

## PROTOKÓŁ

z narady pokontrolnej odbytej w dniu 31 stycznia 2020 roku w Urzędzie Gminy i Miasta w Chęcinach. Przedmiotem narady było omówienie wyników kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej Gminy Chęciny za okres 2018 roku i inne wybrane okresy.

W naradzie uczestniczyli:

ze strony Urzędu Gminy i Miasta w Chęcinach:

podpisy:

Pan Robert Jaworski – Burmistrz Gminy i Miasta

BURMISTRZ  
GMINY I MIASTA CHĘCINY  
*Robert Jaworski*  
mgr inż. Robert Jaworski

Pani Jadwiga Sinkiewicz – Skarbnik Gminy i Miasta

SKARBNIK GMINY I MIASTA  
*Jadwiga Sinkiewicz*  
mgr Jadwiga Sinkiewicz

Pan Mariusz Nowak – Zastępca Burmistrza Gminy i Miasta

ZASTĘPCA BURMISTRZA  
*Mariusz Nowak*  
mgr Mariusz Nowak

ze strony Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

STARSZY INSPEKTOR KONTROLI  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
*Katarzyna Sulej-Buczek*  
Katarzyna Sulej-Buczek

Katarzyna Sulej - Buczek – Starszy Inspektor Kontroli

INSPEKTOR KONTROLI  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

Paweł Śliwiński – Inspektor Kontroli

*Paweł Śliwiński*  
Paweł Śliwiński

Łukasz Niewiadomski – Inspektor Kontroli

INSPEKTOR KONTROLI  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
*Łukasz Niewiadomski*  
Łukasz Niewiadomski

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH

**PROTOKÓŁ  
Z KOMPLEKSOWEJ KONTROLI  
GOSPODARKI FINANSOWEJ  
GMINY CHĘCINY  
ZA 2018 ROK I INNE WYBRANE OKRESY  
PRZEPROWADZONEJ  
W URZĘDZIE GMINY I MIASTA  
W CHĘCINACH  
W DNIACH OD 14 LISTOPADA 2019 ROKU  
DO 31 STYCZNIA 2020 ROKU**

CHĘCINY 31 STYCZNIA 2020



## Spis treści

I.	USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.....	3
1.	Kierownictwo jednostki .....	3
2.	Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne .....	6
3.	Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego .....	8
II.	KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ .....	10
1.	Prawidłowość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz innych regulacji wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej .....	10
2.	Gospodarka kasowa.....	12
3.	Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu .....	15
4.	Sprawozdania finansowe .....	39
5.	Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych .....	40
6.	Inwentaryzacja.....	59
III.	BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO .....	65
1.	Uchwała budżetowa i plan finansowy jednostki .....	65
2.	Przestrzeganie obowiązku zamieszczania danych w Biuletynie Informacji Publicznej .....	69
3.	Przestrzeganie przez Burmistrza upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet oraz do dokonywania wydatków .....	71
4.	Bankowa obsługa budżetu Gminy Chęciny .....	76
5.	Dług publiczny, przychody i rozchody.....	77
IV.	DOCHODY BUDŻETOWE .....	89
1.	Dochody z tytułu subwencji i dotacji .....	89
2.	Dochody z tytułu podatków.....	90
3.	Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP .....	101
4.	Dochody z tytułu opłat.....	103
5.	Pozostałe dochody.....	111
V.	WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH .....	113
1.	Wydatki bieżące .....	113
2.	Wydatki niewygasające.....	132
3.	Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych .....	132
VI.	ROZLICZENIA OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI .....	140
1.	Wydatki z tytułu dotacji.....	140
2.	Rozliczenie otrzymanych dotacji.....	148
VII.	GOSPODARKA MIENIEM.....	152
1.	Gospodarka mieniem komunalnym .....	152
2.	Dochody z mienia .....	153
3.	Wieloletnia prognoza finansowa – analiza dochodów ze sprzedaży majątku .....	162
VIII.	ROZLICZENIA FINANSOWE GMINY Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI .....	163
1.	Jednostki budżetowe .....	164
2.	Samorządowe zakłady budżetowe .....	166
3.	Instytucje kultury.....	167
4.	Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej .....	169
IX.	USTALENIA KOŃCOWE.....	170

## PROTOKÓŁ

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Chęciny za 2018 rok i inne wybrane okresy, na podstawie dokumentacji Urzędu oraz innych jednostek organizacyjnych w miarę zaistniałych potrzeb, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy i Miasta w Chęcinach, Pl. 2 Czerwca 4, 26-060 Chęciny, w okresie od 14 listopada 2019 roku do 31 stycznia 2020 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w osobach:

- Katarzyna Sulej-Buczek – Starszy Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia nr WK - 60/34/A/2019 z dnia 7 listopada 2019 roku,
- Łukasz Niewiadomski – Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia nr WK - 60/34/B/2019 z dnia 7 listopada 2019 roku,
- Paweł Śliwiński – Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia nr WK - 60/34/C/2019 z dnia 7 listopada 2019 roku.

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została za 2018 rok i inne wybrane okresy wskazane w poszczególnych częściach protokołu. Zakresem kontroli objęto:

- I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego
- IV. Dochody budżetowe
- V. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
- VI. Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji
- VII. Gospodarka mieniem
- VIII. Rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi

Ileokroć w niniejszym protokole kontroli użyto sformułowania:

- Burmistrz – oznacza to Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny,
- Zastępca Burmistrza – oznacza to Zastępcę Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny,
- Sekretarz – oznacza to Sekretarza Gminy i Miasta Chęciny,
- Skarbnik – oznacza to Skarbnika Gminy i Miasta Chęciny,
- Rada – oznacza to Radę Miejską w Chęcinach,
- Urząd – oznacza to Urząd Gminy i Miasta w Chęcinach.

### I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

*(kontrolował Łukasz Niewiadomski)*

#### 1. Kierownictwo jednostki

Burmistrzem od dnia 2.12.2006 roku jest p. Robert Jaworski, co wynika z zaświadczeń Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia: 28.11.2006 roku, 30.11.2010 roku i 24.11.2014 roku oraz 25.10.2018 roku.

Przewodniczącym Rady Miejskiej jest p. Tomasz Szczepanik, wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą Nr 1/I/2018 Rady z dnia 21.11.2018 roku.

W poprzedniej kadencji funkcję Przewodniczącej Rady Miejskiej pełniła p. Danuta Mochocka, wybrana uchwałą Nr 1/I/2014 Rady z dnia 1.12.2014 roku.

Skarbnikiem od 1.01.2004 roku do nadal jest p. Jadwiga Sinkiewicz, powołana do pełnienia tej funkcji uchwałą Nr 135/XI/03 Rady z dnia 8.12.2003 roku.

Burmistrz pismem znak: OR-I.0052.3.2015 z dnia 16.11.2015 roku powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej Gminy Chęciny w zakresie:

- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi Gminy Chęciny,
- wyceny aktywów pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego Gminy,
- poddania badaniu i ogłaszanie sprawozdań finansowych w przypadkach przewidzianych ustawą,
- opracowywania projektów przepisów wewnętrznych wydawanych przez Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny dotyczących prowadzenia rachunkowości, a w szczególności zakładowego planu kont, obiegu dokumentów (dowodów księgowych), zasad przeprowadzania i rozliczania inwestycji,
- przygotowania projektu planu finansowego (uchwały),
- weryfikacji sprawozdań bilansowych wszystkich podległych jednostek organizacyjnych gminy oraz terminowe sporządzanie i przekazywanie adresatom wymaganych zbiorczych sprawozdań bilansowych.

Zastępcą Skarbnika od dnia 18.04.2007 roku jest p. Magdalena Stróżyk, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Skarbnik pismem z dnia 9.07.2010 roku upoważnił swojego zastępcę do kontrasygnowania czynności prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, dokonywanych w imieniu Gminy Chęciny przez Burmistrza i wchodzących w zakres działalności jednostki.

Burmistrz pismem znak: OR-I.0052.4.2013 z dnia 1.08.2010 roku powierzył Zastępcy Skarbnika obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej Gminy Chęciny w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości budżetu gminy,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi Urzędu,
- gromadzenia i terminowego przekazywania zrealizowanych dochodów budżetu państwa,
- terminowego przekazywania środków do jednostek organizacyjnych gminy,
- przygotowywania projektu planu finansowego oraz planu finansowego Urzędu i przekazywania kierownikowi jednostki celem zatwierdzenia,
- przygotowywania projektu zmian planu finansowego (zarządzenia) i przekazywania kierownikowi jednostki celem zatwierdzenia,
- przygotowywania projektu planu finansowego i planu finansowego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych – Urzędowi i przekazanie kierownikowi jednostki celem zatwierdzenia,
- weryfikacji projektów planów finansowych i planów finansowych wszystkich podległych jednostek organizacyjnych gminy i przekazanie kierownikowi jednostki celem zatwierdzenia,
- terminowego przekazywania kierownikom podległych jednostek organizacyjnych gminy informacji o każdorazowej zmianie planu finansowego jednostki,
- weryfikacji sprawozdań budżetowych wszystkich podległych jednostek organizacyjnych gminy oraz terminowego sporządzania i przekazywania adresatom wszystkich wymaganych zbiorczych sprawozdań budżetowych,
- gromadzenia i przechowywania dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji budżetu gminy przewidzianej ustawą.

Głównym księgowym Urzędu od dnia 1.11.2010 roku jest p. Szymon Majcherski, zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Burmistrz pismem znak: OR-I.0052.5.2013 z dnia 8.08.2013 roku powierzył Głównemu księgowemu Urzędu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej Urzędu w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości Urzędu w porządku chronologicznym i systematycznym,
- prowadzenia ksiąg pomocniczych – ewidencja środków trwałych i wyposażenia,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- udziału w okresowym ustalaniu i sprawdzaniu drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów Urzędu za zasadach wynikających z odrębnych przepisów wewnętrznych,
- terminowego sporządzania i przekazywania wszystkich wymaganych sprawozdań budżetowych Urzędu zgodnie z danymi z ewidencji księgowej,
- terminowego regulowania zobowiązań cywilnoprawnych i publicznoprawnych,
- sporządzania wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego Urzędu,
- terminowego sporządzania i przekazywania adresatom wymaganych sprawozdań bilansowych Urzędu,
- gromadzenia i przechowywania dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji jednostki Urzędu przewidzianej ustawą,
- terminowego dochodzenia należności cywilno i publicznoprawnych przez terminowe przygotowywanie i wysyłanie upomnień oraz tytułów wykonawczych w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia,
- przekazywania dokumentacji sprawy radcy prawnemu w sytuacji nieregulowania należności cywilnoprawnych celem rozważenia skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego,
- przygotowywania odpowiedniej dokumentacji w sytuacji złożenia przez zobowiązanego wniosku o umorzenie, odroczenie terminu płatności lub rozłożenia należności na raty,
- terminowego sporządzania i przekazywania adresatom wymaganych sprawozdań budżetowych (Rb-27S, Rb50 – dochody, Rb-27ZZ, Rb-ZN) oraz pozostałych (informacji o zakresie korzystania ze środowiska oraz o wysokości należnych opłat) zgodnie z danymi z prowadzonej ewidencji księgowej Urzędu,
- naliczania i egzekwowania odsetek za nieterminowe regulowanie należności.

Burmistrz zarządzeniem Nr 1/07 z dnia 4.01.2007 roku powołał p. Mariusza Nowaka na swojego Zastępcę.

Burmistrz pismem znak: OR-I.0052.13.2012 z dnia 20.09.2012 roku udzielił swojemu Zastępcy upoważnienia do m.in:

- prowadzenia w imieniu Burmistrza spraw gminy związanych z bieżącą działalnością gminy i pracą Urzędu, w tym: prowadzenia korespondencji urzędowej, zatwierdzania dokumentów finansowych do wypłaty, podpisywania czeków, przelewów, sprawozdań finansowych i innych, wszelkich dokumentów (m.in. wniosków o płatność, zaświadczeń, oświadczeń, pism itp.) związanych z realizacją przez Gminę projektów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach wszystkich programów i innych środków pozabudżetowych,
- składania jednoosobowo oświadczeń woli w imieniu gminy w sprawach związanych z prowadzeniem bieżącej działalności gminy i zarządu mieniem, w tym zaciągania zobowiązań finansowych, zawierania, rozwiązywania i zmiany umów w granicach kwot przewidzianych w uchwale budżetowej i planie finansowym Urzędu,

- reprezentowania Gminy Chęciny we wszystkich postępowaniach przed sądami powszechnymi i administracyjnymi, w których stroną jest Gmina bądź Urząd wraz z prawem udzielania dalszych pełnomocnictw, dochodzenia należności gminnych, w tym także do reprezentacji i dokonywania czynności wobec organów prowadzących egzekucję, występowania przed organami skarbowymi o wydawanie indywidualnych interpretacji podatkowych,
- przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym wyboru najkorzystniejszej oferty.

Zastępca Burmistrza dokonuje czynności w granicach ww. upoważnienia zarówno podczas obecności Burmistrza, jak również jego nieobecności w Urzędzie.

Sekretarzem Gminy i Miasta od dnia 11.02.2006 roku jest p. Paweł Broła, zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Burmistrz pismem znak: OR-I.0052.1.2015 z dnia 20.04.2015 roku udzielił Sekretarzowi upoważnienia w zakresie podpisywania sprawozdań budżetowych i finansowych Gminy Chęciny i Urzędu Gminy i Miasta w Chęcinach oraz do zatwierdzania do zapłaty dowodów księgowych, czeków, przelewów oraz podpisywania dokumentów płacowych. Sekretarz dokonuje czynności w granicach ww. upoważnienia zarówno podczas obecności jak również nieobecności w Urzędzie Burmistrza i jego Zastępcy.

Rada Miejska składa się z 15 radnych. Uchwałą Nr 35/V/19 Rady z dnia 28.01.2019 roku w sprawie powołania stałych Komisji Rady Miejskiej, określenia ich składu liczbowego i składu osobowego oraz przedmiotu działania, powołano Komisję Rewizyjną, Komisję Skarg, Wniosków i Petycji, Komisję Planowania, Budżetu i Oświaty, Komisję Turystyki, Komisję Budownictwa, Rolnictwa, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska. Uchwałą Nr 135/XVI/19 z dnia 29.10.2019 roku wprowadzono zmiany w składzie osobowym Komisji Budownictwa, Rolnictwa, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska.

W poprzedniej kadencji uchwałą Nr 3/I/14 Rady z dnia 1.12.2014 roku w sprawie określenia liczby członków stałych Komisji Rady Miejskiej, ustalenia ich składu osobowego i przedmiotu działania, powołano: Komisję Planowania, Budżetu i Oświaty i Komisję Budownictwa, Rolnictwa, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska oraz uchwałą Nr 4/I/14 Rady z dnia 1.12.2014 roku powołano Komisję Rewizyjną.

Kserokopia: uchwały Nr 145/XI/03 Rady z dnia 8.12.2004. w sprawie powołania Skarbnika Gminy i Miasta w Chęcinach, pisma znak: OR-I.0052.3.2015 z dnia 16.11.2015 roku w zakresie powierzenia Skarbnikowi obowiązków i odpowiedzialności na zajmowanym stanowisku, upoważnienia Zastępcy Skarbnika z dnia 9.07.2010 roku do dokonywania kontrasygnaty, pisma znak: OR-I.0052.4.2013 z dnia 1.08.2013 roku w zakresie powierzenia Zastępcy Skarbnika obowiązków i odpowiedzialności na zajmowanym stanowisku, pisma znak: OR-I.0052.5.2013 z dnia 8.08.2013 roku w zakresie powierzenia Głównemu księgowemu Urzędu obowiązków i odpowiedzialności na zajmowanym stanowisku, zarządzenia Nr 1/07 Burmistrza z dnia 4.01.2007 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza, pisma znak: OR-I.0052.13.2012 z dnia 20.09.2012 roku dot. upoważnienia Zastępcy Burmistrza, pisma znak: OR-I.0052.1.2015 z dnia 20.04.2015 roku dot. upoważnienia Sekretarza Gminy i Miasta, umowy zlecenie z dnia 1.09.2017 roku oraz umowy z dnia 31.07.2018 roku stanowią akta kontroli nr AK/I/2.

## **2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne**

Gmina Chęciny działa w oparciu o statut przyjęty uchwałą Nr 15/III/18 z dnia 7.12.2018 rok – obowiązujący od 1.01.2019 roku. W 2018 roku obowiązywał statut przyjęty uchwałą Nr 5/II/02 Rady z dnia 7.12.2002 roku, zmieniony uchwałami Rady: Nr 117/X/03 z dnia 6.11.2003 roku, Nr 153/XIII/04 z dnia 9.03.2004 roku, Nr 251/XXIII/05 z dnia 21.03.2005 roku, Nr 127/XVIII/07 z dnia 3.12.2007 roku, Nr 338/LIV/2009 z dnia 29.10.2009 roku.

W 2018 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywało:

- zarządzenie Nr 71/2010 Burmistrza z dnia 17.06.2010 roku w sprawę ustalenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, zmienione zarządzeniami Burmistrza: Nr 0050.128.2011 z dnia 25.10.2011 roku, Nr 0050.180.2017 z dnia 29.12.2017 roku, Nr 0050.115.2019 z dnia 13.09.2019 roku,
- zarządzenie Nr 81/2010 Burmistrza z dnia 29.06.2010 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy i Miasta w Chęcinach, zmienione zarządzeniami Burmistrza: Nr 1/2011 z dnia 3.01.2011 roku, Nr 0050.12.2011 z dnia 25.02.2011 roku, Nr 0050.29.2011z dnia 28.03.2011 roku, Nr 0050.39.2011 z dnia 13.04.2011 roku, Nr 0050.120.2011 z dnia 12.10.2011 roku, Nr 0050.41.2012 z dnia 24.04.2012 roku, Nr 0050.87.2012 z dnia 31.07.2012 roku, Nr 0050.147.2012 z dnia 15.10.2012 roku, Nr 0050.117.2013 z dnia 23.10.2013 roku, Nr 0050.132.2013 z dnia 19.11.2013 roku, Nr 0050.50.2014 z dnia 9.06.2014 roku, Nr 0050.92.2014 z dnia 15.09.2014 roku, Nr 0050.15.2015 z dnia 10.02.2015 roku, Nr 0050.179.2015 z dnia 19.11.2015 roku, Nr 0050.48.2016 z dnia 4.05.2016 roku, Nr 0050.179.2017 z dnia 29.12.2017 roku, Nr 0050.77.2018 z dnia 2.07.2018 roku, Nr 0050.172.2018 z dnia 18.12.2018 roku, Nr 0050.65.2019 z dnia 23.05.2019 roku, Nr 0050.74.2019 z dnia 10.06.2019 roku, Nr 0050.85.2019 z dnia 8.07.2019 roku,
- zarządzenie Nr 0050.49.2015 Burmistrza z dnia 21.05.2015 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania określającej zasady i procedury współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- zarządzenie Nr 0050.182.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej – Urzędu Gminy i Miasta Chęciny, zmienione zarządzeniem Nr 0050.03.2019 z dnia 7.01.2019 roku,
- zarządzenie Nr 0050.185.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy i Miasta Chęciny,
- zarządzenie Nr 0050.186.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku w sprawie wprowadzenia procedury kontroli finansowej.

Rada uchwałą Nr 364/LV/17 z dnia 21.12.2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Chęciny na 2018 rok, ustaliła:

- plan dochodów budżetu w kwocie 66.795.000,00 zł,
- plan wydatków budżetu w kwocie 80.830.000,00 zł,
- plan przychodów budżetu w kwocie 16.100.000,00 zł,
- plan rozchodów budżetu w kwocie 2.065.000,00 zł.

W dniu 1.09.2017 roku Zastępca Burmistrza zawarł z uprawnionym audytorem umowę zlecenie na przeprowadzenie audytu wewnętrznego w terminie od dnia 1.09.2017 roku do 31.12.2018 roku.

W dniu 31.07.2018 roku zawarto umowę przejścia praw i obowiązków wynikających z ww. umowy zlecenie pomiędzy audytorem, a przejmującym zlecenie, przy udziale i za zgodą Gminy i Miasta Chęciny reprezentowanej przez Zastępcę Burmistrza. Przejmujący zlecenie na podstawie zawartej umowy przejął obowiązek przeprowadzenia audytu w terminie od dnia 1.08.2018 roku do dnia 31.12.2018 roku. Plan audytu na rok 2018 został sporządzony przez audytora wewnętrznego oraz zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 31.12.2017 roku. Audytor sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2018 sporządził w dniu 17.01.2019 roku.

Wobec powyższego w 2018 roku spełniono obowiązek wynikający z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), dalej ustawa o finansach publicznych.



Kserokopie: umowy zlecenie z dnia 1.09.2017 roku oraz umowy z dnia 31.07.2018 roku dołączono do akt kontroli nr AK/I/2.

### 3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Gmina Chęciny to gmina miejsko - wiejska położona w województwie świętokrzyskim, w powiecie kieleckim. Na dzień 31.12.2018 roku liczba osób zamieszkujących Gminę Chęciny wynosiła 14.919. Gmina posiada numer identyfikacyjny REGON 291009722 i numer identyfikacji podatkowej NIP 9591672746. Urząd posiada numer identyfikacyjny REGON 000527664 i numer identyfikacji podatkowej NIP 9590828867.

#### 3.1 Jednostki organizacyjne

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Chęciny funkcjonujących w 2018 roku, zawierający ich nazwę, formę organizacyjno - prawną, akty o utworzeniu i nadaniu statutu, określenie podmiotu prowadzącego obsługę finansowo-księgową, stanowi akta kontroli nr AK/I/1.

W 2018 roku Gmina Chęciny poza Urzędem posiadała 14 jednostek organizacyjnych, tj.:

a) 11 jednostek budżetowych:

- Szkoła Podstawowa z oddziałami dwujęzycznymi im. Świętego Jana Pawła II w Bolminie,
- Szkoła Podstawowa w Łukowej,
- Szkoła Podstawowa im. gen. Stanisława Skalskiego w Polichnie,
- Szkoła Podstawowa w Starochęcinach,
- Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Tokarni,
- Szkoła Podstawowa im. Jana Kochanowskiego w Chęcinach,
- Szkoła Podstawowa w Wolicy,
- Przedszkole Samorządowe w Chęcinach,
- Żłobek Samorządowy z Chęcinach,
- Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chęcinach,
- Zamek Królewski w Chęcinach.

b) 1 samorządowa instytucja kultury: Centrum Kultury i Sportu w Chęcinach,

c) 1 zakład budżetowy: Zakład Gospodarki Komunalnej w Chęcinach,

d) 1 Samorządowy Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Chęcinach.

Ustalono, że jednostki budżetowe, instytucja kultury i zakład budżetowy oraz zakład podstawowej opieki zdrowotnej obsługę finansowo-księgową prowadzi w swoich siedzibach.

W kontrolowanej jednostce rejestr instytucji kultury oraz księga rejestrowa instytucji kultury prowadzone są zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189).

W celu sprawdzenia czy kierownicy jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej wyposażeni zostali w pełnomocnictwa przewidziane dyspozycją art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.), dalej ustawa o samorządzie gminnym, kontrolą objęto akta osobowe Kierownika Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chęcinach, Dyrektora Żłobka Samorządowego w Chęcinach oraz Dyrektora Zamku Królewskiego w Chęcinach. Ustalono, że kierownicy jednostek nieposiadających osobowości prawnej objęci kontrolą działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Burmistrza.

Gmina Chęciny w 2018 roku przynależała do następujących organizacji i stowarzyszeń:

- Związek Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego – na podstawie uchwały Nr 59/XI/2000 Rady z dnia 25.08.2000 roku,

- Związek Gmin Powiatu Kieleckiego w Zlewni Górnej Nidy – na podstawie uchwały Nr 73/XXIII/2002 Rady z dnia 23.09.2002 roku,
- Regionalna Organizacja Turystyczna Województwa Świętokrzyskiego – na podstawie uchwały Nr 76/V/2003 z dnia 28.04.2003 roku,
- Lokalna Grupa Działania „Perły Czarnej Nidy” – na podstawie uchwały Nr 174/XXV/08 z dnia 23.04.2008 roku,
- Stowarzyszenie Gmin „Geoland Świętokrzyski” – na podstawie uchwały Nr 274/XXXIX/17 z dnia 19.01.2017 roku.

### **3.2 Kontrole przeprowadzone w Urzędzie Gminy i Miasta w Chęcinach przez organy zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej**

Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Chęciny, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przeprowadziła w dniach od 24.02.2015 roku do 22.05.2015 roku. Na podstawie ustaleń kontrolnych Regionalna Izba Obrachunkowa skierowała do Burmistrza wystąpienie pokontrolne znak: WK.60.5.2537.2015 z dnia 14.07.2015 roku, w którym zaleciła realizację 12 wniosków pokontrolnych. Burmistrz pismem znak: OR.I.1710.1.2015.GH z dnia 14.08.2015 roku poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych zawartych w ww. wystąpieniu pokontrolnym. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach pismem znak: WK-60.5.2015.440.2016 z dnia 3.02.2016 roku zwróciła się do ww. o udzielenie informacji dotyczących realizacji wniosków pokontrolnych nr 1 i nr 11. Burmistrz pismem znak: OR.I.1710.1-2.2015.GH z dnia 16.02.2016 roku poinformował o sposobie realizacji wniosku Nr 1 i nr 11. Z odpowiedzi zawartych w ww. piśmie wynika, że wnioski pokontrolne zostały przyjęte do bieżącej realizacji.

Ponadto Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach w dniach od 6.03.2018 roku do 15.03.2018 roku przeprowadziła kontrolę doraźną w zakresie rozliczeń finansowych z tytułu sprzedaży działki nr 1621 położonej w Tokarni wraz z ewidencją księgową oraz sprawozdawczością za lata 2011-2015 i inne wybrane okresy w miarę zaistniałych potrzeb. Na podstawie ustaleń kontrolnych Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach skierowała do Burmistrza wystąpienie pokontrolne znak: WK.60.7.2018 z dnia 18.05.2018 roku, w którym zaleciła realizację 8 wniosków pokontrolnych. Burmistrz pismem z dnia 21.06.2018 roku poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych zawartych w ww. wystąpieniu pokontrolnym. Z odpowiedzi zawartych w ww. piśmie wynika, że wnioski pokontrolne zostały przyjęte do bieżącej realizacji, za wyjątkiem wniosku pokontrolnego nr 1. Zastępca Burmistrza pismem z dnia 5.06.2018 roku skierował do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach zastrzeżenia do wniosku pokontrolnego nr 1. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach uchwałą Nr 8/2018 z dnia 4.07.2018 roku oddaliło zastrzeżenia dotyczące wniosku pokontrolnego nr 1. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach pismem znak: WK.60.7.2018 z dnia 30.08.2019 roku zwróciła się do Burmistrza o udzielenie informacji dotyczącej realizacji wniosku pokontrolnego nr 1. Zastępca Burmistrza pismem z dnia 4.09.2019 roku poinformował o przyjęciu do realizacji wniosku pokontrolnego Nr 1.

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

- Urząd Kontroli Skarbowej w Kielcach – kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2012 roku, przeprowadzona w dniach: 20.04 - 23.06.2015 roku,
- Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Kielcach – kontrola gospodarki odpadami komunalnymi za rok 2013 i 2014, przeprowadzona w dniach: 29.06-6.07.2015 roku,

– Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach – kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych z realizacją tych zadań w 2017 roku oraz prawidłowości realizacji programu 500 plus, przeprowadzona w dniach 20-27.07.2017 roku,

– Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego – kontrola projektu Nr RPSW.04.01.00-26-0043/16, przeprowadzona w dniu 10.10.2019 roku.

W Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy i Miasta w Chęcinach do chwili kontroli systematycznie zamieszczano protokoły kontroli oraz wystąpienia, zalecenia i informacje z przeprowadzonych kontroli zewnętrznych w Urzędzie, stosownie do art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1429), dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej.

## **II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

*(kontrolowała Katarzyna Sulej – Buczek)*

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

W 2018 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywało zarządzenie Nr 0050.182.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku w sprawie Zakładowego Planu Kont dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej – Urząd Gminy i Miasta wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 0050.03.2019 Burmistrza z dnia 7.01.2019 roku.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie kompletności i prawidłowości opracowania dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonej do stosowania ww. zarządzeniami Burmistrza stosownie do wymogów określonych w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), dalej ustawa o rachunkowości.

W obowiązującej od 1.01.2018 roku do nadal w Urzędzie polityce rachunkowości ustalono:

- a) w załączniku nr 1 – Zakładowy Plan Kont, w tym ogólne i szczegółowe zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, zasady rachunkowości w zakresie ewidencji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, zasady rachunkowości oraz plan kont dla organu podatkowego Urzędu Gminy i Miasta Chęciny, wykaz kont syntetycznych i zasady tworzenia oraz funkcjonowania kont analitycznych dla Budżetu Gminy,
- b) w załączniku nr 2 – wykaz kont syntetycznych i zasady tworzenia oraz funkcjonowania kont analitycznych dla Urzędu Gminy i Miasta,
- c) w załączniku nr 3 – wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych wraz z opisem systemu informatycznego, w tym: wykaz programów komputerowych stosowanych w systemie przetwarzania danych w Urzędzie Gminy i Miasta,
- d) w załączniku nr 4 – pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów (w zakresie stosowanej klasyfikacji budżetowej).

W wyniku kontroli stwierdzono, że w obowiązującej w 2018 roku do nadal polityce rachunkowości:

- a) nie określono wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych (dzienników częściowych), pomimo iż w 2018 i 2019 roku w księgach rachunkowych zarówno budżetu jak i Urzędu stosowano dzienniki częściowe grupujące operacje gospodarcze według ich rodzaju,
- b) nieprawidłowo określono sposób ewidencji należności zhipotekowanych, ponieważ w polityce rachunkowości wskazano, iż w jednostce na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencjonuje się wszystkie należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności objętych hipoteką, które ujmowane są na koncie 226,

c) nie określono wymogu prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 080 "Środki trwałe w budowie (inwestycje)", w sposób zapewniający co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych,

d) nie określono zasad ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu operacji gospodarczych dotyczących dochodów realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu, będących przychodami Urzędu np. z tytułu subwencji, dotacji, udziałów w podatku dochodowym.

Stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i lit. b) ustawy o rachunkowości jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:

a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.

W myśl § 20 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 2017 r. poz. 1911 ze zm.), dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami:

– konta wskazane w planach kont traktuje się jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce;

– zakładowy plan kont powinien:

a) uwzględniać ustalenia jednostki nadrzędnej lub zarządu jednostki samorządu terytorialnego dotyczące zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności,

b) zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/1 do protokołu kontroli) Burmistrz i Skarbnik wskazali: informuję:

a) wykaz prowadzonych ksiąg rachunkowych (dzienników częściowych) został określony w Zakładowym Planie Kont w załączniku Nr 1 do zarządzenia 0050.182.2017 r w rozdziale II ust. 2 pkt 1 w związku z rozdziałem III ust 2 pkt 4,

b) określone w załączniku nr 1 do zarządzenia 0050.182.2017 zasady rachunkowości zostaną zmienione w ten sposób , że pkt 33 w rozdziale IV w części: „W jednostce na koncie 221 „ Należności z tytułu dochodów budżetowych”, ewidencjonuje się wszystkie należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności objętych hipoteką, które są ujmowane na koncie 226” zostanie usunięty,

c) ewidencja w Urzędzie do konta 080 „ Środki trwałe w budowie (inwestycje)” jest prowadzona wg zadań inwestycyjnych co zapewnia wyodrębnienie kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych tj. zgodnie z rozporządzeniem w sprawie 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 Polski,*

*d) zasady ewidencji w Urzędzie operacji gospodarczych dotyczących dochodów realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu określono w opisie konta 133 figurującego w załączniku nr 2 do zakładowego planu kont. Zakres operacji został określony poprzez odwołanie do planu finansowego w którym to zawarte są szczegółowe tytuły dochodów, również te wymienione w zapytaniu.*

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi kierownik jednostki - Burmistrz.

Podkreślić należy, iż w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości:

a) do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” określono wymóg prowadzenia ewidencji szczegółowej według klasyfikacji budżetowej i źródeł finansowania, co sprawia, iż celem ustalenia całkowitych kosztów zadania inwestycyjnego należy zsumować salda Wn tych kont których zadanie dotyczy (w zależności w jakich podziałkach klasyfikacji zadanie jest ujmowane). Natomiast zgodnie z załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych,

b) przy opisie konta 133 „Rachunek bieżący dochody” wskazano sposób ewidencji dochodów budżetowych Urzędu, brak jest jakiegokolwiek odniesienia do ewidencji przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego, do których zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych,

c) wskazanie w polityce rachunkowości, iż dzienniki częściowe prowadzone są według grup rodzajów operacji gospodarczych, to jest stosowanej symboliki oznaczeń dowodów księgowych np. wyciągi bankowe WB, zaangażowanie ZA nie jest wykazem faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych. Wskazane w odpowiedzi odniesienie do pkt III. ust 2 pkt 4, numerowanie i segregowanie dowodów według rodzajów operacji gospodarczych, zawiera jedynie oznaczenia symboli według jakich segreguje się dowody księgowe. W 2018 roku stosowano w ewidencji jednostki Urząd m.in. dzienniki oznaczone symbolem UĆ, UI, UJ, UK, UŻ, WI, WJ, WK, WŻ dla których brak jest wskazania jakich projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków unijnych dotyczą.

Kserokopia wyciągu z zarządzenia Nr 0050.182.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku w sprawie Zakładowego Planu Kont dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej – Urząd Gminy i Miasta wraz z późniejszymi zmianami stanowi akta kontroli nr AK/II/1.

Kserokopia przykładowego wydruku zestawienia obrotów dzienników częściowych stosowanych do ujmowania operacji gospodarczych w księgach jednostki Urząd za miesiąc lipiec 2018 roku wchodzi w skład akt kontroli nr AK/II/4.

Wydruk z ewidencji analitycznej konta 080 za okres 2018 i 2019 roku dla przykładowych zadań 080-700-70005-1152-44 oraz 080-700-70005-2152-44 „Inwentaryzacja przyrodnicza Lipowica”, 080-600-60095-1141-47 i 080-600-60095-2141-47 „Ścieżki rowerowe” wchodzi w skład akt kontroli nr AK/II/5.

## **2. Gospodarka kasowa**

W Urzędzie Gminy i Miasta obsługę kasową wykonuje się w pokoju biurowym zlokalizowanym na pierwszym piętrze budynku Urzędu. 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 pancerniej. Budynek Urzędu wyposażony jest w całodobowy monitoring. W okresie od 1998 roku do

nadal funkcję Kasjera pełni osoba zatrudniona na stanowisku Podinspektora ds. obsługi kasy. W aktach osobowych Kasjera znajduje się zapytanie o udzielenie informacji o osobie z kartoteki karnej Krajowego Rejestru Karnego (informacja z dnia 09.01.2007 roku), oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie z dnia 30.12.2002 roku, upoważnienie z dnia 30.12.2002 roku do podejmowania gotówki w banku i dokonywania wypłat wszystkich należności pieniężnych, w tym również wypłat pracownikom. Kasjerka posiada wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych oraz wzory ich podpisów.

Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w 2018 i 2019 roku w Urzędzie Gminy i Miasta, zostały określone w zarządzeniu Nr 0050.185.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej. Przedmiotowa instrukcja zawiera unormowania dotyczące m.in. zabezpieczenia mienia i ochrony wartości pieniężnych, sposoby dokumentowania obrotów kasowych, sposoby sporządzania raportów kasowych, dokonywania czynności kontrolnych kasy. 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.

W trakcie trwania niniejszej kontroli, tj. w dniu 16.01.2020 roku w obecności Skarbnika oraz powołanej przez niego Komisji a także Inspektora RIO przeprowadzono kontrolę kasy. Stan środków pieniężnych w kasie jest zgodny ze stanem wynikającym z ostatnich raportów kasowych. Protokół sporządzony na powyższą okoliczność stanowi załącznik nr II/2 do niniejszego protokołu kontroli.

Inwentaryzację gotówki w kasie Urzędu, przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2018 roku oraz 31.12.2019 roku, którą udokumentowano protokołami inwentaryzacji. Inwentaryzacja nie wykazała nieprawidłowości. Ponadto w trakcie 2018 i 2019 roku dokonywano okresowej inwentaryzacji środków pieniężnych znajdujących się w kasie Urzędu, którą udokumentowano protokołami odpowiednio z dnia: 16.03.2018 r., 07.06.2018 r., 16.11.2018 r., 15.03.2019 r., 17.06.2019 r., 07.08.2019 r. oraz 22.11.2019 roku. Przeprowadzone kontrole nie wykazały nieprawidłowości.

Rada uchwałą Nr 342/LIV/17 z dnia 29 listopada 2017 roku dopuściła zapłatę podatków stanowiących dochód budżetu Gminy Chęciny za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny, w związku z przystąpieniem Gminy Chęciny do programu upowszechniania płatności bezgotówkowych w jednostkach administracji publicznej, realizowanego przez Ministerstwo Rozwoju we współpracy z Krajową Izbą Rozliczeniową.

Na podstawie objętych kontrolą raportów kasowych za okres III kwartału 2018 roku ustalono, iż w 2018 roku na stronie Wn konta 101 „Kasa” w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmowano operacje bezgotówkowe, dotyczące zapłaty podatków i opłat stanowiących dochód budżetu Gminy Chęciny, dokonane za pomocą innego instrumentu płatniczego na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny. W przyjętej do kontroli próbie na koncie 101 „Kasa” ujęto operacje bezgotówkowe w łącznej kwocie 12.056,26 zł, w tym:

a) w miesiącu lipcu w łącznej kwocie 1.976,26 zł, w tym:

- pod datą 09.07.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 507,26 zł,
- pod datą 11.07.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 144,00 zł,
- pod datą 12.07.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 54,00 zł,
- pod datą 13.07.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 831,00 zł,
- pod datą 16.07.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 108,00 zł,
- pod datą 17.07.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 36,00 zł,
- pod datą 25.07.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 108,00 zł,

- pod datą 26.07.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 54,00 zł,
  - pod datą 27.07.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 134,00 zł,
- b) w miesiącu sierpniu w łącznej kwocie 1.681,00 zł, w tym:

- pod datą 01.08.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 39,00 zł,
- pod datą 02.08.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 166,00 zł,
- pod datą 03.08.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 721,00 zł,
- pod datą 07.08.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 108,00 zł,
- pod datą 08.08.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 383,00 zł,
- pod datą 17.08.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 22,00 zł,
- pod datą 20.08.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 54,00 zł,
- pod datą 22.08.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 89,00 zł,
- pod datą 24.08.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 33,00 zł,
- pod datą 27.08.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 66,00 zł,

c) w miesiącu wrześniu w łącznej kwocie 8.399,00 zł, w tym:

- pod datą 05.09.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 108,00 zł,
- pod datą 06.09.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 39,00 zł,
- pod datą 10.09.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 280,00 zł,
- pod datą 11.09.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 134,00 zł,
- pod datą 12.09.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 131,00 zł,
- pod datą 13.09.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 388,00 zł,
- pod datą 14.09.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 484,00 zł,
- pod datą 17.09.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 64,00 zł,
- pod datą 18.09.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 6.519,00 zł,
- pod datą 20.09.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 168,00 zł,
- pod datą 21.09.2018 roku na koncie 101 ujęto kwotę 84,00 zł.

W 2019 roku w analogiczny sposób ujmowano operacje bezgotówkowe, dotyczące zapłaty podatków i opłat stanowiących dochód budżetu Gminy Chęciny za pomocą innego instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny, co ustalono na przykładzie wpłat ujętych na koncie 101 „Kasa” w miesiącu wrześniu 2019 roku, tj.:

- pod datą 02.09.2019 roku na koncie 101 ujęto kwotę 150,60 zł,
- pod datą 03.09.2019 roku na koncie 101 ujęto kwotę 138,00 zł,
- pod datą 04.09.2019 roku na koncie 101 ujęto kwotę 234,00 zł,
- pod datą 06.09.2019 roku na koncie 101 ujęto kwotę 190,00 zł,
- pod datą 09.09.2019 roku na koncie 101 ujęto kwotę 375,39 zł,
- pod datą 10.09.2019 roku na koncie 101 ujęto kwotę 216,00 zł,
- pod datą 11.09.2019 roku na koncie 101 ujęto kwotę 604,00 zł,
- pod datą 12.09.2019 roku na koncie 101 ujęto kwotę 192,00 zł,
- pod datą 13.09.2019 roku na koncie 101 ujęto kwotę 288,00 zł,
- pod datą 16.09.2019 roku na koncie 101 ujęto kwotę 388,00 zł,
- pod datą 17.09.2019 roku na koncie 101 ujęto kwotę 716,00 zł,
- pod datą 18.09.2019 roku na koncie 101 ujęto kwotę 214,00 zł,
- pod datą 19.09.2019 roku na koncie 101 ujęto kwotę 270,00 zł,
- pod datą 20.09.2019 roku na koncie 101 ujęto kwotę 50,00 zł,
- pod datą 23.09.2019 roku na koncie 101 ujęto kwotę 42,00 zł,

- pod datą 24.09.2019 roku na koncie 101 ujęto kwotę 286,00 zł,
- pod datą 25.09.2019 roku na koncie 101 ujęto kwotę 2.679,50 zł,
- pod datą 26.09.2019 roku na koncie 101 ujęto kwotę 530,80 zł,
- pod datą 27.09.2019 roku na koncie 101 ujęto kwotę 544,68 zł.

W okresie objętym kontrolą, tj. III kwartale 2018 roku oraz w miesiącu wrześniu 2019 roku na koncie 101 „Kasa” ujęto wpłaty bezgotówkowe na łączną kwotę 20.165,23 zł.

Ujmowanie na koncie 101 „Kasa” operacji bezgotówkowych, dotyczących zapłaty podatków i opłat stanowiących dochód budżetu Gminy Chęciny za pomocą innego instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny, narusza zasady funkcjonowania ww. konta określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, a także w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 0050.182.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku, zgodnie z którymi konto 101 „Kasa” służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe. W konsekwencji obroty strony Wn i Ma konta 101 „Kasa” nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, ponieważ ww. środki wpływały bezpośrednio na rachunek bankowy jednostki, bez faktycznego przepływu przez kasę Urzędu.

Ponadto zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/3 do protokołu kontroli) Skarbnik oraz Główny księgowy wskazali: *obecnie funkcjonujący program do ewidencji finansowo księgowej nie pozwala na inne księgowanie operacji bezgotówkowych niż poprzez konto 101. Powyższa nieprawidłowość zostanie wyeliminowana w dalszej działalności jednostki poprzez wprowadzenie zmian w programie i ujmowaniu operacji bezgotówkowych na koncie 140.*

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi Główny księgowy oraz Skarbnik.

Kserokopia: uchwały Rady Nr 342/LIV/17 z dnia 29.11.2017 roku, przykładowych raportów kasowych dokumentujących wpłaty bezgotówkowe, wydruk z ewidencji księgowej konta 101 „Kasa” za okres III kwartału 2018 roku oraz za wrzesień 2019 roku, wyciąg z zarządzenia Nr 0050.185.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej stanowi akta kontroli nr AK/II/2.

Kserokopia wyciągu z zarządzenia Nr 0050.182.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku wchodzi w skład akt kontroli nr AK/II/1.

### **3. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu**

Księgi rachunkowe budżetu i jednostki Urząd prowadzone są w siedzibie Urzędu z wykorzystaniem systemu komputerowego FK JB oraz FK BU – Stanisław Urbanek. Ponadto w jednostce wykorzystywane jest oprogramowanie:

- a) Rekord Płace oraz Rekord Faktura – firmy Systemy Informatyczne Sp. z o. o., służące do obsługi płacowej i wystawiania faktur VAT,
- b) Płatnik – firmy PROKOM służący do obsługi rozliczeń z ZUS,
- c) STOCK – firmy SmartMedia służący do prowadzenia ewidencji środków trwałych oraz naliczania amortyzacji,
- d) e-PFRON – służący do sporządzania deklaracji PFRON,
- e) Fortes – Przedsiębiorstwa Informatycznego FORTES – służący do ewidencji podatków i opłat gminnych oraz odpadów komunalnych, obsługi kasy,
- f) Vulcan – firmy Vulcan Sp z o. o służący do obsługi JPK oraz sporządzania deklaracji VAT,



Zbiorcze sprawozdania budżetowe, sprawozdania finansowe oraz sprawozdania w zakresie ogółu operacji finansowych, sporządzane są w systemie informatycznym „BeSTi@” zapewnionym przez Ministerstwo Finansów.

Stosownie do art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, prowadzone w jednostce księgi rachunkowe obejmują: zbiory zapisów księgowych, które tworzą dzienniki, księgę główną (ewidencja syntetyczna), księgi pomocnicze (ewidencja analityczna), zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych. Stosowane przez jednostkę oprogramowanie umożliwia uzyskiwanie informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, poprzez ich wydrukowanie, stosownie do art. 13 ust. 3 ustawy o rachunkowości, a także dostęp do zbiorów danych pozwalających, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, stosownie do wymogu określonego w art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Kontrola ksiąg rachunkowych jednostki oraz budżetu – zestawienie obrotów i sald za grudzień 2018 roku oraz za styczeń 2019 roku wykazała, że jednostka dokonała zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień kończący rok obrotowy 2018 i otwarcia ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego 2019, stosownie do art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Sporządzone wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, zapewniona jest automatyczna kontrola ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald, stosownie do art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie kontroli dokumentów źródłowych oraz zapisów w ewidencji księgowej jednostki za miesiąc styczeń i luty 2019 roku stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce nie została zachowana zasada ujmowania wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, który wynika z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W wyniku kontroli ustalono, że do kosztów 2019 roku, zamiast do kosztów miesiąca grudnia 2018 roku zaliczono kwotę 173.349,57 zł, wynikającą z poniższych dokumentów księgowych:

Lp.	Dokument księgowy	Nazwa kosztu	Data wystawienia	Okres, którego dotyczą koszty	Kwota za okres do 31.12.2018 r.
1.	Fa VAT nr 16/1901/00003446	Energia elektryczna	31.01.2019 r.	17.10.2018 r. – 31.12.2018 r.	171.245,07 zł
2.	Fa VAT nr 16/1901/00004492	Energia elektryczna	06.02.2019 r.	19.12.2018 r. – 17.01.2019 r.	196,94 zł
3.	Pismo znak: OS.3153.13.2.2018.ENW	Zwrot kosztów z tytułu uczęszczania uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Chęciny do przedszkola położonego na terenie Gminy Morawica	15.01.2019 r.	wrzesień – grudzień 2018 r.	1.907,56 zł
<b>Razem</b>					<b>173.349,57 zł</b>

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/4 do protokołu kontroli) Główny Księgowy wskazał: *wymienione dokumenty wpłynęły do księgowości w lutym 2019 roku, z datami wystawienia styczeń i luty 2019 roku. Pracownik ujmujący powyższe zdarzenia gospodarcze w księgach nie zwrócił uwagi na informacje zawarte w treści dokumentów i na podstawie dat wystawienia zakwalifikował je do kosztów miesiąca stycznia 2019. Zdarzenia te miały charakter incydentalny i zostaną dołożone starania, aby takie sytuacje nie miały miejsca w przyszłości.*

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej (wydatki), który z dniem 26.07.2019 roku zakończył pracę w Urzędzie Gminy i Miasta w Chęcinach.

Kserokopia: faktury VAT nr 16/1901/00003446 z dn. 31.01.2019 r. na kwotę 171.245,07 zł, VAT nr 16/1901/00004492 z dn. 6.02.2019 r. na kwotę 480,37 zł oraz pisma znak: OS.3153.13.2.2018.ENW z dnia 15.01.2019 roku na kwotę 1.907,56 zł, wydruk z ewidencji księgowej konta 201, 402 i 409 za miesiąc styczeń i luty 2019 roku stanowi akta kontroli nr AK/II/3.

### 3.1 Stan i kompletność urządzeń księgowych

#### 3.1.1 Dziennik

W 2018 i 2019 roku prowadzono odrębne dzienniki do ujmowania operacji gospodarczych dla budżetu oraz dla Urzędu (jednostka). Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości w Urzędzie stosuje się dzienniki częściowe, w których rejestruje się operacje księgowe, merytorycznie powiązane z grupami transakcji. Dziennik częściowy plik T 22.TXT generowany jest przez system i tworzony w formie rejestru grupującego operacje gospodarcze według ich rodzaju, tj. zawierającego jednorodne dokumenty księgowe. Prowadzony jest w sposób następujący:

- zdarzenia gospodarcze jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologiczne, według daty wpływu dowodu źródłowego do Referatu finansowego,
- zapisy są kolejno numerowane w sposób ciągły, dla grup rodzajowych, w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
- obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- dochody i wydatki ujmowane są w terminach ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.

Dzienniki częściowe prowadzone są według grup rodzajów operacji gospodarczych tj. stosowanej symboliki dowodów księgowych.

W związku ze stosowaniem w 2018 oraz w 2019 roku (do dnia kontroli) w ewidencji księgowej budżetu i Urzędu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, nie sporządzano zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy.

W myśl art. 14 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości, dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Bez względu na technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych dziennik powinien umożliwiać uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Jeżeli stosuje się dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, to należy sporządzić zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy.

W udzielonym wyjaśnieniu Główny księgowy (załącznik nr II/5 do protokołu kontroli) wskazał: *dzienniki częściowe zawierające wykaz poszczególnych rodzajów operacji księgowych sporządzane są na bieżąco na potrzeby dokonywania uzgodnień poprawności zapisów oraz widniejących w księgach sald, ale w związku z brakiem bezpośredniego przełożenia zawartych w nich danych na sprawozdawczość budżetową nie są one załączane w postaci wydruków do sporządzonych sprawozdań.*

Wydruk zapisów dokonanych w dzienniku w okresie sprawozdawczym nie jest tożsamy z wydrukiem zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy.

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi Główny księgowy.

Przykładowy wydruk zestawienia obrotów dzienników częściowych stosowanych do ujmowania operacji gospodarczych w księgach jednostki Urząd za miesiąc lipiec 2018 roku oraz zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu za ten sam okres sprawozdawczy, sporządzone w trakcie kontroli (w dn. 02.12.2019 roku) stanowi akta kontroli nr AK/II/4.

Wyciąg z zarządzenia Nr 0050.182.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku wchodzi w skład akt kontroli nr AK/II/1.

### 3.1.2 Zestawienia obrotów i sald oraz konta księgi głównej

Stwierdzono, że w 2018 oraz do dnia kontroli, jednostka zaniechała bieżącego sporządzania zestawień obrotów i sald kont księgi głównej budżetu oraz Urzędu za poszczególne okresy sprawozdawcze nie rzadziej niż na koniec miesiąca.

Zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające:

- symbole lub nazwy kont;
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/5 do protokołu kontroli) Główny księgowy wskazał *zestawienia syntetyczne obrotów i sald księgi głównej są sporządzane na potrzeby bieżącej weryfikacji poprawności zapisów w nich zawartych i ich zgodności z ewidencją analityczną, a zgodnie z zapisami przyjętymi w polityce rachunkowości Urzędu Gminy i Miasta sporządzane są w postaci wydruków na koniec każdego roku obrotowego.*

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi Główny księgowy.

W obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości wskazano, iż na koniec roku sporządza się wydruki księgi głównej oraz księgi pomocnicze.

