

WK-60/5/2015

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W KIELCACH

PROTOKÓŁ

**kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Chęciny
za 2014 rok i inne wybrane okresy,**

przeprowadzonej w Urzędzie Gminy i Miasta w Chęcinach,

w dniach od 24 lutego do 22 maja 2015 roku

PROTOKÓŁ KONTROLI

kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Chęciny za 2014 rok i inne wybrane okresy, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy i Miasta w Chęcinach, mającym siedzibę Plac 2-go Czerwca 4, 26-060 Chęciny, w okresie od 24 lutego do 22 maja 2015 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

- Renata Jaros – starszy inspektor kontroli na podstawie upoważnienia Nr WK-60/5/A/2015 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 13.02.2015 roku (w dniach: 24.02.-22.05.2015 r., z przerwami w dniach: 3-13.03.2015 r., 23.03.-08.04.2015 r. 15 i 17.04.2015 r. oraz 04.05.2015 r.),
- Małgorzata Gała – starszy inspektor kontroli na podstawie upoważnienia Nr WK-60/5/B/2015 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 13.02.2015 roku (w dniach: 02.03.-22.05.2015 r., z przerwami z dniami: 03-04.03.2015 r., 7, 8 i 15.04.2015 r. oraz 04.05.2015 r.).

Ilekoć w niniejszym protokole kontroli użyto określenia:

- ustawa o samorządzie gminnym – oznacza to ustawę z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.),
- ustawa o rachunkowości – oznacza to ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- ustawa o finansach publicznych – oznacza to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- Ordynacja podatkowa – oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.),
- ustawa o podatkach i opłatach lokalnych – oznacza to ustawę z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.),
- ustawa o gospodarce nieruchomościami – oznacza to ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.),



- ustawa o przeciwdziałaniu alkoholizmowi – oznacza to ustawę z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.),
- ustawa o ochronie przeciwpożarowej – oznacza to ustawę z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2009 r. Nr 178, poz. 1380 z późn. zm.),
- Prawo zamówień publicznych – oznacza to ustawę z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.),
- ustawa o pracownikach samorządowych – oznacza to ustawę z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202),
- ustawa o ZFŚS – oznacza to ustawę z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 111),
- ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych – oznacza to ustawę z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 598 z późn. zm.),
- ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych – oznacza to ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2014 r. Nr 164, poz. 1138 z późn. zm.),
- ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych – oznacza to ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.),
- ustawa o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych – oznacza to ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku – oznacza to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku – oznacza to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku – oznacza to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora

gawos
jelly




finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773 z późn. zm.),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku – oznacza to rozporządzenie 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.),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku – oznacza to rozporządzenie 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),

- rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych – oznacza to rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786),

- rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop – oznacza to rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.),

- ustawa o systemie oświaty – oznacza to ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

(Kontrolowała Renata Jaros)

1. Kierownictwo jednostki

Przewodniczącą Rady Miejskiej jest Pani Danuta Mochocka wybrana na tę funkcję uchwałą Nr 1/I/14 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 1 grudnia 2014 roku. W poprzedniej kadencji Przewodniczącym Rady Miejskiej był Pan Cezary Mielcarz powołany na tę funkcję uchwałą Nr 2/I/10 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 1 grudnia 2010 r.

Wiceprzewodniczącymi Rady Miejskiej są Pan Waldemar Jach i Pan Jarosław Idziak wybrani na te funkcje uchwałą Nr 2/I/14 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 1 grudnia 2014 roku.

W poprzedniej kadencji wiceprzewodniczącymi Rady Miejskiej w Chęcinach były Pani Krystyna Foksa i Pani Bogumiła Wrońska powołane na te funkcje uchwałą Nr 4/I/10 Rady

Jaros
Jach

Wrońska
Foksa

Miejskiej w Chęcinach z dnia 1 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Chęcinach.

Burmistrzem Gminy i Miasta Chęciny jest Pan Robert Jaworski, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r., co wynika z zaświadczenia Miejskiej Komisji Wyborczej w Chęcinach z dnia 24 listopada 2014 roku. Pan Robert Jaworski był Burmistrzem również poprzedniej kadencji, co potwierdza zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Chęcinach z dnia 30 listopada 2010 r.

Zastępcą Burmistrza Gminy i Miasta jest Pan Mariusz Nowak, powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr 1/07 Burmistrza Gminy i Miasta w Chęcinach z dnia 4 stycznia 2007 r.

Sekretarzem Gminy i Miasta Chęciny jest Pan Paweł Broła, powołany na to stanowisko uchwałą Nr 17/III/06 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 11 grudnia 2006 r. Pismem z dnia 02.01.2009 r. Burmistrz Gminy i Miasta Chęciny poinformował Sekretarza, że stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych z dniem 01.01.2009 r. stosunek pracy Sekretarza na podstawie powołania uległ przekształceniu na umowę o pracę na czas nieokreślony.

Skarbnikiem Gminy i Miasta jest Pani Jadwiga Sinkiewicz powołana uchwałą Nr 45/XXI/02 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 26 kwietnia 2002 r.



Burmistrz Gminy i Miasta pismem znak: Or.I.0153-1/06 z dnia 06.12.2006 r. powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.


Zastępcą Skarbnika od dnia 18 kwietnia 2007 r. jest Pani Magdalena Stróżyk.

Audyt wewnętrzny

Audyt wewnętrzny w Urzędzie Gminy i Miasta w Chęcinach był prowadzony w 2014 r. zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł).

W 2014 roku w Urzędzie Gminy i Miasta w Chęcinach zatrudniano audytora wewnętrznego na podstawie umowy zlecenia z dnia 30.08.2013 r. zawartej na okres od dnia 1 września

2013 r. do dnia 31 sierpnia 2014 r. oraz umowy zlecenia z dnia 1.09.2014 r. zawartej na okres od dnia 1 września 2014 r. do dnia 31 sierpnia 2015 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Podstawowe zasady działalności Gminy reguluje Statut Gminy Chęciny wprowadzony w życie uchwałą Nr 5/II/02 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 07 grudnia 2002 r. ze zmianami wprowadzonymi poniżej wymienionymi uchwałami Rady Miejskiej:

- Nr 153/XIII/04 z dnia 09 marca 2003 r.,
- Nr 117/X/03 z dnia 06 listopada 2003 r.,
- Nr 251/XXIII/05 z dnia 21 marca 2005 r.,
- Nr 127/XVIII/07 z dnia 03 grudnia 2007 r.,
- Nr 338/LIV/09 z dnia 29 października 2009 r.

Urząd Gminy i Miasta posiada Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 81/2010 Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy i Miasta w Chęcinach. Zmiany do ww. regulaminu zostały wprowadzone nw. zarządzeniami Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny:

- Nr 1/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r.,
- Nr 0050.12.2011 z dnia 25 lutego 2011 r.,
- Nr 0050.29.2011 z dnia 28 marca 2011 r.,
- Nr 0050.39.2011 z dnia 13 kwietnia 2011 r.,
- Nr 0050.120.2011 z dnia 12 października 2011 r.,
- Nr 0050.41.2012 z dnia 24 kwietnia 2012 r.,
- Nr 0050.87.2012 z dnia 31 lipca 2012 r.,
- Nr 0050.147.2012 z dnia 15 października 2012 r.,
- Nr 0050.117.2013 z dnia 23 października 2013 r.,
- Nr 0050.132.2013 z dnia 19 listopada 2013 r.,
- Nr 0050.50.2014 z dnia 09 czerwca 2014 r.,
- Nr 0050.92.2014 z dnia 15 września 2014 r.,
- Nr 0050.15.2015 z dnia 10 lutego 2015 r.

W 2014 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej jednostki:

Janos
Janos

Janos
Janos

- Zarządzenie Nr 71/2010 Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny z dnia 17 czerwca 2010 r. w sprawie ustalenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 0050.128.2011 z dnia 25 października 2011 r.,
- Zarządzenie Nr 100/08 Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny z dnia 22 września 2008 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli finansowej,
- Zarządzenie Nr 185/2010 Burmistrza Gminy i Miasta w Chęcinach z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia instrukcji przygotowania, przeprowadzania i wyceny oraz rozliczenia wyników inwentaryzacji składników aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy i Miasta Chęciny,
- Zarządzenie Nr 186/2010 Burmistrza Gminy i Miasta w Chęcinach z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy i Miasta Chęciny, ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 0050.154.2014 z dnia 30 grudnia 2014 r.,
- Zarządzenie Nr 0050.43.2012 Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny z dnia 30 kwietnia 2012 r. w sprawie Zakładowego Planu kont dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej Urząd Gminy i Miasta Chęciny, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 0050.158.2013 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 31 grudnia 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 0050.152.2014 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 30 grudnia 2014 r.,
- Zarządzenie Nr 0050.159.2013 Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy i Miasta w Chęcinach,
- Zarządzenie Nr 0050.160.2013 Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji wzajemnych rozliczeń między jednostkami, ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 0050.153.2014 z dnia 30 grudnia 2014 r.
- Zarządzenie Nr 0050.27.2014 Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny z dnia 15 kwietnia 2014 r. w sprawie instrukcji dotyczącej zasad weryfikacji jednostkowych sprawozdań budżetowych oraz zasad sporządzania i weryfikacji sprawozdań zbiorczych i skonsolidowanych.

W kontrolowanej jednostce, do czasu przeprowadzania niniejszej kontroli nie ustalono instrukcji w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł, stosownie do wymogu wynikającego z art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 r.

oficjalnie
[Signature]

[Signature]
[Signature]

o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2014 r. poz. 455 z późn. zm.).

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 2 do protokołu kontroli Sekretarz Gminy i Miasta wskazał że: „Brak wprowadzenia instrukcji w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł wynikał z przeświadczenia, iż tego rodzaju ryzyko wprowadzenia i rejestrowania takich transakcji w ewidencji księgowej tut. Urzędu jest znikome. Wypełniając ciążący na podmiocie obowiązek ustawowy do wprowadzenia stosownej instrukcji niezwłocznie zostanie zlecone jej przygotowanie odpowiedniemu pracownikowi i przyjęte do realizacji.”

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Gminy i Miasta.

W trakcie trwania niniejszej kontroli zarządzeniem Nr 0050.49.2015 z dnia 21 maja 2015 r. Burmistrz Gminy i Miasta Chęciny wprowadził instrukcję postępowania określającą zasady i procedury współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu, (z którego wyciąg sanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli)

3. Dane ogólne o Gminie Chęciny

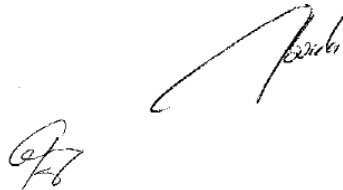
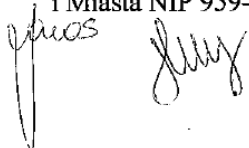
Gmina Chęciny została utworzona 1 stycznia 1973 r. zgodnie z uchwałą Nr XVII/79/72 Wojewódzkiej Rady Narodowej w Kielcach z dnia 8 grudnia 1972 r. w sprawie utworzenia gmin w województwie kieleckim.

Ustawą z dnia 24 lipca 1998 roku o wprowadzeniu trójstopniowego podziału terytorialnego państwa (Dz. U. Nr 96, poz. 603), z dniem 1 stycznia 1999 roku Gmina Chęciny weszła w skład Województwa Świętokrzyskiego.

Terytorium Gminy obejmuje obszar o powierzchni 12.757 ha, co wynika z zapisu § 4 pkt 1 Statutu Gminy Chęciny. W granicach administracyjnych Gminy znajduje się 18 sołectw: Bolmin, Gościnię, Korzecko, Lipowica, Łukowa, Miedzianka, Mosty, Ostrów, Podpolichno, Przymiarki, Radkowiec, Skiby, Siedlce, Staroheciny, Tokarnia, Wojkowiec, Wolica oraz dwa osiedla: Północ i Sosnówka.

Liczba mieszkańców według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiła 14.917 osób.

Gmina ma nadane numery: NIP 959-16-72-746, REGON 291009722, natomiast Urząd Gminy i Miasta NIP 959-08-28-867, REGON 000527664.



W okresie objętym kontrolą Gmina Chęciny była członkiem:

- ✓ Stowarzyszenia „Związek Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego” (uchwała Nr 59/XI/2000 Rady Gminy Miejskiej w Chęcinach z dnia 24 sierpnia 2000 r.),
- ✓ Związku Gmin Powiatu Kieleckiego w Zlewni Górnej Nidy z siedzibą w Morawicy (uchwała Nr 73/XXIII/02 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 23 września 2002 r.),
- ✓ Regionalnej Organizacji Turystycznej Województwa Świętokrzyskiego (uchwała Nr 76/V/2003 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 28 kwietnia 2003 r.),
- ✓ Stowarzyszenia – Lokalna Grupa Działania „Perły Czarnej Nidy” (uchwała Nr 174/XXV/08 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 23 kwietnia 2008 r.).

W 2014 roku Gmina Chęciny posiadała 14 jednostek organizacyjnych, których szczegółowy wykaz stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Kierownicy jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej posiadają pełnomocnictwa Burmistrza Gminy i Miasta do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności jednostki, stosownie do art. 47 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym.

W Urzędzie Gminy i Miasta w Chęcinach prowadzony jest rejestr wydanych pełnomocnictw i upoważnień.

4. Obsługa bankowa budżetu Gminy

Obsługę bankową budżetu Gminy Chęciny prowadzi Bank Spółdzielczy w Kielcach oddział w Chęcinach na podstawie umowy z dnia 3 lipca 1995 r. zawartej na czas nieokreślony.

Wg stanu prawnego na dzień zawarcia umowy obowiązywały przepisy ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych, zobowiązujące jednostki samorządu terytorialnego do stosowania przepisów ustawy przy udzielaniu zamówień na usługi, dostawy i roboty budowlane. Przepisy przywołanej ustawy nie zakazywały zawierania umów na czas nieoznaczony. Zakaz zawierania umów na czas nieoznaczony wprowadziła ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. zmieniająca ustawę o zamówieniach publicznych (Dz. U. Nr 123 poz. 778), ale zgodnie z art. 4 tej ustawy, w sprawach zamówień publicznych, umowy zawarte przed wejściem w życie tej ustawy, tj. 29.11.1997 r. pozostają w mocy, ale z wyłączeniem możliwości rozszerzania ich zakresu przedmiotowego lub zmiany stron.

Do umowy z dnia 3 lipca 1995 r. zawarto 9 aneksów. W dniu 07.02.2014 r. została zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Kielcach – oddział Chęciny umowa nr 8725424 o świadczenie usługi eCorponet umożliwiającej składanie dyspozycji oraz dostęp do informacji oferowanych

Janas

Janas

Janas

Janas

przez Bank. W § 12 ust. 1 i 3 umowy zawarto zapis: „*umowa zawarta jest na czas nieokreślony i wchodzi w życie z dniem jej podpisania, umowa wygasa automatycznie z dniem rozwiązania z bankiem umowy rachunku.*”

Zawarcie w dniu 07.02.2012 r. umowy nr 8725424 o świadczenie usługi eCorponet narusza art. 142 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym umowę zawiera się na czas oznaczony.

W wyjaśnieniach stanowiących załącznik nr 4 do protokołu kontroli Burmistrz i Skarbnik wskazali, że: „*wprowadzenie elektronicznych dyspozycji pieniężnych obok tradycyjnych papierowych dyspozycji pieniężnych było korzystne z punktu widzenia działalności finansowej jednostki. Dzięki elektronicznym dyspozycjom został skrócony czas pracy pracowników zajmujących się przygotowywaniem przelewów. Tego rodzaju transakcje dawały również większą gwarancję zachowania terminów w rozliczeniach z kontrahentami. Ponadto dzięki elektronicznym dyspozycjom spadły znacząco koszty obsługi rachunku bankowego Gminy Chęciny. Mając powyższe na uwadze należy uznać, że wprowadzenie elektronicznych dyspozycji pieniężnych stanowiło absolutną konieczność funkcjonowania nowoczesnej jednostki samorządu terytorialnego dostosowanej do wymogów stawianych przez współczesny obrót gospodarczy. Wprowadzenie elektronicznych dyspozycji pieniężnych stanowiło de facto modyfikację dotychczasowej umowy rachunku bankowego zawartej przez Gminę Chęciny z Bankiem Spółdzielczym w Kielcach w dniu 3.07.1995 r. Z tego powodu „umowę Nr 8725424 o świadczenie usługi eCorponet” należy traktować jako aneks do umowy zawartej w dniu 3.07.1995 r. „Umowie Nr 8725424 o świadczenie usługi eCorponet” trudno bowiem przypisać samodzielny byt w tym sensie, że nie może ona istnieć bez umowy rachunku bankowego. Powyższe zostało podkreślone w § 12 ust. 3 tejże umowy, zgodnie z którym wygasa ona automatycznie z dniem rozwiązania z Bankiem umowy rachunku. Tym samym zapis „umowy Nr 8725424 o świadczenie usługi eCorponet” określający jej czas obowiązywania jako nieokreślony należy uznać za powtórzenie zapisów umowy zawartej w dniu 3.07.1995 r. Zmiany wprowadzane aneksami do umowy rachunku bankowego pomiędzy Gminą Chęciny a Bankiem Spółdzielczym w Kielcach zawartej w dniu 3.07.1995 r. dotyczyły w szczególności rozszerzenia ilości rachunków pomocniczych, zmiany osób uprawnionych do podpisywania dyspozycji na rachunkach, właściwego oznaczenia strony umowy w postaci Gminy Chęciny, wprowadzenia elektronicznych dyspozycji pieniężnych.*

Zawarcie aneksów do umowy rachunku bankowego nie prowadziło zaś do ponoszenia

Janusz
Janusz

Janusz

dotykowych kosztów jego obsługi. Wprowadzenie elektronicznych dyspozycji pieniężnych spowodowało natomiast obniżenie kosztów bankowej obsługi Gminy Chęciny.

Ponadto ustalono, że obsługa budżetu Gminy Chęciny prowadzona na podstawie umowy zawartej w dniu 03.07.1995 r. (ze zmianami wprowadzonymi późniejszymi aneksami) z Bankiem Spółdzielczym w Kielcach – oddział w Chęcinach nie obejmuje prowadzenia rachunków bankowych podległych jednostek budżetowych oraz samorządowego zakładu budżetowego. Nieprawidłowość narusza art. 264 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Zasady wykonywania obsługi bankowej powinna określać umowa zawarta między zarządem jednostki samorządu terytorialnego a bankiem. Bankową obsługę wszystkich jednostek organizacyjnych gminy tj. Szkoły Podstawowej w Bolminie, Szkoły Podstawowej w Łukowej, Szkoły Podstawowej w Polichnie, Szkoły Podstawowej w Starochęcinach, Szkoły Podstawowej w Tokarni, Przedszkola Samorządowego w Chęcinach, Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Chęcinach, Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Wolicy, Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chęcinach oraz Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chęcinach prowadzi Bank Spółdzielczy w Chęcinach. Umowy jednostek oświatowych i MGOPS zostały zawarte w 2003 roku na czas nieokreślony, co naruszało art. 73 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych, a obecnie art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 5 do protokołu kontroli Burmistrz i Skarbnik wskazali, że „bankowa obsługa budżetu Gminy Chęciny nie obejmowała prowadzenia rachunków bankowych podległych jednostek budżetowych oraz samorządowego zakładu budżetowego dlatego, że jednostki te posiadają status samodzielnego zamawiającego na gruncie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.). Zgodnie bowiem z art. 3 ust. 1 pkt 1 tejże ustawy znajduje ona zastosowanie do udzielania zamówień publicznych, przez jednostki sektora finansów publicznych w rozumieniu przepisów o finansach publicznych tj. jednostki budżetowe oraz samorządowe zakłady budżetowe. Powyższe oznacza, że jednostki te mogą w granicach prowadzonej działalności statutowej być samodzielnymi podmiotami obrotu gospodarczego.”

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Zastępca Burmistrza Gminy i Miasta oraz Burmistrz Gminy i Miasta.

[Signature]

[Signature]

Kserokopie umowy na obsługę budżetu Gminy wraz z późniejszymi aneksami, umów zawartych z Bankiem Spółdzielczym w Kielcach – oddział Chęciny przez jednostki organizacyjne Gminy Chęciny stanowią załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

5. Kontrole zewnętrzne

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Chęciny przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach w okresie od 05 sierpnia do 25 października 2011 r. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne WK-60/44/5635/2011 z dnia 22 grudnia 2011 r., pismem znak: Or.I.1710.6-2.2011.GH z dnia 20 stycznia 2012 r. Burmistrz Gminy i Miasta poinformował o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych. W trakcie trwania niniejszej kontroli przy sprawdzaniu poszczególnych zagadnień, dokonano również sprawdzenia realizacji wniosków w bieżącej działalności jednostki.

Od zakończenia poprzedniej kontroli RIO do dnia bieżącej kontroli w Urzędzie Gminy i Miasta Chęciny zostały przeprowadzone kontrole finansowe przez:

- Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego – kontrola przeprowadzona w dniach od 20-21.08.2012 r. w zakresie projektu Nr RPSW.02.03.00.26-011/09,
- Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego – kontrola przeprowadzona w dniach od 28-29.11.2012 r. w zakresie projektu Nr RPSW.03.02.00.039/08,
- Urząd Kontroli Skarbowej kontrola przeprowadzona w dniach od 01.02.2013 r. do 28.02.2013 r. w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego w zakresie projektu nr RPSW.05.03.00-26-291/08,
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach kontrola przeprowadzona w dniu 19.03.2013 r. w zakresie rozbudowy i modernizacji oczyszczalni ścieków w Radkowicach oraz budowy kanalizacji w Lipowicy, Przymiarkach i Starochęcinach,
- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki kontrola przeprowadzona w dniu 24.06.2013 r. w zakresie realizacji projektu w ramach programu „Cyfrowa szkoła”,
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach kontrola przeprowadzona w dniu 02.07.2013 r. w zakresie budowy kanalizacji w Lipowicy, Przymiarkach i Starochęcinach,
- Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego – kontrola przeprowadzona w dniach od 24-25.07.2013 r. w zakresie projektu Nr RPSW.05.03.00-26-291/08,

gmas
gmas

gmas
gmas

- Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego – kontrola przeprowadzona w dniach od 04-06.11.2013 r. w zakresie projektu Nr POKL.OP.01.02-26-197/12,
- Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach – kontrola problemowa przeprowadzona w dniach 6-14.11.2013 r. w zakresie udzielania zamówień publicznych,
- Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego – kontrola przeprowadzona w dniu 07.03.2014 r. w zakresie projektu Nr UM13-6930-UM1330071/10,
- Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Kielcach kontrola przeprowadzona w dniach 03.07.-25.08.2014 r. w zakresie wybranych aspektów gospodarki odpadami komunalnymi w Województwie Świętokrzyskim,
- Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego – kontrola przeprowadzona w dniach od 01-02.12.2014 r. w zakresie projektu Nr RPSW.06.02.00-26-369/08,
- Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego – kontrola przeprowadzona w dniach od 15-16.12.2014 r. w zakresie projektu Nr RPSW.04.02.00-26-774/11.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

(Kontrolowała Renata Jaros)

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

Obowiązująca w Urzędzie Gminy i Miasta w Chęcinach polityka rachunkowości została określona Zarządzeniem Nr 0050.43.2012 Burmistrza z dnia 30 kwietnia 2012 roku w sprawie Zakładowego planu kont dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej – Urzędu Gminy i Miasta Chęciny ze zmianami wprowadzonych zarządzeniem Nr 0050.158.2013 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 31 grudnia 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 0050.152.2014 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 30 grudnia 2014 r.,

W wyniku kontroli stwierdzono, że obowiązująca w 2014 roku dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości nie określała:

- wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych – dzienników częściowych, pomimo, że zdarzenia grupowano w 6 dziennikach częściowych prowadzonych dla budżetu oraz 46 dziennikach częściowych prowadzonych dla Urzędu.
- wersji stosowanych w jednostce programów komputerowych.

Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c ustawy o rachunkowości.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 7 do protokołu kontroli Burmistrz oraz Skarbnik wskazali, że: „nie ujęcie w dokumentacji określającej zasady rachunkowości wykazu

jaros

jaros

CF

Palci

faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych – dzienników częściowych oraz wersji stosowanych w jednostce programów komputerowych było wynikiem przeoczenia. Dostosowanie dokumentacji nastąpi niezwłocznie.”

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Burmistrz Gminy i Miasta.

Kserokopie wyciągu z zarządzenia Nr 0050.43.2012 Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny z dnia 30 kwietnia 2012 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej – Urzędu Gminy i Miasta Chęciny w zakresie dotyczącym stwierdzonej nieprawidłowości, wykaz stosowanych programów stosowanych w jednostce Urząd Gminy i Miasta wraz z wersją oprogramowania sporządzonego w trakcie trwania niniejszej kontroli oraz wykaz dzienników częściowych stosowanych w jednostce i w budżecie stanowią załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

Zasady funkcjonowania kasy w Urzędzie Gminy i Miasta w Chęcinach zostały ustalone zarządzeniem Nr 186/2010 Burmistrza Gminy i Miasta w Chęcinach z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy i Miasta w Chęcinach ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 0050.154.2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. oraz zarządzeniem Nr 0050.159.2013 Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy i Miasta w Chęcinach.

Wysokość pogotowia kasowego w kontrolowanej jednostce wynosi 7.000,00 zł.

Urząd Gminy i Miasta prowadzi obsługę kasową Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chęcinach na podstawie porozumienia zawartego w dniu 14.02.2008 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.

W Urzędzie obsługę kasową wykonuje się w pokoju biurowym zlokalizowanym na pierwszym piętrze budynku Urzędu Gminy i Miasta. Pomieszczenie kasy wyposażone jest w instalację alarmową i posiada drzwi antywłamaniowe. Okienko kasowe oszklone jest szybą antywłamaniową, dodatkowo na wewnętrznej stronie okienka zamontowana jest roleta antywłamaniowa. Okna zewnętrzne zabezpieczone są roletami antywłamaniowymi na zewnątrz. Gotówka przechowywana jest w kasie pancernej. Budynek Urzędu Gminy

główny

główny

GA

Perch

i Miasta jest przez całą dobę monitorowany. W aktach osobowych Kasjera znajduje się zapytanie o udzielenie informacji o osobie z kartoteki karnej Krajowego Rejestru Karnego (informacja z dnia 09 stycznia 2007 roku) oraz oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej z dnia 1 maja 2005 roku, zakres czynności z dnia 02 listopada 2010 roku.

W aktach osobowych osoby zastępującej Kasjera w przypadku jego nieobecności znajduje się zapytanie o udzielenie informacji o osobie z kartoteki karnej Krajowego Rejestru Karnego (informacja z dnia 09 stycznia 2007 roku) oraz oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej z dnia 30 grudnia 2002 roku, zakres czynności z dnia 02 listopada 2010 roku. Kasjer posiada wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych oraz wzory ich podpisów.

W trakcie trwania niniejszej kontroli, tj. w dniu 10 kwietnia 2015 roku przeprowadzono inwentaryzację Kasy Urzędu Gminy i Miasta. Protokół sporządzony na powyższą okoliczność stanowi załącznik nr 9 do niniejszego protokołu. W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic pomiędzy faktycznym stanem gotówki w kasie, a stanem ewidencyjnym wynikającym z raportów kasowych.

W 2014 roku i nadal raporty kasowe sporządzane są w systemie komputerowym w programie „Fortes” Kielce według nw. rodzajów:

- raport „D” raport kasowy dochodów budżetowych,
- raport „W” – raport kasowy wydatków budżetowych,
- raport „ZFŚS” - raport kasowy Zakładowego Funduszu 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: 7-11),
- raport „Dochody” (nr: 79-83),
- raport „Fundusz Świadczeń Socjalnych” (nr: 1-5).

W wyniku kontroli ustalono, że raporty sporządzano za okresy jednodniowe lub kilkudniowe. Operacje gotówkowe ewidencjonowano w raportach kasowych w dniu ich dokonania, zapisy w raportach prowadzono w kolejności chronologicznej. Do raportów załączono dowody źródłowe przychodów i rozchodów kasowych sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty, na dowodach zamieszczone są pokwitowania osób pobierających gotówkę, obroty i stany gotówki w raportach kasowych zostały prawidłowo ustalone. Na dowodach załączonych do

głus
głus

głus

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.

Operacje gospodarcze dotyczące wpłat gotówki do kasy ujęte w raportach kasowych z dochodów (dochody budżetowe z tytułu podatków, opłat, mienia i innych dochodów) były ujmowane w ewidencji księgowej Urzędu zapisem Wn 101 „Kasa” i Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, zamiast Wn 101 „Kasa” Ma odpowiednie konto zespołu „2” lub „7”, co stanowi naruszenie art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont 101 i 222 określonych 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: „praktyka polegająca na ujmowaniu w ewidencji księgowej Urzędu operacji gospodarczych dotyczących wpłat gotówki do kasy z tytułu podatków i opłat za odpady komunalne zapisem Wn 101 „Kasa” i Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” została już wyeliminowana z działalności jednostki, na dowód czego załączam wydruk z konta analitycznego 221-902-00490 – odpady komunalne.”

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

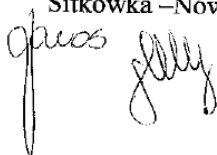
Kserokopie przykładowych raportów kasowych dochodów o nr od 79 do 83 za 2014 r. oraz dowodu źródłowego DB nr 206 z dnia 30.04.2014 r. oraz wydruk z ewidencji księgowej do konta 101 i 222 za miesiąc kwiecień 2014 r. stanowią załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

3. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu

3.1. Stan i kompletność urzędów księgowych

W 2014 roku księgi rachunkowe prowadzone były w siedzibie Urzędu przy zastosowaniu programów komputerowych:

- FK – BU (prowadzenie rachunkowości budżetu gminy), FK-JB (prowadzenie rachunkowości Urzędu Gminy i Miasta jako jednostki budżetowej), FK-SP (prowadzenie planów i sprawozdawczości jednostek budżetowych) - firmy Stanisław Urbanek 26-052 Sitkówka – Nowiny, Zgórsko 1021,



- „KASA”, „Podatki i opłaty gminne”, „Woda i śmieci” Przedsiębiorstwa Informatycznego „FORTES” Kielce ul. Ściegiennego 177,
- „FAKT” – Gdańska wersja (prowadzenie obsługi płacowej i wystawianie faktur VAT),
- „STOCK-SmartMedia” (prowadzenie ewidencji środków trwałych, naliczania amortyzacji),
- INSERT Sp. z o.o. (wystawianie przelewów),
- Płatnik firmy Prokom.

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 (inwentarz). Na podstawie przedłożonych do kontroli ksiąg rachunkowych budżetu oraz jednostki Urząd Gminy i Miasta za miesiąc kwiecień 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 ustawy o rachunkowości.

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

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych

W wyniku kontroli ksiąg rachunkowych, tj. jednostki budżetowej Urząd Gminy i Miasta oraz Budżetu – wydruk komputerowy (zestawienie obrotów i sald) za miesiąc grudzień 2013 roku oraz za miesiąc styczeń 2014 roku stwierdzono, że kontrolowana jednostka dokonała zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień kończący rok obrotowy 2013 i otwarcia ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego 2014, tj. zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

gpcos
gpcos

[Signature]
2014

[Signature]

W wyniku porównania sald kont syntetycznych jednostki budżetowej i organu za ww. okresy nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy saldami wykazanymi w bilansie zamknięcia na dzień 31.12.2013 roku i bilansie otwarcia na dzień 01.01.2014 roku.

Dziennik

Do ewidencji zdarzeń w księgach rachunkowych Budżetu w 2014 roku stosowano 6 dzienników częściowych, natomiast do Urzędu Gminy i Miasta 46 dzienników częściowych, których wykaz zawiera załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto dzienniki jednostki: JB i WB - wyciągi bankowe oraz dziennik budżetu WB za m-c kwiecień 2014 (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,
- zapisy w dziennikach numerowano w skali roku,
- zawierają dane umożliwiające ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść poszczególnych zapisów,
- są prowadzone w sposób umożliwiający jednoznaczne powiązanie zapisów w dziennikach ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej

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.

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”, 260 „Zobowiązania finansowe”, 901 „Dochody budżetu”, oraz konta 902 „Wydatki budżetu”.

Jako próbę do kontroli przyjęto zapisy dokonane na ww. kontach w I kwartale 2014 roku.

Do kont objętych kontrolą w 2014 r. prawidłowo prowadzono ewidencję analityczną, tj. zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej określonymi

gawos gawos

gawos

w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Do konta 134 prowadzono ewidencję szczegółową umożliwiającą 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. Do konta 240 prowadzono ewidencję szczegółową wg tytułów rozrachunków oraz wg kontrahentów. Do konta 260 prowadzono ewidencję analityczną zapewniającą możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami wg tytułów zobowiązań. Do kont 901 i 902 prowadzono ewidencję analityczną wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Prowadzenie ewidencji analitycznej w ewidencji księgowej Urzędu Gminy i Miasta

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 011 „Środki trwałe”, 080 „Środki trwałe w budowie (Inwestycje)”, 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”, 800 „Fundusz jednostki”.

Jako próbę do kontroli przyjęto zapisy dokonane na kontach zespołu „2”, kontach zespołu „4”, 720 w miesiącu kwietniu 2014 roku oraz na kontach 011, 080, 750, 751 i 800 w 2014 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2014 roku prawidłowo prowadzono ewidencję analityczną 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. oraz w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Do konta 011 „Środki trwałe” prowadzono ewidencję analityczną wg klasyfikacji środków trwałych określonej Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT). Do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzono księgi pomocnicze na poszczególne zadania inwestycyjne. 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

gpus
gpus

[Signature]

w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. W 2013 r. do konta 800 „Fundusz jednostki” prowadzono ewidencję analityczną zapewniającą ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu.

Konta pozabilansowe

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 kontroli w zakresie prowadzenia zapisów na kontach 991, 992, 980 i 998 opisano w niniejszym protokole w części III „Ogólne zagadnienia dotyczące planowania i wykonania budżetu.”

3.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

3.2.1 Ewidencja środków na rachunkach bankowych

Wykaz rachunków bankowych Urzędu funkcjonujących w 2014 roku stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

W kontrolowanej jednostce prowadzony jest jeden wspólny rachunek bankowy dla organu i jednostki budżetowej Urząd Gminy i Miasta.

Ewidencja operacji bankowych w księgach rachunkowych budżetu

Kontrolą w zakresie zgodności sald wykazanych na koncie 133-001-10000 „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 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 „Rachunek budżetu”.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujmowania operacji bankowych w ewidencji księgowej budżetu objęto zapisy na koncie 133 w miesiącu kwietniu 2014 roku, na podstawie losowo wybranych wyciągów bankowych o nr: 63 z dnia 01.04.14 r., 64 z dnia 02.04.14 r., 65 z dnia 03.04.14 r., 66 z dnia 04.04.14 r., 67 z dnia 07.04.14 r. W wyniku kontroli ustalono, że zachodzi zgodność zapisów na koncie 133-001-10000 w ewidencji księgowej jednostki z zapisami ujętymi w powyższych wyciągach bankowych.

Janos
Jelny

[Signature]
[Signature]

W 2014 roku wpływy dochodów Urzędu Gminy i Miasta realizowano bezpośrednio na rachunek budżetu – Urząd nie posiadał w 2014 r. rachunku jednostki do realizacji planu finansowego dochodów. W ewidencji budżetu wpływy dochodów z tytułu podatków oraz opłat za odpady komunalne były ujmowane na stronie Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, zgodnie z przyjętymi w Urzędzie Gminy i Miasta zasadami funkcjonowania kont dla budżetu Gminy, które zostały określone w zarządzeniu Nr 0050.43.2012 Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny z dnia 30 kwietnia 2012 r. z późniejszymi zmianami. W opisie konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w ww. zarządzeniu określono, że „dochody podatkowe wpływające do tutejszego Urzędu przekazywane są zbiorczo do księgowości podatkowej gdzie poszczególne wpłaty są księgowane na indywidualnych kontach podatników, w korespondencji z kontem 133, a następnie zbiorczym dokumentem PK na podstawie miesięcznych sprawozdań ze szczegółowej ewidencji – programu podatkowego uzyskane dochody księgowane są w korespondencji z kontem 901.”

Ewidencja operacji bankowych w księgach rachunkowych Urzędu

Dokonywanie zapisów w ewidencji Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Kontrolą w zakresie zgodności sald wykazanych na koncie 130 „Rachunek bieżący” 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 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 „Rachunek bieżący”.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujmowania operacji bankowych w ewidencji księgowej jednostki objęto zapisy na koncie 130 w miesiącu kwietniu 2014 roku, na podstawie losowo wybranych wyciągów bankowych o nr: 63 z dnia 01.04.14 r., 64 z dnia 02.04.14 r., 65 z dnia 03.04.14 r., 66 z dnia 04.04.14 r., 67 z dnia 07.04.14 r. W wyniku kontroli ustalono, że zachodzi zgodność zapisów na koncie 130 w ewidencji księgowej jednostki z zapisami ujętymi w powyższych wyciągach bankowych.

