dnia 04.08.2014 r. stanowią załącznik nr 67 do protokołu kontroli.

VII. GOSPODARKA MIENIEM

(kontrolowała Agnieszka Stępniewska)

1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o obowiązujące w 2014 roku przepisy:

- ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518/), dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490), dalej rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku.

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Rada Gminy nie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm) i nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony. Rada każdorazowo podejmuje uchwałę w przypadkach zbycia, nabycia, wydzierżawienia na okres powyżej trzech lat, wydzierżawienia lub wynajmu w trybie bezprzetargowym składników mienia.

Uchwałą Nr RG-XIV/109/11 Rady Gminy z dnia 30 listopada 2011 roku przyjęto wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Sitkówka-Nowiny na lata 2012-2017. Ponadto w 2014 roku obowiązywała uchwała Nr RG-XXIV/160/04 Rady Gminy z dnia 25 sierpnia 2004 roku w sprawie ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Sitkówka-Nowiny.

Ewidencja gminnego zasobu nieruchomości

Ewidencja zasobu nieruchomości gminy prowadzona jest w Referacie Infrastruktury, Inwestycji, Nieruchomości i Ochrony Środowiska.

Ewidencja zawiera elementy określone w art. 23 ust. 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wójt gospodarując gminnym zasobem nieruchomości opracował plan wykorzystania zasobu na okres 3 lat, stosownie do zapisów art. 23 ust. 1 i 1d, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Sitkówka-Nowiny na lata 2015 - 2017 został przyjęty zarządzeniem Nr WG.0050.125.14 Wójta z dnia 31 grudnia 2014 roku.

Kontrolujący stwierdził, iż do dnia 31.12.2014 roku Wójt nie sporządził planu wykorzystania zasobu. W trakcie przeprowadzania w 2011 roku kontroli kompleksowej Gminy stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nie opracowaniu planu (ustalenia zawiera protokół WK-60/48/2011). Wniosek pokontrolny nr 16 sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym WK-60.48.2011 z dnia 5.01.2012 roku (data wpływu do UG 10.01.2012 roku) zobowiązywał jednostkę do opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. Wójt w odpowiedzi na powyższe wystąpienie – pismo PLF.3100/1/12 z dnia 7.02.2012 roku poinformował RIO, że plan jest w trakcie opracowywania, a przewidywany termin zakończenia prac to marzec 2012 roku. Stwierdzony w toku niniejszej kontroli stan faktyczny

wskazuje, że wniosek Nr 16 nie został wykonany zgodnie z przekazaną informacją. Jego wykonanie nastąpiło dopiero na koniec grudnia 2014 roku przez obecnego Wójta. Odpowiedzialność ponosi były Wójt.

Obrót nieruchomościami

W 2014 roku dokonano następujących operacji w zakresie zmian w majątku gminy:

- sprzedaż lokali mieszkalnych – 5 lokali (w tym dwa sprzedane w trybie bezprzetargowym),
- sprzedaż nieruchomości gruntowych zabudowanych boksem garażowym (2 działki),
- wydzierżawienie gruntów i lokali – 14 umów dzierżawy (w tym 3 z nowymi dzierżawcami),
- najem – 7 umów (w tym 2 umowy z nowymi najemcami).

W 2014 roku nie wystąpiły operacje dotyczące:

- przekazania nieruchomości w użytkowanie wieczyste,
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu,
- oddania nieruchomości w trwały zarząd.

2. Dochody z mienia

2.1 Sprzedaż (§ 0870 i § 0770)

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki Urząd Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazano dochody ze sprzedaży składników majątkowych zaklasyfikowane do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości" w kwocie 443.893,28 zł wg podziałki 700/70005.

W sprawozdaniu nie wykazano żadnych wpływów zaklasyfikowanych do § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych".

Uchwałą Nr RG-XXXVII/308/13 Rady Gminy z dnia 27 listopada 2013 roku określono zasady sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach wielorodzinnych stanowiących własność Gminy Sitkówka-Nowiny.

Kontrolą objęto przeprowadzanie procedury sprzedaży:

- w trybie bezprzetargowym dwóch lokali mieszkalnych (próba 100%),
- w trybie bezprzetargowym 2 nieruchomości zabudowanych boksem garażowym (próba 100%),
- w trybie ustnego przetargu nieograniczonego dwóch lokali mieszkalnych (próba 100%),

- w trybie II ustnego przetargu ograniczonego jednego lokalu mieszkalnego (próba 100%).

TRYB BEZPRZETARGOWY

Sprzedaż 2 lokali mieszkalnych wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej

Zgodnie z przepisem art. 37 ust. 2 pkt 1, w związku z art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami lokale zostały zbyte w drodze bezprzetargowej osobom, którym przysługiwało pierwszeństwo zakupu.

- **Nowiny, ul. Białe Zagłębie 12/1 – lokal o pow. 37,60 m^2, działka Nr 533/154 o pow. 0,1053 ha (udział w częściach wspólnych wynosi 46,7/1483,8)**

1) Rada Gminy uchwałą Nr RG-XXXVII/308/13 z dnia 27 listopada 2013 roku określiła zasady sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach wielorodzinnych stanowiących własność Gminy Sitkówka-Nowiny.

2) W dniu 3.07.2014 roku najemca ww. lokalu mieszkalnego złożył pisemny wniosek o umożliwienie nabycia lokalu, korzystając z prawa pierwszeństwa jako osobie będącej najemcą lokalu na podstawie umowy najmu Nr 11/2014 z dnia 2.06.2014 roku zawartej na czas nieokreślony. Do wniosku załączono kopię umowy najmu oraz oświadczenie o wyrażeniu zgody na cenę określoną przez rzeczoznawcę. Zaświadczeniem z ZGKiM z dnia 18.09.2014 roku najemca potwierdził, iż nie zalega w opłatach za mieszkanie.

3) W dniu 31.07.2014 roku rzeczoznawca majątkowy posiadający uprawnienia Nr 4402 sporządził operat szacunkowy wyceniając wartość prawa własności do ww. lokalu mieszkalnego wraz z udziałem w częściach wspólnych budynku i udziałem w gruncie. Zgodnie z operatem szacunkowym wartość rynkowa wyniosła 89.000,00 zł.

4) Pismem RGŚ-II.7125.27.1.2014 z dnia 19.08.2014 roku zawiadomiono najemcę lokalu o przysługującym mu pierwszeństwie w nabyciu lokalu przeznaczonego do sprzedaży, w którym podano składniki ceny (**wartość lokalu – 89.000,00 zł, koszt sporządzenia operatu szacunkowego – kwota 341,94 zł**) i poinformowano go o zastosowaniu bonifikaty.

5) Pismem RGŚ-II.7125.27.2.2014 z dnia 19.08.2014 roku zwrócono się do Starostwa Powiatowego w Kielcach o wydanie zaświadczenia dotyczącego możliwości wydzielenia samodzielnego lokalu w budynku wielomieszkaniowym, działka Nr 533/154 o pow. 0,1053 ha – zaświadczenie B-I.705.75.3.2014 wydano w dniu 22.08.2014 roku.

6) W dniu 2.09.2014 roku sporządzony został protokół uzgodnień RGŚ-II.7125.27.3.2014, pomiędzy Gminą a dotychczasowym najemcą. W protokole tym ustalono warunki sprzedaży lokalu za cenę zgodną z operatem szacunkowym, z uwzględnieniem bonifikaty 80% oraz kosztów operatu szacunkowego, co daje w sumie kwotę **18.141,94 zł.**

Bonifikata została udzielona zgodnie z warunkami i stawką procentową określoną § 7 ww. uchwały Nr RG-XXXVII/308/13 Rady Gminy.

7) Nabywca nieruchomości w dniu 18.09.2014 roku pismem RGŚ-II.7125.27.4.2014 został poinformowany o miejscu (kancelaria notarialna w Chęcinach) i terminie zawarcia umowy sprzedaży (23.09.2014 roku).

8) W dniu 18.09.2014 roku (WB Nr 198) nabywca uiścił kwotę ustaloną w protokole uzgodnień (wraz z kosztami wyceny).

10) Umowa sprzedaży została zawarta w dniu 23.09.2014 roku w formie aktu notarialnego Rep. „A" 1892/2014. W § 4 aktu sprzedający potwierdził odbiór całej należnej kwoty. W § 6 aktu kupujący został poinformowany o konsekwencjach sprzedaży lokalu przed upływem 5 lat od dnia nabycia, za wyjątkiem zbycia na rzecz osoby bliskiej.

- **Nowiny, ul. Białe Zagłębie 10/7 – lokal o pow. 37,60 m^2, działka Nr 533/153 o pow. 0,1109 ha (udział w częściach wspólnych wynosi 46,9/14994)**

Procedura sprzedaży ww. lokalu, wynajmowanego na podstawie umowy najmu Nr 0-001-0236/98 z dnia 30.06.1998 roku na czas nieokreślony, przebiegała w sposób opisany powyżej. Wniosek o wykup złożono w dniu 19.03.2014 roku. Pismem RGŚ-II.7125.16.1.2014 z dnia 22.04.2014 roku zawiadomiono najemcę lokalu o przysługującym mu pierwszeństwie w nabyciu lokalu przeznaczonego do sprzedaży, w którym podano składniki ceny (**wartość lokalu – 93.000,00 zł, koszt sporządzenia operatu szacunkowego – kwota 341,94 zł**) i poinformowano go o zastosowaniu bonifikaty. W dniu 21.05.2014 roku sporządzony został protokół uzgodnień RGŚ-II.7125.16.3.2014 pomiędzy Gminą a dotychczasowym najemcą. W protokole tym ustalono warunki sprzedaży lokalu za cenę zgodną z operatem szacunkowym z uwzględnieniem bonifikaty 80% oraz kosztów operatu szacunkowego, co daje w sumie kwotę **18.941,94 zł.** W dniu 23.05.2014 roku (WB Nr 108) nabywca uiścił cenę ustaloną w protokole uzgodnień. Umowa sprzedaży lokalu została zawarta w dniu 30.05.2014 roku w formie aktu notarialnego Rep. „A" 1209/2014. W § 4 aktu sprzedający potwierdził odbiór całej należnej kwoty. W § 6 aktu kupujący został poinformowany o konsekwencjach sprzedaży lokalu przed upływem 5 lat od dnia nabycia, za wyjątkiem zbycia na rzecz osoby bliskiej.

Sprzedaż powyższych lokali nastąpiła z pominięciem sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Powyższe narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym właściwy organ (Wójt) sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. 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 uwagi na fakt, iż Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami (pan M. Z.) odpowiedzialny za organizowanie gospodarowanie mieniem, w tym m.in. za organizowanie przetargów od dnia 1.05.2015 roku nie jest już pracownikiem UG, wszelkie zapytania w zakresie odpowiedzialności ww. Inspektora kierowano do bezpośredniego przełożonego - Zastępcy Kierownika Referatu Infrastruktury, Inwestycji, Nieruchomości i Ochrony Środowiska (który w 2014 roku pełnił funkcję Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska i Rolnictwa).

Kserokopia zakresu czynności Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami z dnia 9.05.2013 roku stanowi załącznik nr 68 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienia (załącznik nr 69 do protokołu kontroli) udzielił Zastępca Kierownika Referatu: *wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, dzierżawy, najmu sporządzane są każdorazowo w przypadku przedmiotowych nieruchomości i podawane do publicznej wiadomości w sposób określony w ustawie o gospodarce nieruchomościami. Za przygotowanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, dzierżawy, najmu odpowiedzialny jest pracownik zatrudniony na stanowisku ds. gospodarki nieruchomościami (który aktualnie nie jest już pracownikiem Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny). Brak przedmiotowych wykazów dotyczących sprzedaży lokali mieszkalnych dla osób z którymi zawarte były umowy najmu na czas nieoznaczony jest zdarzeniem jednostkowym (dotyczyły to tylko tych dwóch lokali).*

Odpowiedzialność merytoryczną ponosi Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami oraz Zastępca Kierownika Referatu Infrastruktury, Inwestycji, Nieruchomości i Ochrony Środowiska z tytułu nadzoru.

<u>Sprzedaż 2 nieruchomości zabudowanych boksem garażowym</u>

Sprzedaż nastąpiła zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 1, w związku z art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz zgodnie z art. 231 § 2 Kodeksu cywilnego.

- **Działki Nr 480/7 o pow. 39 m^2 i Nr 480/9 o pow. 39 m^2 położone w miejscowości Nowiny, obręb geodezyjny Zagrody, Gmina Sitkówka-Nowiny**

1) Rada Gminy uchwałą Nr RG-XXIX/246/13 z dnia 27 marca 2013 roku wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowych Nr 480/5, 480/6, 480/7,

480/9, 480/10 i 480/25 zabudowanych budynkami garażowymi, położonych w miejscowości Nowiny, obręb geodezyjny Zagrody, Gmina Sitkówka-Nowiny.

2) W dniu 18.03.2013 roku sporządzony został operat szacunkowy wyceniający wartość nieruchomości zabudowanych budynkami garażowymi przez rzeczoznawcę majątkowego posiadającego uprawnienia Nr 4216. Zgodnie z operatem szacunkowym wartość rynkowa każdej z ww. nieruchomości (gruntu) wynosi 2.286,00 zł.

3) Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym (zarządzenie Nr WG-RGŚ.0050.27.2013 Wójta z dnia 8 maja 2013 roku), w tym działki Nr 480/7 i 480/9 zawierał informację, iż termin do złożenia wniosku przez osoby, którym na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami służy pierwszeństwo w nabyciu ww. nieruchomości, nie może być krótszy niż 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu. Wykaz był podany do publicznej wiadomości (wywieszony na tablicy ogłoszeń UG od 8.05 do 28.05.2013 roku – adnotacja pracownika; informacja o wywieszeniu wykazu – tablica ogłoszeń UG, strona internetowa Gminy oraz BIP UG i „Gazeta Wyborcza" z 11 maja 2013 roku). Z przedłożonej kontroli dokumentacji nie wynika, aby w terminie do 19.06.2013 roku złożono wniosek dotyczący kontrolowanych działek, o którym mowa wyżej.