Ponadto ustalono, iż w ewidencji księgowej jednostki (Urzędu) wystąpiły przypadki zamknięcia na dzień 31.12.2018 roku niektórych kont analitycznych prowadzonych wg podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” tzw. „per saldem” pomimo, iż z ewidencji szczegółowej, prowadzonej na kontach podatników oraz podmiotów zobowiązanych do wnoszenia opłat wynikają salda zarówno po stronie Wn jak i Ma. Szczegóły przedstawia poniższa tabela:

Konto	Salda wg. ewidencji szczegółowej		Saldo konta 221 w ewidencji Urzędu wg podziałek klasyfikacji budżetowej	
	Wn	Ma	Wn	Ma
221/756/75615/0310	61.136,40	138,66	60.997,74	0,00
221/756/75615/0320	100,60	61,00	39,60	0,00
221/756/75615/0330	8,00	2,15	5,85	0,00
221/756/75615/0340	11.522,00	446,00	11.076,00	0,00
221/756/75616/0310	304.272,65	12.435,68	291.836,97	0,00
221/756/75616/0320	21.679,19	5.963,81	15.715,38	0,00
221/756/75616/0330	4.177,76	889,59	3.288,17	0,00
221/756/75616/0340	95.763,79	4.611,97	91.151,82	0,00
221/756/75618/0460	868.264,20	0,18	868.264,02	0,00
221/900/90002/0490	47.036,85	13.202,47	33.834,38	0,00
<b>Razem</b>	<b>1.413.961,44</b>	<b>37.751,51</b>	<b>1.376.209,93</b>	<b>0,00</b>

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Nr 0050.182.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku, z powodu zbiorczego ujmowania należności z tytułu podatków i opłat, system finansowo-księgowy w przypadku kont podatkowych analitycznych wykazuje per salda. W celu prawidłowego sporządzenia sprawozdawczości budżetowej i finansowej stosowane są odpowiednio salda należności (zobowiązań i nadpłat) wynikające z ewidencji podatkowej i sprawozdawczości urzędów skarbowych, zweryfikowane i zgodne z per saldem wynikającym z wydruków z systemu FK.

Na podstawie danych wykazanych w bilansie Urzędu Gminy i Miasta sporządzonym według stanu na dzień 31.12.2018 roku, jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2018 roku oraz w kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 roku - należności i zobowiązania wykazywano w rzeczywistych kwotach należności i nadpłat wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej w księgowości podatkowej/opłat.

Od dnia 1.01.2020 roku jednostka posiada nowy program księgowy, umożliwiający prawidłowe wykazywanie sald Wn i Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

### 3.1.3 Prowadzenie ewidencji analitycznej w ewidencji księgowej budżetu i Urzędu

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont budżetu: 224 „Rozrachunki budżetu”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 250 „Należności finansowe”, 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” oraz 909 „Rozliczenia międzyokresowe” oraz do kont Urzędu 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 133 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody), kont zespołu „2” (201, 202, 221, 224, 225, 229, 234, 240), 800 „Fundusz jednostki” oraz 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”.

Powyższe konta prowadzone są zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej określonymi w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązującej w jednostce dokumentacji opisującej przyjęte w Urzędzie zasady (politykę) rachunkowości, za wyjątkiem:

a) ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 224 "Rozrachunki budżetu" w zakresie:

– udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych – nie prowadzono ewidencji pozwalającej na ustalenie stanu zobowiązań i należności według poszczególnych tytułów. Ewidencja prowadzona jest tylko według poszczególnych Urzędów Skarbowych. Celem ustalenia stanu należności i zobowiązań z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych należy zsumować salda Wn i Ma kont 224-001-00001 (II US Kielce), 224-001-00004 (I Wielkopolski US w Poznaniu), 224-001-00012 (I Mazowiecki US w Warszawie), 224-001-00013 (MUS Kraków), 224-001-00020 (ŚUW w Kielcach), 224-001-00024 (II MUS w Warszawie) oraz 224-001-00054 (II Wielkopolski US w Kaliszu),

– dochodów pobieranych przez Urzędy Skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego – nie prowadzono ewidencji pozwalającej na ustalenie stanu zobowiązań i należności według poszczególnych tytułów. Ewidencja prowadzona na koncie 224-001-00057 „Rozrachunki budżetu – I Urząd Skarbowy Bydgoszcz” uniemożliwia ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów, ponieważ na koncie 224-001-00057 ujmowano dochody zaklasyfikowane w podziałce 756/75601/0350, 756/75615/0500, 756/75616/0360, 756/75616/0500 oraz 756/75616/0910,

b) do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – ewidencja analityczna do konta 909 nie pozwala na ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów, ponieważ na koncie 909-001 ujmowano m.in. nadwyżkę podatku VAT oraz subwencję oświatową,

c) konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzono ewidencję według podziałek klasyfikacji budżetowej, natomiast nie prowadzono ewidencji zapewniającej, co najmniej możliwość wyodrębnienia kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanej ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych np.:

– zadanie inwestycyjne pn. „Inwentaryzacja zbiornika Lipowica” ujmowano na kontach 080-700-70005-1152-44 oraz 080-700-70005-2152-44,

– zadanie inwestycyjne pn. „SP Wolica termomodernizacja” ujmowano na kontach 080-801-80101-1096-57 oraz 080-801-80101-2096-57.

W konsekwencji celem ustalenia łącznych kosztów dotyczących środka trwałego w budowie, należy zsumować, salda Wn kilku kont 080 prowadzonych wg podziałek klasyfikacji budżetowej, dotyczących danego zadania inwestycyjnego.

Zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 0050.182.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku (za wyjątkiem konta 080):

– ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów,

– ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów,

– ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/6 do protokołu kontroli) Skarbnik oraz Zastępca Skarbnika wskazali: *na kontach 224-001-00001 (II US Kielce), 224-001-00004 (I Wielkopolski US w Poznaniu), 224-001-00012 (I Mazowiecki US w Warszawie), 224-001-00013 (MUS Kraków), 224-001-00020 (ŚUW w Kielcach), 224-00100024 (II MUS w Warszawie), 224-001-00054 (II Wielkopolski US w Kaliszu) ewidencja prowadzona jest według poszczególnych urzędów skarbowych a ewidencjonowane są wyłącznie udziały w podatku dochodowym od osób prawnych.*

– *na koncie 224-001-00057” Rozrachunki budżetu” ewidencjonowany jest wpływ dochodów zrealizowanych przez I Urząd Skarbowy w Bydgoszczy na rzecz j.s.t. w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”, które określa poszczególne tytuły dochodów. Ewidencja jest prowadzona zgodnie z obowiązującym planem kont. Dane wykazane w sprawozdaniu RB27S są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów. W dalszej działalności jednostki ewidencja analityczna do konta 224-001-00057 zostanie wydzielona według poszczególnych tytułów,*

– *na koncie 909-001 „Rozliczenia międzyokresowe” w latach 2018-2019 ujmowana była nadwyżka podatku VAT oraz subwencja oświatowa. Ewidencja jest prowadzona zgodnie z obowiązującym planem kont. W dalszej działalności jednostki ewidencja analityczna do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” zostanie wydzielona według poszczególnych tytułów,*

– *zastosowany schemat konta 080 "środki trwałe w budowie" jest wynikiem wypełnienia zaleceń po przeprowadzonej przez Urząd Kontroli Skarbowej kontroli pozyskiwania i wydatkowania środków z Unii Europejskiej, która zaleciła prowadzenie ewidencji konta 080 z podziałem na źródła finansowania.*

*W związku z czym na dzień dzisiejszy nie było możliwości technicznej na rozszerzenie konta 080 o kolejne dane. Sposób ujmowania prowadzonych nakładów inwestycyjnych na koncie 080 "środki trwałe w budowie" został zmieniony we wdrażanym obecnie systemie finansowo-księgowym, który pozwala na zawarcie wszelkich potrzebnych danych w inny sposób, niż poprzez rozbudowywanie kont księgowych.*

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi Zastępca Skarbnika oraz Skarbnik.

Wydruk z ewidencji księgowej konta 224-001-00057, 224-001-00001, 224-001-00004, 224-001-00012, 224-001-00013, 224-001-00020, 224-001-00024 oraz 224-001-00054 za okres 2018 i 2019 roku,

Strona 20 z 173

przykładowy wydruk z konta 080 za okres 2018 i 2019 roku dla 3 przykładowych zadań inwestycyjnych stanowi akta kontroli nr AK/II/5.

Wydruk z ewidencji konta 909 wchodzi w skład akt kontroli nr AK/II/12.

Ponadto ustalono, iż w okresie 2016-2019 roku, nie prowadzono w sposób prawidłowy ewidencji szczegółowej dla wartości niematerialnych i prawnych (konto 020). Ewidencja nabytych przez jednostkę wartości niematerialnych i prawnych, prowadzona jest przy użyciu arkusza kalkulacyjnego Microsoft Excel, który pozwala na modyfikację zapisów w nim dokonanych, ponadto ewidencja zawiera jedynie nazwę wartości niematerialnej i prawnej, rok nabycia oraz jej wartość. W prowadzonej w księgach rachunkowych Urzędu ewidencji syntetycznej konta 020 ujmowane są tylko zwiększenia lub zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości, wprowadzonymi zarządzeniem Nr 0050.182.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku ewidencja analityczna, prowadzona jest w celu uszczegółowienia zapisów w księdze głównej, a także dla potrzeb sprawozdawczości. Prowadzi się ją w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych i jest zgodna z saldami i zapisami w kontach księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 020 "Wartości niematerialne i prawne" określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości:

- art. 13 ust. 5 – przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.
- art. 23 ust. 1 i ust. 5 – zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu. Zapisy w księgach rachunkowych powinny być dokonane w sposób zapewniający ich trwałość, przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych.
- art. 72 ust. 2 – jeżeli system ochrony zbiorów danych rachunkowości, utrwalonych na informatycznych nośnikach danych, nie spełnia wymagań określonych w art. 71 ust. 2, zapisy te powinny być wydrukowane w terminach przewidzianych w art. 13 ust. 6.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/7 do protokołu kontroli) Skarbnik i Referent ds. księgowości budżetowej wskazali: *informuję, że każde zwiększenie i zmniejszenie WNiP księgowane jest na koncie 020 w systemie finansowo-księgowym prowadzonym zgodnie z obowiązującymi przepisami. Zestawienie "Ewidencja 'Wartości niematerialne i prawne' zaewidencjonowane na koncie 020" prowadzona w formie Excela zawiera wykaz użytkowanych w Urzędzie Gminy programów komputerowych zakupionych na przestrzeni lat. Modyfikacja ewidencji następuje przez dopisanie lub odpisanie kolejnych pozycji WNiP zgodnie z zapisami księgowymi dokonywanymi na koncie 020. Ewidencja prowadzona pomocniczo w arkuszu kalkulacyjnym stanowi tylko wykaz rzeczowy wartości niematerialnych i prawnych zaksięgowanych na koncie 020, jest zgodna z jego stanem i prowadzona*



jest dla celów weryfikacyjnych. Ewidencja konto 020 odbywa się w programie finansowo-księgowym FK, który umożliwia wygenerowanie w/w listy programów, ale tylko w ujęciu rocznym.

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi Referent ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik. Zestawienie z programu Microsoft Excel pn. „Ewidencja Wartości niematerialnych i prawnych zaewidencjonowanych na koncie 020” według stanu na dzień 31.12.2018 roku oraz 31.12.2019 roku, wydruk z ewidencji konta 020 prowadzonej syntetycznie w księgach rachunkowych Urzędu według stanu na dzień 31.12.2018 roku oraz 31.12.2019 roku, stanowi akta kontroli nr AK/II/6. Kserokopia wyciągu z zarządzenia Nr 0050.182.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku wchodzi w skład akt kontroli nr AK/II/1.

### **3.2 Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej**

#### **3.2.1 Ewidencja środków na rachunkach bankowych**

Zestawienie funkcjonujących w 2017 i 2018 roku rachunków bankowych z wyszczególnieniem sald wg stanu na dzień 31.12.2017 roku oraz 31.12.2018 roku sporządzone przez Głównego księgowego stanowi akta kontroli nr AK/II/7.

Gmina Chęciny posiada w banku:

- wyodrębniony rachunek do obsługi budżetu oznaczony w ewidencji księgowej jako konto 133 „Rachunek budżetu”,
- wyodrębniony rachunek środków związanych z realizowanym projektem pn. Maluch plus oznaczony w ewidencji księgowej jako konto 133-004 „Rachunek budżetu”.

Urząd jako jednostka budżetowa posiada w banku wyodrębnione rachunki bieżące, służące do:

- ewidencji środków na wydatki Urzędu Gminy i Miasta jako jednostki, oznaczony w ewidencji księgowej symbolem 130 „Rachunek bieżący jednostki” wydatki bieżące i 131 „Rachunek bieżący jednostki” – zadania zlecone,
- ewidencji środków związanych z realizowanymi projektami oznaczone w ewidencji księgowej symbolem 132 z odpowiednią końcówką,
- ewidencji środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, oznaczony w ewidencji księgowej symbolem 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
- ewidencji sum depozytowych (wadia) oraz środków na lokatach terminowych – zabezpieczenie wykonania umowy, oznaczony w ewidencji księgowej symbolem 139 „Inne rachunki bankowe”.

W ewidencji księgowej budżetu:

- wpływ dochodów realizowanych przez podległe jednostki budżetowe, ujmowano na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Na podstawie składanych przez jednostki budżetowe sprawozdań Rb-27S na koniec każdego miesiąca dokonywano przeksięgowania zrealizowanych dochodów na konto 901 „Dochody budżetu”,
- przekazanie z rachunku budżetu środków na realizację wydatków budżetowych dla podległych jednostek budżetowych, ujmowano zapisem Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i Ma 133. Na podstawie składanych przez jednostki budżetowe sprawozdań Rb-28S na koniec każdego miesiąca dokonywano przeksięgowania zrealizowanych wydatków na konto 902 „Wydatki budżetu”.

W ewidencji księgowej Urzędu:

- Urząd jako jednostka, nie posiada w banku wyodrębnionego rachunku bankowego służącego do realizacji planu finansowego dochodów, lecz korzysta bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu. Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości, wpływy środków pieniężnych z tytułu dochodów budżetowych objętych planem finansowym, w ewidencji księgowej Urzędu ujmowane są

zapisem wtórnym do wyciągu bankowego budżetu na stronie Wn konta 133 „Rachunek bieżący dochody”,

– wpływ środków na wydatki Urzędu ujmowano zapisem Wn 130 „Rachunek bieżący urzędu” (wydatki – zadania własne) lub 131 „Rachunek bieżący urzędu” (wydatki – zadania zlecone) i Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

– wpływ środków na wydatki budżetowe objęte planem finansowym Urzędu, realizowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej ujmowano zapisem Wn 132 „Rachunek wyodrębniony na projekty unijne – wydatki” i Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Przypis dochodów realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu, będących przychodami Urzędu np. z tytułu subwencji, dotacji, udziałów w podatku dochodowym ujmowano zapisem Wn 133 i Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujmowania w księgach rachunkowych, operacji związanych z ewidencją środków na rachunkach bankowych, objęto zapisy dokonane na podstawie nw. wyciągów bankowych:

a) na koncie 133 „Rachunek budżetu” na podstawie 10 wyciągów bankowych, tj. od nr 248/2018 z dnia 14.12.2018 roku do nr 257/2018 z dnia 31.12.2018 roku.

W ewidencji księgowej budżetu zapisy na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych do rachunku bankowego budżetu. Poszczególnym operacjom wpłat lub wypłat z rachunku bankowego nadawano numer identyfikacyjny, stanowiący podstawę zapisu oraz wskazywano sposób ujęcia w księgach rachunkowych. Ponadto, zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości, bezpośredni wpływ na rachunek bankowy budżetu (Urząd jako jednostka nie posiada w banku wyodrębnionego rachunku bankowego do realizacji planu finansowego dochodów, lecz korzysta z rachunku budżetu) dochodów podatkowych ujmowano na stronie Wn konta 133 w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” zbiorczo pod datą wyciągu bankowego. Następnie kolejno ponumerowane dowody wpłat dotyczące dochodów podatkowych i opłat przekazywano do księgowości podatkowej, gdzie są ewidencjonowane w programie podatkowym na indywidualnych kontach podatników według rodzajów podatków i opłat. Na ostatni dzień miesiąca sporządza się sprawozdanie w ewidencji podatkowej według podziałek klasyfikacji budżetowej, co stanowi podstawę do ujęcia tych dochodów na koncie 901 „Dochody budżetu” z odpowiednią klasyfikacją budżetową w korespondencji z kontem 222, celem równoczesnego skontrolowania zgodności kwot wykazanych w księgach rachunkowych budżetu z ewidencją podatkową.

W ewidencji księgowej jednostki Urząd, wpływ dochodów budżetowych Urzędu jako jednostki budżetowej realizowanych bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu, ujmowano powtórzonym zapisem na koncie 133 „Rachunek bieżący jednostki dochody” w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub „7”. Na koncie 133 „Rachunek bieżący jednostki dochody” prawidłowo ujmowano powtórzonym zapisem do konta 133 „Rachunek budżetu” tylko operacje gospodarcze, dotyczące jednostki budżetowej. Ewidencję szczegółową do konta 133 prowadzono w szczególności planu finansowego dochodów budżetowych.

Ponadto ustalono, iż w ewidencji księgowej jednostki Urząd, dochody z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych ujmowano zapisem: Wn 133/750/75011/2360 w korespondencji z kontem 720/750/75011/2360 w kwocie stanowiącej 5% dochodów z ww. tytułu. W księgach Urzędu nie dokonywano przypisu należności z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, o czym świadczy:



- w dniu 26.10.2018 roku na rachunek budżetu wpłynęła opłata za udostępnianie danych osobowych, w kwocie 31,00 zł, którą w ewidencji jednostki Urząd ujęto powtórzonym zapisem: Wn 133 i Ma 720 wg podziałki klasyfikacji budżetowej 750/75011/2360 – kwota 1,55 zł,
- w dniu 16.11.2018 roku na rachunek budżetu wpłynęła opłata za udostępnianie danych osobowych, w kwocie 31,00 zł, którą w ewidencji jednostki Urząd ujęto powtórzonym zapisem: Wn 133 i Ma 720 wg podziałki klasyfikacji budżetowej 750/75011/2360 – kwota 1,55 zł,
- w dniu 28.12.2018 roku na rachunek budżetu wpłynęła opłata za udostępnianie danych osobowych, w kwocie 31,00 zł, którą w ewidencji jednostki Urząd ujęto powtórzonym zapisem: Wn 133 i Ma 720 wg podziałki klasyfikacji budżetowej 750/75011/2360 – kwota 1,55 zł.

W konsekwencji w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki w poz. 2.2 „Zrealizowane dochody budżetowe” oraz w Rachunku zysków i strat w poz. AVI. „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” za 2018 rok wykazano jedynie 5% dochodów z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych, zamiast 100%.

W 2019 roku w analogiczny sposób ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu dochody z ww. tytułu, co ustalono na przykładzie wpływów ujętych w ewidencji konta 133 i 720 w miesiącu grudniu 2019 roku:

- w dniu 10.12.2019 roku na rachunek budżetu wpłynęła opłata za udostępnianie danych osobowych, w kwocie 31,00 zł, którą w ewidencji jednostki Urząd ujęto powtórzonym zapisem: Wn 133 i Ma 720 wg podziałki klasyfikacji budżetowej 750/75011/2360 – kwota 1,55 zł,
- w dniu 23.12.2019 roku na rachunek budżetu wpłynęła opłata za udostępnianie danych osobowych, w kwocie 31,00 zł, którą w ewidencji jednostki Urząd ujęto powtórzonym zapisem: Wn 133 i Ma 720 wg podziałki klasyfikacji budżetowej 750/75011/2360 – kwota 1,55 zł,
- w dniu 27.12.2019 roku na rachunek budżetu wpłynęła opłata za udostępnianie danych osobowych, w kwocie 31,00 zł, którą w ewidencji jednostki Urząd ujęto powtórzonym zapisem: Wn 133 i Ma 720 wg podziałki klasyfikacji budżetowej 750/75011/2360 – kwota 1,55 zł,
- w dniu 30.12.2019 roku na rachunek budżetu wpłynęła opłata za udostępnianie danych osobowych, w kwocie 31,00 zł, którą w ewidencji jednostki Urząd ujęto powtórzonym zapisem: Wn 133 i Ma 720 wg podziałki klasyfikacji budżetowej 750/75011/2360 – kwota 1,55 zł.

Zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 0050.182.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Zatem należności z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych zarówno w części należnej budżetowi jednostki samorządu terytorialnego jak i w części należnej budżetowi państwa powinny być ujęte w ewidencji prowadzonej w jednostce budżetowej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, natomiast wpływ zrealizowanych dochodów z ww. tytułu zgodnie z opisem konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 221 wg podziałki klasyfikacji budżetowej 750/75011/0690.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/8 do protokołu kontroli) Skarbnik i Referent ds. księgowości budżetowej wskazali: *Powyższa nieprawidłowość została wyeliminowana dokumentem DB 685/12/2019 z dnia 31.12.2019 roku.*

Odpowiedzialność merytoryczną za realizację zadania ponosi Referent ds. księgowości budżetowej. Wydruk z ewidencji księgowej kont Urzędu 133 i 720 w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75011/2360 za okres 2018 i 2019 roku, przykładowych elektronicznie wygenerowanych potwierdzeń przelewu opłaty za udostępnianie danych osobowych z dnia: 26.10.2018 r., 16.11.2018 r., 28.12.2018 r., 10.12.2019 r., 23.12.2019 r., 27.12.2019 r. oraz 30.12.2019 roku stanowi akta kontroli nr AK/II/8.

Kserokopia wyciągu z zarządzenia Nr 0050.182.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku wchodzi w skład akt kontroli nr AK/II/1.

b) na koncie 130 i 131 na podstawie 10 wyciągów bankowych, tj. od nr 233 z dn. 14.12.2018 r. do nr 242 z dnia 31.12.2018 roku.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 0050.182.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku, zapisy na koncie 130 „Rachunek bieżący Urzędu – (wydatki - zadania własne)” oraz na koncie 131 „Rachunek bieżący Urzędu – zadanie zlecone” dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych z jednego rachunku bankowego jednostki, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 131 ewidencjonowano operacje dotyczące wydatków budżetowych na zadania zlecone objęte planem finansowym, natomiast na koncie 130 ujmowano operacje dotyczące wydatków budżetowych na zadania własne według właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej. Podstawą dokonania wypłat z rachunku (wydatków) były dokumenty (faktury/noty księgowe/rachunki) sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Przelewów dokonywano na rachunki bankowe kontrahentów wskazane przez nich w umowach, fakturach lub notach księgowych. Ewidencję szczegółową do kont 130 i 131 prowadzono w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. W objętej kontrolą próbie nie stwierdzono nieterminowego uregulowania zobowiązań wobec kontrahentów.

c) na koncie 132 „Rachunek wyodrębniony na projekty unijne – wydatki” dotyczące:

- wydatków związanych z realizacją projektu pn. „Zrównoważona mobilność miejska - budowa ścieżek rowerowych” – wszystkie operacje ujęte w 2018 i 2019 roku na koncie 132-47,
- wydatków związanych z realizacją projektu pn. „Działania inwestycyjne na terenie Gminy Chęciny umożliwiające wykorzystanie lokalnych zasobów przyrodniczych wraz z ich promocją” – wszystkie operacje ujęte w 2018 i 2019 roku w ewidencji księgowej konta 132-44.

Zapisy ujęte na koncie 132-47 i 132-44 z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym na ww. projekty współfinansowane z Unii Europejskiej, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych do tych rachunków. Podstawą dokonania wypłat z rachunków były dokumenty (faktury/noty księgowe/rachunki) sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Przelewów dokonywano na rachunki bankowe kontrahentów wskazane przez nich w umowach lub fakturach. W objętej kontrolą próbie nie stwierdzono nieterminowego uregulowania zobowiązań wobec kontrahentów.

d) na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” – wszystkie operacje ujęte na koncie 135 w II półroczu 2018 roku oraz w I półroczu 2019 roku.

W objętym kontrolą okresie na koncie 135 ewidencjonowano środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Zapisów dokonywano na podstawie wyciągów bankowych do tego rachunku. W okresie

*K. Sini-Orn*  
*CF*  
*JK*

*AS*

Strona 25 z 173  
*Przebieg*

objętym kontrolą nie stwierdzono niedozwolonego finansowania budżetu Gminy Chęciny ze środków ZFŚS.

e) na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” według analityki 139-500 „Środki na doksztalcanie młodocianych pracowników” wszystkie operacje ujęte na koncie 139 w 2018 i 2019 roku.

Na podstawie przedłożonych do kontroli wyciągów bankowych (WB nr 1/2018 z dnia 28.08.2018 r. – kwota 7.632,05 zł, WB nr 5/2018 z dnia 5.11.2018 r. – kwota 30.976,94 zł, WB nr 7/2018 z dnia 6.12.2018 r. – kwota 14.366,24 zł, WB nr 1/2019 z dnia 22.03.2019 r. – kwota 16.162,00 zł, WB nr 3/2019 z dnia 02.04.2019 r. – kwota 8.081,00 zł, WB nr 8/2019 z dnia 31.10.2019 r. – kwota 7.669,38 zł oraz WB nr 11/2019 z dnia 23.12.2019 r. – kwota 8.081,00 zł), ewidencji księgowej kont 139-500 „Środki na doksztalcanie młodocianych pracowników” oraz 760-854-85415-3240 „Pozostałe przychody operacyjne środki na doksztalcanie młodocianych” za okres 2018 i 2019 roku, ustalono iż w ewidencji księgowej Urzędu wpływ na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu, środków Funduszu Pracy przeznaczonych na doksztalcanie młodocianych pracowników, ujmowano zapisem:

- Wn 139-500 „Inne rachunki bankowe – środki na doksztalcanie młodocianych”
- Ma 760-854-85415-3240 „Pozostałe przychody operacyjne środki na doksztalcanie młodocianych”.

W konsekwencji:

a) w 2018 roku na koncie 760-854-85415-3240 ujęto środki Funduszu Pracy w łącznej kwocie 52.825,61 zł, które zostały wykazane niezgodnie z treścią ekonomiczną, w sporządzonym według stanu na dzień 31.12.2018 roku sprawozdaniu Rachunek zysków i strat w poz. D.III. „Inne przychody operacyjne”, a także wpłynęły na kwotę wyniku finansowego jednostki za rok 2018 (konto 860 „Wynik finansowy”).

b) w 2019 roku na koncie 760-854-85415-3240 ujęto środki Funduszu Pracy w łącznej kwocie 39.993,38 zł. W trakcie trwania niniejszej kontroli dokumentem PK/88/12/2019 z dnia 31.12.2019 roku dokonano wyksięgowania otrzymanych środków Funduszu Pracy z konta 760-854-85415-3240 na konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Przekazane przez Kuratorium Oświaty w Kielcach, na wyodrębniony rachunek bankowy gminy środki Funduszu Pracy przeznaczone na dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, nie stanowią dochodu gminy, ponieważ środki te są wydatkiem państwowego funduszu celowego - Funduszu Pracy. Dofinansowane odbywa się w zakresie i na zasadach określonych w art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe (Dz.U. z 2019 r. poz. 1148 ze zm.).

Zgodnie ustawą o rachunkowości:

- art. 4 ust. 2 – zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną,
- art. 3 ust. 1 pkt 32 – przez pozostałe przychody operacyjne rozumie się przychody związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności przychody związane: z działalnością socjalną, ze zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, a także nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji, z utrzymywaniem nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji, w tym także z aktualizacją wartości tych inwestycji, jak również z ich przekwalifikowaniem odpowiednio do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli do wyceny inwestycji przyjęto cenę rynkową bądź inaczej określoną wartość godziwą, z odszkodowaniami i karami, z przekazaniem lub otrzymaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny aktywów, w tym także środków pieniężnych na inne cele niż dopłaty do cen sprzedaży, nabycie lub wytworzenie środków trwałych, środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych oraz ze zdarzeniami losowymi.

Stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku:

- konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750. W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie; odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie; równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, zmniejszenie stanu produktów,
- konto 240 „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/9 do protokołu kontroli) Skarbnik i Referent ds. księgowości budżetowej wskazali: *Powyższa nieprawidłowość została wyeliminowana dokumentem PK/88/12/2019 z dnia 31.12.2019 r. Dokument PK w załączeniu.*

Odpowiedzialność za realizację zadania ponoszą Referent ds. księgowości budżetowej.

Kserokopia wyciągów bankowych: WB nr 1/2018 z dn. 28.08.2018 r., WB nr 5/2018 z dn. 5.11.2018 r., WB nr 7/2018 z dn. 6.12.2018 r., WB nr 1/2019 z dn. 22.03.2019 r., WB nr 3/2019 z dn. 02.04.2019 r., WB nr 8/2019 z dn. 31.10.2019 r. oraz WB nr 11/2019 z dn. 23.12.2019 r., wydruk z ewidencji księgowej kont 139-500 oraz 760-854-85415-3240 za okres 2018 i 2019 roku, stanowi akta kontroli nr AK/II/9.

Kserokopia sprawozdania finansowego Rachunek zysków i strat sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2018 roku wchodzi w skład akt kontroli nr AK/II/13.

### **3.2.2 Ewidencja rozrachunków i rozliczeń budżetu i Urzędu Gminy**

Wykaz zobowiązań i należności Gminy Chęciny oraz jednostki Urząd Gminy i Miasta według stanu na dzień 31.12.2018 roku sporządzony przez Zastępcę Skarbnika oraz Głównego księgowego stanowi akta kontroli nr AK/II/10.

Kontrolą w zakresie rzetelności, bezbłędności i bieżącego ewidencjonowania rozrachunków i rozliczeń w ewidencji księgowej budżetu objęto zapisy dokonane na koncie:

a) 224 „Rozrachunki budżetu” według analityki:

➤ 224-002-00008 (udziały w PDOF Ministerstwo Finansów) – za okres od 1.07.2018 roku do 31.12.2018 roku (WB z dn. 9.07.2018 r. – kwota 722.317,00 zł, WB z dn. 8.08.2018 r. – kwota 838.639,00 zł, WB z dn. 7.09.2018 r. – kwota 955.126,00 zł, WB z dn. 9.10.2018 r. – kwota 962.642,00 zł, WB z dn. 8.11.2018 r. – kwota 962.642,00 zł, WB z dn. 7.12.2018 r. – kwota 1.046.418,00 zł oraz PK nr 49 z dn. 31.07.2018 r. – kwota 838.639,00 zł, PK nr 57 z dn. 31.08.2018 r. – kwota 955.126,00 zł, PK nr 64 z dn. 30.09.2018 r. – kwota 962.642,00 zł, PK nr 71 z dn. 31.10.2018 r. –

kwota 1.055.789,00 zł, PK nr 76 z dn. 30.11.2018 r. – kwota 1.046.418,00 zł, PK nr 85 z dn. 31.12.2018 r. – kwota 278.016,00 zł).

Operacje gospodarcze dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w ewidencji księgowej budżetu ujmowano w poniższy sposób:

– wpływ udziałów na rachunek budżetu (WB):

Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 224-002-00008 „Rozrachunki budżetu”

– przypis należnych dochodów pod datą ostatniego dnia miesiąca za który udziały wpłynęły (PK):

Wn 224-002-00008 „Rozrachunki budżetu” i Ma 901 „Dochody budżetu”,

przy czym w przypadku miesięcy kończących kwartały (wrzesień i grudzień 2018 roku) zgodnie z danymi udostępnionymi w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów.

Ponadto ustalono, że zaniechano ujęcia na koncie 224-002-00008 udziałów w PDOF za miesiąc grudzień 2018 roku, w kwocie 837.134,00 zł, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w dniu 18.12.2018 roku.

➤ 224-004-00006 „Rozrachunki budżetu – dotacje ŚUW” zwrot dotacji niewykorzystanych do dnia 31.12.2018 roku dokonany w styczniu 2019 roku, na przykładzie dotacji ujętych w podziałce klasyfikacji budżetowej: 750/75011/2010 – kwota 3.164,37 zł, 852/85230/2030 – kwota 3.154,00 zł oraz 801/80104/2030 – kwota 2.274,20 zł. Przypisu dotacji dokonano na podstawie dowodu PK nr 87 oraz PK nr 91 z dnia 31.12.2018 roku zapisem: Wn 901 „Dochody budżetu” i Ma 224-004-00006 wg właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej. Zwroty dokonane w dniu: 4, 10 i 14 stycznia 2019 roku ujęto zapisem: Wn 224-004-00006 i Ma 133,

➤ 224-001-00054 „Rozrachunki budżetu –II Wielkopolski US Kalisz” oraz 224-01-00020 „Rozrachunki budżetu ŚUS Kielce” za okres II kwartału 2018 roku (WB z dn. 30.04.2018 r. – kwota 2.742,60 zł, WB z dn. 25.06.2018 r. – kwota 522,51 zł, PK nr 45 z dn. 30.06.2018 r. – kwota - (minus) 393,02 zł).

Operacje wpływu należnych dochodów gminy z Urzędów Skarbowych ujmowano zapisem:

– Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 224 „Rozrachunki budżetu” według właściwego US na podstawie wyciągów bankowych.

Przypis należnych dochodów gminy z Urzędów Skarbowych ujmowano zapisem:

– Wn 224 według właściwego US i Ma 901 „Dochody budżetu” na podstawie dowodu PK.

Na koniec II kwartału przypisu dokonano zgodnie z danymi udostępnionymi w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów.

b) koncie 250 „Należności finansowe” z tytułu udzielonych w 2018 roku z budżetu Gminy Chęciny pożyczek krótkoterminowych, w tym:

– z tytułu pożyczki w kwocie 17.642,00 zł na dofinansowanie zadania realizowanego przy udziale środków unijnych w ramach podziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Przekazanie środków w kwocie 17.642,00 zł w dniu 10.09.2018 roku (WB nr 180/2018), zwrot środków w dniu 28.12.2018 roku (WB nr 256/2018),

– z tytułu pożyczki w kwocie 19.665,00 zł na dofinansowanie zadania realizowanego przy udziale środków unijnych w ramach podziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Przekazanie środków w kwocie 19.665,00 zł w dniu 10.09.2018 roku (WB nr 180/2018), zwrot środków w dniu 27.12.2018 roku (WB nr 255/2018).

W ewidencji księgowej budżetu:

– przekazanie z rachunku budżetu pożyczki ujęto zapisem: Wn 250 „Należności finansowe” wg podmiotu któremu udzielono pożyczki oraz 133 „Rachunek budżetu”,

– zwrot przez Pożyczkobiorcę na rachunek budżetu kwoty pożyczki ujęto zapisem 133 „Rachunek budżetu” i Ma 250 „Należności finansowe”.

Kontrolą w zakresie przestrzegania zasady zakazu kompensat oraz rzetelności, bezbłądności i bieżącego ewidencjonowania rozrachunków i rozliczeń objęto wszystkie operacje ujęte w księgach Urzędu do dnia 31.12.2018 roku na nw. kontach:

a) 201 „Rozrachunki z dostawcami” według analityki:

- 201-368-19013 – kwota rozrachunków 2.350,00 zł,
- 201-368-11076 – kwota rozrachunków 26.400,00 zł,
- 201-368-20004 – kwota rozrachunków 3.240,00 zł,
- 201-368-16268 – kwota rozrachunków 1.830,00 zł, na dzień 31.12.2018 roku saldo Ma w kwocie 65,00 zł,
- 201-228-13130 – kwota rozrachunków 28.748,79 zł,
- 201-368-14015 – kwota rozrachunków 5.553,45 zł, na dzień 31.12.2018 roku saldo Ma w kwocie 430,50 zł,
- 201-368-06002 – kwota rozrachunków 10.627,20 zł,
- 201-368-16044 – kwota rozrachunków 91.108,74 zł, na dzień 31.12.2018 roku saldo w kwocie 5.358,50 zł.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości, wprowadzoną zarządzeniem Burmistrza Nr 0050.182.2017 z dnia 29.12.2017 roku, w księgach rachunkowych ujmowane są wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o otrzymane przez księgowość do 8 dnia następnego miesiąca dowody księgowo w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych. W przypadku, gdy faktury, rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone do księgowości po 8 dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym je wystawiono – dowody te ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia. Zobowiązania jednostki wobec kontrahentów ewidencjonowano w okresie sprawozdawczym, którego dotyczyła faktura, na odpowiednim koncie analitycznym 201 wg kontrahenta w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Zapłatę za faktury ujmowano pod datą wyciągu bankowego zapisem: Wn 201 i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywano na podstawie dowodów źródłowych, sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty ze środków budżetowych przez osoby upoważnione. Dowody zostały opatrzone adnotacją stwierdzającą ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacją) wraz z datą i podpisem osoby dekretującej. Faktury zostały oznaczone datą wpływu do Urzędu. Zobowiązania uregulowano w terminach wynikających z wystawionych faktur.

Ponadto ustalono, że od dnia 31.12.2013 roku do dnia 31.12.2019 roku w ewidencji księgowej Urzędu, konto 201 „Rozrachunki z dostawcami” w podziale klasyfikacji budżetowej 600/60016/6059 wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie 47.333,00 zł. Przedmiotowa nadpłata dotyczy wydatków poniesionych przez jednostkę w 2012 roku i objęta jest nakazem zapłaty z dnia 21.10.2013 roku wydanym w postępowaniu upominawczym przez Sąd Rejonowy w Kielcach Wydział I Cywilny (sygn. Akt I Nc 451/13).

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości – pkt II. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – zwroty i refundacje wydatków w danym roku budżetowym, przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku. Zatem wpływ ww. środków na rachunek bankowy Urzędu po roku 2012, nie będzie mógł pomniejszać wydatków roku 2012, lecz będzie stanowił dochód budżetu Gminy Chęciny.

Stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 0050.182.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku oraz w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/10 do protokołu kontroli) Skarbnik oraz Główny księgowy wskazali: *Powyższa nieprawidłowość została wyeliminowana dokumentem PK/12/2019 z dnia 31.12.2019 roku. Dokument PK w załączeniu*

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi Główny księgowy oraz Skarbnik.

Wydruk z ewidencji księgowej konta 201/600/60016/6059 na koniec 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 roku, kserokopia nakazu zapłaty z dnia 21.10.2013 roku sygn. Akt I Nc 451/13 stanowi akta kontroli nr AK/II/11.

Kserokopia wyciągu z zarządzenia Nr 0050.182.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku wchodzi w skład akt kontroli nr AK/II/1.

b) 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg podziałki klasyfikacji budżetowej:

- 221-303-00750-0088-11 – kwota rozrachunków za okres 2019 roku – kwota 16.765,80 zł,
- 221-303-00750-0013-14 – kwota rozrachunków za okres 2018 roku – kwota 1.500,60 zł,
- 221-30300750-0172-19 – kwota rozrachunków za okres 2018 roku – kwota 6.528,62 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej kont 133 „Rachunek bieżący jednostki”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 225 „Rozrachunki z budżetami” stwierdzono, że:

– przypisu należności z tytułu najmu i/lub dzierżawy dokonywano w okresach miesięcznych na podstawie wystawianych przez Gminę Chęciny faktur VAT, ujmując operacje gospodarczą zapisem:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – kwota brutto,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – kwota netto,

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” – podatek VAT,

– wpływ należności na rachunek bankowy jednostki – kwota brutto:

Wn 133 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Na koniec każdego miesiąca na podstawie dowodu PK/DB dokonywano rozliczenia podatku VAT za dany miesiąc z jednoczesnym zapisem technicznym po obu stronach konta 133 „Rachunek bieżący jednostki”, celem wykazania w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu danych w kwocie netto.

Na podstawie danych wykazanych w kol. 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty) w podziałce klasyfikacji budżetowej 700/70005/0750 sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów Urzędu za okres IV kwartału 2018 roku ustalono, że dane wykazano prawidłowo, tj. w kwocie netto:

– w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu sporządzonym za okres od 1.01.2018 roku do 31.10.2018 r., w kol. 7 wykazano kwotę 4.888,95 zł (dochody brutto w kwocie 4.987,48 zł minus podatek VAT w kwocie 98,53 zł = 4.888,95 zł),

*V. Sijbom*  
  




– w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu sporządzonym za okres od 1.01.2018 roku do 30.11.2018 r., w kol. wykazano kwotę 4.915,88 zł (dochody brutto w kwocie 5.014,41 zł minus podatek VAT w kwocie 98,53 zł = 4.915,88 zł),

– w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu sporządzonym za okres od 1.01.2018 roku do 31.12.2018 r., wykazano kwotę 4.865,39 zł (dochody brutto w kwocie 5.041,34 zł minus podatek VAT w kwocie 175,95 zł = 4.865,39 zł).

Od dnia 1.01.2017 roku Gmina Chęciny dokonuje rozliczenia podatku od towarów i usług (VAT) wraz z podległymi jej jednostkami organizacyjnymi (jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym), stosownie do art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280).

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości centralizacja podatku VAT ewidencjonowana jest w księgach budżetu gminy (organu). Ewidencja centralizacji podatku VAT ujmowana jest na koncie 224 na podstawie jednostkowych deklaracji VAT. Podatek VAT należny za dany miesiąc przekazywany jest z konta dochodów Gminy do 25 dnia następnego miesiąca na konto właściwego Urzędu Skarbowego. Powstałe drobne różnice wynikające z zaokrąglenia groszy w deklaracji VAT na koniec roku podlegają przeksięgowaniu na konto 962 „Wynik na pozostałych operacjach”.

W 2018 i 2019 roku ewidencję rozliczeń z tytułu podatku VAT prowadzono na koncie 224-005 „Rozrachunki budżetu” według analityki:

- 224-005-00000 – Rozliczenie podatku VAT Gmina,
- 224-005-00001 – II US Kielce VAT,
- 224-005-00101 – SP Bolmin VAT,
- 224-005-00102 – ZSO Chęciny VAT,
- 224-005-00103 – SP Łukowa VAT,
- 224-005-00104 – SP Polichno VAT,
- 224-005-00106 – SP Starochęciny VAT,
- 224-005-00107 – SP Tokarnia VAT,
- 224-005-00108 – ZSO Wolica VAT,
- 224-005-00110 – Rozliczenie podatku VAT UG,
- 224-005-00112 – Rozliczenie VAT – Zamek,
- 224-005-00113 – Rozliczenie VAT ZGK,

oraz na koncie 909-001 „Rozliczenia międzyokresowe - Przychody przyszłych okresów”

Kontrolowana jednostka nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego służącego do rozliczeń z tytułu podatku VAT, w związku z czym wszystkie operacje związane z scentralizowanym podatkiem VAT dokonywane są za pomocą rachunku bankowego budżetu (konto 133 „Rachunek budżetu”).

Stwierdzono, że w okresie 2017-2019 z budżetu Gminy Chęciny nie dokonywano zwrotu podatku VAT do jednostek objętych centralizacją. Ponadto Rada Miejska jako organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, nie przewidziała przekazywania środków z tytułu nadwyżki podatku VAT dla zakładu budżetowego a tym samym nie określiła zasad ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług.



Burmistrz zarządzeniem Nr 0050.127.2016 z dnia 1 grudnia 2016 roku w sprawie centralizacji w zakresie podatku od towarów i usług Gminy Chęciny oraz jej jednostek organizacyjnych określił szczegółowe zasady rozliczeń z ww. tytułu. Zarządzeniem Nr 0050.148.2016 Burmistrza z dnia 30.12.2016 roku wprowadzono zmiany w ww. zarządzeniu.

Ze zbiorczych deklaracji VAT-7 Gminy Chęciny wynika, iż:

- na dzień 31.12.2017 roku Gmina Chęciny posiadała nadpłatę w US z tytułu podatku VAT w kwocie 84.127,00 zł, podlegającą przeniesieniu na następny okres rozliczeniowy,
- na dzień 31.12.2018 roku Gmina Chęciny posiadała nadpłatę w US z tytułu podatku VAT w kwocie 32.553,00 zł, podlegającą przeniesieniu na następny okres rozliczeniowy,
- na dzień 31.12.2019 roku Gmina Chęciny posiadała nadpłatę w US z tytułu podatku VAT w kwocie 40.614,00 zł, podlegającą przeniesieniu na następny okres rozliczeniowy.

Ponadto na podstawie ewidencji księgowej konta 224-005 „Rozrachunki budżetu” w zakresie rozliczeń z tytułu podatku VAT ustalono iż:

- na dzień 31.12.2017 roku saldo Ma konta 224-005 wynosiło 46.716,72 zł i dotyczyło rozliczeń z tytułu VAT z Zakładem Gospodarki Komunalnej w Chęcinach,
- na dzień 31.12.2018 roku saldo Ma konta 224-005 wynosiło 34.177,28 zł i dotyczyło rozliczeń z tytułu VAT z Zakładem Gospodarki Komunalnej w Chęcinach – kwota 28.122,05 zł oraz Urzędem Gminy i Miasta – kwota 6.055,23 zł,
- na dzień 31.12.2019 roku saldo Ma konta 224-005 wynosiło 155.284,67 zł i dotyczyło rozliczeń z tytułu VAT z Zakładem Gospodarki Komunalnej w Chęcinach – kwota 113.902,22 zł oraz jednostką Zamek Królewski – kwota 41.146,56 zł.

Kontrolą w zakresie ewidencji w księgach budżetu rozliczeń z tytułu scentralizowanego podatku VAT objęto rozliczenia w okresie 2018-2019 roku z jednostką budżetową Zamek Królewski.

W księgach rachunkowych budżetu rozliczenia z jednostką Zamek Królewski ewidencjonowane były na koncie 224 według analityki 224-005-00112. Na podstawie przedłożonych do kontroli deklaracji VAT-7 za okres 2018-2019 roku, wyciągów bankowych, ewidencji księgowej konta 224-005-00112 „Rozliczenie podatku VAT Zamek” oraz 224-005-00000 „Rozliczenie podatku VAT Gmina” ustalono iż rozliczenia z jednostką budżetową Zamek Królewski w Chęcinach tytułu podatku VAT za okres 01.01.2018 roku do 31.12.2019 roku prezentuje poniższa tabela:

deklaracja VAT-7 za m-c	Nadwyżka VAT-u naliczonego nad należnym zg. z deklaracją VAT-7	Nadwyżka VAT należnego nad naliczonym zg. z deklaracją VAT-7	Data wpłaty na rachunek bankowy Gminy podatku VAT
Styczeń 2018 r.	4.355,05	-	-
Luty 2018 r.	4.169,04	-	-
Marzec 2018 r.	7.729,90	-	-
Kwiecień 2018 r.		11.360,68	-
Maj 2018 r.		33.606,16	częściowa kompensata i wpłata 28.712,85 zł
Czerwiec 2018 r.		27.251,29	27.251,29
Lipiec 2018 r.		27.095,61	27.095,61
Sierpień 2018 r.		29.616,41	29.616,41
Wrzesień 2018 r.		13.300,26	13.300,26
Październik 2018 r.		7.190,85	7.190,85
Listopad 2018 r.	2.193,81	-	-
Grudzień 2018 r.	17.891,85	-	-
<b>RAZEM</b>	<b>36.339,65</b>	<b>149.421,26</b>	<b>133.167,27</b>
Styczeń 2019 r.	6.127,61	-	-
Luty 2019 r.	1.552,16	-	-
Marzec 2019 r.	2.026,44	-	-
Kwiecień 2019 r.	-	5.017,90	kompensata
Maj 2019 r.	-	39.501,30	częściowa kompensata i wpłata 34.812,99
Czerwiec 2019 r.	-	27.960,11	27.960,11
Lipiec 2019 r.	-	7.154,28	7.154,28

Sierpień 2019 r.	-	40.378,39	40.378,39
Wrzesień 2019 r.	-	18.882,31	18.882,31
Październik 2019 r.	2.054,98	-	-
Listopad 2019 r.	2.261,77	-	-
Grudzień 2019 r.	36.829,81	-	-
<b>RAZEM</b>	<b>50.852,77</b>	<b>138.894,29</b>	<b>129.188,08</b>

W okresie 2018-2019 roku ewidencja rozliczeń z jednostką budżetową – Zamek Królewski z tytułu podatku VAT, przebiegała następująco:

a) przypis deklaracji VAT-7

– nadwyżka VAT-u naliczonego nad należnym

Wn 224-005-00112 „Rozliczenie podatku VAT Zamek ”

Ma 224-005-00000 „Rozliczenie podatku VAT Gmina”

– nadwyżka VAT należnego nad naliczonym

Wn 224-005-00000 „Rozliczenie podatku VAT Gmina”

Ma 224-005-00112 „Rozliczenie podatku VAT Zamek ”

b) wpłata podatku VAT na rachunek bankowy budżetu j.s.t.

Wn 133 „Rachunek budżetu”

Ma 224-005-00112 „Rozliczenie podatku VAT Zamek ”

c) przeksięgowanie pod datą ostatniego dnia miesiąca 2017 i 2018 roku nadwyżki podatku VAT

Wn 224-005-00112 „Rozliczenie podatku VAT Zamek ”

Ma 909-001 „Rozliczenia międzyokresowe - Przychody finansowe przyszłych okresów”.

Ustalono, że pod datą ostatniego dnia miesiąca 2017 oraz 2018 roku, na stronie Ma konta 909-001 w korespondencji ze stroną Wn kont: 224-005-000110 (Rozliczenie podatku VAT – Urząd Gminy) oraz 224-005-000112 (Rozliczenie podatku VAT – Zamek) ujmowano przypis nadwyżki VAT naliczonego nad VAT należnym.

Powyższe skutkowało występowaniem na koncie 909-001 salda Ma w kwocie odpowiednio:

- na dzień 31.12.2017 roku – kwota 93.973,36 zł (kwota nadwyżki – dotyczy jednostek: Urząd Gminy i Miasta – kwota 74.721,94 zł oraz Zamek Królewski – kwota 19.251,42 zł),
- na dzień 31.12.2018 roku – kwota 74.482,15 zł (kwota nadwyżki – dotyczy jednostek: Urząd Gminy i Miasta – kwota 29.986,04 zł oraz Zamek Królewski – kwota 20.085,66 zł),
- na dzień 31.12.2019 roku – kwota 48.940,83 zł (kwota nadwyżki – dotyczy jednostki Urząd Gminy i Miasta).

Ujęta pod datą 31.12.2017 roku na koncie 909-001 nadwyżka VAT naliczonego nad VAT należnym, w łącznej kwocie 93.973,36 zł, w następnym roku budżetowym zapisem: Wn 909-001 i Ma konta 901 „Dochody budżetowe”, częściowo zaliczona została do dochodów budżetowych, tj.:

- pod datą 28.02.2018 roku na podstawie PK nr 11 ujęto na koncie 901 (Ma) w korespondencji z kontem 909-001 (Wn) kwotę 49.112,37 zł w treści operacji wskazując „rozliczenie nadwyżki VAT 02.2018 – UG nadwyżka 2017”,
- pod datą 30.06.2018 roku na podstawie PK nr 46 ujęto na koncie 901 (Ma) w korespondencji z kontem 909-001 (Wn) kwotę 19.860,57 zł, w tym kwota 19.251,42 zł dotyczy jednostki Zamek Królewski, natomiast kwota 609,15 zł dotyczy jednostki Urząd Gminy,
- pod datą 31.07.2018 roku na podstawie PK nr 51 ujęto na koncie 901 (Ma) w korespondencji z kontem 909-001 (Wn) kwotę 175,53 zł w treści operacji wskazując „rozliczenie nadwyżki VAT 07.2018 – UG nadwyżka 2017”,

– pod datą 31.08.2018 roku na podstawie PK nr 58 ujęto na koncie 901 (Ma) w korespondencji z kontem 909-001 (Wn) kwotę 88,09 zł w treści operacji wskazując „rozliczenie nadwyżki VAT 08.2018 – UG nadwyżka 2017”,

– pod datą 31.10.2018 roku na podstawie PK nr 72 ujęto na koncie 901 (Ma) w korespondencji z kontem 909-001 (Wn) kwotę 64,66 zł w treści operacji wskazując „rozliczenie nadwyżki VAT 10.2018 – UG nadwyżka 2017”.

W okresie 2018 roku na stronie Ma konta 901 „Dochody budżetu” w korespondencji z kontem 909-001 ujęto łącznie kwotę 69.301,22 zł.

Ujęta pod datą 31.12.2018 roku na koncie 909-001 nadwyżka VAT naliczonego nad VAT należnym, w łącznej kwocie 50.071,70 zł, w roku następnym zapisem: Wn 909-001 w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetowe”, częściowo zaliczona została do dochodów budżetowych, tj.:

– pod datą 31.01.2019 roku na podstawie PK nr 7 ujęto na koncie 901 (Ma) w korespondencji z kontem 909-001 (Wn) kwotę 261,69 zł w treści operacji wskazując „rozliczenie VAT 01.2019 – UG”,

– pod datą 28.02.2019 roku na podstawie PK nr 13 ujęto na koncie 901 (Ma) w korespondencji z kontem 909-001 (Wn) kwotę 1.466,48 zł w treści operacji wskazując „rozliczenie nadwyżki VAT 02.2019 – UG nadwyżka”,

– pod datą 31.03.2019 roku na podstawie PK nr 21 ujęto na koncie 901 (Ma) w korespondencji z kontem 909-001 (Wn) kwotę 970,35 zł w treści operacji wskazując „rozliczenie nadwyżki VAT 03.2019 – UG”,

– pod datą 30.04.2019 roku na podstawie PK nr 27 ujęto na koncie 901 (Ma) w korespondencji z kontem 909-001 (Wn) kwotę 5.539,27 zł w treści operacji wskazując „podatek VAT 04/2019 UG – kwota 521,37 zł oraz podatek VAT 04/2019 Zamek nadwyżka VAT za 2018 r.”