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

yawos
głowy

GT

Reszta

specjalnego przeznaczenia”

Kontrolą w zakresie zgodności sald wykazanych na koncie 135 „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 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

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

Dokonywanie zapisów w ewidencji Urzędu na koncie 139-005-0024 „Inne rachunki bankowe”

Kontrolą w zakresie zgodności sald wykazanych na koncie 139-005-0024 „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 2014 roku. Na podstawie kontroli wyciągów bankowych do ww. rachunku ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych i wykazanymi w ewidencji księgowej jednostki na koncie 139-005-0024 „Inne rachunki bankowe”.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujmowania operacji bankowych w ewidencji księgowej jednostki objęto zapisy na koncie 139-005-0024, na podstawie wyciągów bankowych nr: 1 z dnia 09.01.14 r., 2 z dnia 10.02.14 r., 3 z dnia 10.03.14 r., 4 z dnia 09.04.14 r. i 5 z dnia 09.05.14 r. W wyniku kontroli ustalono, że zachodzi zgodność zapisów na koncie 139-005-0024 w ewidencji księgowej jednostki z zapisami ujętymi w powyższych wyciągach bankowych.

gawos
gawos

gawos

gawos

3.2.2. Ewidencja rozrachunków i rozliczeń

Rozrachunki budżetu

W 2014 roku ewidencję rozrachunków w księgach rachunkowych budżetu prowadzono na kontach: 134, 222, 223, 224, 225, 240, 250, 260.

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

Ustalenia kontroli w zakresie prowadzenia zapisów na kontach 222 i 223 opisano w niniejszym protokole w części pn. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.

W 2014 roku w ewidencji budżetu w okresie od m-ca stycznia do m-ca listopada na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” nie ujmowano odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz od wyemitowanych obligacji w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont 134, 260 i 909 określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 13 do protokołu kontroli Skarbnik potwierdziła stwierdzoną nieprawidłowość. Ponadto nadmieniła, że została ona wyeliminowana w bieżącej działalności jednostki w 2015 r. Do wyjaśnienia załączyła wydruk z ewidencji księgowej do konta 260-001-20000 za okres 01-05.2015 r.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wydruki z ewidencji księgowej do konta 909-002, 260-001-20000, 260-002-10000, 260-002-30000, 260-002-40000, 260-002-50000, 260-002-60000 za 2014 r. oraz do konta 130/757/75702/8110 za 2014 r. stanowią załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Rozrachunki Urzędu Gminy i Miasta

W 2014 roku ewidencję rozrachunków w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki prowadzono na nw. kontach rozrachunkowych: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 245, 290.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie ww. konta zostały określone przez kierownika jednostki w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy i Miasta obowiązującym w 2014 r.

Na podstawie operacji zaksięgowanych w ewidencji Urzędu Gminy i Miasta w miesiącu grudniu 2014 r. oraz na podstawie dowodów księgowych sprawdzono przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych oraz realność sald należności i zobowiązań

Janina J...

afg

Janina

na 31 grudnia 2014 r., w tym:

- ujmowanie w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunków,
- ujmowanie na kontach rozrachunkowych wszystkich faktur,
- terminowości regulowania zobowiązań wg stanu ujętych na koncie 201 w miesiącu grudniu 2014 r.,
- występowania na koniec roku 2014 zobowiązań wymagalnych,
- przestrzegania zasady memoriału przy ujęciu kosztów w księgach rachunkowych 2014 r.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz faktur zakupu ujętych na koncie 201 w miesiącu kwietniu i grudniu 2014 r. ustalono, że na ww. koncie ujmowano wyłącznie rozrachunki Urzędu Gminy i Miasta.

W wyniku kontroli terminowości regulowania zobowiązań wobec kontrahentów ujętych na koncie 201 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 zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2014 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów. W księgach rachunkowych 2015 roku ujęto koszty 2014 roku co najmniej na kwotę 12.197,00 zł dotyczące opłaty za korzystanie ze środowiska za 2014 rok, co narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 15 do protokołu kontroli Główny Księgowy Urzędu wskazał, że zaksięgowanie opłaty za korzystanie ze środowiska za 2014 r. w koszty roku 2015 wynikało z pomyłki pracownika dokonującego księgowania i ujęcie powyższego wydatku w kosztach roku w którym została dokonana zapłata. Zdarzenie to miało charakter incydentalny i jednorazowy, pracownik dokonujący księgowania został pouczone w tym zakresie i zostaną dołożone starania, aby powyższy błąd nie wystąpił ponownie w przyszłości. Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Główny Księgowy Urzędu.

Wydruk z ewidencji księgowej do konta 409 za okres od 01.01.2015 r. do 31.03.2015 r. oraz sprawozdania dotyczącego opłaty za korzystanie ze środowiska za 2014 r. stanowią załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że salda kont rozrachunkowych na dzień 31.12.2014 r. są realne. Na dzień 31.12.2014 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

3.2.3 Ewidencja wybranych operacji

a) w ewidencji budżetu

Kontrolą objęto ewidencję nw. operacji gospodarczych dotyczących:

- wpływu w grudniu 2014 roku części oświatowej subwencji ogólnej za styczeń 2015 roku,
- wpływy dotacji na przykładach wpływu ze ŚUW dotacji celowej (wybrane transze).

Ustalono, że w 2014 roku prawidłowo ujmowano ww. operacje gospodarcze w księgach rachunkowych budżetu.

b) w ewidencji Urzędu Gminy i Miasta

Kontrolą objęto ewidencję nw. operacji gospodarczych dotyczących:

- naliczenia i wypłaty diet radnych oraz wynagrodzenia za inkaso dla sołtysów,
- rozrachunków z tytułu ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych,
- rozrachunków z tytułu ryczałtów za dowóz wraz z opieką niepełnosprawnego dziecka do szkoły,
- zobowiązań z tytułu należnych składek członkowskich za przynależność Gminy Chęciny do stowarzyszeń: Regionalna Organizacji Turystyczna oraz Związek Gmin Powiatu Kieleckiego,
- terminowego ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych dotyczących przyjęcia środków trwałych na koncie 011 w 2014 roku (losowo wybrane zapisy).

Rozrachunki z tytułu prowizji dla sołtysów ujmowano na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Rozrachunki z tytułu ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych ujmowano na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zamiast na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

Rozrachunki z tytułu ryczałtów za dowóz wraz z opieką niepełnosprawnego dziecka do szkoły ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast

gpcos
gpcos

GA *Kozłowski*

na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, konsekwencją czego było wykazanie zobowiązań z powyższego tytułu (kwota 3.646,36 zł) na koniec roku 2014 w bilansie Urzędu w pasywach w pozycji C.II.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zamiast w pozycji C.II.5. Pozostałe zobowiązania.

Zobowiązania z tytułu należnych składek członkowskich za przynależność Gminy Chęciny do stowarzyszeń Regionalna Organizacji Turystyczna oraz Związku Gmin Powiatu Kieleckiego, ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

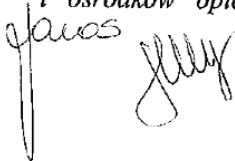
Nieprawidłowość stanowi naruszenie zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 17 do protokołu kontroli Główny Księgowy Urzędu wskazał, że:

a) *Przy ujmowaniu prowizji dla sołtysów na koncie 231 „rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” kierowano się zasadą ujmowania na powyższym koncie wynagrodzeń oraz innych wypłat dla osób fizycznych za zlecone czynności, od których dokonywane są potrącenia zaliczki na podatek dochodowy. Księgowanie wszystkich wypłat tego typu na jednym koncie księgowym miało na celu usystematyzowanie danych i ułatwienie prawidłowego sporządzania deklaracji rocznych o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy. W związku z powyższą zasadą na koncie 231 „rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ujęte zostały wypłaty klasyfikowane w paragrafie 410 „wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne”.*

b) *Przy ujmowaniu wypłat z tytułu ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych na koncie 231 „rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” kierowano się zasadą ujmowania na powyższym koncie wynagrodzeń oraz innych wypłat dla osób fizycznych za zlecone czynności, od których dokonywane są potrącenia zaliczki na podatek dochodowy. Księgowanie wszystkich wypłat tego typu na jednym koncie księgowym miało na celu usystematyzowanie danych i ułatwienie prawidłowego sporządzania deklaracji rocznych o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy. W związku z powyższą zasadą na koncie 231 „rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ujęte zostały wypłaty z tyt. ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych.*

c) *Ujmowanie na koncie 201 „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” rozrachunków z tytułu zwrotów kosztów dowozu wraz z opieką niepełnosprawnych dzieci do szkół i ośrodków opiekuńczych było związane z faktem zawarcia umów na wykonywanie*



powyższych dowozów i traktowanie ich jako umów na wykonanie usługi. Zgodnie z przedmiotem powyższych umów i przyjętymi zasadami rachunkowości w Gminie Chęciny, które wskazują że konto 201 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług, przyjęty został sposób księgowania rozrachunków. Także zakwalifikowanie wydatków z tych umów w paragrafie 430 (zakup usług pozostałych) wskazywało na prawidłowość ujmowania powyższych rozrachunków na koncie 201.

d) Ujmowanie na koncie 201 „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zobowiązań z tytułu należnych składek członkowskich za przynależność Gminy Chęciny do stowarzyszeń Regionalna Organizacja Turystyczna oraz Związku Gmin Powiatu Kieleckiego związane było z błędnym zinterpretowaniem typu rozrachunku przez pracownika dokonującego księgowania, spowodowanym wystawianiem przez powyższe podmioty dowodów księgowych (not księgowych) obciążających powyższą składką. Pracownik dokonujący błędnej kwalifikacji rozrachunku został pouczony w tym zakresie i błąd powyższy zostanie wyeliminowany w przyszłości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Główny Księgowy Urzędu.

Wydruki z ewidencji księgowej do konta 201-393-18020-4430 00 za 2014 r., 201-036-24028-2900-00 za 2014 r. przykładowe wydruki z konta 201 – 608 –(...)–4300 za 2014 r., przykładowe wydruki z konta 231-(...)-75095-(...)-4100, 231-(...)-90002-(...), 231-(...)-75023-4410 za 2014 r. wraz z kserokopiami przykładowych dowodów źródłowych, kserokopia bilansu Urzędu za 2014 r. oraz wydruk zestawienia obrotów i sald kont zespołu „2” – syntetyka na dzień 31.12.2014 r. stanowią załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że ryczałt za używanie prywatnego samochodu do celów służbowych dla Burmistrza za miesiąc styczeń 2014 w kwocie 239,34 zł wypłacony w dniu 03.02.2014 r. ujęto w kosztach miesiąca lutego, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 19 do protokołu kontroli Główny Księgowy Urzędu wskazał, że zaksięgowanie ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych za miesiąc styczeń 2014 w kosztach miesiąca lutego wynika z pomyłki pracownika dokonującego księgowania i ujęcie powyższego wydatku w kosztach miesiąca w którym została dokonana zapłata. Zdarzenie to miało charakter incydentalny i jednorazowy, pracownik dokonujący księgowania został pouczony w tym zakresie i zostaną dołożone starania, aby powyższy błąd nie wystąpił ponownie w przyszłości.

Janas
Jury

[Signature]

[Signature]

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Główny Księgowy Urzędu.

Wydruk z ewidencji księgowej do konta 409-750-75023-4410 za miesiąc luty 2014 r. oraz kserokopia oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych przez Burmistrza w miesiącu styczniu 2014 r. oraz kserokopia raportu kasowego nr 3 za okres 01.02.2014 r. do 10.02.2014 r. stanowią załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

W zakresie przestrzegania zasady terminowego ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych dotyczących przyjęcia środków trwałych kontrolą objęto :

- a) OT nr 115 z dn. 31.12.2014 roku - przyjęcie środka trwałego „Kanalizacja w Lipowicy, Przymiarkach i Starościanach na kwotę 4.880.765,08 zł.
- b) OT nr 114 z dn. 18.12.2014 roku- przyjęcie środka trwałego „oświetlenie uliczne w miejscowości Korzecko” na kwotę 20.775,04 zł.
- c) OT nr 113 z dn. 12.12.2014 roku - przyjęcie środka trwałego „Działka nr 189 położona w Mostach” na kwotę 459.396,00 zł.
- d) OT nr 112 z dn. 12.12.2014 roku - przyjęcie środka trwałego „Działka nr 180 położona w Mostach” na kwotę 225.375,00 zł.
- e) OT nr 111 z dn. 12.12.2014 roku - przyjęcie środka trwałego „Działka nr 174 położona w Mostach” na kwotę 274.754,00 zł.
- f) OT nr 110 z dn. 12.12.2014 roku - przyjęcie środka trwałego „Działka nr 170 położona w Mostach” na kwotę 512.192,00 zł.
- g) OT nr 109 z dn. 12.12.2014 roku - przyjęcie środka trwałego „Działka nr 168 położona w Mostach” na kwotę 21.720,00 zł.
- h) OT nr 108 z dn. 12.12.2014 roku - przyjęcie środka trwałego „Działka nr 152 położona w Mostach” na kwotę 383.806,00 zł.
- i) OT nr 107 z dn. 12.12.2014 roku - przyjęcie środka trwałego „Działka nr 135 położona w Mostach” na kwotę 38.960,00 zł.
- j) OT nr 106 z dn. 12.12.2014 roku - przyjęcie środka trwałego „Działka nr 131 położona w Mostach” na kwotę 23.730,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że prawidłowo i terminowo ujmowano operacje na koncie 011.

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

Janas
Jelny

GA

2014

i Miasta w Chęcinach 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

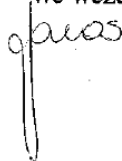

Na dzień 31.12.2014 roku bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzono zgodnie ze wzorem zawartym w załączniku nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku. Bilans został podpisany przez Burmistrza oraz Skarbnika. Dane wykazane w bilansie zarówno po stronie aktywów jak i pasywów według stanu na koniec roku 2014 są prawidłowo pogrupowane oraz zgodne z danymi ksiąg rachunkowych prowadzonych dla budżetu gminy i są zgodne z treścią ekonomiczną. Ponadto stwierdzono, że salda kont rozrachunkowych budżetu są realne i prawidłowo ustalone.

Sprawozdania finansowe jednostki – Urząd

Na dzień 31 grudnia 2014 roku sporządzono sprawozdanie finansowe Urzędu Gminy i Miasta 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 Zastępcę Burmistrza oraz Głównego Księgowego Urzędu.

Dane wykazane w bilansie jednostki samorządu terytorialnego (Urząd Gminy i Miasta Chęciny) po stronie aktywów oraz po stronie pasywów według stanu na koniec 2014 roku są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych oraz ze stanem rzeczywistym, za wyjątkiem Pozycji C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, która została zawyżona o kwotę 3.646,36 zł (wskutek ujęcia na koncie 201 rozrachunków z tytułu ryczałtów za dowóz wraz z opieką niepełnosprawnego dziecka do szkoły zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”) oraz pozycji C.II.5. Pozostałe zobowiązania, która została zaniżona o kwotę 3.646,36 zł z powyższego tytułu. Nieprawidłowość dotycząca dokonywania zapisów w ewidencji księgowej Urzędu z naruszeniem zasad systematyki została opisana we wcześniejszej części niniejszego protokołu.





W zakresie prawidłowości wykazywania stanów zobowiązań i należności w bilansie Urzędu sporządzonym na dzień 31.12.2014 r. nie stwierdzono przypadków dokonywania kompensaty aktywów i pasywów.

5. Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych

Kontrolę w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej przeprowadzono w oparciu o przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Kontrolą objęto n.w. jednostkowe sprawozdania Urzędu Gminy i Miasta:

- Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku, dane w zakresie dochodów planowanych (kolumna 4) oraz dochodów wykonanych (kolumna 7) – korekta nr 2,
- 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), wydatków wykonanych (kolumna 6),
- Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku, dane w zakresie wydatków planowanych (kolumna 4), wydatków wykonanych (kolumna 6) oraz dane w zakresie zobowiązań ogółem (kolumna 7) – korekta nr 2,
- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.
- Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy na koniec 2014 roku.

Za 2014 rok sporządzono dwa częściowe sprawozdania roczne Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki – jedno w zakresie skutków (kolumny 12-15) a drugie w zakresie pozostałych dochodów budżetowych (kolumny 4-11). Nie sporządzono sprawozdania obejmującego dane Urzędu jako jednostki i jako organu. Sporządzenie kilku sprawozdań jednostkowych za ten sam okres sprawozdawczy dla jednostki Urząd Gminy i Miasta narusza § 4 pkt 3 lit b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W konsekwencji powyższego sprawozdanie zbiorcze sporządzono na podstawie częściowych sprawozdań jednostkowych, co narusza § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych – są sporządzane przez przewodniczących



zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 21 do protokołu kontroli Skarbnik wskazała, że: „sporządzenie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki na dwóch dokumentach ma wyłącznie uwarunkowania techniczne. Program Besti@ wersja jst uniemożliwia sporządzenia sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania skutków łącznie z pozostałymi dochodami budżetowymi. Sporządzenie sprawozdania na dwóch egzemplarzach nie wpływa na zawarte w nim dane merytoryczne, a wręcz jest niezbędne w celu prawidłowej agregacji wszystkich sprawozdań z jednostek Gminy w programie Bestii@.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Główny Księgowy Urzędu oraz Skarbnik.

Kserokopie Rb-27S sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 w zakresie pozostałych dochodów budżetowych (kolumny 4-11) oraz Rb-27S Sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 w zakresie skutków (kolumny 12-15) stanowią załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

W wyniku sprawdzenia danych w zakresie dochodów planowanych (kolumna 4) oraz dochodów wykonanych (kolumna 7) wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy i Miasta za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 ustalono, że są one zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ponadto ustalono, że w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 w kolumnie 8 - dochody otrzymane nieprawidłowo wykazano dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 23,20 zł (75616 § 0310), koszty upomnienia w kwocie 8,80 zł (75616 § 0910) oraz dochody z tytułu opłat za odpady komunalne w kwocie 156,00 zł (75618 § 0490), które zostały wpłacone w dniu 31.12.2014 r. i które zostały ujęte w wyciągu bankowym Nr 1 z dnia 02.01.2015 r. Nieprawidłowość narusza § 3 ust. 1 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości

budżetowej, zgodnie z którym w kolumnie „dochody otrzymane” wykazuje się kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym.

Ww. dochody powinny zostać wykazane tylko w kolumnie 7 sprawozdania (dochody wykonane).

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 23 do protokołu kontroli Zastępca Skarbnika potwierdziła stwierdzoną nieprawidłowość. Ponadto nadmieniła, że w trakcie kontroli ww. nieprawidłowość została skorygowana poprzez korektę przedmiotowego sprawozdania.

Kserokopia wyciągu bankowego nr 1 z dnia 02.01.2015 r. stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli. Kserokopię sprawozdania rocznego Rb-27S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 r. zawiera załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

W dniu 20.05.2015 r. kontrolującemu przedstawiono korektę nr 3 rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 w której prawidłowo wykazano dane w zakresie dochodów otrzymanych. Kserokopia wyciągu ww. sprawozdania stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

W wyniku sprawdzenia danych w zakresie wydatków planowanych (kolumna 4), wydatków wykonanych (kolumna 6) oraz zobowiązań ogółem (kolumna 7) wykazanych w miesięcznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy i Miasta za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014 ustalono, że dane te są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W wyniku sprawdzenia danych w zakresie wydatków planowanych (kolumna 4), wydatków wykonanych (kolumna 6) oraz zobowiązań ogółem (kolumna 7) wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy i Miasta za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 ustalono, że dane te są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

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.

Objęte kontrolą sprawozdania zostały sporządzone w sposób czytelny i trwałe, zawierają podpisy na każdym formularzu, w miejscu oznaczonym, z pieczętką 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.

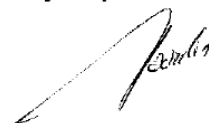
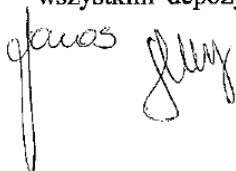
Sprawozdania w zakresie operacji finansowych

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 IV kwartał 2014 roku.

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

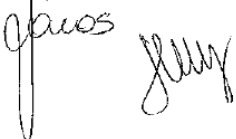
Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku są zgodne z ewidencją księgową oraz ze stanem rzeczywistym.

W wyniku kontroli danych wykazanych w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku, w części A w poz. N3.2 depozyty na żądanie stwierdzono, iż wykazana kwota 497.569,74 zł została zaniżona o kwotę 9.919,00 zł. Różnica wynika z salda konta 140-004 „Środki pieniężne w drodze” – kwota 188,00 zł (wpłacony w dniu 31.12.2014 r. podatek od nieruchomości i kosztów upomnienia oraz opłaty za odpady komunalne ujęte na wyciągu bankowym z dnia 2 stycznia 2015 r.) oraz z salda konta 224-001-00001- kwota 9.731,00 zł (należności od Urzędu Skarbowego przekazane w styczniu 2015 r. za grudzień 2014 r.). Ponadto ustalono że w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku, w części A w poz. N4.2 Należności wymagalne – pozostałe (grupa I) bezpodstawnie wykazano kwotę 17.894,50 zł (jako należności od US wynikające ze sprawozdań tych Urzędów, które zostały wpłacone na rachunek budżetu do dnia 31.12.2014 r. – kwota 8.163,50 zł oraz należności od US które wpłynęły w styczniu 2015 r. za grudzień 2014 r. - kwota 9.731,00 zł). Nieprawidłowość narusza § 4 ust.1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. oraz § 13 ust. 1 pkt 4 i pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia, zgodnie z którymi depozyty - rozumiane są jako wartość należności wynikających ze złożonych depozytów. Do depozytów zalicza się przede wszystkim depozyty złożone w banku. W przypadku takich depozytów wykazuje się stan



środków zdeponowanych w banku, w kolumnie 10 (banki). W kategorii depozyty jednostka nie wykazuje środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji. Takie środki wykazuje jednostka, której zostały one zwrócone w kwartale następnego roku budżetowego i zaliczone przez nią do środków poprzedniego okresu sprawozdawczego, czyli IV kwartału. Jednostka nie wykazuje również środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego. Takie środki jako depozyt wykazuje jednostka, która przekazała te środki np. na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym, tj. w I kwartale roku budżetowego, natomiast wymagalne należności - rozumiane jako wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to należności wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. niezapłaconych w terminie faktur), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji. Kategoria ta nie obejmuje należności wymagalnych z tytułu papierów wartościowych, pożyczek i kredytów, depozytów, odsetek od wymagalnych należności czy też innych należności ubocznych. W sytuacji, w której zostanie zawarta ugoda pomiędzy wierzycielem a dłużnikiem i należność uprzednio wymagalna zostanie zrestrukturyzowana (tj. wierzyciel wyznaczy nowy harmonogram spłat), należność przestaje być wymagalna i nie podlega wykazaniu w wierszu N4.

W wyjaśnieniach stanowiących załącznik nr 26 do protokołu kontroli Główny Księgowy Urzędu wskazał, że „w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku pomyłkowo nie wykazano w części A w poz. N.3.2. „depozyty na żądanie” kwoty 188,00 zł tj. salda konta 140-004 „środki pieniężne w drodze”, natomiast saldo konta 224-001-00001 w kwocie 9.731,00 zł, tj. należności z Urzędu Skarbowego przekazane w styczniu 2015 r. o dotyczące miesiąca grudnia 2014 r. pomyłkowo zostały wykazane w części A sprawozdania w poz. N.4.2. w kolumnie 5 „grupa I” zamiast w poz. N.3.2. „depozyty na żądanie”. w części A w poz. N4.2 „należności wymagalne” kwotę 17 894,50 tj. należności Urzędu Skarbowego przekazane w styczniu 2015 roku a dotyczące miesiąca grudnia 2014 roku (9.731,00) zł oraz należności od Urzędu Skarbowego wynikające ze sprawozdań które wpłynęły na rachunek bankowy do dnia 31.12.2014 r. (8.163,50 zł) w wyniku nieprawidłowej interpretacji pojęcia „depozyty



na żądanie” rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Ponadto nadmienił, że powyższa nieprawidłowość zostanie skorygowana poprzez korektę przedmiotowego sprawozdania, oraz że zostaną dłożone starania, aby powyższy błąd nie wystąpił ponownie w przyszłości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej i Główny Księgowy Urzędu.

Kserokopia Rb-N kwartalnego sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r., wydruki z ewidencji księgowej do kont budżetu: 140-004, 133, 909, 224-001-00001, 224-002-00008, 224-004-00006, 901-001 za 2014 r. wydruki z ewidencji księgowej Urzędu kont: 221-501-00350, 221-515-00360 i 221-515-00500 za 2014 r. w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości stanowią załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

Sprawozdania zbiorcze

Kontrolą objęto zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych Rb-28S (korekta nr 2) i Rb-27S (korekta nr 2), sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku na podstawie sprawozdań: Urzędu Gminy i Miasta oraz podległych jednostek organizacyjnych za ten sam okres sprawozdawczy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniach zbiorczych są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych podległych jednostek organizacyjnych. Sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku zostały sporządzone na prawidłowych formularzach oraz podpisane przez Głównych Księgowych i Kierowników tych jednostek.

6. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Wewnętrzne unormowania dotyczące inwentaryzacji zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 185/2010 Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia instrukcji przygotowania, przeprowadzenia, wyceny oraz rozliczenia wyników inwentaryzacji składników aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy i Miasta Chęciny.

Kontroli w zakresie przestrzegania terminów, częstotliwości oraz metod przeprowadzania inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku poddano następujące składniki aktywów i pasywów:



- środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- środków trwałych (grunty),
- środków trwałych w budowie (inwestycje)
- sald wykazanych na kontach zespołu „2” (konta: 201, 225, 229, 231,234).

Na ostatni dzień roku obrotowego 2014 dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych drogą uzyskania potwierdzenia sald z Banku Spółdzielczego w Kielcach – oddział Chęciny. Salda kont rachunków bankowych wykazane w ewidencji księgowej są zgodne z odpowiednimi saldami środków na rachunkach bankowych wykazanymi w bankowym potwierdzeniu sald. Poprzednią inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów na dzień 31.12.2014 roku sporządzony został Protokół z dnia 15.01.2015 roku, z którego wynika iż weryfikacji dokonano porównując stan księgowy z dokumentami źródłowymi. W załączniku do protokołu zostały wykazane poszczególne działki, ich wielkości i wartości oraz odniesienie się do dokumentów źródłowych z jakimi zostały porównane. Poprzednią inwentaryzację gruntów przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze weryfikacji salda konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku sporządzony został protokół weryfikacji w dniu 15.01.2015 roku, który zawiera porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację wartości tych składników.

Poprzednią inwentaryzację środków trwałych w budowie –inwestycji przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Przeprowadzona inwentaryzacja rozrachunków w drodze weryfikacji sald kont: 201, 225, 229, 231,234 została powiązana z zapisami ksiąg rachunkowych, dowodami źródłowymi oraz odpowiednio udokumentowana. Inwentaryzacja nie wykazała różnic. Poprzednią inwentaryzację rozrachunków przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Urząd Gminy i Miasta w Chęcinach 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 majątkowych przeprowadzono wg stanu na 31.12.2011 roku, zgodnie z zarządzeniem Nr 0050.138.2011 Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny z dnia 3 listopada 2011 r. w sprawie określenia zakresu i terminu inwentaryzacji oraz składu komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury w Urzędzie Gminy i Miasta Chęciny za 2011 r.

głuchos

głuchos

głuchos

głuchos

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

(Kontrolowała Małgorzata Gała)

1. Uchwała budżetowa.

Rada Miejska w Chęcinach uchwałą Nr 417/LVII/13 z dnia 20 grudnia 2013 roku uchwaliła budżet Gminy Chęciny na 2014 rok. W uchwale ustalono dochody budżetu Gminy w wysokości 43.863.222,23 zł, natomiast wydatki w wysokości 42.290.599,00 zł. W § 3 ww. uchwały ustalono, że nadwyżka budżetu gminy w wysokości 1.572.623,23 zł zostanie przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczek.

W trakcie roku dokonywano zmian w budżecie Gminy uchwałami Rady Miejskiej oraz zarządzeniami Burmistrza Gminy i Miasta. Budżet po zmianach na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawiał się następująco:



	Plan	Wykonanie
Dochody ogółem	44.730.806,45 zł	44.129.485,20 zł
Wydatki ogółem	46.211.111,67 zł	42.485.871,80 zł

Budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 1.643.613,40 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujęcia zapisów w ewidencji księgowej konta 991 „Planowane dochody budżetu” i 992 „Planowane wydatki budżetu” objęto zmiany w planowanych dochodach i wydatkach budżetu dokonane następującymi aktami:

- zarządzeniami Burmistrza podjętymi w miesiącu kwietniu 2014 roku – Nr 0050.34.2014, Nr 0050.33.2014, Nr 0050.29.2014, Nr 0050.23.2014, Nr 0050.22.2014 oraz czerwcu 2014 roku - Nr 0050.49.2014, Nr 0050.52.2014,
- uchwałami Rady Miejskiej podjętymi w II kwartale 2014 roku – Nr 474/LXVII/14, Nr 462/LXV/14, Nr 461/LXIV/14, Nr 457/LXIII/14, Nr 450/LXII/14.

W wyniku kontroli ewidencji zapisów na koncie 991 i 992 za ww. okresy ustalono, że prowadzono ewidencję dochodów i wydatków na kontach pozabilansowych 991 „Planowane dochody budżetu” i 992 „Planowane wydatki budżetu”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.





2. Plan finansowy jednostki

Plan finansowy na 2014 rok dla Urzędu Gminy i Miasta Chęciny został ustalony przez Burmistrza w dniu 31 grudnia 2013 roku stosownie do art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Plan dochodów i wydatków Urzędu Gminy i Miasta został sporządzony w szczególności dział, rozdział, paragraf. Przedmiotowy plan finansowy zawierał dane zgodne z art. 249 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie uchwał i zarządzeń wymienionych w poprzednim punkcie niniejszego protokołu kontroli stwierdzono, że w trakcie roku budżetowego dokonywano zmian planu finansowego w oparciu o uchwały Rady wprowadzające zmiany do budżetu Gminy na rok 2014 oraz na podstawie zarządzeń ws. zmian w budżecie. Nieprawidłowości w zakresie opracowania planu finansowego oraz dokonywania jego zmian nie stwierdzono.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2014 roku 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.

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

Przestrzeganie upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Sprawdzeniem objęto przestrzeganie upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet w wyniku niżej zawartych umów:

- umowa z dnia 28.01.2014 roku dot. wykonania opracowania projektu zmiany Nr 6 Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego w obszarze wsi Lipowica, Gmina Chęciny za wynagrodzeniem 13.530,00 zł brutto (710/71004/4300),
- umowa z dnia 23.04.2014 roku dot. wykonania opinii hydrologicznej w sprawie ewentualnego zakłócenia stosunków wodnych poprzez nawiezienie mas ziemnych na nieruchomość oznaczona w ewidencji gruntów i budynków numerem działki 327 położoną w Podpolichnie obr. 9 za wynagrodzeniem 2.460,00 zł brutto (700/70005/4300),
- umowa z dnia 08.05.2014 roku na wykonanie remontów cząstkowych dróg na terenie gminy Chęciny masą mineralno-bitumiczną w ilości 62,50 m² za wynagrodzeniem nie przekraczającym kwoty 5.000,00 zł brutto (600/60017/4270),
- umowa z dnia 24.07.2014 roku o świadczenie usług transportu kołowego za wynagrodzeniem nie przekraczającym kwoty 21.000,00 zł brutto (600/60017/4300),

główny
główny

Rubi

ST

- umowa IBD/18/2014 z dnia 03.09.2014 roku na realizację zadania p.n. „Opracowanie operatu wodnoprawnego na odprowadzenie wód opadowych i roztopowych z terenu miasta Chęciny” za wynagrodzeniem 8.999,91 zł brutto (700/70005/4300),
- umowa z dnia 26.09.2014 roku dot. wykonania czynności rozgraniczeniowych pomiędzy nieruchomościami 401, 400/2, 402/3, 397/2 położonymi w mieście Chęciny za wynagrodzeniem 5.300,00 zł brutto (700/70005/4300),
- umowa z dnia 14.10.2014 roku dot. wykonania zadania p.n. „Ujednolicenie i dostosowanie niwelety chodników i jezdni Placu Żeromskiego ul. Łokietka i Placu 2 Czerwca” za wynagrodzeniem 9.594,00 zł brutto (600/60095/4300),
- umowa z dnia 03.11.2014 roku dot. wykonania zadania p.n. „Dowieszenie lamp na terenie Gminy (Chęciny, ul. Panek, Wrzosa, Chęciny ul. Radkowska, Polichno” za wynagrodzeniem 6.660,00 zł brutto (900/90015/4300),
- umowa o dzieło z dnia 09.12.2014 roku dot. wykonania podbudowy pod garaż za wynagrodzeniem 10.455,00 zł brutto (754/75412/4300).

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej planu finansowego wydatków budżetowych (konto 980), zaangażowania wydatków budżetowych (konto 998) oraz wykonanych wydatków (konto 130) do dnia zawarcia ww. umów stwierdzono, że Burmistrz posiadał upoważnienie do zaciągnięcia zobowiązań na dzień zawarcia ww. umów.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2014 roku zapisy na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” dokonywane były zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Przestrzeganie upoważnienia do dokonywania wydatków.

Sprawdzeniem objęto przestrzeganie upoważnienia do dokonywania wydatków na dzień 20.06.2014 roku oraz 20.12.2014 roku w zakresie następujących podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków: 010/01010/6050, 600/60017/4210, 600/60017/4300, 600/60095/4270, 700/70005/4300, 710/71004/4300, 750/75023/4170, 750/75023/4210, 750/75023/4260, 750/75023/4300, 750/75023/4430, 750/75075/4170, 750/75075/4300, 751/75109/3030, 754/75412/4260, 754/75412/4430, 801/80113/4300, 851/85154/4170, 851/85154/4210, 900/90002/4300, 921/92109/4210, 921/92109/6050, 921/92195/6057, 921/92195/6059.

Handwritten signatures and initials.

Handwritten signature.

Handwritten mark or signature.

W wyniku kontroli ewidencji kont 980, 998 i 130 stwierdzono, że na dzień 20 czerwca 2014 roku i 20 grudnia 2014 roku nie zostały przekroczone limity wydatków ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy i Miasta w Chęcinach na 2014 rok.

IV. DOCHODY BUDŻETOWE

4.1 Dochody z tytułu podatków.

(Kontrolowała Małgorzata Gała)

Stawki podatków lokalnych obowiązujące w 2014 roku zostały ustalone przez Radę Miejską w n/w Uchwałach:

- Nr 408/LV/13 z dnia 28 listopada 2014 roku w sprawie określenia wysokości stawek w podatku od nieruchomości na 2014 rok (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego z dnia 12 grudnia 2013 roku, poz. 4213),
- Nr 407/LV/13 z dnia 28 listopada 2013 roku w sprawie w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2014 rok (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego z dnia 12 grudnia 2013 roku, poz. 4212),
- Nr 406/LV/13 z dnia 28 listopada 2013 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego na 2014 rok (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego z dnia 12 grudnia 2013 roku, poz. 4211),

Ponadto w 2013 roku obowiązywały n/w uchwały Rady Miejskiej:

- Nr 409/LV/13 z dnia 28 listopada 2013 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości,
- Nr 405/LV/13 z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie określenia wzorów formularzy deklaracji podatkowych do stosowania przez Agencję Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Rzeszowie.

Zwolnienia przedmiotowe w podatku od nieruchomości określone przez Radę Miejską w w/w Uchwale 409/LV/13 dotyczą m.in.:

- gruntów, budynków lub ich części oraz budowli wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków w rozumieniu ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków (Dz. U. z 2006 r., Nr. 123, poz. 858 z późn. zm., aktualnie Dz. U. z 2015 r., poz. 139);

gała *July*

GA

Rebelski

- gruntów, budynków lub ich części oraz budowli wykorzystywanych w celu wykonywania zadań z zakresu ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem wykorzystywanych na prowadzenie działalności gospodarczej;
- gruntów, budynków lub ich części oraz budowli wykorzystywanych do prowadzenia działalności kulturalnej za wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej;
- gruntów, budynków lub ich części oraz budowli wykorzystywanych do prowadzenia działalności w zakresie kultury fizycznej i sportu, z wyjątkiem części wynajmowanych na prowadzenie innej działalności gospodarczej.



Plan oraz wykonanie dochodów z tytułu n/w podatków za 2014 rok przedstawiają się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości (75615, 75616, § 0310)	4.433.573,27	4.533.589,33
2.	Podatek rolny (75615, 75616, § 0320)	284.484,00	288.679,02
3.	Podatek leśny (75615, 75616, § 0330)	58.210,00	60.483,77
4.	Podatek od środków transportowych (75615, 75616 § 0340)	786.223,00	783.497,73
Razem		5.562.490,27	5.666.249,85

4.1.1 Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Ustalone przez Radę Miejską w Uchwale Nr 408/LV/13 z dnia 28 listopada 2013 roku stawki podatku od nieruchomości, które obowiązywały w 2014 roku, nie przekraczały górnych stawek ustalonych w art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i ogłoszonych na rok podatkowy 2014 w Monitorze Polskim z dnia 7 sierpnia 2013 roku poz. 724.