4) W dniu 21.02.2014 roku dzierżawca działki Nr 480/9 złożył pisemny wniosek o umożliwienie wykupu w drodze bezprzetargowej ww. działki, dzierżawionej na podstawie umowy Nr 72243/15/04 zawartej w dniu 1.07.2004 roku na okres 10 lat. Dzierżawca działki Nr 480/7 wniosek złożył w dniu 19.02.2014 roku – umowa dzierżawy Nr 72243/13/04 z dnia 1.07.2004 roku zawarta na okres 10 lat.

Opóźnienia w składaniu wniosków nie miały negatywnego wpływu na możliwość wykupu gruntu przez dzierżawców.

5) Protokoły uzgodnień dokonane pomiędzy Gminą a dotychczasowymi dzierżawcami zostały podpisane w dniu 20.02.2014 roku – działka 480/7 i w dniu 3.03.2014 roku – działka 480/9. W protokołach uzgodniono warunki sprzedaży za ceny zgodne z operatem szacunkowym (sprzedaż zwolniona z podatku VAT) powiększone o koszty związane z wyceną, co daje kwotę dla każdego kupującego **2.450,00 zł (2.286,00 zł nieruchomość gruntowa + 164,00 zł koszt wyceny)**. Wartość budynków garażowych wyceniono po 4.854,00 zł, które to budynki stanowią własność kupujących.

6) Nabywcy nieruchomości zostali poinformowani o miejscu (kancelaria notarialna w Chęcinach) i terminie zawarcia umowy sprzedaży (11.03.2014 roku – działka 480/7 i 14.03.2014 roku – działka 480/9).

7) Nabywca działki Nr 480/7 uiścił kwotę ustaloną w protokole uzgodnień wraz z kosztami wyceny 164,00 zł w dniu 5.03.2014 roku (WB Nr 49), nabywca działki Nr 480/9 kwotę wraz z kosztami wyceny 164,00 zł uiścił w dniu 13.03.2014 roku (WB Nr 55).

8) Umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego:

- Rep. „A" 465/2014 w dniu 11.03.2014 roku (działka 480/7).
- Rep. „A" 506/2014 w dniu 14.03.2014 roku (działka 480/9).

W § 4 aktu notarialnego sprzedający potwierdził odbiór całej należnej kwoty.

TRYB PRZETARGOWY

Sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego – 2 lokale mieszkalne

- **Nowiny, ul. Białe Zagłębie 5/27 i ul. Białe Zagłębie 10/6**

1) Rada Gminy uchwałami Nr RG-XXXVII/309/13 i Nr RG-XXXVII/310/13 z dnia 27 listopada 2013 roku wyraziła zgodę na zbycie lokali mieszkalnych położonych w Nowinach: ul. Białe Zagłębie 5/27, działka Nr 443/143 o pow. 0,1178 ha i ul. Białe Zagłębie 10/6, działka 533/153 o pow. 0,1109 ha.

2) Wartość rynkowa ww. lokali została ustalona na kwotę 104.000,00 zł (lokal **5/27**) i 147.200,00 zł (lokal **10/6**) przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 4216) w operatach szacunkowych sporządzonych w dniu 21.01.2014 roku.

3) Pismami RGŚ-II.7121.14.2014 i RGŚ-II.7121.15.2014 z dnia 5.02.2014 roku zwrócono się do Starostwa Powiatowego w Kielcach o wydanie zaświadczenia dotyczącego możliwości wydzielenia samodzielnego lokalu w budynku wielomieszkaniowym w m. Nowiny, ul. Białe Zagłębie 5/27 i ul. Białe Zagłębie 10/6. Zaświadczenia o nr odpowiednio B-I.705.75.1.2014 i B-I.705.75.2.2014 wydano w dniu 12.02.2014 roku

4) Sporządzony wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargowym (zarządzenie Nr WG-RGŚ.0050.13.2014 Wójta z dnia 3 lutego 2014 roku) został podany do publicznej wiadomości (wywieszony na tablicy ogłoszeń UG od 3.02 do 23.02.2014 roku, informacja o wywieszeniu wykazu: lokalna prasa („Gazeta Wyborcza") - 5.02.2014 roku oraz BIP - 3.02.2014 roku). W wykazie zawarto informację o terminie złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

5) Do przeprowadzenia przetargu powołana została 4 osobowa Komisja Przetargowa (zarządzenie Nr WG-RGŚ.0050.29.2014 Wójta z dnia 17 marca 2014 roku).

6) Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości w dniu 17.03.2014 roku, tj. z zachowaniem terminów określonych w § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów

z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości oraz w art. 38 ust. 2, w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 i ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ogłoszenie zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń UG, na stronie internetowej Gminy i BIP UG. W dniu 17.03.2014 roku w prasie o zasięgu co najmniej powiatu („Gazeta Wyborcza" oraz miesięcznik lokalny „Głos Nowin") zamieszczono wyciąg z ogłoszenia, który zawierał wszystkie elementy określone w § 6 ust. 5a ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku.

7) W ogłoszeniu wyznaczono termin przetargu na dzień 16 kwietnia 2014 roku oraz podano cenę wywoławczą 104.000,00 zł (**5/27**) i 147.200,00 zł (**10/6**). Cenę ustalono w wysokości nie niższej niż jej wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym, stosownie do przepisów art. 67 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

8) Wadium zostało ustalone w wysokości nie niższej niż 5% i nie wyższej niż 20% ceny wywoławczej, zgodnie z § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia. Termin wpłacenia wadium ustalono do dnia 10.04.2014 roku, tj. na 6 dni przed przetargiem. Wadia zostały wpłacone przez 3 osoby (**10/6**) i 2 osoby (**5/27**). Wadia wpłacono we właściwych wysokościach i terminach.

8) Uczestnicy przetargu ustalili postąpienie w kwocie nie mniejszej niż 1 % ceny wywoławczej. W przetargu lokalu 5/27 dokonano 10 postąpień, lokalu 10/6 – 4 postąpienia.

9) Z przeprowadzonych przetargów na zbycie nieruchomości sporządzone zostały w dniu 16.04.2014 roku Protokoły uzgodnień, podpisane przez członków komisji przetargowej oraz osobę wyłonioną jako nabywca. Załącznik Nr 1 do Protokołów zawierał listę uczestników przetargu. W Protokołach ustalono składniki ceny nabycia nieruchomości:

- lokal **10/6**: kwota ustalona w wyniku przetargu **155.200,00 zł** (§ 4).
- lokal **5/27**: kwota ustalona w wyniku przetargu **136.000,00 zł** (§ 4).

W obu przypadkach nabywcy zostali obciążeni **kosztami związanymi z wyceną nieruchomości w wysokości 424,35 zł** (§ 5 protokołu).

10) Informację o wynikach przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dniach 24.04 – 5.05.2014 roku. Informacja zawiera wszystkie wymagane elementy, zgodnie z § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku.

11) W dniu 25.04.2014 roku (data osobistego odbioru) pismami RGŚ-II.6840.19.2014 i RGŚ-II.6840.20.2014 nabywcy nieruchomości zostali poinformowani o miejscu (kancelaria notarialna w Chęcinach) i terminie zawarcia umowy sprzedaży: dla lokalu **10/6** - 12.05.2014 roku; dla lokalu **5/27** – 9.05.2014 roku. Dotrzymano co najmniej 7 dniowego terminu, stosownie do art. 41 ust. 1d ustawy o gospodarce nieruchomościami.

12) Nabywca lokalu **5/27** uiścił ustaloną w drodze przetargu kwotę 121.00,00 zł (pomniejszona o wadium w kwocie 15.000,00 zł) wraz z kosztami wyceny 424,35 zł w dniu 24.04.2014 roku (WB Nr 86); nabywca lokalu **10/6** kwotę 135.200,00 zł (pomniejszona o wadium 20.000,00 zł) wraz z kosztami wyceny 424,35 zł uiścił w dniu 30.04.2014 roku (WB Nr 93). Wadia zostały w dniu 18.04.2014 roku przeksięgowane z sum depozytowych (WB Nr 26) na dochody i zaliczone na poczet ceny nabycia nieruchomości. Zwrotu wadium pozostałym uczestnikom przetargu dokonano w dniu 17.04.2014 roku (WB Nr 25).

13) Umowy sprzedaży lokali zostały zawarte w formie aktów notarialnych:

- Rep. „A" 963/2014 w dniu 12.05.2014 roku (lokal **10/6**),
- Rep. „A" 956/2014 w dniu 9.05.2014 roku (lokal **5/27**).

W § 4 ww. aktów notarialnych wskazano na powiększenie wylicytowanej ceny lokalu o koszty wyceny oraz sprzedający potwierdził odbiór całej należnej kwoty.

Sprzedaż w trybie drugiego przetargu ustnego nieograniczonego – lokal mieszkalny

- **Nowiny, ul. Szkolna 7/45 pow. 26,80 m^2 + 3,30 m^2 piwnica, działka Nr 443/147, obręb geodezyjny Zagrody, Gmina Sitkówka-Nowiny**

Przeprowadzenie II ustnego przetargu nieograniczonego zaplanowano na dzień 15.01.2014 roku, tj. w terminie zgodnym z art. 39 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (I przetarg odbył się w dniu 10.10.2013 roku).

Sprzedaż ww. lokalu przebiegała w sposób jak w przypadku opisanym powyżej.

1) Rada Gminy uchwałą Nr RG-XXX/256/13 z dnia 24 kwietnia 2013 roku wyraziła zgodę na zbycie lokalu mieszkalnego Nr 45 znajdującego się w budynku wielorodzinnym przy ul. Szkolnej 7, w miejscowości Nowiny, obręb geodezyjny Zagrody, Gmina Sitkówka-Nowiny.

2) Wartość rynkowa ww. lokalu została ustalona na kwotę 70.900,00 zł przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia Nr 4216) w operacie szacunkowym sporządzonym w dniu 25.06.2013 roku.

3) Nie sporządzono ponownego wykazu nieruchomości, zgodnie z art. 39 ust. 3, w związku z art. 39 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Nie obniżono ceny wywoławczej.

4) Z przeprowadzonego przetargu w dniu 15.01.2014 roku sporządzony został Protokół uzgodnień, podpisany przez członków komisji przetargowej oraz osobę wyłonioną jako nabywca. Załącznik Nr 1 do Protokołu zawierał listę uczestników przetargu. W Protokole ustalono składniki ceny nabycia nieruchomości - kwota ustalona w wyniku przetargu **85.900,00 zł** (§ 4). Nabywca został obciążony **kosztami związanymi z wyceną**

nieruchomości w wysokości 366,00 zł (§ 5). Informację o wynikach przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach 23.01 – 30.01.2014 roku.

4) Nabywca uiścił, ustaloną w drodze przetargu kwotę 75.900,00 zł (pomniejszoną o wadium w kwocie 10.000,00 zł) w dniu 30.01.2014 roku (WB Nr 20). Koszty wyceny 366,00 zł zostały uregulowane w dniu 31.01.2014 roku (WB Nr 24). Wadium zostało w dniu 16.01.2014 roku przeksięgowane z sum depozytowych (WB Nr 4) na dochody i zaliczone na poczet ceny nabycia nieruchomości. Zwrotu wadium pozostałym uczestnikom przetargu dokonano w dniu 15.01.2014 roku (WB Nr 3).

5) Umowa sprzedaży została zawarta w dniu 5.02.2014 roku w formie aktu notarialnego Rep. „A" 252/2014. W § 4 aktu notarialnego wskazano na powiększenie wylicytowanej ceny lokalu o koszty wyceny oraz sprzedający potwierdził odbiór całej należnej kwoty.

Ustalone nieprawidłowości w zakresie procedury sprzedaży w trybie ustnych przetargów nieograniczonych zakończonych pozytywnie w 2014 roku:

a) Ogłoszenia o przetargu nie zawierały informacji dotyczących obciążenia nieruchomości oraz zobowiązań, których przedmiotem jest nieruchomość, co stanowi naruszenie § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,

b) W ogłoszeniu dotyczącym II ustnego przetargu nieograniczonego w sprawie sprzedaży lokalu ul. Szkolna 7/45 nie podano terminu przeprowadzenia poprzedniego przetargu, co narusza art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

c) Protokoły z przeprowadzonych przetargów nie zawierały informacji dotyczących obciążeń nieruchomości i zobowiązań, których przedmiotem jest nieruchomość oraz informacji o wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów, co stanowi naruszenie § 10 ust 1 pkt 3, 4 i 5 ww. rozporządzenia,

d) Nabywca lokalu przy ul. Szkolnej 7/45 został poinformowany o miejscu i terminie zawarcia umowy w formie aktu notarialnego na 5 dni przed wyznaczonym terminem zawarcia umowy, co narusza art. 41 ust. 1d ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Kserokopie 2 ogłoszeń o przetargu, 3 protokołów uzgodnień, oraz powiadomienia wystawionego dla nabywcy lokalu przy ul. Szkolnej 7/45 stanowią załącznik nr 70 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienia (załącznik nr 71 do protokołu kontroli) udzielił Zastępca Kierownika Referatu: *w przypadku zbywania nieruchomości wymienionych we wniosku, w drodze przetargu, nieruchomości te nie były obciążone ani też nie toczyły się żadne postępowania. W związku z powyższym zarówno w ogłoszeniu, jak i w protokole z przeprowadzonego przetargu nie zamieszczono informacji dotyczących obciążeń i zobowiązań. Za zamieszczanie przedmiotowych informacji w ogłoszeniach, protokolach, zarówno o obciążeniach jak i terminach przetargów odpowiedzialny jest pracownik zatrudniony na stanowisku ds. gospodarki nieruchomościami (który aktualnie nie jest już pracownikiem Urzędu Gminy). Poinformowanie nabywcy o terminie i miejscu zawarcia aktu notarialnego na pięć dni przed wyznaczonym terminem, a nie na siedem wynikało z osobistej prośby nabywcy przedmiotowego lokalu, co zgodnie przez strony zostało ustalone.*
Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i Zastępca Kierownika Referatu Infrastruktury, Inwestycji, Nieruchomości i Ochrony Środowiska.