– pod datą 31.05.2019 roku na podstawie PK nr 31 ujęto na koncie 901 (Ma) w korespondencji z kontem 909-001 (Wn) kwotę 15.521,52 zł w treści operacji wskazując „podatek VAT 05/2019 UG nadwyżka 2018 – kwota 453,76 zł oraz rozliczenie VAT 05/2019 Zamek nadwyżka VAT za 2018 r.”,

– pod datą 28.06.2019 roku na podstawie PK nr 36 ujęto na koncie 901 (Ma) w korespondencji z kontem 909-001 (Wn) kwotę 383,76 zł w treści operacji wskazując „rozliczenie VAT 06.2019 – nadwyżka 2018 r. UG”,

– pod datą 31.07.2019 roku na podstawie PK nr 46 ujęto na koncie 901 (Ma) w korespondencji z kontem 909-001 (Wn) kwotę 797,25 zł w treści operacji wskazując „rozliczenie VAT 07.2019 – nadwyżka 2018 r. UG”,

– pod datą 31.08.2019 roku na podstawie PK nr 52 ujęto na koncie 901 (Ma) w korespondencji z kontem 909-001 (Wn) kwotę 165,77 zł w treści operacji wskazując „rozliczenie VAT 08.2019 – nadwyżka 2018 r. UG”,

– pod datą 30.09.2019 roku na podstawie PK nr 58 ujęto na koncie 901 (Ma) w korespondencji z kontem 909-001 (Wn) kwotę 475,80 zł w treści operacji wskazując „rozliczenie VAT 09.2019 – nadwyżka 2018 r.”,

– pod datą 31.10.2019 roku na podstawie PK nr 65 ujęto na koncie 901 (Ma) w korespondencji z kontem 909-001 (Wn) kwotę 14.794,05 zł w treści operacji wskazując „rozliczenie nadwyżki za 2018 r.”,

– pod datą 30.11.2019 roku na podstawie PK nr 70 ujęto na koncie 901 (Ma) w korespondencji z kontem 909-001 (Wn) kwotę 427,07 zł w treści operacji wskazując „rozliczenie VAT 11.2019 – nadwyżka z lat ubiegłych”,

– pod datą 31.12.2019 roku na podstawie PK nr 84 ujęto na koncie 901 (Ma) w korespondencji z kontem 909-001 (Wn) kwotę 446,33 zł w treści operacji wskazując „rozliczenie VAT nadwyżka z lat ubiegłych”.

W okresie 2019 roku na koncie 901 w korespondencji z kontem 909-001 ujęto kwotę 41.249,34 zł.

Zauważyć należy, że:

a) ujęta pod datą 31.12.2017 roku na koncie 909-001 nadwyżka VAT naliczonego nad VAT należnym w łącznej kwocie 93.973,36 zł, została kasowo rozliczona w deklaracji zbiorczej Gminy Chęciny:

– za miesiąc październik 2017 roku kwota 616,44 zł, w tym nadwyżka VAT naliczonego nad VAT należnym dotycząca jednostki Zamek Królewski – kwota 616,44 zł,

– za miesiąc listopad 2017 roku kwota 3.805,38 zł, w tym nadwyżka VAT naliczonego nad VAT należnym dotycząca jednostki Zamek Królewski – kwota 3.805,38 zł,

– za miesiąc grudzień 2017 roku kwota 89.551,53 zł, w tym nadwyżka VAT naliczonego nad VAT należnym dotycząca jednostki Zamek Królewski – kwota 15.658,51 zł minus 828,91 zł = 14.829,60 zł, oraz jednostki Urząd – kwota 74.721,93 zł,

celem ustalenia w poszczególnych miesiącach łącznego zobowiązania/należności Gminy Chęciny względem Urzędu Skarbowego.

b) ujęta pod datą 31.12.2018 roku na koncie 909-001 nadwyżka VAT naliczonego nad VAT należnym, w łącznej kwocie 50.071,70 zł, została kasowo rozliczona w deklaracji zbiorczej Gminy Chęciny:

– za miesiąc marzec 2018 roku kwota 20.278,11 zł, w tym nadwyżka VAT naliczonego nad VAT należnym dotycząca jednostki Urząd kwota 20.278,11 zł,

– kwiecień 2018 roku kwota 6.314,99 zł, w tym nadwyżka VAT naliczonego nad VAT należnym dotycząca jednostki Urząd - kwota 6.314,99 zł

– lipiec 2018 roku kwota 175,53 zł stanowiąca nadwyżkę VAT należnego nad VAT naliczonym,

– sierpień 2018 roku kwota 50,31 zł stanowiąca nadwyżkę VAT należnego nad VAT naliczonym,

– wrzesień 2018 roku kwota 1.890,66 zł w tym nadwyżka VAT naliczonego nad VAT należnym dotycząca jednostki Urząd - kwota 1.890,66 zł,

– listopad 2018 roku kwota 2.266,97 zł, w tym nadwyżka VAT naliczonego nad VAT należnym dotycząca jednostki Zamek Królewski – kwota 2.193,81 zł, oraz jednostki Urząd – kwota 73,16 zł,

– miesiąc grudzień 2018 roku kwota 19.546,81 zł, w tym nadwyżka VAT naliczonego nad VAT należnym dotycząca jednostki Zamek Królewski – kwota 17.891,85 zł, oraz jednostki Urząd – kwota 1.654,96 zł,

celem ustalenia w poszczególnych miesiącach łącznego zobowiązania/należności Gminy Chęciny względem Urzędu Skarbowego.

Ponieważ środki te zostały rozliczone w roku 2017 i 2018 w deklaracji zbiorczej Gminy Chęciny (za poszczególne miesiące) powtórne ujmowanie ich pod datą ostatniego dnia danego roku budżetowego na koncie 909-001 „Rozliczenia międzyokresowe - Przychody przyszłych okresów”, narusza zasadę kasowego wykonania budżetu, określoną w § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku. Zgodnie z treścią § 5 ww. rozporządzenia w celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetów jednostek samorządu terytorialnego operacje dotyczące ich dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach.

W konsekwencji saldo Ma konta 909-001 zostało bezpodstawnie wykazane w bilansie budżetu Gminy sporządzonym według stanu na dzień 31.12.2017 roku oraz 31.12.2018 roku w Pasywach poz. III.

Rozliczenia międzyokresowe. Ponadto powyższy sposób ewidencji rozliczeń z tytułu podatku VAT miał również wpływ na ustalenie kwoty wolnych środków za 2017 i 2018 rok oraz wynik wykonania budżetu za ten sam okres sprawozdawczy.

Stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/11 do protokołu kontroli) Skarbnik wskazał: *w sprawie ujęcie na koncie 909 „Przychodów finansowych przyszłych okresów” nadwyżki VAT za 2017 r. i 2018 r. informuję: że na koncie tym ujęto na koniec roku dochody z tytułu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym jednostek budżetowych (Zamek, Urząd), ponieważ niezwrócone należności z tytułu podatku VAT jednostek budżetowych do końca roku z urzędu skarbowego będą realizowane w następnym roku budżetowym już jako dochody budżetu.*

*W odpowiedzi na pytanie drugie w sprawie operacji gospodarczych zmniejszających konto 909 „Przychody finansowe przyszłych okresów” ujęto deklaracje tych jednostek budżetowych z których wstępnie przypisano dochody z tytułu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w latach ubiegłych a w roku bieżącym wystąpiła w tych jednostkach budżetowych nadwyżka podatku VAT należnego nad naliczonym.*

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi Skarbnik.

Kserokopia deklaracji VAT-7 złożonych w okresie od 1.01.2017 r. do 31.12.2019 roku przez jednostkę budżetową Zamek Królewski oraz Urząd Gminy i Miasta, deklaracji zbiorczej VAT-7 Gminy, wydruk z ewidencji księgowej konta 224 „Rozliczenia podatku VAT” za okres 2017-2019 roku oraz 909-001 za ten sam okres sprawozdawczy stanowi akta kontroli nr AK/II/12.

Kontrolą objęto także operacje gospodarcze ujęte w 2018 roku na kontach księgi głównej i kontach analitycznych, w zakresie: środków trwałych (011), pozostałych środków trwałych (013), wartości niematerialnych i prawnych (020), (030) oraz środków trwałych w budowie (konto 080).

Na podstawie ewidencji księgowej jednostki Urząd w zakresie kont 011, 013, 020, 030, 080 ustalono:

Symbol	BO na dzień 1.01.2018 r.	Wartość zwiększeń w 2018 r.	Wartość zmniejszeń w 2018 r.	Saldo na dzień 31.12.2018 r.
011	94.413.538,20	63.941.979,05	42.233.521,94	116.121.995,31
013	1.050.431,56	1.280.418,96	720.291,34	1.610.559,18
020	171.620,64	137.115,73	0,00	308.736,37
030	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
080	4.697.443,22	28.228.183,71	30.220.077,82	2.705.549,11
<b>Razem</b>	<b>100.339.033,62</b>	<b>93.587.697,45</b>	<b>73.173.891,10</b>	<b>120.752.839,97</b>

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości, środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”.

Podstawowe środki trwałe umarza się (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych podstawowych o wartości jednostkowej równej lub przekraczającej 10.000,00 zł (za wyjątkiem pomocy dydaktycznych) dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Do podstawowych środków trwałych bez względu na wartość ujmowane będą grunty, sieci wodno-kanalizacyjne, przejmowane za symboliczną opłatą. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec danego roku. W Urzędzie Gminy przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich podstawowych środków trwałych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie: poprawności udokumentowania operacji zwiększenia i zmniejszenia wartości środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz terminowości ujęcia operacji gospodarczej w ewidencji księgowej.

Kontrolą objęto operacje gospodarcze ujęte w 2018 roku na koncie 011 „Środki trwałe” na łączną kwotę 643.379,44 zł, tj.:

- OT nr 1/2018 z dnia 14.05.2018 roku „Odwodnienie drogi nr 173 Siedlce – korytka” na kwotę 14.827,00 zł,
- OT nr 2/2018 z dnia 14.05.2018 roku „Droga Łukowa – Gajówka – Wierzbica – Sobków na odcinku Łukowa” na kwotę 88.256,81 zł,
- OT nr 3/2018 z dnia 22.05.2018 roku „Droga do cmentarza Parafialnego Lipowica – Przymiarki” na kwotę 240.001,89 zł,
- OT nr 7/2018 z dnia 24.07.2018 roku „Droga Siedlce obok posesji nr 155” na kwotę 15.621,00 zł,
- OT nr 8/2018 z dnia 24.07.2018 roku „Utwardzenie terenu os. Sosnowka” na kwotę 32.391,60 zł,
- OT nr 9/2018 z dnia 24.07.2018 roku „Droga Siedlce obok posesji nr 33” na kwotę 17.513,23 zł,
- OT nr 32/18 z dnia 14.11.2018 roku „Modernizacja oświetlenia ulicznego w gminie Chęciny” na kwotę 33.850,00 zł – zwiększenie wartości poprzez dowieszenie opraw,
- OT nr 33/2018 z dnia 16.11.2018 roku „Boisko Polichno” na kwotę 47.970,00 zł – zwiększenie wartości istniejącego już środka trwałego,
- OT nr 35/2018 z dnia 30.11.2018 roku „Przełożenie systemu ogrzewania olejowego na gazowe w budynku Urzędu Gminy i Miasta w Chęcinach na kwotę 113.104,28 zł – zwiększenie wartości istniejącego już środka trwałego ,
- OT nr 45/2018 z dnia 21.12.2018 roku „Oświetlenie uliczne w kierunku Czerwonej Góry” na kwotę 39.843,63 zł.

W objętej kontroli próbie, w księgach rachunkowych Urzędu operacje gospodarcze dotyczące nabycia środka trwałego powstałego w wyniku zakończonej inwestycji, ujęto terminowo oraz w prawidłowym okresie sprawozdawczym.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości pozostałe środki trwałe, finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Pozostałe środki trwałe obejmują:

- środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania,
- meble (z wyjątkiem trwałej zabudowy) i dywany,
- odzież i umundurowanie,
- książki i inne zbiory biblioteczne.

Pozostałe środki trwałe o wartości od 350,00 zł ujmują się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Koszty według rodzajów”. Ponadto środki te ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej. Do pozostałych środków trwałych bez względu na ich wartość zalicza się meble, kalkulatory, aparaty telefoniczne, tablety, komputery, mikrofalówki, wentylatory biurowe, narzędzia elektryczne, aparaty fotograficzne, dyktafony, przedmioty służące do rekonstrukcji historycznych, drukarki jeśli nie są połączone na stałe z zespołem komputerowym i inne, jeżeli taki

wymóg będzie wynikał z zawartych umów. Drobne przedmioty takie jak kwietniki, wieszaki, naczynia, kosze na śmieci w chwili wydania do użytkowania są traktowane jak materiały i nie podlegają ewidencji. Kontrolą w zakresie prawidłowości i terminowości ujęcia w księgach rachunkowych operacji związanych z nabyciem pozostałych środków trwałych objęto operacje ujęte w 2018 i 2019 roku na koncie 013 na podstawie:

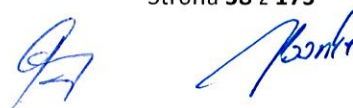
- faktury nr 151/M/2018 z dnia 23.02.2018 r. na kwotę 166,37 zł – zakup testera do banknotów,
- faktury nr 12233/MG/2018 z dnia 29.05.2018 r. na kwotę 301,35 zł – zakup kalkulatora z drukarką,
- faktury nr 12805/MG/2018 z dnia 6.06.2018 r. na kwotę 760,14 zł – zakup niszczarki
- faktury nr 2298/18 z dnia 12.10.2018 r. na kwotę 999,00 zł – zakup niszczarki,
- faktury nr 12934/MG/2019 z dnia 12.10.2019 r. na kwotę 727,96 zł – zakup niszczarki oraz tablic korkowych,
- faktury nr 47616/MG/2019 z dnia 7.06.2019 r. na kwotę 727,96 zł – zakup niszczarki oraz tablic korkowych.

W księgach rachunkowych jednostki na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmowano środki trwałe nie podlegające ujęciu na koncie 011 „Środki trwałe” o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10.000,00 zł, a powyżej 350,00 zł, ponadto do pozostałych środków trwałych bez względu na ich wartość zaliczono kalkulator i tester do banknotów – zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości. Zapisy w ewidencji analitycznej określają daty nabycia/przyjęcia przekazania składników majątkowych, charakterystykę identyfikującą dany środek trwały oraz numer identyfikujący dowód księgowy, na podstawie którego dokonano zapisu w ewidencji syntetycznej i analitycznej. Operacje gospodarcze ujęto w ewidencji księgowej terminowo oraz z zachowaniem porządku systematycznego, tj. przyjęcie środka Wn 013 „Pozostałe środki trwałe” i Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz Wn 401 „Zużycie materiałów i energii” w korespondencji ze stroną Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. Jednorazowe umorzenie pozostałych środków trwałych dokonywane było poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania, zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości. Zachodzi zgodność zapisów ewidencji analitycznej i syntetycznej prowadzonej do ww. konta.

Ewidencja szczegółowa do konta 020 prowadzona jest w arkuszu kalkulacyjnym Excel, co opisano w pkt 3.1.3 Prowadzenie ewidencji analitycznej w ewidencji księgowej Urzędu i budżetu, niniejszego protokołu kontroli. Na podstawie ewidencji syntetycznej konta 020 ustalono, że w 2018 roku wystąpiły operacje dotyczące zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych w wyniku zakupu oprogramowania: oprogramowania REKORD o wartości 49.999,50 zł nabytego na podstawie faktury VAT nr 4636 z dnia 20.12.2018 roku, oprogramowania Office Home o wartości 7.727,16 zł. Operacje ujęto na stronie Wn konta 020 terminowo oraz z zachowaniem porządku systematycznego

Ewidencja szczegółowa do konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” prowadzona jest komputerowo z uwzględnieniem tytułów aktywów finansowych. Na podstawie ewidencji konta 030 ustalono, że w 2018 roku nie wystąpiły operacje dotyczące zwiększenia lub zmniejszenia wartości długoterminowych aktywów finansowych.

W 2018 roku ewidencję księgową „Środków trwałych w budowie (inwestycje)” prowadzono techniką komputerową na koncie 080. Ewidencja analityczna do konta 080 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, co opisano w pkt 3.1.3 Prowadzenie ewidencji analitycznej w ewidencji księgowej Urzędu i budżetu, niniejszego protokołu kontroli.



Saldo Wn konta 080 na dzień 1.01.2018 roku wynosiło 4.697.443,22 zł, natomiast na dzień 31.12.2018 roku saldo Wn konta 080 wynosiło 2.705.549,11 zł. Na przykładzie zapisów ujętych na kontach:

- 080-900-90015-102-00 „Oświetlenie uliczne ul. Sitkówka w kierunku Czerwonej Góry” na kwotę 39.843,63 zł,
- 080-600-60095-1047-00 „Droga Siedlce obok posesji nr 33” na kwotę 17.513,23 zł,
- 080-600-60095-1041-00 „Utwardzenie terenu Chęciny os. Sosnówka” na kwotę 32.391,60 zł,
- 080-600-60017-1043-00 „Droga do cmentarza Parafialnego Lipowica - Przymiarki” na kwotę 240.001,89 zł,
- 080-600-60016-1039-00 „Przebudowa drogi łukowa -Gajówka- Wierzbica – Sobków na odcinku łukowa” na kwotę 88.255,81 zł,

ustalono, że do wartości środków trwałych prawidłowo zaliczono ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z jego wytworzeniem.

#### 4. Sprawozdania finansowe

Kontrolą objęto nw. sprawozdania sporządzone na dzień 31.12.2018 roku:

- bilans z wykonania budżetu Gminy Chęciny – sporządzony w dniu 29.01.2019 r.,
- bilans jednostki Urząd Gminy i Miasta – sporządzony w dniu 29.03.2019 r.,
- rachunek zysków i strat jednostki Urząd – sporządzony w dniu 29.03.2019 r.,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej Urząd – sporządzone w dniu 29.03.2019 roku.

Kontrolowana jednostka na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządziła bilans jednostki budżetowej Urząd, bilans z wykonania budżetu Gminy, zestawienie zmian w funduszu Urzędu oraz rachunek zysków i strat jednostki Urząd. Sprawozdania sporządzono z zachowaniem terminu ustalonego w § 32 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, na właściwym formularzu określonym w załącznikach Nr 5, 7, 10 i 11 do ww. rozporządzenia. Sprawozdania zostały podpisane odpowiednio przez:

- bilans z wykonania budżetu Gminy Chęciny przez Skarbnika oraz z upoważnienia Burmistrza przez Zastępcę Burmistrza,
- bilans jednostki Urząd Gminy i Miasta, rachunek zysków i strat jednostki Urząd Gminy i Miasta oraz Zestawienie zmian w funduszu jednostki Urząd Gminy i Miasta przez Głównego księgowego oraz z upoważnienia Burmistrza przez Zastępcę Burmistrza.

Stwierdzono, że pomimo obecności w Urzędzie kierownika jednostki – Burmistrza, wszystkie sporządzone na dzień 31.12.2018 roku sprawozdania finansowe zostały podpisane przez Zastępcę Burmistrza.

W myśl § 33 ust. 1 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, sprawozdanie finansowe jednostki podpisują odpowiednio kierownik jednostki i główny księgowy, natomiast bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego podpisują zarząd i skarbnik. Zgodnie z art. 33 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, kierownikiem urzędu jest burmistrz. Natomiast z treści art. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wynika, iż ilekroć w ustawie jest mowa o zarządzie jednostki samorządu terytorialnego - rozumie się przez to również wójta, burmistrza lub prezydenta miasta.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/12 do protokołu kontroli) Burmistrz wskazał: *sporządzone sprawozdania finansowe i budżetowe, a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za odpowiednie okresy sprawozdawcze 2018 i 2019r. zostały podpisane przez Zastępcę Burmistrza oraz w przypadku dwóch ostatnich rodzajów sprawozdań także przez Sekretarza na podstawie posiadanych*



przez nich stosownych upoważnień. Upoważnieniem (OR-I.0052.13.2012) z dnia 20.09.2012 r. oraz upoważnieniem (OR-I.0052.1.2015) z dnia 20.04.2015 r. odpowiednio Panu Mariusz Nowak – Z-ca Burmistrza oraz Pan Paweł Broła – Sekretarz Gminy zostali upoważnieni do podpisywania w/w rodzajów sprawozdań. Powyższe upoważnienie zostało wydane na podstawie art. 33 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.) oraz art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) Pierwszy z w/w przepisów stanowi że „wójt może powierzyć prowadzenie określonych spraw gminy w swoim imieniu zastępcy wójta lub sekretarzowi gminy” drugi zaś że „kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki”. Treść cytowanych regulacje nie budzi żadnych wątpliwości, że przekazanie kompetencji do podpisywania sprawozdań mieściło się w dyspozycji tych norm. Podsumowując powyższe w mojej opinii nie ma przeciwwskazań formalno-prawnych do podpisywania sprawozdań finansowych i budżetowych a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez Z-cę Burmistrza i Sekretarza Gminy.

Dane wykazane w sprawozdaniach finansowych sporządzone według stanu na dzień 31.12.2018 roku są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu oraz Urzędu za ten sam okres sprawozdawczy, za nw. wyjątkiem:

– w bilansie jednostki Urząd Gminy i Miasta, w Pasywach w poz. D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) wykazano dane w kwocie 207.020,40 zł, tj. całe saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, zamiast wykazać tylko część salda Ma konta 240 w kwocie 194.886,21 zł. Ustalona różnica w kwocie 12.134,19 zł dotyczy zobowiązań jednostki z tytułu m.in. zwrotu kosztów dowozu dzieci do szkół w łącznej kwocie 2.818,59 zł, zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego w kwocie 6.814,00 zł, ekwiwalentu dla OSP w kwocie 1.169,60 zł. Zgodnie z treścią ekonomiczną operacji ujętych na koncie 240, zobowiązania z powyższych tytułów w łącznej kwocie 12.134,19 zł winny zostać wykazane w bilansie jednostki Urząd w pozycji Pasywa D.II.5 Pozostałe zobowiązania.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/13 do protokołu kontroli): wykazanie całości salda konta 240 w w/w pozycji wynika z pomyłki. Z kwoty stanowiącej saldo konta nie wyłączono kwot ujętych na koncie 240 nie będących depozytami, a stanowiących nie rozliczone rozrachunki, które ujęte zostały w księgach w koszty miesiąca grudnia 2018, a ich zapłata nastąpiła w roku 2019. Pomyłka ta nie miała wpływu na sumę pasywów wykazaną w bilansie oraz na obliczenie wyniku finansowego. Dokonano pouczenia pracownika księgowości, który dokonuje zapisów w księgach Urzędu Gminy i Miasta Chęciny, odnośnie powyższego błędu i zostaną dołożone starania, aby nie miał on miejsca w przyszłości.

Odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki – Burmistrz.

Kserokopia sprawozdań finansowych jednostki Urząd oraz Gminy Chęciny sporządzonych według stanu na dzień 31.12.2018 r., wydruk z ewidencji księgowej konta 240 za ten sam okres sprawozdawczy, kserokopia list obecności Burmistrza za m-ce styczeń, luty, marzec, maj i lipiec 2019 roku stanowi akta kontroli nr AK/II/13.

Ustalenia w zakresie wykazania w sprawozdaniach finansowych danych niezgodnych z treścią ekonomiczną operacji ujętych na kontach budżetu opisano przy kontroli tych operacji.

Kserokopia upoważnień znak: OR-I.0052.13.2012 z dnia 20.09.2012 r. oraz OR-I.0052.1.2015 z dnia 20.04.2015 r. wchodzi w skład akt kontroli nr AK/I/2.

## **5. Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych**

### **5.1 Sprawozdania budżetowe**

W zakresie przestrzegania obowiązku terminowego sporządzania jednostkowych sprawozdań Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu za poszczególne okresy sprawozdawcze w 2018 roku,

kontrolą objęto:

- a) Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres:
  - od początku roku do dnia 31 stycznia 2018 roku, sporządzone dnia 09.02.2018 roku,
  - od początku roku do dnia 28 lutego 2018 roku, sporządzone dnia 09.03.2018 roku,
  - od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 roku, sporządzone dnia 10.07.2018 roku,
- b) Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres:
  - od początku roku do dnia 31 stycznia 2018 roku, sporządzone dnia 11.06.2018 roku,
  - od początku roku do dnia 28 lutego 2018 roku, sporządzone dnia 09.03.2018 roku,
  - od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 roku, sporządzone dnia 10.07.2018 roku.
- c) Rb-27ZZ sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca I, II, III i IV kwartału 2018 roku, sporządzone odpowiednio w dniach: 9.04.2018 r., 3.07.2018 r., 8.10.2018 r. oraz 29.01.2019 roku.

Ustalono, że sporządzane za poszczególne okresy sprawozdawcze w 2018 i 2019 roku sprawozdania budżetowe, tj. Rb-27S, Rb-28S, Rb-27ZZ, Rb-NDS, Rb-PDP, Rb-ST, zostały podpisane przez Zastępcę Burmistrza lub Sekretarza Gminy.

Z treści rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.), dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej wynika:

- § 6 ust. 1 pkt 1 sprawozdania jednostkowe – są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej;
- § 9 ust. 1 kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- § 14 ust. 1 sprawozdanie podpisują główny księgowy (skarbnik) i kierownik jednostki (dysponent funduszu, przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego, kierownik jednostki obsługującej).

Zgodnie z art. 33 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, kierownikiem urzędu jest burmistrz.

Pełna treść wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza w zakresie podpisywania sprawozdań budżetowych stanowi załącznik nr II/12 do protokołu kontroli i została zacytowana w części II Księgowość i sprawozdawczość, pkt 4 Sprawozdania finansowe niniejszego protokołu kontroli.

Kserokopia przykładowych jednostkowych sprawozdań budżetowych Urzędu: Rb-27S za okres od 01.01.2018 r. do 31.07.2018 r., Rb-28S za okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r., Rb-27S za okres od 01.01.2018 do 31.01.2018 r., Rb-27S za okres od 01.01.2019 r. do 31.07.2019 r. Rb-50 za okres od II kwartału 2019 roku, Rb -50 za okres I kwartału 2019 roku Rb-NDS za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r., Rb-28S za okres od 01.01.2019 r. do 31.03.2019 r. wraz z listami obecności Burmistrza za m-ce: luty 2018 r., lipiec 2018 r., sierpień 2018 r., październik 2018 r., luty 2019 r., kwiecień 2019 r., lipiec 2019 r., październik 2019 r. stanowi akta kontroli nr AK/II/14.

Kserokopia upoważnień znak: OR-I.0052.13.2012) z dnia 20.09.2012 r. oraz OR-I.0052.1.2015 z dnia 20.04.2015 r. wchodzi w skład akt kontroli nr AK/I/2.

W zakresie prawidłowości wykazania danych w jednostkowych sprawozdaniach Urzędu jako jednostki budżetowej i jako organu w 2018 i 2019 roku kontrolą objęto:

Strona 41 z 173

1) Rb-27ZZ sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 roku, sporządzone w dniu 29.01.2019 roku.

W sporządzonym w dniu 29.01.2019 roku jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 roku Urzędu Gminy i Miasta:

- dane w kwocie 1.240,00 zł wykazane w kol. 6 „dochody wykonane ogółem” w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75011/0690 nie wynikają z ewidencji księgowej konta 133 „Rachunek bieżący jednostki” za ten sam okres sprawozdawczy,
- w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ Urzędu bezpodstawnie wykazano dane w kol. 7 "Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego",
- w kol. 8 "Dochody przekazane" przedmiotowego sprawozdania wykazano kwotę dochodów przekazaną z rachunku budżetu na rachunek budżetu państwa w wysokości 1.178,00 zł, zamiast wykazać kwotę 1.240,00 zł.

Stosownie do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej:

- § 9 ust. 1 kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- § 9 ust. 2 kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zasady sporządzania i wykazywania danych w sprawozdaniu Rb-27ZZ określa Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiąca załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów. Zgodnie z:

- § 6 ust. 1 pkt 3 ww. Instrukcji w sprawozdaniach jednostkowych jednostek bezpośrednio realizujących zadania w kolumnie "Dochody wykonane ogółem" wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą,
- § 6 ust. 1 pkt 4 ww. Instrukcji w sprawozdaniach jednostkowych jednostek bezpośrednio realizujących zadania w kolumnie "Dochody przekazane" wykazuje się dochody przekazane na rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego; w sprawozdaniu za IV kwartały wykazuje się kwotę dochodów przekazanych, z uwzględnieniem dochodów przekazanych do dnia 5 stycznia roku następującego po roku budżetowym,
- § 6 ust. 1 pkt 6 ww. Instrukcji jednostka realizująca zadanie, podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny "Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego".

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/14 do protokołu kontroli) Burmistrz i Główny księgowy wskazali: *w związku z posiadaniem przez Gminę Chęciny jednego rachunku dochodów, który służy zarówno ewidencji dochodów jednostki budżetowej oraz organu, ewidencja dochodów jednostki budżetowej w zakresie zadań z zakresu administracji rządowej, w celu uniknięcia zawyżenia ich wykonania do sporządzenia sprawozdania Rb-27S, dla części dochodów podlegających zwrotowi do budżetu państwa była prowadzona w księgach jednostki budżetowej bez klasyfikacji budżetowej. Wykazanie w kolumnach 7 i 8 sprawozdania Rb-27ZZ Urzędu Gminy i Miasta Chęciny dochodów potrąconych na rzecz jst oraz przekazanych do budżetu państwa było związane, ze sporządzaniem sprawozdań w systemie Besti@, w którym sprawozdanie zbiorcze powstaje z agregacji sprawozdań*

*jednostkowych, a w nim niemożliwa jest już ręczna zmiana danych. W związku z powyższym ewidencja musiała być prowadzona w sposób, który umożliwił wykazanie dochodów potrąconych na rzecz samorządu terytorialnego już na etapie sprawozdania jednostkowego, które podlegało agregacji.*

Odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki – Burmistrz.

Kserokopia sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ Urzędu sporządzonego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 roku (z dn. 29.01.2019 roku), wydruk z ewidencji księgowej konta 133/750/75011/2360 za okres 2018 roku stanowi akta kontroli nr AK/II/15.

2) Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku (korekta nr 2 z dnia 29.03.2019 r.)

Jednostka posiada w banku wyodrębniony rachunek bankowy do ewidencji wydatków budżetowych oznaczony w ewidencji księgowej Urzędu jako konto 130 „Rachunek bieżący jednostki zdania własne” oraz 131 „Rachunek bieżący jednostki zdania zlecone”, a także rachunki bankowe związane z realizowanymi projektami oznaczone w ewidencji jako konto 132 „Rachunek wyodrębniony na projekty unijne – wydatki” z odpowiednią końcówką.

Kontrola prawidłowości danych wykazanych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S (korekta nr 2 z dnia 29.03.2019 r.) w zakresie wydatków wykonanych (kolumna 6) oraz zobowiązań wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego (kolumna 7) we wszystkich wykazanych w sprawozdaniu podziałkach klasyfikacji budżetowej, wykazała, że dane te są zgodne z ewidencją księgową: konta 130 „Rachunek bieżący jednostki zadania własne”, 131 „Rachunek bieżący jednostki zadania zlecone” oraz 132 „Rachunek wyodrębniony na projekty unijne – wydatki” – kolumna 6 „Wydatki wykonane” oraz ewidencją księgową kont 201 „Rozrachunki z dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” – kolumna 7, za ten sam okres sprawozdawczy.

3) Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku (korekta nr 4 z dn. 29.03.2019 roku),

Jednostka nie posiada w banku wyodrębnionego rachunku bankowego do ewidencji dochodów, lecz korzysta bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu. W ewidencji księgowej Urzędu zrealizowane dochody budżetowe ujmowane są na koncie 133 „Rachunek bieżący dochody” powtórzonym zapisem do wyciągu bankowego budżetu.

W wyniku sprawdzenia danych wykazanych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S (korekta nr 4 z dnia 29.03.2019 r.) w zakresie dochodów wykonanych (kolumna 7) oraz należności wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego (kolumna 9) we wszystkich wykazanych w sprawozdaniu podziałkach klasyfikacji budżetowej, ustalono że:

a) w kolumnie 7 „Dochody wykonane” wykazano dane wynikające z ewidencji księgowej konta 133 „Rachunek bieżący jednostki” za ten sam okres sprawozdawczy, w tym:

- dochody z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego wykazano dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą,
- dochody budżetowe pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego z tytułu podatków i opłat oraz udziału jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych, wykazano dane zgodne z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, odpowiednio do dnia 10 lutego 2019 roku,
- dochody budżetowe z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, otrzymane z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa,

wykazano kwoty udziałów Gminy Chęciny zgodne z kwotami wykazanymi przez Ministerstwo Finansów - w informacji zamieszczonej do dnia 15 lutego 2019 roku w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych,

– dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa wykazano dane zgodne z kwotami subwencji ogólnej i jej poszczególnych części przekazanymi przez Ministra Finansów oraz kwotami dotacji celowych przekazanymi przez dysponentów części budżetu państwa, przy czym wysokość otrzymanych dotacji celowych, została wykazana w kwotach po potrąceniu zwrotów dokonanych do dnia 31 stycznia 2019 roku.

b) w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75011/2360, 855/85502/2360 oraz 855/85503/2360 w kol. 5 „Należności” oraz w kol. 10 „Zaległości netto”, wykazano dane, które wynikają odpowiednio: z kol. 2 „Należności” oraz kol. 3 „Zaległości” części B „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-27ZZ” sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ Gminy Chęciny z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 roku. W kolumnie 7 „Dochody wykonane” wykazano dane, które wynikają z kol. 7 „Potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ Gminy Chęciny za ten sam okres sprawozdawczy.

c) w kolumnie 8 „Dochody otrzymane”

– w podziale klasyfikacji budżetowej 758/75801/2920 prawidłowo wykazano otrzymaną w okresie sprawozdawczym kwotę subwencji ogólnej w wysokości 11.130.149,00 zł,

– w podziale klasyfikacji budżetowej 756/75621/0010 wykazano dane w kwocie 10.027.520,00 zł, pomimo iż w okresie sprawozdawczym na rachunek bankowy budżetu wpłynęła kwota udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w łącznej wysokości 10.864.654,00 zł.

Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na rachunek bankowy budżetu w okresie 2018 roku przedstawia poniższa tabela:

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych			
Lp.	Wyszczególnienie	Środki otrzymane	
		Data wpływu środków na r-ek budżetu	Kwota (w zł)
1.	Ostateczne rozliczenie udziałów w PDOF za 2017 roku	09.01.2018 r.	201.512,00
		31.01.2018 r.	11.431,00
2.	Udziały w PDOF za miesiąc styczeń 2018 roku	09.02.2018 r.	1.076.945,00
3.	Udziały w PDOF za miesiąc luty 2018 roku	08.03.2018 r.	722.351,00
4.	Udziały w PDOF za miesiąc marzec 2018 roku	09.04.2018 r.	637.728,00
5.	Udziały w PDOF za miesiąc kwiecień 2018 roku	09.05.2018 r.	1.124.985,00
6.	Udziały w PDOF za miesiąc maj 2018 roku	07.06.2018 r.	671.637,00
7.	Udziały w PDOF za miesiąc czerwiec 2018 roku	09.07.2018 r.	722.317,00
8.	Udziały w PDOF za miesiąc lipiec 2018 roku	08.08.2018 r.	838.639,00
9.	Udziały w PDOF za miesiąc sierpień 2018 roku	07.09.2018 r.	955.126,00
10.	Udziały w PDOF za miesiąc wrzesień 2018 roku	09.10.2018 r.	962.642,00
11.	Udziały w PDOF za miesiąc październik 2018 roku	08.11.2018 r.	1.055.789,00
12.	Udziały w PDOF za miesiąc listopad 2018 roku	07.12.2018 r.	1.046.418,00
13.	Zaliczka na udziały w PDOF za miesiąc grudzień 2018 roku	18.12.2018 r.	837.134,00
Razem wpływy na rachunek bankowy budżetu udziałów w PDOF w okresie od 1.01.2018 roku do 31.12.2018 roku			10.864.654,00

Stosownie do § 3 ust. 4 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, w kolumnie "Dochody otrzymane" w zakresie udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, wykazuje się kwoty udziałów które wpłynęły na rachunki bankowe jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/15 do protokołu kontroli) Burmistrz i Główny księgowy wskazali: w sprawozdaniu RB 27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki

budżetowej pomyłkowo nie wykazano w klasyfikacji budżetowej 756/75621/0010 w kolumnie „dochody otrzymane” kwoty zaliczki udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za miesiąc grudzień 2018 roku w kwocie zł 837 134,00.

Odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki – Burmistrz.

Kserokopia rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-27S Urzędu sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku (korekta nr 4 z dn. 29.03.2019 roku), wydruk z systemu bankowego potwierdzeń wpływu na rachunek bankowy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych odpowiednio z dnia: 9.01.2018 r., 31.01.2018 r., 9.02.2018 r., 8.03.2018 r., 9.04.2018 r., 9.05.2018 r., 7.06.2018 r., 9.07.2018 r., 8.08.2018 r., 7.09.2018 r., 9.10.2018 r., 8.11.2018 r., 7.12.2018 r. oraz 18.12.2018 r. wraz z ewidencją księgową stanowi akta kontroli nr AK/II/16.

– w podziale klasyfikacji budżetowej 756/75621/0020 wykazano dane w kwocie 138.570,85 zł, pomimo iż w okresie sprawozdawczym na rachunek bankowy budżetu wpłynęła kwota udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych w wysokości 139.267,63 zł. Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych na rachunek bankowy budżetu w okresie 2018 roku przedstawia poniższa tabela:

Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych			
Lp.	Wyszczególnienie	Środki otrzymane	
		Data wpływu środków na r-ek budżetu	Kwota (w zł)
1.	Udziały w PDOP za 2017 roku	05.01.2018 r.	162,38
		10.01.2018 r.	289,83
		11.01.2018 r.	230,56
2.	Udziały w PDOP otrzymane w miesiącu styczniu 2018 roku	22.01.2018 r.	893,77
		25.01.2018 r.	531,10
3.	Udziały w PDOP otrzymane w miesiącu lutym 2018 roku	01.02.2018 r.	763,18
		02.02.2018 r.	2.231,57
		23.02.2018 r.	2.239,64
		26.02.2018 r.	509,49
		27.02.2018 r.	1.936,99
4.	Udziały w PDOP otrzymane w miesiącu marcu 2018 roku	28.02.2018 r.	851,10
		12.03.2018 r.	1.006,10
		23.03.2018 r.	2.561,83
		29.03.2018 r.	2.649,76
5.	Udziały w PDOP otrzymane w miesiącu kwietniu 2018 roku	30.03.2018 r.	2.143,71
		09.04.2018 r.	2.321,24
		11.04.2018 r.	13.814,88
		24.04.2018 r.	1.106,60
6.	Udziały w PDOP otrzymane w miesiącu maju 2018 roku	27.04.2018 r.	1.467,39
		30.04.2018 r.	2.742,60
		29.05.2018 r.	851,10
		30.05.2018 r.	2.511,12
7.	Udziały w PDOP otrzymane w miesiącu czerwcu 2018 roku	15.06.2018 r.	757,88
		25.06.2018 r.	4.596,78
		28.06.2018 r.	851,10
		29.06.2018 r.	1.249,94
8.	Udziały w PDOP otrzymane w miesiącu lipcu 2018 roku	04.07.2018 r.	104,19
		05.07.2018 r.	402,43
		11.07.2018 r.	893,23
		13.07.2018 r.	1.251,68
		24.07.2018 r.	2.519,19
		25.07.2018 r.	3.175,11
		30.07.2018 r.	591,82
9.	Udziały w PDOP otrzymane w miesiącu sierpniu 2018 roku	31.07.2018 r.	1.894,92
		23.08.2018 r.	2.696,21
		24.08.2018 r.	1.531,20
		27.08.2018 r.	1.295,03
		30.08.2018 r.	851,10
10.	Udziały w PDOP otrzymane w miesiącu wrześniu 2018 roku	31.08.2018 r.	931,28
		05.09.2018 r.	1.083,53
		20.09.2018 r.	1.384,08

		24.09.2018 r.	2.591,75
		25.09.2018 r.	824,12
		27.09.2018 r.	851,10
		28.09.2018 r.	9.080,91
11.	Udziały w PDOP otrzymane w miesiącu październiku 2018 roku	22.10.2018 r.	1.944,49
		25.10.2018 r.	1.015,29
		30.10.2018 r.	10.961,90
		31.10.2018 r.	142,25
12.		Udziały w PDOP otrzymane w miesiącu listopadzie 2018 roku	02.11.2018 r.
	13.11.2018 r.		1.204,45
	20.11.2018 r.		1.012,60
	23.11.2018 r.		3.095,82
	26.11.2018 r.		1.236,12
	28.11.2018 r.		11.872,05
	29.11.2018 r.		851,10
13.	Udziały w PDOP otrzymane w miesiącu grudniu 2018 roku	20.12.2018 r.	1.859,88
		27.12.2018 r.	190,29
		28.12.2018 r.	731,98
		31.12.2018 r.	15.582,40
Razem wpływy na rachunek bankowy budżetu udziałów w PDOP w okresie od 1.01.2018 roku do 31.12.2018 roku			139.267,63

Stosownie do § 3 ust. 2 pkt 2 lit c) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, w kolumnie "Dochody otrzymane" w zakresie udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych wykazuje się kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/15 do protokołu kontroli) Burmistrz i Główny księgowy wskazali: w sprawozdaniu RB 27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku pomyłkowo zostały wykazane w klasyfikacji budżetowej 756 75621 0020 w kolumnie „dochody otrzymane” udziały w podatku dochodowym od osób prawnych w kwocie zł 138 570,85 zamiast w kwocie zł 139 267,63, która wpłynęła na rachunek bankowy.

Odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki – Burmistrz.

Kserokopia rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-27S Urzędu sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku (korekta nr 4 z dn. 29.03.2019 roku), wchodzi w skład akt kontroli nr AK/II/16.

Wydruk z systemu bankowego potwierdzeń wpływu na rachunek bankowy udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych z dnia: 05.01.2018 r., 10.01.2018 r., 11.01.2018 r., 22.01.2018 r., 25.01.2018 r., 01.02.2018 r., 02.02.2018 r., 23.02.2018 r., 26.02.2018 r., 27.02.2018 r., 28.02.2018 r., 12.03.2018 r., 23.03.2018 r., 29.03.2018 r., 30.03.2018 r., 09.04.2018 r., 11.04.2018 r., 24.04.2018 r., 27.04.2018 r., 30.04.2018 r., 29.05.2018 r., 30.05.2018 r., 15.06.2018 r., 25.06.2018 r., 28.06.2018 r., 29.06.2018 r., 04.07.2018 r., 05.07.2018 r., 11.07.2018 r., 13.07.2018 r., 24.07.2018 r., 25.07.2018 r., 30.07.2018 r., 31.07.2018 r., 23.08.2018 r., 24.08.2018 r., 27.08.2018 r., 30.08.2018 r., 31.08.2018 r., 05.09.2018 r., 20.09.2018 r., 24.09.2018 r., 25.09.2018 r., 27.09.2018 r., 28.09.2018 r., 22.10.2018 r., 25.10.2018 r., 30.10.2018 r., 31.10.2018 r., 02.11.2018 r., 13.11.2018 r., 20.11.2018 r., 23.11.2018 r., 26.11.2018 r., 28.11.2018 r., 29.11.2018 r., 20.12.2018 r., 27.12.2018 r., 28.12.2018 r., 31.12.2018 r. wraz z ewidencją księgową stanowi akta kontroli nr AK/II/17.

d) w podziałkach klasyfikacji budżetowej 750/75011/2010, 801/80101/2030, 801/80104/2030, 801/80153/2010, 852/85230/2030, 855/85505/6330 wykazano kwoty dotacji, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Gminy w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o zwroty dokonane odpowiednio w dniu: 04.01.2019 roku – kwota 3.154,00 zł, 10.01.2019 roku – kwota 3.632,28 zł,

14.01.2019 roku – kwota 3.164,37 zł, 15.01.2019 roku – kwota 5.600,00 zł oraz 31.01.2019 roku – kwota 15.751,36 zł, zamiast wykazać kwoty, które faktycznie wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu tylko o dokonane w tym okresie sprawozdawczym zwroty. W konsekwencji w sprawozdaniu Rb-27S kwotę dochodów otrzymanych zaniżono łącznie o 31.302,01 zł. Szczegóły przedstawia poniższa tabela:

Podziałka klasyfikacji budżetowej	Dane wykazane w kol. 8 „Dochody otrzymane” w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu	Kwoty dotacji które faktycznie wpłynęły na rachunek budżetu w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane w tym okresie sprawozdawczym zwrot	Kwota i data zwrotu dotacji niewykorzystanej do dnia 31.12.2018 r.	Różnica (w zł)
750/75011/2010	121.542,63	124.707,00	14.01.2019 r. - 3.164,37	3.164,37
801/80101/2030	72.400,00	78.000,00	15.01.2019 r. - 5.600,00	5.600,00
801/80104/2030	164.865,80	167.140,00	10.01.2019 r. - 2.274,20	2.274,20
801/80153/2010	129.122,01	144.873,37	31.01.2019 r. - 15.751,36	15.751,36
852/85230/2030	305.063,81	308.217,81	4.01.2019 r. - 3.154,00	3.154,00
855/85505/6330	360.339,93	361.698,01	10.01.2019 r. - 1.358,08	1.358,08
<b>Razem</b>	<b>1.153.334,18</b>	<b>1.184.636,19</b>		<b>31.302,01</b>

Przykładowy wpływ na rachunek bankowy budżetu dotacji celowych w podziałkach klasyfikacji budżetowej: 801/80101/2030, 801/80104/2030, 801/80153/2010 przedstawia poniższa tabela:

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa w okresie sprawozdawczym			
Lp.	Podziałka klasyfikacji budżetowej	Środki otrzymane	
		Data wpływu środków na rachunek budżetu	Kwota (w zł)
1.	801/80101/2030	25.04.2018 r.	8.000,00
		28.06.2018 r.	70.000,00
		<b>Razem</b>	<b>78.000,00</b>
2.	801/80104/2030	25.04.2018 r.	55.713,00
		09.05.2018 r.	13.928,00
		06.06.2018 r.	13.928,00
		04.07.2018 r.	13.928,00
		03.08.2018 r.	13.928,00
		12.09.2018 r.	13.928,00
		03.10.2018 r.	13.928,00
		07.11.2018 r.	13.928,00
		05.12.2018 r.	13.931,00
		<b>Razem</b>	<b>167.140,00</b>
3.	801/80153/2010	25.06.2018 r.	104.243,00
		01.08.2018 r.	38.830,04
		03.10.2018 r.	1.800,33
<b>Razem</b>	<b>144.873,37</b>		

Stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, w kolumnie "Dochody otrzymane" – wykazuje się kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/15 do protokołu kontroli) Burmistrz i Główny księgowy wskazali: w sprawozdaniu RB 27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku pomyłkowo wykazano w klasyfikacji budżetowej 750/75011/2010, 801/80101/2030, 801/80104/2030, 801/80153/2010, 852/85230/2030; 855/85505/6330 w kolumnie „dochody otrzymane” kwoty dotacji pomniejszone o dokonane w miesiącu styczniu 2019 roku zwroty do budżetu państwa zamiast kwot dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym.



Odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki – Burmistrz.

Kserokopia rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku (korekta nr 4 z dn. 29.03.2019 roku), wchodzi w skład akt kontroli nr AK/II/16.

Wydruk z systemu bankowego potwierżeń wpływu na rachunek bankowy dotacji otrzymanych z budżetu państwa w podziałkach klasyfikacji budżetowej: 801/80104/2030 z dnia 25.04.2018 r., 09.05.2018 r., 06.06.2018 r., 04.07.2018 r., 03.08.2018 r., 12.09.2018 r., 03.10.2018 r., 07.11.2018 r., 05.12.2018 r., 801/80153/2010 z dnia 25.06.2018 r., 01.08.2018 r., 03.10.2018 r., 801/80101/2030 z dnia: 25.04.2018 r. oraz 28.06.2018 r. wraz z ewidencją księgową konta 901, 224 za okres 2018 roku, wydruk z systemu bankowego potwierżeń zwrotu dotacji z dnia: 14.01.2019 r., 15.01.2019 r., 10.01.2019 r., 31.01.2019 r., 4.01.2019 r., 10.01.2019 roku stanowi akta kontroli nr AK/II/18.

e) w kolumnie 9 „Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty”:

– należności z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego wykazano dane ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych.

Ponadto stwierdzono, iż w kolumnie 10 „zaległości netto” w podziale klasyfikacji budżetowej 756/75615/0310 wykazano całe saldo Wn konta 221/756/75615/0310 w kwocie 61.136,40 zł, pomimo iż na łączną kwotę zaległości składa się także zaległość w kwocie 4.656,00 zł dotycząca decyzji nieostatecznych z dnia 18.12.2018 roku znak: FIN.II.3120.5.2-5.2018.BCH i FIN.II.3120.5.2-6.2018.BCH, które na dzień 31.12.2018 roku nie podlegały wykonaniu, zatem nie mogły być egzekwowane.

W myśl § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie "zaległości netto" nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonych (w przypadku gdy odroczony termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.

Z art. 239a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), dalej ustawa Ordynacja podatkowa, wynika, że decyzja nieostateczna, nakładająca na stronę obowiązek podlegający wykonaniu w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, nie podlega wykonaniu, chyba że decyzji nadano rygor natychmiastowej wykonalności. Mianem ostatecznych decyzji należy natomiast określić te decyzje, które nie mogą zostać zaskarżone odwołaniem, nie zostały zaskarżone, mimo że odwołanie przysługiwało oraz te, w stosunku do których upłynął 14-dniowy termin do wniesienia odwołania, stosownie do treści art. 16 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 ze zm.). Zatem w zaistniałej sytuacji przedmiotowa zaległość nie mogła być egzekwowana, a w konsekwencji nie podlegała wykazaniu w kolumnie 10 „zaległości netto” sprawozdania Rb-27S.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/15 do protokołu kontroli) Burmistrz i Główny księgowy wskazali: *wykazana w kolumnie 10 „zaległości netto” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r kwota 61.136,40 zł odpowiada saldu konta 221/756/75615/0310. Kwota wynika bezpośrednio ze sprawozdania generowanego automatycznie przez system służący do*

Strona 48 z 173

ewidencji podatków w gminie Chęciny. Program komputerowy w zakresie należności podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych, nie grupuje tych należności według kryterium sporności i bezsporności, a osoby sporządzające sprawozdanie nie mają możliwości modyfikacji zapisów znajdujących się w ewidencji księgowej. W związku z powyższym nie wyłączona została z powyższego salda kwota zaległości, co do której prowadzone jest postępowanie przed Samorządowym Kolegium Odwoławczym.

Odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki – Burmistrz.

Kserokopia rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-27S Urzędu sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku (korekta nr 4 z dn. 29.03.2019 roku) wchodzi w skład akt kontroli nr AK/II/16.

Kserokopia decyzji z dnia 18.12.2018 r. znak: FIN.II.3120.5.2-5.2018.BCH i FIN.II.3120.5.2-6.2018.BCH, wydruk z ewidencji szczegółowej konta 221/756/75615/0310 wg stanu na dzień 31.12.2018 r., odwołania do SKO od decyzji Burmistrza w sprawie określenia zobowiązania podatkowego za 2016 i 2017 rok, stanowi akta kontroli nr AK/II/19.