Kontrola ustaliła, że w 2014 roku w Gminie Chęciny występowało 80 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych, w tym 10 jednostek zwolnionych z podatku na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz jedna jednostka zwolniona na podstawie art. 7 ust 1 pkt 1 w/w ustawy. Wszystkie jednostki zwolnione ustawą złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości na 2014 rok stosownie do przepisu art. 6 ust. 10 w/w ustawy.

ustawy.







Ponadto kontrola ustaliła że w Gminie Chęciny występowało 10 podatników (8 OSP, Centrum Kultury i Sportu, Zakład Gospodarki Komunalnej) podatku od nieruchomości osób prawnych zwolnionych na podstawie uchwały Nr 409/LV/13 z dnia 28 listopada 2013 roku z podatku od nieruchomości na 2014 rok, wszystkie osoby zwolnione w/w uchwałą terminowo złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości.

Ponadto ustalono, że Gmina Chęciny złożyła deklarację na podatek od nieruchomości na 2014 rok (korekta deklaracji z dnia 14.08.2014 r.) oraz uregulowała podatek w prawidłowej wysokości.

Dochody wykonane gminy w podatku od nieruchomości od osób prawnych wyniosły w 2014 roku kwotę 3.339.632,97 zł.

Kontrolą w zakresie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości za 2014 rok objęto 5 osób prawnych o najwyższej kwocie podatku deklarowanej w 2014 roku (powyżej 100.000,00 zł), tj. o n/w numerach kont:

- 2013-0003 (przypis w kwocie 541.915,00 zł po korekcie 552.315,00 zł),
 - 2002-0003 (przypis w kwocie 101.950,00 zł),
 - 2014-0002 (przypis w kwocie 1.040.831,00 zł),
 - 2013-0001 (przypis w kwocie 219.796,00 zł),
 - 2002-0035 – do dnia 25.07.2014 roku – podatnik w upadłości układowej od dnia 26.07.2014 roku podatnik w upadłości likwidacyjnej zmiana Nr karty 2002-0042 (przypis w kwocie 496.676,00 zł po korekcie 496.797,00 zł),
- oraz 2 losowo wybranych podatników o mniejszej kwocie przypisu o nr kart kontowych:
- 2017-0009 (przypis w kwocie 29.675,00 zł),
 - 2016-0008 (przypis w kwocie 17.547,00 zł).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 rok,
- zgodności stawek podatkowych zastosowanych przez osoby prawne w złożonych deklaracjach podatkowych ze stawkami ustalonymi przez Radę Miejską,
- zgodności rachunkowej deklaracji,
- dokonania sprawdzenia złożonych deklaracji,
- terminowości wpłat rat podatku,

Janos
Janos

Janos

Janos

- prawidłowości naliczenia i poboru odsetek za zwłokę,
- prawidłowości postępowania windykacyjnego.
- skorzystania w 2014 roku z uprawnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej u osób prawnych.

Ustalenia kontroli:

a) Wszyscy podatnicy złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na 2014 rok terminowo za wyjątkiem dwóch podatników (Nr konta 2013-0003, 2016-0008), którzy złożyli deklaracje w dniu 06.02.2014 roku. W rubryce deklaracji dotyczącej adnotacji organu podatkowego znajduje się data i podpis inspektora ds. wymiaru zobowiązań podatkowych, który przyjął formularz. Na wszystkich deklaracjach zamieszczono daty ich wpływu do Urzędu Gminy i Miasta.

b) Sprawdzone deklaracje podatkowe są prawidłowe – w zakresie zastosowanych stawek podatkowych oraz pod względem rachunkowym. Wraz z korektami deklaracji podatnicy składali wyjaśnienia na okoliczność zwiększenia bądź zmniejszenia należnego podatku za 2014 rok.

c) Podatnicy o nr kont 2017-0009, 2013-0001, 2014-0002, 2002-0003 terminowo regulowali raty podatku od nieruchomości za poszczególne miesiące 2014 roku.

Podatnik o Nr karty 2013-0003 regulował raty podatku terminowo. W dniu 11.06.2014 roku złożył korektę deklaracji obowiązującą od dnia 01.01.2014 roku i uregulował w dniu 16.06.2014 roku raty podatku od I do VI w wysokości wynikającej ze złożonej korekty deklaracji wraz z odsetkami.

Podatnik o Nr karty 2016-0008 złożył deklaracje na podatek od nieruchomości w dniu 06.02.2014 roku wykazując w niej grunty i budynki zwolnione z podatku na podstawie art. 7 ust.1 pkt 6 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Wykazane w deklaracji dane nie były zgodne z danymi znajdującymi się w posiadaniu Urzędu, w związku z powyższym organ podatkowy wszczął postępowanie wyjaśniające. W wyniku prowadzonego postępowania – wezwania do złożenia wyjaśnień (pismo z dnia 06.05.2014 roku Fin. II.3120.01.39.2014.BCH), kilkakrotnego wzywania do złożenia prawidłowo wypełnionej deklaracji (pisma z dnia 21.10.2014, 10.12.2014, 30.12.2014) w dniu 22.01.2015 roku Burmistrz wszczął z urzędu postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości i wyznaczył podatnikowi 7 dniowy termin wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej

gros
gros

gros

gros

sprawie z którego podatnik nie skorzystał. Dnia 27.02.2015 roku Burmistrz wydał decyzję (Fin.II.3120.01.39-5.2014/2015.BCH) w sprawie określenia zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2014 rok w wysokości 17.547,00 zł. Podatnik uregulował podatek w dniach 30.12.2014 roku w kwocie 8.604,00 zł oraz w dniu 13.03.2015 roku w kwocie 8.805,00 zł wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 646,00 zł. Na dzień kontroli u podatnika wystąpiła zaległość w wysokości 138,00 zł.

Podatnik o Nr karty 2002-0035 (po zmianie nazwy Nr karty 2002-0042) nieterminowo i w niepełnych wysokościach regulował w 2014 roku raty podatków. Na dzień 31.12.2014 roku na koncie podatnika wystąpiła zaległość w wysokości 126.920,60 zł – postępowanie windykacyjne opisano w dalszej części protokołu.

d) Urząd Gminy i Miasta w 2014 roku nie przeprowadzał kontroli u podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych.

e) Z dokumentacji dotyczącej ulg w spłacie zobowiązań podatkowych wynika, że organ podatkowy w 2014 roku nie wydawał decyzji w sprawie umarzania, odraczania i rozkładania na raty podatków dotyczących osób prawnych.

Postępowanie windykacyjne.

Zgodnie z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu RB-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku Urzędu (korekta 2) oraz w ewidencji księgowej kontrola ustaliła, że na dzień 31.12.2014 roku zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych wynosiły łącznie 613.876,53 zł.

Prowadzenie egzekucji administracyjnej w stosunku do podatników – osób prawnych sprawdzono pod względem zgodności z przepisami:

- ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm., aktualnie Dz. U. z 2014 r., poz. 1619), zwanej w dalszej części protokołu ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Zakresem kontroli objęto prowadzenie systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych przez organ podatkowy.

Kontrolą objęto prowadzone postępowanie windykacyjne wobec niżej wymienionych podatników o najwyższej kwocie zaległości wg stanu na 31.12.2014 roku:

- Podatnik Nr konta 2002-0042 zaległość w kwocie 126.920,60 zł,

gpcos *gpcos*

gpcos

gpcos

- Podatnik Nr konta 2008-0001 zaległość kwocie 200.484,00 zł,
- Podatnik Nr konta 2002-0026 zaległość w kwocie 115.781,00 zł,
- Podatnik Nr konta 2004-0001 zaległość w kwocie 762,00.

W zakresie prowadzenia czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych ustalono:

- Konto Nr **2002-0035** po zmianie nazwy **2002-0042**.

Podatnik w 2014 roku dokonywał nieterminowych płatności rat podatku od nieruchomości (opóźnienia wynosiły od kilku dni do kilku miesięcy). Urząd systematycznie wystawiał upomnienia (Nr 12, 18 i 23) oraz tytuł wykonawczy SW1/1/14. Od nieterminowych wpłat podatnikowi naliczono i wyegzekwowano odsetki w łącznej kwocie 3.336,00 zł oraz koszty upomnień.

Na dzień 31.12.2014 roku u podatnika wystąpiła zaległość w wysokości 126.920,60 zł. Urząd wystawił upomnienie Nr 4. Do dnia kontroli podatnik uregulował zaległość w wysokości 121.775,40 zł, odsetki w łącznej kwocie 2.557,00 zł oraz koszty upomnienia.

- Konto Nr **2008-0001**.

Na dzień 01.01.2014 roku na koncie podatnika wystąpiła nadpłata w wysokości 8.975,00 zł. W dniu 31.01.2014 roku podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2013 rok (przypis podatku w kwocie 18.800,00 zł.)

Na 2014 rok przypis podatku od nieruchomości wyniósł 54.880,00 zł.

W okresie od 14.05.2013 roku do dnia 28.11.2014 roku wobec podatnika toczyło się postępowanie wyjaśniające w sprawie określenia wysokości podatku od nieruchomości za 2013 rok.

W dniu 29.11.2014 roku Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Kielcach Decyzją Nr SKO PO-41/2959/454/2014 utrzymało w mocy decyzję Burmistrza w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2013 rok.

W związku z powyższym w dniu 12.12.2014 roku podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2013 i 2014 rok. Przypis podatku po korektach wyniósł:

- na 2013 rok – zwiększono przypis o kwotę 128.210,00 zł,
- na 2014 rok – zwiększono przypis o kwotę 188.153,00 zł.

W 2014 roku na koncie podatnika wystąpiły następujące operacje:

opros *główny*

Podatnik

Podatnik

- nadpłatę w wysokości 8.975,00 zł zaliczono zgodnie z decyzją podatnika zaliczono na poczet zaległości za 2013 rok – kwota 8.393,00 zł jako należność główna oraz kwota 582,00 zł tytułem odsetek,

- podatnik dokonał wpłat rat podatku za 2013 rok w łącznej kwocie 130.792,00 zł wraz z należnymi odsetkami,

- podatnik dokonał wpłat rat podatku za 2014 rok w łącznej kwocie 50.303,00 zł.

Na dzień 31.12.2014 roku zaległość na koncie podatnika wynosiła 200.484,00 zł i dotyczyła roku 2013 - kwota 7.754,00 oraz roku 2014 - kwota 192.730,00 zł.

Podatnik dokonał spłaty zaległości w łącznej kwocie 200.484,00 wraz z należnymi odsetkami do dnia 09.03.2015 roku.

- Konto Nr **2002-0026**.

Na dzień 01.01.2014 roku u podatnika wystąpiła zaległość z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 56.938,80 zł i dotyczyła roku 2013. Urząd wystawiał upomnienia w związku z powstałymi zaległościami.

Na rok 2014 przypis podatku wyniósł 347.349,00 zł.

W 2014 roku podatnik dokonywał nieterminowych wpłat rat podatków.

Urząd wystawił następujące upomnienia: Nr 6, 13, 17, 21, 25, 28, 32, 33.

Podatnik w roku 2014 uregulował zaległości dotyczące 2013 roku w kwocie 56.938,00 zł wraz z odsetkami w łącznej kwocie 1.340,00 zł i kosztami upomnień, oraz dokonał wpłat w łącznej kwocie 231.568,00 zł tytułem rat podatku od nieruchomości za 2014 rok wraz z odsetkami od nieterminowych wpłat w łącznej kwocie 6.592,00 zł i kosztami upomnień.

Na dzień 31.12.2014 roku zaległość wynosiła 115.781,00 zł.

Urząd wystawił następujące upomnienia: Nr 5, 6.

Do dnia kontroli podatnik uregulował zaległości w kwocie 115.775,00 zł, odsetki w łącznej kwocie 2.796,00 zł oraz koszty upomnień.

- Konto Nr **2004-0001**.

Na dzień 01.01.2014 roku u podatnika wystąpiła zaległość z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 757,57 zł i dotyczyła roku 2013. Urząd wystawiał upomnienia w związku z powstałymi zaległościami.

Na rok 2014 przypis podatku wyniósł 9.188,00 zł.

W 2014 roku podatnik dokonywał nieterminowych wpłat rat podatków.

Urząd wystawił następujące upomnienia: Nr 7, 9, 24, 27, 30 oraz tytuły wykonawcze o następujących Nr SW1/15/04, SW1/16/14, SW1/22/14.

gawos
Jelby

[Signature]
[Signature]

3) 2 podatników z którymi Gmina zawarła umowy dzierżawy o Nr karty 0008-0080 oraz 0017-0549,

4) podatników z sołectwa Radkowice, o najwyższej kwocie przypisu podatku na 2014 rok tj.

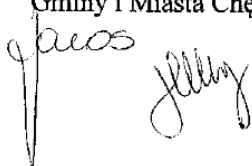
10 osób o numerze karty kontowej:

- 0013-0250 (kwota podatku od nieruchomości 584,00 zł),
- 0013-0203 (kwota łącznego zobowiązania 627,00 zł),
- 0013-0142 (kwota łącznego zobowiązania 708,00 zł),
- 0013-0120 (kwota łącznego zobowiązania 987,00 zł),
- 0013-0109 (kwota łącznego zobowiązania 559,00 zł),
- 0013-0096 (kwota łącznego zobowiązania 1.723,00 zł),
- 0013-0056 (kwota łącznego zobowiązania po zmianach 576,00 zł),
- 0013-0053 (kwota łącznego zobowiązania 781,00 zł),
- 0013-0042 (kwota łącznego zobowiązania 572,00 zł),
- 0013-0007 (kwota łącznego zobowiązania po zmianach 388,00 zł).

5) losowo wybranych podatników z sołectwa Chęciny, u których przypis podatku na 2014 rok wyniósł powyżej 460,00 tj. 11 osób o numerze karty kontowej:

- 0002-0882 (kwota podatku od nieruchomości 595,00 zł),
- 0002-1066 (kwota podatku od nieruchomości 746,00 zł),
- 0002-0883 (kwota podatku od nieruchomości 665,00 zł),
- 0002-1688 (kwota łącznego zobowiązania 755,00 zł),
- 0002-1887 (kwota podatku od nieruchomości 466,00 zł),
- 0002-1213 (kwota podatku od nieruchomości 876,00 zł),
- 0002-0001 (kwota podatku od nieruchomości 765,00 zł),
- 0002-0009 (kwota podatku od nieruchomości 526,00 zł),
- 0002-1589 (kwota podatku od nieruchomości 710,00 zł),
- 0002-2217 (kwota podatku od nieruchomości 482,00 zł),
- 0002-1703 (kwota podatku od nieruchomości 525,00 zł).

6) Decyzję z dnia 16.01.2014 roku w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014 rok oraz Decyzję z dnia 08.04.2014 roku w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2014 wydaną przez Prezydenta Miasta Kielce dla Skarbk Gminy i Miasta Chęciny (oraz dla członków rodziny),



7) Decyzję z dnia 16.01.2014 roku w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014 rok wydaną przez Prezydenta Miasta Kielce dla Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny (oraz dla członków rodziny).

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- egzekwowania złożenia informacji przez podatników objętych kontrolą – podatnicy wymienieni w pkt 1,2 i 3
- terminowości doręczenia w 2014 roku nakazów płatniczych (decyzji) podatnikom wymienionych w pkt 4 i 5,
- spełnienia w decyzjach wymogów określonych w art. 210 Ordynacji podatkowej,
- prawidłowości wymierzenia podatków dla podatników objętych próbą kontrolną z sołectwa Radkowice oraz Chęciny (stawki podatków, zgodność przedmiotu opodatkowania z danymi wynikającymi z informacji złożonych przez podatników oraz z ewidencji gruntów i budynków, prawidłowość ustalenia liczby hektarów przeliczeniowych, zgodność rachunkowa decyzji wymiarowych),
- przeprowadzenia przez organ podatkowy czynności sprawdzających i weryfikacji danych w złożonych informacjach,
- prawidłowości opodatkowania w 2014 roku w zakresie podatku od nieruchomości osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą objętych próbą,
- terminowości zapłat rat podatków podatników wymienionych w pkt 3 i 4,
- skorzystania w 2014 roku z uprawnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej u osób fizycznych.

Ustalenia kontroli:

Wszystkie osoby fizyczne, które rozpoczęły działalność gospodarczą na terenie gminy Chęciny złożyły informacje w sprawie podatku od nieruchomości i zostały objęte podatkiem od nieruchomości za 2014 rok.

Wszyscy podatnicy, którzy zakończyli budowy budynków mieszkalnych w 2013 roku złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości na 2014 rok.

Podatnicy o Nr karty 0008-0080 oraz 0017-0549 z którymi Gmina zawarła umowy dzierżawy gruntów Nr 2/2014 oraz 3/2014 złożyli informacje w sprawie podatku rolnego.

garcas *Jelby*

Prude

FA

W dokumentacji podatkowej podatników znajdują się informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, gruntach i lasach.

Podatek od nieruchomości, rolny i leśny został wymierzony według prawidłowych stawek podatkowych, w tym nieruchomości (budynki i grunty) związane z prowadzoną działalnością gospodarczą były prawidłowo opodatkowane.

Organ podatkowy w prawidłowy sposób dokonał wymiaru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości.



Prawidłowo ustalono – przeliczono hektary fizyczne na hektary przeliczeniowe.

Prawidłowo dokonano wymiaru podatku podatnikom objętym kontrolą za wyjątkiem podatnika o nr karty 0013-0056.

W dniu 15.04.2014 roku podatnik złożył korektę informacji w sprawie podatku rolnego za 2014 rok. W złożonej informacji nieprawidłowo (niezgodnie z prowadzoną ewidencją geodezyjną) wykazał powierzchnię gruntów tj. Łąki i pastwiska IV klasa wykazano 0,4716 ha zamiast 1,2841 ha (zaniżenie o 0,8125 ha) oraz powierzchnię gruntów zwolnionych na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 1381 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą o podatku rolnym, tj. Grunty orne V klasa wykazano 2,0928 ha zamiast 1,2803 ha (zawyżenie o 0,8125 ha). Pracownik przyjmujący korektę nie dokonał w prawidłowy sposób jej weryfikacji. W konsekwencji zaniżono wysokość podatku rolnego o kwotę 77,00 zł w wydanej w dniu 15.04.2014 roku decyzji w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego.

Nieprawidłowość narusza art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej oraz art. 6a ust 6 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, podatek rolny na rok podatkowy od osób fizycznych, z zastrzeżeniem ust. 10, ustala, w drodze decyzji, organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia gruntów. Podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.

Kserokopia złożonej informacji, decyzji z dnia 15.04.2014 roku, aktów notarialnych Rep. A 5240/2013, Rep. A 5233/2013, zawiadomienia o zmianie z dnia 12.02.2014 roku, wezwania do złożenia informacji z dnia 12.03.2014 roku oraz wydruków z rejestru gruntów stanowią załącznik Nr 36 do protokołu kontroli.





Wyjaśnienie (załącznik Nr 37) w sprawie stwierdzonej nieprawidłowości złożyła Inspektor ds. wymiaru podatków. W treści wyjaśnienia podano:

W odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnienia- wyjaśniam co następuje:

„Do tut. Organu podatkowego – w dniu 12.03.2014 r. zostały doręczone Akty Notarialne Nr 5240/2013 z dnia 19.12.2013 roku, Nr 5233/2013 z dnia 19.12.2013 roku dotyczące zbycia części nieruchomości rolnych przez Pana . W dniu 12.03.2014 r. wystosowano wezwanie znak: Fin.3120.01.24.2014.EK do ww podatnika celem dokonania aktualizacji informacji podatkowych zgodnych z aktualnym stanem.

Na podstawie otrzymanych Aktów Notarialnych po wprowadzeniu zmian ustalono, że Pan posiada grunty rolne w Obr. I Chęciny o pow. 5,1382 ha, oraz grunty w Obr. Radkowice o pow. 2,3725 ha , tj. ogółem: 7.5107 ha. W dniu 15.04.2014 r. wpłynęła do tut. Urzędu informacja w sprawie podatku rolnego na 2014 rok, w której podatnik wskazał następującą powierzchnię gruntów;

- grunty orne: RIVa - 0,8057 ha, R IVb - 3,1321 ha,
- łąki i pastwiska : IV - 0,4716 ha,
- użytki rolne klasy V,VI,VIz zwolnione z podatku na podstawie art. 12 ust.1 pkt 1 ustawy o pow. 3,1013 ha (razem: 7,5107 ha).

Dokonując weryfikacji informacji w sprawie podatku rolnego i wskazanych przez podatnika powierzchni gruntów z zapisami ewidencji gruntów prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Kielcach błędnie odczytano klasyfikację geodezyjną łąk i pastwisk w Obr. Radkowice - pow. 0,8125 ha , które podatnik wykazał w użytkach zwolnionych z podatku.

Pismem znak: Fin.II.3123.00013-0056.2015.EK z dnia 17.03.2015 roku wystosowano wezwanie do Pana celem wyjaśnienia rozbieżności oraz prawidłowego ustalenia powierzchni gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem rolnym.

W dniu 10.04.2015 roku ww podatnik złożył korektę informacji w sprawie podatku rolnego.

W związku z powyższym dokonano zmiany decyzji z dnia 12.03.2014 roku dotyczącej wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014 rok dokonując zwiększenia podatku rolnego w kwocie: 77.00 zł za okres od dnia 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku.”

Kontrolującemu przedstawiono: wezwanie do złożenia korekty informacji z dnia 17.03.2015 roku wraz z potwierdzeniem odbioru, złożoną przez podatnika korektę informacji w sprawie podatku rolnego i od nieruchomości za 2014 rok oraz decyzje z dnia 10.04.2015 roku w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2014. Kserokopia w/w dokumentów stanowi załącznik Nr 38 do protokołu kontroli.

gawos
gawos

GA

Pr. 6/1

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. wymiaru podatków. Z pokwitowania odbioru decyzji/nakazów wynika, że zostały doręczone przed upływem 14 dni od terminu płatności I raty podatku.

Nakazy płatnicze spełniają wymogi decyzji określone w art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej. Podatnicy regulowali w 2014 roku raty podatku terminowo, za wyjątkiem podatników o Nr kart kontowych 0002-2217, 0002-1589, 0002-0009, 0002-1688, 0002-0001, 0013-0053, 0013-0250, 0013-0056 którzy dokonywali zapłaty podatku z opóźnieniem wynoszącym od kilku dni do kilku miesięcy, od nieterminowych wpłat gmina nie naliczyła odsetek zgodnie z przepisem art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej. W stosunku do podatników zalegających z zapłata rat podatków Urząd wystawiał upomnienia i tytuły wykonawcze. Urząd Gminy i Miasta w 2014 roku przeprowadził 7 kontroli u podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

Postępowanie windykacyjne.

Zgodnie z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu RB-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku (korekta 2) jednostki Urząd Gminy i Miasta Chęciny oraz w ewidencji księgowej kontrola ustaliła, że na dzień 31.12.2014 roku zaległości w podatkach od osób fizycznych wynosiły:

- w podatku rolnym kwota ogółem 24.577,81 zł,
- w podatku od nieruchomości kwota ogółem 206.911,77 zł,
- w podatku leśnym kwota ogółem 3.727,58 zł.

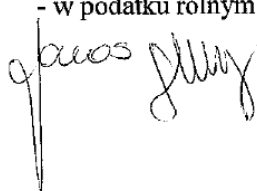
Prowadzenie egzekucji administracyjnej w stosunku do podatników – osób fizycznych sprawdzono pod względem zgodności z przepisami ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Zakresem kontroli objęto prowadzenie systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych przez organ podatkowy.

Ustalenia kontroli:

Z dokumentów przedstawionych kontroli wynika, że w Gminie Chęciny hipoteką przymusową zabezpieczono zaległości:

- w podatku rolnym od osób fizycznych na łączną kwotę 471,00 zł dotyczące 1 podatnika,







- w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na łączną kwotę 14.741,80 zł dotyczące 2 podatników.

Kontrolą objęto prowadzone postępowanie wobec losowo wybranych n/w podatników dużej kwocie zaległości wg stanu na dzień 31.12.2014 roku:

- Podatnik Nr karty podatkowej 0006-0245 zaległość w łącznej kwocie 2.012,00 zł dotyczy podatku rolnego i od nieruchomości,
- Podatnik Nr karty podatkowej 0011-0267 zaległość w łącznej kwocie 1.734,10 zł dotyczy od nieruchomości,
- Podatnik Nr karty podatkowej 0002-1159 w kwocie 74.724,01 zł dotyczy podatku od nieruchomości,
- Podatnik Nr karty podatkowej 0017-0603 w kwocie 15.298,00 zł dotyczy podatku od nieruchomości,
- Podatnik Nr karty podatkowej 0015-0041. w łącznej kwocie 2.823,20 zł dotyczy podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości,
- Podatnik Nr karty podatkowej 0002-0809 w kwocie 2.044,40 zł dotyczy podatku od nieruchomości,
- Podatnik Nr karty podatkowej 0017-0395 w kwocie 27.762,14 zł dotyczy podatku od nieruchomości,

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

- Konto Nr **0006-0245** – na 01.01.2014 roku u podatnika wystąpiły zaległości w wysokości 1.666,00 zł dotyczące lat 2008 - 2013 roku. W związku z powstałymi zaległościami Urząd wystawiał upomnienia oraz tytuły wykonawcze. Z prowadzonej z II Urzędem Skarbowym w Kielcach korespondencji wynika, że wobec podatnika prowadzone jest postępowanie egzekucyjne.

Na 2014 rok przypis podatku rolnego i od nieruchomości wyniósł łączną kwotę 346,00 zł.

W 2014 roku podatnik nie dokonał wpłaty żadnej raty podatku. Urząd wystawił upomnienie Nr 925 oraz tytuł wykonawczy Nr SW1/20/2015.

Na dzień 31.12.2014 roku zaległość wynosiła 2.012,00 zł.

Zaległości do dnia kontroli nie zostały uregulowane.

gbcas *złoty*

97

2014

- Konto Nr **0002-1159** – na 01.01.2014 roku u podatnika wystąpiły zaległości w wysokości 68.902,01 zł dotyczące lat 2001-2005 oraz 2012-2013. W związku z powstałymi zaległościami Urząd wystawiał upomnienia oraz tytuły wykonawcze.

Na 2014 rok przypis podatku od nieruchomości wyniósł łączną kwotę 8.685,00 zł.

W 2014 roku podatnik dokonał częściowych wpłat rat podatku w łącznej kwocie 1.649,96 zł (podatek za 2014 rok). Urząd wystawił w 2014 roku następujące upomnienia Nr 203, Nr 402, Nr 578, Nr 695 oraz tytuły wykonawcze Nr SW1/5/14, SW1/6/14, SW1/8/14, SW1/1/15

W związku z prowadzonym wobec podatnika postępowaniem egzekucyjnym Urząd Skarbowy Warszawa – Mokotów wyegzekwował w 2014 roku łączną kwotę zaległości za lata 2003-2005 w wysokości 1.213,04 zł jako należność główną oraz odsetki w łącznej kwocie 1.481,00 zł.

Na dzień 31.12.2014 roku zaległość wynosiła 74.724,01 zł.

Zaległości do dnia kontroli nie zostały uregulowane.

- Konto Nr **0017-0603** - na 01.01.2014 roku u podatnika wystąpiły zaległości w wysokości 12.966,80 zł dotyczące 2013 roku. W związku z powstałymi zaległościami Urząd wystawiał upomnienia oraz tytuły wykonawcze.

Na rok 2014 przypis podatku od nieruchomości wyniósł 34.849,00 zł.

W 2014 roku podatnik dokonał spłaty zaległości w kwocie 12.966,80, odsetek w kwocie 487,00 zł oraz kosztów upomnienia (8,80 zł).

Ponadto w 2014 roku podatnik dokonał nieterminowych, częściowych wpłat rat podatku za 2014 rok na łączną kwotę 19.551,00 zł, od nieterminowych wpłat naliczono odsetki za zwłokę w wysokości 369,00 zł.

Na dzień 31.12.2014 roku zaległość wynosiła 15.298,00 zł. Urząd wystawił upomnienie Nr 4/2015.

Do dnia kontroli podatnik uregulował zaległości w łącznej kwocie 3.469,00 zł oraz odsetki w kwocie 131,00 zł.

- Konto Nr **0011-0267** - na 01.01.2014 roku u podatnika wystąpiły zaległości w wysokości 1.320,00 zł dotyczące 2012 i 2013 roku. W związku z powstałymi zaległościami Urząd wystawiał upomnienia oraz tytuły wykonawcze.

Na rok 2014 przypis podatku od nieruchomości wyniósł 693,00 zł.

W 2014 roku podatnik nie dokonał wpłaty żadnej raty podatku. Urząd wystawił upomnienie Nr 26, 437, 556, 666 oraz tytuły wykonawcze Nr SW1/138/14, SW1/225/14, SW1/294/14 SW1/51/15.

Janos J. J.

AG

Perb

W związku z prowadzonym postępowaniem egzekucyjnym II Urząd Skarbowy Kielcach wyegzekwował kwotę zaległości za 2012 rok w łącznej wysokości 278,90 zł oraz odsetki w kwocie 68,00 zł oraz 17,60 zł koszty upomnień.

Na dzień 31.12.2014 roku zaległość wynosiła 1.734,10 zł.

Do dnia kontroli zaległości nie zostały uregulowane.

- Konto Nr **0002-0809** – na 01.01.2014 roku u podatnika wystąpiły zaległości w wysokości 1.767,40 zł dotyczące lat 2003 - 2013. W związku z powstałymi zaległościami Urząd wystawiał upomnienia i tytuły wykonawcze.

Na 2014 rok przypis podatku od nieruchomości wyniósł 277,00 zł.

W 2014 roku podatnik nie dokonywał żadnych wpłat rat podatków.

Urząd wystawił upomnienie Nr 144.

Na dzień 31.12.2014 roku zaległość wynosiła 2.044,40 zł.

Do dnia kontroli zaległości nie zostały uregulowane.

Z dokumentacji przedstawionej kontrolującemu wynika, że organ podatkowy zwrócił się do Naczelnika II Urzędu Skarbowego w Kielcach z wnioskiem o udzielenie informacji w sprawie prowadzonego wobec podatnika postępowania egzekucyjnego.

- Konto Nr **0015-0041** – na dzień 31.12.2014 roku u podatnika wystąpiła zaległość z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w wysokości 2.823,20 zł i dotyczyła lat od 2001 roku do 2012 roku. Urząd wystawiał upomnienia i tytuły wykonawcze w związku z powstałymi zaległościami.

W związku z informacją o bezskuteczności prowadzonego postępowania przez II Urząd Skarbowy w Kielcach w dniu 19.02.2015 roku Gmina dokonała odpisu przedawnionych zobowiązań podatkowych na łączną kwotę 1.711,20 zł (64,60 zł - podatek od nieruchomości, 1.504,70 zł – podatek rolny oraz 141,90 zł – podatek leśny) oraz odsetek kwotę 2.457,00 zł dotyczących zaległości za lata 2001 – 2007.

Na dzień kontroli zaległość wynosiła 1.112,00 zł.

Do dnia kontroli zaległości nie zostały uregulowane.

- Konto Nr **0017-0395** – na 01.01.2014 roku u podatnika wystąpiły zaległości w wysokości 23.936,14 zł dotyczące lat 2006 - 2013. W związku z powstałymi zaległościami Urząd wystawiał upomnienia i tytuły wykonawcze.

Na 2014 rok przypis podatku od nieruchomości wyniósł 3.826,00 zł.

W 2014 roku podatnik nie dokonywał żadnych wpłat rat podatków.

gawos
gawos

gawos

gawos

Urząd wystawił upomnienia Nr 59, Nr 478, Nr 587, Nr 719 oraz tytuły wykonawcze SW1/262/14, SW1/263/14, SW1/264/14.

Na dzień 31.12.2014 roku zaległość wynosiła 27.762,14 zł.

Do dnia kontroli zaległości nie zostały uregulowane.

Powyższe wskazuje, że organ podatkowy prowadził systematycznie czynności windykacyjne w stosunku do podatników zalegających z zapłatą podatków. Wystawiano upomnienia w stosunku do dłużników, którzy nie regulowali terminowo i w pełnej wysokości zobowiązań podatkowych, następnie tytuły wykonawcze, dokonywano zabezpieczeń w postaci wpisu do hipoteki oraz odpisu przedawnionych zobowiązań podatkowych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ulgi ustawowe.

W 2014 roku Burmistrz Gminy i Miasta wydał 2 decyzje w sprawie zwolnienia z podatku rolnego gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego.

Kontrolą objęto 2 wydane w 2014 roku decyzje.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania ustawowego wymogu przyznania ulgi na wniosek podatnika,
- prawidłowości udokumentowania okoliczności, ze względu na które organ podatkowy przyznał ulgę,
- prawidłowości określenia okresu zwolnienia stosownie do art. 12 ust. 3 i 6 ustawy o podatku rolnym,
- zgodności wydanych decyzji z wymogami określonymi w art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.

Ustalenia kontroli:

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń, co do prawidłowości udokumentowania objętych sprawdzeniem 2 decyzji w sprawie przyznania ulgi z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa lub powiększenie już istniejącego Nr Fin.II.3121.09.01.2014.EK oraz Nr Fin.II.3121.08.02.2014.EK.

grucos jellby

[Signature]

[Signature]

Ulgi w podatkach dla osób fizycznych zostały przyznane w drodze decyzji organu podatkowego na pisemne wnioski podatników stosownie do art. 13d ust.1 ustawy o podatku rolnym.

Decyzje spełniają wymogi ustawowe określone w art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.

Kontrola ustaliła, że w objętych kontrolą decyzjach zastosowano ulgi stosownie do postanowień art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym.

W decyzjach prawidłowo określono okres zwolnienia z podatku rolnego stosownie do postanowień art. 12 ust. 3 i ust. 6 ustawy o podatku rolnym.

Umarzanie, odraczanie i rozkładanie na raty podatków (rolny, leśny, od nieruchomości) dotyczących osób fizycznych.

Z dokumentacji dotyczącej ulg w spłacie zobowiązań podatkowych wynika, że organ podatkowy wydał w 2013 roku ogółem 13 decyzji w tym:

- w sprawie umorzenia odsetek oraz zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym – 9 decyzji,
- w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości – 3 decyzje,
- w sprawie rozłożenia na raty 1 decyzja.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje wydane w 2014 roku.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania ustawowego wymogu przyznania ulgi na wniosek podatnika (art. 67a Ordynacji podatkowej),
- prawidłowości udokumentowania okoliczności, ze względu na które organ podatkowy przyznał ulgę,
- terminowości załatwienia sprawy – wydania decyzji (art. 139 Ordynacji podatkowej),
- przestrzegania obowiązku zawiadamiania w przypadkach określonych art. 140 § 1 Ordynacji podatkowej,
- zgodności wydanych decyzji z wymogami określonymi w art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.

Ustalenia kontroli:

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń, co do prawidłowości udokumentowania objętych sprawdzeniem 13 decyzji w sprawie umorzenia i rozłożenia na raty zaległości podatkowych.

Ulgi w podatkach dla osób fizycznych zostały przyznane w drodze decyzji organu podatkowego na pisemne wnioski podatników w terminie przewidzianym w art. 139 Ordynacji podatkowej.

Z uzasadnienia zawartego w decyzjach oraz załączonej dokumentacji wynika, że organ podatkowy przed wydaniem decyzji przeprowadził postępowanie dowodowe, którego celem było stwierdzenie istnienia przesłanek dla udzielenia określonej ulgi w zapłacie podatku.

Organ podatkowy zawiadamiał podatników o każdym przypadku niezłażenia sprawy we właściwym terminie podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin złażenia sprawy stosownie do postanowień art. 140. § 1 Ordynacji podatkowej.

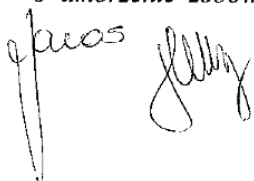
Decyzje spełniają wymogi ustawowe określone w art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.

Ponadto kontrola ustaliła, że w 2014 roku Burmistrz wydał 8 decyzji na łączną kwotę 1.512,87 zł w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, bez określenia rodzaju podatku. Łączne zobowiązanie pieniężne jest jedynie, zgodnie z art. 6c ustawy o podatku rolnym formą ustalania zobowiązania pieniężnego. Umorzenie łącznego zobowiązania, zamiast konkretnego podatku wskazanego we wniosku podatnika narusza art. 67a § 1 pkt 3 i art. 167 § 1, 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6c ustawy o podatku rolnym. Zgodnie z art. 51 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie płatności, a zatem odpowiednio podatek rolny, leśny i od nieruchomości a nie łączne zobowiązanie pieniężne.

Wspólne wyjaśnienie stanowiące załącznik Nr 39 do protokołu kontroli w sprawie stwierdzonej nieprawidłowości złożyła Inspektor ds. wymiaru podatków oraz Burmistrz.