Ponadto stwierdzono, iż nabywcy nieruchomości gminnych, tj. 2 lokali mieszkalnych sprzedanych w trybie bezprzetargowym, 3 lokali mieszkalnych sprzedanych w trybie ustnych przetargów nieograniczonych oraz nieruchomości gruntowych zabudowanych budynkiem garażowym byli obciążani kosztami sporządzenia przez rzeczoznawcę wyceny szacunkowej nabywanych nieruchomości w kwocie ogółem 2.226,58 zł, co jest niezgodne z zasadami określonymi w art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którymi gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, a gospodarowanie polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 tej ustawy, czyli m.in. na zapewnieniu wyceny zbywanych nieruchomości. Ustawa określa zatem podmiot, na którym spoczywa obowiązek dokonania i pokrycia kosztów wyceny, są to dysponenci mienia publicznego. Pogląd taki wynika również m.in. z wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z 6 września 2012 roku (II SA/Po 681/11) czy wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 24 stycznia 2012 roku (I OSK 1807/11), który podkreślił, że skoro gospodarujące zasobem nieruchomości gminy organy zobowiązane są do zapewnienia wyceny nieruchomości, a także do podania do publicznej wiadomości ich ceny, to nie może budzić uzasadnionych wątpliwości, że z woli ustawodawcy koszty te obciążają organ. Określenie wartości nieruchomości, celem wskazania na jej podstawie ceny musi siłą rzeczy nastąpić przed podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, tym samym, regulacje ustawowe nie zawierają podstawy do przerzucania oszacowania na nabywcę nieruchomości.

Kserokopie WB Nr 20, 24, 49, 55, 86, 93, 108 i 198, 2 zleceń i 3 umów o dzieło dotyczących wykonania operatów, wyciągów z operatów szacunkowych (6 szt.), wyciągów z aktów notarialnych (6 szt.), 4 Protokołów uzgodnień (z Marią M., Krzysztofem K. Mariuszem P., Roman i Alicja T.) i 2 zawiadomień o pierwszeństwie zakupu (Maria M., Krzysztof K.) stanowią załącznik nr 72 do protokołu kontroli.

Trzy Protokoły uzgodnień (z Grzegorzem i Renatą G., Kamilą D., Grzegorzem F.) zawiera załącznik nr 70 do protokołu

Wyjaśnienie (załącznik nr 73 do protokołu kontroli) złożył Zastępca Kierownika Referatu: *zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami wycenę nieruchomości zapewnia organ wykonawczy gminy. W sprawach objętych wnioskiem o udzielenie wyjaśnienia, Wójt Gminy wykonał obowiązek wyceny nieruchomości, a koszty tych wycen poniosła Gmina Sitkówka-Nowiny. Nie naruszono zatem wymienionych wyżej przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami. Obciążenie zaś nabywców nieruchomości kosztami wykonania operatów z wyceny nieruchomości to kwestia związana z zawarciem umowy sprzedaży nieruchomości. Umowa zaś, to wola umawiających się stron, a także wynikająca z zasad ogólnych kodeksu cywilnego, zasada swobody umów, czyli wola kształtowania stosunków cywilno-prawnych zgodnie z wolą umawiających się stron. Nabywcy wyrazili zatem zgodę na obciążenie ich kosztami dokonanych wycen nieruchomości. Gdyby nie było z ich strony takiej woli, takie obciążenie by nie nastąpiło. A to nie narusza wymienionych wyżej przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami.*

Odpowiedzialność ponosi Zastępca Kierownika Referatu Infrastruktury, Inwestycji, Nieruchomości i Ochrony Środowiska oraz były Wójt.

2.3 Wieloletnia prognoza finansowa – analiza dochodów ze sprzedaży majątku

Stosownie do art. 226 ustawy o finansach publicznych, prognoza powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą, co najmniej:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;

- kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, w tym relację, o której mowa w art. 243, oraz sposób sfinansowania spłaty długu;
- objaśnienia przyjętych wartości.

Z uwagi na fakt, iż realistyczność przyjmowanych w prognozie wartości ma istotne znaczenie dla potwierdzenia spełniania w kolejnych latach ustawowego wskaźnika zadłużenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych dokonano analizy danych dotyczące dochodów ze sprzedaży majątku przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2014 – 2020 (WPF), 2015-2020 i 2015-2016 (plan) wg stanu na dzień uchwalenia budżetu i na dzień zmian.

2014 rok

Kontrolą objęto WPF na lata 2014 – 2020 wprowadzony w życie uchwałą Nr RG-XXXVIII/316/13 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2013 roku wraz ze zmianą - uchwała Nr RG-III/19/14 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2014 roku.

Weryfikacją objęto wartości ***Dochody ze sprzedaży majątku*** wykazane w WPF (zał. Nr 1 do uchwały Nr RG-XXXVIII/316/13 Rady Gminy) na dzień uchwalenia budżetu:

	Dochody Ogółem	Dochody bieżące	Dochody majątkowe	**Dochody ze sprzedaży majątku**	Dochody z tytułu dotacji oraz środków na inwestycje
Plan na 3 kwartał 2013	47.632.014,91	41.924.996,04	5.707.018,87	**4.272.460,91**	1.434.495,96
Wykonanie 2013	48.080.948,40	42.302.611,53	5.778.336.87	**4.272.460,91**	1.505.813,96
Plan 2014	42.786.207,38	40.786.145,38	2.000.062,00	**2.000.000,00**	0,00
Plan 2015	47.500.000,00	42.500.000,00	5.000.000,00	**5.000.000,00**	0,00
Plan 2016	46.000.000,00	44.000.000,00	2.000.000,00	**2.000.000,00**	0,00
Plan 2017	45.288.000,00	45.088.000,00	200.000,00	**200.000,00**	0,00

oraz zał. Nr 1 do uchwały Nr RG-III/19/14 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie zmiany ww. uchwały Nr RG-XXXVIII/316/13 Rady Gminy:

	Dochody Ogółem	Dochody bieżące	Dochody majątkowe	**Dochody ze sprzedaży majątku**	Dochody z tytułu dotacji oraz środków na inwestycje
Plan na 3 kwartał 2013	47.632.014,91	41.924.996,04	5.707.018,87	**4.272.460,91**	1.434.495,96
Wykonanie 2013	44.066.405,27	42.804.149,41	1.262.255,86	**462.934,53**	697.618,63
Plan 2014	44.389.801,88	43.458.586,66	931.215,22	**604.025,67**	327.127,55
Plan 2015	48.500.000,00	43.500.000,00	5.000.000,00	**5.000.000,00**	0,00
Plan 2016	46.850.000,00	44.850.000,00	2.000.000,00	**2.000.000,00**	0,00
Plan 2017	44.788.000,00	44.588.000,00	200.000,00	**200.000,00**	0,00

Analizując powyższe dane stwierdzić można wzrost dochodów ogółem Gminy w porównaniu do roku ubiegłego: 2014 rok - wzrost o 0,73%, 2015 rok – wzrost o 9,26% oraz spadek w 2016 roku o 3,4% i w 2017 roku o 4,4%.

2015 rok

Kontrolą objęto WPF na lata 2015 – 2020 wprowadzony w życie uchwałą Nr RG-IV/21/15 Rady Gminy z dnia 28 stycznia 2015 roku wraz ze zmianą uchwała Nr RG-XII/121/15 Rady Gminy z dnia 27 października 2015 roku.

Weryfikacją objęto wartości ***Dochody ze sprzedaży majątku*** wykazane w WPF (zał. Nr 1 do uchwały Nr RG-IV/21/15 Rady Gminy) na dzień uchwalenia budżetu:

	Dochody Ogółem	Dochody bieżące	Dochody majątkowe	**Dochody ze sprzedaży majątku**	Dochody z tytułu dotacji oraz środków na inwestycje
Plan na 3 kwartał 2014	44.775.208,17	42.475.558,62	2.299.649,55	**2.000.000,00**	299.587,55
Wykonanie 2014	43.894.410,73	43.123.499,29	770.911,44	**443.893,28**	326.955,46
Plan 2015	48.514.200,00	42.132.319,48	6.381.880,52	**4.970.000,00**	1.411.817,52
Plan 2016	47.550.000,00	44.850.000,00	2.700.000,00	**2.700.000,00**	0,00
Plan 2017	45.438.000,00	44.588.000,00	850.000,00	**850.000,00**	0,00

oraz zał. Nr 1 do uchwały Nr RG-XII/121/15 Rady Gminy z dnia 27 października 2015 roku w sprawie zmiany ww. uchwały Nr RG-IV/21/15 Rady Gminy:

	Dochody Ogółem	Dochody bieżące	Dochody majątkowe	**Dochody ze sprzedaży majątku**	Dochody z tytułu dotacji oraz środków na inwestycje
Plan na 3 kwartał 2014	44.775.208,17	42.475.558,62	2.299.649,55	**2.000.000,00**	299.587,55
Wykonanie 2014	43.894.410,73	43.123.499,29	770.911,44	**443.893,28**	326.955,46
Plan 2015	58.505.762,94	44.406.032,61	14.099.730,33	**12.758.614,00**	1.341.053,33
Plan 2016	44.262.500,00	43.962.500,00	300.000,00	**3.300,00**	0,00
Plan 2017	44.688.000,00	44.388.000,00	300.000,00	**5.500,00**	0,00

Uchwałą Nr RG-XIV/147/15 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Sitkówka-Nowiny na 2015 rok Rada Gminy zmniejszyła dochody ze sprzedaży mienia o kwotę 694.892,30 zł do **12.063.631,70 zł.**

Analizując powyższe dane stwierdzić można znaczny wzrost dochodów ogółem Gminy w 2015 roku w porównaniu do roku ubiegłego o 33,28% oraz znaczny spadek w 2016 roku o 24,34% i niewielki wzrost w 2017 roku o 0,96 %.

2016 rok

Weryfikacją objęto wartości ***Dochody ze sprzedaży majątku*** wykazane w WPF na lata 2016 – 2020 (załącznik Nr 1 do uchwały Nr RG-XIV/148/15 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2015 roku) na dzień uchwalenia budżetu:

	Dochody Ogółem	Dochody bieżące	Dochody majątkowe	**Dochody ze sprzedaży majątku**	Dochody z tytułu dotacji oraz środków na inwestycje
Plan na 3 kwartał 2015	50.442.000,92	44.130.884,61	6.311.116,33	**4.970.000,00**	1.341.053,33
Wykonanie 2015	55.573.224,95	44.473.494,62	11.099.730,33	**9.758.614,00**	1.341.053,33
Plan 2016	45.586.971,00	42.870.495,48	2.716.475,52	**2.716.475,52**	0,00
Plan 2017	45.054.486,91	44.754.486,91	300.000,00	**5.500,00**	0,00
Plan 2018	46.882.435,00	46.582.435,00	300.000,00	**5.900,00**	0,00

Wątpliwości budzi planowanie w budżecie i wieloletnich prognozach finansowych znacznych dochodów ze sprzedaży majątku, a następnie wykonanie ich w niższych wartościach oraz znaczny wzrost tych dochodów w 2015 roku (o 33,28%) w porównaniu do roku ubiegłego:

Rok	**Plan**	**Plan po zmianach**	**Wykonanie**	**% wykonania**
2014	2.000.000,00	604.025,67	443.893,28	22,19% 73,49%
2015	4.970.000,00	12.063.631,00	20.822,87 stan na 30.11.2015 r.	0,42% 0,17 %
2016	2.716.475,62	nd.	nd.	nd.

Z części opisowej do WPF wynika, iż planowane dochody ze sprzedaży mienia pochodziłyby z lokali mieszkalnych oraz kompleksu gruntów pod budownictwo mieszkaniowe działka Nr 197/1 o pow. 7.1105 ha o wartości szacunkowej ponad 7 mln złotych oraz gruntów o przeznaczeniu przemysłowym (działki Nr 35/47, 585/54, 35/46, 585/57, 35/34, 585/246, 35/33, 35/359, 35/51 i 35/50) o łącznej pow. 36 819 m^2 i wartości szacunkowej ok. 2 mln złotych (w objaśnieniach do 2015 roku podano część ww. działek oraz inne działki o łącznej pow. 9.7943 m^2 i wartości 5.876.580,00 zł). Największe wpływy Gmina planowała uzyskać ze sprzedaży nieruchomości pod budownictwo mieszkaniowe w latach 2015-2016.

Wskazane w objaśnieniach do WPF na lata 2014 – 2020 uzasadnienia wzrostu dochodów Gminy, nie są powiązane ze stanem faktycznym więc nie mogą być źródłem uzasadniającym prognozowany wzrost dochodów Gminy.