Kontrolą objęto również następujące sprawozdania budżetowe Gminy Chęciny:

a) Rb-NDS Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, sporządzone w dniu 20.02.2019 roku (korekta nr 2 z dnia 3.04.2019 roku).

W wyniku porównania zapisów w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w kolumnie 3 w sprawozdaniu Rb-NDS ustalono, iż dane w zakresie wykonanych dochodów i wydatków oraz wyniku budżetu, tj.:

- wiersz A. Dochody ogółem w kwocie 68.975.783,40 zł,
- wiersz B. Wydatki ogółem w kwocie 81.536.992,65 zł,
- wiersz C. Wynik budżetu w kwocie -12.561.209,25 zł,

odpowiadają zapisom w ewidencji księgowej (konto 901, 902, 961) oraz danym wykazanym w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27S i Rb-28S za ten sam okres sprawozdawczy.

Ustalenia w zakresie wykazania danych dotyczących przychodów i rozchodów oraz kwoty wolnych środków opisano w części III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego niniejszego protokołu kontroli

b) Rb-ST Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018 roku, sporządzone w dniu 20.02.2019 roku.

W sporządzonym w dniu 20.02.2019 roku sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018 roku w poz.:

➤ „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano dane w kwocie 7.138.123,22 zł, pomimo iż z wyciągów bankowych z dnia 31.12.2018 roku (WB nr 28/2018 i WB nr 257/2018) oraz ewidencji księgowej konta 133 „Rachunek budżetu” wynika kwota 7.139.481,31 zł. Ustalona różnica w kwocie 1.358,09 zł wynika z niewykazania w sprawozdaniu Rb-ST środków pieniężnych znajdujących się na wyodrębnionym rachunku bankowym budżetu (oznaczonym w ewidencji księgowej jako konto 133-004) dotyczących realizowanego projektu współfinansowanego ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej pn. „Program Maluch plus”.

Zgodnie z § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kierownicy jednostek, są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Stosownie do § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra

Rozwoju i Finansów, w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/16 do protokołu kontroli) Burmistrz i Zastępca Skarbnika wskazali: *w sprawozdaniu RB-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018 roku w pozycji „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” pomyłkowo nie zostały wykazane środki pieniężne w kwocie 1 358,09, które znajdowały się na wyodrębnionym rachunku „Program Maluch Plus”. Zostaną dołożone starania, aby powyższy błąd nie wystąpił ponownie w przyszłości.*

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi kierownik jednostki – Burmistrz.

a) w wierszu 1 „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” prawidłowo wykazano kwotę 31.302,01 zł w zakresie dotacji, których zwrot nastąpił w styczniu 2019 roku,

b) w wierszu 2 „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń” została wykazana kwota 873.789,00 zł, ujęta w ewidencji konta 909.

Ponadto w sprawozdaniu Rb-ST w wierszu „Informacja o środkach na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego - stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych)” prawidłowo wykazano kwotę 0,00 zł. Rada nie podejmowała uchwały w sprawie wydatków niewygasających z upływem roku 2018.

Kserokopia sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018 roku, sporządzonego w dniu 20.02.2019 roku, wyciągów bankowych do rachunków budżetu nr 28/2018 oraz 257/2018 z dnia 31.12.2018 roku, zestawienia obrotów i sald konta 133 budżetu według stanu na koniec 2018 roku stanowi akta kontroli nr AK/II/20.

## 5.2 Sprawozdania w zakresie ogółu operacji finansowych

Kontrolą w zakresie terminowości sporządzania w 2018 roku sprawozdań w zakresie operacji finansowych objęto:

a) Rb-Z kwartalne sprawozdanie jednostkowe o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2018 roku, sporządzone odpowiednio w dniu: 10.04.2018 r., 10.07.2018 r., 10.10.2018 r. oraz 29.01.2019 roku,

b) Rb-N kwartalne sprawozdanie jednostkowe o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2018 roku, sporządzone odpowiednio w dniu: 10.04.2018 r., 10.07.2018 r., 10.10.2018 r. oraz 29.01.2019 roku.

W zakresie terminowości sporządzania ww. sprawozdań nieprawidłowości nie stwierdzono.

Stwierdzono, że pomimo obecności w Urzędzie kierownika jednostki – Burmistrza, sporządzone za poszczególne okresy sprawozdawcze 2018 i 2019 roku sprawozdania w zakresie operacji finansowych, tj. Rb-N, Rb-Z, Rb-ZN zostały podpisane przez Zastępcę Burmistrza lub Sekretarza Gminy.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), dalej rozporządzenie Ministra Finansów z w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych:

– § 4 ust. 1 pkt 1 sprawozdanie jednostkowe - sporządzane są przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki,

– § 6 ust. 1 pkt 3 sprawozdania, w imieniu jednostki, są sporządzane i przekazywane przez: przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego,



– § 10 sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Zgodnie z art. 33 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym kierownikiem jednostki jest burmistrz.

Z brzmienia art. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wynika, iż ilekroć w ustawie jest mowa o zarządzie jednostki samorządu terytorialnego - rozumie się przez to również wójta, burmistrza lub prezydenta miasta.

Treść wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza w zakresie podpisywania sprawozdań w zakresie operacji finansowych stanowi załącznik nr II/12 do protokołu kontroli i została w całości zacytowana w części II Księgowość i sprawozdawczość, pkt 4 Sprawozdania finansowe niniejszego protokołu kontroli.

Kserokopia przykładowych sprawozdań w zakresie operacji finansowych Rb-Z sporządzonych wg. stanu na koniec I, II, III, IV kwartału 2018 r. oraz II kwartału 2019 r., stanowi akta kontroli nr AK/II/21.

Kserokopia list obecności Burmistrza za m-ce: luty 2018 r., lipiec 2018 r., sierpień 2018 r., październik 2018 r., luty 2019 r., kwiecień 2019 r., lipiec 2019 r., październik 2019 r. wchodzi w skład akt kontroli nr AK/II/14.

Kserokopia upoważnień znak: OR-I.0052.13.2012 z dnia 20.09.2012 r. oraz OR-I.0052.1.2015 z dnia 20.04.2015 r. wchodzi w skład akt kontroli nr AK/I/2.

W sporządzonym w dniu 20.02.2019 roku sprawozdaniu Rb-Z (korekta nr 1) w poz. E.2 kredyty i pożyczki w wierszu E.2.2 długoterminowe wykazano kwotę 26.678.529,31 zł, w tym:

- w kolumnie 7 „grupa III” wykazano kwotę 1.878.529,31 zł,
- w kolumnie 10 „banki” wykazano kwotę 24.800.000,00 zł.

Dane te są zgodne z ewidencją konta 260 „Zobowiązania finansowe” według stanu na dzień 31.12.2018 roku oraz obowiązującymi umowami kredytowymi.

W wyniku kontroli prawidłowości wykazania danych w kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku (korekta nr 2 z dnia 24.07.2019 roku) ustalono, że:

- w wierszu N.2 „pożyczki” w pozycji N.2.2 „długoterminowe” wykazano dane w kwocie 7.678,83 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 17.275,13 zł, wynikające z ewidencji księgowej konta 250 „Należności finansowe” oraz konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” (część salda Wn konta 226) za ten sam okres sprawozdawczy.

Dane wynikające z ewidencji księgowej podlegające wykazaniu w wierszu N.2 „pożyczki” w poz. N.2.2 „długoterminowe”	Kwota należności podlegająca wykazaniu wierszu N.2 „pożyczki” w poz. N.2.2 „długoterminowe” (w zł)
250 (pożyczka LGD)	7.678,83
226/700/70005/0760	9.596,30
<b>Razem</b>	<b>17.275,13</b>

Ustalona różnica w kwocie 9.596,30 zł, dotyczy należności z tytułu rozłożenia na raty opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo w własności, zgodnie z wydanymi przez Burmistrza decyzjami znak: GNOŚR-V.6826.4.2013.IW z dnia 3.07.2013 roku oraz GNOŚR-V.6826.7.2011.IW z dnia 22.10.2012 roku, ujętymi w ewidencji księgowej konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. Niespłacona część należności wynikająca z ww. decyzji Burmistrza, podlegają oprocentowaniu w stosunku rocznym przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski, zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1314).

Stosownie do § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Zasady sporządzania i wykazywania danych w sprawozdaniu Rb-N określa Instrukcja sporządzania sprawozdań stanowiąca załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów. Stosownie do:

– § 12 ust. 1 i ust. 2 ww. Instrukcji, w części A sprawozdania Rb-N należy wykazać wartość nominalną należności oraz wybranych aktywów finansowych, zwanych dalej "należnościami", jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według poszczególnych tytułów (układ przedmiotowy) oraz wobec grup dłużników (układ podmiotowy). W sprawozdaniu Rb-N, w pozycjach odnoszących się do należności według poszczególnych tytułów, wykazuje się kwoty należności ogółem, w tym należności długoterminowe, przy czym przez pojęcie "należności długoterminowe" rozumie się należności, których pierwotny termin spłaty czy też wykupu jest dłuższy niż rok. Przez pierwotny termin zapadalności należy rozumieć termin, wynikający z umowy, do końca którego dłużnik zobowiązał się spłacić dane zobowiązanie, niezależnie od harmonogramu spłat.

– § 13 ust. 1 pkt 2 ww. Instrukcji, przez pożyczki należy rozumieć wartość należności wynikających z udzielonych kredytów i pożyczek, jak również z umów leasingu finansowego oraz sprzedaży na raty. W tej kategorii mieszczą się również papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny), z wyłączeniem papierów udziałowych. Z kategorii tej są natomiast wyłączone udzielone kredyty handlowe, czyli zobowiązania powstające w wyniku bezpośredniego udzielenia kredytu (przez dostawców lub producentów) na transakcje dotyczące wyrobów i usług o terminie spłaty nieprzekraczającym roku;

– § 14 pkt 6 ww. Instrukcji, w części A Należności oraz wybrane aktywa finansowe sprawozdania Rb-N wykazuje się w wierszu N2.2. długoterminowe wartość długoterminowych należności wynikających z udzielonych pożyczek o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok.

Zasadność ujmowania w wierszu N.2 „pożyczki” sprawozdania Rb-N, należności rozłożonych na raty z tytułu opłat za przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, potwierdziło także Ministerstwo Finansów Departament Długu Publicznego w skierowanym do Prezesa RIO w Katowicach piśmie znak: DP8.658.6.2015 z dnia 12.05.2015 roku.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/17 do protokołu kontroli) Burmistrz i Główny księgowy wskazali: *w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku w wierszu N.2 „pożyczki” w pozycji N.2.2 omyłkowo została wykazana kwota zł 7 678,83 wynikająca z ewidencji księgowej konta 250 „Należności finansowe” zamiast kwoty zł 17 275,13 wynikającej z ewidencji księgowej sumy kont: 250 „Należności finansowe” oraz 226 „Długoterminowe należności budżetowe” tj. należności z tytułu rozłożenia na raty opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo w własności. Powyższe nie spowodowało ujemnych skutków finansowych polegających na uszczuplaniu dochodów gminy.*

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi kierownik jednostki - Burmistrz.

Kserokopia decyzji Burmistrza znak: GNOŚR-V.6826.4.2013.IW z dnia 3.07.2013 roku oraz GNOŚR-V.6826.7.2011.IW z dnia 22.10.2012 roku, wydruk z ewidencji księgowej konta 250 oraz 226 wg stanu na dzień 31.12.2018 roku wchodzi w skład akt kontroli nr AK/II/22.

b) w wierszu N.3 „gotówka i depozyty” w poz. N.3.2 „depozyty na żądanie” wykazano dane w kwocie 6.514.545,02 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 6.514.362,86 zł ustalone na podstawie ewidencji księgowej Urzędu oraz budżetu w poniższy sposób:

Strona 52 z 173

saldo Wn konta 133	Rachunek budżetu		7.139.481,30 zł
saldo Wn konta 132	Rachunek bieżący jednostki	plus	0,01 zł
część salda Wn konta 224	Rozrachunki budżetu (udziały w PDOF, PDOP oraz dochody pobierane przez US na rzecz j.st.)	plus	280.420,72 zł
część salda Ma konta 224	Rozrachunki budżetu (środki podlegające zwrotowi do BP w styczniu 2019 r.)	minus	31.750,17 zł
część salda Ma konta 909	Rozliczenia międzyokresowe subwencja na styczeń 2019 roku	minus	873.789,00 zł
<b>Razem</b>			<b>6.614.362,86 zł</b>

Stosownie do § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym

W myśl § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, przez depozyty – rozumie się wartość należności wynikających ze złożonych depozytów. Do depozytów zalicza się przede wszystkim depozyty złożone w banku. 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. Wartość depozytów na żądanie stanowią przede wszystkim środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, które w każdej chwili mogą być zamienione na gotówkę w całości lub w części bez znaczących ograniczeń; głównie dotyczy to sald na rachunku bieżącym jednostki, stosownie do § 14 pkt 9 ww. instrukcji.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/17 do protokołu kontroli) Główny Księgowy i Burmistrz wskazali: w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku w wierszu N.3 „gotówka i depozyty” w poz. N.3.2 „depozyty na żądanie” pomyłkowo wykazano dane w kwocie 6.514.545,02 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 6.514.362,86 zł.

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi kierownik jednostki - Burmistrz.

Wydruk zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu oraz Urzędu Gminy i Miasta oraz ewidencji księgowej konta 224 i 909 według stanu na dzień 31.12.2018 roku, wchodzi w skład akt kontroli nr AK/II/22.

c) w wierszu N.4 „należności wymagalne” wykazano dane w kwocie 682.753,09 zł, zamiast w kwocie 678.097,09 zł, w tym:

– w poz. N.4.1 z tytułu dostaw, towarów i usług wykazano dane w kwocie 47.332,73 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 94.560,75 zł, ustalone na podstawie ewidencji księgowej kont 201, 202 i 221 za ten sam okres sprawozdawczy:

Dane wynikające z ewidencji księgowej podlegające wykazaniu w wierszu N.4 „należności wymagalne” w poz. N.4.1 „z tytułu dostaw towarów i usług”	Kwota należności podlegająca wykazaniu w wierszu N.4 „należności wymagalne” w poz. N.4.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” (w zł)
201/600/60016/6057	47.332,73
221/700/70005/0750	30.482,22

*K. Szymon*

*[Signature]*

221/700/70005/0760	2.483,21
221/750/75075/0830	246,21
221/921/92109/0750	800,66
221/926/92601/0750	0,19
202/801/80104/0830	10.113,12
202/855/85505/0830	2.852,41
202/900/90095/0830	250,00
<b>Razem</b>	<b>94.560,75</b>

Ustalona różnica w łącznej kwocie 47.228,02 zł, wynika z wykazania należności ujętych na kontach 202 oraz 221 w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej w poz. N.4.2 „pozostałe”, zamiast w poz. N.4.1 „z tytułu dostaw, towarów i usług” zgodnie z treścią ekonomiczną operacji ujętych na tych kontach.

Stosownie do § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Zgodnie z zasadami sporządzania sprawozdania Rb-N określonymi w Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych:

- § 13 ust. 1 pkt 5 przez wymagalne należności rozumie się 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,
- § 14 pkt 12 w części A Należności oraz wybrane aktywa finansowe sprawozdania Rb-N, w wierszu N4.1. z tytułu dostaw towarów i usług wykazuje się wartość bezspornych należności wymagalnych z tytułu usług i dostaw towarów.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/17 do protokołu kontroli) Burmistrz oraz Główny księgowy wskazali: w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku w wierszu N.4 „należności wymagalne” w poz. N.4.1 „z tytułu dostaw, towarów i usług” wykazano dane w kwocie 47.332,73 zł, a nie dane w kwocie 94.560,85 zł ponieważ należności z tytułu dochodów budżetowych zaklasyfikowanych do paragrafów 0750, 0760, 0830 w łącznej kwocie 47 228,12 zaseregowane zostały w poz. N.4.2 „pozostałe” zamiast w pozycji N.4.1 „z tytułu dostaw, towarów i usług”.

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi kierownik jednostki - Burmistrz.

- w poz. N.4.2 „pozostałe” wykazano kwotę 635.420,36 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 583.536,34 zł ustalone na podstawie ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” za ten sam okres sprawozdawczy:

Dane wynikające z ewidencji księgowej podlegające wykazaniu w wierszu N.4 „należności wymagalne” w poz. N.4.2 „pozostałe”	Kwota należności podlegająca wykazaniu w wierszu N.4 „należności wymagalne” w poz. N.4.2 „pozostałe” (w zł)
221/700/70005/0550	6.742,02
221/756/75601/0350	18.528,69
221/756/75615/0310	56.480,40
221/756/75615/0320	100,60
221/756/75615/0330	8,00
221/756/75615/0340	11.522,00
221/756/75616/0310	304.272,65

221/756/75616/0320	21.679,19
221/756/75616/0330	4.177,76
221/756/75616/0340	95.763,79
221/756/75616/0360	232,00
221/756/75616/0500	1.247,85
221/756/75618/0490	12.826,69
221/900/90002/0490	47.036,85
221/900/90095/0970	2.917,85
<b>Razem</b>	<b>583.536,34</b>

Ustalona różnica w kwocie 51.884,02 zł, wynika, z wykazania w poz. N.4.2 :

- zaległości spornych w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 4.656,00 zł, wynikających z nieprawomocnych decyzji znak: FIN.II.3120.5.2-5.2018.BCH oraz FIN.II.3120.5.2-6.2018.BCH z dnia 18.12.2018 roku, od których podatnik wniósł odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach,
- wykazania w poz. N.4.2 „pozostałe” danych w łącznej kwocie 47.228,02 zł (§§ 0750, 0760, 0830), które zgodnie z treścią ekonomiczną podlegają wykazaniu w poz. N.4.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” przedmiotowego sprawozdania.

Stosownie do § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym

Zgodnie z zasadami sporządzania sprawozdania Rb-N określonymi w Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych:


- § 13 ust. 1 pkt 5 przez wymagalne należności rozumie się 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,
- § 14 pkt 13 w części A Należności oraz wybrane aktywa finansowe sprawozdania Rb-N, w wierszu N4.2 „pozostałe” – wykazuje się wartość bezspornych należności wymagalnych z tytułów innych niż dostawy towarów i usług.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/17 do protokołu kontroli) Burmistrz oraz Główny Księgowy wskazali: w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku w wierszu w poz. N.4.2 „pozostałe” wykazano 635420,36 zł, a nie w kwocie 586 019,65 zł, ponieważ wykazane zostały tu należności z tytułu dochodów budżetowych zaklasyfikowanych do paragrafów 0750, 0760, 0830 w kwocie zł 47 228,02 i zaległości w kwocie 4656,00 z decyzji znak: FIN.II.3120.5.2-5.2018.BCH oraz FIN.II.3120.5.2-6.2018.BCH. Powyższe spowodowane było tym, iż program komputerowy w zakresie należności podatkowych nie grupuje należności według kryterium sporności i bezsporności.

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi kierownik jednostki - Burmistrz.

d) w wierszu N.5 „pozostałe należności” wykazano dane w kwocie 959.163,98 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 1.155.875,18 zł, w tym:

*K. Szymon*  
  




– w poz. N.5.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” w kwocie 0,00 zł, zamiast w kwocie 4.802,46 zł ustalone na podstawie ewidencji księgowej kont: 202, 221 i 240 za ten sam okres sprawozdawczy:

Dane wynikające z ewidencji księgowej podlegające wykazaniu w wierszu N.5 „pozostałe należności” w poz. N.5.1 „z tytułu dostaw towarów i usług”	Kwota należności podlegająca wykazaniu w wierszu N.5 „pozostałe należności” w poz. N.5.1 „z tytułu dostaw towarów i usług (w zł) (kol 9– kol. 10 sprawozdania Rb-27S)
221/700/70005/0750	815,49
221/750/75075/0830	307,50
221/921/92109/0750	400,00
202/855/85505/0830	721,40
240/801/80104/0750	0,37
240/801/80104/0830	2.557,70
<b>Razem</b>	<b>4.802,46</b>

Stosownie do § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Zgodnie z zasadami sporządzania sprawozdania Rb-N określonymi w Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów:

– § 13 ust. 1 pkt 6 przez pozostałe należności rozumie się bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne,

– § 14 pkt 15 w części A Należności oraz wybrane aktywa finansowe sprawozdania Rb-N, w wierszu N5.1. z tytułu dostaw towarów i usług wykazuje się wartość pozostałych bezspornych należności z tytułu dostaw towarów i usług.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/17 do protokołu kontroli) Burmistrz oraz Główny księgowy wskazali: *w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku w wierszu N.5.1 „z tytułu dostaw towarów i usług” pomyłkowo nie wykazano należności zaklasyfikowanych do paragrafów 0750, 0760, 0830 w łącznej kwocie 4 802,46 zł.*

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi kierownik jednostki - Burmistrz.

– w poz. N.5.2 „z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne” wykazano dane w kwocie 882.439,45 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 4.585,13 zł, wynikające z ewidencji księgowej konta 221 za ten sam okres sprawozdawczy.

Dane wynikające z ewidencji księgowej podlegające wykazaniu w wierszu N.5 „pozostałe należności” w poz. N.5.2 „z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne”	Kwota należności podlegająca wykazaniu w wierszu N.5 „pozostałe należności” w poz. N.5.2 „z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne” (w zł) (kol 9– kol. 10 sprawozdania Rb-27S)
221/756/75616/0360	495,87
221/756/75616/0500	4.089,26
<b>Razem</b>	<b>4.585,13</b>

Ustalona różnica w kwocie 877.854,32 zł wynika z bezpodstawnego wykazania w ww. pozycji sprawozdania należności z tytułu:

– podatku VAT podlegającego odliczeniu w następnym okresie ujętego w ewidencji księgowej konta 225 w łącznej kwocie 9.590,12 zł,

– należności z tytułu opłaty eksploatacyjnej w kwocie 868.264,20 zł ujętej w ewidencji księgowej konta 221/756/75618/0460.

*K. Siniarski*  
  
  


Stosownie do § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Zgodnie z zasadami sporządzania sprawozdania Rb-N określonymi w Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów:

- § 13 ust. 1 pkt 6 przez pozostałe należności rozumie się bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne,
- § 14 pkt 16 w części A Należności oraz wybrane aktywa finansowe sprawozdania Rb-N, w wierszu w wierszu N5.2. z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne wykazuje się łączną wartość bezspornych należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne. Wypełniają jedynie jednostki, dla których te tytuły stanowią źródło dochodów. Wszelkie inne należności z tych tytułów, powstałe wskutek rozliczeń, w tym nadpłat na rzecz jednostki, która jest jedynie ich płatnikiem, należy wykazać w wierszu N5.3.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/17 do protokołu kontroli) Burmistrz oraz Główny księgowy wskazali: w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku w wierszu N.5.2 „z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne” wykazano dane w kwocie zł 882 439,45, a nie w kwocie zł 4 585,13 ponieważ zaszeregowane zostały tu należności z tytułu opłaty eksploatacyjnej w kwocie zł 868 264,20 oraz kwota zł 9 590,12 – saldo Wn konta 225 rachunków z tytułu podatku VAT (VAT podlegający rozliczeniu w następnym okresie).

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi kierownik jednostki - Burmistrz.

- w poz. N.5.3 „z tytułu innych niż wymienione powyżej” wykazano dane w kwocie 76.724,53 zł, zamiast wykazać dane w kwocie 1.146.487,59 zł wynikające z ewidencji księgowej kont Urzędu i budżetu 221, 225, 226 , 229 (Urząd) oraz 224 (budżet) za ten sam okres sprawozdawczy:

Dane wynikające z ewidencji księgowej podlegające wykazaniu w wierszu N.5 „pozostałe należności” w poz. N.5.3 „z tytułu innych niż wymienione powyżej”	Kwota należności podlegająca wykazaniu w wierszu N.5 „pozostałe należności” w poz. N.5.3 „z tytułu innych niż wymienione powyżej” (w zł)
226/900/90019/0690	164.157,50
221/600/60004/2950	1.684,90
221/700/70005/0970	168,34
221/754/75412/2950	185,63
221/756/75618/0460	868.264,20
221/756/75618/0490	9.829,30
221/756/75619/0970	16.240,00
221/851/85121/2950	4.472,00
221/851/85121/6690	14.391,30
221/900/90002/2950	2,13
221/900/90003/2950	1.689,69
221/900/90019/0690	22,00
221/900/90019/2950	98,64
221/801/80104/0940	22.596,61
221/801/80104/2900	175,83
225/754/75412/4260 (VAT do odliczenia w następnym miesiącu)	1.658,60
225/801/80104/4260 (VAT do odliczenia w następnym miesiącu)	1.599,03
225/855/85505/4260 (VAT do odliczenia w następnym miesiącu)	451,17
225/750/75023/4260 (VAT do odliczenia w następnym miesiącu)	5.106,81
225/750/75023/4300 (VAT do odliczenia w następnym miesiącu)	619,21
225/750/75023/4360 (VAT do odliczenia w następnym miesiącu)	80,50
225/921/92109/4300 (VAT do odliczenia w następnym miesiącu)	74,80

229 (nadpłata składek)	365,70
224 (należność z tytułu VAT)	32.553,70
<b>Razem</b>	<b>1.146.487,59</b>

Ustalona różnica w kwocie 1.069.763,06 zł wynika z:

- a) niewykazania w sprawozdaniu należności długoterminowych w kwocie 164.157,50 zł, ujętych w ewidencji księgowej jednostki na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
- b) niewykazania w sprawozdaniu należności z tytułu podatku VAT ujętego w ewidencji księgowej budżetu na koncie 224-005 w kwocie 32.553,70 zł
- c) wykazaniu poz. N.5.3 „z tytułu innych niż wymienione powyżej” należności w kwocie 4.802,46 zł ujętych ewidencji księgowej na kontach 202, 221 i 240 (§§ 0750 i 0830), które zgodnie z treścią ekonomiczną operacji na nich ujętych podlegają wykazaniu w poz. N.5.1 „z tytułu dostaw towarów i usług”,
- d) wykazaniu należności z tytułu podatku VAT podlegającego odliczeniu w następnym okresie sprawozdawczym ujętego w ewidencji księgowej konta 225 w łącznej kwocie 9.590,12 zł oraz należności z tytułu opłaty eksploatacyjnej w kwocie 868.264,20 zł ujętej w ewidencji księgowej konta 221/756/75618/0460 w pozycji N.5.2 „z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne”, zamiast w poz. N.5.3 „z tytułu innych niż wymienione powyżej”.

Stosownie do § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W myśl § 13 ust. 1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, przez pozostałe należności – należy rozumieć bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/17 do protokołu kontroli) Burmistrz i Główny księgowy wskazali: *w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku w wierszu w poz. N.5.3 „z tytułu innych niż wymienione powyżej” wykazano dane w kwocie zł 76 724,53, a nie w kwocie zł 1 146 317,12 zł ponieważ należności z tytułu opłaty eksploatacyjnej zostały wykazane w wierszu N.5.2 „z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne”. Pomyłkowo nie zostały wykazane należności z tytułu opłaty za wycinkę drzew zaewidencjonowane na koncie oraz 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. Powyższe nie spowodowało ujemnych skutków finansowych polegających na uszczuplaniu dochodów gminy.*

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi kierownik jednostki - Burmistrz.

Kserokopia decyzji Burmistrza znak: GNOŚR-V.6826.4.2013.IW z dnia 3.07.2013 roku oraz GNOŚR-V.6826.7.2011.IW z dnia 22.10.2012 roku, wydruk z ewidencji księgowej konta 250 oraz 226 wg stanu na dzień 31.12.2018 roku, wydruk zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu oraz Urzędu Gminy i Miasta, ewidencji księgowej konta 224, 909, 221, 202, 225, 229, 240 według stanu na dzień 31.12.2018 roku, stanowi akta kontroli AK/II/22.

Kserokopia załącznika nr 4 do zarządzenia Nr 0050.182.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku - wykaz stosowanych w programie księgowym kodów w zakresie klasyfikacji budżetowej wchodzi w skład akt kontroli nr AK/II/1.

Kserokopia decyzji z dnia 18.12.2018 r. znak: FIN.II.3120.5.2-5.2018.BCH i FIN.II.3120.5.2-6.2018.BCH, wydruk z ewidencji szczegółowej konta 221/756/75615/0310 wg stanu na dzień 31.12.2018 r.,

odwołania do SKO od decyzji Burmistrza w sprawie określenia zobowiązania podatkowego za 2016 i 2017 rok wchodzi w skład akt kontroli nr AK/II/19.

## 6. Inwentaryzacja

Zasady dotyczące organizacji, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy i Miasta w Chęcinach zostały określone w zarządzeniu Burmistrza Nr 0050.184.2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku, w sprawie ustalenia instrukcji przygotowywania, przeprowadzania, wyceny oraz rozliczania wyników inwentaryzacji składników aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy i Miasta Chęciny. W przedmiotowym zarządzeniu określono m.in.:

- cel oraz metody inwentaryzacji,
- sposób przeprowadzenia inwentaryzacji,
- terminy przeprowadzania inwentaryzacji,
- sposób rozliczenia i wyceny różnic inwentaryzacyjnych.

Inwentaryzację składników aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2018 roku przeprowadzono na podstawie zarządzenia Burmistrza Nr 0050.180.2018 z dnia 31.12.2018 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy i Miasta w Chęcinach za 2018 rok, którą udokumentowano:

- protokołami weryfikacji sald kont budżetu i Urzędu,
- potwierdzeniami sald rachunków bankowych,
- arkuszami spisu z natury.

### 6.1 Inwentaryzacja przeprowadzona drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów

Do dłużników prowadzących księgi rachunkowe wysłano potwierdzenia sald na łączną kwotę 21.526,20 zł w zakresie należności z tytułów innych niż publicznoprawne, a w pozostałych przypadkach salda zinwentaryzowano drogą weryfikacji.

Potwierdzenie stanów środków zgromadzonych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2018 roku, otrzymano z: Banku Spółdzielczego w Kielcach – jako banku prowadzącego obsługę bankową Gminy. Salda kont dotyczące rachunków bankowych prowadzonych dla Gminy Chęciny oznaczone w ewidencji księgowej jako 133, 132, 135 oraz 139 na dzień 31.12.2018 roku są zgodne z saldami wskazanymi w otrzymanych potwierdzeniach.

Stan należności finansowych ujętych w ewidencji księgowej na koncie 250 „Należności finansowe” w kwocie 7.678,83 zł, zinwentaryzowano poprzez uzyskanie od dłużnika potwierdzenia salda.

### 6.2 Inwentaryzacja przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników

Inwentaryzacją w drodze weryfikacji objęto:

- grunty – konto 011 – grupa 0,
- środki, do których dostęp jest znacznie utrudniony – część salda konta 011 grupa 2,
- wartości niematerialne i prawne – konto 020,
- aktywa finansowe – konto 030,
- środki trwałe w budowie (inwestycje) – konto 080,
- należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych – część salda Wn konta 202, 221, 226
- należności od osób prowadzących księgi rachunkowe – część salda Wn konta 221 oraz saldo Wn konta 201,

- zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych – część salda Ma konta 221, 231, 240,
- zobowiązania z tytułów publicznoprawnych – saldo Ma konta 225, 229,
- zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych – saldo Ma konta 260,
- inne aktywa i pasywa ujmowane w ewidencji Urzędu i budżetu na kontach: 071, 072, 141, 290, 800, 851, 860, 909, 960, 961.

W zakresie przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2018 roku inwentaryzacji ustalono:

a) inwentaryzacja gruntów ujętych w ewidencji księgowej na koncie 011-0 w kwocie 27.595.341,14 zł (saldo Wn konta 011-0) została przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi oraz ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, a także odpowiednio udokumentowana. Ustalono, że na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów, sporządzono (brak daty sporządzenia) protokół weryfikacji salda Wn konta 011-0 „Środki trwałe – grunty”, w którym wskazano iż wartość wynikająca z ewidencji księgowej oraz dowodów księgowych wynosi 27.595.341,14 zł. Jako udokumentowanie przeprowadzonej inwentaryzacji do protokołu załączono zestawienie pn. Weryfikacja stanu nieruchomości Gminy Chęciny na dzień 31.12.2018 roku, w którym wskazano: nr działki, powierzchnię, dokument potwierdzający prawo własności, położenie nieruchomości oraz jej wartość.

Stwierdzono, że na dzień 31.12.2018 roku saldo Wn konta 011-0 „Środki trwałe – grunty” w kwocie 27.595.341,14 zł, uznano za realne, pomimo iż w ww. załączniku do protokołu weryfikacji, wskazano 10 działek o łącznej wartości 146.187,88 zł, które na mocy decyzji Burmistrza znak: BDG.III-4/72244/10/05 z dn. 20.07.2005 r., GNOŚR-V.6844.1.2013.AG z dn. 19.08.2013 r., GNOŚR.V.6844.1.2015.AG z dn. 19.03.2015 r., GNOŚR.V.6844.1.2016.AG z dn. 4.01.2017 roku zostały przekazane jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd, a które na dzień 31.12.2018 roku były ujęte w ewidencji analitycznej i syntetycznej konta 011, tj.:

Lp.	Nr działki	wartość	Znak i data decyzji w sprawie przekazania nieruchomości w trwały zarząd	Data sporządzenia protokołu zdawczo - odbiorczego
1.	1981	11.720,00	GNOŚR-V.6844.1.2016.AG z dn. 4.01.2017 r.	04.01.2017 r.
2.	2193/4	31.549,66	GNOŚR-V.6844.1.2015.AG z dn. 19.03.2015 r.	19.03.2015 r.
3.	2187	43.622,00		
4.	2326	265,00		
5.	2	4.000,00		
6.	3/1	31.655,22		
7.	22	3.500,00		
8.	23	2.600,00		
9.	186/10	7.890,00		
10.	1973	9.386,00	BDG.III-4/72244/10/05 z dnia 20.07.2005 r.	

Pracownik merytorycznie odpowiedzialny za przygotowanie decyzji w sprawie przekazania w trwały zarząd gruntów i budynków, niezwłocznie przekazał do Referatu Finansowego ww. decyzje oraz protokół zdawczo-odbiorczy gruntów i budynków, natomiast w przypadku ZGK nie zachodził obowiązek protokółarnego przekazania gruntów i budynków, w związku z faktem iż nieruchomość znajdowała się w posiadaniu Zakładu Gospodarki Komunalnej.

Przeprowadzenie inwentaryzacji za pomocą weryfikacji ma na celu sprawdzenie, czy posiadane przez jednostkę dokumenty potwierdzają istnienie określonego salda oraz czy jest ono realne i prawidłowo wycenione. Ujawnione w wyniku inwentaryzacji rozbieżności/różnice wymagają wyjaśnienia oraz rozliczenia w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Strona 60 z 173

Zgodnie z pkt 2 załącznika nr 1 do zarządzenia Nr 0050.184.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku w sprawie ustalenia instrukcji przygotowywania, przeprowadzania, wyceny oraz rozliczania wyników inwentaryzacji składników aktywów i pasywów, celem inwentaryzacji jest m.in. zweryfikowanie prawdziwości danych zawartych w księgach rachunkowych, dotyczących wielkości poszczególnych aktywów i pasywów jednostki oraz doprowadzenie danych zawartych w ewidencji księgowej do zgodności ze stanem rzeczywistym.

Z treści załącznika nr 1 do ww. zarządzenia Burmistrza, wynika iż celem inwentaryzacji w drodze weryfikacji, jest stwierdzenie, czy rzeczywiście posiadane dokumenty potwierdzają istnienie określonego salda oraz czy jest ono realne i prawidłowo wycenione. Weryfikacja polega na porównaniu danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki z odpowiednimi dokumentami źródłowymi, takimi jak: faktury, rachunki własne i obce, wyciągi bankowe, deklaracje podatkowe, listy płac, rejestry VAT, polecenia księgowania, noty księgowe itp. Ujawnione w toku weryfikacji sald ewentualne różnice między stanem rzeczywistym a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych należy wyjaśnić oraz rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji.

Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/18 do protokołu kontroli) Skarbnik i Główny księgowy wskazali: *w związku ze złożeniem przez inspektora kontroli RIO w dniu 16 grudnia tego roku prośby o złożenie wyjaśnień w przedmiocie ujmowania w saldzie konta 011-0 „Środki trwałe - grunty” wartości działek przekazanych decyzjami Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny w trwałą zarząd przedkładam poniżej następujące informacje. Zgodnie z polityką rachunkowości oraz instrukcją obiegu dokumentów księgowych przyjętych dla tut. Urzędu przekazanie środków trwałych jednostkom organizacyjnym gminy odbywa się na podstawie dokumentu PT. Przedmiotowy dokument do końca trwania kontroli zostanie sporządzony na każdą działkę oddzielnie i wówczas saldo konta 011-0 „Środki trwałe - grunty” zostanie pomniejszona o wartość przekazanych działek.*

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi Główny księgowy oraz Skarbnik.

Saldo konta 011 „Środki trwałe” KŚT 0 „grunty” uznano za realne i prawidłowo ustalone, również w trakcie inwentaryzacji gruntów przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2017 roku. W konsekwencji w latach 2017-2018 oraz do dnia niniejszej kontroli saldo Wn konta 011 „Środki trwałe” nie odzwierciedla stanu rzeczywistego.

Kserokopia protokołu weryfikacji gruntów według stanu na dzień 31.12.2017 r. oraz 31.12.2018 r., decyzji Burmistrza znak: BDG.III-4/72244/10/05 z dn. 20.07.2005 r., GNOŚR-V.6844.1.2013.AG z dn. 19.08.2013 r., GNOŚR.V.6844.1.2015.AG z dn. 19.03.2015 r., GNOŚR.V.6844.1.2016.AG z dn. 4.01.2017 roku, wydruk z ewidencji konta 011-0 według stanu na dzień 31.12.2017 r. oraz 31.12.2018 r., wyciąg z zarządzenia Nr 0050.184.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku stanowi akta kontroli nr AK/II/23.

b) inwentaryzacja salda Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, które na dzień 31.12.2018 roku wynosiło 2.705.549,11 zł, nie odnosi się do konkretnych dokumentów na podstawie których ustalono saldo konta 080, a także nie zawiera faktycznego porównania danych (kwot/sald) ujętych w księgach rachunkowych z dowodami stanowiącymi podstawę zaewidencjonowania poniesionych nakładów na poszczególne zadania (np. faktury, noty księgowe/ protokoły, wyciągi bankowe), brak jest także wskazania czy wartość środka trwałego w budowie jest realna a inwestycje (roboty budowlane) nie zostały ukończone, wstrzymane lub zaniechane. Sporządzony według stanu na dzień 31.12.2018 roku protokół weryfikacji salda konta 080 zawiera jedynie przepisane z ewidencji analitycznej poszczególne salda zadań inwestycyjnych, jednakże brak jest wskazania co porównano

i jakie dokumenty były przedmiotem tej inwentaryzacji. Ponadto zgodnie z protokołem weryfikacji dla zadań ujętych pod nr 080-600-60095-1152-00 pn. Odwodnienie ul. Radkowska Chęciny oraz nr 080-600-60095-1153-00 pn. Projekt dróg w Chęcinach ul. Branieckiego, Wołodyjowskiego i przyległych wraz z infrastrukturą towarzyszącą wskazano odpowiednio salda Wn w kwocie: 5.043,00 zł oraz 55.848,50 zł, pomimo iż z ewidencji księgowej konta 080 wynikają salda końcowe w kwocie odpowiednio 6.043,00 zł oraz 54.848,50 zł.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/19 do protokołu kontroli) Skarbnik i Główny księgowy wskazali: *Inwentaryzacji salda konta 080 „środki trwałe w budowie (inwestycje)” w tut. Urzędzie dokonują pracownicy referatu inwestycji, budownictwa i drogownictwa czyli pracownicy, którzy odpowiadają za realizację inwestycji na wszystkich jej etapach. Kierownikowi w/w referatu został przekazany wydruk z konta 080 ze stanem na dzień 31.12.2018 r. Następnie w ramach referatu każdy z pracowników, do którego jest przypisana inwestycja wyszczególniona na wydruku dokonał porównania zapisów na koncie 080 z dokumentami stanowiącymi podstawę zaewidencjonowania poniesionych na poszczególne inwestycje nakładów: faktury, rachunki, protokoły odbiorów. Z powyższej czynności został sporządzony protokół weryfikacyjny, podpisany przez pracowników referatu inwestycji, budownictwa i drogownictwa. Protokół weryfikacyjny nie zawiera informacji o etapie realizacji inwestycji ani o dokumentach księgowych ujętych w procesie weryfikacji gdyż taki obowiązek nie wynika z obowiązujących przepisów prawa. Nie oznacza to jednak że wartości przypisane do każdej inwestycji na protokole nie są wynikiem przeprowadzonej weryfikacji z użyciem dokumentów księgowych. Natomiast rozbieżność między wartościami salda konta 080 po stronie Wn na dzień 31.12.2018 r. dla zadań nr: 080-600-60095-1152-00 i 080-600-60095-1153-00 a wartościami zadań wykazanych w protokole weryfikacyjnym to wynik błędnego przepisania kwot z dokumentów księgowych.*

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi Skarbnik i Główny księgowy.

Stosownie do ustawy o rachunkowości:

– art. 26 ust. 1 pkt 3 jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,

– art. 27 ust. 1 i ust. 2 przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Składniki te podlegają corocznej inwentaryzacji w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników. Inwentaryzacja drogą weryfikacji ma na celu wykazanie czy wartość środka trwałego w budowie jest realna, inwestycje (roboty budowlane) nie zostały ukończone, wstrzymane lub zaniechane. W tym celu należy porównać ujęte w księgach kwoty/salda z dowodami stanowiącymi podstawę zaewidencjonowania poniesionych nakładów na poszczególne zadania (np. faktury, noty księgowe/ protokoły, wyciągi bankowe).

Zgodnie załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 0050.184.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku, celem inwentaryzacji jest m.in. zweryfikowanie prawdziwości danych zawartych w księgach rachunkowych,

dotyczących wielkości poszczególnych aktywów i pasywów jednostki oraz doprowadzenie danych zawartych w ewidencji księgowej do zgodności ze stanem rzeczywistym. Celem inwentaryzacji w drodze weryfikacji, jest stwierdzenie, czy rzeczywiście posiadane dokumenty potwierdzają istnienie określonego salda oraz czy jest ono realne i prawidłowo wycenione. Weryfikacja polega na porównaniu danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki z odpowiednimi dokumentami źródłowymi, takimi jak: faktury, rachunki własne i obce, wyciągi bankowe, deklaracje podatkowe, listy płac, rejestry VAT, polecenia księgowania, noty księgowe itp. Ujawnione w toku weryfikacji sald ewentualne różnice między stanem rzeczywistym a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych należy wyjaśnić oraz rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji. Kserokopia protokołu weryfikacji salda konta 080 według stanu na dzień 31.12.2018 r., wydruk z ewidencji księgowej konta 080 za ten sam okres sprawozdawczy stanowi akta kontroli nr AK/II/24. Wyciąg z zarządzenia Nr 0050.184.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku wchodzi w skład akt kontroli nr AK/II/23.

c) kontrolowana jednostka na ostatni dzień roku obrotowego 2017 i 2018 zinwentaryzowała drogą weryfikacji środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony o łącznej wartości 190.026,92 zł, tj.: ciąg ciepłowniczy Chęciny ul. Czerwona Góra o wartości 166.185,40 zł, szambo zbiornik – Lipowica o wartości 713,94 zł, wodociąg Lipowica o wartości 988,58 zł, szambo przy szkole Siedlce o wartości 18.339,00 zł oraz szambo Ostrów o wartości 3.800,00 zł, pomimo iż według stanu na dzień 31.12.2017 roku oraz 31.12.2018 roku w ewidencji księgowej konta 011 - KŚT 2, ujęte były również inne środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony m.in. takie jak: kanalizacja deszczowa (nr inw. 3862) o wartości 2.011.852,58 zł, kanalizacja sanitarna (nr inw. 3861) o wartości 497.800,00 zł, wodociąg (nr inw. 3860) o wartości 519.449,86 zł, rowy odwadniające o łącznej wartości 347.639,59 zł a także drogi, oświetlenie uliczne, przelew burzowy, których inwentaryzacja za pomocą spisu z natury nie jest fizycznie możliwa, w związku z czym podlegają one corocznej weryfikacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że ostatnia inwentaryzacja środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony ujętych w ewidencji księgowej konta 011 - KŚT 2, takich jak kanalizacja deszczowa, kanalizacja sanitarna, rowy odwadniające, a także drogi, oświetlenie uliczne, przelew burzowy, drogi, place chodniki itp. została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2015 roku metodą spisu z natury.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/20 do protokołu kontroli) Skarbnik i Główny księgowy wskazali: *Objęciem inwentaryzacją metodą spisu z natury środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony w szczególności: kanalizacja deszczowa (nr inw. 3862) o wartości 2.011.852,58 zł, kanalizacja sanitarna (nr. Inw. 3861) o wartości 497.800,00 zł, wodociąg (nr inw. 3860) było wynikiem niewłaściwego zastosowania przepisów prawa. W dalszej działalności jednostki w/w środki trwałe zostaną zinwentaryzowane metodą weryfikacji – poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.*

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi Skarbnik i Główny księgowy.

Stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn



uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Zgodnie załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 0050.184.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku, celem inwentaryzacji jest m.in. zweryfikowanie prawdziwości danych zawartych w księgach rachunkowych, dotyczących wielkości poszczególnych aktywów i pasywów jednostki oraz doprowadzenie danych zawartych w ewidencji księgowej do zgodności ze stanem rzeczywistym. Z treści ww. załącznika nr 1 wynika iż spis z natury polega na ustaleniu rzeczywistej ilości poszczególnych składników majątku poprzez ich przeliczenie, zważenie, zmierzenie oraz ujęcie ustalonej ilości w arkuszu spisu z natury.

Zatem przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych takich wodociągi, kanalizacja, rowy odwadniające, drogi, oświetlenia poprzez ich fizyczne zmierzenie przez członków komisji inwentaryzacyjnej, jest niemożliwe, co w pełni wyczerpuje przesłanki dla zastosowania metody porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Kserokopia protokołu weryfikacji środków do których dostęp jest znacznie utrudniony według stanu na dzień 31.12.2017 r. oraz 31.12.2018 r., wydruk z ewidencji księgowej konta 011 – grupa 2 według stanu na dzień 31.12.2017 r. oraz 31.12.2018 r., stanowi akta kontroli nr AK/II/25.

Wyciąg z zarządzenia Nr 0050.184.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku wchodzi w skład akt kontroli nr AK/II/23.

### **6.3 Inwentaryzacja przeprowadzona drogą spisu z natury**

Inwentaryzacją według stanu na dzień 31.12.2018 roku w drodze spisu z natury objęto powierzone do użytkowania Urzędowi Gminy i Miasta, składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek o łącznej wartości 76.719,31 zł, w tym: Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji o wartości 43.219,31 zł oraz Regionalnej Organizacji Turystycznej o wartości 33.500,00 zł.

Ustalono, że kontrolowana jednostka zaniechała powiadomienia o wynikach przeprowadzonego spisu z natury, właściciela powierzonych jej do użytkowania środków trwałych, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub użytkowania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu. Obowiązek ten nie dotyczy jednostek świadczących usługi pocztowe, transportowe, spedycyjne i składowania.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr II/21 do protokołu kontroli) Burmistrz i Skarbnik wskazali: *uchybiecie w postaci zaniechania poinformowania Regionalnej Organizacji Turystycznej w Kielcach oraz Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA o wynikach inwentaryzacji było następstwem zwykłego przeoczenia. Powyższa nieprawidłowość zostanie wyeliminowana w dalszej działalności jednostki. Zgodnie z art. 26 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) w/w instytucje zostaną poinformowane o wynikach inwentaryzacji przeprowadzonej za 2019 r.*

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi Burmistrz.

Kserokopia arkuszy spisu z natury składników majątkowych będących własnością obcych jednostek według stanu na dzień 31.12.2018 roku stanowi akta kontroli nr AK/II/26.

Jednostka na dzień 31.12.2018 roku nie miała obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury nieruchomości zaliczanych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie ujętych w ewidencji księgowej na koncie 011 „Środki trwałe” oraz 013 „Pozostałe środki trwałe”, w związku z czym inwentaryzację salda konta 011 za wyjątkiem gruntów i środków, do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz konta 013 przeprowadzono drogą weryfikacji.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych (ujmowanych na kontach 011 i 013) znajdujących się na terenie strzeżonym, podlegających inwentaryzacji co najmniej raz na cztery lata, przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2015 roku, na podstawie zarządzenia Nr 0050.183.2015 Burmistrza z dnia 1 grudnia 2015 roku. Spis z natury udokumentowano na arkuszach spisowych opieczętowanych i ponumerowanych. Po wpisaniu wszystkich składników majątku, w arkuszach dokonano adnotacji, że spis został zakończony i podano numer ostatniej pozycji arkusza spisowego. Każdy arkusz został podpisany przez wszystkich członków komisji inwentaryzacyjnej.

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

(kontrolowała Katarzyna Sulej-Buczek)

#### 1. Uchwała budżetowa i plan finansowy jednostki

Rada uchwałą Nr 364/LV/17 z dnia 21 grudnia 2017 roku uchwaliła budżet Gminy Chęciny na 2018 rok. Dane w zakresie dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu Gminy za 2018 rok przedstawia poniższa tabela:

Tytuł	Plan wg uchwały Nr 364/LV/17 Rady Miejskiej z dnia 21.12.2017 r.	Plan po zmianach wg Rb-NDS za IV kwartał 2018 r.	Wykonanie wg Rb-NDS za IV kwartał 2018 r.
<b>Dochody:</b>	66.795.000,00	70.848.661,83	68.975.783,40
– bieżące	52.321.697,87	56.792.166,94	57.463.600,40
– majątkowe, w tym:	14.473.302,13	14.056.494,89	11.512.183,00
– dochody ze sprzedaży majątku	0,00	730.686,59	225.873,17
<b>Wydatki:</b>	80.830.000,00	89.929.583,98	81.536.992,65
– bieżące	50.326.437,40	53.369.217,33	50.603.354,99
– majątkowe	30.503.562,60	36.560.366,65	30.933.637,66
<b>Wynik budżetu (nadwyżka/deficyt)</b>	14.035.000,00	-19.080.922,15	-12.561.209,25
<b>Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi</b>	1.995.260,47	3.422.949,61	6.860.245,41
<b>Przychody ogółem z tego:</b>	16.100.000,00	20.921.512,08	20.821.511,15
– kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	100.000,00	15.800.000,00	15.700.000,00
– ze sprzedaży papierów wartościowych	15.700.000,00	0,00	0,00
– spłata udzielonych pożyczek	0,00	66.906,93	66.906,00
– nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
– prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	0,00
– wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	300.000,00	5.054.605,15	5.054.605,15
<b>Rozchody ogółem z tego:</b>	2.065.000,00	1.840.589,93	1.822.306,00
– spłaty kredytów i pożyczek	1.765.000,00	1.765.000,00	1.765.000,00
– udzielone pożyczki	300.000,00	75.589,93	57.306,00

Ponadto w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku:

– w części E. Finansowanie deficytu, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych po stronie planu wykazano kwotę 19.080.922,15 zł, w tym:

- kredyty i pożyczki w kwocie 15.800.000,00 zł,
- wolne środki w kwocie 3.280.922,15 zł.

po stronie wykonania w ww. wierszach wykazano kwotę 12.561.213,25 zł, w tym:

- kredyty i pożyczki w kwocie 12.561.213,25 zł,
- wolne środki w kwocie 0,00 zł.

*K. Sulej-Buczek*  
*PS*

Strona 65 z 173  
*[Signature]*

– w części F. Dane uzupełniające do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, w kolumnie 2 „Stan na koniec okresu sprawozdawczego”, w wierszu:

➤ F1 „Łączna kwota wyłączeń z relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych” wykazano kwotę 0,00 zł,

➤ F2 „Zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadające do spłaty w roku budżetowym” wykazano kwotę 0,00 zł,

– w części G. Przychody i rozchody na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w kolumnie 2 „Plan (po zmianach) oraz w kolumnie 3 „Wykonanie” wykazano kwotę 0,00 zł.

Stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych wartości przyjęte w uchwale Rady Nr 364/LV/17 z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Chęciny na 2018 rok w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale Rady Nr 365/LV/17 z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Chęciny na lata 2018 – 2029.