W treści wyjaśnienia podano:

„Wydając przedmiotowe decyzje podatkowe organ podatkowy – stosownie do postanowień art. 120 O.p. – działał w granicach obowiązującego prawa, kierując się jednocześnie fundamentalną zasadą postępowania podatkowego określoną w art. 121 O.p., mówiącą, że postępowanie podatkowe powinno być prowadzone w sposób budzący zaufanie do organów podatkowych, która to zasada wyraża się m.in. w tym, że rozstrzygnięcie (osnowa) decyzji (art. 210 § 1 pkt 5 O.p.), jako jej najważniejszy element winno być jasne i precyzyjne, co ma czynić je z kolei w pełni zrozumiałym dla stron postępowania. We wskazanych postępowaniach (wszczętych na wniosek stron), udzielone ulgi w postaci umorzenia (art. 67a § 1 pkt 3), obejmowały zaległości objęte wnioskiem. W rozumieniu wnioskodawców chodziło o umorzenie zobowiązania podatkowego wymierzonego w postaci łącznego zobowiązania



pieniężnego (co w potocznym rozumieniu jest tożsame z podatkami stanowiącymi łączne zobowiązanie pieniężne).

Dodać również należy, że przedmiotem postępowania nie był wymiar zobowiązania podatnika lecz zaległości podatkowe wskazane we wniosku a zakres rozstrzygnięcia organu nie był szerszy niż zakres wszczętego postępowania, co potwierdza wysokość umorzenia. Ponadto wydane przez organ decyzje doprowadziły do prawidłowego i zgodnego z prawem wygaśnięcia zobowiązań podatkowych (art. 59 § 1 pkt 8 O.p.).

Skoro zatem na podstawie art. 6c o podatku rolnym, zobowiązanie podatkowe pobierane jest w formie łącznego zobowiązania pieniężnego to umorzenie tegoż zobowiązania powoduje stosownie do art. 51 § 1 O.p., umorzenie zaległości podatkowej w każdym z podatków nań się składających a tym samym wygaśnięcie zobowiązania podatkowego (art. 59 § 1 pkt 8 O.p.).

Podsumowując, uznać należy, że wydane decyzje są prawidłowe pod względem formalnym i oparte na przepisach prawa materialnego, sam zaś fakt „nierozpisania” łącznego zobowiązania pieniężnego na wchodzące w jego skład poszczególne rodzaje podatków można nazwać niedociągnięciem natury wyłącznie technicznej a więc nie mającej żadnego wpływu ani na przebieg postępowania ani na treść rozstrzygnięcia czy wreszcie na fakt wygaśnięcia zobowiązania podatkowego będącego przedmiotem postępowania zakończonego jednoznacznie decyzją o umorzeniu wydaną przez uprawniony do tego przepisami prawa organ podatkowy.”

Kserokopia wydanych w 2014 roku decyzji oraz wydruki z kart kontowych poszczególnych podatników stanowią załącznik Nr 40 do protokołu kontroli.



Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektorzy ds. wymiaru podatków oraz Burmistrz Gminy i Miasta.

Inkaso podatków

Rada Miejska Uchwałą Nr 8/III/06 z dnia 11 grudnia 2006 roku zarządziła pobór w drodze inkasa podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości, określiła inkasentów, terminy płatności dla inkasentów oraz wynagrodzenie za inkaso.

Zmiany do w/w uchwały zostały wprowadzone Uchwałą Nr 153/XIX/11 z dnia 28.11.2011 roku.

W/w uchwałami ustalono wynagrodzenie za inkaso, terminy rozliczenia pobranych należności oraz termin wypłaty wynagrodzenia za inkaso.





Kontrolą w zakresie prawidłowości dokonywania poboru podatków w drodze inkasa, terminowości rozliczania się inkasentów z zainkasowanych kwot oraz wypłaty wynagrodzenia za inkaso za okres 2014 roku objęto losowo wybrane 3 sołectwa, tj. sołectwo Lipowica, sołectwo Radkowice oraz sołectwo Wojkowiec.

Przedmiotem kontroli były:

- w/w Uchwały Rady Miejskiej,
- rozliczenie inkasentów z I, II, III i IV raty podatków w 2014 roku,
- kwitariusze wpłat podatków,
- bankowe dowody wpłat pobranego inkasa 3 objętych kontrolą inkasentów,
- listy wypłat inkasa,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

a) Kwoty zainkasowanych rat podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości wynikają z kwitariusza pobranego przez inkasenta w Urzędzie Gminy i Miasta. Ze sporządzonego rozliczenia pobranych wpłat zgodnie z kwitariuszem wynika, że łączna kwota zainkasowanych podatków w 2014 roku wyniosła:

- dla Sołectwa Lipowica – 21.386,13 zł,
- dla Sołectwa Radkowice – 41.407,34,00 zł,
- dla Sołectwa Wojkowiec – 9.953,00 zł.

b) Rada Miejska wskazała w w/w uchwałach termin płatności dla inkasentów tj. w ciągu 10 dni od upływu terminu płatności poszczególnych rat podatków. Inkasenci z sołectw objętych kontrolą terminowo dokonywali rozliczenia z pobranych rat podatków.

c) Wynagrodzenie wypłacone w 2014 roku dla objętych kontrolą inkasentów wypłacano w terminach i kwotach ustalonych w w/w uchwałach tj. w wysokości 12 % zainkasowanej kwoty podatków w ciągu 21 dni od daty rozliczenia się z zainkasowanych należności.

Wysokość wynagrodzenia wyniosła w 2014 roku:

- dla inkasenta Sołectwa Lipowica – 2.566,00 zł,
- dla inkasenta Sołectwa Radkowice – 4.969,00 zł,
- dla inkasenta Sołectwa Wojkowiec – 1.194,00 zł.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Jaros *Stany*

Stany

Stany

4.1.3. Podatek od środków transportowych

W 2014 roku obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone przez Radę Miejską w Uchwale Nr 407/LV/13 z dnia 28 listopada 2013 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2014 rok.

Prowadzona w Urzędzie Gminy i Miasta dokumentacja dotycząca podatku od środków transportowych, tj. rejestr przypisów i odpisów wskazuje, że w 2013 roku podatnikami podatku od środków transportowych było 9 osób prawnych o łącznej kwocie przypisu (po zmianach) 46.401,00 zł oraz 96 osób fizycznych o łącznej kwocie przypisu (po zmianach) 741.283,00 zł.

Na dzień 31.12.2014 roku zaległości z tytułu podatku od środków transportowych wyniosły kwotę ogółem 127.857,80 zł i dotyczyły 31 podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych.

Jako próbę do kontroli w zakresie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych przyjęto n/w podatników o następujących nr kont:

- osoby prawne:

- 5008-0001 – przypis 11.220,00 zł,
- 5002-0005 – przypis 8.708,00 zł,
- 5019-0005 – przypis 5.063,00 zł,
- 5002-0001 – przypis 4.136,00 zł,
- 5017-0002 – przypis 6.070,00 zł, po zmianach 3.844,00 zł,

- osoby fizyczne:

- 6017-0003 – przypis 16.698,00 zł, po zmianach 13.165,00 zł,
- 6010-0001 – przypis 40.350,00 zł, po zmianach 40.109,00 zł,
- 6009-0001 – przypis 21.251,00 zł, po zmianach 22.971,00 zł,
- 6002-0052 – przypis 7.286,00 zł,
- 6002-0027 – przypis 13.056,00 zł,
- 6002-0020 – przypis 14.568,00 zł, po zmianach 16.694,00 zł,
- 6002-0018 – przypis 7.284,00 zł, po zmianach 6.150,00 zł,

- oraz podatników u których na dzień 31.12.2014 roku wystąpiły zaległości powyżej kwoty 10.000,00 zł o następujących numerach kont:

- 6013-0002 – zaległość w wysokości 16.106,07 zł,
- 6002-0012 – zaległość w wysokości 10.586,00 zł,

gmas *gmas*

gmas

gmas

- 6002-0035 – zaległość w wysokości 11.089,01 zł – podatnik nie objęty podatkiem na 2014 rok,

- 6007-0001 – zaległość w wysokości 53.828,45 zł.

Kontrolę dla objętych sprawdzeniem podatników przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania powszechności opodatkowania,
- przeprowadzania przez organ podatkowy czynności sprawdzających i weryfikacji danych zawartych w złożonych deklaracjach na 2014 rok,
- zgodności zadeklarowanych i wnoszonych kwot podatku od środków transportowych ze stawkami określonymi w Uchwale przez Radę Miejską,
- terminowości wpłat rat podatku,
- prawidłowości naliczenia i pobrania odsetek za zwłokę,
- prawidłowości postępowania windykacyjnego względem dłużników.

Ustalenia kontroli:

a) 9 podatników objętych kontrolą złożyło deklaracje na podatek od środków transportowych na 2014 rok terminowo, pozostałych podatników organ podatkowy wezwał do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2014 rok. Podatnicy o Nr kont 5019-0005, 6002-0027, 6017-0003 złożyli deklarację po terminie. Wobec podatników o nr kont 6002-0052, 6013-0002, 6007-0001 organ podatkowy wydał postanowienia o wszczęciu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych na 2014 rok i wydał decyzję określającą wysokość tego podatku. Deklaracje zawierają adnotacje o dokonaniu czynności sprawdzających oraz adnotacje o ich sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym.

b) W wyniku porównania danych zawartych w kartach ewidencyjnych pojazdów z danymi w sprawdzonych deklaracjach kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości w zakresie zastosowanych stawek podatkowych oraz pod względem rachunkowym.

c) W objętej kontrolą próbie podatnicy o Nr konta 5002-0005, 5008-0001, 6010-0001, 6002-0020 regulowali w 2014 roku raty podatku terminowo.

Podatnicy o Nr kont 6002-0018, 6009-0001, 6002-0027, 5019-0005, 5002-0001, 5017-0002 regulowali raty podatku z opóźnieniem. Urząd wystawiał upomnienia podatnikom zalegającym z wpłatami rat. Od nieterminowych wpłat rat podatku naliczono i pobierano odsetki za zwłokę.

Janas *Janas*

22/61

22/61

U podatnika o Nr konta **6002-0052** na dzień 01.01.2014 roku wystąpiła zaległość w wysokości 9.570,98 zł dotycząca 2013 roku. Urząd wystawił upomnienia oraz tytuł wykonawczy. W wyniku prowadzonego postępowania egzekucyjnego II Urząd Skarbowy w Kielcach w 2014 roku wyegzekwował kwotę 5.289,50 tytułem spłaty zaległości oraz odsetki w wysokości 691,00 zł. Do dnia 04.09.2014 roku podatnik uregulował pozostała kwotę zaległości w wysokości 4.281,48 zł wraz z odsetkami w wysokości 414 zł.

Przypis podatku na 2014 rok wyniósł 7.286,00 zł. Podatnik nie uregulował I i II raty podatku terminowo. Urząd wystawił upomnienie Nr 27 oraz 45. Podatnik dokonał wpłaty I raty w dniu 04.09.2014 roku wraz z odsetkami. W dniu 06.11.2014 roku Urząd wystawił tytuł wykonawczy na II ratę podatku Nr SW1/319/14. W wyniku z prowadzonego postępowania egzekucyjnego II Urząd Skarbowy w Kielcach wyegzekwował kwotę zaległości w wysokości 2.513,40 zł tytułem należności głównej; 45,00 zł tytułem odsetek oraz 11,60 zł koszty upomnień. Na dzień 31.12.2014 roku u podatnika wystąpiła zaległość w wysokości 1.129,60 zł. Do dnia kontroli zaległości nie zostały uregulowane.

U podatnika o Nr konta **6017-0003** na dzień 01.01.2014 roku wystąpiła zaległość w wysokości 3.806,09 zł dotycząca 2013 roku. Urząd wystawił upomnienia oraz tytuł wykonawczy. W wyniku prowadzonego postępowania egzekucyjnego II Urząd Skarbowy w Kielcach w 2014 roku wyegzekwował kwotę zaległości za 2013 rok wraz z odsetkami.

Przypis podatku po zmianach na 2014 rok wyniósł 13.165,00 zł. Podatnik nie dokonywał terminowych wpłat rat podatku. Urząd wystawił upomnienie Nr 12 oraz 31 oraz tytuły wykonawcze Nr SW1/265/14, SW1/266/14. Podatnik dokonał w roku 2014 wpłaty rat w łącznej kwocie 6.731,73 zł. wraz z odsetkami w wysokości 240,00 zł. Na dzień 31.12.2014 roku u podatnika wystąpiła zaległość w wysokości 6.433,27 zł. Do dnia kontroli zaległości nie zostały uregulowane.

U podatnika o Nr konta **6002-0035** na dzień 01.01.2014 roku wystąpiła zaległość w wysokości 11.089,01 zł dotycząca lat 2008-2011. Urząd wystawiał upomnienia oraz tytuły wykonawcze. W 2014 roku podatnik dokonał spłaty zaległości w wysokości 611,00 zł oraz odsetki w wysokości 389,00 zł.

Na dzień 31.12.2014 roku u podatnika wystąpiła zaległość w wysokości 11.089,01 zł.

W wyniku prowadzonego postępowania egzekucyjnego Drugi Urząd Skarbowy w Kielcach w 2014 zwrócił tytuły wykonawcze informując o umorzeniu postępowania egzekucyjnego.

Zgodnie z art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej w dniu 19.02.2015 roku organ podatkowy dokonał odpisania przedawnionych zobowiązań podatkowych za 2009 rok w kwocie 3.708,01 zł oraz odsetek od tych zaległości w wysokości 2.411,00 zł.

U podatnika o Nr konta **6013-0002** na dzień 01.01.2014 roku wystąpiła zaległość w wysokości 13.976,07 zł dotycząca lat 2007-2013. Urząd wystawiał upomnienia oraz tytuły wykonawcze.

Przypis podatku na 2014 rok wyniósł 2.130,00 zł.

W 2014 roku podatnik nie dokonywał żadnych wpłat rat podatków.

Urząd wystawił upomnienie Nr 22 oraz 52 oraz tytuły wykonawcze Nr SW1/216/14, SW1/250/14.

Na dzień 31.12.2014 roku u podatnika wystąpiła zaległość w wysokości 16.106,07 zł.

Do dnia kontroli zaległości nie zostały uregulowane.

U podatnika o Nr konta **6007-0001** na dzień 01.01.2014 roku wystąpiła zaległość w wysokości 48.056,45 zł dotycząca lat 2003-2013. Urząd wystawiał upomnienia oraz tytuły wykonawcze.

Przypis podatku na 2014 rok wyniósł 5.772,00 zł.

W 2014 roku podatnik nie dokonywał żadnych wpłat rat podatków.

Urząd wystawił upomnienie Nr 24 oraz 66 oraz tytuły wykonawcze Nr SW1/329/14, SW1/330/14.

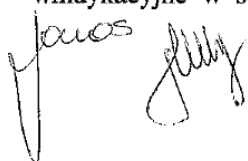
Na dzień 31.12.2014 roku u podatnika wystąpiła zaległość w wysokości 53.828,45 zł.

Do dnia kontroli zaległości nie zostały uregulowane.

U podatnika o Nr konta **6002-0012** na dzień 01.01.2014 roku wystąpiła zaległość w wysokości 9.840,00 zł dotycząca 2013 roku. Urząd wystawił upomnienia. Podatnik dokonał w roku 2014 spłaty całej kwoty zaległości wraz z odsetkami w wysokości 471,00 zł.

Przypis podatku po zmianach na 2014 rok wyniósł 48.845,00 zł. Podatnik nie dokonywał terminowych wpłat rat podatku. Urząd wystawił upomnienie Nr 38 oraz 69 oraz tytuł wykonawczy Nr SW1/318/14. W 2014 roku podatnik dokonał wpłat rat podatku w łącznej kwocie 38.259,00 zł. wraz z odsetkami w wysokości 601,00 zł i kosztami upomnień. Na dzień 31.12.2014 roku u podatnika wystąpiła zaległość w wysokości 10.586,00 zł. Do dnia kontroli zaległości zostały uregulowane w wysokości 10.091,40 wraz z odsetkami w kwocie 896,00 zł i kosztami upomnienia.

W wyniku kontroli ustalono, że organ podatkowy prowadził systematycznie czynności windykacyjne w stosunku do podatników zalegających z zapłatą podatków. Wystawiano



upomnienia w stosunku do dłużników, którzy nie regulowali terminowo i w pełnej wysokości zobowiązań podatkowych, następnie tytuły wykonawcze.

Umarzanie, odraczanie i rozkładanie na raty podatku od środków transportowych dotyczących osób fizycznych i prawnych.

Z dokumentacji dotyczącej ulg w spłacie zobowiązań podatkowych wynika, że organ podatkowy nie wydawał w 2014 roku decyzji dotyczących umarzania, odraczania i rozkładania na raty podatku od środków transportowych dla osób fizycznych i prawnych.

4.1.4 Ewidencja podatków

W roku 2014 ewidencja księgowa podatków prowadzona była techniką komputerową przy wykorzystaniu programu Podatki i Opłaty Gminne - wersja 1,69a.

Przypisu podatków w ewidencji szczegółowej na kontach podatników w 2014 roku dla osób fizycznych dokonywano pod datą doręczenia decyzji, a dla osób prawnych pod datą wpływu deklaracji podatkowej do Urzędu Gminy i Miasta Chęciny.

Ponadto kontrola ustaliła, że w 2014 roku koszty upomnień w wysokości co najmniej 659,00 zł dotyczące wezwań do uregulowania zaległości w płatności podatku rolnego, leśnego od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych od osób fizycznych ujmowano nieprawidłowo do § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” zamiast do § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, co narusza postanowienia załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku.

Kserokopia przykładowych wydruków kart analitycznych oraz poleceń przelewu stanowią załącznik Nr 41 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie w sprawie stwierdzonej nieprawidłowości stanowiące załącznik Nr 42 do protokołu kontroli złożyła Skarbnik Gminy.

Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, że od 1 stycznia 2015 roku wpływy z tytułu kosztów upomnienia ujmowane są prawidłowo w § 0690 „Wpływy z różnych opłat”. Do wyjaśnienia załączono dowody wpłat potwierdzające wyeliminowanie powyższej nieprawidłowości w roku 2015.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektorzy ds. księgowości podatkowej.

4.1.5 Sprawozdania z wykonania dochodów podatkowych

Z danych (w części dotyczącej skutków – kolumny 12-15) sprawozdania Rb-27S (korekta 2) oraz odpowiednio Rb-PDP (korekta 1) wykazanych przez Gminę Chęciny w sprawozdaniach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wynika, że skutki finansowe w n/w podatkach wyniosły za ten okres:

a) w podatku od nieruchomości:

- z tytułu obniżenia górnych stawek kwotę 539.794,00 zł (od osób fizycznych – 327.701,00 zł, od osób prawnych – 212.093,00 zł),

- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień od osób prawnych kwotę 500.788,00 zł,

- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych od osób fizycznych kwotę 1.545,03 zł,

b) w podatku rolnym:

- z tytułu obniżenia górnych stawek kwotę 83.299 zł (od osób fizycznych – 74.461,00 zł, od osób prawnych – 8.838,00 zł),

- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych od osób fizycznych kwotę 585,40 zł,

c) w podatku leśnym:

- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych od osób fizycznych kwotę 240,00 zł,

d) w podatku od środków transportowych:

- z tytułu obniżenia górnych stawek kwotę 348.934 zł (od osób fizycznych – 331.288,00 zł, od osób prawnych – 17.646,00 zł),

Kontrolę w zakresie prawidłowości wykazania kwot skutków finansowych w w/w sprawozdaniach przeprowadzono metodą kompletną.

Przedmiotem kontroli były:

- sprawozdania roczne:
 - zbiorcze Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Chęciny za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku (korekta 2)
 - Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Gminy Chęciny za 2014 rok (korekta 1),
- uchwały podatkowe,
- wydruki komputerowe na dzień 31.12.2014 roku tj.: zestawienia do skutków za 2014 rok dot. podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku od środków transportowych, rejestr umorzeń,

gpaos jlm

Rektor

GA

- decyzje wydane w 2014 roku dla osób fizycznych w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym.

Ustalenia kontroli:

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku (korekta 1) są zgodne z danymi wykazanymi w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku (korekta 2).

Skutki obniżenia górnych stawek podatków dla podatku od środków transportowych, podatku od nieruchomości, podatku rolnego, skutki wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji podatkowej decyzji umorzeniowych zaległości podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień są zgodne z okazanymi rejestrami, wydanymi decyzjami i wynikają z prowadzonej ewidencji.

W próbie oraz zakresie kontroli nie ustalono nieprawidłowości.

4.2. Dochody z tytułu opłat

(kontrolowała Małgorzata Gała)

Oplata targowa.

Gmina Chęciny uzyskała w 2013 roku dochody z tytułu opłaty targowej (§ 0430) w wysokości 2.621,00 zł (dane wynikają z ewidencji księgowej 756/75616/0430 i są zgodne z danymi rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 (korekta 2). Obowiązujące w 2014 roku dzienne stawki opłaty targowej ustalone zostały Uchwałą Nr 464/LXXIV/10 Rady Miejskiej z dnia 8 listopada 2010 roku.

W okresie objętym kontrolą inkasentem opłaty targowej na terenie gminy Chęciny był Zakład Gospodarki Komunalnej w Chęcinach, co wynika z § 3 ust. 2 w/w uchwały.

Zgodnie z § 5 ust. 2 uchwały inkasent pobierający opłatę targową zobowiązany jest do pobrania opłaty targowej i dokonania wpłaty na rachunek bankowy Gminy Chęciny w terminie do 5 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

W § 5 ust. 1 uchwały ustalone zostało wynagrodzenie za inkaso w wysokości 30 % pobranych i terminowo odprowadzonych kwot.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości rozliczenia pobranych bloczków opłaty targowej,

gała *gala*

gala

gala

- zgodności pobieranej opłaty targowej ze stawkami określonymi przez Radę Miejską w podjętej uchwale,
- prawidłowości i terminowości rozliczania inkasentów z pobranej opłaty targowej,
- prawidłowości wyliczenia i wypłaty wynagrodzenia z tytułu inkasa.

Ustalenia kontroli:

Opłatę targową zgodnie z Uchwałą Nr 464/LXXIV/10 Rady Miejskiej pobierał w 2014 roku Zakład Gospodarki Komunalnej.

Kontrola prawidłowości pobrania i rozliczania bloczków opłaty targowej nie wykazała nieprawidłowości.

Na podstawie druków K-103 ustalono, że opłatę targową pobierano w prawidłowej wysokości tj. zgodnie ze stawkami ustalonymi przez Radę Miejską.

Inkasant dokonywał wpłat pobranej opłaty targowej na rachunek Urzędu terminowo i w prawidłowych wysokościach (wynikających z kwitariuszy przychodowych opłaty targowej).

Wynagrodzenie za inkaso wypłacone w prawidłowej wysokości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Opłata eksploatacyjna.

W Gminie Chęciny w 2014 roku występowały 4 podmioty zobowiązane do złożenia informacji i uiszczenia opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę tj:

- Kieleckie Kopalnie Surowców Mineralnych S.A. w upadłości likwidacyjnej,
- Zakład Produkcji Nawozów Organicznych i Wydobycia Piasku „Z.W.P. Mosty” Sp. z o.o.,
- Eko-Rol Sp. z o.o.,
- Nordkalk Sp. z o.o.

Przedmiotem kontroli objęto :

- terminowość złożenia informacji dotyczących opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę ze złoża,
- prawidłowość ustalenia opłaty eksploatacyjnej,
- terminowość zapłaty.

Przedmiot kontroli:

gawas *gawas*

gawas

gawas

- informacje dotyczące opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę ze złoża za I i II półrocze 2014 roku,
- Decyzje Marszałka Województwa Świętokrzyskiego ustalające wysokość opłaty eksploatacyjnej dla:
 - Zakładu Produkcji Nawozów Organicznych i Wydobycia Piasku „Z.W.P. Mosty” Sp. z o.o. Znak: OWŚ-V.1.69.1.2014 – za I półrocze,
 - Kieleckich Kopalni Surowców Mineralnych S.A. w upadłości likwidacyjnej Znak: OWŚ-V.7463.1.31.1d.2014 – za I półrocze, Znak: OWŚ-V.7463.1.31.2w.2014 – za II półrocze,
- dowody wpłat (przelewy, wyciągi bankowe),
- postanowienia o zarachowaniu wpłaty znak Fin.II.3161.4.6.2014.A.W z dnia 03.10.2014 r, Fin.II.3161.4.3.2015.A.W z dnia 23.02.2015 r,
- ewidencja księgową.

Ustalenia kontroli:

Z dokumentów objętych kontrolą wynika, że w 2014 roku wszyscy przedsiębiorcy złożyli informacje dotyczące opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę ze złoża, w której ustalili wysokość opłaty eksploatacyjnej.

Ze złożonych informacji wynika, że 3 przedsiębiorców tj.: Kieleckie Kopalnie Surowców Mineralnych S.A. w upadłości likwidacyjnej – dalej KKSM, Zakład Produkcji Nawozów Organicznych i Wydobycia Piasku „Z.W.P. Mosty” Sp. z o.o. – dalej Mosty, Eko-Rol Sp. z o.o. – dalej Eko-Rol, było zobowiązanych do uiszczenia opłaty.

Przedsiębiorca Eko-Rol uiszczył opłatę za I i II półrocze 2014 roku zgodnie z terminem określonym w art. 137 ust. 3 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze (t.j. Dz. U. z 2014 roku poz. 613 z późn. zm.) tj. w terminie przed upływem miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym w ustalonej w informacjach wysokości.

Przedsiębiorca Mosty złożył informację za I półrocze w dniu 28.07.2014 roku i uiszczył opłatę z niej wynikającą w wysokości 39.463,80 zł w dniu 25.07.2014 roku. W związku z zastosowaniem nieprawidłowej stawki przez firmę Mosty za wydobyte piaski (w informacji przyjęto stawkę 0,53 zł/t zamiast 0,55 zł/t), Marszałek Województwa Świętokrzyskiego stosownie do art. 138 w/w ustawy wydał decyzję Znak: OWŚ-V.1.69.1.2014, w której określił prawidłową wysokość należnej Gminie opłaty za I półrocze 2014 roku tj. 40.953,00 zł

Przedsiębiorca Mosty złożył w dniu 06.08.2014 roku korektę informacji i uregulował różnicę wynikającą z zastosowania nieprawidłowej stawki w kwocie 1.489,20 zł. Za II półrocze ustalił i uregulował opłatę w prawidłowej wysokości.

Przedsiębiorca KKSM złożył informację za I półrocze w dniu 04.08.2014 roku ze złożonej informacji wynika iż wysokość należnej opłaty wyniosła 176.590,80 zł, za II półrocze w dniu 02.02.2015 roku (korekta 13.03.2015 roku) wysokość opłaty po korekcie 309.649,80 zł. w związku z nieuiszczeniem opłaty w terminie Marszałek Województwa Świętokrzyskiego stosownie do art. 138 w/w ustawy wydał decyzję Znak: OWS-V.7463.1.31.1d.2014 – za I półrocze, Znak: OWS-V.7463.1.31.2w.2014 – za II półrocze, w której określił wysokość należnej Gminie opłaty za I i II półrocze 2014 roku. Przedsiębiorca dokonał wpłat tytułem opłaty eksploatacyjnej za 2014 rok w łącznej wysokości 313.308,20 zł. W związku z nieterminowymi wpłatami Burmistrz wydał w dniu 03.10.2014 roku i 23.02.2015 roku postanowienia o zarachowaniu wpłat na należność główną w łącznej kwocie 308.913,10 zł, odsetki w łącznej kwocie 4.383,50 zł oraz koszty upomnienia 11,60 zł.

Na dzień kontroli u przedsiębiorcy wystąpiła zaległość z tytułu opłaty eksploatacyjnej za II półrocze w wysokości 177.327,50 zł.

Opłata za zajęcie pasa drogowego.

Z ewidencji analitycznej prowadzonej dla dochodów z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego (podziałka 756/75618/049) wynika, że w 2014 roku Gmina uzyskała z tego tytułu dochody w wysokości 170,70 zł.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności zastosowanych w decyzjach stawek opłaty ze stawkami ustalonymi przez Radę Miejską – obowiązującymi w 2014 roku,
- zgodności uregulowanych w 2014 roku opłat za zajęcie pasa drogowego z ustalonymi kwotami tych opłat i terminami ich zapłaty w wydanych decyzjach,

Przedmiotem kontroli były:

- uchwała Nr 191/XIX/04 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 30 września 2004 roku „w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego”.
- n/w decyzje Burmistrza dotyczące zezwolenia na zajęcie pasa drogowego dróg gminnych:
 - Decyzja IBD.III.6342.2.31.2014.IT z 14.11.2014 roku,
 - Decyzja IBD.III.6342.2.23.2014.IT z 21.11.2014 roku,

gpaas
Janusz

AF

Amber

- Decyzja IBD.III-7044.1-20.2012.AP z 25.07.2012 roku,
 - Decyzja IBD.III-7044/88/2011 z 21.11.2011 roku.
- zwrotne potwierdzenia odbioru decyzji,
- wnioski podmiotów ubiegających się o wydanie zezwolenia,
- dowody źródłowe dotyczące opłat wynikających z w/w decyzji,
- ewidencja księgową.

Ustalenia kontroli:

Stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego przyjęte w decyzjach do ustalenia wysokości tej opłaty są zgodne ze stawkami opłaty ustalonymi przez Radę Miejską – obowiązującymi w 2014 roku, zgodnie z uchwałą 191/XIX/04 Rady Miejskiej z dnia 30 września 2004 roku „w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego”.

Ponadto kontrola zgodności uregulowanych w 2014 roku opłat za zajęcie pasa drogowego z ustalonymi kwotami tych opłat i terminami ich zapłaty w wydanych decyzjach ustaliła, że osoby korzystające z pasa drogowego spełniły ustalone w tych decyzjach warunki, co do kwot i terminów zapłaty opłat za zajęcie pasa drogowego.

Opłata za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W 2014 roku Gmina Chęciny uzyskała dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 211.248,35 zł (§ 0480).

W zakresie liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych oraz usytuowania na terenie Gminy i Miasta Chęciny miejsc sprzedaży i podawania tych napojów w okresie objętym kontrolą obowiązywały n/w uchwały Rady Miejskiej:

- Nr 23/XXI/02 z dnia 26 kwietnia 2002 roku w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych powyżej 4,5% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,
- Nr 42/III/93 z dnia 2 sierpnia 1993 roku w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży na terenie Gminy i Miasta Chęciny (zmieniona uchwałami Rady Miejskiej: Nr 82/VI/94 z 24.10.1994 r; Nr 43/III/96 z 20.08.1996 r; Nr 84/V/99 z 30.09.1999 r.),
- Nr 212/XXVIII/12 z dnia 7 maja 2012 roku w sprawie ustalenia zasad usytuowania na terenie Gminy i Miasta Chęciny miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

pkwas
głowy

GA

Perwalski

Zgodnie z zapisami w/w uchwał Rada Miejska ustaliła na terenie Gminy liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) w ilości:

- 25 punktów sprzedaży do spożycia w miejscu sprzedaży,
- 50 punktów sprzedaży przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Z przedłożonego kontroli rejestru wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynika, że w 2014 roku funkcjonowało na terenie Gminy i Miasta Chęciny ogółem 63 punkty sprzedaży napojów alkoholowych. Burmistrz wydał w okresie 2014 roku łącznie 50 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

- 18 zezwoleń na sprzedaż alkoholu do 4,5 % oraz piwa,
- 16 zezwoleń na sprzedaż alkoholu powyżej 4,5 % do 18 %,
- 16 zezwoleń na sprzedaż alkoholu powyżej 18 %.

Kontrolą objęto:

- zezwolenia wydane w 2014 roku o następujących numerach: IA/5/2014, IB/5/2014, IC/5/2014, IA/15/2014, IB/15/2014, IC/15/2014, IA/19/2014, IB/19/2014, IC/19/2014, IA/43/2014, IB/43/2014, IC/43/2014, IA/44/2014, IB/44/2014, IC/44/2014, IA/3/2014, IB/3/2014, IC/3/2014, IIA/21/14,
 - zezwolenia wydane w latach 2010-2013 o następujących numerach: IA/1/2011, IB/1/2011, IC/1/2011, IA/4/2013, IB/4/2013, IC/4/2013, IA/6/2012, IB/6/2012, IC/6/2012, IA/11/2012, IB/11/2012, IC/40/2012, IA/12/2012, IC/12/2012, IA/13/2011, IB/13/2011, IC/13/2011, IA/20/2011, IB/20/2011, IC/20/2011, IA/28/2012, IB/28/2012, IC/28/2012, IA/35/2013, IB/35/2013, IC/35/2013, IA/36/2013, IB/36/2013, IC/36/2013, IA/48/2011, IB/48/2011, IC/48/2011, IA/57/2012, IB/57/2012, IC/57/2012, IA/45/2012, IB/45/2012, IC/45/2012, IIA/5/2010, IIA/8/2012, IIC/8/2012, IIA/10/2012, IIB/10/2012, IIC/10/2012,
 - jednorazowe zezwolenia wydane w 2014 roku o nr 1A/2014, 2C/2014,
- oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w 2013 roku,
 - postanowienia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Chęciny w sprawie wyrażenia opinii, wydane na podstawie art. 18 ust. 3a ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t. j. Dz. U. z 2012 roku, poz. 1356 z późn. zm.), zwana w dalszej części protokołu ustawą o wychowaniu w trzeźwości,
 - wydane decyzje – zezwolenia,

Yacas
głowy

GF

Perko

- dowody wpłat,
- ewidencję księgową.

Kontrolę dla zezwoleń wydanych w 2014 roku przeprowadzono w zakresie:

- poprawności zastosowanej procedury poprzedzającej wydanie zezwoleń (wnioski przedsiębiorców o wydanie zezwolenia wraz z wymaganymi dokumentami, opinie Gminnej Komisji do Spraw Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w sprawie wniosków o wydanie zezwolenia),
- prawidłowości (właściwy organ wydający zezwolenie, oddzielność zezwoleń w zależności od % zawartości alkoholu, termin obowiązywania zezwolenia) wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- prawidłowości ustalenia opłat za korzystanie z zezwoleń,
- terminowości wnoszenia opłat za korzystanie z zezwoleń (kontrolą objęto również zezwolenia wydane w latach poprzednich wymienione w przedmiocie kontroli).

Ustalenia kontroli.



Objęte kontrolą zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży lub poza miejscem sprzedaży wydane zostały przez właściwy organ na pisemne wnioski przedsiębiorców, po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji do Spraw Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, tj. zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 i ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości. Do wniosków załączono dokumenty wymagane art. 18 ust. 6 w/w ustawy.

Objęte kontrolą zezwolenia zostały wydane oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych, tj. zgodnie z art. 18 ust. 3 w/w ustawy. Okres, na który wydano zezwolenia nie był krótszy od terminów ustalonych w art. 18 ust. 9 tej ustawy.

Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w próbie objętej kontrolą zostały uiszczone w terminach wynikających z art. 11¹ ust. 7 ww. ustawy.

W wyniku kontroli prawidłowości ustalenia i pobierania opłaty za wydane zezwolenia kontrolujący ustalili, że opłaty wnoszone były w prawidłowych wysokościach tj. w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia.

Poddane kontroli zezwolenia jednorazowe zostały wydane na okres do 2 dni, tj. zgodnie z art. 18¹ ust 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości.



Oplaty za powyższe zezwolenia pobrano przed wydaniem w wysokości odpowiadającej 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń zgodnie z art. 18¹ ust. 3 w/w ustawy.

Przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2014 złożyli, w terminie do dnia 31 stycznia 2013 roku pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim.

W 2014 roku Burmistrz Gminy i Miasta wydał w 2014 roku 20 decyzji na podstawie art. 18 ust. 12 pkt 1 w/w ustawy, tj. likwidacji punktu sprzedaży oraz 3 decyzje na podstawie art. 18 ust. 12 pkt 5 w/w ustawy tj. nieterminowej wpłaty III raty.

V. WYDATKI BUDŻETOWE

(Kontrolowała Renata Jaros)

5.1 Wydatki na wynagrodzenia i pochodne

Wynagrodzenia osobowe

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 51/09 Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny z dnia 27 kwietnia 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy i Miasta w Chęcinach,
- inne przepisy przywołane w kontrolowanym temacie.

Zgodnie z danymi jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej Urząd Gminy i Miasta w Chęcinach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku (korekta nr 2) oraz ewidencją konta 130, w okresie objętym kontrolą wydatki poniesione w § 4010 stanowiły łącznie kwotę 2.259.298,85 zł, z tym:

- w rozdziale 01095 – kwota 2.055,67 zł,
- w rozdziale 63095 – kwota 96.839,96 zł,
- w rozdziale 75011 – kwota 68.456,05 zł,
- w rozdziale 75023 – kwota 2.000.364,81 zł,

jaros
jaros

GT

jaros

- w rozdziale 75101 – kwota 2.020,96 zł,
- w rozdziale 85154 – kwota 48.330,82 zł,
- w rozdziale 90002 – kwota 41.230,58 zł.