Najbardziej przeszacowane zostały dochody ze sprzedaży majątku w 2015 roku, co wynikało ze wskazania nierealnego poziomu prognozy dochodów ze sprzedaży. Przeszacowany plan dochodów wpłynął na ukształtowanie się wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wyliczonego z uwzględnieniem planu za 3 kwartał 2014 roku na etapie projektowania budżetu na 2015 rok i projektu WPF na lata 2015-2020, zapewniając jego spełnienie w roku 2015 i 2016 oraz analogicznie dla budżetu i WPF na 2016 rok. Zgodnie z treścią art. 243 ust. 2 ww. ustawy przy obliczaniu relacji, o których mowa w ust. 1, dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu realistycznego prognozowania dochodów ze sprzedaży majątku, do czego zobowiązuje art. 226 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i poddaje w wątpliwość wiarygodność wykazanych w tym zakresie danych na lata 2014-2016.

Kserokopie uchwał Rady Gminy: Nr RG-XXXVIII/316/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku, Nr RG-III/19/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku, Nr RG-IV/21/15 z dnia 28 stycznia 2015 roku, Nr RG-XII/121/15 z dnia 27 października 2015 roku wraz z załącznikami do ww. uchwał oraz objaśnieniami zawiera załącznik nr 64 do protokołu kontroli.

Kserokopia uchwały Nr RG-XIV/148/15 z dnia 29 grudnia 2015 roku wraz z wyciągiem z zał. Nr 1 i objaśnieniem oraz wydruki Zestawienie wykonania budżetu w podziałce 700/70005/077 za 2014 i 2015 (stan na 30.11.2015 roku) i kserokopia uchwały Nr RG-XIV/147/15 z dnia 29 grudnia 2015 roku wraz z wyciągiem z zał. Nr 1 stanowią załącznik nr 74 do protokołu kontroli.

Wobec powyższego zwrócono się do Wójta, celem uzyskania wyjaśnień w zakresie tak znaczącej rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. Jako odpowiedź na wyjaśnienie Wójt przedłożył kontrolującemu materiały planistyczne na 2015 rok (załącznik nr 75 do protokołu kontroli).

Odpowiedzialność ponosi były Wójt i obecny Wójt.

Biorąc pod uwagę stan faktyczny oraz powyższe wyjaśnienie stwierdzono, że Gmina planując osiągnięcie dochodów ze sprzedaży nieruchomości, uwzględniła sprzedaż działek, których stan prawny był uregulowany, co oznacza, iż Gmina dysponowała majątkiem możliwym do zbycia. Jednak większość nieruchomości nie posiadała aktualnej wyceny wynikającej z operatów szacunkowych (do budżetu i WPF wartość działek określano na podstawie szacunku własnego Gminy ustalonego w oparciu o średnią cenę m^2 wynikającą z aktów notarialnych dotyczących transakcji sprzedaży nieruchomości o podobnym charakterze w latach poprzednich). Kontrolującemu nie przedstawiono dokumentacji potwierdzającej

rozpoczęcie procedury sprzedaż nieruchomości oraz Rada Gminy do dnia trwania kontroli nie wyraziła zgody na sprzedaż większości z przedmiotowych nieruchomości (za wyjątkiem nieruchomości Nr 35/50, 35/51, 35/51 i 35/359 na zbycie których Rada Gminy uchwałą Nr RG-XIII/133/15 z dnia 27 listopada 2015 roku – do dnia trwania kontroli nie rozpoczęto procedury sprzedaży).

Ponadto analiza objaśnień do WPF wskazuje na coroczne planowanie sprzedaży tych samych nieruchomości. Należy zauważyć, iż przeprowadzenie procedury sprzedaży nieruchomości wiąże się z czasem niezbędnym do sporządzenia operatów szacunkowych, sporządzania i publikowania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, a następnie ogłoszeń o przetargach w trybach określonych w ustawie o gospodarce nieruchomościami. Ponadto, zgodnie z art. 67 ust. 1, w związku z art. 7 ww. ustawy, przy sprzedaży nieruchomości niezbędne jest ustalenie przez rzeczoznawców majątkowych wartości tych nieruchomości.

2.3 Użytkowanie wieczyste oraz trwały zarząd (§ 0470)

W 2014 rok Gmina uzyskała dochody zaklasyfikowane w rozdziale 70005 § 0470 w kwocie ogółem 15.489,13 zł, w tym:

- kwota 15.138,11 zł z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie,
- kwota 351,02 zł z tytułu trwałego zarządu.

Użytkowanie wieczyste

Z wykazu wieczystych użytkowników wynika, iż w roku 2014 było 26 wieczystych użytkowników (oddanie w wieczyste użytkowanie dotyczyło lat ubiegłych).

W 2014 roku dokonano aktualizacji opłat z terminem ich obowiązywania od stycznia 2015 roku. W przedłożonej do kontroli dokumentacji znajdują się wypowiedzenia dotychczasowych opłat rocznych wydane w dniu 28.11.2014 roku, które zawierają elementy określone w art. 78 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wartość nieruchomości określona została przez rzeczoznawcę majątkowego w operatach szacunkowych sporządzonych w sierpniu 2014 roku.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości wnoszenia w 2014 roku opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania,
- prawidłowości naliczenia i pobrania odsetek za zwłokę,
- prowadzenia czynności windykacyjnych,
- prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej.

Ustalenia kontroli:

1) Opłaty roczne wnoszone były we właściwych kwotach terminowo, za wyjątkiem 6 użytkowników, którzy zapłaty dokonywali z opóźnieniem od 1 do 70 dni oraz 1 użytkownika, który nie dokonał żadnej wpłaty. Wysokość należnych odsetek wahała się od 0,11 zł do 30,53 zł. Odsetki zostały naliczone i pobrane we właściwych kwotach. Wobec użytkownika, który wpłaty dokonał w dniu 9.06.2014 roku, wystawiono wezwanie do zapłaty PLF-D.3222.3.4.2014.

2) Na dzień 31.12.2014 roku zaległość wyniosła ogółem 100,94 zł, w tym 81,60 zł dotyczyło całej opłaty za 2014 rok użytkownika o nr konta 000352. Wobec dłużnika wystawiono wezwanie do zapłaty PLF-D.3222.3.3.2014 oraz kolejne wezwanie PLF-IV-D.3222.3.3.2015 w 2015 roku. W dniu 4.09.2015 roku wystawiono ostateczne przedsądowe wezwanie do zapłaty PLF-D-IV.3222.5.1.2015.

3) W Gminie prowadzona jest ewidencja analityczna dla każdego użytkownika wieczystego.

Trwały zarząd

Z ewidencji księgowej wynika, że w 2014 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu trwałego zarządu w kwocie ogółem 351,02 zł wniesione przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Nowinach (ZGKiM). W 2014 roku Wójt wydał dwie decyzje zmieniające decyzje wydane w 2013 roku w sprawie ustanowienia trwałego zarządu dla ZGKiM.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia w 2013 roku trwałego zarządu na rzecz ZGKiM oraz terminowość wnoszenia opłat z tytułu trwałego zarządu.

Ustalenia kontroli:

1) Na wnioski Dyrektora ZGKiM z dnia 9.10.2013 roku oddano nieruchomości w trwały zarząd dla ZGKiM na cele statutowe decyzjami Wójta:

- Nr 01 (RGŚ-II.6844.01.2013) z dnia 24.12.2013 roku, ustalająca wysokość opłaty rocznej w kwocie 15.350,00 zł (nieruchomość gruntowa obręb Wola Murowana Nr 432/1 o pow. 0,21 ha). Od ustalonej opłaty rocznej Rada Gminy udzieliła bonifikaty 99%, co zmienia opłatę do kwoty 153,50 zł. Opłata na 2014 rok wyliczona proporcjonalnie do okresu korzystania z nieruchomości wynosi 150,30 zł.
- Nr 02 (RGŚ-II.6844.02.2013) z dnia 24.12.2013 roku, ustalająca wysokość opłaty rocznej w kwocie 20.440,00 zł (nieruchomości gruntowe obręb Kowala Nr 581/3, 581/4, 581/5 o pow. łącznej 0,79 ha i Nr 607/12 o pow. 0.4497 ha). Od ustalonej opłaty rocznej Rada Gminy udzieliła bonifikaty 99%, co zmniejsza opłatę do kwoty 204,40 zł. Opłata na 2014 rok wyliczona proporcjonalnie do okresu korzystania z nieruchomości wynosi 200,47 zł.

Uchwałami Nr RG-XXXV/303/13 i Nr RG-XXXV/304/13 z dnia 30 października 2013 roku Rada Gminy wyraziła zgodę na oddanie ww. nieruchomości w trwały zarząd i udzielenie bonifikaty od rocznych opłat za oddanie w trwały zarząd w wysokości 99%.

2) Decyzje zostały wydane na czas nieoznaczony i zawierają dane wskazane w art. 45 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Decyzje zostały dostarczane do ZGKiM za poświadczeniem ich odbioru, co stanowi podstawę do ustalenia terminu, w którym decyzje stają się ostateczne. Fakt ten jest odnotowany na każdej decyzji.

3) Na okoliczność objęcia nieruchomości w trwały zarząd w dniu 8.01.2014 roku sporządzono protokoły zdawczo-odbiorcze.

4) Opłaty roczne ustalono w wysokości 1% ceny nieruchomości ustalonej na podstawie aktualnych operatów szacunkowych z dnia 17 i 18.12.2013 roku (uprawnienia rzeczoznawcy Nr 4216). Opłaty wniesiono w 2014 roku w terminach i kwotach wynikających z decyzji (zapłata w dniu 5.02.2014 roku – WB Nr 26).

5) W dniu 9.12.2014 roku Dyrektor ZGKiM wniósł o zmianę decyzji ustalającej trwały zarząd, w związku ze zwiększeniem wartość nieruchomości. Ceny nieruchomości ustalono na podstawie operatów szacunkowych z dnia 16.12.2014 roku. Decyzjami Nr 01/ZM (RGŚ-II.6844.02.20114) i Nr 02/ZM (RGŚ-II.6844.01.2014) z dnia 16.12.2014 roku zmieniono decyzje z 2013 roku, poprzez ustalenie wyższych opłat w kwotach odpowiednio 195,34 zł i 218,88 zł. Decyzje stały się ostateczne w dniu 31.12.2014 roku, w związku z powyższym nowe opłaty dotyczą 2015 roku.

6) Na dzień 31.12.2014 roku zaległości z tytułu trwałego zarządu nie wystąpiły.

Nie oddano w trwały zarząd nieruchomości na rzecz jednostek oświatowych ustawowo zwolnionych z wnoszenia opłat z tytułu trwałego zarządu. Nie uregulowano zatem prawnej formy władania nieruchomościami niezbędnymi do wykonywania działalności statutowej jednostek oświatowych założonych i prowadzonych przez Gminę Sitkówka-Nowiny.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 43 ust. 1 i 5, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W wyjaśnieniu (załącznik nr 76 do protokołu kontroli) Wójt, Kierownik i Zastępca Kierownika Referatu Infrastruktury, Inwestycji, Nieruchomości i Ochrony Środowiska podali: *Korzystanie z nieruchomości stanowiących mienie gminne może następować na podstawie tytułów prawnych przewidzianych w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2015 r. poz. 1774 ze zm.). Może być w szczególności przedmiotem oddania w użytkowanie wieczyste, w najem lub dzierżawę, użytkowanie, a także mogą być obciążane ograniczonymi prawami rzeczowymi. W myśl art. 18 tejże ustawy, nieruchomości*

mogą być oddawane jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd, najem i dzierżawę oraz użyczane na cele związane z ich działalnością. Z treści powyższego przepisu, wprost wynikają formy w jakich nieruchomości mogą być oddawane jednostkom organizacyjnym na cele związane z ich działalnością. Oprócz trwałego zarządu formami takimi są najem, dzierżawa czy też użyczenie. Cele działalności jednostek organizacyjnych określają ich statuty. W przypadku jednostek oświatowych, ich jedynym celem jest edukacja publiczna. Jednostki te z zasady nie są powołane do prowadzenia innego rodzaju działalności. Nie osiągają zatem żadnych dochodów, nie prowadzą także żadnej działalności która stanowiłaby dla nich źródła dochodów. W przypadku ustanowienia trwałego zarządu, koniecznym warunkiem do jego ustanowienia jest wniosek jednostki o jego ustanowienie. Ponadto gmina ma obowiązek naliczania i pobierania opłat zgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami. Żadna z oświatowych jednostek organizacyjnych dla których organem prowadzącym jest Gmina Sitkówka-Nowiny, nie występowała ze stosownym wnioskiem o oddanie jej nieruchomości w trwały zarząd. Trwały zarząd w świetle przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, nie jest prawem rzeczowym ani formą umowy cywilnoprawnej uprawniającej do władania nieruchomością, lecz jest publicznoprawną formą władania nieruchomością przez określoną jednostkę organizacyjną. W trwały zarząd może zostać oddana nieruchomość będąca własnością lub będąca w wieczystym użytkowaniu podmiotu oddającego ją w trwały zarząd, a przy tym - zgodnie z art. 43 ust. 5 u. g. n. - nieruchomość taka może zostać oddana w trwały zarząd jedynie jednostce organizacyjnej należącej do podmiotu oddającego nieruchomość w trwały zarząd. Zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 1 u. g. n. jednostka organizacyjna może korzystać z nieruchomości w celu prowadzenia działalności należącej do zakresu jej działania i w tym celu może również dokonywać zabudowy, odbudowy, rozbudowy, nadbudowy, przebudowy lub remontu obiektu budowlanego na nieruchomości, zgodnie z przepisami prawa budowlanego, przy czym może się to odbyć jedynie za zgodą organu nadzorującego. Ustanowienie, na rzecz gminnej jednostki organizacyjnej, trwałego zarządu nieruchomością stanowiącą własność lub znajdującej się w użytkowaniu wieczystym gmin pozbawia wójtów możliwości ich wynajmowania, wydzierżawiania. Pozostawanie nieruchomości gminnej w trwałym zarządzie jej jednostki organizacyjnej pozbawia także rady gmin możliwości określania zasad ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata w oparciu o przepis art. 18 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Dodatkowo, oddawanie tymże jednostkom nieruchomości w trwały zarząd rodziłoby dla jednostek obowiązek ponoszenia kosztów trwałego zarządu, dla ponoszenia których budżety tych jednostek nie posiadają

środków. Podnieść należy istotny także fakt, iż Gmina Sitkówka-Nowiny do prawidlowego funkcjonowania jednostek oświatowych, przekazuje ogromne środki finansowe, a ustanowienie trwalego zarządu byloby tylko „sztuką dla sztuki", bowiem i tak zachodzilaby konieczność podjęcia przez Radę Gminy uchwały zastosowującej ulgę w opłatach za ustanowienie trwalego zarządu. W sprawie będącej przedmiotem niniejszego wyjaśnienia, w 1999 r. zawarte zostały umowy o nieodpłatne korzystanie przez gminne jednostki oświatowe z nieruchomości gminnych, przy wykorzystaniu których jednostki te prowadzą działalność oświatową. Co prawda umowy te nazwane zostały umowami o ustanowienie użytkowania, jednakże z ich treści wynika, że jest to użyczenie. Użyczenie z natury swej jest nieodpłatne i stanowi podstawę prawną do dysponowania przez biorącego do używania daną nieruchomością. Zgodnie bowiem z treścią art. 710 k.c., przez umowę użyczenia użyczający zobowiązuje się zezwolić biorącemu, przez czas oznaczony lub nieoznaczony, na bezpłatne używanie oddanej mu w tym celu rzeczy. Użyczenie jest więc jedną z form oddania nieruchomości jednostkom organizacyjnym przewidzianą w ustawie o gospodarce nieruchomościami.