W § 11 uchwały Nr 364/LV/17 z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Chęciny na 2018 rok, Rada ustaliła limity zobowiązań z tytułu pożyczek, papierów wartościowych (obligacji komunalnych), których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny) :

a) na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 14.035.000,00 zł, w tym:

– pożyczki w kwocie 100.000,00 zł,

– papiery wartościowe, w tym: obligacje komunalne, dla których zbywalność jest ograniczona (nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny) w kwocie 13.935.000,00 zł, w tym zaciągane w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 9.515.478,43 zł,

b) na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.000.000,00 zł, w tym kredyty w kwocie 2.000.000,00 zł,

c) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w łącznej kwocie 1.765.000,00 zł.

Zgodnie z treścią § 11 ww. uchwały, Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek do kwot wynikających z powyższych limitów, w celu sfinansowania przejściowego i planowanego deficytu budżetu oraz na wyprzedzające finansowanie.

Zgodnie z treścią § 12 ww. uchwały, Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania pożyczek i papierów wartościowych do kwot wynikających z limitów zobowiązań, o których mowa w § 11 powyższej uchwały.

Ponadto w § 13 uchwały Nr 364/LV/17 z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Chęciny na 2018 rok Rada upoważniła Burmistrza do:

1) dokonywania przeniesień planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy między rozdziałami i paragrafami wydatków oraz do przeniesień pomiędzy planem wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy i planem innych wydatków bieżących, w ramach działów klasyfikacji budżetowej w budżecie gminy,

2) przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków,

3) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,

4) dokonywania zmian w planie wydatków na zadania inwestycyjne roczne w ramach działów,

- 5) dokonywania zmian pomiędzy wydatkami bieżącymi a wydatkami majątkowymi w ramach działu,
- 6) dokonywania zmian w planie wydatków bieżących polegających na zmianie planu dotacji pomiędzy paragrafami w ramach działu i rozdziału oraz pomiędzy rodzajami jednostek (z sektora i spoza sektora finansów publicznych).

Plan finansowy dla jednostki Urząd Gminy i Miasta na 2018 rok został ustalony i zatwierdzony w dniu 2.01.2018 roku z upoważnienia Burmistrza przez Zastępcę Burmistrza. Plan zawiera dane określone w art. 249 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Kwota planu finansowego ujęta w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” jest zgodna z kwotą planu sporządzonego i zatwierdzonego przez Zastępcę Burmistrza.

Kontrolą w zakresie przestrzegania obowiązku dokonywania zmian w planie finansowym Urzędu objęto wszystkie zmiany dokonane w okresie II kwartału 2018 roku.

Na podstawie nw. zarządzeń Burmistrza w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy i miasta w 2018 roku:

- Nr 0050.31.2018 z dnia 4 kwietnia 2018 roku,
- Nr 0050.35.2018 z dnia 13 kwietnia 2018 roku,
- Nr 0050.36.2018 z dnia 18 kwietnia 2018 roku,
- Nr 0050.38.2018 z dnia 23 kwietnia 2018 roku,
- Nr 0050.39.2018 z dnia 25 kwietnia 2018 roku,
- Nr 0050.40.2018 z dnia 25 kwietnia 2018 roku,
- Nr 0050.42.2018 z dnia 30 kwietnia 2018 roku,
- Nr 0050.43.2018 z dnia 2 maja 2018 roku,
- Nr 0050.45.2018 z dnia 10 maja 2018 roku,
- Nr 0050.46.2018 z dnia 11 maja 2018 roku,
- Nr 0050.54.2018 z dnia 29 maja 2018 roku,
- Nr 0050.56.2018 z dnia 1 czerwca 2018 roku,
- Nr 0050.62.2018 z dnia 11 czerwca 2018 roku,
- Nr 0050.65.2018 z dnia 19 czerwca 2018 roku,
- Nr 0050.66.2018 z dnia 19 czerwca 2018 roku,
- Nr 0050.70.2018 z dnia 25 czerwca 2018 roku,
- Nr 0050.71.2018 z dnia 25 czerwca 2018 roku,
- Nr 0050.74.2018 z dnia 27 czerwca 2018 roku,

oraz poniższych uchwał Rady w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Chęciny na 2018 rok:

- Nr 387/LX/18 z dnia 9 kwietnia 2018 roku,
- Nr 390/LXI/18 z dnia 19 kwietnia 2018 roku,
- Nr 394/LXII/18 z dnia 27 kwietnia 2018 roku,
- Nr 396/LXIII/18 z dnia 28 maja 2018 roku,
- Nr 404/LXIV/18 z dnia 29 czerwca 2018 roku,

stwierdzono, że w trakcie 2018 roku przestrzegano obowiązku dokonywania zmian w planie finansowym Urzędu.

Ponadto ustalono, że pomimo obecności w Urzędzie kierownika jednostki – Burmistrza Gminy i Miasta oraz braku przesłanek określonych w art. 28g ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, ww. zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy i miasta w 2018 roku, zostały podpisane z upoważnienia Burmistrza przez Zastępcę Burmistrza.

Analogiczna sytuacja wystąpiła w 2019 roku, co ustalono na przykładzie zmian wprowadzonych w miesiącu lutym 2019 roku nw. zarządzeniami:

- Nr 0050.15.2019 z dnia 1 lutego 2019 roku,
- Nr 0050.17.2019 z dnia 11 lutego 2019 roku,
- Nr 0050.19.2019 z dnia 25 lutego 2019 roku,
- Nr 0050.20.2019 z dnia 25 lutego 2019 roku.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr III/1 do protokołu kontroli) Burmistrz wskazał: w związku ze złożeniem przez inspektora kontroli RIO w dniu 9 grudnia tego roku prośby o złożenie wyjaśnień w przedmiocie podpisywania przez Z-cę Burmistrza w 2018 roku i 2019 roku zarządzeń Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny w sprawie wprowadzania zmian w budżecie gminy i miasta przedkładam poniżej następujące informacje. Wydane w 2018 oraz 2019 roku zarządzenia Burmistrza w spr. wprowadzenia zmian w budżecie gminy i miasta zostały podpisane przez Z-cę Burmistrza na podstawie posiadanego przez niego stosownego upoważnienia. Upoważnieniem (OR-I.0052.13.2012) z dnia 20.09.2012 r. w § 1 ust. 1 Panu Mariusz Nowak – Z-ca Burmistrza został przez mnie upoważniony do prowadzenia w moim imieniu spraw gminy związanych z bieżącą działalnością gminy i pracą Urzędu. Powyższe upoważnienie zostało wydane na podstawie art. 33 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.) zwanej dalej „ustawą”, który stanowi że „wójt może powierzyć prowadzenie określonych spraw gminy w swoim imieniu zastępcy wójta lub sekretarzowi gminy”. W ramach cytowanej regulacji burmistrz może dokonać dekoncentracji przypisanych mu kompetencji. Literalne brzmienie art. 33 ust. 4 ustawy nie uzasadnia zawężania uprawnień burmistrza do dekoncentracji zadań tylko do zadań, które wykonuje jako kierownik urzędu, ale również rozciąga się na te zadania, które są przepisane burmistrzowi, jako organowi wykonawczemu gminy - a takim zadaniem jest podpisywanie zarządzeń zmieniających budżet. Przedstawiona wykładnia art. 33 ust. 4 ustawy jest zgodna ze stanowiskiem zajęтым przez Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 07 marca 2019 r. (I GSK 1153/18). W tym też orzeczeniu NSA krytycznie odniósł się do poprzedniego wyroku NSA prezentującego odmienne stanowisko. W kwestii wykładni art. 33 ust 4 ustawy stanowisko zajęta również doktryna wskazując, że wykładnia językowa nie daje podstaw do ograniczania dekoncentracji jedynie do uprawnień wójta wykonywanych jako kierownik urzędu (Michał Stawiński; Komentarz do art. 257 do ustawy o finansach publicznych, Wydawnictwo Wolters Kluwer Polska, Anna Wierzbicka; glosa do wyroku NSA z 4 listopada 2017 r., II GSK 273/160). W analizowanym przypadku bardzo istotną kwestią jest również fakt że Z-ca Burmistrza, podpisując zarządzenia, działa w imieniu i na rzecz burmistrza. Powyższa okoliczność przesądza o tym, że nie dochodzi do zmiany organu wykonawczego. Jak słusznie zauważył NSA w tym samym wyroku „...okoliczność, że zmienia się jedynie faktyczny realizator czynności, jaką jest zmiana budżetu, nie wyłącza odpowiedzialności wójta, który wciąż pozostaje organem zmieniającym budżet”. Podsumowując powyższe w mojej opinii nie ma przeciwwskazań formalno-prawnych do podpisywania tego typu zarządzeń, w ramach posiadanego upoważnienia, przez Zastępcę Burmistrza.

Natomiast w udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr III/2 do protokołu kontroli) Zastępca Burmistrza wskazał: Wydane w 2018 roku zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie na 2018 rok, zostały podpisane przeze mnie nie zaś przez Burmistrza w związku z przyjęciem takiego sposobu funkcjonowania tut. Urzędu. Przez lata współpracy w naturalny sposób wypracowany został najlepszy schemat pracy jednostki, polegający na przejęciu przeze mnie do prowadzenia większości spraw związanych z bieżącym funkcjonowaniem i działalnością Urzędu, w tym m. in. podpisywania wszelkich dokumentów niezbędnych do sprawnego działania Gminy. Jednocześnie pragnę nadmienić – że w moim przekonaniu – taki sposób postępowania jest

w pełni zgodny z przepisami art. 33 ust. 1, 2 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, co znajduje potwierdzenie w upoważnieniu i pełnomocnictwie (OR – I.0052.13.2012 z dnia 20.09.2012 r.), udzielonym dla Zastępcy Burmistrza Gminy i Miasta, które w § 1 pkt od 1 do 3 mówi o prowadzeniu w imieniu Burmistrza bieżących spraw gminy związanych z bieżącą działalnością gminy i pracą Urzędu w tym m. in. podpisywaniu korespondencji urzędowej, dokumentów finansowych, sprawozdań, prowadzenia spraw w zakresie nadzoru nad prawidłowym przygotowaniem przedsięwzięć realizowanych przez Gminę oraz składaniu w jej imieniu – jednoosobowo oświadczeń woli.

W związku z powyższym czynności złożenia podpisów pod zarządzeniami w sprawie zmian w budżecie traktowane były/ są, jako dotyczące prowadzenia w imieniu Burmistrza i w ramach udzielonych upoważnień i pełnomocnictw bieżących spraw związanych z działalnością i pracą jednostki.

Taki podział zadań pozwala Burmistrzowi w sposób optymalny wykorzystać czas na realizację strategicznych celów i zamierzeń Gminy, polegających na pozyskiwaniu środków zewnętrznych, kontaktach i współpracy z przedstawicielami innych samorządów, instytucji i urzędów.

Kserokopia przykładowych zarządzeń Burmistrza Nr 0050.31.2018 z dn. 4.04.2018 r., 0050.36.2018 z dn. 18.04.2018 r., 0050.43.2018 z dn. 2.05.2018 r., 0050.54.2018 z dn. 29.05.2018 r., 0050.56.2018 z dn. 1.06.2018 r., 0050.71.2018 z dn. 25.06.2018 r., Nr 0050.15.2019 z dn. 1.02.2019 r., Nr 0050.17.2019 z dn. 11.02.2019 r., Nr 0050.19.2019 z dn. 25.02.2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy i miasta w 2018 i 2019 roku podpisanych przez Zastępcę Burmistrza, list obecności Burmistrza za okres II kwartału 2018 roku, stanowi akta kontroli nr AK/III/1.

Kserokopia upoważnienia OR – I.0052.13.2012 z dnia 20.09.2012 r., udzielonego dla Zastępcy Burmistrza wchodzi w skład akt kontroli nr AK/I/2.

Kserokopia listy obecności Burmistrza za m-c luty 2019 roku wchodzi w skład akt kontroli nr AK/II/14.

## **2. Przestrzeganie obowiązku zamieszczania danych w Biuletynie Informacji Publicznej**

Stwierdzono, że jednostka do dnia 14.01.2020 roku nie zamieściła w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Chęciny, części danych określonych w art. 37 oraz art. 246 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych, a w szczególności danych dotyczących:

- opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego (w latach 2016-2020),
- opinii RIO o projekcie uchwały budżetowej odpowiednio na rok 2016, 2017, 2018 i 2020,
- informacji o udzielonych umorzeniach niepodatkowych należności budżetowych w latach 2016-2019,
- wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej w latach 2016-2019,
- wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w latach 2016-2019 w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia.

Stosownie do ustawy o finansach publicznych:

- art. 37 – zarząd jednostki samorządu terytorialnego podaje do publicznej wiadomości w terminie:
  - 1) do końca miesiąca następującego po zakończeniu kwartału - kwartalną informację o wykonaniu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym kwotę deficytu albo nadwyżki, oraz o udzielonych umorzeniach niepodatkowych należności budżetowych, o których mowa w art. 60;
  - 2) w terminie do dnia 31 maja roku następnego informację obejmującą:

- a) dane dotyczące wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w poprzednim roku budżetowym, w tym kwotę deficytu albo nadwyżki,
- b) kwotę wykorzystanych środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2,
- c) kwotę zobowiązań, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 4,
- d) kwoty dotacji otrzymanych z budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz kwoty dotacji udzielonych innym jednostkom samorządu terytorialnego,
- e) wykaz udzielonych poręczeń i gwarancji, z wymienieniem podmiotów, których gwarancje i poręczenia dotyczą,
- f) wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia,
- g) wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej.

Podanie do publicznej wiadomości wykazu, o którym mowa w ust. 1 pkt 2 lit. f, nie narusza przepisów o tajemnicy skarbowej.

– art. 246 – Regionalna izba obrachunkowa na podstawie projektu uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego. Ww. opinia, jest publikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio do uchwały budżetowej.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr III/3 do protokołu kontroli) Sekretarz wskazał: *w odpowiedzi na pismo z dnia 14.01.2020 roku w sprawie publikowania danych w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Chęciny na podstawie ustawy o finansach publicznych informuję, że częściowa publikacja danych w BIP informacji wskazanych w przedmiotowym piśmie wynikała z częściowego tylko przekazania do Referatu Organizacyjnego dokumentów celem zamieszczenia w Biuletynie Informacji Publicznej. Fakt wybiórczego publikowania danych w Biuletynie Informacji Publicznej wynika tylko i wyłącznie z nadmiernego obciążenia pracowników merytorycznych zatrudnionych w poszczególnych komórkach organizacyjnych i samodzielnych stanowiskach Urzędu Gminy i Miasta w Chęcinach, odpowiedzialnych za zadania powiązane z obowiązkiem publikacji poszczególnych danych na stronie BIP. Dotychczasowa struktura organizacyjna Urzędu, potencjał techniczny i kadrowy ulegały zmianom, w związku z czym trudno było podołać wykonywaniu wszystkich zadań przewidzianych prawem, w tym zadaniu niezwłocznego przekształcenia informacji na postać elektroniczną w jednolitym określonym prawem terminie i przekazywania do publikacji w BIP. Nadmieniam się, że obecnie pracujemy nad nowymi rozwiązaniami i procedurami, które usprawnią publikację wymaganych dokumentów w poszczególnych obszarach merytorycznych przez odpowiedzialne za to komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska, a także wprowadzą formalną i merytoryczną kontrolę nad wprowadzaniem i publikowaniem informacji na stronach BIP przez osoby odpowiedzialne w komórkach organizacyjnych, realizujących merytorycznie postanowienia ustawy, rozporządzenia, innych przepisów prawa oraz przepisów wewnętrznych. Niezależnie od powyższego w najbliższym czasie zostaną uzupełnione (udostępnione w BIP) wymagane przepisami dokumenty wskazane w przedmiotowym piśmie o złożenie wyjaśnień w tym zakresie.*

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi Burmistrz oraz Sekretarz.

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

#### 3.1 Przestrzeganie upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet Gminy Chęciny

Kontrolę w zakresie przestrzegania upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet, przeprowadzono w zakresie wszystkich zobowiązań zaciągniętych na podstawie zawartych przez Burmistrza lub Zastępcę Burmistrza w 2018 roku umów, ujętych w podziałce klasyfikacji budżetowej: 600/60095/4270, 710/71035/4300, 750/75075/4170, 754/75495/4300, 900/90015/6050, 900/90015/6057 oraz 900/90015/6059

##### a) podziałka klasyfikacji budżetowej 600/60095/4270

– w dniu 15.02.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zlecił Wykonawcy do realizacji zadanie pn. „Konserwacja rowów odprowadzających wody opadowe na terenie gminy (Wolica)” za wynagrodzeniem 1.912,00 zł (zlecenie nr 73). Termin realizacji zadania określono do dnia 15.04.2018 roku. Na dzień zlecenia przez Zastępcę Burmistrza ww. zadania, plan finansowy w podziałce klasyfikacji budżetowej 600/60095/4270 wynosił 141.000,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 0,00 zł,

– w dniu 12.03.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Wykonawcą umowę (umowa zarejestrowana pod nr 136/2018 w rejestrze umów) na wykonanie zadania pn. „Konserwacja rowów odprowadzających wody opadowe na terenie gminy (Zalejowa)” za wynagrodzeniem 13.665,18 zł brutto. Termin realizacji zadania określono do dnia 31.05.2018 roku. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziałce klasyfikacji budżetowej 600/60095/4270 wynosił 141.000,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 1.912,00 zł,

– w dniu 10.04.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Wykonawcą umowę (umowa zarejestrowana pod nr 180/2018 w rejestrze umów) na wykonanie zadania pn. „Konserwacja rowów odprowadzających wody opadowe na terenie gminy (Ostrów)” za wynagrodzeniem 11.025,52 zł brutto. Termin realizacji zadania określono do dnia 31.05.2018 roku. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziałce klasyfikacji budżetowej 600/60095/4270 wynosił 108.902,80 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 15.577,18 zł,

– w dniu 12.07.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Wykonawcą umowę (umowa zarejestrowana pod nr 304/2018 w rejestrze umów) na wykonanie zadania pn. „Konserwacja zbiornika wody i czyszczenie przepustu odprowadzającego wodę w miejscowości Łukowa” za wynagrodzeniem 34.440,00 zł brutto. Termin realizacji zadania określono do dnia 16.08.2018 roku. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziałce klasyfikacji budżetowej 600/60095/4270 wynosił 93.927,80 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 26.602,70 zł,

– w dniu 25.09.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Wykonawcą umowę (umowa zarejestrowana pod nr 422/2018 w rejestrze umów) na wykonanie zadania pn. „Konserwacja rowu odprowadzającego wody opadowe w m. Bolmin” za wynagrodzeniem 16.236,00 zł brutto. Termin realizacji zadania określono do dnia 15.10.2018 roku. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziałce klasyfikacji budżetowej 600/60095/4270 wynosił 93.927,80 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 61.042,70 zł,

– w dniu 30.11.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Wykonawcą umowę (umowa zarejestrowana pod nr 633/2018 w rejestrze umów) na wykonanie zadania pn. „Konserwacja rowów odprowadzających wody opadowe na terenie gminy (Bolmin)” za wynagrodzeniem 16.404,00 zł brutto. Termin realizacji zadania określono do dnia 27.12.2018 roku.



Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 600/60095/4270 wynosił 93.927,80 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 77.278,70 zł,

– w dniu 18.12.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Wykonawcą umowę (umowa zarejestrowana pod nr 670/2018 w rejestrze umów) na wykonanie zadania pn. „Konserwacja rowów odprowadzających wody opadowe na terenie gminy (Wolica)” za wynagrodzeniem 21.850,95 zł brutto. Termin realizacji zadania określono do dnia 27.12.2018 roku. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 600/60095/4270 wynosił 115.787,80 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 93.682,70zł,  
b) podziałka klasyfikacji budżetowej 710/71035/4300

– w dniu 27.09.2018 roku Zastępca Burmistrza zlecił Wykonawcy do realizacji zadanie pn. „Cmentarze”. Zakres prac obejmował bieżące utrzymywanie oraz sprawowanie opieki nad cmentarzami i mogiłami wojennymi, za wynagrodzeniem 6.650,00 zł brutto. Termin realizacji zadania określono do dnia 30.10.2018 roku. Na dzień zlecenia przez Zastępcę Burmistrza zadania, plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 710/71035/4300 wynosił 7.000,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 0,00 zł,

c) podziałka klasyfikacji budżetowej 750/75075/4170

– w dniu 16.01.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Wykonawcą, umowę o dzieło wraz z przeniesieniem praw autorskich nr FPP 4/2018 (umowa zarejestrowana pod nr 52/2018 w rejestrze umów) na wykonanie max 5 minutowej relacji filmowej z podkładem narratorskim z wizyty Konsula Generalnego Niemiec w Chęcinach w dniu 17.01.2018 roku za wynagrodzeniem 360,00 zł. Termin realizacji zadania określono na 4 dni od daty wizyty Konsula. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75075/4170 wynosił 2.000,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 0,00 zł,

– w dniu 19.01.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Wykonawcą, umowę o dzieło wraz z przeniesieniem praw autorskich nr FPP 5/2018 (umowa zarejestrowana pod nr 53/2018 w rejestrze umów) na wykonanie max 5 minutowej relacji filmowej z podkładem narratorskim z gminnych obchodów Dnia Babci i Dziadka, w dniu 21 stycznia 2018 roku za wynagrodzeniem 360,00 zł brutto. Termin realizacji zadania określono na 4 dni od daty ww. uroczystości. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75075/4170 wynosił 2.000,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 360,00 zł,

– w dniu 11.05.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł ze Zleceniobiorcą, umowę zlecenie nr FPP 11/2018 (umowa zarejestrowana pod nr 241/2018 w rejestrze umów) na wykonanie około 5 minutowej relacji filmowej z wydarzenia pn. „Pokaz OFF Fashion na Zamku w Chęcinach” w dniu 11 maja 2018 roku, za wynagrodzeniem 360,00 zł brutto. Termin realizacji zadania określono do dnia 24 maja 2018 roku. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75075/4170 wynosił 2.000,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 720,00 zł,

– w dniu 9.07.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł ze Zleceniobiorcą, umowę zlecenie nr FPP 14/2018 (umowa zarejestrowana pod nr 289/2018 w rejestrze umów) na redagowanie miesięcznika samorządowego „Wiadomości Chęcińskie” oraz współredagowania strony internetowej Gminy i Miasta Chęciny za wynagrodzeniem miesięcznym 2.530,00 zł brutto. Termin realizacji zadania określono od dnia 9.07.2018 roku do 31.12.2018 roku. Łączna kwota wynagrodzenia z tytułu ww. umowy wyniosła 15.870,00 zł. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75075/4170 wynosił 17.870,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 1.080,00 zł. W dniu 16.07.2018 roku strony zawarły Aneks nr 1

do ww. umowy z dnia 9.07.2018 roku, zgodnie z którym obniżeniu uległo wynagrodzenie miesięczne Zleceniobiorcy, tj. z kwoty 2.530,00 zł miesięcznie do kwoty 2.376,00 zł miesięcznie brutto,

– w dniu 17.08.2018 roku Burmistrz przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika zawarł z Wykonawcą umowę o dzieło wraz z przeniesieniem praw autorskich nr FPP 27/2018 (umowa zarejestrowana pod nr 360/2018 w rejestrze umów) na wykonanie około 5 minutowej relacji filmowej z wydarzenia pn. „Dożynki Gminy Chęciny” w dniu 19 sierpnia 2018 roku, za wynagrodzeniem 420,00 zł brutto. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75075/4170 wynosił 17.870,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 15.984,00 zł,

– w dniu 14.12.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika zawarł z Wykonawcą umowę o dzieło wraz z przeniesieniem praw autorskich nr FPP/63/2018 (umowa zarejestrowana pod nr 667/2018 w rejestrze umów) na wykonanie około 5 minutowej relacji filmowej z wydarzenia pn. „Otwarcie budowy drogi wojewódzkiej nr 762” w dniu 17 grudnia 2018 roku za wynagrodzeniem 420,00 zł brutto. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 750/75075/4170 wynosił 20.904,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 20.484,00 zł,

d) podziałka klasyfikacji budżetowej 754/75495/4300

– w dniu 28.04.2018 roku Zastępca Burmistrza zlecił Wykonawcy (zlecenie Nr 181) realizację usługi cateringowej w dniu 28.04.2018 roku (Gminne Święto Strażaka), za wynagrodzeniem 5.000,00 zł. Na dzień zlecenia przez Zastępcę Burmistrza usługi, plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 754/75495/4300 wynosił 5.000,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 0,00 zł,

– w dniu 4.07.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Wykonawcą umowę (umowa zarejestrowana pod nr 303/2018 w rejestrze umów) przewozu osób za wynagrodzeniem 1.400,00 zł. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 754/75495/4300 wynosił 7.616,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 5.000,00 zł,

– w dniu 10.07.2018 roku Zastępca Burmistrza zlecił Wykonawcy (zlecenie Nr 321) realizację usługi gastronomicznej w dniu 10.07.2018 roku, za wynagrodzeniem 1.176,00 zł. Na dzień zlecenia przez Zastępcę Burmistrza usługi, plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 754/75495/4300 wynosił 7.616,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 6.400,00 zł,

– w dniu 10.07.2018 roku Zastępca Burmistrza zlecił Wykonawcy (zlecenie Nr 322) realizację usługi przewodnickiej w dniu 10.07.2018 roku, za wynagrodzeniem 40,00 zł. Na dzień zlecenia przez Zastępcę Burmistrza usługi, plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 754/75495/4300 wynosił, 7.616,00 zł natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 7.576,00 zł,

e) podziałka klasyfikacji budżetowej 900/90015/6050

– w dniu 15.01.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Wykonawcą umowę (umowa zarejestrowana pod poz. 49/2018 w rejestrze umów) na opracowanie aktualizacji kosztorysu inwestorskiego na zadanie pn. „Budowa oświetlenia ulicznego Chęciny ul. Staszica” za wynagrodzeniem 500,00 zł. Termin realizacji zadania określono do dnia 31.01.2018 roku. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 900/90015/6050 wynosił 476.750,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania 12.000,00 zł,

– w dniu 15.01.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Wykonawcą umowę (umowa zarejestrowana pod poz. 50/2018 w rejestrze umów) na opracowanie zadania projektowego pn. „Projekt oświetlenia ulicznego skrzyżowania drogi wojewódzkiej 762 z drogą

powiatową 038T do Jaskini Raj” za wynagrodzeniem 7.626,00 zł. Termin realizacji zadania określono do dnia 30.06.2018 roku. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 900/90015/6050 wynosił 476.750,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania 12.500,00 zł,

– w dniu 10.04.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika zawarł z Wykonawcą umowę (umowa zarejestrowana pod poz. 178/2018 w rejestrze umów) na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa oświetlenia ulicznego Chęciny ul. Staszica” za wynagrodzeniem 364.912,43 zł. Termin realizacji zadania określono do dnia 30.06.2018 roku. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 900/90015/6050 wynosił 704.750,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania 20.126,00 zł,

– w dniu 15.05.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Wykonawcą umowę (umowa zarejestrowana pod poz. 214/2018 w rejestrze umów) na opracowanie zadania projektowego pn. „Projekt oświetlenia ulicznego Chęciny ul. Radkowska” za wynagrodzeniem 9.778,50 zł. Termin realizacji zadania określono do 28.12.2018 roku. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 900/90015/6050 wynosił 706.550,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania 385.038,43 zł,

– w dniu 19.06.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Wykonawcą umowę (umowa zarejestrowana pod poz. 259/2018 w rejestrze umów) na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa oświetlenia ulicznego Przymiarki-Lipowica” za wynagrodzeniem 35.243,26 zł brutto. Termin realizacji zadania określono do dnia 10.10.2018 roku. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 900/90015/6050 wynosił 706.550,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania 394.816,93 zł,

– w dniu 20.06.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Wykonawcą umowę (umowa zarejestrowana pod poz. 258/2018 w rejestrze umów) na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa oświetlenia ulicznego Chęciny ul. Sitkówka” za wynagrodzeniem 23.000,00 zł brutto. Termin realizacji zadania określono do dnia 30.09.2018 roku. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 900/90015/6050 wynosił 706.550,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania 430.060,19 zł,

– w dniu 3.07.2018 roku, Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Wykonawcą umowę (umowa zarejestrowana pod poz. 287/2018 w rejestrze umów) na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa oświetlenia ulicznego Wolica ul. Słoneczna” za wynagrodzeniem 131.774,85 zł brutto. Termin realizacji zadania określono do dnia 10.10.2018 roku. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 900/90015/6050 wynosił 770.950,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania 447.060,19 zł,

– w dniu 06.08.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika zawarł z Wykonawcą umowę (umowa zarejestrowana pod poz. 329/2018 w rejestrze umów) na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Podpolichno” za wynagrodzeniem 3.000,00 zł. Termin realizacji zadania określono do dnia 31.08.2018 roku. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 900/90015/6050 wynosił 708.212,43 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania 579.644,38 zł,

– w dniu 19.10.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Wykonawcą umowę (umowa zarejestrowana pod poz. 555/2018 w rejestrze umów) na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Dowieszenie lamp na terenie gminy Chęciny” za wynagrodzeniem 33.850,00 zł. Termin realizacji zadania określono do dnia 15.11.2018 roku. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy

w podziale klasyfikacji budżetowej 900/90015/6050 wynosił 728.872,43 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania 590.644,37 zł,

– w dniu 22.10.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Wykonawcą umowę (umowa zarejestrowana pod poz. 562/2018 w rejestrze umów) na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa oświetlenia ulicznego ul. Sitkówka w kierunku Czerwonej Góry” za wynagrodzeniem 33.111,90 zł. Termin realizacji zadania określono do dnia 20.12.2018 roku. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 900/90015/6050 wynosił 728.872,43 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania 624.494,37 zł,

– w dniu 10.12.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Wykonawcą umowę (umowa zarejestrowana pod poz. 658/2018 w rejestrze umów) na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa i rozbudowa oświetlenia drogowego w msc. Gościniec ze stacji trafo Skiby 411 i 1363” za wynagrodzeniem 12.194,08 zł. Termin realizacji zadania określono do dnia 24.12.2018 roku. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 900/90015/6050 wynosił 741.472,43 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania 657.606,27 zł,

f) podziałka klasyfikacji budżetowej 900/90015/6057 oraz 900/90015/6059

– w dniu 7.02.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Wykonawcą umowę IBD/10/2018 (umowa zarejestrowana pod poz. 93/2018 w rejestrze umów) na „Modernizację oświetlenia ulicznego w Gminie Chęciny” za łącznym wynagrodzeniem wynagrodzeniem 1.857.300,00 zł brutto, w tym: kwota 1.578.705,00 zł została zaklasyfikowana w podziale 900/90015/6057, natomiast kwota 278.595,00 zł w podziale 900/90015/6059. Termin realizacji zadania określono do dnia 30.03.2018 roku. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej:

➤ 900/90015/6057 wynosił 1.692.960,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 0,00 zł,

➤ 900/90015/6059 wynosił 906.670,88 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 1.476,00 zł,

– w dniu 12.02.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Wykonawcą umowę (umowa zarejestrowana pod poz. 98/2018 w rejestrze umów) na usługę nadzoru inwestorskiego za łącznym wynagrodzeniem wynagrodzeniem 19.996,80 zł brutto, w tym: kwota 16.997,28 zł została zaklasyfikowana w podziale 900/90015/6057, natomiast kwota 2.999,52 zł w podziale 900/90015/6059. Termin realizacji zadania określono z upływem terminu, na jaki została udzielona gwarancja przez wykonawcę. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej:

➤ 900/90015/6057 wynosił 1.692.960,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 1.578.705,00 zł,

➤ 900/90015/6059 wynosił 906.670,88 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 280.071,00 zł,

– w dniu 12.03.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Wykonawcą umowę na wykonanie i montaż tablicy informacyjnej w ilości 2 sztuki (umowa zarejestrowana pod poz. 125/2018 w rejestrze umów) za łącznym wynagrodzeniem 1.205,40 zł brutto, w tym: kwota 1.024,59 zł została zaklasyfikowana w podziale 900/90015/6057, natomiast kwota 180,81 zł w podziale 900/90015/6059. Termin realizacji zadania określono do dnia 19.03.2018 roku. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej:

➤ 900/90015/6057 wynosił 1.692.960,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 1.595.702,28 zł,

Strona 75 z 173

➤ 900/90015/6059 wynosił 324.946,91 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 283.070,52 zł.

– w dniu 8.02.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Wykonawcą umowę (umowa zarejestrowana pod poz. 91/2018 w rejestrze umów) na wykonanie opracowania projektowego pn. „Projekt odwodnienia Mała Tokarnia” w ramach zadania „Projekt i odbudowa Mała Tokarnia” za wynagrodzeniem 58.548,00 zł. Termin realizacji zadania określono do dnia 28.12.2018 roku. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 900/90019/6050 wynosił 658.847,28 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 287.912,50 zł,

– w dniu 9.03.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Wykonawcą umowę (umowa zarejestrowana pod poz. 124/2018 w rejestrze umów) nr IDB/19/2018 na wykonanie mapy do celów projektowych w celu realizacji inwestycji pn.: „projekt przedłożenia sytemu ogrzewania olejowego na ogrzewanie gazowe w budynku Urzędu Gminy w Chęcinach” za wynagrodzeniem 1.722,00 zł brutto. Termin realizacji zadania określono do dnia 5.06.2018 roku. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale klasyfikacji budżetowej 900/90019/6050 wynosił 658.847,28 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania wynosiło 33.846,05 zł.

W objętej kontrolą próbie nie stwierdzono przypadków zaciągnięcia przez Burmistrza lub Zastępcę Burmistrza zobowiązań ponad kwotę określoną w zatwierdzonym planie finansowym dla jednostki budżetowej Urząd Gminy i Miasta. Wszystkie ww. umowy posiadają kontrasygnatę Skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej. Na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco ewidencjonowano wartości zaangażowania na podstawie zawartych umów czyli pod datą faktycznego zaangażowania środków.

### **3.2 Przestrzeganie upoważnienia do dokonywania wydatków**

Kontrolą w zakresie przestrzegania w 2018 roku przez Burmistrza, Zastępcę Burmistrza oraz Sekretarza Gminy upoważnienia do dokonywania wydatków objęto wszystkie wydatki ujęte na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatki) oraz 132 „Rachunek bieżący – projekty unijne” w podziale klasyfikacji budżetowej: 600/60095/4270, 710/71035/4300, 750/75075/4170, 754/75495/4300, 801/80113/4170, 900/90015/6050, 900/90015/6057 oraz 900/90015/6059.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” 983 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego” 130 oraz 132 za okres 2018 roku dla ww. podziałek klasyfikacji budżetowej ustalono, że w 2018 roku wydatków dokonywano w wysokościach ustalonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki Urząd Gminy i Miasta.

### **4. Bankowa obsługa budżetu Gminy Chęciny**

Obsługę bankową budżetu Gminy Chęciny wraz z jednostkami organizacyjnymi prowadzi Bank Spółdzielczy w Kielcach na podstawie umowy o bankową obsługę budżetu Gminy zawartej w dniu 29.12.2017 roku na czas określony od dnia 1.01.2018 roku do dnia 31.12.2019 roku. Umowa została podpisana przez Zastępcę Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika. Wyboru banku dokonano w wyniku przeprowadzonego postępowania na podstawie Regulaminu udzielania zamówień na dostawę, usługi i roboty budowlane w Urzędzie Gminy i Miasta w Chęcinach. Z tytułu wykonywania bankowej obsługi budżetu Gminy, Bank pobiera miesięczną opłatę ryczałtową w wysokości 500,00 zł pobieraną na koniec każdego miesiąca kalendarzowego z rachunku wydatków budżetowych Gminy Chęciny. Zgodnie z § 2 pkt 15 przedmiotowej umowy Bank zobowiązał się do udzielenia na wniosek Gminy Chęciny krótkoterminowego kredytu w rachunku bieżącym, po pozytywnej ocenie zdolności

kredytowej i na podstawie odrębnie zawartej umowy, z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, przy czym prognozowany limit kredytu w rachunku bieżącym wynosi 1.000.000,00 zł. Kredyt udzielony zostanie bez prowizji i innych opłat, a jedynym kosztem dla posiadacza rachunku będą odsetki za rzeczywiście wykorzystany kredyt. W okresie od 1.01.2018 roku do dnia niniejszej kontroli jednostka nie korzystała z możliwości uruchomienia kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym. Na dzień 31.12.2018 roku stan środków na rachunku bankowym budżetu wynosił 7.138.123,22 zł.

## 5. Dług publiczny, przychody i rozchody

### 5.1 Zadłużenie Gminy Chęciny

Wykaz zobowiązań Gminy Chęciny w latach 2018-2019 z tytułu kredytów, pożyczek, obligacji oraz obowiązujących umów sprzedaży z ceną płatną w ratach, umowy leasingu, partnerstwa publiczno-prywatnego oraz umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok stanowi akta kontroli nr AK/III/2.

W sporządzonym w dniu 20.02.2019 roku sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy Chęciny, według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku w części A. "Zobowiązania według tytułów dłużnych", w poz. E2. "Kredyty i pożyczki" E2.2. „Długoterminowe”, w kol. 2 „kwota zadłużenia ogółem” wykazano dane w kwocie 26.678.529,31 zł w tym:

- w kol. 7 „grupa III” dane w kwocie 1.878.529,31 zł,
- w kol. 10 „banki” dane w kwocie 24.800.000,00 zł.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-Z wynikają ze sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy i Miasta.

Ustalono, iż kwota zadłużenia wykazana w powyższym sprawozdaniu dotyczy zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych, kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę Chęciny na podstawie:

a) umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 22 czerwca 2011 roku, pomiędzy Gminą Chęciny reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika a Bankiem Polska Kasa Opieki S. A. Zgodnie z ww. umową, emisja obligacji miała na celu finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Chęciny w 2011 roku. Uchwałą Nr 75/I/2011 VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 7.06.2011 roku Gmina Chęciny uzyskała pozytywną opinię dotyczącą możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 11.000.000,00 zł na warunkach określonych we wniosku.

Emisja obligacji została w całości zrealizowana do dnia 31.12.2011 roku, natomiast zgodnie z pkt 2 „Powołanie agenta/Przedmiot umowy” ww. umowy termin wykupu obligacji określono w poniższych terminach:

- obligacje serii A11 i B11 o łącznej wartości 1.000.000,00 zł – 1 rok od daty emisji,
- obligacje serii C11 o wartości 500.000,00 zł – 2 lata od daty emisji,
- obligacje serii D11 i E11 o łącznej wartości 1.000.000,00 zł – 3 lata od daty emisji,
- obligacje serii F11 o wartości 500.000,00 zł – 4 lata od daty emisji,
- obligacje serii G11 i H11 o łącznej wartości 1.000.000,00 zł – 5 lat od daty emisji,
- obligacje serii I11 i J11 o łącznej wartości 1.000.000,00 zł – 6 lat od daty emisji,
- obligacje serii K11 i L11 o łącznej wartości 1.000.000,00 zł – 7 lat od daty emisji,
- obligacje serii M11, N11, O11, P11, R11 i S11 o łącznej wartości 3.000.000,00 zł – 8 lat od daty emisji,
- obligacje serii T11, U11, W11 i Z11 o łącznej wartości 2.000.000,00 zł – 9 lat od daty emisji.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 260 „Zobowiązania finansowe” (analityka 260-002-30000) ustalono, że na dzień 31.12.2018 roku łączna kwota zobowiązań z tytułu ww. umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji wynosiła 5.000.000,00 zł,

b) umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 25 czerwca 2012 roku, pomiędzy Gminą Chęciny reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S. A. Zgodnie z ww. umową, emisja obligacji miała na celu finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Chęciny w 2012 roku. Uchwałą Nr 84/I/2012 VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 29.06.2012 roku Gmina Chęciny uzyskała pozytywną opinię dotyczącą możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 4.000.000,00 zł na warunkach określonych we wniosku.

Emisja obligacji została w całości zrealizowana do dnia 28.12.2012 roku, natomiast zgodnie z § 4 ust. 5 ww. umowy termin wykupu obligacji określono w poniższych terminach:

- obligacje serii A12 o wartości 500.000,00 zł – 2 lata od daty emisji,
- obligacje serii B12 i C12 o łącznej wartości 1.000.000,00 zł – 3 lata od daty emisji,
- obligacje serii D12 o wartości 500.000,00 zł – 4 lata od daty emisji,
- obligacje serii E12 o wartości 500.000,00 zł – 5 lat od daty emisji,
- obligacje serii F12 o wartości 500.000,00 zł – 6 lat od daty emisji,
- obligacje serii G12 i H12 o wartości 1.000.000,00 zł – 8 lat od daty emisji.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 260 „Zobowiązania finansowe” (analityka 260-002-40000) ustalono, że na dzień 31.12.2018 roku łączna kwota zobowiązań z tytułu ww. umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji wynosiła 500.000,00 zł, w związku z przedterminowym wykupem obligacji serii H12 o wartości 500.000,00 zł (WB z dnia 21.12.2016 roku).

c) umowy pożyczki Nr 61/12 zawartej w dniu 1 sierpnia 2012 roku pomiędzy Gminą Chęciny reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach. Pożyczka w kwocie 3.815.695,00 zł została udzielona na dofinansowanie zadania pn. „Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Radkowicach oraz budowa kanalizacji w Lipowicy, Przymiarkach i Starochęcinach, gmina Chęciny”. Uchwałą Nr 107/II/2012 VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 8.10.2012 roku Gmina Chęciny uzyskała pozytywną opinię dotyczącą możliwości spłaty pożyczki w kwocie 3.886.600,00 zł na warunkach określonych we wniosku.

W dniu 27 grudnia 2012 roku strony zawarły Aneks Nr 01/12 do ww. umowy pożyczki, zgodnie z którym dotychczasowa wysokość pożyczki w kwocie 3.815.695,00 zł uległa zmniejszeniu o kwotę 634.230,00 zł, tj. do kwoty 3.181.465,00 zł.

W dniu 15 listopada 2013 roku strony zawarły kolejny Aneks do ww. umowy pożyczki (Nr 01/13), zgodnie z którym zmianie uległy terminy wypłaty transz pożyczki, tj. z lat 2012-2013 na lata 2013-2014 oraz terminy dokonania rozliczenia kosztów kwalifikowalnych zadania z „do dnia 15.12.2013 roku” na „do dnia 30.09.2014 roku”, termin zrealizowania zadania i sporządzenia protokołu odbioru z „do dnia 15.11.2013 roku” na „do dnia 31.07.2014 roku” a także termin osiągnięcia efektu ekologicznego z „do dnia 15.11.2013 roku” na „do dnia 31.12.2014 roku”. Zmianie uległ również ostateczny termin spłaty pożyczki z dnia 31.03.2020 roku na dzień 31.10.2022 roku.

W dniu 25 czerwca 2014 roku strony zawarły kolejny Aneks do ww. umowy pożyczki (Nr 01/14), zgodnie z którym zmianie uległy terminy dokonania rozliczenia kosztów kwalifikowalnych zadania z „do dnia 30.09.2014 roku” na „do dnia 30.11.2014 roku”, termin zrealizowania zadania i sporządzenia protokołu odbioru z „do dnia 31.07.2014 roku” na „do dnia 30.09.2014 roku” a także termin osiągnięcia

efektu ekologicznego z „do dnia 31.12.2014 roku” na „do dnia 31.07.2015 roku”. W pozostałym zakresie warunki udzielonej pożyczki nie uległy zmianie.

W dniu 15 grudnia 2015 roku strony zawarły Aneks Nr 02/15 do ww. umowy pożyczki z dnia 1.08.2012 roku, zgodnie z którym dotychczasowa wysokość pożyczki w kwocie 3.181.465,00 zł uległa zmniejszeniu o kwotę 171.470,69 zł, tj. do kwoty 3.009.994,31 zł. Zgodnie z zaktualizowanym harmonogramem spłata pożyczki została ustalona w poniższy sposób:

- do dnia 31.01.2016 roku – rata w kwocie 30.770,00 zł,
- do dnia 31.03.2016 roku – rata w kwocie 200.000,00 zł,
- do dnia 31.01.2017 roku – rata w kwocie 65.000,00 zł,
- do dnia 31.03.2017 roku – rata w kwocie 200.000,00 zł,
- do dnia 31.01.2018 roku – rata w kwocie 65.000,00 zł,
- do dnia 30.06.2018 roku – rata w kwocie 200.000,00 zł,
- do dnia 31.03.2019 roku – rata w kwocie 200.000,00 zł,
- do dnia 31.03.2020 roku – rata w kwocie 500.000,00 zł,
- do dnia 30.04.2022 roku – rata w kwocie 350.000,00 zł,
- do dnia 31.05.2022 roku – rata w kwocie 350.000,00 zł,
- do dnia 31.07.2022 roku – rata w kwocie 350.000,00 zł,
- do dnia 31.10.2022 roku – rata w kwocie 128.529,31 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 260 „Zobowiązania finansowe” (analityka 260-001-20000) ustalono, że na dzień 31.12.2018 roku łączna kwota zobowiązań z tytułu ww. umowy pożyczki wynosiła 1.878.529,31 zł,

d) umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 8 maja 2013 roku, pomiędzy Gminą Chęciny reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S. A. Uchwałą Nr 2083/2013 II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 4.04.2013 roku Gmina Chęciny uzyskała pozytywną opinię dotyczącą możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 3.000.000,00 zł na warunkach określonych we wniosku. Emisja obligacji została w całości zrealizowana w 2013 roku i miała na celu pozyskanie środków finansowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Chęciny w 2013 roku i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wykup obligacji serii A13, B13, C13, D13, E13, F13, G13, H13, I13, J13, K13, L13, M13, N13 i O13 o łącznej wartości 3.000.000,00 zł określono w terminie 8 lat od daty emisji.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 260 „Zobowiązania finansowe” (analityka 260-002-50000) ustalono, że na dzień 31.12.2018 roku łączna kwota zobowiązań z tytułu ww. umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji wynosiła 3.000.000,00 zł.

e) umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 1 sierpnia 2014 roku, pomiędzy Gminą Chęciny reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S. A. Uchwałą Nr 2267/2014 II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 15.07.2014 roku Gmina Chęciny uzyskała pozytywną opinię dotyczącą możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 600.000,00 zł na warunkach określonych we wniosku. Emisja obligacji nastąpiła poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 100 osób. Emisja obligacji została w całości zrealizowana do dnia 30.12.2014 roku i miała na celu pozyskanie środków finansowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z § 4 ust. 5 ww. umowy wykup obligacji nastąpi po upływie 8 lat od daty emisji obligacji.



Na podstawie ewidencji księgowej konta 260 „Zobowiązania finansowe” (analitka 260-002-50000) ustalono, że na dzień 31.12.2018 roku łączna kwota zobowiązań z tytułu ww. umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji wynosiła 600.000,00 zł.

f) umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 1 sierpnia 2018 roku, pomiędzy Gminą Chęciny reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S. A. Rada Miejska uchwałą Nr 401/LXIII/18 z dnia 28 maja 2018 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu wyraziła zgodę na emisję przez Gminę Chęciny obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 15.700.000,00 zł. Emisja obligacji nastąpi przez skierowanie propozycji nabycia obligacji do indywidualnych adresatów w liczbie mniejszej niż 150 osób. Zgodnie z § 2 ww. uchwały Rady, emisja obligacji ma na celu pozyskanie środków w 2018 roku na finansowanie planowanego deficytu budżetu wynikającego z wydatków majątkowych. Uchwałą Nr 2864/2018 II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 13.06.2018 roku Gmina Chęciny uzyskała pozytywną opinię dotyczącą możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 15.700.000,00 zł na warunkach określonych we wniosku.

Emisja obligacji została w całości zrealizowana w 2018 roku. Stosownie do § 4 ust. 5 umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 1.08.2018 roku, obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- w 2022 roku zostaną wykupione obligacje serii A18 i B18 na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
- w 2023 roku zostaną wykupione obligacje serii C18, D18 i E18 na łączną kwotę 2.000.000,00 zł,
- w 2024 roku zostaną wykupione obligacje serii F18, G18 i H18 na łączną kwotę 2.000.000,00 zł,
- w 2025 roku zostaną wykupione obligacje serii I18, J18 i K18 na łączną kwotę 2.000.000,00 zł,
- w 2026 roku zostaną wykupione obligacje serii L18, M18 i N18 na łączną kwotę 2.000.000,00 zł,
- w 2027 roku zostaną wykupione obligacje serii O18, P18 i R18 na łączną kwotę 2.000.000,00 zł,
- w 2028 roku zostaną wykupione obligacje serii S18, T18, U18 i W18 na łączną kwotę 2.500.000,00 zł,
- w 2029 roku zostaną wykupione obligacje serii Z18, Ż18 i Ź18 na łączną kwotę 2.200.000,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 260 „Zobowiązania finansowe” (analitka 260-02-70000) ustalono, że na dzień 31.12.2018 roku łączna kwota zobowiązań z tytułu ww. umowy wynosiła 15.700.000,00 zł.

Ponadto ustalono, iż w 2019 roku Gmina Chęciny wyemitowała obligacje komunalne o łącznej wartości 7.000.000,00 zł. Emisji dokonano na podstawie umowy z dnia 17 czerwca 2019 roku zawartej pomiędzy Gminą Chęciny reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika a Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. Rada uchwałą Nr 38/VI/19 z dnia 18 lutego 2019 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu wyraziła zgodę na emisję przez Gminę Chęciny obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 7.000.000,00 zł. Zgodnie z § 2 ww. uchwały Rady, emisja obligacji ma na celu pozyskanie środków w 2019 roku na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 6.400.000,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 600.000,00 zł. Uchwałą Nr 3024/2019 II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 3.04.2019 roku Gmina Chęciny uzyskała pozytywną opinię dotyczącą możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 7.000.000,00 zł na warunkach określonych we wniosku.

Kontrolą objęto również realistyczność danych wykazanych w kol. 14.1 w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Chęciny na lata 2018-2029 oraz na lata 2019-2030 w zakresie rozchodów z tytułu

spłat kredytów, pożyczek i wykupu obligacji w zakresie już zawartych umów planowano, stosownie do wymogu określonego w art. 226 ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzono, że dane wykazane w kol. 14.1 „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych o których mowa w pkt. 5.1 wynikające z zobowiązań już zaciągniętych”:

– w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy i Miasta Chęciny na lata 2018-2029 wprowadzonej uchwałą Rady Nr 17/IV/18 z dnia 21.12.2017 roku wraz z nw. zmianami wprowadzonymi uchwałami Rady Nr: 423/LXVI/18 z dnia 27.08.2018 r., 428/LXVII/18 z dn. 6.09.2018 r., 432/LXVIII/18 z dn. 18.10.2018 r., 433/LXIX/18 z dn. 13.11.2018 r., 4/II/18 z dn. 29.11.2018 r. oraz 17/IV/18 z dn. 21.12.2018 r., w części nie były zgodne z harmonogramami spłat rat kredytów wynikającymi z zawartych umów. Niezgodność ustalono w zakresie lat 2022-2029 wynikającą z braku wykazania spłat rat kapitałowych wynikających z umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 1 sierpnia 2018 roku, pomiędzy Gminą Chęciny reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S. A.

– w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy i Miasta Chęciny na lata 2019-2030 przyjętej uchwałą Rady Nr 24/IV/18 z dnia 21.12.2018 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi do dnia 12.06.2019 roku, dane w części nie były zgodne z harmonogramami wykupu obligacji oraz spłaty pożyczki, wynikającymi z zawartych umów. Niezgodność ustalono w zakresie lat 2022-2030, na skutek bezpodstawnego wykazywania w WPF na lata 2019-2030 zobowiązań planowanych do zaciągnięcia w 2019 roku. Uchwałą Nr 97/XII/19 Rady z dnia 29 sierpnia 2019 roku dane podlegające wykazaniu w kol. 14.1 „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych o których mowa w pkt. 5.1 wynikające z zobowiązań już zaciągniętych” zostały dostosowane do aktualnych harmonogramów wykupu obligacji oraz spłaty rat kapitałowych zaciągniętej pożyczki.