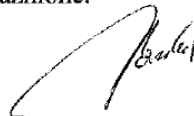


Kontrolą wydatków na wynagrodzenia osobowe za okres I półrocza 2014 roku objęto 15 pracowników Urzędu Gminy i Miasta zatrudnionych na stanowiskach:

- Burmistrza (pozycja nr 1 wykazu),
- Zastępcy Burmistrza (pozycja nr 2 wykazu),
- Sekretarza (pozycja nr 3 wykazu),
- Skarbnika (pozycja nr 4 wykazu),
- Zastępcy Skarbnika (pozycja nr 5 wykazu),
- Głównego Księgowego (pozycja nr 6 wykazu),
- Kierownika Referatu IBD (pozycja nr 7 wykazu),
- Kierownika Referatu FPP (pozycja nr 10 wykazu),
- Inspektora ds. budownictwa (pozycja nr 15 wykazu),
- Inspektora ds. księgowości podatkowej (pozycja nr 18 wykazu),
- Inspektora ds. księgowości budżetowej (pozycja nr 19 wykazu),
- Kasjera (pozycja nr 23 wykazu),
- Inspektora ds. zamówień publicznych (pozycja nr 35 wykazu),
- Inspektora ds. kancelaryjno-technicznych (pozycja nr 36 wykazu),
- Sprzątaczkę (pozycja nr 55 wykazu),

Wykaz osób zatrudnionych w Urzędzie Gminy i Miasta w Chęcinach w 2014 r. stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalania przez Radę Miejską wynagrodzenia dla Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny,
- prawidłowości ustalenia wynagrodzenia miesięcznego, tj. zgodnie z przepisami i regulaminem wynagradzania oraz w wysokości przewidzianej dla danego stanowiska i kategorii zaszeręgowania,
- 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.



Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę (zwany w dalszej części protokołu „Regulaminem wynagradzania”) wprowadzono zarządzeniem Nr 51/09 Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny z dnia 27 kwietnia 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy i Miasta Chęciny.

W Regulaminie wynagradzania określono maksymalne stawki wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii szeregowania, stosownie do art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wynagrodzenie Burmistrza zostało ustalone przez Radę Miejską w drodze uchwały, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Poszczególne składniki wynagrodzenia są zgodne ze stawkami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. Wysokość wynagrodzenia nie przekraczała 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 ustalone zostało przez Burmistrza w prawidłowej wysokości, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Na podstawie akt osobowych pracowników objętych próbą kontrolną ustalono, że z każdym z nich w sposób prawidłowy został nawiązany stosunek pracy, tj. odpowiednio do zajmowanego stanowiska. Składniki wynagrodzenia miesięcznego pracowników zostały ustalone zgodnie z zasadami określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. oraz z unormowaniami zawartymi w Regulaminie wynagradzania.

Naliczenie oraz wypłata wynagrodzeń w I półroczu 2014 roku nastąpiła w wysokości zgodnej z ustalonymi warunkami wynagradzania zawartymi w angażach.

Objęte kontrolą listy płac zawierają adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Nagrody jubileuszowe

W 2014 roku dokonano wypłaty nagród jubileuszowych dla 5 pracowników Urzędu Gminy i Miasta (poz. 18, 19, 23, 44, 56 wykazu pracowników zatrudnionych w Urzędzie).

Sprawdzono prawidłowość ustalania, naliczania i wypłacania nagród jubileuszowych dla wszystkich pracowników, którym zostały wypłacone nagrody jubileuszowe.

Law
Jelly

GA

2022 67

W 2014 roku wystąpiły przypadki wypłaty nagród jubileuszowych z opóźnieniem. Pracownikowi (poz. 18 wykazu pracowników UGiM), który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy w dniu 2 grudnia 2014 roku wypłaty dokonano 4 grudnia 2014 roku, tj. po upływie 2 dni po nabyciu prawa do nagrody (pismo w sprawie przyznania nagrody z dnia 3.12.2014 r.), pracownicy (poz. 19 wykazu pracowników UGiM), która nabyła prawo do nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy w dniu 03 marca 2014 roku wypłaty dokonano 4 marca 2014 roku, tj. po upływie 1 dnia po nabyciu prawa do tej nagrody (pismo w sprawie przyznania nagrody z dnia 03.03.2014 r.), pracownikowi (poz. 23 wykazu pracowników UGiM), który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy w dniu 30 kwietnia 2014 r. wypłaty dokonano w dniu 29 maja 2014 r., tj. po upływie 29 dni po nabyciu prawa do nagrody (pismo w sprawie przyznania nagrody z dnia 23.05.2014 r.), pracownikowi (poz. 44 wykazu pracowników UGiM), który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy w dniu 31 marca 2014 r. wypłaty dokonano w dniu 4 kwietnia 2014 r., tj. po upływie 4 dni po nabyciu prawa do tej nagrody (pismo w sprawie przyznania nagrody z dnia 31.03.2014 r.), pracownikowi (poz. 56 wykazu pracowników UGiM), który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy w dniu 17 września 2014 r. wypłaty dokonano w dniu 18 września 2014 r., tj. po upływie 1 dnia po nabyciu prawa do tej nagrody (pismo w sprawie przyznania nagrody z dnia 17.09.2014 r.).

Nieprawidłowość narusza § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 29 do protokołu kontroli Zastępcy Burmistrza wskazał, że: *„powszechnie stosowaną w Urzędzie praktyką jest sporządzenie i wręczenie pracownikom listu okolicznościowego z okazji obchodzenia jubileuszu, co spowodować mogło stwierdzone opóźnienia w wypłacie, albowiem tych dokonywano dopiero po spotkaniu z pracownikiem. Każdy z pracowników zna i akceptuje ten fakt i nigdy nie zgłaszał z tego tytułu żadnych zastrzeżeń czy roszczeń. W związku z powyższym większość opóźnień w wypłacie nagród jubileuszowych to krótkie jedno-, dwudniowe terminy (czasem „przedzielone” weekendem), wynikające z przepływu dokumentów między Referatami, czy też nieobecności w pracy. Wskazane uchybienie zostanie wyeliminowane w bieżącej działalności Urzędu.”*

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. kadrowych i organizacyjnych, Podinspektor ds. płac, Sekretarz, Zastępca Burmistrza oraz Burmistrz.

gpus
gpus

gpus

gpus

Wykaz osób, którym wypłacono nagrody jubileuszowe w 2014 roku ze wskazaniem daty nabycia prawa do ww. nagród, kserokopie pism w sprawie przyznania nagród jubileuszowych, list wypłat nagród jubileuszowych wypłaconych w 2014 r. oraz wyciągów bankowych nr 43, 66, 103, 181, 235 stanowią załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, że listy wypłat nagród jubileuszowych zawierają adnotację o kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Nagrody zostały naliczone i wypłacone w prawidłowej wysokości.

Ekwiwalenty

W 2014 roku ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy otrzymało 3 pracowników Urzędu w łącznej kwocie 6.530,32 zł. Kontroli w zakresie prawidłowości naliczenia i wypłaty ekwiwalentu poddano 100% wypłaconego ekwiwalentu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalono, i wypłacono za rzeczywistą liczbę dni niewykorzystanego przez pracowników urlopu. Do obliczenia ekwiwalentu zastosowano w 2014 r. współczynnik 20,83, zgodnie z przepisami § 19 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzeń za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłaty ekwiwalentu dla Burmistrza (w związku z upływem kadencji z dniem 01.12.2014 r., który został ponownie wybrany na funkcję Burmistrza) za 9 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w kwocie 5.151,60 zł dokonano w dniu 10.12.2014 r. tj. z opóźnieniem 9 dni od dnia nabycia do niego prawa. Nieprawidłowość narusza art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm.), zgodnie z którym w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Prawo do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop powstaje w dacie rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy. W tym dniu roszczenie pracownika staje się wymagalne (postanowienie SN z dnia 5 grudnia 1996 r., I PKN 34/96, OSNAPiUS 1997, nr 13 poz. 237).

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 31 do protokołu kontroli Sekretarz wskazał, że: *„W dniu 01.12.2014 r. o godz. 14.00, postanowieniem Komisarza Wyborczego Kielce I z dnia 26.11.2014 r., została zwołana inauguracyjna Sesja Rady Miejskiej w Chęcinach, której przedmiotem obrad było m.in. zaprzysiężenie nowo wybranej Rady Miejskiej oraz złożenie ślubowania przez Burmistrza Gminy i Miasta Roberta Jaworskiego. Z tym dniem*

Janos

Julij

GA

Jan 67

nastąpiło również rozwiązanie stosunku pracy z dotychczasowym Burmistrzem Robertem Jaworskim i został nawiązany nowy stosunek pracy. Przedmiotowa sesja zakończyła się w tym samym dniu po godzinie 18. Pracownicy tut. Urzędu przygotowali wszystkie niezbędne dokumenty datowane na dzień rozwiązania stosunku pracy, tj. m.in. świadectwo pracy i dyspozycję wypłaty ekwiwalentu na rzecz Pana Roberta Jaworskiego. Jednak z przyczyn obiektywnych, tj. przede wszystkim z zakończoną po godzinach pracy tut. Urzędu sesją, w związku z którą zakończył się dotychczasowy stosunek pracy z Burmistrzem Robertem Jaworskim, w dniu rozwiązania nie dokonano wypłaty należnego pracownikowi ekwiwalentu w zamian za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 9 dni. Pan Robert Jaworski został o tym fakcie, tj. niemożliwością wypłacenia ekwiwalentu w tym dniu, wcześniej poinformowany – nie wniósł zastrzeżeń i wyraził zgodę na wypłatę świadczenia w terminie późniejszym, nie mając w tym zakresie roszczenia. Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta miasta), związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy. Kilkundniowe opóźnienie w wypłacie związane było natomiast z brakiem zatwierdzenia czynności tj. podpisu przez Przewodniczącego Rady Miejskiej w Chęcinach, wynikającego z jego nieobecności w tut. Urzędzie, przygotowanego pisma dot. wypłaty ekwiwalentu przez Referat Finansowy tut. Urzędu. Ekwiwalent został wypłacony niezwłocznie po ustąpieniu przyczyn uniemożliwiających dokonanie takiej dyspozycji.”

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Sekretarz i Główny Księgowy Urzędu.

Kserokopie świadectwa pracy z dnia 01.01.2014 r. Burmistrza Gminy i Miasta, listy wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop z dnia 10.12.2014 r. oraz wyciągu bankowego z dnia 10.12.2014 r. stanowią załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

Wynagrodzenia bezosobowe

Kontrolą w zakresie prawidłowości dokonywania wydatków z tytułu wynagrodzeń bezosobowych (§ 4170) objęto wydatki w łącznej kwocie 74.780,00 zł poniesione w 2014 r. w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 700, rozdział 70005 - kwota 2.000,00 zł,
- dział 710, rozdział 71004 - kwota 35.100,00 zł,
- dział 750, rozdział 75023 – kwota 19.680,00 zł,
- dział 750, rozdział 75075 – kwota 18.000,00 zł,

Handwritten signature: J. J. J.

Handwritten signature: G.

Handwritten signature: P. P.

Sprawdzone wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych ujęte w rozdziale:

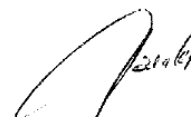
- 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” dotyczyły wypłaty z tytułu rachunku nr 4 z dnia 30.07.2014 r. zgodnie z umową o dzieło z dnia 23.07.2014 r., której przedmiotem było wycięcie trzcinowiska o powierzchni 200 m² zlokalizowanego w bezpośrednim sąsiedztwie przepustu nad rzeką Hutką na terenie zbiornika wodnego Bolmin” za wynagrodzeniem 2.000,00 zł brutto.

- 71004 „Plany zagospodarowania przestrzennego” dotyczyły wypłaty z tytułu złożonych rachunków (nr 1/2014 z dnia 15.03.2014 r. – kwota 5.940,00 zł, nr 2/2014 z dnia 12.05.2014 r. – kwota 8.100,00 zł, nr 3/2014 z dnia 02.07.2014 r. – kwota 7.020,00 zł, nr 4/2014 z dnia 05.09.2014 r. – kwota 5.400,00 zł, nr 5/2014 z dnia 20.11.2014 r. – kwota 2.970,00 zł, nr 6/2014 z dnia 29.12.2014 r. – kwota 5.670,00 zł) przez wykonawcę zgodnie z umową zlecenia (brak numeru) zawartą w dniu 20 stycznia 2014 r. zawartej na okres od dnia 20.01.2014 do dnia 31.12.2014 r., przedmiotem której było „Sporządzenie projektów decyzji o warunkach zabudowy i decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego, o których mowa w rozdziale 5 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym dla terenu gminy i miasta Chęciny - na podstawie wniosków przekazanych przez zamawiającego” ,

- 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” dotyczyły wypłat z tytułu rachunków złożonych przez zleceniobiorcę zgodnie z umowami zlecenia z dnia 30.08.2013 r. oraz z dnia 1.09.2014 r. zawartych odpowiednio na okres od 01.09.2013 r. do 31.08.2014 r. i od 1.09.2014 r. do 31.08.2015 r. za wynagrodzeniem miesięcznym w kwocie 1.640,00 zł przedmiotem których było wykonywanie usługi audytu wewnętrznego, o których mowa w dziale VI ustawy o finansach publicznych,

- 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” dotyczyły wypłaty z tytułu 12 rachunków zgodnie z umową zlecenia z dnia 2.01.2014 r., której przedmiotem było pełnienie obowiązku redaktora naczelnego gazety lokalnej „Wiadomości Chęcińskie” za wynagrodzeniem 1.500,00 zł brutto,

Ustalono, że wypłaty wynagrodzeń wynikających z umów objętych kontrolą dokonano wykonawcom w wysokości zgodnej z postanowieniami zawartymi w umowach. Wydatki objęte kontrolą zostały prawidłowo zaklasyfikowane.



5.3 Wpłaty na PFRON

W zakresie sprawdzenia terminowości dokonywania wpłat na PFRON próbą kontrolną objęto 2014 rok.

Na podstawie deklaracji Dek-I-a, wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej do konta 130 stwierdzono, że wpłaty na PFRON za miesiące od stycznia do lipca 2014 roku przekazywano z zachowaniem ustawowego terminu, określonego w art. 49 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

W okresie od sierpnia do grudnia 2014 r. z uwagi na fakt osiągnięcia wskaźnika zatrudniania osób niepełnosprawnych w ilości przekraczającej 6% (art. 21 ust. 2a ww. ustawy) Urząd Gminy i Miasta w Chęcinach zwolniony był z dokonywania wpłat na PFRON.

W związku z powyższym Urząd Gminy i Miasta w Chęcinach przekazywał Zarządowi PFRON informacje miesięczne INF-1 oraz roczną informację INF-2 o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych w terminach określonych w art. 21 ust. 2f cytowanej wyżej ustawy.

5.4 Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Z rocznego sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy i Miasta za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku (korekta nr 2) wynika, że wydatki poniesione w dziale 750, rozdziale 75022, § 3030 stanowiły ogółem kwotę 138.880,00 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 półroczu 2014 roku. Sprawdzono również, czy wszyscy radni złożyli w terminie do 30 kwietnia 2014 r. oświadczenia majątkowe wg stanu na 31.12.2013 r.

W zakresie diet Radnych Rady Miejskiej w I półroczu 2014 roku obowiązywała uchwała Nr 13/III/06 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 11 grudnia 2006 roku w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet dla radnych Rady Miejskiej w Chęcinach. Zmiany do ww. uchwały wprowadzono uchwałą Nr 55/IX/11 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 19 kwietnia 2011 r.






Zgodnie z przedmiotowymi uchwałami ustalono miesięczne zryczałtowane diety dla radnych w następujących wysokościach:

✓ Przewodniczący Rady Gminy	1.100,00 zł,
✓ Wiceprzewodniczący Rady Gminy	900,00 zł,
✓ Przewodniczący Komisji	900,00 zł,
✓ Pozostali Radni	700,00 zł.

Zgodnie z treścią przedmiotowej uchwały za każdy dzień nieobecności radnego w pracach rady potrąca się 50% przysługującej temu radnemu diety.

W okresie objętym kontrolą wypłaty diet radnym dokonywano w wysokościach ustalonych przez Radę Miejską 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 radnych 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.

Radni Gminy i Miasta Chęciny terminowo złożyli oświadczenia majątkowe wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku, stosownie do art. 24 h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym. Do złożenia oświadczeń majątkowych zobowiązanych było 15 Radnych Gminy i Miasta Chęciny.

5.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Jak wynika z jednostkowego sprawozdania Rb-28S (korekta nr 2) z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy i Miasta za 2014 rok, w okresie objętym kontrolą wydatki poniesione w § 4440 „Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” stanowiły kwotę 72.808,30 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 naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przyjęto prawidłową kwotę odpisu podstawowego: na jednego zatrudnionego – 1.093,93 zł, na każdego emeryta – 182,32 zł. Do naliczenia odpisu przyjęto planowaną przeciętną liczbę zatrudnionych pracowników – 55,5 etaty, oraz 18 emerytów. Naliczony na początku roku odpis na fundusz wyniósł 63.994,90 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. 63,39 etatu oraz 19 emerytów, zwiększając tym odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych o kwotę 8.813,40 zł.

W wyniku dokonanej korekty odpis na ZFŚS w 2014 r. stanowił kwotę 72.808,30 zł.

Odprowadzenia odpisów na ZFŚS dokonano w następujących terminach:

- 20.02.2014 r. – 10.000,00 zł,
- 05.03.2014 r. – 5.000,00 zł,
- 28.03.2014 r. – 5.000,00 zł,
- 02.04.2014 r. – 10.000,00 zł,
- 15.04.2014 r. – 10.000,00 zł,
- 16.05.2014 r. – 7.998,00 zł,
- 19.05.2014 r. – 5.000,00 zł,
- 13.06.2014 r. – 2.700,00 zł,
- 20.08.2014 r. – 8.296,90 zł,
- 18.12.2014 r. – 8.813,40 zł.

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

5.6 Wydatki z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Z rocznego sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy i Miasta za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wynika, że wydatki poniesione w dziale 754, rozdziale 75412 stanowiły ogółem kwotę 211.401,91 zł, w tym:

- § 2580 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – kwota 66.047,78 zł,
- § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” – kwota 31.880,78 zł,

gawas

gawas

gawas

gawas

- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – kwota 742,68 zł,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” – kwota 33.105,00 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – kwota 3.456,00 zł,
- § 4260 „Zakup energii” – kwota 21.701,31 zł,
- § 4270 „Zakup usług remontowych” - kwota 1.879,44 zł,
- § 4280 „Zakup usług zdrowotnych” – kwota 3.964,60 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – kwota 14.678,82 zł,
- § 4400 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe” - kwota 700,00 zł,
- § 4430 „Różne opłaty i składki” – kwota 4.976,50 zł,
- § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – kwota 4.305,00 zł,
- § 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – kwota 23.964,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki w rozdziale 75412 poniesione w I półroczu 2014 r. ujęte w § 3030 w kwocie 9.767,01 zł, § 4170 w kwocie 16.980,00 zł, § 4210 w kwocie 1.836,00 zł, § 4260 w kwocie 9.684,61 zł, § 4280 w kwocie 1.740,00 zł, § 4300 w kwocie 3.531,35 zł, § 4430 w kwocie 1.060,00 zł.

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

Ustalenia w zakresie udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Chęciny na podstawie art. 32 ust. 3b ustawy o ochronie przeciwpożarowej opisano w dalszej części niniejszego protokołu kontroli.

Objęte kontrolą wydatki zaklasyfikowane do § 3030 dotyczyły wypłaty ekwiwalentów pieniężnych dla członków OSP. Wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członka ochotniczej straży pożarnej, który uczestniczył w działaniu ratowniczym lub w szkoleniu pożarniczym dokonywano na podstawie uchwały Rady Miejskiej Nr 205/XXXIII/08 z dnia 29 września 2008 roku, w kwocie 10,20 zł za każdą godzinę.

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 Gminnego Związku OSP informacjami pisemnymi potwierdzającymi udział i czas udziału danego strażaka w 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 dotyczyły wypłat wynagrodzeń wynikających z 9 umów zlecenia zawartych w dniu 31.12.2013 r.

W dniu 31.12.2013 r. Burmistrz Gminy i Miasta Chęciny zawarł z 8 osobami umowy zlecenia (dotyczące dokonywania przeglądów, konserwacji i napraw znajdującego się w OSP sprzętu, w szczególności o dbanie o stan techniczny pojazdów pożarniczych) na pełnienie obowiązków konserwatorów sprzętu przeciwpożarowego za wynagrodzeniem od 220,00 zł do 360,00 zł miesięcznie.

Ponadto ustalono, że w dniu 31.12.2013 r. Burmistrz Gminy i Miasta Chęciny zawarł umowę zlecenia z Komendantem Gminnego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych na okres od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r., za miesięcznym wynagrodzeniem 310,00 zł. Zawarcie umowy cywilnoprawnej w przedmiocie wykonywania obowiązków Komendanta Gminnego Związku OSP i pobieranie z tego tytułu wynagrodzenia narusza art. 32 ust. 3a ustawy o ochronie przeciwpożarowej, zgodnie z którym gmina może zatrudnić Komendanta Gminnego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych. Pod pojęciem zatrudnienia należy rozumieć zawarcie umowy o pracę, określającej zakres powierzonych zadań związanych z działalnością ochotniczych straży pożarnych.

Pismem z dnia 27.11.2014 r. Komendant Gminnego Związku OSP zwrócił się do Burmistrza Gminy i Miasta o rozwiązanie umowy – zlecenia z dnia 31.12.2013 r., ponieważ od dnia 01.12.2014 r. zacznie pełnić funkcję radnego Rady Miejskiej w Chęcinach. Ww. umowa została rozwiązana Pismem znak: SO-VI.5540.1.2.2014.GP z dnia 28.11.2014 r. Pan J.I. pełni nadal funkcję Komendanta Gminnego Związku OSP nieodpłatnie.

Od dnia 1 grudnia 2014 r. Pan J.I. pełni funkcję wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej na mocy uchwały Nr 2/II/14 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Chęcinach.



W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 33 do protokołu kontroli Burmistrz Gminy i Miasta wskazał, że: „na gruncie art. 32 ust 3a ustawy o ochronie przeciwpożarowej pojęciu zatrudnienie przypisano szerokie ujęcie obejmujące oprócz umowy o pracę również zarobkowe umowy prawa cywilnego. Za szerokim ujęciem pojęcia zatrudnienie przemawia brak jego zdefiniowania w tejże ustawie. Z tego powodu Komendant Gminnego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych został zatrudniony na podstawie umowy zlecenia. Przedmiotowa umowa zlecenia na skutek rozwiązania wygasła w 2014 r. W przyszłości zatrudnienie Komendanta Gminnego Związku OSP będzie odbywać się na podstawie umowy o pracę”.

Kserokopie umowy – zlecenia zawartej w dniu 31.12.2013 r. z Komendantem Gminnego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych, pism w sprawie rozwiązania umowy zlecenia z dnia 27.11.2014 r. i 28.11.2014 r., uchwały Nr 2/I/14 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Chęcinach oraz wydruk z ewidencji księgowej do konta 130/75412/4170 za 2014 r. stanowią załącznik nr 34 do protokołu kontroli.

Wydatki zaklasyfikowane do § 4210 i zrealizowane w I półroczu 2014 r dotyczyły zakupu drabiny ratowniczej dla jednostki OSP.

W próbie objętej kontrolą wydatki wykonane w § 4260 dotyczyły opłat za dostawę energii elektrycznej do strażnic OSP.

Wydatki wykonane w § 4280 dotyczyły zapłaty za badania lekarskie członków OSP z terenu Gminy Chęciny.

Wydatki wykonane w § 4300 dotyczyły zapłaty faktury za obóz szkoleniowy dla członków Młodzieżowych Drużyn Pożarniczych w Jarosławcu (2.000,00 zł) oraz wykonania i montażu liter na strażnicy OSP w Wolicy i w Łukowej (1.531,35 zł).

Wydatki zaklasyfikowane do § 4430 dotyczyły zapłaty za polisy ubezpieczeniowe wozów strażackich z terenu Gminy Chęciny.

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

5.7 Wydatkowanie środków na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii

Z rocznego sprawozdania Rb-28S (korekta nr 2) z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy i Miasta oraz ewidencji księgowej wynika, że wykonane w 2014 roku wydatki

z tytułu przeciwdziałania alkoholizmowi w rozdziale 85154 wynosiły 243.613,70 zł, natomiast wydatki dotyczące zwalczania narkomanii (rozdział 85153) wynosiły 5.700,00 zł.

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: § 4010 na łączną kwotę 48.330,82 zł, § 4040 na łączną kwotę 2.544,99 zł, § 4110 na łączną kwotę 12.182,48 zł, § 4120 na łączną kwotę 1.265,42 zł, § 4170 na łączną kwotę 27.370,00 zł, § 4210 na kwotę 4.060,85,00 zł, § 4300 na kwotę 2.448,00 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. 4¹ ust. 4 ustawy o przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

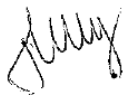
Uchwałą Nr 421/LVII/13 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 20 grudnia 2013 r. przyjęto Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2014. Zmiany do ww. uchwały Rada Miejska w Chęcinach wprowadziła następującymi uchwałami:

- Nr 429/LIX/14 z dnia 27 stycznia 2014 r.,
- Nr 459/LXIII/14 z dnia 26 maja 2014 r.,
- Nr 495/LXX/14 z dnia 22 września 2014 r.,
- Nr 526/LXXII/14 z dnia 31 października 2014 r.,
- Nr 7/II/14 z dnia 8 grudnia 2014 r.

W 2014 r. działała Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana zarządzeniem Nr 0050.133.2011 Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny z dnia 31 października 2013 r.

Osoby będące członkami Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych posiadają odpowiednie przeszkolenie z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych zgodnie z art. 4¹ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Objęte kontrolą wydatki zaklasyfikowane do § 4010, 4040 4110 i 4120 poniesione w 2014 r. w łącznej kwocie 64.323,71 zł dotyczyły częściowego pokrycia wynagrodzeń 2 pracowników



Urzędu Gminy i Miasta w Chęcinach zajmujących się prowadzeniem spraw związanych z realizacją zadań wynikających z Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

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

- z dnia 2 stycznia 2014 r. zawartej z E.W. na prowadzenie zajęć świetlicowych z elementami profilaktyki w świetlicy Szkoły Podstawowej w Starochęcinach w okresie od dnia 02.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. za wynagrodzeniem 25,00 zł brutto za 1 godz. (Czas wykonywania usługi w wymiarze maksymalnie 24 godz. w miesiącu). Z tytułu zawarcia ww. umowy zlecenia kontrolowana jednostka poniosła w 2014 r. wydatki w łącznej kwocie 6.000,00 zł.

- z dnia 2 stycznia 2014 r. zawartej z A.G. na prowadzenie zajęć świetlicowych z elementami profilaktyki w świetlicy Szkoły Podstawowej w Polichnie w okresie od dnia 02.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. za wynagrodzeniem 25,00 zł brutto za 1 godz. (Czas wykonywania usługi w wymiarze maksymalnie 24 godz. w miesiącu). Z tytułu zawarcia ww. umowy zlecenia kontrolowana jednostka poniosła w 2014 r. wydatki w łącznej kwocie 6.000,00 zł.

- z dnia 2 stycznia 2014 r. zawartej z T.T. na przeprowadzanie badań ambulatoryjnych osób nadużywających alkoholu, zgłoszonych przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Chęcinach oraz wydanie na piśmie opinii sądowo-psychiatrycznej w przedmiocie uzależnienia od alkoholu i wskazania rodzaju leczenia w okresie od dnia 02.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r., za wynagrodzeniem 150,00 zł brutto za jedno badanie ambulatoryjne. Z tytułu zawarcia ww. umowy zlecenia kontrolowana jednostka poniosła w 2014 r. wydatki w łącznej kwocie 4.650,00 zł.

- z dnia 2 stycznia 2014 r. zawartej z A.K. na prowadzenie konsultacji z zakresu profilaktyki i uzależnień w Gminnym Punkcie Konsultacyjnym mieszczącym się w Klasztorze Franciszkanów w Chęcinach przy ul. Franciszkańskiej 10 w okresie od dnia 02.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. za wynagrodzeniem 40,00 zł brutto za 1 godzinę. Czas wykonywania usługi w wymiarze 4 godziny tygodniowo w każdą środę, za wyjątkiem świąt. Z tytułu zawarcia ww. umowy zlecenia kontrolowana jednostka poniosła w 2014 r. wydatki w łącznej kwocie 7.360,00 zł.

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 421/LVII/13 Rady Miejskiej z dnia 20 grudnia 2013 r.

W wyniku kontroli wydatków zaklasyfikowanych do § 4210 poniesionych w II kwartale 2014 r. na kwotę 4.060,85 zł ustalono, że objęte kontrolą wydatki dotyczyły zakupu nagród w konkursach o tematyce profilaktycznej oraz artykułów higienicznych potrzebnych o utrzymania świetlic, w których prowadzonych są zajęcia profilaktyczne.

W wyniku kontroli wydatków zaklasyfikowanych do § 4300 poniesionych w 2014 r. o kwocie wydatku od 1.000,00 zł ustalono, że objęte kontrolą wydatki na łączną kwotę 2.448,00 zł dotyczyły zapłaty za spektakl profilaktyczny „Świąteczko w tunelu” oraz „Spirala Strachu”.

Dowody księgowo 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.

5.8 Wydatkowanie środków na ochronę środowiska

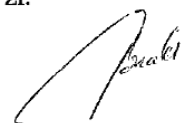
Z rocznego sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy i Miasta według stanu na 31 grudnia 2014 r. (korekta nr 2) wynika, że w rozdziale 90019 poniesiono wydatki w ogólnej kwocie 269.923,44 zł, w tym:

- § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego – kwota 54.568,08 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – kwota 3.821,36 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – kwota 46.287,00 zł,
- § 4430 „Różne opłaty i składki” – kwota 7.597,00 zł,
- § 6059 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – kwota 157.650,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki poniesione w 2014 roku, zaklasyfikowane do rozdziału 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” § 4300 w kwocie 46.287,00 zł oraz § 4430 w kwocie 7.597,00 zł.





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 900/90019/4300 i 900/90019/4430 oraz dowodów źródłowych wydatków ustalono, że objęte kontrolą wydatki w łącznej kwocie 53.884,00 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.

5.9 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 Chęciny za 2014 rok, terminowości wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli z terenu Gminy.

W 2014 roku w Gminie Chęciny funkcjonowało 8 jednostek oświaty, tj. Szkoła Podstawowa w Bolminie, Szkoła Podstawowa w Łukowej, Szkoła Podstawowa w Polichnie, Szkoła Podstawowa w Starochęcinach, Szkoła Podstawowa w Tokarni, Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1 w Chęcinach, Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2 w Wolicy, Przedszkole Samorządowe w Chęcinach.

Obsługę finansowo - księgową ww. szkoły prowadzą we własnym zakresie.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentacji jednostek oświaty będącej w posiadaniu Urzędu Gminy i Miasta w Chęcinach.

Przy dokonywaniu obliczeń do sprawozdania korzystano z programu Vulcan.

Na podstawie art. 30a Karty Nauczyciela Gmina Chęciny 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).

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że w 2014 roku w Gminie nie osiągnięto średnich wynagrodzeń nauczycieli na wszystkich stopniach awansu zawodowego.

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:
 - a) nauczycieli stażystów – 2,68,
 - b) nauczycieli kontraktowych – 14,00,
 - c) nauczycieli mianowanych – 34,53.
 - d) nauczycieli dyplomowanych – 88,91.
- Od dnia 01.09 do 31.12.2014 r. średnioroczna liczba etatów ustalona dla poszczególnych kwot bazowych wynosiła:
 - e) nauczycieli stażystów – 3,43,
 - f) nauczycieli kontraktowych – 13,72,
 - g) nauczycieli mianowanych – 32,31,
 - h) nauczycieli dyplomowanych – 92,21.

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 – 95.550,46 zł,
- Nauczyciele kontraktowi – 503.396,86 zł,
- Nauczyciele mianowania – 1.586.777,05 zł,
- Nauczyciele dyplomowani – 5.400.999,64 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:

- stażyści – 97.129,35 zł,

gpus jmy

GA

Reki

- kontraktowi – 494.068,62 zł,
- mianowani – 1.625.314,87 zł,
- dyplomowani – 5.370.455,20 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 Chęciny”.

4) Na podstawie „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jst Gminę Chęciny ustalono, że kwota różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w roku 2013 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 – 1.578,89 zł (wynik dodatni),
- nauczycieli kontraktowych – 9.328,24 zł (wynik ujemny),
- nauczycieli mianowanych – 38.537,82 zł (wynik dodatni),
- nauczycieli dyplomowanych – 30.544,44 zł (wynik ujemny).

5) Wyплаты jednorazowego dodatku uzupełniającego dokonano do dnia 31.01.2015 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 Chęciny za 2014 r.” sporządzone zostało prawidłowo w ustawowym terminie oraz przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach, Radzie Miejskiej, Związkowi Nauczycielstwa Polskiego, NSZZ „Solidarność” oraz dyrektorom ww. jednostek oświatowych, stosownie do art. 30a ust. 4 i ust. 5 Karty Nauczyciela.

5.10 Wydatki w ramach funduszu sołeckiego

Uchwałą Nr 345/XLIV/13 z dnia 22 marca 2013 r. Rada Miejska w Chęcinach nie wyraziła zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy na 2014 rok środków stanowiących fundusz sołecki.

5.11 Wydatki niewygasające

W kontrolowanej jednostce w 2014 r. nie wystąpiły wydatki niewygasające.

5.12 Pozostałe wydatki

Odprowadzanie składek na izby rolnicze

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i terminowość odprowadzania składek na izby rolnicze. Obowiązek ten wynika z przepisu art. 35 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U z 2002 r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.).

Ustalenia kontroli:

W 2014 roku Gmina Chęciny na rzecz Świętokrzyskiej Izby Rolniczej w Kielcach przekazała łączną kwotę 5.769,54 zł. Kontrola ustaliła, że odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego na rzecz Świętokrzyskiej Izby Rolniczej dokonano z zachowaniem ustawowego terminu.

Wydatki poniesione w § 4270 „Zakup usług remontowych”

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy i Miasta wg. stanu na 31 grudnia 2014 r. (korekta nr 2) wynika, że w § 4270 poniesiono wydatki w ogólnej kwocie 137.877,76 zł, w tym:

- w rozdziale 60017 – kwota 15.568,76 zł,
- w rozdziale 60095 – kwota 49.578,77 zł,
- w rozdziale 75023 – kwota 3.373,53 zł,
- w rozdziale 75412 – kwota 1.879,44 zł,
- w rozdziale 90015 – kwota 67.477,26 zł.

Kontrolą objęto wydatki poniesione w 2014 r. na zakup usług remontowych zaklasyfikowane do rozdziału 60095 oraz 90015 na łączną kwotę 117.056,03 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości udokumentowania poniesionych wydatków oraz prawidłowości zaklasyfikowania wydatków.

Na podstawie zapisów na koncie 130/600/60095/4270 i 130/900/90015/4270 za 2014 r. oraz dowodów źródłowych wydatków ustalono, że objęte kontrolą wydatki dotyczyły zapłaty za remont schodów, remont drogi dojazdowej do gruntów rolnych Bolmin Kresy – Nowiny oraz za usługi remontowe polegające na prowadzeniu konserwacji i utrzymaniu w stanie sprawności oświetlenia ulicznego na terenie Gminy i Miasta Chęciny i rowów.

Skontrolowane wydatki zostały prawidłowo udokumentowane i zaklasyfikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej. Dowody źródłowe tych wydatków zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty.

W próbie kontrolnej wydatków nie miały zastosowania przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych (art.4 pkt.8).

Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek.

Ze sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy i Miasta za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 wynika, że kontrolowana jednostka nie ponosiła wydatków z tytułu pozostałych odsetek, kar i odszkodowań klasyfikowanych do § 4580, 4590, 4600.

Kontrolowana jednostka w 2014 r. poniosła wydatki w łącznej kwocie 400,00 zł dotyczące kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 4610).

Objęte kontrolą wydatki zostały prawidłowo udokumentowane i zaewidencjonowane zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatków.

VI. ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

(kontrolowała Małgorzata Gała)

W 2014 roku kontrolowana jednostka udzieliła 11 zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego. Wykaz zamówień publicznych udzielonych w 2014 roku stanowi załącznik Nr 43 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówień publicznych na n/w zadania realizowane w 2014 roku:

- Dowóz uczniów do placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Chęciny w roku 2014/2015 (801/80113/4300),






- Wyłapywanie, przejęcie i zapewnienie kompleksowej opieki bezdomnym zwierzętom wyłapanym na terenie Gminy Chęciny (900/90095/4300).

Powyższe postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia niższej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Obowiązujący w 2014 roku Regulamin udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane w Urzędzie Gminy i Miasta Chęciny został wprowadzony następującymi aktami:

- Zarządzeniem Burmistrza Nr 106/2010 z dnia 30 lipca 2010 roku (obowiązujące do dnia 7.05.2014 roku)
- Zarządzeniem Burmistrza Nr 0050.40.2014 z dnia 8 maja 2014 roku.

Czynnościami kontrolnymi objęto zgodność przeprowadzonych postępowań na wybór wykonawcy zadania z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz prawidłowość zawarcia umów z wykonawcami. Ustalenia dokonano na podstawie dokumentacji udostępnionej kontrolującemu.

Ustalenia kontroli:

Dowóz uczniów do placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Chęciny w roku 2014/2015.