Odpowiedzialność ponoszą były Wójt i obecny Wójt.

Kserokopie 3 umów użyczenia z dnia 8.06.1999 roku ze Szkołą Podstawową w Nowinach, w Kowali i Bolechowicach oraz uchwały Nr RG-V/39/11 Rady Gminy z dnia 23 lutego 2011 roku stanowią załącznik nr 77 do protokołu kontroli.

W celu ustalenia opłaty za trwały zarząd art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami obliguje do określenia aktualnej wartości nieruchomości, natomiast w przypadku decyzji wydawanych dla jednostek oświatowych, które z mocy art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) są zwolnione z ww. opłaty wartość wynikająca z zapisów w księgach rachunkowych urzędu gminy, przekazana w formie dokumentem PT, stanowi wystarczającą i zgodną z obowiązującymi przepisami podstawę do ujęcia w ewidencji jednostki przyjmującej. Zwolnienie z opłaty jest całkowite i bezwarunkowe. Nie wymaga przeprowadzenia postępowania w zakresie ustalenia wysokości odpowiedniej opłaty i nie ma podstaw do egzekwowania opłaty za trwały zarząd, jak i podatku od nieruchomości, o którym również mowa w art. 81 ustawy o systemie oświaty.

Wprowadzenie instytucji trwałego zarządu zapewnia gminnym jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej tytuł prawny do władania posiadanymi nieruchomościami.

W odniesieniu do zawarcia umów cywilnoprawnych, jakimi są najem, dzierżawa i użyczenie należy stwierdzić, że jednym z koniecznych elementów stosunku cywilnoprawnego

powstałego na skutek zawarcia umowy jest występowanie, co najmniej dwóch podmiotów posiadających osobowość prawną, tworzących dwie strony. Powyższe jednostki nie posiadają osobowości prawnej i w świetle przepisów art. 33 i nast. ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r. poz. 121 z późn. zm). są tzw. "ułomną osobą prawną", co oznacza, że nie mają możliwości uczestniczenia w charakterze podmiotu/strony w stosunkach cywilnoprawnych. Taka jednostka organizacyjna może otrzymać nieruchomość we władanie od swojej „macierzystej" osoby prawnej nie inaczej niż tylko w formie trwałego zarządu, a więc państwowa jednostka organizacyjna tylko od Skarbu Państwa, a samorządowa jednostka organizacyjna tylko od właściwej jednostki samorządu terytorialnego – Gminy, stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 i 5, w związku z art. 4 pkt 10, art. 44 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami W przypadku ewentualnego sporu wynikającego z zawartej umowy cywilnej w pozwie, jako strona zawsze musi występować Gmina reprezentowana przez jednostkę organizacyjną. Dlatego też jednostka organizacyjna nie może być stroną czynności prawnej dokonywanej przez osobę prawną - Gminę, której jest pełnomocnikiem. Prowadziłoby to, bowiem do zawarcia umowy z samym sobą. W przypadku sporu wynikającego z realizacji takiej umowy Gmina musiałaby pozywać samą siebie. Zgodnie z art. 43 ust. 1 i ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami, trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Gmina ma obowiązek ustanowienia trwałego zarządu w sytuacji gdy jednostka organizacyjna włada nieruchomością.

2.4 Najem i dzierżawa (§ 0750)

W 2014 roku Gmina uzyskała dochody z ww. tytułów w kwocie 302.687,89 zł, w tym:

- dzierżawa gruntów przez obwody łowieckie w kwocie 2.422,18 zł (010/01095),
- najem lokali i dzierżawa gruntów w kwocie 300.265,71 zł (700/70005).

Administrowaniem zasobami lokali mieszkalnych gminy (w tym zarządzanie, ewidencja i rozliczanie) zajmuje się Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Nowinach, co jest zgodne z § 3 ust. 4 Statutu ZGKiM.

W 2014 roku w Urzędzie Gminy obowiązywały:

- uchwała Nr RG-XIV/111/11 Rady Gminy z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu z tytułu dzierżawy lub najmu nieruchomości stanowiących własność lub użytkowanie wieczyste Gminy Sitkówka-Nowiny,
- uchwała Nr RG-XLIV/353/10 Rady Gminy z dnia 29 kwietnia 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności

pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Sitkówka-Nowiny lub jednostkom podległym oraz wskazania organu lub osób do tego uprawnionych.

Z wykazów umów najmu oraz dzierżawy wynika, że w 2014 roku obowiązywało:

- 7 umów najmu lokali użytkowych oraz części powierzchni komina (w 2014 roku zawarto 1 umowę z dotychczasowym najemcą),
- 7 umów najmu boksów garażowych (w 2014 roku zawarto 6 umów, z czego 4 dotyczyły kolejnych umów z tym samym najemcą z okresem obowiązywania od 1.01.2015 roku),
- 56 umów dzierżawy nieruchomości.

2.4.1 Najem

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości zawarcia w 2014 roku kolejnej umowy najmu lokalu użytkowego z Pocztą Polską S.A. oraz kolejnych umów najmu garaży,
- terminowości i prawidłowości wnoszenia w 2014 roku opłat z tytułu czynszu najmu garaży za II półrocze 2014 roku oraz lokali użytkowych za IV kwartał 2014 roku (14 umów),
- waloryzacji stawek czynszów najmu lokali użytkowych wg corocznego wskaźnika ogłaszanego przez Prezesa GUS,
- prawidłowości naliczenia i pobrania w 2014 roku odsetek za zwłokę w zapłacie czynszu.

Ustalenia kontroli:

1) W 2014 roku do dnia 31.03.2014 roku obowiązywała umowa najmu Nr 72243/04/08 lokalu użytkowego o pow. 85,80 m^2 położonego w Nowinach przy ul. Parkowej, działka Nr 533/168, zawarta pomiędzy Gminą a Pocztą Polską S.A. z siedzibą w Warszawie w dniu 5.03.2008 roku, przedłużona aneksem Nr 1/2011 z dnia 14.01.2011 roku na okres 1.04.2011 – 31.03.2014. Rada Gminy uchwałą Nr RG-XV/116/08 z dnia 30 stycznia 2008 roku wyraziła zgodę na wynajęcie lokalu w trybie bezprzetargowym na okres do 10 lat. W dniu 24.03.2014 roku zawarto kolejną umowę najmu Nr 6845.02.2014 ww. lokalu z dotychczasowym najemcą na okres 1.04.2014 – 31.03.2017 (łączny okres najmu wynosi 5.03.2008 – 31.03.2017). Czynsz najmu ustalono w wysokości 2.830,26 zł + VAT, płatny w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury. Przed podpisaniem umowy Wójt zarządzeniem Nr 0050.13.2014 z dnia 3 lutego 2014 roku sporządził wykaz nieruchomości, który wywieszono na okres 21 dni w siedzibie UG (adnotacja pracownika), a informację o wywieszeniu wykazu podano do wiadomości poprzez ogłoszenie w BIP Gminy i w prasie (Gazeta Wyborcza).

2) W przypadku zawierania kolejnych umów najmu boksów garażowych z tymi samymi najemcami (w dniu 1.10.2014 roku) oraz z nowymi najemcami (w dniu 5.09 i 10.12.2014

roku) sporządzono wykaz nieruchomości (zarządzenie Nr WG-RGŚ.0050.65.2014 Wójta z dnia 28 lipca 2014 roku), który to wywieszono na okres 21 dni w siedzibie UG (adnotacja pracownika), a informację o wywieszeniu wykazu podano do wiadomości poprzez ogłoszenie w BIP Gminy i w prasie (Gazeta Wyborcza). Rada Gminy uchwałą Nr RG-XLIII/371/14 z dnia 25 czerwca 2014 roku wyraziła zgodę na odstąpienie od trybu przetargowego.

Wykazy zawierają informacje wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

3) Wysokość czynszu była ustalana na podstawie uchwały Nr RG-XIV/111/11 Rady Gminy z dnia 30 listopada 2011 roku. Stawki były uzależnione od celu przeznaczenia nieruchomości. Ustalone w umowach kwoty czynszu za boksy garażowe są zgodne ze stawkami określonymi w załączniku Nr 1 do ww. uchwały.

4) Wszystkie umowy zostały zawarte w formie pisemnej przez upoważnione osoby. Umowy określają wysokość czynszu oraz termin jego zapłaty. W przypadku zawarcia w umowie zapisu dotyczącego corocznej waloryzacji czynszu, ustalano nową kwotę czynszu stosując prawidłowy wskaźniki waloryzacji (na 2014 rok wzrost o 0,9%), o czym informowano najemców na piśmie. Waloryzacji dokonywano również w latach wcześniejszych.

5) Najemcy lokali użytkowych czynsz za IV kwartał 2014 roku regulowali terminowo (za wyjątkiem Banku Spółdzielczego). Najemcy regulowali czynsz najmu według terminu płatności ustalonego w umowach lub wskazanego na otrzymanych fakturach VAT.

Stwierdzono, iż termin płatności podany na wystawianych przez Gminę fakturach jest niezgodny z terminem płatności ustalonym w umowach. W 4 umowach najmu (z firmą Romford, Poczta Polska, P4, Orange - dawna Telekomunikacja) ustalono, iż czynsz płacony będzie z góry w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury, w umowie z Orange – dawne PTK Centertel w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury, w umowie z Bankiem Spółdzielczym w Kielcach w terminie do 10 dnia każdego miesiąca na podstawie faktury. Faktury wystawiano na początku bieżącego miesiąca i określano w nich termin do zapłaty na dzień:

- 10, 15 lub 21 danego miesiąca (w próbie kontrolnej dotyczy to października i grudnia),
- 12, 17 lub 23 danego miesiąca (w próbie kontrolnej dotyczy to listopada).

W próbie kontrolnej najemcy dokonywali zapłaty w terminach:

- wynikających z umów: Poczta Polska, P4, PTK, Telekomunikacja (od wpłat dokonanych po terminie wskazanym na fakturze nie naliczano odsetek za zwłokę, uznając termin zapłaty za zgodny z treścią umowy),
- wynikających z faktur: Romford oraz Bank Spółdzielczy (BS).

BS wpłaty za listopad dokonał w dniu 13.11.2014 roku, tj. 3 dni po terminie określonym w umowie, a 1 dzień po terminie wskazanym na fakturze. Zaniechano naliczenia, przypisania, a następnie wyegzekwowania odsetek, co było niezgodne z § 4 ust. 2 umową najmu, na mocy którego czynsz jest płatny do 10 każdego miesiąca na podstawie faktury VAT oraz ust. 3, który wskazuje na naliczanie odsetek ustawowych. Powyższe naruszało art. 42 ust. 5 oraz art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze termin płatności ustalony w umowie, odsetki wynoszą 3,07 zł, zgodnie z terminem wskazanym na fakturze VAT – 12.11.2014 roku odsetki wynoszą – 1,02 zł.

Kserokopia wyciągu z umowy najmu (str. 1), faktury Nr RGŚ 6845/224/2014 z dnia 3.11.2014 roku z potwierdzeniem zapłaty, WB Nr 241 oraz pisma o dokonanej waloryzacji na 2014 rok stanowią załącznik nr 78 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu Inspektor ds. księgowości podatków i opłat lokalnych (załącznik nr 79 do protokołu kontroli) podaje: *w związku z brakiem informacji nt. zmiany umowy najmu z dnia 1 listopada 1999 roku, z której to wynika, że „najemca jest zobowiązany do zapłaty czynszu w ustalonej w § 2 pkt. 1 wysokości, z góry do dnia 15-go każdego miesiąca kalendarzowego" (aneks Nr 72243/02/2003 do umowy najmu z dnia 1 listopada 1999 roku) nie naliczono i nie pobrano należnych odsetek za zwłokę od Banku Spółdzielczego o/Nowiny. W dniu 18.12.2015 roku sporządzono notę odsetkową (Nr PLF-D-IV.3220.2.4.2015), na podstawie której wzywa się Bank Spółdzielczy do zapłaty odsetek za 1 dzień zwłoki w kwocie 1,02 zł od nieterminowej wpłaty za czynsz za listopada 2014 roku.*

Ustalono, iż w pozostałych miesiącach Bank dotrzymywał terminów ustalonych na fakturach VAT. Ze względu na incydentalność, nieznaczną kwotę odsetek oraz przeprowadzenie czynności mających na celu wyegzekwowanie kwoty odsetek ww. Inspektorowi udzielono ustnego instruktażu.