Z WPF Gminy Chęciny na lata 2019–2030 przyjętej uchwałą Nr 24/IV/18 Rady z dnia 21 grudnia 2018 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi do dnia kontroli, wynika, że obliczone na podstawie prognozowanych wielkości budżetowych relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi z tytułu odsetek, nie przekraczają indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Powyższe ustalono na podstawie danych:

Ip.	Dane do obliczeń	Wykonanie			Plan na koniec III kwartału
		2016	2017	2018	
1	Dochody bieżące	62.446.232,08	55.703.486,58	57.463.600,40	57.658.863,83
2	Dochody ze sprzedaży majątku	175.769,57	1.757.496,12	225.873,17	675.000,000
3	Wydatki bieżące	45.074.406,84	51.401.393,11	50.603.354,99	55.067.603,02
4	Dochody ogółem	62.971.721,86	58.374.767,74	68.975.783,40	65.280.593,21
5	Wskaźnik w ujęciu rocznym [(1+2-3) / 4]	27,87	10,38	10,27	5,00
6	Średnia wskaźników z wiersza nr 5 – prawa strona wzoru			16,17	8,48
7	Prognoza dochodów na 2020 r.				84.901.029,00
8	Przypadające do spłaty raty pożyczek, kredytów na 2020 r. wg. prognozy,				3.000.000,00
9	Odsetki wg. planu na 2020 r.				855.000,00
10	Relacja spłat zobowiązań do dochodów ogółem [(8+9) / 7] – lewa strona wzoru				4,54
11	Sprawdzenie relacji z art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych (10 ≤ 6)				4,54 ≤ 16,17 4,54 ≤ 8,48

Ponadto ustalono, że w kontrolowanej jednostce ewidencja księgowa zobowiązań, prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie zobowiązań wymagalnych za dany okres sprawozdawczy. Ze zbiorczych sprawozdań:

a) kwartalnych Rb-Z o stanie tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec: IV kwartału 2018 roku, I kwartału 2019 roku, II kwartału 2019 roku oraz III kwartału 2019 roku,

b) rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Chęciny za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Chęciny za okres od początku roku do dnia 31.03.2019 roku, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Chęciny za okres od początku roku do dnia 30.06.2019 roku oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Chęciny za okres od początku roku do dnia 30.09.2019 roku, a także z ewidencji księgowej (konta zespołu „2”) wynika, że w okresie objętym kontrolą, tj. w 2018 i 2019 roku w jednostce samorządu terytorialnego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Ustalono, że Gmina Chęciny w okresie od 2015 roku do dnia złożenia oświadczenia:

- nie zawierała z innymi podmiotami umowy (porozumienia), na podstawie, której podmioty te sfinansowałyby zobowiązania j.s.t wobec osób trzecich. Gmina nie jest dłużnikiem wobec takich podmiotów,
- nie ponosiła wydatków w tym celu, aby inny podmiot wykonujący jej zadania (np. spółka) mógł spłacać swoje zobowiązania (np. kredyt),
- nie dokonała sprzedaży innemu podmiotowi swoich nieruchomości z prawem ich odkupienia przez jednostkę,
- nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego.

Ponadto Gmina Chęciny:

- nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, wiązanych z finansowaniem usług dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu, (ale nie są kredytem ani pożyczką), w tym tzw. sprzedaży zwrotnej,
- nie posiada zobowiązań wobec instytucji parabankowych.

Wspólne oświadczenie Burmistrza i Skarbnika w powyższej sprawie stanowi załącznik nr III/4 do protokołu kontroli.

## 5.2 Deficyt/Nadwyżka budżetu Gminy Chęciny

Zgodnie z § 3 ust. 1 uchwały Nr 364/LV/17 Rady z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Chęciny na 2018 rok, planowany deficyt budżetu gminy w wysokości 14.035.000,00 zł miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi:

- z zaciągniętych pożyczek na rynku krajowym w kwocie 100.000,00 zł,
- ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 13.935.000,00 zł.

Uchwałą Nr 368/LVI/18 Rady z dnia 18 stycznia 2018 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Chęciny na 2018 rok, zwiększono planowany deficyt budżetowy o kwotę 2.328.720,00 zł, tj. do kwoty 16.363.720,00 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikającej z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 563.720,00 zł,
- z zaciągniętych pożyczek na rynku krajowym w kwocie 100.000,00 zł,
- ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 15.700.000,00 zł.

Uchwałą Nr 378/LIX/18 Rady z dnia 28 marca 2018 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Chęciny na 2018 rok, zwiększono planowany deficyt budżetowy o kwotę 714.994,00 zł, tj. do kwoty 17.078.714,00 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikającej z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1.278.714,00 zł,
- z zaciągniętych pożyczek na rynku krajowym w kwocie 100.000,00 zł,

- ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 15.700.000,00 zł.

Uchwałą Nr 404/LXIV/18 Rady z dnia 29 czerwca 2018 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Chęciny na 2018 rok, zwiększono planowany deficyt budżetowy o kwotę 656.000,00 zł, tj. do kwoty 17.734.714,00 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikającej z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1.934.714,00 zł,
- z zaciągniętych pożyczek na rynku krajowym w kwocie 100.000,00 zł,
- ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 15.700.000,00 zł.

Uchwałą Nr 418/LXV/18 Rady z dnia 23 lipca 2018 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Chęciny na 2018 rok, zwiększono planowany deficyt budżetowy o kwotę 300.000,00 zł, tj. do kwoty 18.034.714,00 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikającej z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.234.714,00 zł,
- z zaciągniętych pożyczek na rynku krajowym w kwocie 100.000,00 zł,
- ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 15.700.000,00 zł.

Uchwałą Nr 422/LXVI/18 Rady z dnia 27 sierpnia 2018 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Chęciny na 2018 rok, zmniejszono planowany deficyt budżetowy o kwotę 18.283,00 zł, tj. do kwoty 18.016.431,00 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikającej z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.216.431,00 zł,
- z zaciągniętych pożyczek na rynku krajowym w kwocie 100.000,00 zł,
- ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 15.700.000,00 zł.

Uchwałą Nr 442/LXIX/18 Rady z dnia 13 listopada 2018 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Chęciny na 2018 rok, zwiększono planowany deficyt budżetowy o kwotę 1.054.891,15 zł, tj. do kwoty 19.071.322,15 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikającej z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 3.271.322,15 zł,
- z zaciągniętych pożyczek na rynku krajowym w kwocie 100.000,00 zł,
- ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 15.700.000,00 zł.

Uchwałą Nr 16/IV/18 Rady z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Chęciny na 2018 rok, zwiększono planowany deficyt budżetowy o kwotę 9.600,00 zł, tj. do kwoty 19.080.922,15 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikającej z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 3.280.922,15 zł,
- z zaciągniętych pożyczek na rynku krajowym w kwocie 100.000,00 zł,
- ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 15.700.000,00 zł.

Po wprowadzonych w trakcie 2018 roku zmianach:

- zaplanowane pierwotnie w uchwale Nr 364/LV/17 Rady z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Chęciny na 2018 rok dochody w wysokości 66.795.000,00 zł w trakcie 2018 roku zwiększono do kwoty 70.848.661,83 zł. Zgodnie z danymi wykazanymi w wierszu A. Dochody ogółem sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Chęciny za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku, kwota dochodów wykonanych wyniosła 68.975.783,40 zł,
- zaplanowane pierwotnie w uchwale Nr 364/LV/17 Rady z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Chęciny na 2018 rok wydatki w wysokości 80.830.000,00 zł w trakcie

2018 roku zwiększono do kwoty 89.929.583,98 zł. Zgodnie z danymi wykazanymi w wierszu B. Wydatki sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Chęciny za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku, kwota wydatków wykonanych wyniosła 81.536.992,65 zł.

W sporządzonym w dniu 3.04.2019 roku sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku (korekta nr 2) w wierszu C. Wynik budżetu (nadwyżka +/deficyt -) w kolumnie: 2 „Plan (po zmianach) wykazano kwotę (minus) – 19.080.922,15 zł oraz w kolumnie 3 „Wykonanie” wykazano kwotę (minus) – 12.561.209,25 zł.

Powyższe wskazuje, że na koniec 2018 roku deficyt budżetu wyniósł 12.561.209,25 zł i był niższy o 6.519.712,90 zł od kwoty planowanej.

### 5.3 Przychody budżetu Gminy Chęciny

Zgodnie z załącznikiem Nr 5 do uchwały Nr 364/LV/17 Rady z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Chęciny na 2018 rok, jednostka zaplanowała na 2018 rok przychody w łącznej kwocie 16.100.000,00 zł, pochodzące:

- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 100.000,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 300.000,00 zł,
- sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 15.700.000,00 zł, w tym na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (wyprzedzające finansowanie) w kwocie 9.515.478,43 zł.

Uchwałą Nr 368/LVI/18 Rady z dnia 18 stycznia 2018 roku zwiększono planowane przychody budżetu o kwotę 2.333.720,00 zł, tj. do kwoty 18.433.720,00 zł, w tym:

- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 100.000,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.633.720,00 zł,
- sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 15.700.000,00 zł, w tym na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (wyprzedzające finansowanie) w kwocie 10.697.616,26 zł.

Uchwałą Nr 375/LVII/18 Rady z dnia 26 lutego 2018 roku zmniejszono planowane przychody budżetu o kwotę 5.000,00 zł, tj. do kwoty 18.428.720,00 zł, w tym:

- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 100.000,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.628.720,00 zł,
- sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 15.700.000,00 zł, w tym na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (wyprzedzające finansowanie) w kwocie 9.788.761,75 zł.

Uchwałą Nr 378/LIX/18 Rady z dnia 28 marca 2018 roku zwiększono planowane przychody budżetu o kwotę 714.994,00 zł, tj. do kwoty 19.143.714,00 zł, w tym:

- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 100.000,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.343.714,00 zł,
- sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 15.700.000,00 zł, w tym na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (wyprzedzające finansowanie) w kwocie 10.047.261,75 zł.

Uchwałą Nr 404/LXIV/18 Rady z dnia 29 czerwca 2018 roku zwiększono planowane przychody budżetu o kwotę 656.000,00 zł, tj. do kwoty 19.799.714,00 zł, w tym:

- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 100.000,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.999.714,00 zł,
- sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 15.700.000,00 zł, w tym na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (wyprzedzające finansowanie) w kwocie 10.047.261,75 zł.

Uchwałą Nr 422/LXVI/18 Rady z dnia 27 sierpnia 2018 roku zwiększono planowane przychody budżetu o kwotę 57.306,93 zł, tj. do kwoty 19.857.020,93 zł, w tym:

- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 100.000,00 zł,
- ze spłaty pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 57.306,93 zł,
- z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.999.714,00 zł,
- ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 15.700.000,00 zł, w tym na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (wyprzedzające finansowanie) w kwocie 10.047.261,75 zł.

Uchwałą Nr 442/LXVI/18 Rady z dnia 13 listopada 2018 roku zwiększono planowane przychody budżetu o kwotę 1.054.891,15 zł, tj. do kwoty 20.911.912,08 zł, w tym:

- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 100.000,00 zł,
- ze spłaty pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 57.306,93 zł,
- z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.054.605,15 zł,
- ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 15.700.000,00 zł, w tym na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (wyprzedzające finansowanie) w kwocie 10.047.261,75 zł.

Uchwałą Nr 16/IV/18 Rady z dnia 21 grudnia 2018 roku zwiększono planowane przychody budżetu o kwotę 9.600,00 zł, tj. do kwoty 20.921.512,08 zł, w tym:

- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 100.000,00 zł,
- ze spłaty pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 66.906,93 zł,
- z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.054.605,15 zł,
- ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 15.700.000,00 zł, w tym na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (wyprzedzające finansowanie) w kwocie 10.003.000,00 zł.

W sporządzonym w dniu 3.04.2019 roku sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku (korekta nr 2): w kolumnie 3 „Wykonanie” w wierszu D.1 „Przychody ogółem” wykazano dane w kwocie 20.821.511,15 zł, w tym:

- w wierszu D.11 kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych kwotę 15.700.000,00 zł,
- w wierszu D12. spłata udzielonych pożyczek kwotę 66.906,00 zł,
- w wierszu D15. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych kwotę 5.054.605,15 zł.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Gminy Chęciny za 2017 rok, ewidencji księgowej konta 250 „Należności finansowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe” za okres od 1.01.2018 roku do 31.12.2018 roku (jednostka nie posiada zobowiązań podlegających ujęciu na koncie 134 „Kredyty bankowe”), wyciągów bankowych ustalono, że uzyskane w 2018 roku przez Gminę Chęciny przychody zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku w prawidłowej wysokości i dotyczyły:

a) przychodów z tytułu emisji papierów wartościowych (obligacji komunalnych) w kwocie 15.700.000,00 zł na podstawie umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 1 sierpnia 2018 roku, pomiędzy Gminą Chęciny reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S. A. Wpływ na rachunek bankowy budżetu środków z tytułu emisji obligacji nastąpił:

- w dniu 16.08.2018 roku (WB nr 163/2018) – kwota 1.000.000,00 zł,
- w dniu 24.09.2018 roku (WB nr 190/2018) – kwota 500.000,00 zł,
- w dniu 26.09.2018 roku (WB nr 192/2018) – kwota 1.000.000,00 zł,
- w dniu 9.10.2018 roku (WB nr 202/2018) – kwota 1.500.000,00 zł,
- w dniu 19.10.2018 roku (WB nr 210/2018) – kwota 500.000,00 zł,
- w dniu 24.10.2018 roku (WB nr 213/2018) – kwota 500.000,00 zł,
- w dniu 26.10.2018 roku (WB nr 215/2018) – kwota 2.000.000,00 zł,
- w dniu 7.11.2018 roku (WB nr 222/2018) – kwota 1.500.000,00 zł,
- w dniu 9.11.2018 roku (WB nr 224/2018) – kwota 500.000,00 zł,
- w dniu 26.11.2018 roku (WB nr 234/2018) – kwota 2.500.000,00 zł,
- w dniu 30.11.2018 roku (WB nr 238/2018) – kwota 200.000,00 zł,
- w dniu 17.12.2018 roku (WB nr 249/2018) – kwota 3.000.000,00 zł,
- w dniu 27.12.2018 roku (WB nr 255/2018) – kwota 1.000.000,00 zł.

Wpływ środków na rachunek bankowy budżetu ujęto zapisem Wn 133 „Rachunek bankowy budżetu” w korespondencji ze strona Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe” w prawidłowych okresach sprawozdawczych.

b) spłaty udzielonych z budżetu Gminy Chęciny pożyczek w łącznej kwocie 66.906,00 zł, w tym:

- w kwocie 9.600,00 zł z tytułu spłaty pożyczki długoterminowej udzielonej w dniu 11.06.2008 roku przez Gminę Chęciny dla Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Partnerstwo Chęciny” na dofinansowanie zadania realizowanego przy udziale środków unijnych: na wsparcie procesu rozwoju obszarów wiejskich w Gminie Chęciny w ramach projektu „Miasto i Gmina Chęciny Ośrodek Turystyczno – Wypoczynkowy w skali województwa i kraju”. Spłata raty pożyczki w kwocie 9.600,00 zł nastąpiła w dniu 29.11.2018 roku (WB nr 237/2018),
- w kwocie 19.999,00 zł z tytułu spłaty pożyczki krótkoterminowej udzielonej w dniu 25.09.2018 roku przez Gminę Chęciny dla Chęcińskiego Uniwersytetu Trzeciego Wieku na dofinansowanie zadania realizowanego przy udziale środków unijnych w ramach Przedsięwzięcia 2.1.4 „Promocja obszaru objętego LSR, w tym produktów lub usług lokalnych” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Spłata pożyczki w ww. kwocie nastąpiła w dniu 27.12.2018 roku (WB nr 255/2018).
- w kwocie 17.642,00 zł z tytułu spłaty pożyczki krótkoterminowej udzielonej w dniu 6.09.2018 roku przez Gminę Chęciny dla Stowarzyszenia Wspierającego Rozwój Kultury w Korzecku na dofinansowanie zadania realizowanego przy udziale środków unijnych w ramach podziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego Programem

Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Spłata pożyczki w ww. kwocie nastąpiła w dniu 28.12.2018 roku (WB nr 256/2018).

– w kwocie 19.665,00 zł z tytułu spłaty pożyczki krótkoterminowej udzielonej w dniu 6.09.2018 roku przez Gminę Chęciny dla Stowarzyszenia Wspierającego Rozwój Kultury i Sportu w Tokarni na dofinansowanie zadania realizowanego przy udziale środków unijnych w ramach podziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Spłata pożyczki w ww. kwocie nastąpiła w dniu 27.12.2018 roku (WB nr 255/2018).

c) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.054.605,15 zł.

Na podstawie danych zawartych w bilansie z wykonania budżetu Gminy Chęciny za 2017 rok oraz ewidencji księgowej (budżetu) za ten sam okres sprawozdawczy ustalono, że kwota wolnych środków została ustalona w prawidłowej wysokości i wynika z poniższych danych:

Treść		Pozycja bilansu	Kwota (w zł)
środki pieniężne budżetu		Aktywa I.1.1	5.768.034,15
plus	pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2.	0,00
plus	należności i rozliczenia	Aktywa II.	332.279,45
minus	należności finansowe	Aktywa II.1	17.278,83
minus	zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2.	82.445,26
minus	pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3.	0,00
minus	rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3.	0,00
minus	inne pasywa	Pasywa III.	945.984,36
wolne środki do wprowadzenia do budżetu na rok 2018 wyliczone na podstawie bilansu z wykonania budżetu Gminy Chęciny za 2017 r.			5.054.605,15

Ponadto ustalono, że uchwałą Nr 144/XVIII/19 Rady z dnia 9 grudnia 2019 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Chęciny na 2019 rok, wprowadzono do budżetu Gminy przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 6.437.995,90 zł.

#### 5.4 Rozchody budżetu Gminy Chęciny

Zgodnie z załącznikiem Nr 5 do uchwały Nr 364/LV/17 Rady z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Chęciny na 2018 rok, jednostka zaplanowała na 2018 rok rozchody w łącznej kwocie 2.065.000,00 zł, w tym:

- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów – kwota 265.000,00 zł,
- udzielone pożyczki i kredyty – kwota 300.000,00 zł,
- wykup innych papierów wartościowych – kwota 1.500.000,00 zł.

Uchwałą Nr 368/LVI/18 z dnia 18 stycznia 2018 roku Rada upoważniła Burmistrza do udzielania z budżetu Gminy Chęciny nieoprocentowanej pożyczki do kwoty 300.000,00 zł na okres nie przekraczający roku budżetowego.

Uchwałą Nr 418/LXIV/18 Rady z dnia 23 lipca 2018 roku zmniejszono planowane rozchody budżetu o kwotę 300.000,00 zł, tj. do kwoty 1.765.000,00 zł, w tym:

- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów – kwota 265.000,00 zł,
- udzielone pożyczki i kredyty – kwota 0,00 zł,
- wykup innych papierów wartościowych – kwota 1.500.000,00 zł.

Uchwałą Nr 422/LXVI/18 Rady z dnia 27 sierpnia 2018 roku zwiększono planowane rozchody budżetu o kwotę 75.589,93 zł, tj. do kwoty 1.840.589,93 zł, w tym:



- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów – kwota 265.000,00 zł,
- udzielone pożyczki i kredyty – kwota 75.589,93 zł,
- wykup innych papierów wartościowych – kwota 1.500.000,00 zł.

W sporządzonym w dniu 3.04.2019 roku sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku (korekta nr 2):

a) w kolumnie 2 „Plan (po zmianach)“:

- w wierszu D21. spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych kwotę 1.765.000,00 zł,
- w wierszu D22. udzielone pożyczki kwotę 75.589,93 zł.

a) w kolumnie 3 „Wykonanie“:

- w wierszu D21. spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych kwotę 1.765.000,00 zł,
- w wierszu D22. udzielone pożyczki kwotę 57.306,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu, tj. kont 250 „Należności finansowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe” (brak zobowiązań podlegających ujęciu na koncie 134 „Kredyty bankowe”) za okres od 1.01.2018 roku do 31.12.2018 roku oraz wyciągów bankowych ustalono, że w 2018 roku Gmina Chęciny wykonała rozchody w łącznej kwocie 1.822.306,00 zł, w tym:

a) z tytułu wykupu obligacji oraz spłaty pożyczki w łącznej w kwocie 1.765.000,00 zł, w tym:

- z tytułu umowy emisyjnej Nr NMK /69/06/2010 dotyczącej przeprowadzenia i obsługi programu emisji obligacji, zawartej w dniu 24.06.2010 roku pomiędzy Gminą Chęciny reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika a Bankiem Millenium S.A. z siedzibą w Warszawie. W okresie od 1.01.2018 roku do 31.12.2018 roku dokonano wykupu obligacji w kwocie 500.000,00 zł – seria N10 (WB nr 128/2018 z dnia 28.06.2018 roku).

Na podstawie ewidencji księgowej konta 260 „Zobowiązania finansowe” (analitka 260-002-10000) ustalono, że na dzień 31.12.2018 roku jednostka nie posiadała zobowiązań z tytułu ww. umowy emisyjnej obligacji (saldo konta 260-002-10000 wynosiło 0,00 zł).

- z tytułu umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 22.06.2011 roku, pomiędzy Gminą Chęciny reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika a Bankiem Polska Kasa Opieki S. A. W okresie od 1.01.2018 roku do 31.12.2018 roku dokonano wykupu obligacji w łącznej kwocie 1.000.000,00 zł, tj.:

- w dniu 30.10.2018 roku wykup obligacji serii L11 o wartości 500.000,00zł (WB nr 217/2018),
- w dniu 21.12.2018 roku wykup obligacji serii K11 o wartości 500.000,00zł (WB nr 253/2018).

- umowy pożyczki Nr 61/12 zawartej w dniu 1.08.2012 roku pomiędzy Gminą Chęciny reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach. W okresie od 1.01.2018 roku do 31.12.2018 roku dokonano spłaty dwóch rat pożyczki, tj.

- w dniu 29.01.2018 roku – kwota 65.000,00 zł (WB nr 20),
- w dniu 12.03.2018 roku – kwota 200.000,00 zł (WB nr 52).

b) z tytułu udzielonych z budżetu Gminy Chęciny pożyczek krótkoterminowych w łącznej kwocie 57.306,00 zł, w tym:

- z tytułu umowy pożyczki w kwocie 17.642,00 zł na dofinansowanie zadania realizowanego przy udziale środków unijnych w ramach podziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, zawartej w Chęcinach w dniu 06.09.2018 roku, pomiędzy Gminą Chęciny reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika a Stowarzyszeniem Wspierającym Rozwój Kultury w Korzecku reprezentowanym przez Prezesa, dwóch Wiceprezesów oraz Sekretarza Stowarzyszenia. Termin zwrotu pożyczki określono nie później niż do 31.12.2018 roku.

Przekazanie środków w kwocie 17.642,00 zł z tytułu udzielonej pożyczki nastąpiło w dniu 10.09.2018 roku (WB nr 180/2018).

– z tytułu umowy pożyczki w kwocie 19.665,00 zł na dofinansowanie zadania realizowanego przy udziale środków unijnych w ramach podziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, zawartej w Chęcinach w dniu 06.09.2018 roku, pomiędzy Gminą Chęciny reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika a Stowarzyszeniem Wspierającym Rozwój Kultury i Sportu w Tokarni reprezentowanym przez Prezesa, dwóch Wiceprezesów oraz Sekretarza Stowarzyszenia. Termin zwrotu pożyczki określono nie później niż do 31.12.2018 roku. Przekazanie środków w kwocie 19.665,00 zł z tytułu udzielonej pożyczki nastąpiło w dniu 10.09.2018 roku (WB nr 180/2018).

– z tytułu umowy pożyczki w kwocie 19.999,00 zł na dofinansowanie zadania realizowanego przy udziale środków unijnych w ramach przedsięwzięcia 2.1.4 „Promocja obszaru objętego LSR, w tym produktów lub usług lokalnych” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, zawartej w Chęcinach w dniu 25.09.2018 roku, pomiędzy Gminą Chęciny reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika a Chęcińskim Uniwersytetem Trzeciego Wieku z siedzibą w Chęcinach reprezentowanym przez Prezesa i Wiceprezesa Stowarzyszenia. Termin zwrotu pożyczki określono nie później niż do 31.12.2018 roku. Przekazanie środków w kwocie 19.999,00 zł z tytułu udzielonej pożyczki nastąpiło w dniu 25.09.2018 roku (WB nr 191/2018).

#### IV. DOCHODY BUDŻETOWE

(kontrolował Łukasz Niewiadomski)

##### 1. Dochody z tytułu subwencji i dotacji

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku ustalono, że plan dochodów z tytułu subwencji ogólnej po wprowadzonych w trakcie 2018 roku zmianach wyniósł 15.579.609,00 zł.

Źródło dochodu	Plan na 1.01.2018 r. (w zł)	Plan na 31.12.2018 r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2018 r. (w zł)
Subwencja ogólna, w tym:	15.547.380,00	15.579.609,00	15.579.609,00
– część oświatowa	11.076.142,00	11.108.371,00	11.108.371,00
– część wyrównawcza	4.471.238,00	4.471.238,00	4.471.238,00

Subwencję oświatową dotyczącą miesiąca stycznia 2018 roku w kwocie 852.011,00 zł, która wpłynęła rachunek bankowy budżetu w dniu 20.12.2017 roku, ujęto na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Pod datą 2.01.2018 roku dokonano przeksięgowania ww. kwoty na konto 901 „Dochody budżetu”. Subwencję oświatową za miesiąc styczeń 2019 roku w kwocie 873.789,00 zł, która wpłynęła na rachunek bankowy budżetu w dniu 20.12.2018 roku, ujęto na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Pod datą 2.01.2019 roku dokonano przeksięgowania ww. kwoty na konto 901 „Dochody budżetu”.

Na dzień 31.12.2018 roku planowane dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa w kwocie 10.132.737,88 zł zostały wykonane w kwocie 9.901.944,56 zł, w tym:

- plan dotacji celowych z budżetu państwa na zadania własne w kwocie 3.427.927,00 zł, został zrealizowany w kwocie 3.374.553,39 zł,
- plan dotacji celowych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami w kwocie 6.594.451,88 zł, został zrealizowany w kwocie 6.425.465,70 zł,
- plan dotacji celowych z budżetu państwa za zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w kwocie 23.000,00 zł, został zrealizowany w kwocie 22.096,78 zł,

– plan dotacji celowych na zadania realizowane na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 87.359,00 zł, został zrealizowany w kwocie 79.828,69 zł.

Na podstawie dotacji ujętych w podziałce klasyfikacji budżetowej 750/75011/2010 ustalono, iż dotacje wprowadzono do budżetu na podstawie uchwał Rady lub zarządzeń Burmistrza w prawidłowych kwotach oraz podziałkach klasyfikacji budżetowej dochodów. Na podstawie ewidencji księgowej konta 133 „Rachunek budżetu” i 224 „Rozrachunki budżetu” oraz wyciągów bankowych ustalono, iż dotacja w podziałce klasyfikacji budżetowej 750/75011/2010 nie została wykorzystana w całości do dnia 31.12.2018 roku i została zwrócona w dniu 14.01.2019 roku w kwocie 3.164,37 zł do budżetu państwa, tj. w terminie do dnia 31.01.2019 roku.

## **2. Dochody z tytułu podatków**

W 2018 roku w zakresie podatków, dla których organem podatkowym był Burmistrz, obowiązywały następujące uchwały:

- Nr 409/LV/13 Rady z dnia 28.11.2013 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości,
- Nr 225/XXXVII/16 z dnia 30.11.2016 roku w sprawie opłaty prolongacyjnej,
- Nr 226/XXXVIII/16 Rady z dnia 30.11.2016 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych,
- Nr 340/LIV/17 Rady z dnia 29.11.2017 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2018 rok,
- Nr 341/LIV/17 Rady z dnia 29.11.2017 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2018 rok.

Ustalono, że Rada Miejska nie podejmowała:

- w 2017 roku uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2018,
- w 2017 i 2018 roku uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna, będącej podstawą do ustalenia podatku leśnego na rok podatkowy 2018 i 2019,

Stosownie do komunikatu Prezesa GUS z dnia 18.10.2017 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2018, średnia cena skupu żyta wynosiła 52,49 za 1 dt (MP z 2017 r. poz. 958).

Prezes GUS komunikatem z dnia 20.10.2017 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2017 roku, ustalił średnią cenę sprzedaży drewna na kwotę 197,06 zł (MP z 2017 r. poz. 963).

Prezes GUS komunikatem z dnia 19.10.2018 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 roku, ustalił średnią cenę sprzedaży drewna na kwotę 191,98 zł (MP z 2018 r. poz. 1005).

Rada uchwałą Nr 9/III/18 z dnia 7.12.2018 roku obniżyła cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego na 2019 rok do kwoty 52,49 zł za 1 dt.

Wobec powyższego na terenie Gminy Chęciny obowiązywały stawki:

- podatku rolnego w 2018 i 2019 roku w kwocie 131,225 zł za 1 ha przeliczeniowy dla gruntów gospodarstw rolnych oraz w kwocie 262,45 zł za 1 ha fizyczny dla gruntów do 1 ha, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 1256 ze zm.), dalej ustawa o podatku rolnym,
- podatku leśnego w 2018 roku w kwocie 43,353 zł oraz w 2019 roku w kwocie 42,2356 za 1 ha fizyczny lasu, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 888 ze zm.), dalej ustawa o podatku rolnym.

Rada uchwałą Nr 409/LV/13 z dnia 28.11.2013 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości, zwolniła z podatku od nieruchomości:

- 1) grunty, budynki lub ich części oraz budowle wykorzystywane na potrzeby zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania,
- 2) grunty, budynki lub ich części oraz budowle wykorzystywane w celu wykonywania zadań z zakresu ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem wykorzystywanych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- 3) grunty, budynki lub ich części oraz budowle wykorzystywane do prowadzenia działalności kulturalnej za wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- 4) grunty, budynki lub ich części oraz budowle wykorzystywane do prowadzenia działalności w zakresie kultury fizycznej i sportu, z wyjątkiem części wynajmowanych na prowadzenie innej działalności gospodarczej.

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Kielcach postanowieniem znak: SKO PO-41/4295/697/2016 z dnia 20.12.2016 roku, wyznaczyło Prezydenta Miasta Kielce do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych w stosunku osób o których mowa w art. 132 § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych, Gmina Chęciny została zaliczona do II okręgu podatkowego.

Dane dotyczące planu i wykonania dochodów z tytułu podatków według stanu na dzień 31.12.2018 r. przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Podatek od nieruchomości:	<b>5.284.913,00</b>	<b>5.355.009,10</b>
– od osób prawnych	3.900.000,00	3.964.513,07
– od osób fizycznych	1.384.913,00	1.390.496,03
Podatek rolny	<b>278.796,00</b>	<b>279.771,14</b>
– od osób prawnych	23.600,00	23.160,80
– od osób fizycznych	255.196,00	256.610,34
Podatek leśny	<b>95.290,00</b>	<b>95.626,07</b>
– od osób prawnych	55.190,00	55.292,15
– od osób fizycznych	40.100,00	40.333,92
Podatek od środków transportowych	<b>722.065,00</b>	<b>722.290,11</b>
– od osób prawnych	42.130,00	42.902,00
– od osób fizycznych	679.935,00	679.388,11

Tabela nr 18 - dane ilościowe w zakresie dochodów, tabela nr 16 – wykaz mienia przyjętego w trybie art. 66 Ordynacji podatkowej w latach 2017-2019, tabela nr 15 – wykaz udzielnych ulg w zapłacie niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publiczno-prawnym w latach 2017-2019, tabela nr 14 – wykaz udzielnych ulg w zapłacie należności cywilnoprawnych powstałych w związku z realizacją z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w latach 2017-2019, stanowią akta kontroli nr AK/IV/1.

## 2.1 Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Z rejestru przypisów i odpisów wynika, że w 2018 roku na terenie Gminy Chęciny podatkiem od nieruchomości od osób prawnych objęto 92 podmioty.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku ustalono, że dochody wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych wyniosły 3.964.513,07 zł.

Kontrolą w zakresie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości za 2018 rok objęto 5 osób prawnych o następujących numerach kont podatkowych:

Nr konta podatkowego	Data złożenia deklaracji	Kwota podatku wynikająca ze złożonej deklaracji (w zł)	Kwota wymiaru podatku przypis/odpis (w zł)
2002-0032	31.01.2018 r.	0,00	0,00
2002-0011	9.01.2018 r.	104.998,00	104.998,00
2008-0001	30.01.2018 r.	225.820,00	225.820,00
2014-0002	11.01.2018 r.	833.323,00	
	31.01.2018 r.	311.154,00	1.144.477,00
2019-0008	16.01.2018 r.	32.748,00	32.748,00
<b>Razem:</b>			<b>1.508.043,00</b>

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumentację udostępnioną przez kontrolowaną jednostkę, tj.:

- złożone przez podatników deklaracje na podatek od nieruchomości wraz z dokumentacją dotyczącą przedmiotów opodatkowania,
- wypisy z ewidencji gruntów i budynków,
- karty podatkowe.

W objętej kontrolą próbie ustalono:

- wszyscy podatnicy złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na 2018 rok. Deklaracje roczne zostały złożone przez podatników w ustawowym terminie, tj. do dnia 31.01.2018 roku. Deklaracje sporządzono na właściwym druku stanowiącym załącznik do uchwały Nr 226/XXXVIII/16 Rady z dnia 30.11.2016 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych. Na deklaracjach zamieszczano datę wpływu do Urzędu. Deklaracje są prawidłowe w zakresie zastosowanych stawek podatkowych ustalonych przez Radę oraz zawierają pisemną adnotację na okoliczność ich sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375), dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Deklaracje nie zawierają niedozwolonych poprawek, stosownie do art. 274 ustawy Ordynacja podatkowa,
- kwota podatku została prawidłowo wyliczona i zaokrąglona do pełnych złotych, stosownie do § 63 ust. 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- kwoty przypisów i odpisów na kartach podatkowych podatników zostały zaewidencjonowane zgodnie ze złożoną deklaracją,
- dane wykazane przez podatników w złożonych deklaracjach w zakresie powierzchni gruntów i budynków są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, stosownie do art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2019 poz. 725 ze zm.), dalej ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne.

W zakresie terminowości dokonywanych wpłat w 2018 roku ustalono:

- podatnik o nr karty kontowej 2008-0001: wpłaty III raty dokonał 32 dni po terminie, XII raty dokonał 25 po terminie,
- podatnik o nr karty kontowej 2019-0008 wpłaty XII raty podatku dokonał 16 dni po terminie.

Organ podatkowy naliczył i pobrał odsetki z tytułu nieterminowych wpłat rat podatku przez ww. podatników, stosownie do art. 53 ustawy Ordynacja podatkowa, uwzględniając sytuację, gdy wysokość odsetek za zwłokę nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku Prawo pocztowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2188 ze zm.), dalej ustawa Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej, zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

*K. Nijon*  
*cf* *St*

*St*

*Bochi*

## 2.2 Podatek od nieruchomości, rolny i leśny - osoby fizyczne

Według stanu na dzień 31.12.2018 roku dochody wykonane z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych wyniosły ogółem kwotę 1.687.440,29 zł w tym:

- podatek od nieruchomości 1.390.496,03 zł,
- podatek rolny 256.610,34 zł,
- podatek leśny 40.333,92 zł.

Kontrolą dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych za 2019 rok objęto:

a) 4 podatników prowadzących działalność gospodarczą

Lp.	Nr karty podatnika	Wymiar podatku na 2019 rok (w zł)
1.	0014-0081	568,00
2.	0014-0140	202,00
3.	0001-0060	1.364,00
4.	0014-0222	578,00

b) 2 podatników posiadających łączne zobowiązanie pieniężne

Lp.	Nr karty podatnika	Wymiar podatku na 2019 rok (w zł)
1.	0003-0077	114,00
2.	0015-0026	230,00

c) 2 posiadaczy nieruchomości gminnych lub ich części na podstawie umów najmu i dzierżawy

Lp.	Nr umowy	Data zawarcia umowy	Okres obowiązywania umowy	Przedmiot umowy	Wymiar podatku na 2019 rok (w zł)
1.	Umowa dzierżawy nr 4/2017 Karta podatnika nr 0009-0363	5.06.2017 r.	od 5.06.2017 r. do 31.12.2019 r.	Grunt rolny o pow. 2,96 ha	0,00
2.	umowa dzierżawy nr 5/2017 karta podatnika nr 0001-0221	1.06.2017 r.	od 1.06.2017 r. do 31.12.2019 r.	Grunt rolny o pow. 1,57 ha	398,00

d) 10 podatników podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, w zakresie zmian w ewidencji gruntów i budynków na podstawie otrzymanych zawiadomień ze Starostwa Powiatowego w Kielcach

Lp.	Nr karty podatnika	zawiadomienie o zmianie z dnia	data złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego	decyzja zmieniająca wysokość podatku na 2019 rok	Kwota [zł] (+) przypisu/ (-) odpisu
1.	0001-0759	4.04.2019 r.	21.05.2019 r.	Fin.3127.0001-0759.2019	(+) 149,00
2.	0011-0381	4.01.2019 r.	8.04.2019 r.	Fin.3121.0011-0381.2019	(+) 34,00
3.	0011-0382	29.04.2019 r.	2.08.2019 r.	Fin.3127.0011-0382.2019	(+) 172,00
4.	0004-0259	9.01.2019 r.	17.04.2019 r.	Fin.3127.0004-0259.2019	(+) 30,00
5.	0015-0103	26.03.2019 r.	20.05.2019 r.	Fin.3127.0015-0103.2019	(-) 129,00
6.	0014-0187	24.05.2019 r.	31.07.2019 r.	Fin.3127.0014-0187.2019	(-) 165,00
7.	0003-0077	10.04.2019 r.	29.08.2019 r.	Fin.3123.0003-0077.2019	(-) 114,00
8.	0015-0026	28.02.2018 r.	31.01.2019 r.	Fin.3123.0015-0026.2019	(+) 230,00
9.	0014-0221	3.06.2019 r.	12.08.2019 r.	Fin.3127.0014-0221.2019	(+) 243,00
10.	0019-0469	13.03.2019 r.	10.05.2019 r.	Fin.3127.0019-0469.2019	(+) 262,00

e) 2 podatników, którzy oddali budynki do używania w 2018 roku, zgodnie z informacją otrzymaną z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kielcach:

Lp.	Nr karty podatnika	Wymiar podatku na 2019 rok (w zł)
1.	0006/0191	971,00
2.	0014/0222	391,00

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumentację udostępnioną przez kontrolowaną jednostkę, tj.:

- złożone przez podatników informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych,

- wypisy z ewidencji gruntów i budynków,
- karty podatkowe,
- decyzje w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2019 r.,
- ww. umowy najmu/dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy Chęciny,
- decyzję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w sprawie pozwolenia na użytkowanie budynków,
- zawiadomienia o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków,
- zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektu budowlanego.

Stwierdzono, że w próbie objętej kontrolą podatnicy złożyli *Informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego*. Powierzchnie, rodzaje i klasy gruntów ujętych w Informacjach oraz w ewidencji podatkowej są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej. W próbie objętej kontrolą w przypadkach niezłożenia przez podatników Informacji (...), Organ podatkowy wzywał podatników do jej złożenia, stosownie do art. 274a ust. 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku zmian powierzchni opodatkowania lub w przedmiocie opodatkowania, od podatników przyjmowano korektę uprzednio złożonej Informacji (...).

Kontrola ustaliła w zakresie terminowości dokonywanych przez podatników wpłat w 2019 roku rat podatku:

- podatnik o nr karty kontowej nr 0014-0221 na dzień kontroli posiadał zaległość w kwocie 121,00 zł za IV ratę podatku od nieruchomości,
- podatnik o nr karty kontowej 0001-0759 III ratę podatku rolnego i od nieruchomości łącznej w kwocie 75,00 zł wpłacił 29 dni po terminie,
- podatnik o nr karty kontowej 0015-0026 II ratę podatku rolnego i leśnego w łącznej kwocie 57,00 zł wpłacił 5 dni po terminie.

### **2.3 Podatek od środków transportowych**

W 2019 roku obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone w uchwale Nr 7/III/18 Rady z dnia 7.12.2018 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2019 rok. Rada nie ustaliła zwolnień z podatku od środków transportowych.

W 2019 roku Organ podatkowy otrzymywał ze Starostwa Powiatowego w Kielcach informacje o nabytych i zbytych pojazdach podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych. Z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.09.2019 roku wynika, że Gmina Chęciny uzyskała dochody z tytułu podatku od środków transportowych w kwocie 594.257,34 zł, w tym:

- od osób prawnych w kwocie 54.656,67 zł,
- od osób fizycznych w kwocie 539.600,67 zł.

Według stanu na dzień 30.09.2019 roku podatkiem od środków transportowych objętych było 93 podatników.

Kontrolą w zakresie powszechności opodatkowania objęto egzekwowanie przez organ podatkowy obowiązku złożenia przez podatnika deklaracji i wpłaty podatku w związku z:



- przyjęciem do ewidencji - nabyciem (operacje oznaczone kodem N),
- zgłoszeniem sprzedaży (operacje oznaczone kodem S).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie informacji otrzymanej z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Kielcach za okres od 1.05.2019 roku do 31.05.2019 roku, w którym wystąpiło 13 operacji oznaczonych kodem „N” oraz 4 operacje oznaczone kodem „S”.

*K. Sij...*



Strona 94 z 173

Kontrolą objęto deklaracje złożone w 2019 roku przez podatników o nr kart podatkowych: 6002-0080, 6006-0001, 6002-0059, 6004-0001, 5011-0001, 6002-0012, 6009-0003, 6019-0002, 6002-0018, 6017-0010.

W zakresie prawidłowości i powszechności opodatkowania ustalono, że w objętej kontrolą próbie:

➤ na podatnikach – osobach fizycznych i prawnych będących właścicielami lub współwłaścicielami środków transportowych ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku od środków transportowych,

➤ w przypadku zmiany właściciela środka transportowego zarejestrowanego, obowiązek podatkowy ciążył na poprzednim właścicielu do końca miesiąca, w którym nastąpiło przeniesienie własności, stosownie do art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170), dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych,

➤ obowiązek podatkowy ustalano od:

– pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego już zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, stosownie do art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

– od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został dopuszczony ponownie do ruchu po upływie okresu, na jaki została wydana decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu tego pojazdu z ruchu, stosownie do art. 9 ust. 4a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

– obowiązek podatkowy, wygasł z końcem miesiąca, w którym środek transportowy został wyrejestrowany lub wydana została decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu, lub z końcem miesiąca, w którym upłynął czas, na który pojazd powierzono, stosownie do art. 9 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

– w przypadkach, gdy obowiązek podatkowy powstał po dniu 1 lutego a przed dniem 1.09.2019 roku, podatek za 2019 rok płatny był w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, tj. w ciągu 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego – I rata oraz do dnia 15.09.2019 roku – II rata,

– podatnicy w złożonych deklaracjach na podatek od środków transportowych zastosowali prawidłowe stawki podatku od środków transportowych wynikające z obowiązującej w 2019 roku uchwały Nr 7/III/18 Rady z dnia 7.12.2018 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2019 rok,

– w przyjętej do kontroli próbie wystąpiły przypadki wezwania podatników do złożenia deklaracji, tj. podatnicy o nr kart kontowych 6002-0080, 6002-0059, 6004-0001, 5011-0001, 6002-0012, 6009-0003, 6019-0002, 6002-0018, 6017-0010,

– z adnotacji zawartych w złożonych deklaracjach wynika, że organ podatkowy dokonywał ich sprawdzenia i weryfikacji danych wykazanych przez podatników, stosownie do art. 272 ust. 1-3 ustawy Ordynacja podatkowa,

– w kontrolowanej próbie wystąpiły przypadki dokonania wpłaty rat podatku od środków transportowych po ustawowym terminie płatności, które dotyczyły podatników o nr karty kontowej: 6004-0001 – 5 dni po terminie, 6002-0059 – co najmniej od 8 do 21 dni po terminie, 6002-0012 – co najmniej od 42-90 dni po terminie, 6017-0024 – co najmniej od 4 do 93 dni po terminie, 6019-0002 – co najmniej od 5 do 15 dni po terminie, 6006-0001 – co najmniej od 78 do 136 dni po terminie.



## 2.4 Kontrole podatkowe

W 2018 i 2019 roku do dnia kontroli organ podatkowy nie korzystał z uprawnienia wynikającego z art. 281 ust. 1 ustawy Ordynacja podatkowa do przeprowadzenia kontroli podatkowych u podatników, płatników, inkasentów oraz następców prawnych.

## 2.5 Inkaso podatków

Rada uchwałą Nr 8/III/06 z dnia 11.12.2006 roku, zmienioną uchwałą Nr 153/XIX/11 z dnia 28.11.2011 roku zarządziła pobór podatku rolnego, podatku leśnego, od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa. Funkcję inkasentów powierzono sołtysom z miejscowości z terenu Gminy Chęciny. Wynagrodzenie za inkaso ustalono w wysokości 12% od sumy zainkasowanych podatków. Rada w załączniku do przedmiotowej uchwały określiła zadania inkasentów, tj. m.in.:

- dokonywanie poboru należności podatkowych, tj. podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych terminach: I - rata 15 marca; II - rata 15 maja; III - rata 15 września; IV - rata 15 listopada,
- rozliczenie pobranych należności i dokonanie wpłaty na rachunek Urzędu w terminie 10 dni od upływu terminu płatności poszczególnych rat pod rygorem naliczenia odsetek ustawowych z tytułu opóźnienia w dokonaniu wpłaty. Dokonanie poboru następuje na podstawie otrzymanego konto kwitariusza,
- inkasent ponosi pełną odpowiedzialność materialną za pobraną gotówkę do czasu wpłaty na konto Urzędu,

- płatność wynagrodzenia za inkaso ustalono w terminie 21 dni od daty rozliczenia się z zainkasowanej gotówki w kasie Urzędu lub na imienny rachunek bankowy inkasenta,

Kontrolą w zakresie prawidłowości dokonywania poboru podatków w drodze inkasa, terminowości rozliczania się inkasentów z zainkasowanych kwot oraz wypłaty wynagrodzenia za inkaso objęto 2 sołectwa tj.: Korzecko za okres od I do III kwartału 2019 roku i Ostrów za I kwartał 2019 roku.

Kwoty zainkasowanych rat podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości wynikają z kwitariusza przychodowego pobranego przez inkasenta w Urzędzie Gminy i Miasta. Kwitariusze zawierają potwierdzenie wpłat wydawane podatnikowi na okoliczność dokonania wpłaty. Poboru rat podatków dokonywano w ustawowych terminach ich płatności. W przyjętej do kontroli próbie nie stwierdzono przypadków poboru przez inkasentów zaległości podatkowych. Na kwitariuszach wpłat inkasent umieszczał podpis oraz datę wpłaty przez podatnika. Na okoliczność rozliczenia inkasenta z poboru rat podatków sporządzano odrębne zestawienie, którego suma jest zgodna z łączną kwotą wpłat inkasenta za poszczególne raty podatków oraz zgodna z kwitariuszem przychodowym. Inkasenci dokonywali rozliczenia się z pobranych rat podatków w terminowo, tj. w dniu następnym przypadającym po terminie płatności podatku.

Inkasenci w 2019 roku dokonali poboru podatków od osób fizycznych:

- z sołectwa Korzecko w łącznej kwocie 19.197,00 zł, w tym: I rata w kwocie 12.880,00 zł, II rata w kwocie 4.083,00 zł, III rata w kwocie 5.274,00 zł,
- z sołectwa Ostrów w kwocie 13.192,50 zł (I rata).

Inkasenci pobrane raty podatku wpłacali terminowo na rachunek Urzędu stosownie do ww. uchwały, tj. w terminie 10 dni od daty upływu terminu płatności poszczególnych rat.

Objętym kontrolą inkasentom naliczono i wypłacono wynagrodzenie za inkaso w wysokości ustalonej ww. uchwale:

- inkasentowi z sołectwa Korzecko w łącznej kwocie 2.669,00 zł, w tym za I ratę w kwocie 1.546,00 zł, za II ratę w kwocie 490,00 zł, za III ratę w kwocie 633,00 zł,

– inkasentowi z sołectwa Ostrów za I ratę w kwocie 1.583,00 zł.

Podstawę wynagrodzenia wypłaconego inkasentom z tytułu poboru podatków od osób fizycznych zaakręglano do pełnych złotych stosownie do art 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wypłat prowizji dla sołtysów dokonano w terminach wynikających z ww. uchwały na podstawie listy płac z dnia: 6.04.2019 roku, 2.06.2019 roku, 4.10.2019 roku. Listy płac zawierają adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Zastępcę Burmistrza.

## **2.6 Podejmowanie czynności egzekucyjnych w zakresie zaległości podatkowych**

Łączna kwota zaległości na dzień 1.01.2018 roku w podatkach od nieruchomości, rolnym, leśnym i od środków transportowych wynosiła 356.926,85 zł, w tym:

- a) od osób prawnych – kwota 19.078,21 zł, w tym
  - kwota 17.932,81 zł – podatek od nieruchomości,
  - kwota 527,40 zł – podatek rolny,
  - kwota 618,00 zł – podatek leśny,
- b) od osób fizycznych – 337.848,64 zł, w tym:
  - kwota 220.490,88 zł – podatek od nieruchomości,
  - kwota 2.636,09 zł – podatek rolny,
  - kwota 15.115,72 zł – podatek leśny,
  - kwota 99.605,95 zł – podatek od środków transportowych.

Kontrolą w zakresie terminowości i prawidłowości podejmowania czynności windykacyjnych wobec podmiotów posiadających na dzień 1.01.2018 roku zaległości w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym powyżej kwoty 500,00 zł, objęto 7 podatników o nr kont podatkowych: 0016-0330, 0017-0395, 0002-1159, 0002-1971, 0002-0190, 6007-0001, 6002-0012.