Wartość szacunkową zamówienia na dowóz uczniów do placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Chęciny w roku szkolnym 2014/2015 do SP w Polichnie, SP w Bolminie, SP w Starochęcinach, SP Łukowa, ZSO w Chęcinach, ZSO w Wolicy, ustalono w dniu 21.07.2014 roku w wysokości 294.600,00 zł brutto tj. 272.777,78 zł netto stanowiącej równowartość 64.564,32 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, poz. 1692), zgodnie z którym średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych wynosił 4,2249.

Zamawiający opracował SIWZ, która została zatwierdzona przez Burmistrza. SIWZ zawierała wszystkie informacje wymagane przepisami art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Według specyfikacji zamawiający dopuszczał składanie ofert częściowych (gdzie część stanowi zadanie od Nr 1 do 8). Nie dopuszczał natomiast składania ofert wariantowych i równoważnych jak również nie przewidywał możliwości udzielania

oprac

gminy

GA

2014

zamówień uzupełniających. Termin realizacji zamówienia określono do dnia 30.06.2015 roku. Termin związania z 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 siedzibie Zamawiającego w sekretariacie Urzędu Gminy i Miasta Chęciny w terminie do 05.08.2014 roku do godz. 10.00 (termin zgodny z art. 43 ust. 1 cytowanej ustawy). Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy w przedmiotowym postępowaniu. Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

Stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający wszczął postępowanie przetargowe umieszczając w dniu 28.07.2014 roku ogłoszenie o zamówieniu na stronie internetowej urzędu wraz ze SIWZ i załącznikami. Przedmiotowe ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta w dniach od 28.07.2014 roku do 05.08.2014 roku. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w biuletynie zamówień publicznych w dniu 28.07.2014 roku pod numerem 163501-2014. Ogłoszenie o przetargu zawierało wszystkie elementy wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie przeprowadziła komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Burmistrza Gminy i Miasta Nr 0050.73.2014 z dnia 05.08.2014 roku, składająca się z 4 członków.

Oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-1 (zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych) zostały złożone w dniu 5 sierpnia 2014 roku przez kierownika zamawiającego, pracownika zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności oraz członków komisji przetargowej biorących udział w pracach komisji.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwoty jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie poszczególnych części zamówienia.

W wymaganym terminie oferty złożyło 11 oferentów:

1. oferent Nr 1 – „Spider – Bus” Usługi transportowe Aneta Pajączkowska,
2. oferent Nr 2 – Przewóz osób – Paweł Pawłowski,
3. oferent Nr 3 – Usługi Przewozowe, Osobowe i Towarowe „Misz TOUR” Stanisław Misztal,
4. oferent Nr 4 – „OVITRAVEL” Ernest Misztal,
5. oferent Nr 5 – Firma Usługowo-Handlowa „Trans-Dekor” Wiesław Raczkiewicz,
6. oferent Nr 6 - PUH LUKAR Beata Podsiadło,
7. oferent Nr 7 – P.T.-U. „Mega Trans”,
8. oferent Nr 8 – Usługi Transportowe Przewozy Osobowe Grzegorz Gluch,

głuch

gluch

GT

Pajączkowska

9. oferent Nr 9 – Robert Opara Przewóz Osób,
10. oferent Nr 10 – Oparka „DVL”,
11. oferent Nr 11 – Auto Handel Przewóz Osób Górski – Bus.

Otwarcia ofert dokonano w terminie wyznaczonym w SIWZ.

W dniach od 12 do 15 sierpnia 2014 roku zamawiający, działając na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, wezwał wykonawców, których oferty oznaczono numerem 1, 2, 3, 4, 5, 7, 10, 11 do uzupełnienia braków w złożonej ofercie. 4 oferentów uzupełniło ofertę w wyznaczonym terminie.

Wykonawcy, których oferty oznaczono numerem 4, 5, 10 i 11 nie wykazali spełnienia warunków udziału w postępowaniu i zostali zgodnie z art. 24 ust. 2 pkt 4 wykluczeni z udziału w postępowaniu.

W wyniku przeprowadzonej oceny Zamawiający na realizację poszczególnych zadań wybrał n/w oferty złożone przez:

- Zadanie Nr 1 - Przewóz osób – Paweł Pawłowski za cenę 49.000,00 zł,
- Zadanie Nr 2 - PUH LUKAR Beata Podsiadło za cenę 23.000,00 zł,
- Zadanie Nr 3 – „Spider – Bus” Usługi transportowe Aneta Pajączkowska za cenę 36.500,00 zł,
- Zadanie Nr 4 – PUH LUKAR Beata Podsiadło za cenę 23.800,00 zł,
- Zadanie Nr 5 – Przewóz osób – Paweł Pawłowski za cenę 17.000,00 zł,
- Zadanie Nr 6 – Przewóz osób – Paweł Pawłowski za cenę 44.900,00 zł,
- Zadanie Nr 7 – Przewóz osób – Paweł Pawłowski za cenę 39.900,00 zł,
- Zadanie Nr 8 – „Spider – Bus” Usługi transportowe Aneta Pajączkowska za cenę 47.850,00 zł.

Wybrane oferty zostały uznane za najkorzystniejsze na podstawie kryterium oceny ofert określonych w SIWZ, tj. uzyskały najwyższą liczbę punktów w wyniku oceny przeprowadzonej przez Zamawiającego na podstawie kryterium wskazanego w niniejszym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

W dniu 21.08.2014 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.



W dniu 21.08.2014 roku oferenci zostali powiadomieni pisemnie oraz faxem o wyborze najkorzystniejszej oferty na podstawie przepisów art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z wybranymi wykonawcami zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zostały zawarte n/w umowy:

- W dniu 29 sierpnia 2014 roku za cenę zgodną z ceną zawartą w złożonej ofercie 84.350,00 zł (zadanie Nr 3 i 8),
- W dniu 29 sierpnia 2014 roku za cenę zgodną z ceną zawartą w złożonej ofercie 46.800,00 zł (zadanie Nr 2 i 4),
- W dniu 29 sierpnia 2014 roku za cenę zgodną z ceną zawartą w złożonej ofercie 150.800,00 zł (zadanie Nr 1, 5, 6 i 7).

Gminę Chęciny reprezentował Z-ca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.09.2014 roku pod numerem 309708-2014 zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 17.09.2014 roku zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458). Do przedmiotowego postępowania nie wniesiono żadnego odwołania. Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia został zatwierdzony przez Zastępcę Burmistrza Gminy i Miasta.

Zgodnie z § 7 wzoru umowy stanowiącej załącznik do SIWZ zapłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie faktur miesięcznych wystawionych przez wykonawcę na koniec każdego miesiąca kalendarzowego za ten miesiąc. Miesięczna faktura wystawiona będzie na 1/10 kwoty wynikającej z umowy. Ponadto wykonawca ma obowiązek przedkładania wraz z fakturą oświadczeń, że z tytułu przewozu uczniów na wymienionych trasach nie otrzymuje dotacji z innych środków publicznych.

Za wykonanie usług w okresie od września do grudnia 2014 roku wykonawcy wystawili faktury na łączne kwoty:

- 33.740,00 zł (zadanie Nr 3 i 8),
- 18.720,00 zł (zadanie Nr 2 i 4),
- 60.320,00 zł (zadanie Nr 1, 5, 6 i 7).

Wykonawcy wraz z fakturami przedkładali wymagane oświadczenia.

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Zapłaty dokonano w wysokości i terminie podanym w fakturach. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wyłapywanie, przejecie i zapewnienie kompleksowej opieki bezdomnym zwierzętom wyłapywanym na terenie Gminy Chęciny.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono w dniu 20.01.2014 roku na podstawie kalkulacji wydatków ponoszonych w latach ubiegłych i rozeznania rynku w wysokości 88.129,63 zł netto (95.180,00 zł brutto) stanowiącej równowartość 20.859,58 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, poz. 1692), zgodnie z którym średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych wynosił 4,2249.

Zamawiający opracował SIWZ, która została zatwierdzona przez Burmistrza. SIWZ zawierała wszystkie informacje wymagane przepisami art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Według specyfikacji zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych ani wariantowych jak również nie przewidywał możliwości udzielania zamówień uzupełniających. Termin realizacji zamówienia określono do dnia 31.12.2014 roku. Termin związania z 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 siedzibie Zamawiającego w sekretariacie Urzędu Gminy i Miasta Chęciny w terminie do 30.01.2014 roku do godz. 10.00 (termin zgodny z art. 43 ust. 1 cytowanej ustawy). Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy w przedmiotowym postępowaniu. Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

Stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający wszczął postępowanie przetargowe umieszczając w dniu 22.01.2014 roku ogłoszenie o zamówieniu na stronie internetowej urzędu wraz ze SIWZ i załącznikami. Przedmiotowe ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta w dniach od 22.01.2014 roku do 30.01.2014 roku. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w biuletynie zamówień publicznych w dniu 22.01.2014 roku pod numerem 25896-2014. Ogłoszenie o przetargu zawierało wszystkie elementy wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

gmas *gms*

gms

gms

Postępowanie przeprowadziła komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Burmistrza Gminy i Miasta Nr 0050.10.2014 z dnia 30.01.2014 roku, składająca się z 4 członków.

Oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-1 (zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych) zostały złożone w dniu 30 stycznia 2014 roku przez kierownika zamawiającego, pracownika zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności oraz członków komisji przetargowej biorących udział w pracach komisji.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwoty jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez Gabinet Weterynaryjny „MEDWET” Marcin Komorowicz. Oferta nie podlegała odrzuceniu oraz wykonawca nie podlegał wykluczeniu.

Otwarcia ofert dokonano w terminie wyznaczonym w SIWZ.

Zamawiający wybrał ofertę złożoną przez oferenta Gabinet Weterynaryjny „MEDWET” Marcin Komorowicz na kwotę 94.400,00 zł. Oferta uzyskała najwyższą liczbę punktów w wyniku oceny przeprowadzonej przez Zamawiającego na podstawie kryterium wskazanego w niniejszym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

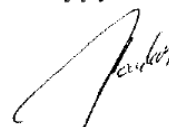
W dniu 03.02.2014 roku zamawiający zamieścił informację o wyborze najkorzystniejszej oferty w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, oraz na stronie internetowej, zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 03.02.2014 roku oferent został powiadomiony pisemnie oraz faxem o wyborze najkorzystniejszej oferty na podstawie przepisów art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z wybranym wykonawcą zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych została zawarta w dniu 03.02.2014 roku umowa Nr 88/2014.

Gminę Chęciny reprezentował Z-ca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy i Miasta.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.02.2015 roku pod numerem 22489-2014 tj. rok po terminie zawarcia umowy, co narusza art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający



niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Wyjaśnienie w sprawie stwierdzonej nieprawidłowości stanowiące załącznik Nr 44 do protokołu kontroli złożył Inspektor ds. zamówień publicznych.

Kserokopia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia stanowi załącznik Nr 45 do protokołu kontroli.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. zamówień publicznych.

W dniu 23.02.2015 roku zamawiający podpisał protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458). Do przedmiotowego postępowania nie wniesiono żadnego odwołania.

Zgodnie z § 8 wzoru umowy stanowiącej załącznik do SIWZ zapłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie faktur wystawionych przez wykonawcę. Wynagrodzenie ustalane będzie na podstawie iloczynu faktycznej liczby wyłapanych i przejętych przez Wykonawcę bezdomnych zwierząt, wykonanych na zlecenie Zamawiającego pozostałych usług i cen jednostkowych dla poszczególnych usług określonych w § 8 ust. 1 umowy. Łączne wynagrodzenie nie może przekroczyć maksymalnej kwoty 95.180,00 zł, przewidzianej na ten cel w budżecie Zamawiającego.

Ponadto wykonawca ma obowiązek przedkładania wraz z fakturą protokół przejęcia bezdomnych zwierząt oraz potwierdzenie wykonania pozostałych usług w danym miesiącu rozliczeniowym.

Za wykonanie usług w okresie od lutego do grudnia 2014 roku wykonawca wystawił 16 faktur na łączną kwotę 79.560,00 zł.

Wykonawca wraz z fakturami przedkładał wymagane dokumenty.

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Zapłaty dokonano w wysokości i terminie podanym w fakturach.



VII. ROZLICZENIE OTRZYMANÝCH I UDZIELONYCH DOTACJI.

(kontrolowała Małgorzata Gała)

7.1 Wydatki z tytułu dotacji.

Wysokość dotacji przekazanych z budżetu Gminy i Miasta Chęciny określona została uchwałą Nr 417/LVII/13 z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Chęciny na 2014 rok (ze zmianami).

Szczegółowy wykaz przekazanych w okresie 2014 roku dotacji podmiotowych, przedmiotowych i celowych z budżetu Gminy po wprowadzonych zmianach przedstawia załącznik Nr 46 do protokołu kontroli.

a) Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych.

Dotacje podmiotowe:

Z danych zawartych w rocznym sprawozdaniu RB-28S Urzędu Gminy i Miasta Chęciny za rok 2014 wynika, że wydatki z tytułu dotacji podmiotowych dla jednostek sektora finansów publicznych wyniosły łącznie 1.361.286,56 zł.

Kontrolą objęto n/w dotacje podmiotowe

- zaklasyfikowane do § 2480 „Dotacje podmiotowe z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” udzielone dla:
 - Centrum Kultury i Sportu w Chęcinach (CKiS) zaklasyfikowane do dz. 921 rozdz. 92116 w wysokości 135.000,00 zł oraz do dz. 926 rozdz. 92601 w wysokości 730.426,56 zł.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

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

Dotacje podmiotowe dla Centrum Kultury i Sportu w Chęcinach (CKiS).

W 2014 roku CKiS jako instytucja kultury była finansowana na zasadach przewidzianych dla tej instytucji, tj.: w formie dotacji podmiotowej w następujących podziałkach i kwotach:

- 921/92109 w kwocie 490.824,00 zł,
- 926/92601 w kwocie 730.462,56 zł,
- 921/92116 w kwocie 135.000,00 zł,
- 926/92695 w kwocie 5.000,00 zł.






Zarządzeniem Nr 0050.154.2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku Burmistrz określił zasady i terminy przekazywania w ciągu roku dotacji podmiotowej z budżetu gminy dla CKiS.

W kontrolowanej jednostce będącej organizatorem samorządowych instytucji kultury nie ustalono sposobu rozliczania się z otrzymanych dotacji podmiotowych.

Z budżetu Gminy w 2014 roku udzielono dotacji podmiotowych dla instytucji kultury bez ustalenia sposobu rozliczania się z otrzymanych dotacji, czym naruszono art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Organ wykonawczy w tym przypadku - Burmistrz, powinien ustalić zasady rozliczania dotacji z budżetu dla samorządowych instytucji kultury mając na uwadze przepis art. 126 ustawy o finansach publicznych stanowiący, że dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu m.in. jednostki samorządu terytorialnego przeznaczone na podstawie ustawy o finansach publicznych, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych oraz przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych odnoszące się do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, którą w tym przypadku sprawuje Burmistrz.

W wyjaśnieniu (załącznik Nr 47) Burmistrz podał:

„W odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnień informuję, iż w ciągu ostatnich lat w zakresie rozliczania dotacji podmiotowych udzielanych przez Gminę Chęciny Centrum Kultury i Sportu w Chęcinach została wypracowana praktyka, zgodnie z którą dotowany do 31 stycznia każdego roku przedkłada rozliczenie udzielonej dotacji podmiotowej za poprzedni rok w szczególności właściwej dla planu finansowego instytucji kultury. Każdorazowo przed zatwierdzeniem rozliczenia inspektor ds. kontroli i zamówień publicznych dokonuje kontroli zapisów ewidencji księgowej instytucji kultury. Powyższa praktyka ma charakter niesformalizowany.

W dalszej działalności jednostki dla zapewnienia przejrzystości zasad rozliczania dotacji podmiotowych udzielonych instytucji kultury zostaną przyjęte regulacje w tym zakresie.”

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Burmistrz Gminy.

Centrum Kultury i Sportu złożyło projekt planu finansowego, w którym dotacje miały pokrywać koszty działalności instytucji z podziałem na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej.






Na podstawie planów finansowych CKiS-u po uwzględnieniu możliwości finansowych organizator, podjął decyzję o planowanych rocznych kwotach dotacji podmiotowych dla instytucji kultury w kwocie 135.000,00 zł dla podziałki 921/92109 oraz w kwocie 699.600,00 zł dla podziałki 926/92601. Dotacje te zostały ustalone w załączniku Nr 11 do uchwały Nr 417/LVII/13 z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Chęciny na 2014 rok.

Uchwałą Nr 538/LXXV/14 Rada Miejska dokonała zwiększenia kwoty dotacji dla CKiS w dz. 926-rozdz. 92601 o kwotę 30.862,56 zł.

Stosownie do § 2 Zarządzenia Burmistrza Nr 0050.154.2013 dotacja podmiotowa dla CKiS ustalona na dany rok budżetowy podlega podziałowi na 15 równych części i jest przekazywana w miesiącu styczeń-marzec w wysokości 2/15 kwoty dotacji, natomiast za miesiące kwiecień-grudzień w wysokości 1/15 kwoty dotacji do 25-go dnia tego miesiąca.

Przekazanie dotacji w wyższej kwocie zgodnie z § 3 pkt 2 w/w Zarządzenia następuje na wniosek Dyrektora CKiS.

Z objętych kontrolą dokumentów (WB, wniosków Dyrektora z dnia 17.06.2014 roku oraz z dnia 25.08.2014 roku, ewidencji księgowej konta 224 dla podziałek 921/92116/2480 oraz 926/92601/2480) wynika, że dotacje objęte kontrolą zostały przekazane w wysokościach określonych w uchwale budżetowej oraz terminach określonych w w/w Zarządzeniu.

Dyrektor CKiS w dniu 30 stycznia 2015 roku przedłożył rozliczenia dotacji podmiotowych otrzymanych w 2014 roku na działalność biblioteczną i na działalność sportową. Z powyższych rozliczenia wynika że dotacje zostały wykorzystane na dofinansowanie bieżącej działalności instytucji kultury tj. zgodnie z przeznaczeniem.

Rozliczenie zostało sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym przez merytorycznych pracowników oraz zatwierdzone w dniu 02.02.2015 roku przez Z-cę Burmistrza.

Dotacje przedmiotowe

Dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy i Miasta Chęciny za rok 2014 wskazują, że w okresie 2014 roku z tytułu dotacji przedmiotowych wydatkowano z budżetu łączną kwotę 744.241,26 zł w § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla zakładu budżetowego”.



Kontrolą objęto dotację przedmiotową udzieloną dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chęcinach ujętą w dziale 900, rozdziale 90001 w wysokości 185.702,87 zł na dopłatę do m³ odprowadzonych ścieków z terenu gminy.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

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

Ustalenia kontroli:

Stawki dotacji przedmiotowej dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chęcinach z przeznaczeniem na dopłatę do 1 m³ odprowadzonych ścieków obowiązujące w 2014 roku zostały ustalone w następujących uchwałach Rady Miejskiej:

- Nr 366/XLVII/13 z dnia 23 maja 2013 roku (obowiązujące w okresie od 01.06.2013 do 31.05.2014 roku),
- Nr 452/LXII/14 z dnia 28 kwietnia 2014 roku (obowiązujące w okresie od 01.06.2014 do 31.05.2015 roku).

W § 1 pkt 2 w/w uchwał ustalono dopłatę do 1 m³ odprowadzonych ścieków dla taryfowej grupy odbiorców Nr 1 w wysokości 1,89 zł za m³.

W § 1 pkt 3 w/w uchwał ustalono dopłatę do 1 m³ odprowadzonych ścieków metodą ciśnieniową dla taryfowej grupy odbiorców Nr 2 w wysokości 2,04 zł za m³.

Zarządzeniem Nr 0050.129.2011 z dnia 25 listopada 2011 roku Burmistrz określił zasady przekazywania i rozliczenia dotacji przedmiotowych przyznanych ZGK .

W § 2 pkt 2 w/w zarządzenia określono wysokość przekazywanej dotacji dla ZGK tj. wysokość odpowiadająca iloczynowi jednostek dotowanych i stawek dotacji za dany miesiąc na pisemny wniosek Dyrektora zakładu budżetowego.

Zakład Gospodarki Komunalnej w 2014 roku przedstawiał miesięczne informacje o ilości odebranych ścieków wraz z wyliczeniem przysługującej mu kwoty dotacji za poszczególne miesiące 2014 roku, na podstawie których Urząd przekazywał na rachunek Zakładu dotację we wnioskowanej wysokości.

Z ewidencji księgowej (130-900/90001/2650) oraz dokumentów przedstawionych do kontroli (WB) wynika, że zgodnie z postanowieniami w/w uchwał na rachunek bankowy ZGK w Chęcinach przekazano dotację przedmiotową w dz. 900 rozdz. 90001 w łącznej kwocie 185.702,87 zł.

gawos

felby

Q

Podar

Zakład Gospodarki Komunalnej przedstawił sprawozdanie z wykorzystania dotacji przedmiotowej w dniu 30 stycznia 2015 roku w terminie wynikającym z § 4 Zarządzenia Burmistrza Nr 0050.129.2011.

Z rozliczenia wynika że dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem. Sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym przez pracowników oraz zatwierdzone przez Z-cę Burmistrza w dniu 30.01.2015 roku.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Dotacje celowe:

Kontrolą w zakresie zgodności przekazanej kwoty dotacji z planem wydatków w budżecie oraz prawidłowości przekazania i rozliczenia wykorzystania środków z dotacji objęto n/w dotacje celowe:

- dotację celową dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chęcinach zaklasyfikowaną do działu 900 rozdział 90001 § 6210 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych” w kwocie 46.380,00 zł,
- dotację celową dla Powiatu Kieleckiego zaklasyfikowaną do działu 600 rozdziału 60014 § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” w kwocie 130.000,00 zł.

Dotacja celowa dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w kwocie 46.380,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w okresie 2014 roku z budżetu Gminy udzielono dotacji celowej dla ZGK w Chęcinach z przeznaczeniem na wykonanie zakresu robót dotyczących:

- wymiany 2 szt. pomp w pompowni osadu recykulowanego ob. Nr 7,
- wymiana 2 szt. zastawek w komorze rozdzielczej ob. Nr 3,
- wymiana 2 szt. Przepływomierzy osadu recykulowanego i nadmiernego,

zaklasyfikowaną do rozdziału 90001 § 6210 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych” w kwocie 46.380,00 zł.

Janas *Jelny*

Prinle

GA

Dotacja została zaplanowana w uchwale Nr 450/LXII/14 Rady Miejskiej z dnia 28 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy i miasta na 2014 rok.

Pomiędzy Zakładem Gospodarki Komunalnej a Gminą w dniu 29.04.2014 roku zostało zawarte porozumienie w sprawie przekazania dotacji, na kwotę 46.380,00 zł.

W porozumieniu określono:

- cel zadania, na którego realizację przekazano środki dotacji,
- termin wykorzystania dotacji do dnia 30.09.2014 roku.
- termin rozliczenia udzielonej dotacji oraz zwrotu niewykorzystanej jej części tj. do dnia 10.10.2014 roku,
- sposób rozliczenia udzielonej dotacji poprzez przedłożenie sprawozdania końcowego zawierającego wykaz faktur, rachunków, umów, dowodów zapłaty.

Wysokość dotacji wynikająca z porozumienia była zgodna z wysokością dotacji określonej w uchwale budżetowej.

Gmina przekazała dotacje jednorazowo w wysokości i w terminie określonym w porozumieniu, tj. 46.380,00 zł w dniu 09.05.2014 roku.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem w kwocie 32.517,60 zł oraz rozliczona w sposób określony w porozumieniu.

Zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji w wysokości 13.862,40 zł dokonano na rachunek Gminy w dniu 28.07.2014 roku.

Rozliczenie dotacji zostało przekazane w terminie wskazanym w porozumieniu, tj. w dniu 16.09.2014 roku.

Dotacja celowa dla Powiatu Kieleckiego w kwocie 130.000,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w okresie 2014 roku z budżetu Gminy udzielono pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Powiatu Kieleckiego na realizację przebudowy dróg powiatowych nr 0382T w miejscowości Wolica oraz Nr 0276T budowę chodnika w miejscowości Bolmin zaklasyfikowaną do rozdziału 60014 § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” w kwocie 130.000,00 zł.

Rada Miejska jako organ udzielający pomocy finansowej w dniu 20 grudnia 2013 roku podjęła uchwałę Nr 420/LVII/13 w sprawie jej udzielenia, zgodnie z art. 216 ust. 2 pkt 5

ustawy o finansach publicznych. Zmiany dokonano uchwałą Nr 509/LXX/14 Rady Miejskiej z dnia 22 września 2014 roku.

W uchwale budżetowej zostały zaplanowane wydatki na pomoc finansową na ww. cel.

W związku z udzieleniem pomocy finansowej prawidłowo zawarto w dniu 9 października 2014 roku umowę w sprawie finansowania przebudowy dróg powiatowych Nr 0382T i 0276T na terenie Gminy Chęciny. Umowa została zawarta przez właściwy organ, tj. Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika. Umowa uwzględnia wszystkie elementy określone w art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Dotacja została przekazana Powiatowi w wysokości oraz w terminie zgodnie z zawartą umową.

Pomoc finansowa została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.

Pomoc finansowa została rozliczona w sposób oraz w terminie określonym w umowie tj. w dniu 31.12.2014 roku.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

b) Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za 2014 rok ustalono, że w 2014 roku z budżetu Gminy zostały udzielone n/w dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych :

- **dotacje podmiotowe:**

- zaklasyfikowane do § 2580 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” (8 dotacji),

- zaklasyfikowane do § 2590 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną” (13 dotacji),

- **dotacje celowe:**

- zaklasyfikowane do § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych przekazanych do realizacji stowarzyszeniom”(3 dotacje)

- zaklasyfikowane do § 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego udzielana w trybie art. 221 ustawy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” (8 dotacji)

- zaklasyfikowane do § 6230 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych” (2 dotacje).

Dotacje podmiotowe

Kontrolą objęto :

- dotacje podmiotowe dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Wolicy zaklasyfikowane do § 2580 w łącznej kwocie 15.500,00 zł, ujęte w rozdziale 75412,
- dotacje podmiotowe dla Stowarzyszenia „Dobra Szkoła” zaklasyfikowane do § 2590 w wysokości 340.001,32 zł ujęte w rozdziale 80101 w kwocie 306.111,88 zł oraz w rozdziale 80103 w kwocie 33.889,44 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie

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

Dotacje podmiotowe z budżetu dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Wolicy w łącznej wysokości 15.500,00 zł

W dniach 14 stycznia 2014 roku oraz 22 sierpnia 2014 roku zostały zawarte umowy dotacji pomiędzy Gminą Chęciny a Ochotniczą Strażą Pożarną w Wolicy (OSP). Umowy zostały zawarte przez Z-cę Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika. Przedmiotem ww. umów było przekazanie OSP w Wolicy środków finansowych przyznanych uchwałami Rady Miejskiej Nr 417/LVII/13 z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Chęciny na 2014 rok w kwocie 13.000,00 zł oraz Nr 484/LXVIII/14 z dnia 7 sierpnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy i miasta na 2014 rok w kwocie 2.500,00 zł na bieżące utrzymanie gotowości bojowej jednostki.

Umowy uwzględniały wszystkie elementy określone w art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Dotacja została przekazana OSP w wysokościach oraz w terminach zgodnie z zawartymi umowami.

Środki z dotacji zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach.






Dotacje zostały rozliczone w sposób oraz w terminach określonych w umowach tj. do dnia 31.12.2014 roku.

Nieprawidłowości w objętym kontrolą zakresie nie stwierdzono.

Dotacja podmiotowa z budżetu dla Stowarzyszenia „Dobra Szkoła” na utrzymanie Publicznej Szkoły Podstawowej w Siedlcach w wysokości 340.001,32 zł.

Tryb udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne na terenie Gminy Chęciny wprowadzono uchwałą Rady Miejskiej Nr 295/XLVIII/09 z dnia 9 czerwca 2009 roku.

Zgodnie z zapisami powyższej uchwały Stowarzyszenie „Dobra Szkoła” zwane dalej Stowarzyszenie złożyło wnioszek o udzielenie dotacji dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Siedlcach (SP w Siedlcach) na rok 2014 przedstawiając w nim planowaną liczbę uczniów w roku 2014, i tak:

- dla Szkoły Podstawowej planowaną liczbę uczniów określono na 33,
- dla oddziału przedszkolnego planowaną liczbę dzieci określono na 10.

Pomiędzy Stowarzyszeniem a Gminą w dniu 27.01.2014 roku zostało zawarte porozumienie (aneks Nr 1 z dnia 31.03.2014 r., aneks Nr 2 z dnia 23.09.2014 r.) w sprawie przekazania dotacji z budżetu na utrzymanie SP w Siedlcach, na łączną kwotę 340.011,32 zł, w tym kwota 306.111,88 zł na uczniów szkoły podstawowej (rozdział 80101) oraz kwota 33.889,44 zł na dzieci uczęszczające do klasy „0” (rozdział 80103).

W porozumieniu określono m.in.:

- sposób i termin przekazywania dotacji tj. w 12 częściach do ostatniego dnia każdego miesiąca,
- termin rozliczenia udzielonej dotacji oraz zwrotu niewykorzystanej jej części tj. do dnia 10.01.2015 roku,
- sposób rozliczenia udzielonej dotacji poprzez przedłożenie sprawozdania stanowiącego załącznik Nr 2 do uchwały Rady Miejskiej Nr 295/XLVIII/09.

Wysokość dotacji wynikająca z porozumienia i aneksów była zgodna z wysokością dotacji określonej w uchwale Rady Miejskiej Nr 417/LVII/13 z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Chęciny na 2014. Zmiany wysokości dotacji dokonano uchwałami Rady Miejskiej Nr 439/LXI/14 z 31.03.2014 roku oraz Nr 496/LXX/14 z 22.09.2014 roku.






Na podstawie ewidencji księgowej konta 224-801-80101-2590-14 oraz 224-801-80103-259-14, Gmina przekazała dla Stowarzyszenia na prowadzenie Publicznej Szkoły Podstawowej dotację w łącznej kwocie 340.001,32 zł w dwunastu miesięcznych ratach. Dotacji udzielono zgodnie z zasadami wynikającymi z dyspozycji art. 80 ust. 2c, ust 3 i 4 ustawy o systemie oświaty.

W terminie do 20 dnia każdego miesiąca do Gminy przekazywane były informacje o ilości uczniów zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały Rady Miejskiej Nr 295/XLVIII/09

Poszczególne transze dotacji były przekazywane terminowo, tj. do ostatniego dnia każdego miesiąca.

W dniu 07.01.2015 roku Stowarzyszenie dokonało rozliczenia z otrzymanej dotacji w 2014 roku. Ze złożonego rozliczenia wynika, że dotację wykorzystano w wysokości 339.966,66 zł. Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 34,66 zł dokonano w dniu 31.12.2014 roku.

Przedmiotowej dotacji udzielono oraz rozliczenia dokonano zgodnie z postanowieniami zawartymi w uchwale Rady Miejskiej Nr 295/XLVIII/09 oraz zgodnie z zawartym Porozumieniem.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dotacje celowe

Kontrolą objęto n/w dotacje celowe:

Dotacje celowe na realizację zadania „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży” zaklasyfikowane do dz. 926, rozdz. 92605 § 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego udzielana w trybie art. 221 ustawy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” udzielone dla:

- Klubu Sportowego „PIAST” w kwocie 30.000,00 zł,
- Ludowego Klubu Sportowego „ZNICZ” w kwocie 16.000,00 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia w/w dotacji udzielonych na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz. U. Nr 127, poz. 857 z późn. zm., aktualnie Dz. U. z 2014 roku, poz. 715).

Ustalenia kontroli:

Rada Miejska Uchwałą Nr 45/VII/11 z dnia 10 marca 2011 roku ustaliła warunki i tryb finansowania zadań sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy i Miasta Chęciny. Zmian w uchwale dokonano Uchwałą Nr 330/XLII/13 z dnia 20 lutego 2013 roku.

W dniu 20 lutego 2014 roku do Urzędu Gminy wpłynęły wnioski Klubu Sportowego „PIAST” oraz LKS „ZNICZ” w Chęcinach o przyznanie dotacji na realizację zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży wraz z szczegółową kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania. Wnioski zostały sporządzone w szczególowości określonej w § 10 w/w uchwały oraz złożone w wymaganym terminie.

Burmistrz Gminy i Miasta Zarządzeniem Nr 0050.15.2014 z dnia 21.02.2014 roku powołał Komisję do zaopiniowania złożonych wniosków.

Objęte kontrolą wnioski Klubu Sportowego „PIAST” oraz LKS „ZNICZ” zostały pozytywnie zaopiniowane przez Komisję, co wynika ze sporządzonego w dniu 28.02.2014 roku Protokołu z zaopiniowania wniosków i przedłożone Burmistrzowi do zatwierdzenia.

Zgodnie z § 17 uchwały Nr 45/VII/11 z dnia 10 marca 2011 roku informację o kwotach dotacji celowych przyznanych poszczególnym wnioskodawcom zamieszczono w Biuletynie Informacji publicznej oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy i Miasta.

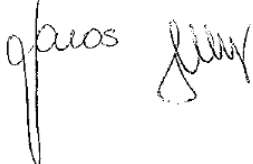
Burmistrz pismem z dnia 27.03.2014 roku przyznał LKS „ZNICZ” dotację celową w wysokości 16.000,00 zł, pismem z dnia 10.04.2014 roku przyznał dotację celową KS „PIAST” w wysokości 30.000,00 zł.

Przedmiotowe dotacje celowa dla w/w Klubów na realizację w/w zadania publicznego zostały zaplanowane w załączniku Nr 11 do Uchwały Nr 417/LVII/13 Rady Miejskiej z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Chęciny na 2014 rok w kwocie 73.000,00 zł, (po zmianach 72.000,00 zł).

W związku z przyznaniem dotacji celowej dla KS „PIAST” w kwocie niższej niż wnioskowana, Klub przedłożył w dniu 16.04.2014 roku zaktualizowaną kalkulację kosztów.

Celem realizacji zadania Burmistrz Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł:

- w dniu 28 marca 2014 roku z Ludowym Klubem Sportowym „ZNICZ” umowę o przyznanie dotacji celowej na realizację zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży w zakresie zapasy w wysokości 16.000,00 zł,



- w dniu 17 kwietnia 2014 roku z Klubem Sportowym „PIAST” umowę o przyznanie dotacji celowej na realizację zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży w zakresie piłka nożna w wysokości 30.000,00 zł .

Umowa została zawarta przez osoby upoważnione i uwzględniała wszystkie elementy określone w art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Termin realizacji zadania publicznego został ustalony w umowach od dnia zawarcia umowy do dnia 15 grudnia 2014 roku.

Zgodnie z § 2 pkt 2 umów Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania publicznego kwoty dotacji na rachunek bankowy Zleceniobiorców w terminie 30 dni od dnia zawarcia umów.

Przekazane środki z dotacji Kluby były zobowiązane wykorzystać do dnia 15 grudnia 2014 roku. Natomiast kwotę dotacji niewykorzystaną w terminie zleceniobiorcy byli zobowiązani zwrócić w terminie do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone i złożone w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Organ dotujący przekazał dotację dla Klubów w kwotach i terminach określonych w umowach.

Sprawozdanie końcowe z rozliczenia dotacji zostało złożone przez Kluby w terminach wyznaczonych w umowach, na prawidłowym formularzu stanowiącym załącznik Nr 2 do zawartej umowy i zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

Ze złożonych przez Kluby sprawozdań wynika, że nie wystąpiły przekroczenia dopuszczalnego umową limitu wydatków ustalonego w kosztorysie.

Dotacje zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Dotacja dla OSP Tokarnia na zakup i montaż bramy garażowej zaklasyfikowana do dz. 754, rozdz. 75412 § 6230 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych” w wysokości 20.000,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie

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

gawos *gawos*

gawos

gawos

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w okresie 2014 roku z budżetu Gminy udzielono dotacji celowej dla OSP w Tokarni z przeznaczeniem na zakup i montaż bramy garażowej zaklasyfikowanej do rozdziału 75412 § 6230 w kwocie 20.000,00 zł.

Dotacja została zaplanowana w uchwale Nr 457/LXIII/14 Rady Miejskiej z dnia 26 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy i miasta na 2014 rok.

Pomiędzy Ochotniczą Strażą Pożarną w Tokarni a Gminą w dniu 10 czerwca 2014 roku została zawarta umowa przekazania dotacji, na kwotę 20.000,00 zł.

W umowie określono:

- cel zadania, na którego realizację przekazano środki dotacji,
- termin wykorzystania dotacji do dnia 23.06.2014 roku.
- termin rozliczenia udzielonej dotacji oraz zwrotu niewykorzystanej jej części tj. do dnia 04.07.2014 roku,
- sposób rozliczenia udzielonej dotacji poprzez przedłożenie sprawozdania końcowego zawierającego fakturę oraz dowód zapłaty.

Wysokość dotacji wynikająca z umowy była zgodna z wysokością dotacji określonej w uchwale budżetowej.

Gmina przekazała dotacje jednorazowo w wysokości i w terminie określonym w umowie, tj. 20.000,00 zł w dniu 11.06.2014 roku.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie w kwocie 20.000,00 zł oraz rozliczona w sposób określony w umowie.