Ponadto ustalony stan faktyczny wskazuje, że w jednostce nie wdrożono procedur umożliwiających najemcom dokonywania wpłat czynszu zgodnie z zawartymi umowami oraz nastąpił braku przepływu właściwych dokumentów pomiędzy stanowiskiem pracy zajmującym się gospodarką nieruchomościami a stanowiskiem odpowiedzialnym za księgowanie wpłat z tytułu umów najmu i dzierżawy.

6) Najemcy boksów garażowych w II półroczu 2014 roku terminowo regulowali należności, za wyjątkiem trzech najemców (085, 332, 436). Wobec najemcy (nr 436) w 2014 roku wystawiano wezwania do zapłaty oraz ostateczne przedsądowe wezwanie do zapłaty – zaległość została uregulowana. Od zaległości naliczano i pobierano należne odsetki. Na dzień 31.12.2014 roku 1 najemca posiadał zaległość w kwocie 1,18 zł, 2 nadpłaty w kwocie 6,43 zł.

2.4.2 Dzierżawa

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości zawarcia w 2014 roku umów dzierżawy z dotychczasowymi dzierżawcami (9 umów nieruchomości gminnych zabudowanych budynkami garażowymi oraz 1 umowa dzierżawy gruntu),
- prawidłowość zawarcia w 2014 roku umów dzierżawy z nowymi dzierżawcami (umowa nr 6845.09.2014 zawarta z Panem **W. A.** w dniu 17.09.2014 roku na dzierżawę nieruchomości nr 441/22 i 443/134 o łącznej pow. 230 m^2 położonych w obrębie geodezyjnym Zagrody, na okres 19.09.2014-18.09.2017 (czynsz roczny płatny do dnia 31.03); 2 umowy dzierżawy z firmą **AZ INVEST Sp. z o.o.:** nr 6845.14.2014 z dnia 17.09.2014 roku na dzierżawę nieruchomości gruntowej Nr 35/34 o pow. 261 m^2 i Nr 585/246 o pow. 1.041 m^2 położonych w obrębie geodezyjnym Wola Murowana, na okres 19.09.2014-18.09.2017 (czynsz roczny płatny do 31.03), nr 6845.21.2014 z dnia 17.12.2014 roku na dzierżawę nieruchomości gruntowej nr 35/33 o pow. 1.033 m^2 w obrębie geodezyjnym Wola Murowana, na okres 17.12.2014-16.12.2017 (czynsz roczny płatny do 31.03),
- terminowości i prawidłowości wnoszenia w 2014 roku opłat rocznych z tytułu dzierżawy dla wszystkich dzierżawców (58), których umowy obowiązywały w 2014 roku,
- prawidłowości naliczenia i pobrania w 2014 roku odsetek za zwłokę w zapłacie czynszu.

Ustalenia kontroli:

1) W przypadku zawierania z tymi samymi dzierżawcami kolejnych umów dzierżawy nieruchomości gruntowych zabudowanych budynkami garażowymi (umowy z dnia 25.06.2014 roku od Nr 6845.03.2014 do Nr 6845.11.2014) oraz kolejnej umowy dzierżawy części nieruchomości o pow. 421 m^2, działka Nr 533/190 (umowa Nr 6845.13.2014 z dnia 25.06.2014 roku) sporządzono wykaz nieruchomości (zarządzenie Nr WG-RGŚ.0050.46.2014 Wójta z dnia 5 maja 2014 roku), który wywieszono na okres 21 dni w siedzibie UG a informację o wywieszeniu wykazu podano do wiadomości poprzez ogłoszenie w BIP i w prasie (Gazeta Wyborcza). Rada Gminy uchwałami z dnia 26 marca 2014 roku Nr RG-XLI/346/14, RG-XLI/347/14, RG-XLI/348/14 i RG-XLI/349/14 wyraziła zgodę na powyższe dzierżawy oraz na odstąpienie od trybu przetargowego. Ustalone w umowach kwoty czynszu są zgodne ze stawkami określonymi w załączniku Nr 1 do uchwały Nr RG-XIV/111/11 Rady Gminy z dnia 30 listopada 2011 roku.

2) W dniu 17.09.2014 roku, na wniosek, zostały zawarte 2 umowy dzierżawy: nr 6845.14.2014 z firmą AZ INVEST oraz nr 6845.09.2014 z W. A. Obie umowy zostały zawarte w formie pisemnej przez upoważnione osoby na okres 19.09.2014 - 18.09.2017.

Przed zawarciem umów sporządzono wykaz nieruchomości (zarządzenie Nr WG-RGŚ.0050.65.2014 Wójta z dnia 28 lipca 2014 roku), który został podany do wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń UG na okres 21 dni, a informację o jego wywieszeniu podano na stronie BIP Urzędu oraz w prasie (Gazeta Wyborcza). Umowy określają wysokość czynszu oraz termin jego zapłaty.

3) W dniu 17.12.2014 roku, na wniosek, została zawarta umowa dzierżawy nr 6845.21.2014 z firmą AZ INVEST. Umowa została zawarta w formie pisemnej przez upoważnione osoby na okres 17.12.2014 - 16.12.2017. Umowa określa wysokość czynszu oraz termin jego zapłaty. Przed zawarciem umowy sporządzono wykaz nieruchomości (zarządzenie Nr WG-RGŚ.0050.97.2014 Wójta z dnia 4 listopada 2014 roku), który został podany do wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń UG na okres 21 dni, a informację o jego wywieszeniu podano w prasie (Gazeta Wyborcza). Informacji o wywieszeniu wykazu nie zamieszczono na stronach internetowych Urzędu, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym informację o wywieszeniu 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.

Kserokopia zarządzenia Nr WG-RGŚ.0050.97.2014 Wójta z dnia 4 listopada 2014 roku oraz wydruk ze strony www.bip.nowiny.com.pl przedstawiający informacje dotyczące wykazów zamieszczanych na stronie BIP w 2014 roku stanowią załącznik nr 80 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienia udzielił Zastępca Kierownika Referatu Infrastruktury, Inwestycji, Nieruchomości i Ochrony Środowiska (załącznik nr 81 do protokołu kontroli), w którym podaje: *wykaz nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy, działki 35/33 był sporządzony i podawany do publicznej wiadomości w sposób określony w ustawie o gospodarce nieruchomościami. Za przygotowanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, dzierżawy, najmu odpowiedzialny był pracownik zatrudniony na stanowisku ds. gospodarki nieruchomościami (który aktualnie nie jest już pracownikiem Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny). Brak umieszczenia przedmiotowej informacji na stronie internetowej Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny jest zdarzeniem jednostkowym.*

Odpowiedzialność merytoryczną ponosi Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami oraz Zastępca Kierownika Referatu Infrastruktury, Inwestycji, Nieruchomości i Ochrony Środowiska z tytułu nadzoru.

Z uwagi na fakt, iż informacje o wywieszeniu pozostałych wykazów umieszczano na stronach internetowych jednostki, kontrolujący uznaje powyższą nieprawidłowość za incydentalną

i niezamierzoną i udziela Zastępcy Kierownika Referatu pisemnego instruktażu (załącznik nr 82 do protokołu kontroli).

4) 16 dzierżawców wnosiło czynsz z opóźnieniem. Od dzierżawców wyegzekwowano odsetki za zwłokę. W przypadku znacznego opóźnienia kierowano wezwania do zapłaty, a wobec jednego dzierżawcy również ostateczne przedsądowe wezwanie do zapłaty PLF.3222.6.2.2014.

2.4.3 Prowadzenie czynności windykacyjnych wobec najemców i dzierżawców

Na dzień 31.12.2014 roku zaległości w najmie i dzierżawie wynoszą 1.193,18 zł. Kontrolą objęto 3 dłużników posiadających łącznie zaległości w kwocie 1.165,08 zł:

- kwota 106,81 zł (nr konta 0611) dotyczy części kwoty za 2014 rok,
- kwota 481,01 zł (nr konta 0623) dotyczy okresu VI 2012 – I 2013,
- kwota 574,46 zł (nr konta 0097) dotyczy lat 2009-2010.

Wobec dzierżawców w 2014 roku, jak i w 2015 prowadzono postępowanie windykacyjne.

VIII. ROZLICZENIA FINANSOWE GMINY Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

(kontrolowała Agnieszka Stępniewska)

W 2014 roku w Gminie Sitkówka-Nowiny funkcjonowało 12 jednostek organizacyjnych: 8 jednostek budżetowych, 2 instytucje kultury, zakład budżetowy i zakład opieki zdrowotnej.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przez Wójta obowiązków wynikających z przepisów art. 238 ust. 1, art. 248 ust. 1 i art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych na przykładzie wszystkich jednostek budżetowych.

Zarządzeniem Nr WG-PLF.0051.109.13 z dnia 22 listopada 2013 roku Wójt przedłożył Radzie Gminy oraz celem zaopiniowania Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach projekt budżetu Gminy Sitkówka-Nowiny na 2014 rok, co narusza termin określony art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Kserokopie zarządzenia Nr WG-PLF.0051.109.13 Wójta z dnia 22 listopada 2013 roku oraz pism przewodnich do Przewodniczącego Rady Gminy i RIO Kielce stanowią załącznik nr 83 do protokołu kontroli.

O wyjaśnienie (załącznik nr 84 do protokołu kontroli) zwrócono się do Skarbnika: *projekt uchwały budżetowej na 2014 rok został przedłożony przez Wójta Gminy Radzie Gminy i RIO po terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, ponieważ przedłużyły się prace związane z weryfikacją materiałów planistycznych złożonych przez*

jednostki organizacyjne Gminy. zgodnie z zarządzeniem Nr WG-PLF.0051.73.12 Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny z dnia 22.08.2013 roku materiały planistyczne winny być złożone do Wójta Gminy w terminie do 1.10.2013 roku. Jednostki budżetowe Gminy przedłożyły w tym terminie projekty planów finansowych, ale po przeprowadzonej weryfikacji Wójt wezwał je do złożenia korekt. W dniu 25.10.2013 roku jednostki złożyły korekty projektów planów finansowych. Wójt Gminy ponownie dokonał weryfikacji i ponownie wezwał dyrektorów (pismami z dnia 05.11.2013 r.) do złożenia korekt. Korekty nr 2 wpłynęły w dniu 08.11.2013 r. Konieczność kolejnej weryfikacji projektów planów finansowych spowodowała opóźnienia w sporządzeniu projektu budżetu na 2014 rok.

Odpowiedzialność ponosi były Wójt.

W dniu 25 listopada 2013 roku Wójt przekazał kierownikom jednostek budżetowych informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych na 2014 rok, stosownie do art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Budżet Gminy Sitkówka-Nowiny na 2014 rok został przyjęty uchwałą Nr RG-XXXVIII/317/13 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2013 roku. W dniu 15 stycznia 2014 roku Wójt przekazał podległym jednostkom informacje o przyjętych przez Radę Gminy ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji, zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

1. Jednostki budżetowe

W zakresie egzekwowania przez Wójta obowiązku terminowego przedkładania przez kierowników jednostek sprawozdań próbą kontrolną objęto sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S i z operacji finansowych Rb-Z, Rb-N sporządzone w I półroczu 2014 roku oraz sprawozdania finansowe za 2014 rok (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu) wszystkich jednostek budżetowych.

Ponadto kontrolę ww. sprawozdań przeprowadzono w zakresie:

- spełniania wymogów formalnych ww. sprawozdań,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym oraz opatrzenia ich datą wpływu do Urzędu Gminy.

Ustalenia kontroli:

W I półroczu 2014 roku jednostki sporządzały sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz kwartalne Rb-Z i Rb-N, a następnie terminowo przedkładały je Wójtowi. Sprawozdania spełniają wymogi formalne, zostały sporządzone i przekazane z zachowaniem wymaganego terminu oraz zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym.

Sprawozdania finansowe ww. jednostek składały się z Bilansu, Rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz Zestawienia zmian w funduszu, zgodnie z § 17 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku. Sprawozdania zostały złożone terminowo, tj. do dnia 31 marca 2015 roku.

W księgach rachunkowych organu prowadzono ewidencję analityczną do kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych" i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych" w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nich wydatków budżetowych. Prowadzenie ewidencji analitycznej do ww. kont opisano w części II niniejszego protokołu *Księgowość i sprawozdawczość.*

2. Samorządowe osoby prawne

a) Instytucje kultury

W 2014 roku i nadal na terenie Gminy funkcjonują dwie samorządowe instytucje kultury (Gminna Biblioteka Publiczna i Gminny Ośrodek Kultury), które były finansowane na zasadach przewidzianych dla tych instytucji, tj. w formie dotacji.

Kontrolą objęto przestrzeganie terminowego sporządzenia i przekazania przez GBP i GOK:

- sprawozdań z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za II i III kwartał 2014 roku,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2014 roku i sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za 2014 roku.

Sprawozdania spełniają wymogi formalne, zostały sporządzone i przekazane z zachowaniem wymaganego terminu oraz zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym.

Dyrektorzy GBP i GOK złożyli w terminie określonym w art. 265 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze" (30.07.2014 roku – GOK i 28.07.2014 roku - GBP) z uwzględnieniem stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych oraz „Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki" (24.02.2015 roku – GBP i 27.02.2015 roku - GOK) w szczegółowości planu finansowego.