W objętej kontroli próbie ustalono:

- 1) podatnik o nr kartoteki 0016-0330 posiadał zaległość w podatku od nieruchomości za lata 2011-2017 na łączną kwotę 2.251,40 zł. Zaległość została objęta tytułami wykonawczymi nr: SW1/15/2012 z dn. 24.04.2012 roku, SW1/16/2012 z dn. 24.04.2012 roku, SW1/37/12 z dn. 13.07.2012 roku, SW1/53/2012 z dn. 6.11.2012 roku, SW1/4/2013 z dn. 22.01.2013 roku, SW1/8/2014 z dn. 31.01.2014 roku, SW1/9/2014 z dn. 31.01.2014 roku, SW1/34/2014 z dn. 6.11.2014 roku, SW1/35/2014 z dn. 6.11.2014 roku, SW1/36/2014 z dn. 6.11.2014 roku, SW1/14/15 z dn. 3.03.2015 roku, SW1/21/2015 z dn. 7.07.2015 roku, SW1/22/15 z dn. 7.07.2015 roku, SW1/4/15 z dn. 13.01.2016 roku, SW1/5/15 z dn. 13.01.2016 roku, SW1/28/16 z dn. 6.05.2016 roku, SW1/33/16 z dn. 28.06.2016 roku, SW1/44/16 z dn. 25.10.2016 roku, SW1/50/16 z dn. 28.12.2016 roku, SW1/7/17 z dn. 10.05.2017 roku, SW1/14/17 z dn. 29.08.2017 roku, SW1/14/18 z dn. 13.07.2018 roku, SW1/15/18 z dn. 13.07.2018 roku. W 2018 roku wierzyciel wystawił zobowiązanemu upomnienia: nr 23/2018 z dn. 5.04.2018 roku, nr 320 z dn. 14.06.2018 roku, nr 497/2018 z dn. 4.10.2018 roku, nr 829/2018 z dn. 6.12.2018 roku. Upomnienia poprzez dwukrotne awizowanie uznano za doręczone w dniu: 24.04.2018 roku, 4.07.2018 roku, 24.10.2018 roku, 27.12.2018 roku. Dłużnik nie dokonał wpłaty zaległości. Zaległość za 2018 rok na łączną kwotę 363,00 zł objęta została tytułami wykonawczymi nr: SW1/16/18 z dn. 13.07.2018 roku, nr SW1/17/18 z dn. 13.07.2018 roku, SW1/23/18 z dn. 14.11.2018 roku, SW1/5/19 z dn. 27.05.2019 roku. Do dnia kontroli zaległość nie została wyegzekwowana,
- 2) podatnik o nr kartoteki 0017-0395 posiadał zaległość w podatku od nieruchomości za lata 2006-2014 na łączną kwotę 27.746,14 zł. Zaległość została objęta tytułami wykonawczymi nr: SW1/271/12 z dn. 9.07.2012 roku, SW1/460/12 z dn. 9.11.2012 roku, SW1/37/13 z dn. 22.01.2013 roku,

SW1/390/13 z dn. 17.07.2013 roku, SW1/533/13 z dn. 23.12.2013 roku, SW1/534/13 z dn. 23.12.2013 roku, SW1/262/14 z dn. 21.10.2014 roku, SW1/262/14 z dn. 21.10.2014 roku, SW1/264/14 z dn. 21.10.2014 roku. Organ egzekucyjny w 2019 roku przekazał na rachunek bankowy Urzędu koszty egzekucyjne w łącznej kwocie 23,20 zł. Do dnia kontroli zaległość nie została wyegzekwowana. Podmiot za lata 2015-2019 nie posiadał zaległości, raty podatku wpłacał terminowo,

3) podatnik o nr kartoteki 0002-1159 posiadał zaległość w podatku od nieruchomości za lata 2001-2005 oraz 2012-2017 na łączną kwotę 98.640,41 zł. Zaległość została objęta tytułami wykonawczymi nr: SW1/4/12 z dn. 15.05.2012 roku, SW1/1/13 z dn. 23.04.2013 roku, nr SW1/2/13 z dn. 23.04.2013 roku, SW1/4/13 z dn. 9.05.2013 roku, SW1/5/2013 z dn. 27.06.2013 roku, SW1/6/2013 z dn. 4.07.2013 roku, SW1/7/13 z dn. 4.11.2013 roku, SW1/1/14 z dn. 17.01.2014 roku, SW1/3/14 z dn. 30.01.2014 roku, SW1/5/14 z dn. 3.06.2014 roku, SW1/6/2014 z dn. 4.07.2014 roku, SW1/8/14 z dn. 24.10.2014 roku, SW1/1/15 z dn. 13.01.2015 roku, SW1/2/15 z dn. 13.01.2015 roku, SW1/3/15 z dn. 13.01.2015 roku, SW1/4/15 z dn. 22.04.2015 roku, SW1/6/15 z dn. 24.06.2015 roku, SW1/8/15 z dn. 5.11.2015 roku, SW1/9/15 z dn. 1.12.2015 roku, SW1/10/15 z dn. 7.12.2015 roku, SW1/2/16 z dn. 5.05.2016 roku, SW1/3/16 z dn. 28.06.2016 roku, SW1/5/16 z dn. 3.11.2016 roku, SW1/7/16 z dn. 16.11.2016 roku, SW1/8/16 z dn. 16.11.2016 roku, SW1/1/17 z dn. 17.01.2017 roku, SW1/2/17 z dn. 17.01.2017 roku, SW1/4/17 z dn. 5.05.2017 roku, SW1/1/18 z dn. 25.05.2018 roku, SW1/2/18 z dn. 25.05.2018 roku, SW1/3/18 z dn. 25.05.2018 roku. W 2018 roku wierzyciel wystawił zobowiązaniem upomnienia: nr 117/2018 z dn. 10.04.2018 roku, nr 223/2018 z dn. 8.06.2018 roku, nr 520/2018 z dn. 4.10.2018 roku, nr 852/2018 z dn. 7.12.2018 roku. Upomnienia skutecznie doręczono w dniu: 23.04.2018 roku, 21.06.2018 roku, 15.10.2018 roku, 12.12.2018 roku. Dłużnik nie dokonał wpłaty zaległości. Zaległość za 2018 rok na łączną kwotę 8.956,00 zł objęta została tytułami wykonawczymi nr: SW1/4/18 z dn. 25.05.2018 roku, nr SW1/6/18 z dn. 10.07.2018 roku, SW1/5/19 z dn. 8.7.2019 roku, SW1/6/19 z dn. 8.07.2019 roku. Organ egzekucyjny przekazał na rachunek bankowy Urzędu zaległość główną wraz z kosztami w 2018 roku w łącznej kwocie 3.668,70 zł, w 2019 roku w łącznej kwocie 11.332,60 zł. Na dzień 31.12.2019 roku podmiot posiadał zaległość w kwocie 101.551,11 zł,

4) podatnik o nr kartoteki 0002-1971 posiadał zaległość w podatku od nieruchomości za lata 2016-2017 na łączną kwotę 10.209,82 zł. Zaległość została objęta tytułami wykonawczymi nr: SW1/9/17 z dn. 18.01.2017 roku, SW1/52/17 z dn. 5.05.2017 roku, SW1/94/17 z dn. 30.06.2017 roku, SW1/92/18 z dn. 21.06.2018 roku, SW1/93/18 z dn. 21.06.2018 roku. Organ egzekucyjny w 2018 roku na rachunek bankowy Urzędu przekazał zaległość główną wraz z kosztami w łącznej kwocie 4.126,12 zł. Dłużnik w 2018 roku wpłacił na rachunek bankowy zaległość główną wraz z kosztami łącznej kwocie 2.414,93 zł. W 2018 roku wierzyciel wystawił zobowiązaniem upomnienia nr: 170/2018 z dn. 12.04.2018 roku, nr 365/2018 z dn. 19.06.2018 roku, nr 577/2018 z dn. 9.10.2018 roku, nr 950/2018 z dn. 11.12.2018 roku. Upomnienia skutecznie doręczono w dniu: 30.04.2018 roku, 21.06.2018 roku, 11.10.2018 roku, 13.12.2018 roku. Dłużnik nie dokonał wpłaty zaległości. Zaległość za 2018 rok na łączną kwotę 8.956,00 zł objęta została tytułami wykonawczymi nr: SW1/4/18 z dn. 25.05.2018 roku, nr SW1/6/18 z dn. 10.07.2018 roku, SW1/5/19 z dn. 8.7.2019 roku, SW1/6/19 z dn. 8.07.2019 roku. Zaległość za 2018 rok na łączną kwotę 8.599,00 zł objęta została tytułami wykonawczymi nr: SW1/94/18 z dn. 21.06.2018 roku, nr SW1/144/18 z dn. 10.07.2018 roku, SW1/234/18 z dn. 8.11.2018 roku, SW1/350/18 z dn. 31.12.2018 roku. Organ egzekucyjny na rachunek bankowy Urzędu przekazał zaległość główną wraz z kosztami w 2018 roku w łącznej kwocie 4.579,22 zł oraz w 2019 roku w łącznej kwocie 8.469,00 zł,

5) podmiot o nr kartoteki 0002-0190 posiadał zaległość w podatku od nieruchomości za lata 2010-2017 w łącznej kwocie 2.116,19 zł. Zaległość została objęta tytułami wykonawczymi nr: SW1/135/12



z dn. 23.04.2012 roku, SW1/387/12 z dn. 25.10.2012 roku, SW1/119/13 z dn. 19.02.2013 roku, SW1/302/13 z dn. 21.06.2013 roku, SW1/303/13 z dn. 21.06.2013 roku, SW1/463/13 z dn. 8.11.2013 roku, SW1/41/14 z dn. 29.01.2014 roku, SW1/197/14 z dn. 4.07.2014 roku, SW1/15/15 z dn. 15.01.2015 roku, SW1/252/15 z dn. 25.06.2015 roku, SW1/393/15 z dn. 31.12.2015 roku, SW1/350/16 z dn. 19.12.2016 roku, SW1/21/18 z dn. 24.04.2018 roku. W 2018 roku wierzyciel wystawił zobowiązanemu upomnienia nr: 31/2018 z dn. 6.04.2018 roku, nr 667/2018 29.11.2018 roku. Upomnienia skutecznie doręczono w dniu: 9.04.2018 roku, 30.11.2018 roku. Dłużnik nie dokonał wpłaty zaległości. Zaległość za 2018 rok na łączną kwotę 199,00 zł objęta została tytułami wykonawczymi nr: SW1/22/18 z dn. 24.04.2018 roku, SW1/285/18 z dn. 10.12.2018 roku. Organ egzekucyjny przekazał na rachunek bankowy Urzędu zaległość główną wraz z kosztami w 2018 roku w łącznej kwocie 231,20 zł, w 2019 roku w łącznej kwocie 120,87 zł. Pozostała zaległość do dnia kontroli nie została wyegzekwowana,

6) podmiot o nr kartoteki 6007-0001 posiadał zaległość w podatku od środków transportowych za lata 2003-2017 w łącznej kwocie 70.526,45 zł. Zaległość została objęta tytułami wykonawczymi nr: SW1/334/12 z dn. 29.08.2012 roku, SW1/441/12 z dn. 8.11.2012 roku, SW1/453/13 z dn. 5.11.2013 roku, SW1/454/13 z dn. 5.11.2013 roku, SW1/329/14 z dn. 14.11.2014 roku, SW1/330/14 z dn. 14.11.2014 roku, SW1/353/15 z dn. 7.12.2015 roku, SW1/315/16 z dn. 3.11.2016 roku, SW1/316/16 z dn. 3.11.2016 roku, SW1/293/19 z dn. 24.10.2019 roku. Podmiot w latach 2018-2019 nie figurował w rejestrze podatków podatku od środków transportowych. Do dnia kontroli zaległość nie została wyegzekwowana,

7) podmiot o nr kartoteki 6002-0012 posiadał zaległość w podatku od środków transportowych za 2017 rok w łącznej kwocie 4.358,00 zł. W 2018 roku wierzyciel wystawił zobowiązanemu upomnienie nr 5/2018 z dn. 10.04.2018 roku. Upomnienie uznano za doręczone po dwukrotnym awizowaniu w dniu 30.04.2018 roku. Dłużnik dokonał w dniu 28.06.2018 roku wpłaty zaległości w kwocie 4.358,00 zł. Podmiot na dzień 31.12.2018 roku nie posiadał zaległości.

Stwierdzono, że w stosunku do objętych kontrolą podatników, wierzyciel po upływie terminu płatności podatku lub raty, sporządzał upomnienia zawierające wezwanie do wykonania obowiązku zapłaty z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego. Upomnienia na zaległości podatkowe wystawiano niezwłocznie po upływie terminu płatności podatku bądź raty podatku, doręczając je dłużnikom za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. W stosunku do wszystkich objętych kontrolą podatników posiadających zaległości w zapłacie podatków podjęto dalsze czynności windykacyjne tj. skierowano do właściwego organu egzekucyjnego tytuły wykonawcze. Organ podatkowy kierował do Organu egzekucyjnego pisma o udzielenie informacji o przebiegu prowadzonych postępowań egzekucyjnych.

## 2.7 Księgowość podatkowa

W 2019 roku w Urzędzie Miasta i Gminy obowiązywało zarządzenie Nr 0050.182.2017 Burmistrza z dnia 29.12.2017 roku w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej – Urzędu Gminy i Miasta Chęciny, zmienione zarządzeniem Nr 0050.03.2019 z dnia 7.01.2019 roku Zasady rachunkowości oraz plany kont dla Organu podatkowego opisano w części VII załącznika nr 1 do ww. zarządzenia. W Urzędzie Miasta i Gminy ewidencja podatków prowadzona jest w programie komputerowym „Podatki i Opłaty Gminne” Przedsiębiorstwa Informatycznego FORTES.

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji podatków i opłat na podstawie ww. zarządzenia Burmistrza oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Próba kontrolną objęto 8 podatników, którzy wpłat rat podatku dokonywali u inkasentów w 2019 roku, tj. podmioty o nr kartotek 0004-0080, 0004-0225, 0004-0287, 0004-0132, 0009-00223, 0009-0229, 0009-0350, 0009-371, 2 podatników będących osobami prawnymi, tj. podmioty o nr kartotek 2002-0011, 2014-0002, 2 podatników będących osobami fizycznymi, tj. podmioty o nr kartotek 0009-0363 0001-0221, 4 podatników podatku od środków transportowych, tj. podmioty o nr kartotek 6002-0080, 6002-0059, 6004-0001, 5011-0001 oraz 2 podatników, którzy wpłat rat podatku w 2018 roku dokonywali w kasie Urzędu, tj. podmioty o nr kartotek 221/0002-2100, 60002-0018.

W zakresie prowadzenia ewidencji podatkowej kontrola ustaliła:

- wpłaty podatków dokonywane u inkasentów w 2019 roku w ewidencji księgowej na kontach szczegółowych podatników były ujmowane pod faktyczną datą wpłaty,
- przypisu podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2018 rok dokonywano na podstawie złożonej deklaracji na podatek,
- przypisu podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości dla osób fizycznych w 2019 dokonywano na podstawie decyzji ustalających wysokość zobowiązania pieniężnego, stosownie do § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego,
- przypisów i odpisów na kartach podatników podatku od środków transportowych w 2019 zostały zaewidencjonowane zgodnie ze złożoną deklaracją pod datą złożenia deklaracji,
- podatnikom którym wymierzano podatek rolny, leśny i od nieruchomości w formie łącznego zobowiązania pieniężnego prowadzono ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie przypisu i odpisu, wpłat i zwrotów oraz stanu należności i zobowiązań w każdym rodzaju podatku,
- pobrane przez Organ podatkowy odsetki od zaległości podatkowych sklasyfikowano do § 0910 i przypisywano na podstawie dowodów wpłaty oraz postanowień o przeliczeniu należności głównej na odsetki.

## **2.8 Ulgi podatkowe**

### **2.8.1 Ulgi i zwolnienia ustawowe**

W latach 2017-2019 (do dnia kontroli) Organ podatkowy nie wydawał decyzji udzielających ulg i zwolnień ustawowych.

### **2.8.2 Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych**

Na podstawie ewidencji ulg podatkowych ustalono:

- w 2018 roku wydano w dniu 13.12.2018 roku i doręczono w dniu 14.12.2018 roku decyzję znak: Fin.II.3120.02.4.2018.BCH w sprawie umorzenia osobie fizycznej zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 213,00 zł,
- w 2019 roku (do dnia kontroli) wydano w dniu 14.02.2019 roku i doręczono w dniu 20.02.2019 roku decyzję znak: Fin.II.3121.02.01.2019.EK w sprawie umorzenia zaległości osobie fizycznej w podatku rolnym w kwocie 309,00 zł.

Ustalono, że Organ podatkowy wydawał decyzje umarzające zaległości podatkowe tylko w sytuacji, gdy w dacie złożenia wniosku, zobowiązanie podatkowe przekształciło się w zaległość podatkową. Organ podatkowy przed wydaniem decyzji o zastosowaniu jednej z ulg w zapłacie podatku, przeprowadzał postępowanie wyjaśniające mające na celu ustalenie czy zachodzą okoliczności uzasadniające zastosowanie ulgi – sporządzano protokół o stanie majątkowym podatnika. Ponadto do składanych wniosków podatnicy załączali dodatkowe materiały dowodowe. Organ podatkowy przestrzegał obowiązku dokonania właściwej oceny okoliczności sprawy, stosownie do art. 67a § 1, art. 122, art. 187 § 1 i art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa. Każda decyzja posiadała indywidualne uzasadnienie zgodne

z wnioskiem i rzeczywistą sytuacją podatnika. Decyzje wydano terminowo, zgodnie z art. 139 § 1 i § 4 ustawy Ordynacja podatkowa.

Tabela nr 12 – wykaz udzielonych ulg w zapłacie podatków i opłat lokalnych w latach 2017-2019, stanowi akta kontroli nr AK/IV/2.

### 3. Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP

Kontrolą w zakresie prawidłowości danych wykazanych przez kontrolowaną jednostkę w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Chęciny (sporządzone w dniu 20.02.2019 roku) za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku objęto:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy w podatku od środków transportowych i w podatku od nieruchomości od osób prawnych,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy dotyczące umorzenia zaległości podatkowych.

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2018 roku oraz jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2018 roku wykazano:

a) skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy:

- w podatku rolnym 0,00 zł (kolumna 3 wiersz A4),
- w podatku od nieruchomości 579.193,86 zł (kolumna 3 wiersz A5),
- w podatku leśnym 0,00 zł (kolumna 3 wiersz A6),
- w podatku od środków transportowych w kwocie 339.267,39 zł (kolumna 3 wiersz A7).

b) skutki udzielonych ulg i zwolnień

- w podatku rolnym 0,00 zł (kolumna 4 wiersz A4),
- w podatku od nieruchomości 164.245,72 zł (kolumna 4 wiersz A5),
- w podatku leśnym 0,00 zł (kolumna 4 wiersz A6),
- w podatku od środków transportu 0,00 zł (kolumna 4 wiersz A7).

c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy:

– umorzenie zaległości podatkowych:

- w podatku rolnym kwota 0,00 zł (kolumna 5 wiersz A4),
- w podatku od nieruchomości kwota 231,00 zł (kolumna 5 wiersz A5),
- w podatku leśnym kwota 49,00 zł (kolumna 5 wiersz A6),
- w podatku od środków transportowych kwota 0,00 zł (kolumna 5 wiersz A7).

– rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru:

- w podatku rolnym 0,00 zł (kolumna 6 wiersz A4),
- w podatku od nieruchomości 0,00 zł (kolumna 6 wiersz A5),
- w podatku leśnym 0,00 zł (kolumna 6 wiersz A6),
- w podatku od środków transportowych 0,00 zł (kolumna 6 wiersz A7).

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2018 roku są zgodne z sumą danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za ten sam okres sprawozdawczy, w rozdziałach 75615 i 75616.

### **3.1 Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy w podatku od środków transportowych oraz w podatku od nieruchomości od osób prawnych**

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2018 roku oraz jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2018 roku wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy:

a) w podatku od środków transportowych w kwocie 339.267,39 zł, w tym:

- osoby prawne kwota 21.753,65 zł,
- osoby fizyczne kwota 317.513,74 zł.

b) w podatku od nieruchomości w kwocie 579.193,86 zł, w tym:

- osoby prawne kwota 180.424,36 zł,
- osoby fizyczne kwota 398.769,50 zł.

Na podstawie przedstawionych do kontroli złożonych w 2018 roku deklaracji na podatek od nieruchomości oraz podatek od środków transportowych przez podatników (osoby prawne) oraz raportu „Zestawienie do skutków na rok 2018” ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wykazano w prawidłowej wysokości.

### **3.2 Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)**

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2018 roku oraz jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2018 roku wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości dla osób prawnych w kwocie 164.245,72 zł.

W 2018 roku obowiązywała uchwała Nr 409/LV/13 Rady z dnia 28.11.2013 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości. Ustalenia dotyczące przedmiotu zwolnień określonych w ww. uchwale zawarto w pkt 2 „Dochody z tytułu podatków” niniejszego protokołu kontroli.

Na podstawie złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 rok przez podatników (osoby prawne) oraz „Zestawienie do skutków za rok 2018” ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) wykazano w prawidłowej wysokości.

### **3.3 Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy**

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2018 roku oraz jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2018 roku wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, w wysokości:

1) umorzenie zaległości podatkowych – kwota 231,00 zł, w tym: \_\_\_\_\_

- podatek od nieruchomości kwota 231,00 zł, w tym: osoby prawne 0,00 zł i osoby fizyczne 231,00 zł,
- podatek rolny kwota 0,00 zł,
- podatek leśny kwota 0,00 zł,
- podatek od środków transportowych kwota 0,00 zł,

2) rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania 0,00 zł.

Na podstawie decyzji z dnia 13.12.2018 roku znak: Fin.II.3120.02.4.2018.BCH w sprawie umorzenia zaległego podatku od nieruchomości, doręczony podatnikowi w dniu 14.12.2018 roku, ustalono że Burmistrz w 2018 roku udzielił podatnikowi będącemu osobą fizyczną umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 213,00 zł.

Stwierdzono, że w ww. zakresie skutki wykazano zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

#### **4. Dochody z tytułu opłat**

##### **4.1 Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych**

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki – Urząd za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku oraz ewidencji księgowej konta 133 wg. podziałki klasyfikacji budżetowej 756/75618/0480 za okres od dnia 1.01.2018 roku do dnia 31.12.2018 roku ustalono, że w 2018 roku osiągnięto wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w kwocie 246.149,77 zł.

##### **4.2 Opłata eksploatacyjna**

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki – Urząd za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku ustalono, że wpływy zaklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0460 z tytułu opłaty eksploatacyjnej wynosiły 1.372.336,70 zł.

Kontrolą objęto wpływy z tytułu opłaty eksploatacyjnej w zakresie prawidłowości i terminowości uiszczania opłaty oraz prawidłowości postępowania w przypadku braku wpłaty i prawidłowości zaklasyfikowania uzyskanych dochodów, za okres II półrocza 2017 roku oraz I i II półrocza 2018 roku oraz I półrocza 2019 roku.

Stosownie do art. 137 ust. 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2019 r. poz. 868 ze zm.), dalej ustawa Prawo geologiczne i górnicze, terminami składania informacji oraz wnoszenia opłat są: za II półrocze 2017 roku – do dnia 31.01.2018 roku, za I półrocze 2018 roku do dnia 31.07.2018 roku, za II półrocze 2018 roku – do dnia 31.01.2019 roku oraz za I półrocze 2019 roku – do 31.07.2018 roku.

Kontrola ustaliła:

- Podmiot o nr kartoteki 0001-14 złożył informację dotyczącą opłaty za wydobytą kopalinę z wyłączeniem węglowodorów, tj. wapienie:
- w dniu 29.01.2018 roku za II półrocze 2017 roku, z której wynika opłata w części przypadającej gminie w kwocie 36.424,00 zł. Podmiot wpłaty opłaty dokonał w dniu 24.01.2018 roku na rachunek bankowy Urzędu,
- w dniu 26.07.2018 roku złożył za I półrocze 2018 roku, z której wynika opłata w części przypadającej gminie w łącznej kwocie 50.683,12 zł. Podmiot wpłaty opłaty dokonał w dniu 20.07.2018 roku na rachunek bankowy Urzędu,
- w dniu 2.08.2018 roku złożył za I półrocze 2018 roku, z której wynika opłata w części przypadającej gminie w łącznej kwocie 54.475,20zł. Podmiot wpłaty opłaty dokonał w dniu 20.07.2018 roku na rachunek bankowy Urzędu,
- w dniu 4.02.2019 roku złożył za II półrocze 2018 roku, z której wynika opłata w części przypadającej gminie w łącznej kwocie 71.036,40 zł. Podmiot wpłaty opłaty dokonał w dniu 29.01.2019 roku na rachunek bankowy Urzędu,



- w dniu 29.07.2019 roku złożył za I półrocze 2019 roku, z której wynika opłata w części przypadającej gminie w łącznej kwocie 55.752,00 zł. Podmiot wpłaty opłaty dokonał w dniu 22.07.2019 roku na rachunek bankowy Urzędu,
- Podmiot o nr kartoteki 0002-05 złożył informację dotyczącą opłaty za wydobytą kopalinę z wyłączeniem węglowodorów, tj. piaski:
- w dniu 5.02.2018 roku za II półrocze 2017 roku, z której wynika opłata w części przypadającej gminie w kwocie 50.282,40 zł. Podmiot wpłaty opłaty dokonał w dniu 31.01.2018 roku na rachunek bankowy Urzędu,
- w dniu 2.08.2018 roku za I półrocze 2018 roku, z której wynika opłata w części przypadającej gminie w kwocie 43.560,00 zł. Podmiot wpłaty opłaty dokonał w dniu 31.07.2018 roku na rachunek bankowy Urzędu,
- w dniu 4.02.2019 roku za II półrocze 2018 roku, z której wynika opłata w części przypadającej gminie w kwocie 46.656,00 zł. Podmiot wpłaty opłaty dokonał w dniu 30.01.2019 roku na rachunek bankowy Urzędu,
- w dniu 2.08.2019 roku za I półrocze 2019 roku, z której wynika opłata w części przypadającej gminie w kwocie 42.408,00 zł. Podmiot wpłaty opłaty dokonał w dniu 30.07.2019 roku na rachunek bankowy Urzędu,
- Podmiot o nr kartoteki 0161-19 złożył informację dotyczącą opłaty za wydobytą kopalinę z wyłączeniem węglowodorów, tj. wapienie i dolomity:
- w dniu 1.02.2018 roku za II półrocze 2017 roku, z której wynika opłata w części przypadającej gminie w łącznej kwocie 524.766,00 zł. Podmiot wpłaty opłaty dokonał w dniu 31.01.2018 roku na rachunek bankowy Urzędu,
- w dniu 2.08.2018 roku za I półrocze 2018 roku, z której wynika opłata w części przypadającej gminie w łącznej kwocie 423.130,80 zł. Podmiot wpłaty opłaty dokonał w dniu 31.07.2018 roku na rachunek bankowy Urzędu,
- w dniu 1.02.2019 roku za II półrocze 2018 roku, z której wynika opłata w części przypadającej gminie w łącznej kwocie 682.155,60 zł. Podmiot wpłaty dokonał w dniu 30.01.2019 roku na rachunek bankowy Urzędu,
- w dniu 1.08.2019 roku za I półrocze 2019 roku, z której wynika opłata w części przypadającej gminie w łącznej kwocie 619.017,00 zł. Podmiot wpłaty dokonał w dniu 31.07.2019 roku na rachunek bankowy Urzędu,
- Podmiot o nr kartoteki 0004-24 informację dotyczącą opłaty za wydobytą kopalinę z wyłączeniem węglowodorów, tj. piaski i torf:
- w dniu 5.02.2018 roku złożył za II półrocze 2017 roku, z której wynika opłata w części przypadającej gminie w łącznej kwocie 104.770,20 zł. Podmiot wpłaty opłaty dokonał w dniu 31.01.2018 roku na rachunek bankowy Urzędu,
- w dniu 1.08.2018 roku złożył za I półrocze 2018 roku, z której wynika opłata w części przypadającej gminie w kwocie 75.394,80 zł. Podmiot wpłaty opłaty dokonał w dniu 30.07.2018 roku na rachunek bankowy Urzędu,
- w dniu 1.02.2019 roku złożył za II półrocze 2018 roku, z której wynika opłata w części przypadającej gminie w kwocie 64.168,20 zł. Podmiot wpłaty opłaty dokonał w dniu 30.01.2019 roku na rachunek bankowy Urzędu,
- Podmiot o nr kartoteki 0160-19 złożył informację dotyczącą opłaty za wydobytą kopalinę z wyłączeniem węglowodorów, tj. piaski:

- w dniu 5.02.2018 roku za II półrocze 2017 roku, z której wynika opłata w części przypadającej gminie w kwocie 5.168,40 zł. Podmiot wpłaty opłaty dokonał w dniu 31.01.2018 roku na rachunek bankowy Urzędu,
- w dniu 31.01.2019 roku za II półrocze 2018 roku, z której wynika opłata w części przypadającej gminie w kwocie 4.248,00 zł. Podmiot wpłaty opłaty dokonał w dniu 30.01.2019 roku na rachunek bankowy Urzędu,
- Podmiot o nr kartoteki 0025-21 informację dotyczącą opłaty za wydobytą kopalinę z wyłączeniem węglowodorów, tj. piaski:
- w dniu 5.02.2018 roku złożył za II półrocze 2017 roku, z której wynika opłata w części przypadającej gminie w kwocie 3.681,60 zł. Podmiot wpłaty opłaty dokonał w dniu 31.01.2018 roku na rachunek bankowy Urzędu.

Podmioty w składanych informacjach kwotę opłaty za wydobyty rodzaj kopaliny ustalały, stosownie do art. 136 ust. 2 ustawy Prawo geologiczne i górnicze. W przypadku braku wydobywania w danym okresie podmioty składały informacje zerowe. Wysokość opłaty, którą podmioty wpłacały na rachunek bankowy Urzędu, stanowiła 60% iloczynu deklarowanej przez podmiot ilości wydobytej kopaliny i stawki opłaty, pozostałe 40% iloczynu podmioty wpłacały na rachunek bankowy NFOŚiGW, stosownie do art. 141 ust. 1 ww. ustawy.

Kontrola ustaliła, że ww. podmioty opłatę eksploatacyjną wpłacały terminowo w kwotach zgodnych ze złożonymi informacjami. Zaległości w opłacie z lat poprzednich nie występowały. Dochody uzyskane z tytułu opłaty eksploatacyjnej zaklasyfikowano prawidłowo w rozdziale 75618 § 0460. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **4.3 Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi**

W 2018 roku na terenie Gminy Chęciny obowiązywała:

- uchwała Nr 174/XXIX/16 Rady z dnia 22 czerwca 2016 roku w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy i Miasta Chęciny,
- uchwała Nr 175/XXIX/16 Rady z dnia 22 czerwca 2016 roku w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- uchwała Nr 176/XXIX/16 Rady z dnia 22 czerwca 2016 roku w sprawie ustalenia stawki za gospodarowanie odpadami komunalnymi (uchylona z dniem 27 grudnia 2018 roku),
- uchwała Nr 177/XXIX/16 Rady z dnia 22 czerwca 2016 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami,
- uchwała Nr 178/XXIX/16 Rady z dnia 22 czerwca 2016 roku w sprawie ustalenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi odbieranymi z terenu nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe i nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno – wypoczynkowe,
- uchwała Nr 179/XXIX/16 Rady z dnia 22 czerwca 2016 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz warunkach i trybie składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej, zmieniona uchwałą Nr 190/XXX/16 Rady z dnia 8 lipca 2016 roku,
- uchwała Nr 180/XXIX/16 Rady z dnia 22 czerwca 2016 roku w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- uchwała Nr 8/III/18 Rady z dnia 7 grudnia 2018 roku w sprawie ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (obowiązuje od 27 grudnia 2018 roku).

Zgodnie z § 1 uchwały Nr 8/III/18 Rady z dnia 7 grudnia 2018 roku, stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od 17.12.2018 roku do dnia kontroli wynosiły:

a) za zbieranie i odbieranie nieselektywne:

- 14,00 zł miesięcznie od 1-osobowego gospodarstwa domowego,
- 28,00 zł miesięcznie od 2-osobowego gospodarstwa domowego,
- 42,00 zł miesięcznie od 3-5-osobowego gospodarstwa domowego,
- 56,00 zł miesięcznie od 6-osobowego i powyżej gospodarstwa domowego,

b) za zbieranie i odbieranie selektywne:

- 7,00 zł miesięcznie od 1-osobowego gospodarstwa domowego,
- 14,00 zł miesięcznie od 2-osobowego gospodarstwa domowego,
- 21,00 zł miesięcznie od 3-5-osobowego gospodarstwa domowego,
- 28,00 zł miesięcznie od 6-osobowego i powyżej gospodarstwa domowego,

Zgodnie z § 1 ust. 1 uchwały Nr 180/XXIX/16 Rady z dnia 22 czerwca 2016, opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszcza się w terminie do 15 dnia pierwszego miesiąca danego kwartału, tj.:

- za I kwartał do 15 stycznia danego roku,
- za II kwartał do 15 kwietnia danego roku,
- za III kwartał do 15 lipca danego roku,
- za IV kwartał do 15 października danego roku.

Stosownie do § 1 ust. 2 ww. uchwały w przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w zmienionej wysokości uiszcza się za miesiąc, w którym nastąpiła zmiana w terminie do dnia 15 miesiąca następnego.

Rada w § 2 uchwały Nr 180/XXIX/16 z dnia 22 czerwca 2016 roku ustaliła, że:

- opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszcza się gotówką w kasie Urzędu lub przelewem na rachunek bankowy Gminy Chęciny lub do rąk inkasenta,
- inkaso opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi powierza się sołtysom,
- inkasenci zobowiązani są do dokonywania wpłat na rachunek Urzędu najpóźniej w terminie 10 dni od dnia wpłaty raty opłaty,
- inkasent ponosi pełną odpowiedzialność materialną za pobraną gotówkę do czasu wpłaty na konto Urzędu,
- wynagrodzenie za inkaso ustalono w wysokości 8% od sumy kwot zainkasowanych i terminowo przekazanych na rachunek Urzędu,
- wynagrodzenie za inkaso płatne będzie w kasie Urzędu lub na imienny rachunek bankowy inkasenta w terminie 21 dni od daty rozliczenia zainkasowanej gotówki.

Według ewidencji konta 133 na dzień 31.12.2018 roku dochody faktycznie wykonane z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2018 roku wyniosły łącznie 752.884,58 zł, w tym zaklasyfikowane w dziale 900, rozdziale 90002:

- § 0490 w kwocie 748.357,38 zł,
- § 0640 w kwocie 4.141,20 zł,
- § 0910 w kwocie 386,00 zł.

Ustalenia w zakresie wydatkowania ww. dochodów zawarto w części V „Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych” niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą objęto 10 pierwszych deklaracji złożonych w 2019 roku przez podmioty o nr kartotek: 0301-0022, 0800-0133, 0600-0205, 0600-0210, 2100-0088, 1600-0219, 1600-0218, 0100-0163, 0100-0236,

2100-0018. W objętej kontrolą próbie, opłaty zostały ustalone zgodnie z obowiązującą uchwałą Nr 8/III/18 Rady z dnia 7 grudnia 2018 roku. Na indywidualnych kartach kontowych podmiotów obowiązanych do wnoszenia opłaty, przypisu dokonano zgodnie ze złożoną deklaracją.

Ustalono, że Burmistrz w latach 2016-2019 (do dnia kontroli) nie wydawał decyzji umarzających zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ustalono, że w 2018 roku w ewidencji księgowej na kontach szczegółowych objętych kontrolą podmiotów o nr kartotek: 0333-002 i 0325-0011 wpłaty dokonane w kasie Urzędu były ujmowane pod faktyczną datą wpłaty w prawidłowej wysokości.

#### **4.3.1 Podejmowanie czynności windykacyjnych w zakresie zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi**

Na dzień 1.01.2018 roku zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiły 43.382,93 zł. Kontrolą w zakresie podejmowanych przez wierzyciela działań windykacyjnych objęto 6 podmiotów o nr kartotek: 1800/0115, 0600-0057, 0329-0016, 0322-0031, 0100-0153, 0100-0055.

Kontrola ustaliła:

1) podmiot o nr kartoteki 1800/0115 posiadał zaległość w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi za lata 2013-2017 na łączną kwotę 1.230,00 zł. Zaległość została objęta tytułami wykonawczymi: nr OS/59/15 z dn. 26.02.2015 roku, nr OS/82/15 z dn. 3.03.2015 roku, nr OS/207/15 z dn. 30.07.2015 roku, nr OS/27/2016 z dn. 29.01.2016 roku, nr OS/145/2016 z dn. 23.08.2016 roku, nr OS/28/2017 z dn. 17.02.2017 roku, nr OS/149/2017 z dn. 13.07.2017 roku, nr OS/81/18 z dn. 9.07.2018 roku. W 2018 roku wierzyciel wystawił zobowiązanemu upomnienia: nr 70/2018 z dn. 17.05.2018 roku (I i II rata), nr 313/2018 z dn. 8.11.2018 roku (III i IV rata). Upomnienia skutecznie doręczono zobowiązanemu odpowiednio w dniu: 18.05.2018 roku oraz 9.11.2018 roku. Dłużnik nie dokonał wpłaty raty. Zaległość za 2018 rok na łączną kwotę 288,00 zł objęta została tytułami wykonawczymi: nr OS/82/18 z dn. 9.07.2018 roku, nr OS/149/18 z dn. 29.11.2018 roku. Dłużnik dokonał wpłaty na poczet zaległości z 2014 roku w dniu 15.04.2018 roku w łącznej kwocie 250,00 zł. Pozostała część zaległości nie została wyegzekwowana. Podmiot na dzień 31.12.2018 roku posiadał zaległość w kwocie 1.257,60 zł,

2) podmiot o nr kartoteki 0600-0057 posiadał zaległość w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi za lata 2013-2017 na łączną kwotę 1.422,60 zł. Zaległość została objęta tytułami wykonawczymi: nr OS/46/15 z dn. 13.02.2015 roku, nr OS/47/15 z dn. 13.02.2015 roku, nr OS/190/15 z dn. 27.07.2015 roku, nr OS/7/2016 z dn. 28.01.2016 roku, nr OS/88/2016 z dn. 15.06.2016 roku, nr OS/34/2017 z dn. 20.02.2017 roku, nr OS/156/2017 z dn. 13.07.2017 roku, nr OS/42/18 z dn. 27.06.2018 roku. W 2018 roku wierzyciel wystawił zobowiązanemu upomnienia: nr 116/2018 z dn. 28.05.2018 roku (I i II rata), nr 446/2018 z dn. 23.11.2018 roku (III i IV rata). Upomnienia skutecznie doręczono zobowiązanemu odpowiednio w dniu: 4.06.2018 roku oraz 26.11.2018 roku. Dłużnik nie dokonał wpłaty zaległości. Zaległość za 2018 rok na łączną kwotę 216,00 zł objęta została tytułami wykonawczymi: nr OS/43/18 z dn. 27.06.2018 roku, nr OS/165/18 z dn. 7.12.2018 roku. Zaległość nie została wyegzekwowana. Podmiot na dzień 31.12.2018 roku posiadał zaległość w kwocie 1.638,60 zł,

3) podmiot o nr kartoteki 0329-0016 posiadał zaległość w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi za lata 2013-2017 na łączną kwotę 972,00 zł. Zaległość została objęta tytułami wykonawczymi: nr OS/36/15 z dn. 13.02.2015 roku, nr OS/37/15 z dn. 13.02.2015 roku, nr OS/136/2016 z dn. 22.08.2016 roku, nr OS/137/2016 z dn. 22.08.2016 roku, nr OS/216/2016 z dn. 28.12.2016 roku, nr OS/175/2017 z dn. 17.07.2017 roku, nr OS/40/18 z dn. 27.06.2018 roku. W 2018 roku wierzyciel wystawił zobowiązanemu upomnienia: nr 170/2018 z dn. 29.05.2018 roku (I i II rata), nr 417/2018 z dn. 21.11.2018 roku (III i IV rata). Upomnienia uznano za doręczone poprzez dwukrotne

awizowanie w dniu: 25.06.2018 roku oraz 11.12.2018 roku. Dłużnik nie dokonał wpłaty zaległości. Zaległość za 2018 rok na łączną kwotę 216,00 zł objęta została tytułami wykonawczymi: nr OS/41/18 z dn. 27.06.2018 roku, nr OS/254/18 z dn. 18.12.2018 roku. Zaległość nie została wyegzekwowana. Podmiot na dzień 31.12.2018 roku posiadał zaległość w kwocie 1.188,00 zł,

4) podmiot o nr kartoteki 0322-0031 posiadał zaległość w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi za lata 2013-2017 na łączną kwotę 1.944,00 zł. Zaległość została objęta tytułami wykonawczymi: nr OS/26/15 z dn. 3.02.2015 roku, nr OS/27/15 z dn. 3.02.2015 roku, nr OS/187/15 z dn. 27.07.2015 roku, nr OS/64/2016 z dn. 3.02.2016 roku, nr OS/130/2016 z dn. 23.08.2016 roku, nr OS/202/2016 z dn. 28.12.2016 roku, nr OS/189/2017 z dn. 24.08.2017 roku, nr OS/24/18 z dn. 26.06.2018 roku. W 2018 roku wierzyciel wystawił zobowiązanemu upomnienia: nr 151/2018 z dn. 29.05.2018 roku (I i II rata), nr 388/2018 z dn. 14.11.2018 roku (III i IV rata). Upomnienia skutecznie doręczono zobowiązanemu odpowiednio w dniu: 1.06.2018 roku oraz 20.11.2018 roku. Dłużnik nie dokonał wpłaty zaległości. Zaległość za 2018 rok na łączną kwotę 432,00 zł objęta została tytułami wykonawczymi: nr OS/25/18 z dn. 26.06.2018 roku, nr OS/229/18 z dn. 14.12.2018 roku. Zaległość nie została wyegzekwowana. Podmiot na dzień 31.12.2018 r. posiadał zaległość w kwocie 2.376,00 zł,

5) podmiot o nr kartoteki 0100-0153 posiadał zaległość w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi za lata 2013-2017 na łączną kwotę 1.296,00 zł. Zaległość została objęta tytułami wykonawczymi: nr OS/4/15 z dn. 3.02.2015 roku, nr OS/5/15 z dn. 3.02.2015 roku, nr OS/180/15 z dn. 27.07.2015 roku, nr OS/3/2016 z dn. 28.01.2016 roku, nr OS/188/2016 z dn. 17.10.2016 roku, nr OS/4/2017 z dn. 31.01.2017 roku, nr OS/144/2017 z dn. 6.07.2017 roku, nr OS/6/18 z dn. 26.06.2018 roku. W 2018 roku wierzyciel wystawił zobowiązanemu upomnienia: nr 14/2018 z dn. 11.05.2018 roku (I i II rata), które skutecznie doręczono zobowiązanemu w dniu 14.05.2018 roku oraz nr 468/2018 z dn. 23.11.2018 roku (III i IV rata), które uznano za doręczone poprzez dwukrotne awizowanie w dniu: 11.12.2018 roku. Dłużnik nie dokonał wpłaty zaległości. Zaległość za 2018 rok na łączną kwotę 216,00 zł objęta została tytułami wykonawczymi: nr OS/7/18 z dn. 26.06.2018 roku, nr OS/158/18 z dn. 30.11.2018 roku. Zaległość nie została wyegzekwowana. Podmiot na dzień 31.12.2018 roku posiadał zaległość w kwocie 1.552,70 zł,

6) podmiot o nr kartoteki 0100-0055 posiadał zaległość w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi za lata 2013-2017 na łączną kwotę 1.257,00 zł. Zaległość została objęta tytułami wykonawczymi: nr OS/2/15 z dn. 3.02.2015 roku, nr OS/3/15 z dn. 3.02.2015 roku, nr OS/179/15 z dn. 27.07.2015 roku, nr OS/1/2016 z dn. 28.01.2016 roku, nr OS/2/2016 z dn. 28.01.2016 roku, nr OS/189/2016 z dn. 17.10.2016 roku, nr OS/3/2017 z dn. 31.01.2017 roku, nr OS/142/2017 z dn. 7.07.2017 roku, nr OS/2/18 z dn. 26.06.2018 roku, nr OS/3/18 z dn. 26.06.2018 roku. W 2018 roku wierzyciel wystawił zobowiązanemu upomnienia: nr 13/2018 z dn. 11.05.2018 roku (I i II rata) oraz nr 461/2018 z dn. 23.11.2018 (III i IV rata). Upomnienia skutecznie doręczono zobowiązanemu odpowiednio w dniu 15.05.2018 roku oraz 26.11.2018 roku. Dłużnik nie dokonał wpłaty zaległości. Zaległość za 2018 rok na łączną kwotę 144,00 zł objęta została tytułami wykonawczymi: nr OS/154/18 z dn. 30.11.2018 roku, nr OS/155/18 z dn. 30.11.2018 roku. Zaległość nie została wyegzekwowana. Podmiot na dzień 31.12.2018 roku posiadał zaległość w kwocie 1.545,92 zł.

Stwierdzono, że w stosunku do objętych kontrolą podmiotów, wierzyciel po upływie terminu płatności raty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, sporządzał upomnienia zawierające wezwanie do wykonania obowiązku zapłaty z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego. Upomnienia na zaległości wystawiano niezwłocznie po upływie terminu płatności raty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, doręczając je dłużnikom za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. W stosunku do wszystkich objętych kontrolą podmiotów posiadających

zaległości w zapłacie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi podjęto dalsze czynności windykacyjne tj. skierowano do właściwego organu egzekucyjnego tytuły wykonawcze.

#### 4.3.2 Inkaso opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Kontrolą w zakresie prawidłowości i terminowości dokonywania poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa, terminowości rozliczania się inkasentów z zainkasowanych kwot oraz wypłaty wynagrodzenia za inkaso objęto sołectwo Radkowice za I i II kwartał 2018 roku oraz sołectwo: Skiby za okres I i IV kwartału 2019 roku oraz Siedlce za okres II i III kwartału 2019 roku.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumentację udostępnioną przez kontrolowaną jednostkę, tj. kwitariusze, zestawienia naliczonej prowizji dla inkasentów, wykazy wpłat inkasentów, listy płac, wyciągi bankowe oraz wydruki z kart kontowych podmiotów.

W objętej kontroli próbie ustalono:

- kwitariusze zawierają potwierdzenie wpłat wydawane płatnikowi na okoliczność dokonania wpłaty,
- na kwitariuszach wpłat inkasent umieszczał podpis oraz datę wpłaty przez płatnika,
- na okoliczność rozliczenia inkasenta z poboru opłat sporządzano odrębne zestawienie, którego suma jest zgodna z łączną kwotą wpłat inkasenta za poszczególne raty opłat oraz zgodna z kwitariuszem przychodowym,
- przypisu wpłaty na kontach podmiotów dokonywano zgodnie z datą pobrania opłaty przez inkasenta,
- inkasenci dokonywali rozliczenia się z pobranych rat opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi terminowo, tj. w terminie 10 dni roboczych po dniu upływu terminu płatności raty,

Na podstawie kwitariuszów wpłat, rozliczeń inkasentów oraz wyciągów bankowych ustalono, że:

- inkasent sołectwa Radkowice w 2018 roku dokonał poboru opłaty w łącznej kwocie 13.972,00 zł, w tym za I kwartał 2018 roku w kwocie 8.064,00 zł, za II kwartał 2018 roku w kwocie 5.908,00 zł,
- inkasent sołectwa Skiby dokonał w 2019 roku poboru opłaty w łącznej kwocie 13.494,00 zł, w tym za I kwartał w kwocie 4.752,00 zł, za II kwartał w kwocie 2.898,00 zł, za III kwartał w kwocie 3.240,00 zł, za IV kwartał w kwocie 2.604,00 zł,
- inkasent sołectwa Siedlce dokonał w 2019 roku poboru opłaty w łącznej kwocie , w tym za I kwartał w kwocie 7.392,00 zł, za II kwartał w kwocie 5.346,00 zł, za III kwartał w kwocie 5.775,00 zł, za IV kwartał w kwocie 5.278,00 zł.

Objętym kontrolą inkasentom naliczono wynagrodzenie za inkaso w wysokości 8% od sumy zainkasowanych opłat i terminowo przekazanych na konto Urzędu, tj.:

- inkasentowi sołectwa Radkowice w łącznej kwocie 1.118,00 zł, w tym w tym za I kwartał 2018 roku w kwocie 645,00 zł, za II kwartał 2018 roku w kwocie 473,00 zł,
- inkasentowi sołectwa Skiby w łącznej kwocie 1.079,00 zł, w tym za I kwartał w kwocie 380,00 zł, za II kwartał w kwocie 232,00 zł, za III kwartał w kwocie 259,00 zł, za IV kwartał w kwocie 208,00 zł,
- inkasent sołectwa Siedlce dokonał w 2019 roku poboru opłaty w łącznej kwocie 1.903,00 zł, w tym za I kwartał w kwocie 591,00 zł, za II kwartał w kwocie 428,00 zł, za III kwartał w kwocie 462,00 zł, za IV kwartał w kwocie 422,00 zł.

Wypłat prowizji dla inkasentów dokonano na podstawie listy płac, tj. nr LP 66/02-18 z dn. 8.02.2018 roku, nr LP 66/05-18 z dn. 7.05.2018 roku oraz b/n z dnia 1.02.2019 roku, z dnia 26.04.2019 roku, z dnia 26.07.2019 roku, z dnia 29.10.2019 roku. Listy płac zawierają adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty.

Podstawę wynagrodzenia wypłaconego inkasentom z tytułu poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od osób fizycznych zaokrąglano do pełnych złotych.

Na podstawie kwitariusza przychodowego sołectwa Radkowice kontrola ustaliła, że inkasent sołectwa Radkowice w 2018 roku opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

a) pobrał w dniu 16.01.2018 roku (wtorek) I ratę opłaty, której termin płatności przypadał do dnia 15.01.2018 roku (poniedziałek) w łącznej kwocie 1.352,00 zł, w tym od podmiotu o nr karty kontowej: 1800-0002 w kwocie 54,00 zł, 1800-0003 w kwocie 54,00 zł, 1800-0007 w kwocie 72,00 zł, 1800-0009 w kwocie 54,00 zł, 1800-0010 w kwocie 36,00 zł, 1800-0011 w kwocie 36,00 zł, 1800-0012 w kwocie 36,00 zł, 1800-0013 w kwocie 54,00 zł, 1800-0016 w kwocie 54,00 zł, 1800-0018 w kwocie 54,00 zł, 1800-0019 w kwocie 36,00 zł, 1800-0021 w kwocie 36,00 zł, 1800-0023 w kwocie 36,00 zł, 1800-0027 w kwocie 54,00 zł, 1800-0028 w kwocie 36,00 zł, 1800-0031 w kwocie 72,00 zł, 1800-0036 w kwocie 54,00 zł, 1800-0053 w kwocie 72,00 zł, 1800-0056 w kwocie 56,00 zł, 1800-0059 w kwocie 54,00 zł, 1800-0062 w kwocie 54,00 zł, 1800-0064 w kwocie 18,00 zł, 1800-0149 w kwocie 72,00 zł, 1800-0157 w kwocie 54,00 zł, 1800-0165 w kwocie 54,00 zł, 1800-0171 w kwocie 54,00 zł oraz 1800-0172 w kwocie 36,00 zł,

b) pobrał w dniu 17.01.2018 roku (środa) I ratę opłaty, której termin płatności przypadał do dnia 15.01.2018 roku (poniedziałek) w łącznej kwocie 810,00 zł, w tym od podmiotu o nr karty kontowej: 1800-0014 w kwocie 54,00 zł, 1800-0025 w kwocie 54,00 zł, 1800-0029 w kwocie 36,00 zł, 1800-0032 w kwocie 54,00 zł, 1800-0035 w kwocie 18,00 zł, 1800-0037 w kwocie 54,00 zł, 1800-0040 w kwocie 72,00 zł, 1800-0045 w kwocie 54,00 zł, 1800-0046 w kwocie 36,00 zł, 1800-0047 w kwocie 54,00 zł, 1800-0049 w kwocie 72,00 zł, 1800-0052 w kwocie 54,00 zł, 1800-0105 w kwocie 18,00 zł, 1800-0145 w kwocie 36,00 zł, 1800-0146 w kwocie 36,00 zł, 1800-0148 w kwocie 54,00 zł oraz 1800-0173 w kwocie 54,00 zł,

c) pobrał zaległość od podmiotu o nr karty kontowej 1800-0115 w łącznej kwocie 250,00 zł, w tym w dniu 6.04.2019 roku w kwocie 100,00 zł oraz w dniu 12.04.2018 roku w kwocie 150,00 zł.

Sołtys Radkowic pobrał opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w I kwartale 2018 rok w łącznej kwocie 8.064,00 zł, w tym zaległości w kwocie 2.162,00 zł oraz w II kwartale 2018 roku w łącznej kwocie 5.908,00 zł, w tym zaległości w kwocie 250,00 zł.

Wobec powyższego ustalono, że inkasent sołectwa Radkowice w 2018 roku pobrał zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi w łącznej kwocie 2.412,00 zł.

W konsekwencji inkasentowi sołectwa Radkowice wypłacono w 2018 roku zawyżone wynagrodzenie za inkaso z tytułu pobranych zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi w łącznej kwocie 193,00 zł, w tym: za I kwartał w kwocie 173,00 zł i za II kwartał w kwocie 20,00 zł.

Stosownie do §1 uchwały § 1 ust. 1 uchwały Nr 180/XXIX/16 Rady z dnia 22 czerwca 2016, opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszcza się w terminie do 15 dnia pierwszego miesiąca danego kwartału, tj.:

- za I kwartał do 15 stycznia danego roku,
- za II kwartał do 15 kwietnia danego roku,
- za III kwartał do 15 lipca danego roku,
- za IV kwartał do 15 października danego roku.

Stosownie do art. 61 ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.), dalej ustawa o utrzymaniu i czystości w gminach, rada gminy, w drodze uchwały, może zarządzić pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa oraz wyznaczyć inkasentów i określić wysokość wynagrodzenia za inkaso.

Z art. 6q ust. 1 ww. ustawy wynika, że w sprawach dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się przepisy ustawy Ordynacji podatkowej, z tym że uprawnienia organów podatkowych przysługują wójtowi, burmistrzowi lub prezydentowi miasta.