Rozliczenie dotacji zostało przekazane w terminie wskazanym w umowie, tj. w dniu 26.06.2014 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

7.2. Rozliczenie otrzymanych dotacji

Wysokość planowanych dochodów budżetu Gminy Chęciny w 2014 roku z tytułu dotacji celowych na realizowane przez Gminę zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, określona została przez Radę Miejską w uchwale budżetowej Nr 417/LVII/13 z dnia 20 grudnia 2013 roku.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie Chęciny na 2014 rok – opracowany z pełną szczegółowością klasyfikacji budżetowej, ustalony został przez Burmistrza Gminy w dniu 31 grudnia 2013 roku. W trakcie roku

budżetowego plan powyższy był zmieniany, stosownie do decyzji dysponentów przekazywanych dotacji o ich zwiększeniu lub zmniejszeniu.

7.2.1. Dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy (§ 2010).

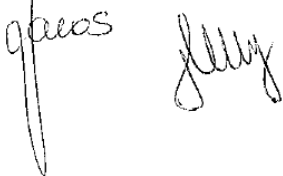
Z danych rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Chęciny za 2014 rok (korekta 2) wynika, iż Gmina w okresie 2014 roku otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe według § 2010 klasyfikacji budżetowej w łącznej kwocie 4.734.515,69 zł tj.:

- w dziale 010 rozdziale 01095 w kwocie 125.428,95 zł,
- w dziale 750 rozdziale 75011 w kwocie 88.863,00 zł,
- w dziale 751 rozdziale 75109 w kwocie 70.527,00 zł,
- w dziale 751 rozdziale 75113 w kwocie 38.414,00 zł,
- w dziale 801 rozdziale 80101 w kwocie 14.073,48 zł,
- w dziale 801 rozdziale 80195 w kwocie 420,00 zł,
- w dziale 852 rozdziale 85212 w kwocie 4.260.149,93 zł,
- w dziale 852 rozdziale 85213 w kwocie 33.147,00 zł,
- w dziale 852 rozdziale 85215 w kwocie 32,18 zł,
- w dziale 852 rozdziale 85295 w kwocie 103.460,15 zł.

Wydatki zaklasyfikowane do działu 801 i 852 realizowane były przez gminne jednostki organizacyjne tj. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz gminne jednostki oświatowe.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujęcia w budżecie dotacji, udokumentowania wydatków z dotacji i ich rozliczenia objęto dotacje udzielone Gminie z budżetu państwa ujęte:

- w dziale 010 rozdziale 01095, § 2010 w kwocie 125.428,95 zł z przeznaczeniem na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej i jego wypłatę,







- w dziale 750, rozdziale 75011, § 2010 w kwocie 88.863,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie wydatków ponoszonych na wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń pracowników realizujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

a) Dotacja przekazana w kwocie 125.428,95 zł w podziale 010/01095/2010 (dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdział 01095 „Pozostała działalność”, § 2010 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami”) - z przeznaczeniem na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, została przyznana przez Wojewodę Świętokrzyskiego decyzjami znak: FN.I.3111.96.2014 z dnia 15.04.2014 roku w kwocie 74.102,33 zł i FN.I.3111.606.2014 z dnia 17.10.2014 roku w kwocie 51.326,62 zł.

Kwoty dotacji wynikające z powyższych decyzji zostały prawidłowo ujęte w budżecie, odpowiednio Zarządzeniami Burmistrza Nr 0050.29.2014 z dnia 15.04.2014 roku oraz Nr 0050.112.2014 z dnia 17.10.2014 roku.

Kontrolą objęto prawidłowość postępowania przy wydawaniu decyzji w zakresie terminowości składanych wniosków i wydania decyzji, poprawności składanych wniosków, poprawności wydanych decyzji oraz prawidłowości ustalenia wysokości zwrotu podatku stosownie do art. 5 ust. 3 i 4 oraz art. 6 ust. 2, 3 i 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.), zwanej w dalszej części ustawą o zwrocie podatku akcyzowego.

Próbą kontrolną objęto łącznie 20 decyzji wydanych w I i II półroczu 2014 roku (10 decyzji z każdego półrocza wydanych kolejnym osobom ujętym w „Rejestrach złożonych wniosków” od Nr 1 do 10).

Przedmiotem kontroli objęto:

- okresowe sprawozdania rzeczowo - finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okresy od 1 do 30 kwietnia 2014 oraz od 1 do 31 października 2014 roku,
- okresowe rozliczenia dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za okresy od 1 do 30 kwietnia 2014 oraz od 1 do 31 października 2014 roku,

- roczne sprawozdanie rzeczowo - finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za 2014 roku,
- roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za 2014 rok,
- 20 decyzji wydanych w 2014 tj.: 10 wydanych za okres od 1 do 30 kwietnia od nr 1 do nr 10, 10 wydanych za okres od 1 do 31 października od nr 166 do nr 175.
- wnioski o zwrot podatku akcyzowego wraz z fakturami Vat stanowiącymi załączniki do złożonych wniosków,
- dowody źródłowe wydatków,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:



Na podstawie rocznego sprawozdania rzeczowo - finansowego z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za 2014 rok przesłanego do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach 14.11.2014 roku ustalono, że w 2014 roku łączna liczba złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego wyniosła 316, natomiast kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w okresie sprawozdawczym wyniosła 122.969,56 zł.

Zgodnie z art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, gminie przysługiwały na realizację zadania koszty ustalenia i wypłacenia zwrotu podatku producentowi rolnemu w wysokości 2% łącznej kwoty wypłaconej dotacji. Koszty obsługi na realizację zadania zostały wyliczone w prawidłowej wysokości 2.459,39 zł (122.969,56 zł x 2%).

Wnioski od producentów rolnych były składane na formularzach określonych w załączniku do rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 czerwca 2013 roku w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2013 roku, poz. 789) oraz w terminie określonym w art. 6 ust 1 w/w ustawy.

Wnioski zawierają wszystkie wymagane elementy stosownie do przepisu art. 6 ust. 2 ustawy, do wniosków załączono oryginały faktur.

Do wyliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego przyjęto faktury VAT z okresu 6 miesięcy



poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.

Do wyliczenia limitu zwrotu podatku akcyzowego przyjmowano powierzchnię użytków rolnych wpisanych przez wnioskodawcę.

Na fakturach VAT objętych kontrolą pracownik Urzędu Gminy umieszcza adnotację o treści "przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego", o której mowa w art. 6 ust. 4 w/w ustawy.

Objętym kontrolą wnioskodawcom prawidłowo obliczono wysokość zwrotu podatku akcyzowego, o której mowa w art. 4 ust. 1 i ust. 2 w/w ustawy.

Decyzje objęte kontrolą wydano w terminie o którym mowa w art. 5 ust. 4 w/w ustawy tj. w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku.

W wyniku kontroli terminowości przekazania zwrotu podatku rolnikom ustalono, że wypłat dokonano w wysokościach i terminie określonym w objętych kontrolą decyzjach.

Okresowe rozliczenia dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i okresowe sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dokonanych za okresy od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia 2014 roku oraz od dnia 1 października do dnia 31 października 2014 roku jak również roczne rozliczenie dotacji i roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku za 2014 rok zostały przekazane do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych w art. 6 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 roku w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. z 2013 roku, poz. 1339).

Otrzymane środki dotacji wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem.

b) Dotacja przekazana w kwocie 88.863,00 zł w podziałce 750/75011/2010 (dział 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75011 „Urzędy Wojewódzkie”, § 2010 j.w) – z przeznaczeniem na pokrycie wydatków ponoszonych na wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń pracowników realizujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, została przyznana przez Wojewodę Świętokrzyskiego decyzjami znak: FN.I.3111.2.2014 z dnia 20.02.2014 roku w kwocie 87.588,00 zł , FN.I.3111.499.2014 z dnia 02.10.2014 roku w kwocie 1.275,00.



Kwoty dotacji wynikające z powyższych decyzji zostały prawidłowo ujęte w budżecie.

Z otrzymanej kwoty dotacji zrealizowano następujące wydatki:

- w § 4010 – w wysokości 68.456,05 zł dla pracowników realizujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
- w § 4110 – w wysokości 12.156,46 zł - wydatki dotyczyły składek na ubezpieczenie społeczne dla ww. pracowników,
- w § 4040 – w wysokości 4.795,00 zł – wydatki dotyczyły wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla ww. pracowników,
- w § 4120 – w wysokości 145,77 zł - wydatki dotyczyły składek na Fundusz Pracy dla ww. pracowników,
- w § 4210 – w wysokości 2.979,69 zł – wydatki dotyczyły zakupu materiałów biurowych,
- w § 4700 – w wysokości 330,00 zł – wydatki dotyczyły udziału w szkoleniu Kierownika USC.

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

Otrzymane środki z dotacji wykorzystano w pełnej wysokości zgodnie z przeznaczeniem.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

7.2.3 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę – § 6310.

Z danych rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Chęciny za 2014 rok wynika, iż Gmina w okresie 2014 roku nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowej według § 6310 klasyfikacji budżetowej.

7.2.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020)

Zgodnie z danymi sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, w okresie objętym kontrolą Gmina Chęciny otrzymała środki na realizację porozumień ujęte w § 2020 w łącznej kwocie 2.000,00 zł.






W dniu 25.03.2014 roku Gmina Chęciny zawarła porozumienie nr 55/2014 z Wojewodą Świętokrzyskim. Celem zawartego porozumienia jest utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych w 2014 roku.

Dotacja została wprowadzona do budżetu Uchwałą Rady Miejskiej Nr 417/LVII/13 z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Chęciny na 2014 rok w dziale 710 rozdziale 71035 § 2020.

Zgodnie ze zleceniem Nr 494/14 z dnia 29.10.2014 roku Gmina zleciła do wykonania prace konserwacyjne na cmentarzu wojennym w Podpolichnie Zakładowi Gospodarki Komunalnej. Z przedłożonych do kontroli dokumentów tj. F-ry Vat Nr 669/11/2014 z dnia 27.11.2014 roku na kwotę 2.000,00 zł oraz protokołu odbioru końcowego robót z dn. 12.11.2014 roku wynika, że zadanie zostało przeprowadzone i rozliczone terminowo zgodnie ze złożonym zleceniem.

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

Dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

7.2.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (§ 6330)

Z danych rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Chęciny za 2014 rok wynika, iż Gmina w okresie 2014 roku nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowej według § 6330 klasyfikacji budżetowej.

VIII. DŁUG PUBLICZNY

(kontrolowała Renata Jaros)

Na podstawie uchwały Nr 417/LVII/13 Rady Miejskiej w Chęcinach w sprawie uchwalenia budżetu gminy Chęciny na 2014 rok ustalono, że na 2014 rok zaplanowano:

- dochody budżetu gminy w kwocie 43.863.222,23 zł (w tym: dochody bieżące 36.695.009,00 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 7.168.213,23 zł);
- wydatki budżetu w kwocie 42.290.599,00 zł (w tym: wydatki bieżące: 31.464.626,08 zł, z czego na obsługę długu 1.310.000,00 zł oraz wydatki majątkowe – 10.825.972,92 zł);
- przychody w kwocie 979.371,77 zł,
- rozchody w kwocie 2.551.995,00 zł.

jaros *gminy*

Renata Jaros

GF

Zgodnie z postanowieniami uchwały budżetowej planowaną nadwyżkę budżetu gminy w wysokości 1.572.623,23 zł przeznaczono w całości na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych.

Na dzień 31.12.2014 r. plan po zmianach przedstawiał się następująco:

- dochody budżetu gminy w kwocie 44.730.806,45 zł (w tym: dochody bieżące 37.463.867,90 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 7.266.938,55 zł);
- wydatki budżetu w kwocie 46.211.111,67 zł (w tym: wydatki bieżące: 33.591.606,05 zł, z czego na obsługę długu 970.000,00 zł oraz wydatki majątkowe –12.619.505,62 zł);
- przychody w kwocie 4.032.300,22 zł,
- rozchody w kwocie 2.551.995,00 zł.

Zgodnie z postanowieniami uchwały budżetowej na 2014 r. po zmianach wprowadzonych w trakcie roku planowany deficyt w kwocie 1.480.305,22 zł miał zostać pokryty z kredytów i pożyczek oraz sprzedaży papierów wartościowych.

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 Chęciny zrealizowała:

- dochody budżetu gminy w kwocie 44.129.485,20 zł (w tym: dochody bieżące – 37.374.042,39 zł oraz dochody majątkowe 6.775.442,81 zł);
- wydatki budżetu gminy w kwocie 42.485.871,80 zł (w tym: wydatki bieżące 32.195.552,73 zł, w tym na obsługę długu – 936.000,97 zł oraz wydatki majątkowe 10.290.319,07 zł);
- przychody w kwocie 1.392.113,52 zł,
- rozchody w kwocie 2.551.995,00 zł.

Różnica między wykonanymi dochodami u wydatkami budżetowymi w 2014 roku stanowi nadwyżkę budżetową w kwocie 1.643.613,40 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.480.305,22 zł.

Zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wykonane wydatki bieżące w wysokości 32.195.552,73 zł są niższe niż wykonane w wysokości 37.374.042,39 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 1.392.113,52 zł, w tym:









- 139.185,07 zł z tytułu kredytów i pożyczek,
- 600.000,00 zł z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych,
- 652.928,45 zł – wolne środki, o których mowa a art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Sprawdzono czy przychody i rozchody realizowano zgodnie z uchwałą budżetową.

Rada Miejska w dniu 11 czerwca 2014 r. podjęła uchwałę Nr 464/LXV/14 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu na łączną kwotę 600.000,00 zł, mającej na celu pozyskanie środków finansowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Chęciny i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W powyższej uchwale Rada Miejska ustaliła, że emisja obligacji wszystkich serii od A14 do C14 nastąpi w 2014 r.

Wykonanie uchwały Rada Miejska powierzyła Burmistrzowi Gminy i Miasta Chęciny. Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawarta w dniu 1 sierpnia 2014 r. pomiędzy Gminą Chęciny a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną na podstawie której Emitent udzielił Bankowi zlecenia zorganizowania i obsługi emisji niepublicznej 600 (sześciuset) sztuk Obligacji o wartości nominalnej 1.000 (jeden tysiąc złotych) każda na łączną kwotę 600.000 zł (sześćset tysięcy złotych) emitowanych w następujących seriach:

- 1) Seria „A14” – 200 (dwieście) Obligacji na łączną kwotę 200.000,00 zł,
- 2) Seria „B14” – 200 (dwieście) Obligacji na łączną kwotę 200.000,00 zł,
- 3) Seria „C14” – 200 (dwieście) Obligacji na łączną kwotę 200.000,00 zł,

W § 3 ww. umowy strony ustaliły, że emisja obligacji zostanie przeprowadzona do dnia 30 grudnia 2014 r.

W § 4 pkt 5 ww. umowy strony ustaliły, że wykup Obligacji nastąpi po upływie 8 lat od daty emisji obligacji.

Umowa została podpisana przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika.

W dacie zawierania umowy kontrolowana jednostka posiadała pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach o możliwości wykupu ww. obligacji komunalnych (uchwała Nr 2267/2014 II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 15 lipca 2014 r.).

Rada Miejska w dniu 2 września 2014 r. podjęła uchwałę Nr 464/LXIX/14 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr 506/LXX/14 z dnia 22 września 2014 r. na łączną kwotę






1.200.000,00 zł, mającej na celu pozyskanie środków finansowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Chęciny i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W § 3 ww. uchwały Rada Miejska ustaliła, że emisja obligacji wszystkich serii od D14 do I14 nastąpi do dnia 30 grudnia 2014 r.

Zgodnie z postanowieniami § 4.1 uchwały ww. obligacje zostaną wykupione w 2015 r.

Wykonanie uchwały Rada Miejska powierzyła Burmistrzowi Gminy i Miasta Chęciny. Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawarta w dniu 22 października 2014 r. pomiędzy Gminą Chęciny a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną na podstawie której Emitent udzielił Bankowi zlecenia zorganizowania i obsługi emisji niepublicznej 1.200 (jeden tysiąc dwustu) sztuk Obligacji o wartości nominalnej 1.000 (jeden tysiąc złotych) każda na łączną kwotę 1.200.000 zł (jeden milion dwieście tysięcy złotych) emitowanych w następujących seriach:

- 1) Seria „D14” – 200 (dwieście) Obligacji na łączną kwotę 200.000,00 zł,
- 2) Seria „E14” – 200 (dwieście) Obligacji na łączną kwotę 200.000,00 zł,
- 3) Seria „F14” – 200 (dwieście) Obligacji na łączną kwotę 200.000,00 zł,
- 4) Seria „G14” – 200 (dwieście) Obligacji na łączną kwotę 200.000,00 zł,
- 5) Seria „H14” – 200 (dwieście) Obligacji na łączną kwotę 200.000,00 zł,
- 6) Seria „I14” – 200 (dwieście) Obligacji na łączną kwotę 200.000,00 zł.

W § 3 ww. umowy strony ustaliły, że emisja obligacji zostanie przeprowadzona do dnia 30 grudnia 2014 r.

W § 4 pkt 5 ww. umowy strony ustaliły, że wykup Obligacji nastąpi po upływie 1 roku od daty emisji obligacji.

Umowa została podpisana przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika.

W dacie zawierania umowy kontrolowana jednostka posiadała pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach o możliwości wykupu ww. obligacji komunalnych (uchwała Nr 2288/2014 II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 22 października 2014 r.).

Do dnia 31.12.2014 r. nie wyemitowano obligacji pomimo zawarcia ww. umowy.

W wyjaśnieniu (zawartym w załączniku nr 35 do protokołu kontroli) Skarbnik wskazała, że każdorazowe wydanie dyspozycji zlecenia emisji obligacji odbywa się poprzez weryfikację potrzeb Gminy Chęciny dotyczących finansowania budżetu. Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji została zawarta w dniu 22.10.2014 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. w celu zapewnienia finansowania zadania

współfinansowanego ze środków unijnych pn. „Zamek Królewski w Chęcinach historycznym miejscem mocy Ziemi Świętokrzyskiej”. W związku z tym, że termin realizacji zadania został ostatecznie przesunięty z roku 2014 na 2015 nie zaistniała potrzeba pozyskania środków finansowych z emisji obligacji. Nie dokonanie zlecenia emisji obligacji było również korzystne z punktu widzenia nie zwiększania zadłużenia Gminy Chęciny. Ponadto nadmienila, że Gmina Chęciny nie poniosła w stosunku do banku żadnych dodatkowych kosztów z tytułu nie zrealizowania emisji obligacji.

Kserokopie uchwały Nr 494/LXIX/14 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 02 września 2014 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, uchwały Nr 506/LXX/14 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 22 września 2014 w sprawie zmiany uchwały Nr 494/LXIX/14 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 02 września 2014 r., uchwały Nr 490/LIX/14 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 2 września 2014 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy i miasta na 2014 r. oraz umowy organizacji, prowadzenia o obsługi emisji obligacji z dnia 22.10.2014 r. stanowią załącznik nr 35 do protokołu kontroli

W 2014 roku Gmina Chęciny uzyskała przychody w kwocie 139.185,07 zł z tytułu wpływu transzy pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy pożyczki nr 61/12 na dofinansowanie zadania (współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2007-2013) pn. „Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Radkowicach oraz budowa kanalizacji w Lipowicy, Przymiarkach i Satochęcianach, gmina Chęciny z dnia 1 sierpnia 2012 r., ze zmianami wprowadzonymi Aneksem nr 01/13 z dnia 15 listopada 2013 roku, Aneksem 01/14 z dnia 25 czerwca 2014 r. oraz Aneksem Nr 02/14 z dnia września 2014 r.

W wyniku kontroli ustalono, że Burmistrz zaciągał ww. zobowiązania w 2014 roku w ramach upoważnienia wynikającego z uchwały budżetowej lub w wykonaniu uchwał Rady Miejskiej podjętych w sprawie zaciągnięcia zobowiązania.

Suma zaciągniętej pożyczki i wyemitowanych w 2014 roku obligacji nie przekroczyła kwoty określonej w uchwale budżetowej, stosownie do art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Stan wolnych środków (poz. D.17 – inne źródła) wykazane 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.

Rozchody

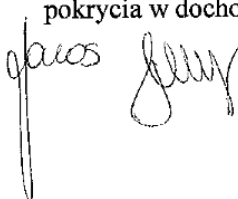
Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 rozchody wykonane stanowiły kwotę 2.551.995,00 zł, w tym:

- 551.995,00 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek,
- 2.000.000,00 zł z tytułu wykupu papierów wartościowych,

Sprawdzono czy spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji dokonywano zgodnie z zawartymi umowami.

Z danych wykazanych w ewidencji księgowej budżetu konto (134, 260) wynika, że w 2014 roku Gmina wykonała rozchody w kwocie 2.551.995,00 zł dotyczące spłaty zaciągniętych w latach wcześniejszych kredytów i pożyczek (551.995,00 zł) oraz wykupu papierów wartościowych (2.000.000,00 zł) w tym:

- kwota 34.095,00 zł – dotyczyła spłaty raty pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy pożyczki nr 61/12 na dofinansowanie zadania (współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2007-2013) pn. „Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Radkowicach oraz budowa kanalizacji w Lipowicy, Przymiarkach i Satochęcianach, gmina Chęciny z dnia 1 sierpnia 2012 r., ze zmianami wprowadzonymi Aneks nr 01/13 z dnia 15 listopada 2013 roku.
- kwota 517.900,00 zł – dotyczyła spłaty 2 rat kredytu zaciągniętego na podstawie umowy Nr 384/12/2008/0905/F/CEB/Eib2/121 kredytu inwestycyjnego złotowego na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska finansowanego łącznie ze środków Council of Europe Development Bank (CEB) oraz ze środków European Investment Bank (EIB) zawartej w dniu 8 grudnia 2008 r. z przeznaczeniem na finansowanie inwestycji pn. „Przebudowa, i remonty dróg, placów i przepustów na terenie Gminy Chęciny”.
- kwota 1.000.000,00 zł – dotyczyła wykupu obligacji wyemitowanych przez Bank Millennium S.A. na podstawie umowy emisyjnej Nr NMK/69/06/2010 z dnia 24 czerwca 2010 r. z przeznaczeniem na realizację wydatków inwestycyjnych w 2010 r. nie znajdujących pokrycia w dochodach,





- kwota 500.000,00 zł – dotyczyła wykupu obligacji wyemitowanych przez Bank Polska Kasa Opieki S.A. na podstawie umowy o przeprowadzenie emisji obligacji z dnia 22 czerwca 2011 r. z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Chęciny w 2011 r.,

- kwota 500.000,00 zł – dotyczyła wykupu obligacji wyemitowanych przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski S.A. na podstawie umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 25 czerwca 2012 r. z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Chęciny w 2012 r.,

Kontrola ustaliła, że przypadające do spłaty w 2014 roku raty kredytów i pożyczek wynikające z postanowień umów o kredyt/pożyczkę zostały uregulowane zgodnie z warunkami określonymi w tych umowach. Wykupu obligacji dokonano zgodnie z postanowieniami umów dotyczących emisji obligacji.

Dług i st

Kwota zadłużenia Gminy Chęciny dzień 31.12.2014 r. wynosiła 24.593.947,61 zł, w tym:

- kwota 600.000,00 zł wynikała z umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawarta w dniu 1 sierpnia 2014 r. pomiędzy Gminą Chęciny a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną na łączną kwotę 600.000,00 zł, z przeznaczeniem na pozyskanie środków finansowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Chęciny i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,

- kwota 2.739.299,31 wynikała z umowy pożyczki nr 61/12 zawartej w dniu 1 sierpnia 2012 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska, w łącznej kwocie 3.815.695,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania (współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2007-2013) pn. „Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Radkowicach oraz budowa kanalizacji w Lipowicy, Przymiarkach i Satochęcianach, gmina Chęciny,

- kwota 6.000.000,00 zł wynikała z umowy emisyjnej Nr NMK/69/06/2010 zawartej w dniu 24 czerwca 2010 r. z Bankiem Millennium, na łączną kwotę 8.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację wydatków inwestycyjnych w 2010 r. nie znajdujących pokrycia w dochodach,

- kwota 8.500.000,00 zł wynikała z umowy o przeprowadzenie emisji obligacji zawartej w dniu 22 czerwca 2011 r. z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. na łączną kwotę

11.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Chęciny w 2011 r.,

- kwota 3.500.000,00 zł wynikała z umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 25 czerwca 2012 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. na łączną kwotę 4.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Chęciny w 2012 r.,

- kwota 3.000.000,00 zł wynikała z umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 8 maja 2013 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. na łączną kwotę 3.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Chęciny w 2013 r. i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

- kwota 254.648,30 zł wynikała ze sprawozdania Rb-Z złożonego przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Chęcinach wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r.

Dane zawarte w uchwale Nr 16/III/14 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Chęciny na lata 2014 -2022 (z późniejszymi zmianami) są zgodne z danymi wynikającymi z zawartej umowy kredytowej, umowy pożyczki oraz z umowami emisji obligacji w zakresie przychodów i rozchodów budżetu 2014 r.

Gmina Chęciny w 2014 roku, nie zaciągała kredytów na rynku krajowym i zagranicznym, nie udzielała poręczeń i gwarancji oraz nie dokonywała sprzedaży zobowiązań innym podmiotom, co wynika z oświadczenia (zawartego w załącznik nr 35 do protokołu kontroli) złożonego przez Skarbnika i Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny.

IX. GOSPODARKA MIENIEM.

(Kontrolowała Małgorzata Gała)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jedn. Dz. U. z 2014 roku, poz. 1490) zwanym w dalszej części protokołu rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku,
- ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r. Nr 83).

gala *gala*

gala

gala

1. Gospodarka mieniem komunalnym

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

W roku 2014 obowiązywały następujące uchwały w zakresie obrotu nieruchomościami:

- uchwała Rady Miejskiej Nr 391/LXII/10 z dnia 31 marca 2010 roku w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Chęciny na lata 2010 – 2015”,
- uchwała Rady Miejskiej Nr 328/XXXV/06 z dnia 17 marca 2006 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości wykorzystywanych lub przeznaczonych na cele mieszkaniowe.

Kontrolą objęto wykonanie obowiązków dotyczących:

- sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości,
- prowadzenia ewidencji zasobu nieruchomości.

W wyniku kontroli ustalono, że Urząd Gminy i Miasta prowadzi rejestr nieruchomości zawierający dane w zakresie położenia, oznaczenia, powierzchni nieruchomości, podstawy nabycia, oznaczenia prowadzonej księgi wieczystej oraz dane dotyczące opłat (użytkowanie wieczyste, najem, dzierżawa).

Ponadto ustalono, że zaniechano sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na 2014 rok, co narusza art. 23 ust. 1 d w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którymi Burmistrz gospodarując gminnym zasobem nieruchomości opracowuje plany wykorzystania zasobu na okres 3 lat. Plany te zawierają w szczególności:

- zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste;
- prognozę:
 - a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu,
 - b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu,
 - c) wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa,

d) dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa;

- program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

Wyjaśnienie (załącznik Nr 48 do protokołu kontroli) w sprawie stwierdzonej nieprawidłowości złożył Burmistrz Gminy i Miasta.

W treści wyjaśnienia podano:

„W nawiązaniu do wniosku o udzielenie wyjaśnienia w zakresie braku planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości w 2014 roku niniejszym wyjaśniam:

Prawie cały obszar Gminy Chęciny nie jest objęty ustaleniami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, który określałby przeznaczenie danej nieruchomości.

W przypadku braku planu zagospodarowania wyznacznikiem możliwości wykorzystania gminnego zasobu są przedsięwzięcia realizowane w oparciu o wydawane odrębnie decyzje o lokalizacji inwestycji celu publicznego oraz decyzje o warunkach zabudowy.

Tworzenie trzyletniego programu gospodarowania gminnym zasobem wyłącznie w oparciu o wydane w danym momencie decyzje nie odzwierciedla w pełni możliwości faktycznego wykorzystania zasobu.

Ustawa o gospodarce nieruchomościami narzuca aby w trzyletnich planach gospodarowania zasobem określić między innymi prognozę dotyczącą udostępnienia nieruchomości z zasobu oraz ich nabywania do zasobu.

Określenie w planie kilkuletniej prognozy np. co do sprzedaży nieruchomości gminnych w przypadku braku planu zagospodarowania przestrzennego stwarza niebezpieczeństwo wyzbywania się nieruchomości, które mogą w przyszłości okazać się niezbędne dla realizacji zadań publicznych, a ich ponowne pozyskanie może być kosztowne i czasochłonne”.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Kierownik Referatu Gospodarki, Nieruchomości, Ochrony Środowiska i Rolnictwa oraz Burmistrz Gminy i Miasta jako Kierownik jednostki.

2. Dochody z mienia.

W 2014 roku kontrolowana jednostka uzyskała dochody z tytułu:

- odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 616.289,54 zł (700/70005/0770),






- użytkowania wieczystego w kwocie 23.022,50 zł (700/70005/0470),
- z tytułu trwałego zarządu w kwocie 481,87 zł (700/70005/0470),
- najmu i dzierżawy w kwocie 27.876,21 zł (z tego 020/02002/0750 kwota 2.785,91 zł, 700/70005/0750 kwota 16.448,28 zł, 921/92109/0750 kwota 369,92 zł oraz 926/92601/0750 kwota 8.642,02 zł),
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie 8.172,25 zł (700/70005/076).

Odpłatne nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770)

Z danych rocznego sprawozdania Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za 2014 rok (korekta 2) wynika, że w okresie tym Gmina uzyskała dochody ze sprzedaży nieruchomości w kwocie 616.289,54 zł zaklasyfikowane do dz. 700 rozdz.70005 § 0770.

Kontrolą przestrzegania przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku przy dokonywaniu sprzedaży nieruchomości w 2014 roku objęto:

1. Sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 3 znajdującego w budynku nr 1 przy ulicy Szkolnej w Chęcinach wraz z pomieszczeniem przynależnym tj. piwnicą i udziałem w nieruchomości wspólnej, która stanowią te części budynku, które nie służą wyłącznie do użytku .
2. Sprzedaż nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków nr działki 1881/1 o powierzchni 0,0206 ha położonej w Chęcinach przy ulicy Staszica.

Ustalenia kontroli:

Ad 1. Sprzedaż lokalu mieszkalnego

W dniu 20 kwietnia 2011 roku sporządzony został operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości lokalowej położonej w Chęcinach, obręb 2 ul. Szkolna 1/3 na działce nr 2170/4 o powierzchni 0,0299 ha przez rzeczoznawcę majątkowego posiadającego uprawnienia Nr 2658.

Zgodnie z operatem szacunkowym wartość rynkowa lokalu mieszkalnego wraz z pomieszczeniem przynależnym i udziale w nieruchomości wspólnej wynosi 17.700,00 zł. w tym wartość udziału w działce wynosi 3.400,00 zł.

gancas *gancas*

gancas

gancas

W dniu 29 czerwca 2011 roku Rada Miejska w Chęcinach podjęła uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od ceny sprzedaży lokali mieszkalnych położonych w budynku nr 1 przy ulicy Szkolnej w Chęcinach, stanowiących własność Gminy Chęciny. Po zastosowaniu bonifikaty udzielonej przez Radę Miejską w wysokości 50% wartość lokalu wyniosła 8.850,00 zł.

Zgodnie z zapisem art. 35 ust 1 i 2 w/w ustawy w dniu 19 października 2011 roku Burmistrz sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na rzecz najemców. Wykaz ten wywieszono w siedzibie urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronach internetowych urzędu.

W dniu 8 listopada 2011 roku najemca lokalu mieszkalnego znajdującego się w Chęcinach przy ul. Szkolnej 1/3 złożył pisemny wniosek o nabycie lokalu.

Najemca wynajmował lokal na podstawie umowy najmu zawartej w dniu 20 września 2005 roku na czas nieoznaczony.

W dniu 21 grudnia 2011 roku sporządzony został protokół uzgodnień dokonanych pomiędzy Gminą a dotychczasowymi najemcami. W protokole tym uzgodniono warunki sprzedaży lokalu za cenę zgodną z operatem szacunkowym po uwzględnieniu bonifikaty tj. 8.850, 00 zł. Ustaloną kwotę powiększono o koszty przygotowania dokumentacji w wysokości 553,50 zł.

Nabywca nie zgłosił się dwukrotnie na zawarcie aktu notarialnego na sprzedaż nieruchomości (9.02.2012 r, 27.06.2013 r.)

W dniu 20 maja 2014 roku sporządzona została klauzula o aktualności operatu szacunkowego dla przedmiotowej nieruchomości.

Zgodnie z przepisem art. 37 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami przedmiotowa nieruchomość została zbyta w drodze bezprzetargowej osobie, której przysługiwało pierwszeństwo zakupu.

W dniu 14.07.2014 roku została podpisana umowa o ustanowienie odrębnej własności lokalu i umowa sprzedaży – akt notarialny Rep. A Nr 1585/2014. Nabywca uregulował cenę sprzedaży wraz z kosztami przygotowania dokumentacji w łącznej wysokości 9.403,50 zł przed zawarciem aktu notarialnego.

Obciążenie nabywcy lokalu mieszkalnego znajdującego się w Chęcinach przy ul. Szkolnej kosztami sporządzenia przez rzeczoznawcę wyceny szacunkowej nabywanej nieruchomości w kwocie 553,50 zł, narusza przepisy art. 25 ust.1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2

ustawy o gospodarce nieruchomościami zgodnie, z którym wycenę nieruchomości stanowiących gminny zasób nieruchomości zapewnia Burmistrz.

Wyjaśnienie (załącznik Nr 49 do protokołu kontroli) w sprawie stwierdzonej nieprawidłowości złożyła Kierownik Referatu Gospodarki, Nieruchomości, Ochrony Środowiska i Rolnictwa.

W treści wyjaśnienia podano:

„W nawiązaniu do wniosku o udzielenie wyjaśnienia w sprawie obciążenia kosztami wyceny lokalu mieszkalnego przy ul. Szkolnej 1/3 w Chęcinach jego nabywcę, niniejszym wyjaśniam:

Zbycie lokalu w drodze bezprzetargowej nastąpiło z inicjatywy strony nabywającej. Rozpoznając wniosek zainteresowanej strony, organ podjął czynności przygotowawcze m.in. sporządzenie operatu szacunkowego. Działania te były podjęte przez organ w interesie nabywcy lokalu mieszkalnego. Sprzedaż nie była realizowana w typowym trybie przewidzianym w art. 34 ust. 4 i 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami, ale na wniosek najemcy złożony jeszcze przed przeznaczeniem nieruchomości do zbycia.

Zgodnie z art. 28 ustawy o gospodarce nieruchomościami warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w drodze rokowań, z których sporządzony jest protokół, stanowiący następnie podstawę zawarcia aktu notarialnego.

W wyniku przeprowadzonych rokowań strony wspólnie ustaliły warunki zbycia, co zostało szczegółowo określone w protokole rokowań.

Zapisy ustawy o gospodarce nieruchomościami nie wskazują, że nie jest dopuszczalne wynegocjowanie takich warunków zbycia, aby nabywca poniósł ciężar transakcji w całości, w tym również sporządzenie operatu szacunkowego.

Wobec zasady swobody umów strony zawierające umowę mogą ułożyć stosunek prawny według swego uznania, byleby jego treść lub cel nie sprzeciwiały się właściwości (naturze) stosunku, ustawie ani zasadom współżycia społecznego (art. 353¹ kodeksu cywilnego). Tak więc w umowie sprzedaży nieruchomości, w tym sprzedaży w drodze bezprzetargowej, nabywca może zostać obciążony dodatkowymi kosztami - w tym kosztami zawarcia umowy.

Koszty operatu szacunkowego poniesione zostały w celu przysporzenia korzyści nabywcy, który wystąpił ze stosownym wnioskiem, nie powinny obciążać gminy, a nabywcę, gdyż są to koszty wykraczające poza koszty związane z dotychczasowym zarządzaniem nieruchomością.

Jak wskazuje orzecznictwo (np. wyrok z 21 maja 2008 r. WSA we Wrocławiu, sygn. akt

gpus

gpus

gpus

gpus

II SA/Wr 139/08), obciążenie nabywcy nieruchomości kosztami przygotowania tej nieruchomości do sprzedaży (opłaty notarialne, sądowe, skarbowe, założenie księgi wieczystej, wycena nieruchomości, podział i inne), określenie obowiązków nabywcy nieruchomości utrzymania obiektu w należytych stanie oraz obowiązku wpłacenia zaliczki przed nabyciem nieruchomości, należą do postanowień (i to postanowień przedmiotowo nieistotnych), które powinny być konkretyzowane w umowie sprzedaży nieruchomości. Nie można ich kwalifikować jako podstawowych reguł postępowania w zakresie gospodarowania nieruchomościami, co oznacza, iż stanowią element umowy, o którym decyduje bezpośrednio organ. Ponadto dodać należy, iż obciążeniu nabywcy wspomnianymi kosztami nie sprzeciwia się art. 67 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z tym przepisem, przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej, o której mowa w art. 37 ust. 2 i 3, cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość.

Na przestrzeni od 2008 do 2010r. prezentowane w orzecznictwie sądowym w tym zakresie stanowiska były rozbieżne (np. wyrok WSA w Lublinie II SA/Lu 250/08, WSA we Wrocławiu II SA/Wr 304/08, WSA w Białymstoku II SA/Bk 486/2009, WSA we Wrocławiu II SA/Wr 515/10, WSA w Opolu II SA/Op 458/09, NSA I OSK 1807/11 z dnia 24.01.2012r.).