Ustalono ponadto, iż GBP i GOK terminowo (wpływ do UG w dniu 23.03.2015 roku i 31.03.2015 roku) sporządziły i przedłożyły sprawozdanie finansowe za 2014 rok składające się z Bilansu, Rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz Dodatkowych informacji i objaśnień, zgodnie z art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, uchwałami Rady Gminy z dnia 27 kwietnia 2014 roku Nr RG-VII/54/15 i Nr RG-VII/55/15 zostały zatwierdzone roczne

sprawozdania finansowe za 2014 rok Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowinach oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Nowinach.

b) Samorządowy publiczny zakład opieki zdrowotnej

W Gminie w 2014 roku i nadal funkcjonuje jeden samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, tj. Samorządowy Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej (SZPOZ).

Kontrolą objęto terminowość sporządzenia i przekazania przez ośrodek zdrowia:

- sprawozdań z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z (negatywne) za II i III kwartał 2014 roku,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2014 roku i sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za 2014 rok.

Sprawozdania spełniają wymogi formalne, zostały sporządzone i przekazane z zachowaniem wymaganego terminu oraz zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym.

Dyrektor złożył w terminie określonym w art. 265 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze" (28.07.2014 roku) z uwzględnieniem stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych oraz Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki" w szczegółowości planu finansowego (20.01.2015 roku).

Ustalono ponadto, iż SZPOZ terminowo (wpływ do UG w dniu 31.03.2015 roku) sporządził i przedłożył sprawozdanie finansowe za 2014 rok składające się z Bilansu, Rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz Dodatkowych informacji i objaśnień, zgodnie z art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, uchwałą Nr RG-VII/53/15 z dnia 27 kwietnia 2015 roku Rada Gminy zatwierdziła roczne sprawozdanie finansowe Samorządowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Nowinach za 2014 rok.

3. Zakłady budżetowe

W Gminie w 2014 roku i nadal funkcjonował jeden samorządowy zakład budżetowy, tj. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Nowinach (ZGKiM), utworzony na podstawie uchwały Nr RG-IV/22/98 Rady Gminy z dnia 25 listopada 1998 roku.

Kontrolą objęto:

- sprawozdanie finansowe ZGKiM, sporządzone na dzień 31.12.2014 roku,
- sprawozdanie roczne Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wraz z korektą nr 1,

- sprawozdanie z operacji finansowych Rb-Z (negatywne) i Rb-N wg stanu na koniec II i III kwartału 2014 roku.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- spełniania wymogów formalnych sporządzenia sprawozdań,
- terminowości przekazania sprawozdań,
- sprawdzenia otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym,
- zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym RB-30S z ustalonym przez Radę Gminy w budżecie w zakresie planu przychodów i wydatków.

Ustalenia kontroli:

Sprawozdania spełniają wymogi formalne, zostały sporządzone i przekazane z zachowaniem wymaganego terminu oraz zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym.

ZGKiM terminowo (wpływ do UG w dniu 26.03.2015 roku) sporządził i przedłożył sprawozdanie finansowe za 2014 rok składające się z Bilansu, Rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz Zestawienia zmian w funduszu, zgodnie z § 17 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

ZGKiM w sprawozdaniu Rb-30S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku (korekta nr 1) wykazał planowane przychody (wiersz H) w kwocie 2.500.772,00 zł oraz planowane koszty (wiersz N) w kwocie 3.569.710,00 zł, które są zgodne z planem finansowym (załącznik nr 6 „Plan przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych na 2014 rok" do uchwały nr RG-XLIV/375/14 z dnia 24 września 2014 roku w sprawie zmian w budżecie). Stan wykonanych środków obrotowych netto na koniec 2014 roku wynosił 438.458,30 zł, natomiast planowany stan środków obrotowych netto na początek roku 2014 wynosił 207.218,00 zł.

Zgodnie z art. 15 ust. 7 ustawy o finansach publicznych samorządowy zakład budżetowy wpłaca do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nadwyżkę środków obrotowych, ustaloną na koniec okresu sprawozdawczego, chyba, że organ stanowiący postanowi inaczej - Rada Gminy uchwałą Nr RG-XI/108/15 z dnia 28 września 2015 roku zwolniła ZGKiM z obowiązku wpłaty do budżetu nadwyżki z 2014 roku.

Dotacja przekazana dla zakładu budżetowego nie przekroczyła 50% jego wydatków.

4. Pozostałe komunalne osoby prawne

W 2014 roku i nadal w Gminie Sitkówka-Nowiny nie funkcjonują pozostałe komunalne osoby prawne.

IX. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół niniejszy składa się z 205 stron kolejno ponumerowanych.

Integralną część protokołu stanowią załączniki od Nr 1 do Nr 84.

Nr 1. Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych.
Nr 2. Kserokopia pisma z dnia 1.02.2011 roku w sprawie powierzenia obowiązków i odpowiedzialności Skarbnikowi.
Nr 3. Kserokopia pisma z dnia 30.05.2011 roku w sprawie powierzenia obowiązków i odpowiedzialności Zastępcy Skarbnika.
Nr 4. Wykaz wszystkich funkcjonujących w 2014 roku rachunków bankowych.
Nr 5. Wyjaśnienie Wójta w sprawie nieprawidłowości w zakresie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości.
Nr 6. Kserokopie wyciągu z zarządzeń Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny Nr WG-PLF.0050.55.12 z dnia 30.05.2012 r. i Nr WG-PLF.0051.124.11 z dnia 30.12.2011 r. w zakresie dotyczącym stwierdzonych nieprawidłowości.
Nr 7. Protokół z kontroli kasy z dnia 19.11.2015 r. wraz z oświadczeniem Kasjerki.
Nr 8. Wykaz stosowanych w kontrolowanej jednostce w 2014 roku programów komputerowych.
Nr 9. Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie nieprawidłowego ujmowania dochodów budżetu, które wpływały bezpośrednio na rachunek bankowy dochodów Urzędu Gminy, wskutek czego nieprawidłowo wykazano dane w sprawozdaniach finansowych Urzędu.
Nr 10. Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie bezpodstawnego zmniejszenia funduszu jednostki za 2014 r. o kwotę części subwencji oświatowej która wpłynęła na rachunek bankowy jednostki w grudnia na rok następny.
Nr 11. Kserokopia bilansu Urzędu sporządzonego na dzień 31.12.2014 r. i przykładowych wyciągów bankowych Urzędu na który wpływały dochody budżetu, wydruki z ewidencji księgowej Urzędu: „zestawienie obrotów i sald księgi głównej – syntetyka za okres grudzień 2014 konta: 221, 222, 223, 224, 225, 229, 231, 234, 240, 245, 290", „zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych analityka do kont: 240, 221-05, 221-6, 221-04, 840 i 222-01 oraz wydruki z ewidencji księgowej budżetu „zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych analityka do kont 222-02, 224 i 909 za miesiąc grudzień 2014 r."
Nr 12. Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie nieprawidłowego ujmowania operacji gospodarczych związanych z ewidencją sprzedaży/zakupu opodatkowanych podatkiem VAT oraz rozliczeń w zakresie podatku VAT pomiędzy Urzędem Gminy a budżetem.
Nr 13. Wydruki z ewidencji z ewidencji księgowej budżetu „zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka" do konta 240-02-01 za okres styczeń – grudzień 2014 r., kserokopia dokumentu PK 010000003, kserokopie deklaracji VAT za miesiąc grudzień Gminy, Urzędu Gminy, Szkoły Podstawowej w Nowinach, Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Nowinach, Szkolnego Schroniska Młodzieżowego „VENTUS" w Nowinach, Przedszkola Samorządowego w Nowinach, kserokopie „rejestru faktur sprzedaży" oraz „rejestru faktur zakupu" za miesiąc grudzień 2014 r., wydruki z ewidencji księgowej Urzędu „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka dla kont 201-20 i 225-20 za miesiąc grudzień 2014 r."

Nr 14. Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika w sprawie nieprawidłowego ujmowania rozrachunków z tytułu należnych składek członkowskich za przynależność Gminy Sitkówka-Nowiny do Stowarzyszeń oraz rozrachunków z tytułu ujęcia odpisu 2% uzyskanych wpływów podatku rolnego do Świętokrzyskiej Izby Rolniczej w Kielcach na koncie 201 zamiast na koncie 240.

Nr 15. Wydruki z ewidencji księgowej do konta 201-01-0283 za okres 01-03.2014 r., 201-01-0294 za 2014 r.,201-01-0521 za 2014 r.,201-01-0132 za 2014 r.,201-01-276 za 2014 r.

Nr 16. Wyjaśnienie Zastępcy Kierownika Referatu Infrastruktury, Inwestycji, Nieruchomości i Ochrony Środowiska w sprawie przypadku sporządzenia dowodu OT z opóźnieniem.

Nr 17. Kserokopia decyzji znak: GN.I.7241-1-19/10 z dnia 06.05.2010 r., dowodów OT Nr RGŚ-7220 01/14, RGŚ-7220 02/14, RGŚ-7220 03/14 z dnia 31.03.2014 r., oraz wydruk z ewidencji księgowej do konta 011-01 – zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka za marzec 2014 r.

Nr 18. Protokół z instruktażu w sprawie terminowego sporządzania dowodów OT.

Nr 19. Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie wykazania w bilansie budżetu sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2014 r. wszystkich zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów jako zobowiązań długoterminowych, pomimo że jednostka posiadał również zobowiązania krótkoterminowe (termin spłaty według umów kredytowych na dzień 31.12.2014 r. przypadał na 2015 rok – na kwotę 4.250.000,00 zł).

Nr 20. Kserokopia bilansu z wykonania budżetu Gminy Sitkówka-Nowiny sporządzonego na dzień 31.12.2014 r.

Nr 21. Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie nieprawidłowego wykazania danych w sprawozdaniu kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r.

Nr 22. Kserokopia sprawozdania Rb-N kwartalnego sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku, wydruki z ewidencji księgowej Urzędu do konta 221 zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych - Analityka za grudzień 2014 r. dla podziałek klasyfikacji budżetowej: 700/70005/0470, 700/70005/0690, 700/7005/0750, 700/70005/0770, do konta 201-01-0494, 201-01-0012 za miesiąc grudzień 2014 r. oraz wydruk „Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – syntetyka za okres grudzień 2014 do konta 224" za miesiąc grudzień 2014 r., wydruk z ewidencji księgowej budżetu „zestawienie obrotów i sald księgi głównej – syntetyka za okres grudzień 2014 konto 133, 135, 224, 240, 250 i 909" wraz z kserokopią wyciągu ze sprawozdania rocznego Rb-27S Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r.

Nr 23. Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie wykazania nierealnych sald na koncie 240-02-01 na dzień 31.12.2014 r. w ewidencji księgowej budżetu oraz nieujawnienia tego stanu w czasie inwentaryzacji.

Nr 24. Kserokopie protokołów weryfikacji z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów Budżetu Gminy metodą ich uzgodnienia (weryfikacji) z dokumentacją źródłową za 2014 r., 2013 r., i 2012 r., kserokopie deklaracji VAT Urzędu Gminy oraz Gminy (obejmującej rozliczenia VAT Urzędu oraz jednostek oświatowych) za lata 2012-2014 oraz wydruki z ewidencji księgowej do konta 240-02-01 za 2014., 240-02 i 240-03 za 2013 r., 222-01 za 2012 r. i 2013 r.

Nr 25. Kserokopia Zakresu czynności Kierownika Zespołu Podatków i Opłat Lokalnych oraz Pozostałych Dochodów z dnia 30.04.2013 roku.
Nr 26. Wyjaśnienie Kierownika Zespołu Podatków w sprawie nieegzekwowania złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości przez GBP.
Nr 27. Wyjaśnienie Kierownika Zespołu Podatków w sprawie nieegzekwowania złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości przez GOPS wraz z kserokopiami wezwań do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości.
Nr 28. Kserokopia zakresu czynności Podinspektora ds. księgowości, wymiaru i windykacji z dnia 2.01.2012 roku.
Nr 29. Kserokopia deklaracji złożonej przez podatnika na 2013 i 2014 rok wraz z załącznikiem DT-1/A, dowodu rejestracyjnego (TKI 04257), uchwały Nr RG-XXV/188/12 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2012 roku oraz wydruk kartoteki podatnika (Nr 65).
Nr 30. Wyjaśnienie Podinspektora ds. gospodarki odpadami w sprawie niedokonania sprawdzenia deklaracji na podatek od środków transportowych podatnika o nr konta 65.
Nr 31. Wyjaśnienie Kierownika Zespołu Podatków w sprawie nie przechowywania kopii decyzji wymiarowych.
Nr 32. Kserokopie przykładowych decyzji wymiarowych z potwierdzeniami odbioru, wydruki kart kontowych 5 podatników (13/49, 11/66, 13/30, 13/37 i 4/1030) oraz wydruk „zrzutów ekranu" dla ww. podatników.
Nr 33. Wyjaśnienie Kierownika Zespołu Podatków w sprawie nieprawidłowości w zakresie ewidencji przypisów podatków lokalnych od osób fizycznych.
Nr 34. Instruktaż udzielony Kierownikowi Zespołu Podatków w sprawie terminowego ujmowania przypisów na kartach kontowych podatników.
Nr 35. Kserokopie postanowień i decyzji organu wydającego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, pism przedsiębiorców, WB Nr 24 i 116 oraz wydruki konta 221.
Nr 36. Kserokopie zakresów czynności dwóch Inspektorów ds. ewidencji ludności.
Nr 37. Wspólne wyjaśnienie Wójta i Inspektorów ds. ewidencji ludności w sprawie zaniechania wygaszenia ważności zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.
Nr 38. Kserokopie zarządzenia Nr WG-PLF.0051.125.11 wraz z wyciągiem z *„Instrukcji"*, WB Nr 149, 150, 151, 158, 169, 185, 191, 196, 211, 215, 221 i 269 oraz wydruk karty kontowej przedsiębiorcy (nr karty 408).
Nr 39. Wyjaśnienie Inspektora ds. podatków i opłat lokalnych wraz z wiadomością e-mail w zakresie nie wydawania przedsiębiorcy Postanowień o zarachowaniu wpłat opłaty eksploatacyjnej dokonanych w niepełnej wysokości.
Nr 40. Instruktaż udzielony Inspektorowi ds. podatków i opłat lokalnych w sprawie wydawania Postanowień o zarachowaniu.
Nr 41. Wykaz osób zatrudnionych w Urzędzie Gminy Sitkówka-Nowiny w 2014 r.
Nr 42. Wyjaśnienie Inspektora ds. płac i rozliczeń w sprawie nieprawidłowego naliczenia nagrody jubileuszowej dla pracownika Urzędu w 2014 r.
Nr 43. Kserokopie wyciągu z listy płac za miesiąc listopad 2015 r. oraz wyciągu bankowego nr 190 z dnia 26.11.2015 roku.
Nr 44. Kserokopie: pisma z dnia 20.08.2014 r. w sprawie przyznania nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy, listy płac dotyczącej wypłaty nagrody jubileuszowej z dnia 28.08.2014 r., pisma dotyczącego wyliczenia nagrody jubileuszowej oraz wyciągu z Regulaminu

Wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Sitkówka-Nowiny w zakresie dotyczącym stwierdzonej nieprawidłowości (§16).

Nr 45. Wyjaśnienie Kierownika Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych w sprawie nie sporządzania pism na okoliczność przyznania pracownikowi nagrody.

Nr 46. Wykaz zamówień publicznych udzielonych w 2014 r. w trybie przetargu nieograniczonego.

Nr 47. Wyjaśnienie Podinspektora ds. inwestycji i zamówień publicznych w sprawie bezpodstawnego żądania w SIWZ kopii dowodu wniesienia wadium.

Nr 48. Kserokopie wyciągu z SIWZ dot. postepowania pn. „Udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na udzielenie długoterminowego kredytu bankowego dla Gminy Sitkówka-Nowiny w kwocie 5.469.251,72 zł (str. 1 i 9)", „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstałych i zebranych na wszystkich nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych w granicach administracyjnych Gminy Sitkówka-Nowiny, województwo świętokrzyskie" (str. 1, 10-11) oraz pn. „Budowa punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w Gminie Sitkówka-Nowiny, woj. świętokrzyskie" (str. 1 i 9 oraz kserokopia zmiany SIWZ z dnia 08.05.2014 r.).

Nr 49. Wyjaśnienie podinspektora ds. inwestycji i zamówień publicznych w sprawie umieszczania ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w BZP z opóźnieniem.

Nr 50. Kserokopie wyciągu z ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nr 383336-2014 z dnia 21.11.2014 r. (str. 1), nr 171709-2014 z dnia 08.08.2014 r. (str. 1), nr 171779-2014 z dnia 08.08.2014 r. (str. 1) oraz kserokopie wyciągu z umów: nr 97 1020 2629 0000 9296 0090 7055 z dnia 28.10.2014 r. (str. 1), nr RGŚ-272.1.U.2014 r. z dnia 20.06.2014 r. (str. 1) oraz nr GKB/272/557/U/14 z dnia 10.06.2014 r. (str. 1)

Nr 51. Wydruk konta 130-01 (926/92605/§2820), kserokopia uchwały Nr RG-XXXVIII/317/12 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2013 roku wraz z załącznikiem Nr 11.

Nr 52. Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie klasyfikacji wydatków na dotacje udzielane na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Nr 53. Kserokopia Zakresu czynności Inspektora ds. promocji i funduszy pomocowych z dnia 8.05.2013 roku.

Nr 54. „Zrzuty ekranu" wraz z datami zamieszczenia na stronach internetowych BIP i UG prezentujące ogłoszenie otwartego konkursu (2 strony), ogłoszenie wyników (1 strona) i zamieszczenie oferty dla GKS oraz wydruki 2 ogłoszeń z wersji archiwalnej strony BIP UG.

Nr 55. Wyjaśnienie Kierownika Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych w sprawie nieprawidłowości przy procedurze przeprowadzania otwartego konkursu ofert z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2014 roku.

Nr 56. Kserokopie 15 list płac dla członków Gminnej i Obwodowych Komisji Wyborczych.

Nr 57. Wyjaśnienie Sekretarza w sprawie wypłaty diet dla członków komisji wyborczych bez potwierdzenia udziału tych osób w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania i ustaleniem wyników głosowania oraz wykonywania zadań członka komisji.

Nr 58. Instruktaż udzielony Sekretarzowi w zakresie wypłaty diet dla członków komisji wyborczych.

Nr 59. Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie dokonania spłaty raty kredytu z opóźnieniem, skutkiem czego zapłacone zostały odsetki karne.

Nr 60. Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika w sprawie nieprawidłowej klasyfikacji wydatku z tytułu zapłaconych odsetek karnych za zwłokę w spłacie raty kredytu.
Nr 61. Kserokopie umowy kredytowej Nr 39/049/11/Z/OB w rachunku kredytowym zawartej w dniu 19 grudnia 2011 r., wyciągu bankowego nr 51 z dnia 16.04.2014 r. i nr 57 z dnia23.04.2014 r., wydruk z ewidencji księgowej do konta 134-03 za 2014 r., wydruk z ewidencji księgowej do konta 130/757/75702/8110 za miesiąc kwiecień 2014 r., kserokopia pisma w sprawie naliczenia przez bank odsetek z tytułu nieterminowej spłaty raty kredytu.
Nr 62. Oświadczenie Wójta i Skarbnika w sprawie nie udzielania przez Gminę Sitkówka-Nowiny gwarancji i poręczeń jak również o nie ponoszeniu wydatku z tego tytułu.
Nr 63. Wspólne wyjaśnienie Wójta i Skarbnika w sprawie wykazywania w Wieloletniej Prognozie Finansowej kwot planowanych rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów w kwotach niezgonnych z harmonogramami spłat rat kredytów zatartymi w umowach o kredyt.
Nr 64. Kserokopie wyciągu z uchwały Nr XXXVIII/316/13 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny na lata 2014-2020, oraz uchwał w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2014-2020 Nr RG-XLI/342/14 z dnia 26 marca 2014 r. Nr RG-XLIII/365/14 z dnia 25 czerwca 2015 r., Nr RG-III/19/14 z dnia 30 grudnia 2014 r., uchwały Nr IV/21/15 Rady Gminy z dnia 28 stycznia 2015 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sitkówka-Nowiny na lata 2015-2020, oraz uchwał w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2015-2020 Nr RG - V/36/15 z dnia 25 lutego 2015 r. Nr RG-VII/57/15 z dnia 27 kwietnia 2015 r., Nr RG-VIII/77/15 z dnia 15 czerwca 2015 r., Nr RG-XI/106/15 z dnia 28 września 2015 r., Nr RG-XII/121/15 z dnia 27 października 2015 r. oraz kserokopie umów o kredyt nr 21/2010 z dnia 25 listopada 2010 r. wraz z kserokopią aneksu nr 1 do umowy o kredyt nr 21/2010, nr 97 1020 2629 0000 9296 0090 7055 z dnia 28 października 2014 r. oraz wydrukiem z ewidencji księgowej budżetu „zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka" do konta 134-02, 134-03 i 134-04 za 2014 r.
Nr 65. Wspólne wyjaśnienie Wójta i Skarbnika w sprawie zaplanowania w uchwale budżetowej na 2015 rok kwoty rozchodów niższej niż wynikająca z harmonogramów spłat rat kredytów zawartych w umowach o kredyt.
Nr 66. Wyjaśnienie w sprawie przekroczenia na dzień 4.08.2015 r. limitu rozchodów określonego uchwałą budżetową na 2015 r.
Nr 67. Kserokopie wyciągu z uchwały Nr RG-IV/22/15 Rady Gminy z dnia 28 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sitkówka Nowiny na 2015 rok oraz kserokopie wyciągów z uchwał nr RG-XI/105/15 z dnia 28 września 2015 r. i nr RG-XII/120/15 z dnia 27 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy na 2015 rok, wydruk z ewidencji księgowej budżetu „Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka do konta 134-02, 134-03 i 134-04" za 2015 rok.
Nr 68. Kserokopia zakresu czynności Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami z dnia 9.05.2013 roku.
Nr 69. Wyjaśnienie Zastępcy Kierownika Referatu Infrastruktury, Inwestycji, Nieruchomości i Ochrony Środowiska w sprawie nie sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych na sprzedaż.

Nr 70. Kserokopie 2 ogłoszeń o przetargu, 3 protokołów uzgodnień oraz powiadomienia wystawionego dla nabywcy lokalu przy ul. Szkolnej 7/45.

Nr 71. Wyjaśnienie Zastępcy Kierownika Referatu Infrastruktury, Inwestycji, Nieruchomości i Ochrony Środowiska w sprawie nieprawidłowości w zakresie procedury przeprowadzania ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż lokali mieszkalnych.

Nr 72. Kserokopie WB Nr 20, 24, 49, 55, 86, 93, 108 i 198, 2 zleceń i 3 umów o dzieło dotyczących wykonania operatów szacunkowych, wyciągów z operatów szacunkowych (6 szt.), wyciągów z aktów notarialnych (6 szt.), 4 Protokołów uzgodnień (z Marią M., Krzysztofem K. Mariuszem P., Roman i Alicja T.) i 2 zawiadomień o pierwszeństwie zakupu (Maria M., Krzysztof K.).

Nr 73. Wyjaśnienie Zastępcy Kierownika Referatu Infrastruktury, Inwestycji, Nieruchomości i Ochrony Środowiska w zakresie obciążania nabywców nieruchomości kosztami sporządzania operatów szacunkowych.

Nr 74. Kserokopia uchwały Nr RG-XIV/148/15 z dnia 29 grudnia 2015 roku wraz z wyciągiem z zał. Nr 1 i objaśnieniem oraz wydruki Zestawienie wykonania budżetu w podziałce 700/70005/077 za 2014 i 2015 (stan na 30.11.2015 roku) oraz kserokopia uchwały Nr RG-XIV/147/15 z dnia 29 grudnia 2015 roku wraz z wyciągiem z zał. Nr 1.

Nr 75. Wyjaśnienie Wójta w sprawie planowania w budżecie i WPF dochodów ze sprzedaży majątku Gminy na lata 2014-2016.

Nr 76. Wyjaśnienie Wójta i Zastępcy Kierownika Referatu Infrastruktury, Inwestycji, Nieruchomości i Ochrony Środowiska w sprawie nie uregulowania prawnej formy władania nieruchomościami przez jednostki oświatowe.

Nr 77. Kserokopie 3 umów użyczenia z dnia 8.06.1999 roku ze Szkołą Podstawową w Nowinach, w Kowali i Bolechowicach oraz uchwały Nr RG-V/39/11 Rady Gminy z dnia 23 lutego 2011 roku.

Nr 78. Kserokopia wyciągu z umowy najmu z BS (str. 1), faktury Nr RGŚ 6845/224/2014 z dnia 3.11.2014 roku z potwierdzeniem zapłaty, WB Nr 241 oraz pisma o dokonanej waloryzacji na 2014 rok.

Nr 79. Wyjaśnienie Inspektora ds. księgowości podatków i opłat lokalnych w sprawie nienaliczenia i niepobrania należnych odsetek za zwłokę w zapłacie czynszu najmu.

Nr 80. Kserokopia zarządzenia Nr WG-RGŚ.0050.97.2014 Wójta z dnia 4 listopada 2014 roku oraz wydruk ze strony www.bip.nowiny.com.pl przedstawiający informacje dotyczące wykazów zamieszczanych na stronie BIP w 2014 roku oraz

Nr 81. Wyjaśnienie Zastępcy Kierownika Referatu Infrastruktury, Inwestycji, Nieruchomości i Ochrony Środowiska w sprawie braku zamieszczenia na stronie internetowej UG informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy.

Nr 82. Instruktaż udzielony Zastępcy Kierownika Referatu Infrastruktury, Inwestycji, Nieruchomości i Ochrony Środowiska w zakresie umieszczania informacji o wykazie nieruchomości na stronach internetowych jednostki.

Nr 83. Kserokopie zarządzenia Nr WG-PLF.0051.109.13 Wójta z dnia 22 listopada 2013 roku oraz pism przewodnich do Przewodniczącego Rady Gminy i RIO Kielce.

Nr 84. Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie nieterminowego przedłożenia przez Wójta Radzie Gminy i RIO projektu budżetu na 2014 rok.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Wójta oraz Skarbnika 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 z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz Wójta. Skarbnik odmówił podpisania protokołu kontroli..

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy pod pozycją 6/2015.

Nowiny, dnia ..... 11 lutego ..... 2016 roku.

Podpisy:

Inspektorzy RIO:

1.

Starszy Inspektor Kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Renata Jaros

2.

Mł. Inspektor Kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Agnieszka Stępniewska

Skarbnik:

Wójt:

WÓJT GMINY
Sebastian Nowaczkiewicz

GMINA SITKÓWKA-NOWINY

WÓJT GMINY
Sebastian Nowaczkiewicz

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem w dniu 11.02.2016 roku.

URZĄD GMINY
SITKÓWKA-NOWINY
26-052 Nowiny, ul. Białe Zagłębie 25
woj. świętokrzyskie
tel. 41/347 50 00, fax 41/347 50 11
NIP 959-09-00-464 REGON 000552076