NSA w wyroku z dnia 24.01.2012r. Sygn. I OSK 1807/11 co prawda zaprezentował pogląd, iż regulacje ustawy o gospodarce nieruchomościami wskazują iż koszty sporządzenia wyceny obciążają właściwy organ i nie zawierają podstawy do przerzucania obowiązku oszacowania nieruchomości na nabywcę, ale jednocześnie nie przesądził o braku możliwości w ramach stosunków cywilnoprawnych ukształtowania zobowiązania w umowie do poniesienia ciężaru określonych kosztów opracowania, sporządzonego na okoliczność wniosku zawierającego sprecyzowanego żądania nabywcy oraz nie wskazał iż takich możliwości nie można upatrywać na tle innych ustaw np. kodeksu cywilnego (art. 353¹).

Wobec powyższego mając na względzie fakt, iż w roku 2011, kiedy spisano protokół z nabywcą brak było jednolitego orzecznictwa a zastosowana praktyka nie stała w sprzeczności z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami, i biorąc pod uwagę racjonalne gospodarowanie środkami finansowymi gminy tut. Organ wliczył przedmiotowe koszty do ceny nabycia lokalu."

Stosownie do treści art. 23 ust. 1 pkt 2 oraz art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami dysponenti mienia publicznego są jedynymi podmiotami zobowiązanymi do zapewnienia wyceny nieruchomości, należących do Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego. Zwrócić należy także uwagę na art. 35 ustawy o gospodarce

okucos

głowy

R

Smolek

nieruchomościami, zgodnie z którym wprowadzenie mienia publicznego do obrotu, wymaga sporządzenia w odpowiedniej formie wykazu nieruchomości, zawierającego m.in. jej cenę. Jak wynika z powyższego, określenie wartości lokalu komunalnego musi nastąpić przed podaniem do publicznej wiadomości zestawienia nieruchomości przeznaczonych do obrotu. Sprzeczne z postanowieniami ustawy o gospodarce nieruchomościami jest przerzucenie obowiązku pokrycia kosztów związanych z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży, na potencjalnego nabywcę lokalu. Takie działanie prowadzi bowiem do nieuzasadnionego podwyższenia ceny nieruchomości, o sumę równą kosztowi jej oszacowania.

W związku z powyższym gminy, przygotowując lokale komunalne do zbycia, nie mogą żądać, aby ich nabywcy pokryli koszt opracowania operatu szacunkowego sporządzanego przez rzeczoznawcę majątkowego.

Kserokopia dokumentów w sprawie tj.: Akt notarialny Rep.A 1585/2014, pismo dot. rozliczenia wartości lokalu mieszkalnego Znak: GNOŚR-V.7125.3.2011, dowód wpłaty KP 5262 z 13.06.2014 roku stanowią załącznik Nr 50 do protokołu kontroli.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Gospodarki, Nieruchomości, Ochrony Środowiska i Rolnictwa.

Ad 2. Sprzedaż nieruchomości

1. Rada Gminy uchwałą Nr 102/XIV/11 z dnia 12.08.2011 roku wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości oznaczonej numerem działki 1881/1 położonej w mieście Chęciny obr. 02, o powierzchni 0,0206 ha.
2. Świętokrzyski Wojewódzki Konserwator Zabytków Decyzją Nr 22A/12 z dnia 13.02.2012 roku zezwolił na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości wpisanej do rejestru zabytków.
3. W wyniku kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka posiada wycenę objętej kontrolą nieruchomości:
 - wycena w formie operatu szacunkowego nieruchomości gruntowej zabudowanej oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 1881/1 o powierzchni 206 m² w miejscowości Chęciny przy ulicy Staszica, została sporządzona w dniu 20 lipca 2014 roku przez rzeczoznawcę majątkowego posiadającego uprawnienia Nr 4698. Zgodnie z operatem szacunkowym wartość rynkowa prawa własności nieruchomości gruntowej zabudowanej została ustalona na kwotę 23.200,00 zł.
4. Gmina opracowała wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w przetargu ustnym nieograniczonym, który został podany do publicznej wiadomości poprzez

wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta w okresie od dnia 01.09.2014 roku do 23.09.2014 roku o czym świadczy sporządzona na nim adnotacja. Informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży została zamieszczona w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej Gminy i Miasta Chęciny.

5. Warunki sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu ustnego nieograniczonego zostały określone w ogłoszeniu o przetargu.

W ogłoszeniu ustalono cenę wywoławczą nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków numerem działki 1881/1 o powierzchni 0,0206 ha położonej w Chęcinach przy ulicy Staszica, zabudowanej XVII –wiecznym budynkiem stanowiącym zabytek wpisany do rejestru zabytków pod nr 1080 i objęty ochroną prawną w wysokości 100.000,00 zł brutto.

W ogłoszeniu podano także informację, że do ceny nieruchomości uzyskanej w wyniku przetargu zostanie zastosowana 50% bonifikata.

Ogłoszenie o przetargu było wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 13.10.2014 roku do dnia 10.11.2014 roku, zamieszczone w prasie lokalnej w dniu 13.10.2014 roku oraz opublikowane na stronie internetowej Gminy i Miasta Chęciny.

Przetarg na sprzedaż w/w nieruchomości został wyznaczony na dzień 19.11.2014 roku.

6. Zarządzeniem Nr 0050.127.2014 z 12.11.2014 roku Burmistrz powołał Komisję Przetargową w celu przeprowadzenia przetargu.

7. W terminie wyznaczonym w ogłoszeniu wymagane wadium wpłaciła 1 osoba .

8. Z treści protokołu z przeprowadzonego ustnego przetargu nieograniczonego w dniu 19.11.2014 roku wynika, że podczas przetargu od ceny wywoławczej w kwocie 100.000,00 zł dokonano 1 postąpienia o kwotę 1.000,00 zł. Nieruchomość oznaczona w ewidencji gruntów i budynków numerem działki 1881/1 o powierzchni 0,0206 ha położona w Chęcinach przy ulicy Staszica została sprzedana za cenę 101.000,00 zł brutto, po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 50% kwota do zapłaty wynosi 50.500,00 zł.

Protokół został sporządzony zgodnie z wymogami określonymi w § 10 ust. 1 pkt 1-11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jedn. Dz. U. z 2014 roku, poz. 1490). Protokół został podpisany przez przewodniczącego i członków komisji oraz nabywcę nieruchomości.

9. Zgodnie z § 12 w/w rozporządzenia Gmina podała do publicznej wiadomości informację o wynikach przeprowadzonego przetargu poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta w dniu 27.11.2014 roku.

gawos
Jelmy

[Signature]

[Signature]

10. Wadium wpłacone przez nabywcę nieruchomości zostało zaliczone na poczet ceny.
11. W dniu 27.11.2014 roku Gmina przesłała do nabywcy wyłonionego w przetargu informację o terminie zawarcia aktu notarialnego na sprzedaż działki Nr 1881/1 o powierzchni 0,0206 ha położonej w Chęcinach przy ulicy Staszica
12. W dniu 5 grudnia 2014 roku została podpisana umowa sprzedaży nieruchomości położonej w miejscowości Chęciny przy ul. Staszica - działki 1881/1 o powierzchni 0,0206 ha – akt notarialny Rep. A Nr 2401/2014. Nabywca uregulował cenę sprzedaży przed zawarciem aktu notarialnego.
- Nieprawidłowości w zakresie sprzedaży nieruchomości nie stwierdzono.

Zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste (§ 0470).

Dochody z tytułu opłat za trwały zarząd.

Z ewidencji księgowej wynika, iż w 2014 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu trwałego zarządu w łącznej kwocie 481,87 zł wynikające z następujących decyzji:

- BDG.III-4/72244/10/05 z dnia 20.07.2005 roku,
- GNOŚR-V.6844.1.2013.AG z 19.08.2013 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że opłaty z tytułu trwałego zarządu zostały wniesione w terminach i kwotach wynikających z decyzji.

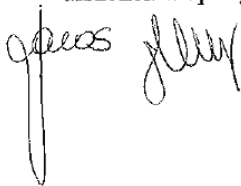
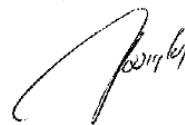
Ponadto ustalono, że Burmistrz przekazał wszystkim jednostkom oświatowym nieruchomości stanowiące własność gminy na ich działalność statutową. Jednostki oświatowe zostały zwolnione od uiszczania opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu na podstawie art. 81 ustawy o systemie oświaty.

Dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Z ewidencji księgowej wynika, że w 2014 roku uzyskano dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste w wysokości 23.022,50 zł.

W 2014 roku Burmistrz nie dokonywał przekazania nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Z rejestru użytkowników wieczystych prowadzonego w Urzędzie Gminy i Miasta wynika, że w 2014 roku w Gminie Chęciny było 27 wieczystych użytkowników zobowiązanych do uiszczenia opłaty z tytułu użytkowania wieczystego.


Kontrolą w zakresie zgodności pomiędzy ustaloną a pobieraną opłatą z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, terminowości uiszczania w/w opłaty, prawidłowości pobierania odsetek za zwłokę oraz prowadzenia czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności w 2014 roku użytkowników, u których wysokość opłaty z tytułu użytkowania wieczystego wyniosła powyżej 700 zł (7 użytkowników) o nr ewidencyjnym konta.: 0006-21, 0004-18, 0013-11, 0009-11, 0015-19, 0007-23, 0001-14.

Ustalenia kontroli:

Ustalono, że w próbie objętej kontrolą opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości były wniesione w prawidłowych kwotach, tj. wynikających z dokumentacji dotyczącej ustalenia wysokości opłat z tytułu użytkowania wieczystego na 2014 r.

W próbie objętej kontrolą 2 użytkowników wieczystych (0006-21, 0004-18) dokonało wpłaty ww. opłaty z naruszeniem ustawowego terminu (31 marca 2013 roku). Od ww. użytkowników wieczystych wyegzekwowano odsetki za zwłokę w łącznej kwocie 124,77 zł zgodnie z przepisami art. 481 § 1 i § 2, w związku z art. 359 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t. j. Dz. U. z 2014 roku, poz. 121), zwanej w dalszej części protokołu Kodeksem cywilnym.

Na dzień 31.12.2014 roku zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste wynosiły 1.069,04 zł i dotyczyły 2 użytkowników wieczystych o nr 0008-19 oraz 0008-09.

Najem i dzierżawa (§ 0750).

Z danych rocznego sprawozdania Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za 2014 rok (korekta 2) wynika, że w okresie tym Gmina uzyskała dochody z najmu i dzierżawy w wysokości 28.246,13 zł (020/02002/0750 kwota 2.785,91 zł, 700/70005/0750 kwota 16.448,28 zł, 921/92109/0750 kwota 369,92 zł, oraz 926/92601/0750 kwota 8.642,02 zł),

Kontrolą objęto:

- dochody w kwocie 16.448,28 zł zaklasyfikowane do 700/70005/0750 z czego kwota 4.685,28 zł dotyczyła dochodów z tytułu najmu i dzierżawy (12 umów) natomiast kwota 11.763,00 zł dotyczyła opłaty za ustanowienie służebności przesyłu,
- dochody z tytułu umowy dzierżawy w kwocie 8.642,02 zaklasyfikowane do 926/926/0750 (1 umowa).

gancs
gancs

gancs

gancs

Sprawdzono:

- czy przy zawieraniu umów dzierżawy w 2014 roku przestrzegano przepisów wynikających z ustawy i rozporządzenia,
- czy terminowo i w prawidłowych wysokościach uiszczano raty czynszu wynikające z obowiązujących w 2014 roku umów,
- czy terminowo i w prawidłowej kwocie uregulowano opłatę za ustanowienie służebności przesyłu,
- prawidłowość naliczania i pobierania odsetek za zwłokę,
- prawidłowość postępowania windykacyjnego w przypadku braku wpłat czynszu.

Ustalenia kontroli:

W 2014 roku Burmistrz zawarł 3 umowy dzierżawy nieruchomości w trybie bezprzetargowym na okres do 3 lat, 1 umowę dzierżawy nieruchomości w trybie bezprzetargowym na czas nieoznaczony oraz 3 umowy dzierżawy części nieruchomości na dzień 17.08.2014 roku tj. na czas trwania „Dożynek Gminnych”.

Każdorazowo przed zawarciem umowy dzierżawy nieruchomości sporządzano i podawano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia.

W wykazach ujęto informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wykazy podawane były do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy i Miasta, w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej Urzędu.

Umowę na czas nieoznaczony zawarto za zgodą Rady Miejskiej wyrażonej w uchwale nr 437/LX/14 z dnia 3 marca 2014 roku.



Wszystkie umowy zostały zawarte w formie pisemnej przez upoważnione osoby.

Umowy określają wysokość czynszu oraz termin jego zapłaty.

W przypadku zawierania kolejnych umów dzierżawy (dotyczy umów obowiązujących w 2014 roku), ich zawarcie poprzedzone było wyrażeniem zgody przez Radę Miejską.

Kontrolowana jednostka dokonała waloryzacji czynszu na 2014 rok wszystkim dzierżawcom stosownie do postanowień zawartych w umowach.

W wyniku kontroli ustalono, że wszyscy dzierżawcy wnosili czynsz w wysokości wynikającej z zawartej umowy. W próbie objętej kontrolą 2 dzierżawców (0019-19, 0004-04) dokonało wpłaty czynszu z opóźnieniem. Od ww. dzierżawców wyegzekwowano odsetki za zwłokę w



łącznie kwocie 7,57 zł zgodnie z przepisami art. 481 § 1 i § 2, w związku z art. 359 § 2 Kodeksu cywilnego.

Ponadto ustalono, że opłatę za ustanowienie służebności przesyłu (akt notarialny Rep. A 2412/2014 z dnia 05.12.2014 roku) uregulowano w niepełnej kwocie 11. 763,00 zł w dniu 09.12.2014 roku zamiast w kwocie 14.468,49 zł. Kontrahent uregulował pozostałą kwotę 2.705,49 zł w dniu 08.01.2015 roku wraz z odsetkami.

Na dzień 31.12.2014 roku zaległości z tytułu opłat za najem i dzierżawę wynosiły 32.481,74 zł i dotyczyły:

- kwota 2.705,49 zł dotyczyła opłaty za ustanowienie służebności przesyłu (zaległość uregulowana w dniu 08.01.2015 r.)
- kwota 29.776,25 zł dotyczyła 2 dzierżawców o nr 0010-11 – kwota 16.898,78 zł oraz 0015-02 – kwota 12.877,47 zł.

Wobec powyższych dzierżawców toczy się postępowanie sądowe.

Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (§ 0760).

Z danych rocznego sprawozdania Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za 2014 rok (korekta 2) wynika, że w okresie tym Gmina uzyskała dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie 8.172,25 zł (700/70005/0760),

W 2014 roku Burmistrz Gminy i Miasta Chęciny wydał 1 decyzje GNOŚR-V.6826.1.1.2014.AG o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności nieruchomości. Opłata z tytułu przekształcenia wyniosła 6.404,80 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości wydania decyzji o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- prawidłowości ustalenia opłaty z tytułu przekształcenia,
- terminowości i prawidłowości wniesienia opłat dla decyzji wydanej w 2014 roku.

Ustalenia kontroli:

Kontrola ustaliła, że przekształcenia dokonano na pisemny wniosek osoby fizycznej, która była użytkownikiem wieczystym nieruchomości, stosownie do przepisów art. 1 ust. 1, ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r. Nr 83).

gawes
klm

Q

2014

W decyzji o przekształceniu ustalono opłatę za przekształcenie na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego dla tej transakcji, pomniejszoną o udzieloną bonifikatę zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej Nr 328/XXXV/06 z dnia 17 marca 2006 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości wykorzystywanych lub przeznaczonych na cele mieszkaniowe.

Opłatę w wysokości ustalonej w decyzji wniesiono w terminie wskazanym w decyzji tj. w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stanie się ostateczna.

Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zaliczono prawidłowo do § 0760.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

X. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

(Kontrolowała Małgorzata Gała)

Na podstawie załącznika Nr 1 do protokołu kontroli ustalono, że Urząd Gminy i Miasta Chęciny w/g stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku posiadał ogółem 14 jednostek organizacyjnych, w tym:

- 10 jednostek budżetowych,
- 1 zakład budżetowy,
- 1 instytucję kultury,
- 2 samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przez Burmistrza obowiązków wynikających z przepisów art. 248 ust. 1 (w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych) i art. 249 ust. 1 pkt 1 (w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu) ustawy o finansach publicznych na przykładzie n/w jednostek budżetowych:

- Szkoły Podstawowej w Tokarni,






- Samorządowego Przedszkola w Chęcinach,
- Szkoły Podstawowej w Bolminie,
- Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Chęcinach,
- Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chęcinach.

Kontrola w powyższym zakresie nie stwierdziła nieprawidłowości. Burmistrz Gminy i Miasta Chęciny stosownie do art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, pismem Znak FIN II-3016...13 z dnia 22.11.2013 roku przekazał kierownikom jednostek organizacyjnych informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych na 2014 rok. Kierownicy jednostek organizacyjnych opracowali projekty planów finansowych w terminie wynikającym z przepisu art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Uchwałą Nr 417/LVII/13 z dnia 20 grudnia 2013 roku Rada Miejska uchwaliła budżet Gminy Chęciny na 2014 rok. Stosownie do zapisów art. 249 ust. 1 pkt 1 w/w ustawy Kierownicy objętych kontrolą jednostek organizacyjnych zostali poinformowani o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków i dostosowali projekty planów finansowych do uchwały budżetowej zgodnie z art. 249 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

1. Jednostki budżetowe.

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 nie wydatków budżetowych.

Kontrolą objęto terminowość oraz prawidłowość dokonywania zapisów na n/w kontach:

- 222 – 001 SP Bolmin, 222 – 005 Przedszkole, 222 – 009 MGOPS,
- 223 – 001 SP Bolmin, 223 – 005 Przedszkole, 223 – 002 ZSO Chęciny.

a) w wyniku kontroli ewidencji szczegółowej za I kwartał 2014 roku oraz miesiąc grudzień 2014 roku dla kont 223-001, 223-002 i 223-005 ustalono, że na koncie 223 ujmowano środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych oraz wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokościach wynikających z okresowych sprawozdań Rb-28S składanych przez te jednostki. Objęte kontrolą jednostki zwróciły na rachunek budżetu niewykorzystane środki na wydatki.

gawos

gawos

[Signature]

[Signature]

b) w wyniku kontroli ewidencji szczegółowej za I kwartał 2013 roku dla kont 222-001, 222-005 i 222-009 ustalono, że na koncie 222 ujmowano dokonane przez jednostki przelewy pobranych dochodów budżetowych na rachunek budżetu oraz dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokościach wynikających z okresowych sprawozdań Rb-27S składanych przez te jednostki.

Kontrolę dotyczącą rozliczeń finansowych jednostek budżetowych z budżetem przeprowadzono w zakresie:

- zgodności kwot dochodów przekazanych w 2014 roku przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu z kwotami dochodów wykazanymi w rocznych sprawozdaniach Rb-27S tych jednostek,
- terminowości sporządzenia i przekazania przez jednostki budżetowe sprawozdań jednostkowych,
- spełnienia wymogów formalnych sporządzenia n/w sprawozdań,
- sprawdzenia otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto losowo wybrane n/w jednostki:

- Szkołę Podstawową w Tokarni,
- Samorządowe Przedszkole w Chęcinach,
- Szkołę Podstawową w Bolminie,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Chęcinach,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chęcinach.

Przedmiotem kontroli objęto:

- roczne sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w/w jednostek budżetowych za 2014 rok,
- roczne sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w/w jednostek budżetowych za 2014 rok,
- kwartalne sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w/w jednostek budżetowych według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku,
- kwartalne sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń w/w jednostek budżetowych według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku,
- ewidencję księgową.

garcas

garcas

garcas

garcas

Ustalenia kontroli:

Wszystkie sprawozdania spełniają wymogi formalne (sporządzone zostały w sposób czytelny i trwałe, na każdej stronie zawierają odrębne podpisy opatrzone pieczętą z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej), zostały sporządzone z zachowaniem wymaganego terminu.

Dochody zrealizowane przez objęte kontrolą jednostki budżetowe w okresie 2014 roku wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych tych jednostek są zgodne z kwotą dochodów ujętych w ewidencji księgowej budżetu na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Kontrolą objęto również realizację obowiązku przedkładania sprawozdań finansowych przez objęte próbą kontrolną jednostki budżetowe. W wyniku kontroli ustalono, że każda z jednostek budżetowych przedłożyła sprawozdania finansowe tj. bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu sporządzone wg stanu na dzień 31.12.2014 roku. Złożenie sprawozdań nastąpiło w obowiązującym terminie.

2. Zakłady budżetowe.

W strukturze organizacyjnej Gminy i Miasta Chęciny w/g stanu na dzień 31.12.2014 roku funkcjonował jeden zakład budżetowy, tj. Zakład Gospodarki Komunalnej (ZGK), który w okresie objętym kontrolą otrzymał z budżetu Gminy dotacje przedmiotowe w łącznej kwocie 744.241,26 zł oraz celowe w łącznej kwocie 84.474,83 zł.

Ustalenia kontroli w zakresie wykorzystania i rozliczenia się zakładu z otrzymanych dotacji z budżetu zostały zawarte w pkt „Wydatki z tytułu dotacji” niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą objęto:

- plan finansowy zakładu,
- sprawozdanie Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku,
- sprawozdanie Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku (korekta 1),
- sprawozdanie (zbiorcze) Rb-30S roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres sprawozdawczy do IV kwartału 2014 roku,
- sprawozdanie finansowe ZGK tj.: Bilans, Rachunek zysków i strat, Zestawienie zmian w Funduszu sporządzone na dzień 31.12.2014 roku.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- spełniania wymogów formalnych sporządzenia w/w sprawozdań,

gawos *gawos*

gawos

gawos

- terminowości sporządzenia i przekazania odbiorcy w/w sprawozdań,
- sprawdzenia otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym,
- zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym RB-30S z ustalonym przez Radę Miejską w budżecie w zakresie planu przychodów i wydatków.

Ustalenia kontroli:

Zakład budżetowy sporządził wszystkie wymagane sprawozdania za okres roku budżetowego 2014. W sprawozdaniach prawidłowo określono adresata. Przedmiotowe sprawozdania zawierają datę ich wpływu do Urzędu. Sprawozdania zostały terminowo przekazane odbiorcy. Dane dotyczące planu przychodów i rozchodów zakładu budżetowego wykazane w sprawozdaniu rocznym (zbiorczym) Rb-30S za rok 2014 są zgodne z planem przychodów i wydatków zakładu w 2014 roku ustalonych przez Radę Miejską w załączniku Nr 1 do uchwały Nr 15/III/14 z dnia 23.12.2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy i miasta na 2014 rok.

Z dokumentów przedstawionych kontroli wynika, że na koniec 2014 roku nie wystąpiła nadwyżka środków obrotowych w ZGK.

3. Rachunki dochodów własnych.

W 2014 roku w jednostce Urząd Gminy i Miasta Chęciny nie prowadzono rachunku dochodów własnych.

4. Samorządowe osoby prawne

Institucje kultury

W 2014 roku na terenie Gminy Chęciny działała 1 samorządowa instytucja kultury tj. Centrum Kultury i Sportu w Chęcinach (CKiS), która w okresie objętym kontrolą otrzymała z budżetu Gminy dotacje podmiotowe w łącznej kwocie 1.361.268,56 zł oraz celowe w łącznej kwocie 53.606,88 zł.

Ustalenia kontroli w zakresie wykorzystania i rozliczenia się CKiS z otrzymanych dotacji z budżetu zostały zawarte w pkt „Wydatki z tytułu dotacji” niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania obowiązku sporządzania w 2014 roku przez instytucję kultury wymaganych sprawozdań: Rb-N, Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku,

- poprawności sporządzenia ww. sprawozdań,
- terminowości sporządzenia i przekazania odbiorcy ww. sprawozdań,
- sprawdzenia otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym.

W wyniku sprawdzenia w/w sprawozdań Rb-N i Rb-Z, ustalono że sprawozdania zostały sporządzone i przekazane w terminach wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku. Urząd Gminy i Miasta dokonał sprawdzenia otrzymanych sprawozdań pod względem formalnym i rachunkowym.

Badana Instytucja Kultury terminowo sporządziła i przedłożyła Burmistrzowi sprawozdania finansowe za 2014 rok składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) zestawienia zmian w funduszu oraz dodatkowych informacji i objaśnień, zgodnie z art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

W strukturze organizacyjnej Gminy Chęciny w/g stanu na dzień 31.12.2014 roku funkcjonowały dwa samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej tj.:

- Samorządowy Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Wolicy (SZPOZ w Wolicy),
- Samorządowy Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Chęcinach (SZPOZ w Chęcinach).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania obowiązku sporządzania w 2014 roku przez samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej wymaganych sprawozdań: Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku,
- poprawności sporządzenia ww. sprawozdań,
- terminowości sporządzenia i przekazania odbiorcy ww. sprawozdań,
- sprawdzenia otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym.

Kontrola w zakresie terminowości sporządzenia i przekazania kwartalnych sprawozdań Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału roku 2014 wykazała, że sprawozdania zostały sporządzone i przekazane w terminach wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku Urząd Gminy i Miasta dokonał sprawdzenia otrzymanych sprawozdań pod względem formalnym i rachunkowym.

gac *gac*

GA

Perelli

Badane jednostki terminowo sporządziły i przedłożyły Burmistrzowi sprawozdania finansowe za 2014 rok składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) zestawienia zmian w funduszu oraz dodatkowych informacji i objaśnień, zgodnie z art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto kontrola ustaliła że w dniu 22 września 2014 roku Rada Miejska podjęła uchwałę Nr 511/LXX/14 „w sprawie połączenia Samorządowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Chęcinach oraz Samorządowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Wolicy” na mocy, której zobowiązano Dyrektora SZPOZ w Chęcinach do złożenia wniosku o wykreślenie SZPOZ w Wolicy z rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą oraz z Krajowego Rejestru Sądowego do dnia 31 grudnia 2014 roku, uznając jednocześnie datę jego wykreślenia dniem połączenia obu podmiotów.

Ponadto ustalono, że objęte kontrolą instytucje kultury oraz samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej terminowo przedłożyły informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2014 roku, oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki za 2014 rok, stosownie do art. 265 ustawy o finansach publicznych.

VII. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół składa się ze 151 stron kolejno ponumerowanych.

Integralną część protokołu stanowią niżej wyszczególnione załączniki od Nr 1 do Nr 50.

1. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Chęciny .
2. Wyjaśnienie Sekretarza dot. zaniechania ustalenia instrukcji w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.
3. Kserokopia wyciągu z zarządzenia Nr 0050.49.2015 Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny z dnia 21 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji postępowania określającej zasady i procedury współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.
4. Wyjaśnienia Burmistrza i Skarbnika dot. umowy na prowadzenie obsługi bankowej budżetu.

gkucos

[Signature]

[Signature]

[Signature]

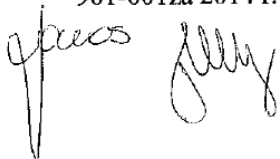
5. Wyjaśnienie Burmistrza i Skarbnika dot. nie objęcia bankową obsługą budżetu jst jednostek organizacyjnych Gminy Chęciny.
6. Kserokopie umowy na obsługę budżetu Gminy wraz z późniejszymi aneksami, umów zawartych z Bankiem Spółdzielczym w Kielcach – oddział Chęciny przez jednostki organizacyjne Gminy Chęciny.
7. Wyjaśnienie Burmistrza i Skarbnika dot. nieprawidłowości w zakresie ustalenia polityki (zasad) rachunkowości.
8. Kserokopie wyciągu z zarządzenia Nr 0050.43.2012 Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny z dnia 30 kwietnia 2012 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej – Urzędu Gminy i Miasta Chęciny w zakresie dotyczącym stwierdzonej nieprawidłowości, wykaz stosowanych programów stosowanych w jednostce Urząd Gminy i Miasta wraz z wersją oprogramowania sporządzonego w trakcie trwania niniejszej kontroli oraz wykaz dzienników częściowych stosowanych w jednostce i w budżecie.
9. Protokół z inwentaryzacji kasy.
10. Wyjaśnienie Skarbnika dot. ujmowania operacji gospodarczych dotyczących wpłat gotówki do kasy z tytułu podatków i opłat komunalnych za odpady komunalne z naruszeniem zasad systematyki.
11. Kserokopie przykładowych raportów kasowych dochodów o nr od 79 do 83 za 2014 r. oraz dowodu źródłowego DB nr 206 z dnia 30.04.2014 r. oraz wydruk z ewidencji księgowej do konta 101 i 222 za miesiąc kwiecień 2014 r.
12. Wykaz rachunków bankowych Urzędu i budżetu.
13. Wyjaśnienie Skarbnika dot. nie ujmowania w ewidencji budżetu w okresie styczeń – listopad odsetek od kredytów i pożyczek oraz od wyemitowanych obligacji na kontach 134, 260 i 909.
14. Wydruki z ewidencji księgowej do konta 909-002, 260-001-20000, 260-002-10000, 260-002-30000, 260-002-40000, 260-002-50000, 260-002-60000 za 2014 r. oraz do konta 130/757/75702/8110 za 2014 r.
15. Wyjaśnienie Głównego Księgowego Urzędu dot. nieprzestrzegania zasady memoriału.
16. Wydruk z ewidencji księgowej do konta 409 za okres od 01.01.2015 r. do 31.03.2015 r. oraz sprawozdania dotyczącego opłaty za korzystanie ze środowiska za 2014 r.
17. Wyjaśnienie Głównego Księgowego Urzędu dot. przypadków ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu z naruszeniem zasad systematyki.

główny skarbnik

CA

Pełnomocnik

18. Wydruki z ewidencji księgowej do konta 201-393-18020-4430 00 za 2014 r., 201-036-24028-2900-00 za 2014 r. przykładowe wydruki z konta 201 – 608 – (...)–4300 za 2014 r., przykładowe wydruki z konta 231- (...)–75095- (...)–4100, 231- (...)–90002- (...), 231 – (...)–75023-4410 za 2014 r. wraz z kserokopiami przykładowych dowodów źródłowych, kserokopia bilansu Urzędu za 2014 r. oraz wydruk zestawienia obrotów i sald kont zespołu „2” – syntetyka na dzień 31.12.2014 r.
19. Wyjaśnienie Głównego Księgowego Urzędu dot. ujęcia ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych za miesiąc styczeń w kosztach miesiąca lutego.
20. Wydruk z ewidencji księgowej do konta 409-750-75023-4410 za miesiąc luty 2014 r. oraz kserokopia oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych przez Burmistrza w miesiącu styczniu 2014 r. oraz kserokopia raportu kasowego nr 3 za okres 01.02.2014 r. do 10.02.2014 r.
21. Wyjaśnienie Skarbnika dot. sporządzania dwóch częściowych sprawozdań rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki – jednego w zakresie skutków (kolumny 12-15) a drugiego w zakresie pozostałych dochodów budżetowych (kolumny 4-11).
22. Kserokopie Rb-27S Sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 w zakresie pozostałych dochodów budżetowych (kolumny 4-11) oraz Rb-27S Sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 w zakresie skutków (kolumny 12-15).
23. Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika dot. nieprawidłowości w zakresie wykazania dochodów otrzymanych w rocznym sprawozdaniu Rb -27S.
24. Kserokopia wyciągu bankowego nr 1 z dnia 02.01.2015 r.
25. Kserokopia korekty nr 3 rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 sporządzonej w dniu 20.04.2015 r.
26. Wyjaśnienie Głównego Księgowego Urzędu dot. nieprawidłowości w zakresie wykazania danych w sprawozdaniu Rb-N.
27. Kserokopia Rb-N kwartalnego sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r., wydruki z ewidencji księgowej do konta 140-004, 133, 909, 224-001-00001, 224-002-00008, 224-004-00006, 901-001 za 2014 r.



28. Wykaz osób zatrudnionych w UMiG w Chęcinach w 2014 r.
29. Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza dot. wypłat nagród jubileuszowych w 2014 r. z opóźnieniem.
30. Wykaz osób, którym wypłacono nagrody jubileuszowe w 2014 roku ze wskazaniem daty nabycia prawa do ww. nagród, kserokopia pism w sprawie przyznania nagród jubileuszowych, list wypłat nagród jubileuszowych oraz wyciągów bankowych nr 43, 66, 103, 181, 235.
31. Wyjaśnienie Sekretarza dot. wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy Burmistrzowi z opóźnieniem.
32. Kserokopia świadectwa pracy z dnia 01.01.2014 r. Burmistrza Gminy i Miasta, listy wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop z dnia 10.12.2014 r. oraz wyciągu bankowego z dnia 10.12.2014 r.
33. Wyjaśnienie Burmistrza dot. zatrudnienie Komendanta Gminnego Związku OSP na podstawie umowy zlecenia.
34. Kserokopie umowy – zlecenia zawartej w dniu 31.12.2013 r. z Komendantem Gminnego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych, pism w sprawie rozwiązania umowy zlecenia z dnia 27.11.2014 r. i 28.11.2014 r., uchwały Nr 2/I/14 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Chęcinach oraz wydruk z ewidencji księgowej do konta 130/75412/4170 za 2014 r.
35. Wyjaśnienie Skarbnika dot. nie wyemitowania obligacji pomimo zawarcia umowy emisji obligacji wraz z kserokopiami uchwały Nr 494/LXIX/14 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 02 września 2014 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, uchwały Nr 506/LXX/14 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 22 września 2014 w sprawie zmiany uchwały Nr 494/LXIX/14 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 02 września 2014 r., uchwały Nr 490/LIX/14 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 2 września 2014 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy i miasta na 2014 r. oraz umowy organizacji, prowadzenia o obsługi emisji obligacji z dnia 22.10.2014 r. oraz oświadczenie Burmistrza i Skarbnika dot. przychodów i rozchodów w 2014 r.
36. Kserokopia złożonej informacji, decyzji z dnia 15.04.2014 roku, aktów notarialnych Rep. A 5240/2013, Rep. A 5233/2013, zawiadomienia o zmianie z dnia 12.02.2014 roku, wezwania do złożenia informacji z dnia 12.03.2014 roku oraz wydruków z rejestru gruntów.
37. Wyjaśnienie Inspektora ds. wymiaru podatków w sprawie nie dokonania kontroli złożonej korekty informacji.



38. Wezwanie do złożenia korekty informacji z dnia 17.03.2015 roku wraz z potwierdzeniem odbioru, korekta informacji w sprawie podatku rolnego i od nieruchomości za 2014 rok oraz decyzja z dnia 10.04.2015 roku w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2014.
39. Wspólne wyjaśnienie Inspektora ds. wymiaru podatków oraz Burmistrza w sprawie wydawania decyzji umorzeniowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym.
40. Kserokopia wydanych w 2014 roku decyzji oraz wydruki z kart kontowych poszczególnych podatników.
41. Kserokopia przykładowych wydruków kart analitycznych oraz poleceń przelewu dotyczące ujmowania w ewidencji kosztów upomnień.
42. Wyjaśnienie Skarbnik Gminy w sprawie nieprawidłowej klasyfikacji kosztów upomnienia.
43. Wykaz zamówień publicznych udzielonych w 2014 roku.
44. Wyjaśnienie Inspektora ds. zamówień publicznych w sprawie zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu z rocznym opóźnieniem.
45. Kserokopia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia Nr 22489-2015.
46. Szczegółowy wykaz przekazanych w okresie 2014 roku dotacji podmiotowych, przedmiotowych i celowych z budżetu Gminy Chęciny.
47. Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie nie ustalenia zasad rozliczania dotacji.
48. Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie nie sporządzenia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na 2014 rok.
49. Wyjaśnienie Kierownika Referatu Gospodarki, Nieruchomości, Ochrony Środowiska i Rolnictwa w sprawie obciążania nabywcy kosztami wyceny lokalu.
50. Kserokopia Akt notarialny Rep.A 1585/2014, pismo dot. rozliczenia wartości lokalu mieszkalnego Znak: GNOŚR-V.7125.3.2011, dowód wpłaty KP 5262 z 13.06.2014 roku.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Gminy i Miasta. Burmistrza oraz Skarbnika poinformowano o przysługującym im uprawnieniu do odmowy podpisania protokołu.

Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) kierownik jednostki oraz skarbnik mają prawo odmowy podpisania protokołu, składając w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy i Miasta w Chęcinach pod pozycją 1/2015.

Chęciny, dnia 25 maja 2015 roku.

Inspektorzy RIO

Starszy Inspektor Kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Małgorzata Gała

Skarbnik

URZĄD GMINY I MIASTA
mgr Janusz...

Burmistrz

BURMISTRZ
GMINY I MIASTA CHĘCINY

mgr inż. Robert Jaworski

Starszy Inspektor Kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Renata Jaros



Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem dnia 25 maja 2015 roku.

URZĄD GMINY I MIASTA
W CHĘCINACH
Pl. 2 Czerwca 4, 26-060 Chęciny
woj. świętokrzyskie