Stosownie do art. 51 § 1 i § 2 w związku z art. 9 ustawy Ordynacja podatkowa inkasent jest uprawniony wyłącznie do poboru podatku a więc należności, która powinna być uiszczona przez podatnika do upływu terminu płatności. Po upływie terminu płatności podatku powstaje zaległość podatkowa, której nie można utożsamiać z podatkiem. Tym samym dopuszczalność przekazania przez podatnika należności podatkowej inkasentowi wygasa z upływem ostatniego dnia, w którym zobowiązany powinien tę należność uregulować.

Z wyjaśnienia Skarbnika (załącznik nr IV/1 do protokołu) wynika, że *podjęte zostały skuteczne działania w celu wyeliminowania w dalszej działalności jednostki podobnych nieprawidłowości w związku z czym wszyscy inkasenci zostali poinformowani o niepobieraniu opłaty za odpady komunalne po ustanowionym terminie płatności.*

Kserokopie: uchwały Nr 180/XXIX/16 Rady z dnia 22.06.2016 roku w sprawie terminu częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, kwitariusza za rok 2018 sołectwa Radkowice, wykaz wpłat sołtysa za I kwartał z dn. 23.01.2018 roku oraz za II kwartał z dn. 23.04.2018 roku, lista płać nr 66/02-18 z dn. 8.02.2018 roku oraz nr 66/05-18 z dn. 7.05.2018 roku, przykładowe wydruki kart kontowych za 2018 rok, tj.: nr 1800-0002, nr 1800-0016, nr 1800-0031, nr 1800-0031, 1800-0064, nr 1800-0149, nr 1800-0029, nr 1800-0035, nr 1800-0040, nr 1800-0049, nr 1800-0173, nr 1800-0115, stanowią akta kontroli nr AK/IV/3.

## 5. Pozostałe dochody

### 5.1 Dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska

Z rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku wynika, że zaklasyfikowane w rozdziale 90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” wyniosły łącznie kwotę 519.932,86 zł, w tym:

- w § 0690 – 485.082,89 zł,
- w § 0910 – 22,00 zł,
- w § 0950 – 4.800,00 zł,
- w § 0970 – 1.000,00 zł,
- w § 2460 – 26.917,11 zł,
- w § 2710 – 1.988,28 zł,
- w § 2950 – 122,58 zł.

Kontrolą objęto dochody w kwocie 485.082,89 zł zaklasyfikowane w § 0690 uzyskane z tytułu:

a) wydania zezwolenia na wycinkę drzew i krzewów w łącznej kwocie 441.048,94 zł:

- w dniu 29.12.2017 roku wydano decyzję znak: GNOŚR-V.6131.47.2017.EJ, zezwalającą na usunięcie 80 sztuk drzew na działce o nr ew. 431 położonej w Radkowicach, ustalając opłatę za usunięcie drzew w kwocie 131.463,00 zł oraz usunięcie 25 sztuk drzew na ww. działce, ustalając opłatę w kwocie 73.057,50 zł. Opłatę w kwocie 131.463,00 zł wnioskodawca wpłacił w dniu 15.01.2018 roku na rachunek bankowy Urzędu. Opłatę w kwocie 73.057,50 zł odroczone na okres 3 lat licząc od dnia 30.04.2018 roku, tj. terminu wykonania nasadzenia zastępczego. Podmiot pismem z dnia 7.04.2018 roku poinformował o dokonaniu nasadzenia zastępczego,
- w dniu 29.01.2018 roku wydano decyzję znak: GNOŚR-V.6131.45.2017.EJ, zezwalającą na usunięcie krzewów rosnących na pow. 4.413,00 m<sup>2</sup> na działkach o nr ew.: 1291/2, 1292, 1293, 1294, 1295, 1296,



1297, 1298, 1299, 1301, 1302, 1303, 1304, 1305, 1307, 1308, 1309, 1310, 1311, 1312/2, 1314/2, 1315/6 położonych w Chęcinach, ustalając opłatę za usunięcie krzewów w kwocie 218.270,00 zł oraz usunięcie krzewów na pow. 1.880,00 m<sup>2</sup> na ww. działkach, ustalając opłatę za usunięcie krzewów w kwocie 91.100,00 zł. Opłatę w kwocie 218.270,00 zł wnioskodawca wpłacił w dniu 21.02.2018 roku na rachunek bankowy Urzędu. Opłatę w kwocie 91.100,00 zł odroczone na okres 3 lat licząc od dnia 31.09.2019 roku, tj. terminu wykonania nasadzenia zastępczego. Podmiot pismem z dnia 5.08.2019 roku poinformował o dokonaniu nasadzenia zastępczego,

– w dniu 19.03.2018 roku wydano decyzję znak: GNOŚR-V.6131.7.2018.EJ, zezwalającą na usunięcie 50 szt. drzew gatunku: olcha czarna, brzoza brodawkowata, dąb oraz 80 m<sup>2</sup> krzewów rosnących na działce ew. nr 422 położonej w miejscowości Radkowiec oraz na działce nr ew. 1620/4 położonej w Chęcinach, w której ustalono opłatę za usunięcie drzew i krzewów w kwocie 72.347,50 zł. Wnioskodawca wpłaty opłaty w kwocie 72.347,50 zł dokonał w dniu 29.03.2018 roku na rachunek bankowy Urzędu,

– w dniu 14.10.2016 roku wydano decyzję znak: GNOŚ-V.6131.115.2016.EJ, zezwalającą na usunięcie 2 drzew rosnących na działce ew. nr 206/8 położonej w miejscowości Radkowiec, w której ustalono opłatę za usunięcie drzew w kwocie 4.450,88 zł. Strona postępowania skorzystała z przysługującym jej prawa do złożenia odwołania od decyzji. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Kielcach decyzją z dnia 11.06.2018 roku znak: SKO.OŚ-60/1428/106/2018 utrzymała w mocy zaskarżoną decyzję w przedmiocie wysokości opłaty za wycinkę drzew. Wnioskodawca wpłaty opłaty w kwocie 4.450,88 zł dokonał w dniu 3.07.2018 roku na rachunek bankowy Urzędu,

– w dniu 14.10.2016 roku wydano decyzję znak: GNOŚ-V.6131.114.2016.EJ, zezwalającą na usunięcie 5 drzew rosnących na działce ew. nr 206/1 położonej w miejscowości Radkowiec, w której ustalono opłatę za usunięcie drzew w kwocie 14.539,56 zł. Strona postępowania skorzystała z przysługującym jej prawa do złożenia odwołania od decyzji. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Kielcach decyzją z dnia 11.06.2018 roku znak: SKO.OŚ-60/1427/105/2018 utrzymała w mocy zaskarżoną decyzję w przedmiocie wysokości opłaty za wycinkę drzew. Wnioskodawca wpłaty opłaty w kwocie 14.517,56 zł dokonał w dniu 3.07.2018 roku oraz w kwocie 22,00 zł w dniu 26.03.2019 roku na rachunek bankowy Urzędu.

Ustalono, że w 2018 roku przed wydaniem decyzji zezwalającej na wycinkę drzew i krzewów, przeprowadzano postępowanie wyjaśniające mające na celu ustalenie czy zachodzą okoliczności uzasadniające wydanie decyzji – m.in. sporządzano protokół z wizji lokalnej oraz sporządzano dokumentację fotograficzną. Decyzje wydawano na wniosek strony. Przestrzegano obowiązku dokonania właściwej oceny okoliczności sprawy na podstawie całokształtu materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona, stosownie do art. 80 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2018 r. poz. 2096 ze zm.), dalej Kpa. Każda decyzja posiadała indywidualne uzasadnienie zgodne z wnioskiem i stanem faktycznym. Decyzje wydano terminowo, zgodnie z art. 35 Kpa. W 2018 roku decyzje wydawano, stosownie do art. 83a – 83d ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 roku o ochronie przyrody (Dz.U. z 2018 r. poz., 1614 ze zm.). Wysokość opłaty ustalano zgodnie z rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 3 lipca 2017 roku w sprawie wysokości stawek opłat za usunięcie drzew i krzewów (Dz.U. z 2017 r. poz. 1330).

b) opłat za korzystanie ze środowiska w łącznej kwocie 1.244.448,01 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że w 2018 roku Urząd Marszałkowski przekazał na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki:

- w dniu 27.04.2018 roku kwotą 30.667,09 zł (WB nr 86),
- w dniu 29.05.2018 roku kwotą 877,81 zł (WB nr 106),

- w dniu 28.06.2018 roku kwotą 4.194,03 zł (WB nr 128),
- w dniu 20.12.2018 roku kwotą 278,02 zł (WB nr 252).

W dniu 31.01.2018 roku notą księgową nr 7/2018 obciążono ZGK w Chęcinach kwotą 8.017,00 zł tytułem zwrotu opłaty za korzystanie ze środowiska za rok 2017. ZGK w Chęcinach powyższą kwotę przekazał na rachunek bankowy Urzędu w dniu 13.02.2018 roku.

Kontrolowana jednostka w dniu 7.02.2019 roku sporządziła sprawozdanie OŚ-4g z gospodarowania dochodami budżetu gminy z opłat i kar środowiskowych, przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej za rok 2018. Powyższe sprawozdania przekazano do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 11.02.2019 roku.

## **V. WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH**

*(kontrolował Paweł Śliwiński)*

### **1. Wydatki bieżące**

#### **1.1 Prawidłowość przyznania i wypłaty wynagrodzeń osobowych**

Wydatki poniesione w Urzędzie Gminy i Miasta w 2018 roku na wynagrodzenia osobowe pracowników zaklasyfikowane w § 4010 w łącznej kwocie 2.919.566,26 zł stanowiły 6,31% ogółu wykonanych wydatków Urzędu za ten sam okres.

Kontrolę wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników przeprowadzono na podstawie następujących przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), dalej ustawa o pracownikach samorządowych,
- ustawy o samorządzie gminnym,
- obowiązującego do dnia 18.05.2018 roku rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.),
- obowiązującego od dnia 19.05.2018 roku rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.),
- obowiązującego w 2018 roku regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy i Miasta Chęciny, ustalonego zarządzeniem Nr 51/09 Burmistrza z dnia 27 kwietnia 2009 roku, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Burmistrza: Nr 0050.139.2015 z dnia 12 października 2015 roku oraz Nr 0050.111.2018 z dnia 14 września 2018 roku, dalej regulamin wynagradzania.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalenia wynagrodzenia miesięcznego pracowników,
- zgodności naliczenia i wypłacenia wynagrodzenia miesięcznego z wynagrodzeniem ustalonym,
- prawidłowości określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników jednostek budżetowych.

Wykaz pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy i Miasta Chęciny w 2018 roku (dalej wykaz pracowników) stanowi akta kontroli nr AK/V/1.

Ustalenie wynagrodzeń za 2018 rok sprawdzono na podstawie akt osobowych pracowników Urzędu zatrudnionych na stanowisku:

- Burmistrza (poz. 1 wykazu pracowników),
- Zastępcy Burmistrza (poz. 2 wykazu pracowników),
- Sekretarza (poz. 3 wykazu pracowników),
- Skarbnika (poz. 4 wykazu pracowników),
- Zastępcy Skarbnika (poz. 13 wykazu pracowników),
- Głównego Księgowego (poz. 14 wykazu pracowników),

- Kierownika USC ¾ etatu i Kierownika Biura Rady Miejskiej ¼ etatu (poz. 54 wykazu pracowników),
  - Inspektora ds. Kontroli i Zamówień Publicznych ¾ etatu i Zastępcy Kierownika USC ¼ etatu (poz. 55 wykazu pracowników),
  - Pomocy Administracyjnej ½ etatu (poz. 57 wykazu pracowników),
- oraz pracowników nowozatrudnionych w 2019 roku na stanowisku: Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej, Podinspektor oraz Referent.

Ustalenia kontroli.

Wynagrodzenie Burmistrza tj. pracownika samorządowego zatrudnionego na podstawie wyboru, ustalono uchwałą Nr 8/II/14 Rady z dnia 8 grudnia 2014 roku. Poszczególne składniki wynagrodzenia zostały ustalone zgodnie z przepisami obowiązującego wówczas rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Obowiązującą od 1 listopada 2018 roku uchwałą Nr 421/LXV/18 z dnia 23 lipca 2018 roku Rada dokonała obniżenia składników wynagrodzenia Burmistrza, dostosowując ich wysokość do obowiązujących od 1 lipca 2018 roku maksymalnych kwot wynagrodzenia, określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Z uzasadnienia uchwały wynika, że jej obowiązywanie z mocą od 1 listopada 2018 roku jest skutkiem zmiany warunków płacy na niekorzyść Burmistrza, co wymaga zachowania okresu uprzedzenia, równemu okresowi wypowiedzenia warunków płacy jak przy umowie o pracę.

Obowiązujące od dnia 21 listopada 2018 roku wynagrodzenie Burmistrza ustalono uchwałą Nr 5/II/2018 Rady z dnia 29 listopada 2014 roku. Poszczególne składniki wynagrodzenia ustalone zostały zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wysokość wynagrodzenia Burmistrza w 2018 roku nie przekraczała w ciągu miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na rok 2018 dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, zgodnie z przepisem art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny dla Skarbnika oraz Zastępcy Burmistrza, tj. pracowników zatrudnionych na podstawie powołania ustalone zostało w prawidłowej wysokości, zgodnie z obowiązującymi w 2018 roku rozporządzeniami Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Ustalono natomiast, że ww. pracownikom nieprzerwanie od 01.10.2015 roku przyznawano dodatki specjalne. Przyznania dodatków na czas określony wynoszący 12 miesięcy, dokonano:

- pismami z dnia 12.10.2015 roku (dodatek specjalny od 01.10.2015 roku dla Zastępcy Burmistrza w kwocie 571,00 zł oraz dla Skarbnika w kwocie 580,00 zł),
- pismami z dnia 03.10.2016 roku (dodatek specjalny od dnia 01.10.2016 roku dla Zastępcy Burmistrza w kwocie 571,00 zł oraz dla Skarbnika w kwocie 580,00 zł),
- pismami z dnia 12.07.2017 roku (dodatek specjalny od dnia 01.07.2017 roku dla Zastępcy Burmistrza w kwocie 1.771,00 zł oraz dla Skarbnika w kwocie 1.780,00 zł),
- pismami z dnia 23.05.2018 roku (dodatek specjalny od dnia 01.05.2018 roku dla Zastępcy Burmistrza w kwocie 2.371,00 zł oraz dla Skarbnika w kwocie 2.280,00 zł),
- pismem z dnia 16.07.2018 roku (dodatek specjalny od dnia 01.05.2018 roku dla Zastępcy Burmistrza w kwocie 3.521,00 zł),
- pismami z dnia 25.02.2019 roku (dodatek specjalny od dnia 01.02.2019 roku dla Zastępcy Burmistrza w kwocie 3.721,00 zł oraz dla Skarbnika w kwocie 2.460,00 zł).

Łączna wysokość wypłaconych w okresie październik 2015 rok – październik 2019 rok dodatków specjalnych dla Zastępcy Burmistrza i Skarbnika stanowi kwotę 164.355,77 zł.

Nadto w pismach ustalających wysokość dodatku specjalnego nie wskazywano uzasadnienia jego przyznania. Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

W złożonym na powyższą okoliczność wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr V/1 do protokołu kontroli Burmistrz wskazał, że zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2019. 1282) pracownikowi samorządowemu, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, może zostać przyznany dodatek specjalny. Zgodnie z art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy warunki i sposób przyznawania dodatku specjalnego pracodawca samorządowy określa w regulaminie wynagradzania. Załącznik nr 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2019 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych stanowi przepis szczególny, określając maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego dla Zastępcy Burmistrza i Skarbnika. W zakresie tych dwóch składników wynagrodzenia pracodawca samorządowy ma ograniczoną swobodę w kształtowaniu ich wysokości i sposobu przyznania.

Poprzednia regulacja prawna, zawarta w § 8 ust. 1 nieobowiązującego już rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. 146.1223 ze zm.), ograniczała możliwość przyznania dodatku specjalnego wskazując na okresowość jego przyznawania, nie wskazując innych wymogów w tym zakresie.

Obecne przepisy ustawy o pracownikach samorządowych oraz rozporządzenia nie określają i nie precyzują również przesłanek nabycia, wysokości i okresu, na jaki przyznany może zostać dodatek specjalny. Brak jest również uregulowań w materii obowiązkowego przedstawiania pisemnego uzasadnienia decyzji pracodawcy w tym zakresie.

W związku z powyższym kwestia i sposób przyznawania dodatku pozostaje w swobodnej ocenie pracodawcy, która uzależniona jest przede wszystkim od oceny zakresu realizacji zadań na zajmowanym stanowisku oraz posiadanych kwalifikacji zawodowych, czy też maksymalnego poziomu kwot przeznaczonych na wynagrodzenia w budżecie danego roku.

Poza wynagrodzeniem zasadniczym i dodatkiem funkcyjnym do pozostałych składników wynagrodzenia ograniczeń dla pracowników zatrudnionych na podstawie powołania nie ma. Ustalenia wynikające natomiast z Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy i Miasta Chęciny, ustalonego zarządzeniem nr 51/09 Burmistrza z dnia 27 kwietnia 2009 r. (z późn. zmianami w 2015 r. i 2018 r.) nie określają, poza okresowością przyznawania dodatku specjalnego, innych wymogów w tym zakresie.

Dodatek specjalny, zarówno dla Zastępcy Burmistrza jak i Skarbnika, uzasadniony jest stale zwiększającym zakresem obowiązków służbowych i ciągle rosnącą ilością zadań, które są przeznaczane do realizacji lub nadzorowania osobom zatrudnionym na przedmiotowych stanowiskach. W związku z tym, iż w Gminie Chęciny w ostatnich latach podejmowane są bardzo liczne działania w celu poprawy warunków życia mieszkańców oraz poprawy atrakcyjności gospodarczej i turystycznej gminy, wzrasta również znacząco ilość podejmowanych spraw i inwestycji. Wiąże się to z dużą ilością spotkań, niejednokrotnie organizowanych poza Urzędem Gminy i Miasta w Chęcinach, wytwarzaniem dużo większej ilości dokumentacji, która jest w następstwie podpisywana przez te osoby, a przede wszystkim zwiększona jest odpowiedzialność za podejmowane działania. Większość z inwestycji realizowana jest przy współfinansowaniu z pozyskanych w ramach funduszy unijnych środków. Dotacje z unijnych środków, a także innych pozyskanych środków pozabudżetowych, obarczone są szczególnym rygorem rozliczania, który nakłada na Zastępcę Burmistrza i Skarbnika szereg dodatkowych obowiązków

*i wymaga zaangażowania w dodatkową pracę, której w normalnym trybie funkcjonowania gminy by nie było.*

*Dlatego też, ze względu na szerszy zakres obowiązków i odpowiedzialności Zastępcy Burmistrza i Skarbnika, dodatek specjalny jest przyznawany okresowo, zachowując również proporcję między zakresem i stopniem skomplikowania dodatkowych obowiązków pracowników, a wysokością poszczególnych składników ich wynagrodzenia, z uwzględnieniem wysokiego zaszeregowania tych stanowisk w hierarchii stanowisk Urzędu.*

W odniesieniu do treści złożonych wyjaśnień podkreślić należy, że wskazany przepis § 8 ust. 1 nieobowiązującego już rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich nie odnosi się do dodatków specjalnych tylko do nagród jubileuszowych. Nadto art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych jednoznacznie określa i precyzuje przesłanki nabycia i okresowości dodatku specjalnego. Dodatek specjalny zgodnie z ww. przepisem ma charakter fakultatywny, ale fakt jego przyznania nie zależy od swobodnej oceny pracodawcy, ale od spełnienia przez pracowników określonych ustawowo przesłanek, tj. okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Brak pisemnego uzasadnienia przyznania dodatków specjalnych uniemożliwia stwierdzenie, że zarówno Skarbnik jak i Zastępca Burmistrza takowe przesłanki spełnili. Nadto, przyznawanie dodatku specjalnego na czas określony nieprzerwanie przez okres ponad 4 lat nie ma charakteru tymczasowego. Przyznawanie dodatku w ww. sposób zaprzecza istocie tego dodatku. Dodatek specjalny to świadczenie, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi, lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Jest to zatem świadczenie o charakterze jednorazowym lub też krótkookresowym, nieposiadającym cech stałości i nie może być stałym elementem wynagrodzenia.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Burmistrz.

Kartoteki zarobkowe pracowników za okres styczeń 2015 roku – październik 2019 roku oraz kserokopia pism ws. przyznania dodatków specjalnych stanowią akta kontroli nr AK/V/2.

Kontrola ustalenia wynagrodzenia dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wykazała, że pracownikowi Urzędu Gminy i Miasta Chęciny zatrudnionemu:

1) Na 3/4 etatu na stanowisku Inspektor ds. Kontroli i Zamówień Publicznych (poz. 55 wykazu pracowników):

– porozumieniem w sprawie zmiany umowę o pracę na czas nieokreślony z dnia 17.08.2018 roku ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XIII kategorii zaszeregowania w kwocie 4.400,00 zł,

– pismem znak OR-I.2122.37.2019.GH dnia 25.02.2019 roku ustalono od dnia 01.02.2019 roku wynagrodzenie zasadnicze wg XIII kategorii zaszeregowania w kwocie 4.600,00 zł,

pomimo iż maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wg XIII kategorii zaszeregowania, ustalone zgodnie z postanowieniami regulaminu wynagradzania oraz art. 29<sup>2</sup> § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm.), dalej ustawa Kodeks pracy stanowiło w okresie od dnia 17.08.2018 roku do dnia 13.09.2018 roku kwotę 3.375,00 zł oraz w okresie od dnia 14.09.2018 roku do dnia 31.10.2019 roku kwotę 3.825,00 zł.

Wskutek ustalenia wysokości wynagrodzenia dla Inspektora ds. Kontroli i Zamówień Publicznych niezgodnie z przepisami dotyczącymi ustalania wysokości wynagrodzeń pracowników samorządowych, dokonano wypłaty tego wynagrodzenia w okresie od dnia 17.08.2018 roku do dnia 31.10.2019 roku w zawyżonej wysokości łącznie o kwotę 11.254,41 zł.

2) Na 1/2 etatu na stanowisku Pomoc Administracyjna (poz. 57 wykazu pracowników) pismem znak OR-I.2122.42.2019.GH dnia 25.02.2019 roku ustalono od dnia 01.02.2019 roku wynagrodzenie zasadnicze wg XIII kategorii zaszeregowania, pomimo iż regulamin wynagradzania pracowników przewiduje dla tego stanowiska maksymalnie X kategorię zaszeregowania. Należy zaznaczyć, że ustalone kwotowo wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 2.100,00 zł nie przekracza maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego przewidzianego w regulaminie wynagradzania dla należnej X kategorii zaszeregowania.

3) Na stanowisku Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej porozumieniem zmieniającym warunki umowy o pracę z dnia 03.06.2019 roku ustalono od dnia 01.06.2019 roku wynagrodzenie zasadnicze wg XIV kategorii zaszeregowania w kwocie 6.320,00 zł, pomimo iż maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wg XIV kategorii zaszeregowania, ustalone zgodnie z postanowieniami regulaminu wynagradzania stanowi kwotę 5.400,00 zł. Nadto pracownikowi przysługiwał m.in. dodatek za wieloletnią pracę stanowiący 6% wynagrodzenia zasadniczego, tj. kwotę 379,20 zł.

Wskutek ustalenia wysokości wynagrodzenia dla Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej niezgodnie z przepisami dotyczącymi ustalania wysokości wynagrodzeń pracowników samorządowych, dokonano wypłaty tego wynagrodzenia w okresie od dnia 01.06.2019 roku do dnia 31.10.2019 roku w zawyżonej wysokości łącznie o kwotę 4.876,00 zł, w tym wynagrodzenie zasadnicze o kwotę 4.600,00 zł  $[(6.320,00 \text{ zł} - 5.400,00 \text{ zł}) \times 5 \text{ miesięcy}]$  oraz dodatek za wieloletnią pracę o kwotę 276,00 zł  $[(379,20 \text{ zł} - 324,00 \text{ zł}) \times 5 \text{ miesięcy}]$ .

4) Na stanowisku Podinspektor umową z dnia 02.09.2019 roku ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XV kategorii zaszeregowania w kwocie 5.700,00 zł, pomimo iż regulamin wynagradzania pracowników przewiduje dla tego stanowiska maksymalnie XIV kategorię zaszeregowania. Maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wg XIV kategorii zaszeregowania stanowi natomiast kwotę 5.400,00 zł.

Wskutek ustalenia wysokości wynagrodzenia dla Podinspektora niezgodnie z przepisami dotyczącymi ustalania wysokości wynagrodzeń pracowników samorządowych, dokonano wypłaty tego wynagrodzenia w okresie od dnia 02.09.2019 roku do dnia 31.10.2019 roku w zawyżonej wysokości łącznie o kwotę 600,00 zł  $[(5.700,00 \text{ zł} - 5.400,00 \text{ zł}) \times 2 \text{ miesiące}]$ .

5) Na stanowisku Referent umową z dnia 17.10.2019 roku ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XIV kategorii zaszeregowania, pomimo iż regulamin wynagradzania pracowników przewiduje dla tego stanowiska maksymalnie XII kategorię zaszeregowania. Należy zaznaczyć, że ustalone kwotowo wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 3.130,00 zł nie przekracza maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego przewidzianego w regulaminie wynagradzania dla należnej XII kategorii zaszeregowania. Wskutek ustalenia wysokości wynagrodzenia dla: Inspektora ds. Kontroli i Zamówień Publicznych, Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej oraz Podinspektora niezgodnie z przepisami dotyczącymi ustalania wysokości wynagrodzeń pracowników samorządowych, dokonano wypłaty tego wynagrodzenia w zawyżonej wysokości łącznie o kwotę 16.730,41 zł.

Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

W złożonym na powyższą okoliczność wspólnym wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr V/2 do protokołu kontroli, Burmistrz jako osoba przyznająca wynagrodzenie oraz Zastępca Burmistrza i Sekretarz jako osoby zatwierdzające listy płac do wypłaty wskazali, że *ustalone regulaminem wynagradzania pracowników zasady naliczania i wypłaty poszczególnych składników wynagradzania stanowią uregulowania ogólne i podlegają w praktyce uszczegółowieniu w indywidualnych umowach o pracę poszczególnych pracowników.* Zgodnie z art. 18 § 1 Kodeksu Pracy postanowienia umów

o pracę oraz innych aktów, na których podstawie powstaje stosunek pracy, nie mogą być mniej korzystne dla pracownika niż przepisy prawa pracy. Ta kodeksowa zasada korzystności wskazuje, że umowa o pracę nie może być mniej korzystna niż regulamin wynagradzania w zakładzie pracy, który to nie może być mniej korzystny niż ustawa bądź rozporządzenie. W praktyce oznacza to, że pracodawca może ustalić korzystniejsze wynagrodzenie niż wynika to z regulaminu wynagradzania, co znajduje potwierdzenie w licznych wyrokach sądów pracy. Jak wskazał Sąd Najwyższy w wyroku z 22 września 1999 r., I PKN 262/99, „Postanowienia umowy o pracę mogą odbiegać od tego co wynika z rozstrzygnięć zawartych w przepisach prawa pracy, w tym z regulaminów premiowania, pod warunkiem, że nie są one mniej korzystne dla pracownika”.

Wprowadzony Zarządzeniem Nr 51/09 Burmistrza Gminy i Miasta Chęciny regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy i Miasta Chęciny obowiązuje już od ponad 10 lat. W tym czasie dwukrotnie zmieniano tabelę minimalnego i maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego według kategorii zaszeregowania, uwzględniając wzrost wynagrodzeń postępujący dynamicznie od wielu lat, a także towarzyszącą temu inflację. Zmianie nie uległa natomiast tabela stanowisk, zawierająca wymagane kwalifikacje, ustalenie stawek dodatku funkcyjnego oraz problematyczne w ramach przedmiotowego zapytania o wyjaśnienia kategorie zaszeregowania na określonych stanowiskach, które pozostały na ustalonym w 2009 r. poziomie. Wcześniej ustalone wynagrodzenia uwzględniały pewne ograniczenia wynikające z wysokości wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania, ale ze względu na bardzo dynamiczną sytuację na rynku pracy w ostatnich 2 latach i bardzo dużą rotację pracowników u osoby zatrudnionej wcześniej na stanowisku ds. kadr (tj. do przejścia na emeryturę w sierpniu 2019 r.) nastąpił duży natłok spraw i wynikające z tego niedopatrzania, nieuwzględniające w przygotowywanych umowach o pracę wszystkich warunków i ograniczeń wskazanych w zakładowym regulaminie wynagradzania.

1. Zgodnie z art. 29<sup>2</sup> § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2019.1040), zawarcie z pracownikiem umowy o pracę przewidującej zatrudnienie w niepełnym wymiarze czasu pracy nie może powodować ustalenia jego warunków pracy i płacy w sposób mniej korzystny w stosunku do pracowników wykonujących taką samą lub podobną pracę w pełnym wymiarze czasu pracy, z uwzględnieniem jednak proporcjonalności wynagrodzenia za pracę i innych świadczeń związanych z pracą, do wymiaru czasu pracy pracownika. Proporcjonalność przywołana w przepisie została zachowana, jednakże nie względem kwoty, odpowiadającej XIII kategorii zaszeregowania, ponieważ wpisanie tej kategorii zaszeregowania w dokumentach dotyczących wynagrodzenia wskazanego pracownika, począwszy od porozumienia w sprawie zmiany umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 17.08.2018 r., stanowiło niedopatrzanie po stronie pracownika ds. kadr. W dokumentach tych wskazana zostać powinna wyższa kategoria zaszeregowania: XVI.

2. Kwota ustalonego wynagrodzenia pracownika na kierowniczym stanowisku urzędniczym podyktowana została potrzebami reorganizacji w Urzędzie Gminy i Miasta w Chęcinach i wprowadzeniem nowego referatu Gospodarki Przestrzennej do skuteczniejszej realizacji zadań w zakresie zagospodarowania przestrzennego. Przyznane wynagrodzenia, aczkolwiek nie mieszczące się we wskazanej w porozumieniu ustalającej wynagrodzenie kategorii zaszeregowania, jest wynagrodzeniem adekwatnym do powierzonych obowiązków i powierzonych odpowiedzialności za realizację wyznaczonych zadań.

3. Podobną do poprzednich punktów stanowi sytuacja przyznania wynagrodzenia podinspektorowi w dniu 02.09.2019 r.

4. Kwota wynagrodzenia przyznana referentowi umową z dnia 17.10.2019 r. w wyższej kategorii zaszeregowania mieści się jednak w określonej regulaminem maksymalnej kwoty w kategorii

Strona 118 z 173

zaszeregowania dla danego stanowiska. Zaistniała pomyłka to niedopatrzenie pracownika, które wynika z zaistniałych ostatnio zmian kadrowych. Pracownik ds. kadr i organizacji jest zatrudniony na tym stanowisku zaledwie od 16 września bieżącego roku, a w związku z nadmiarem pracy podyktowanym licznymi w obecnym czasie zmianami w przepisach prawa pracy i koniecznością dostosowania do obecnych wymogów całej dokumentacji pracowniczej, doszło do zwykłego niedopatrzenia zapisu wskazującego na kategorię zaszeregowania wynagrodzenia.

5. Fakt wpisania w dokument stanowiący zmianę wynagrodzenia pracownika XIII kategorii zaszeregowania, stanowi wyłącznie omyłkę pisarską. Wynika ona z faktu, iż pracownik ten przed przejściem na emeryturę, zatrudniony był w Urzędzie Gminy i Miasta w Chęcinach na stanowisku podinspektora i posiadał na tym stanowisku przywołaną wyżej kategorię zaszeregowania. Wykorzystując w lutym 2019 r. zachowany w dokumentach edytowalny plik zmiany wynagrodzenia dla tego pracownika, pracownik ds. kadr i organizacji nie naniósł niezbędnej zmiany w zakresie grupy zaszeregowania, co wynika wyłącznie z niedopatrzenia i przeoczenia. Nadmienić jednak należy, iż kwota wynagrodzenia mieści się w kwocie określonej X kategorią zaszeregowania.

Wymienione w powyższych wyjaśnieniach błędy wynikają zatem z niedostosowania regulaminu wynagradzania do aktualnych potrzeb, bądź też niedopatrzenia pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. kadr, spowodowanego ogromną dynamiką zmian kadrowych i organizacyjnych w tutejszym Urzędzie w ostatnim czasie. Rozpoczęliśmy już prace nad opracowaniem nowego, ujednoliconego w swojej strukturze regulaminu wynagradzania, który uwzględnił będzie rosnące nadal wynagrodzenia i pozwoli w przyszłości uniknąć sytuacji niedostosowania w umowach o pracę wysokości wynagrodzenia zasadniczego i kategorii zaszeregowania wynikających z regulaminu wynagradzania.

Należy jednocześnie wskazać, iż wynagrodzenia przyznane w przedmiotowych przypadkach na podstawie umów o pracę pracownikom Urzędu Gminy i Miasta w Chęcinach, stanowią korzystniejsze rozwiązania, niż przyjęte w roku 2009 (później aktualizowanym) w zakładowym regulaminie wynagradzania. Przyznane umowami o pracę wynagrodzenie nie jest narażeniem finansów publicznych na stratę i nie niesie za sobą żadnych skutków finansowych, związanych z np. wypłatą zaniżonego wynagrodzenia za pracę i potencjalnymi roszczeniami pracownika z tego tytułu. Jest natomiast odzwierciedleniem realnej sytuacji na rynku pracy, wymaganiami płacowymi pracowników i potrzebą ich spełnienia przez pracodawcę w ramach zabezpieczonych w budżecie środków na wynagrodzenia w danym roku.

W odniesieniu do treści złożonych wyjaśnień podkreślić należy, że zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 3 oraz art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych Rada Ministrów określi w drodze rozporządzenia warunki i sposób wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, w tym minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego na poszczególnych stanowiskach. Szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego ww. pracowników określony jest natomiast przez pracodawcę w regulaminie wynagradzania. Z powyższych przepisów jednoznacznie wynika, że ustalone wynagrodzenie zasadnicze pracownika samorządowego zatrudnionego na podstawie umowy o pracę, nie może być niższe niż określone w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, ale również wyższe niż określone przez pracodawcę w regulaminie wynagradzania.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Sekretarz, Zastępca Burmistrza oraz Burmistrz.

Sporządzone przez Inspektora RIO wyliczenie zawyżonego wynagrodzenia dla Inspektora ds. Kontroli i Zamówień Publicznych, kartoteki zarobkowe pracowników oraz kserokopie list płac wraz z bankowymi



poleceniami przelewu obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania i dokumentów ws ustalenia wysokości wynagrodzenia stanowią akta kontroli nr AK/V/3.

Kontrola ustalenia wynagrodzenia dla pozostałych pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę nie wykazała nieprawidłowości. Składniki wynagrodzeń (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, dodatek funkcyjny) ustalano w prawidłowej wysokości, zgodnie z obowiązującym regulaminem wynagradzania.

Na podstawie list płac i kart wynagrodzeń za IV kwartał 2018 roku ustalono, że wynagrodzenia wypłacano pracownikom w ustalonych wysokościach, za wyjątkiem wynagrodzenia Sekretarza, któremu wypłacano wynagrodzenie miesięczne w kwocie 9.529,92 zł, zamiast w ustalonej kwocie 9.530,00 zł. Łącznie w okresie maj – grudzień 2018 roku zaniżono wypłacone wynagrodzenie o kwotę 0,64 zł. Wyrównania wynagrodzenia dokonano w dniu 28.11.2019 roku poprzez zwiększenie wynagrodzenia za listopad 2019 roku (lista płac nr 01/11/2019, WB nr 215/2019).

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

Sprawdzeniu poddano również prawidłowość ustalenia wynagrodzenia dla kierowników jednostek organizacyjnych w oparciu o art. 39 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych jako próbę kontrolną przyjmując wynagrodzenie ustalone dla kierownika Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chęcinach.

Zarządzeniem Nr 89/09 z dnia 30 czerwca 2009 roku Burmistrz określił maksymalne miesięczne wynagrodzenie kierowników i zastępców kierowników jednostek i zakładów budżetowych Gminy Chęciny. Na podstawie obowiązujących w 2018 roku angaży ustalono, że miesięczne wynagrodzenie kierownika MGOPS nie przekraczało kwoty określonej w ww. zarządzeniu.

#### **1.1.1 Nagrody jubileuszowe**

W 2018 roku dokonano wypłaty nagród jubileuszowych dla 4 pracowników Urzędu. Sprawdzono prawidłowość ustalania, naliczania i wypłacania ww. wynagrodzenia dla dwóch pracowników wymienionych w pozycji 16 oraz 27 wykazu pracowników.

Ustalono, że ww. pracownikom ustalono, naliczono i wypłacono nagrody jubileuszowe terminowo oraz w prawidłowej wysokości. Okres pracy uprawniający do nagrody jubileuszowej został udokumentowany. W aktach osobowych pracowników znajdują się pisma informujące o przyznaniu nagrody jubileuszowej.

#### **1.1.2 Odprawa emerytalna**

W 2018 roku dokonano wypłaty odprawy emerytalnej dla 3 pracowników Urzędu wymienionych w pozycji 16, 53 i 57 wykazu pracowników.

Ustalono, że wysokość odprawy emerytalnej ustalono i wypłacono w prawidłowej wysokości, tj. sześciomiesięcznego wynagrodzenia obliczonego według zasad obowiązujących przy ustaleniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z art. 38 ust. 3, ust. 4 i ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

#### **1.1.3 Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy**

W 2018 roku dokonano wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 8 pracowników Urzędu. Sprawdzono prawidłowość naliczania i wypłacania ww. wynagrodzenia dla trzech pracowników wymienionych w pozycji: 1, 21 oraz 57 wykazu pracowników.

Ustalono, że ekwiwalent za niewykorzystany urlop dla pracowników wymienionych w pozycji 21 oraz 57 wykazu pracowników naliczono i wypłacono w oparciu o składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, należne w miesiącu nabycia prawa do ekwiwalentu, przy

zastosowaniu prawidłowego współczynnika ekwiwalentowego, stosownie do przepisów ustawy Kodeks pracy oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 ze zm.), dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

W przypadku pracownika wymienionego w pozycji 1 wykazu pracowników (Burmistrza) naliczenia ekwiwalentu w kwocie 6.940,80 zł dokonano w oparciu o składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości 12.100,00 zł, przy zastosowaniu współczynnika ekwiwalentowego w wysokości 20,92.

Zgodnie z § 14 w związku z § 15 oraz § 19 ust. 1-2 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 ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy, ustala się stosując zasady obowiązujące przy obliczaniu wynagrodzenia urlopowego, ze zmianami określonymi w § 15-19. Składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględnia się przy ustalaniu ekwiwalentu w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu. Współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustala się odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosuje przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego. Współczynnik ustala się, odejmując od liczby dni w danym roku kalendarzowym łączną liczbę przypadających w tym roku niedziel, świąt oraz dni wolnych od pracy wynikających z rozkładu czasu pracy w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, a otrzymany wynik dzieli się przez 12.

Burmistrz nabył prawo do ekwiwalentu w dniu 21.11.2018 roku Składniki wynagrodzenia Burmistrza określone uchwale Nr 421/LXV/18 Rady Miejskiej z dnia 23 lipca 2018 roku w stawce miesięcznej w stałej wysokości, należne w listopadzie 2018 roku, tj. w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu stanowiły kwotę 10.180,00 zł. Współczynnik ekwiwalentowy ustalony zgodnie z § 19 ust. 1-2 ww. rozporządzenia, obowiązujący od dnia 08.11.2018 roku stanowił 20,83.

Z powyższych ustaleń wynika, że naliczenia ekwiwalentu dokonano w oparciu o składniki wynagrodzenia w kwocie 12.100,00 zł, zamiast w kwocie 10.180,00 zł, przy zastosowaniu współczynnika ekwiwalentowego w wysokości 20,92 zamiast w wysokości 20,83.

Wskutek ustalenia wysokości ekwiwalentu niezgodnie z przepisami 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 zawyżono jego wypłatę o kwotę 1.076,18 zł  $[6.940,80 \text{ zł} - (10.180,00 \text{ zł} / 20,83 / 8 \times 96)]$ .

Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

W złożonym na powyższą okoliczność wspólnym wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr V/3 do protokołu kontroli Referent ds. Księgowości Budżetowej (poz. 22 wykazu pracowników) jako osoba naliczająca ekwiwalent oraz Zastępca Burmistrza jako osoba zatwierdzająca listę płac wskazali, że *przez przeoczenie przyjęto składniki wynagrodzenia z ostatniego zakończonego przepracowanego miesiąca, zamiast z miesiąca wypłaty ekwiwalentu. Powyższy ekwiwalent został ponownie przeliczony i skorygowany, a powstała nadpłata potrącona z wynagrodzenia należnego za listopad 2019 roku.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Referent ds. Księgowości Budżetowej oraz Zastępca Burmistrza.

Kserokopia pisma znak OR-I.2122.70.2018.GH z dnia 22.11.2018 roku ws. ustalenia ekwiwalentu, listy płac wraz z bankowym poleceniem przelewu oraz uchwały Nr 421/LXV/18 Rady Miejskiej z dnia 23 lipca 2018 roku stanowi akta kontroli nr AK/V/4.

Inspektor RIO stwierdza, że w dniu 28.11.2019 roku dokonano potrącenia nadpłaconej kwoty ekwiwalentu poprzez zmniejszenie wynagrodzenia za listopad 2019 roku (lista płac nr 01/11/2019, WB nr 215/2019).

#### 1.1.4 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Wydatki z tytułu wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok poniesione w Urzędzie Gminy i Miasta w 2019 roku, zaklasyfikowane w § 4040 stanowiły kwotę 216.133,03 zł.

W oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872), dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym,
- 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,

sprawdzono prawidłowość ustalenia, naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok dla pracowników zatrudnionych na stanowisku:

- Burmistrza (poz. 1 wykazu pracowników),
- Zastępcy Burmistrza (poz. 2 wykazu pracowników),
- Sekretarza (poz. 3 wykazu pracowników),
- Skarbnika (poz. 4 wykazu pracowników),
- Zastępcy Skarbnika (poz. 13 wykazu pracowników),
- Głównego Księgowego (poz. 14 wykazu pracowników),
- Inspektora ds. Sportu oraz Rozwiązywania Problemów Uzależnień (poz. 49 wykazu pracowników),
- Kierownika USC  $\frac{3}{4}$  etatu i Kierownika Biura Rady Miejskiej  $\frac{1}{4}$  etatu (poz. 54 wykazu pracowników),
- Inspektora ds. Kontroli i Zamówień Publicznych  $\frac{3}{4}$  etatu i Zastępcy Kierownika USC  $\frac{1}{4}$  etatu (poz. 55 wykazu pracowników),
- Pomocy Administracyjnej  $\frac{1}{2}$  etatu (poz. 57 wykazu pracowników).

Ustalono, że w badanej próbie 3 pracownikom nieprawidłowo naliczono i wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne z powodu pomniejszania podstawy tegoż wynagrodzenia o dodatek za wieloletnią pracę za czas: niezdolności do pracy z powodu choroby pracownika oraz zwolnienia od pracy (opieka nad dzieckiem w wieku do 14 lat), tj.:

- pracownikowi wymienionemu w poz. 49 wykazu pracowników, korzystającemu w styczniu 2018 roku (2 dni) ze zwolnienia od pracy (opieka nad dzieckiem w wieku do 14 lat), pomniejszono podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego o dodatek za wieloletnią pracę za czas ww. usprawiedliwionych nieobecności w łącznej kwocie 50,14 zł, zaniżając tym samym wysokość wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego o kwotę 4,26 zł (50,14 zł x 8,5%),
- pracownikowi wymienionemu w poz. 55 wykazu pracowników, korzystającemu w lutym 2018 roku (5 dni) ze zwolnienia lekarskiego, pomniejszono podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego o dodatek za wieloletnią pracę za czas ww. usprawiedliwionych nieobecności w łącznej kwocie 75,65 zł, zaniżając tym samym wysokość wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego o kwotę 6,43 zł (75,65 zł x 8,5%),

– pracownikowi wymienionemu w poz. 57 wykazu pracowników, korzystającemu w styczniu (5 dni), marcu (2dni) oraz kwietniu 2018 roku (25 dni) ze zwolnienia lekarskiego, pomniejszono podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego o dodatek za wieloletnią pracę za czas ww. usprawiedliwionych nieobecności w łącznej kwocie 727,16 zł, zaniżając tym samym wysokość wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego o kwotę 61,81 zł (727,16 zł x 8,5%),

W związku ze stwierdzonymi przypadkami nieprawidłowego ustalania oraz wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego na wniosek kontrolującego Podinspektor ds. płac dokonała ponownego przeliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 oraz 2018 rok dla wszystkich pracowników, którym dokonano wypłaty tego wynagrodzenia, przebywających w tym okresie na zwolnieniu lekarskim lub korzystających ze zwolnień od pracy przewidzianych w art. 188 ustawy Kodeks pracy oraz w § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy. Z powyższych przeliczeń wynika, że wskutek ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego niezgodnie z przepisami dotyczącymi ustalania tego świadczenia zaniżono jego wypłatę łącznie o kwotę 5.039,84 zł, tj. za 2017 rok dla 39 pracowników Urzędu o kwotę 2.273,52 zł oraz za 2018 rok dla 34 pracowników Urzędu o kwotę 2.766,32 zł.

Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Z złożonym na powyższą okoliczność wspólnym wyjaśnieniem, stanowiącym załącznik nr V/4 do protokołu kontroli Referent ds. Księgowości Budżetowej oraz Zastępca Burmistrza wskazali, że *wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Urzędu za 2017 i 2018 rok została ustalona na podstawie obowiązujących w tym zakresie przepisami prawa. Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tekst jedn. z 2018 r., poz. 1872) zwanej dalej „ustawą o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym” w związku z § 6 pkt 4 i 7 rozporządzenia 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. z 1997 nr 2 poz. 14) zwanego dalej „rozporządzeniem” dodatkowe wynagrodzenie roczne ustala się z wyłączeniem wynagrodzenia za czas niezdolności w skutek choroby oraz za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy niż urlop wypoczynkowy. Dodatek za wieloletnią pracę, zdefiniowany w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych (Dz. U z 2018 r., poz. 936) mieści się w pojęciu wynagrodzenia, o którym mowa w § 6 pkt 4 i 7 rozporządzenia pomimo tego, że dodatek stażowy nie wchodzi do podstawy wynagrodzenia chorobowego i jest wypłacany za czas niezdolności do pracy oraz za czas innej usprawiedliwionej nieobecności niż urlop wypoczynkowy w pełnej wysokości. Paragraf 6 pkt 4 i 7 rozporządzenia nie uzależnia ujmowania danego elementu wynagrodzenia w podstawie trzynastki od tego czy jest on wypłacany w pełnej lub niepełnej wysokości za czas niezdolności do pracy w skutek choroby lub innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy niż urlop wypoczynkowy.*

*Przyjęcie stanowiska, zgodnie z którym dodatek stażowy wypłacany za czas niezdolności do pracy w skutek choroby lub innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy niż urlop wypoczynkowy jest ujmowany w podstawie trzynastki pozostawałoby w sprzeczności z ratio legis ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym. Podstawową przesłanką nabycia prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego jest okres faktycznego wykonywania pracy nie zaś okres pozostawania w stosunku pracy, co wskazał Sąd Najwyższy w chwale z dnia 7 lipca 2011 r. (IIPZP 3/11). W tejże uchwale Sąd Najwyższy uznał, że dodatkowe wynagrodzenie roczne jest premią, gdyż mechanizm nabywania prawa do tego*

*świadczenia jest inny niż w odniesieniu do prawa do wynagrodzenia za pracę. Prawo do wynagrodzenia za pracę pracownik uzyskuje sukcesywnie, w miarę jej należytego wykonywania. Natomiast prawo do premii z reguły powstaje dopiero po upływie pewnego określonego okresu oraz może być uzależnione od innych przesłanek niż należyte wykonywanie pracy. Dlatego trudno wliczać do podstawy premii (trzynastki), której zasadniczą przesłanką jest przepracowanie wymaganego okresu w danym roku kalendarzowym u jednego pracodawcy, kwotę wynagrodzenia otrzymaną z tytułu nieprzepracowania z powodu choroby lub innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy niż urlop wypoczynkowy. Z tego powodu należałoby przeprowadzić wykładnię w zgodzie z art. 2 pkt 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym i wyłączyć dodatek stażowy wypłacany w w/w sytuacjach z podstawy naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego.*

W odniesieniu do treści złożonych wyjaśnień podkreślić należy, że stanowisko o obowiązku uwzględnienia w podstawie wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego dodatku za wieloletnią pracę przysługującego pracownikowi samorządowemu za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy, za które otrzymuje wynagrodzenie, jak i za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego wyraził też w piśmie z dnia 20 stycznia 2010 roku Departament Prawa Pracy Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Referent ds. Księgowości Budżetowej oraz Zastępca Burmistrza. Zestawienie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 i 2018 rok dla pracowników Urzędu, którym dokonano ustalenia oraz wypłaty tegoż świadczenia w zaniżonej wysokości, kartoteki zarobkowe 4 wybranych pracowników za 2017 i 2018 rok oraz kserokopia list za 2017 i 2018 rok pn. „dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników UGiM” i „wykaz pracowników korzystających z dodatkowych dni wolnych usprawiedliwionych”, list płac wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 i 2018 rok wraz z bankowymi poleceniami przelewu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 i 2018 rok dla ww. 4 wybranych pracowników stanowi akta kontroli nr AK/V/5.

Ustalenia oraz wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok dokonano dla uprawnionych pracowników. Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok dokonano w dniu 30 stycznia 2019 roku, tj. z zachowaniem ustawowego terminu.

### **1.2 Terminowość i prawidłowość odprowadzania składek ZUS i FP**

Kontrolą w zakresie terminowego opłacania składek ZUS i FP objęto I półrocze 2018 roku.

Ustalono, iż składki przekazywano terminowo, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.) oraz art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1510 ze zm.).

### **1.3 Terminowość i prawidłowość odprowadzania składek na PFRON**

Kontrolą w zakresie terminowości zapłaty składek PFRON objęto II półrocze 2018 roku.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie liczba zatrudnionych w Urzędzie pracowników przekraczała 25 osób w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, przy czym od września do grudnia wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Urzędzie wynosił mniej niż 6%. Z powyższego wynika, że zgodnie z art. 21 ust. 1, w związku z ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1172 ze zm.) jednostka podlegała obowiązkowi odprowadzania składek na rzecz PFRON za ww. okres. Należnych wpłaty na

rzecz PFRON oraz składania miesięcznych deklaracji DEK-I-a i informacji INF-1 dokonywano terminowo, tj. zgodnie odpowiednio z art. 49 ust. 2 i art. 21 ust. 2f ww. ustawy.

#### **1.4. Terminowość i prawidłowość odprowadzania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W 2018 roku wykonane wydatki z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zaklasyfikowane w § 4440 stanowiły łącznie kwotę 69.324,56 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania terminów odprowadzenia w 2018 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów oraz prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS za 2018 rok.

Ustalono, że planowany odpis na 2018 rok stanowił kwotę 67.989,70 zł, który przekazano na rachunek bankowy ZFŚS w nw. kwotach i terminach:

- 1.000,00 zł w dniu 26.01.2018 roku,
- 10.000,00 zł w dniu 17.04.2018 roku,
- 40.010,00 zł w dniu 07.05.2018 roku,
- 7.000,00 zł w dniu 14.05.2018 roku,
- 4.000,00 zł w dniu 04.06.2018 roku,
- 5.979,70 zł w dniu 26.09.2018 roku.

Powyższe świadczy, że stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352), dalej ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zachowano termin przekazania równowartości naliczonego odpisu do dnia 30 września, w tym co najmniej 75 % odpisu do dnia 31 maja.

Na koniec 2018 roku dokonano korekty naliczonego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w związku z przeliczeniem odpisu do faktycznej przeciętnej liczby pracowników zatrudnionych w tzw. warunkach normalnych (54,71 etatu) oraz przeciętnej liczby emerytów i rencistów (22,56 etatu).

Odpis na fundusz naliczono z prawidłowego odpisu podstawowego, tj.: kwota 1.185,66 zł na jednego pracownika zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy oraz kwota 197,61 zł na jednego emeryta i rencistę.

Ustalony w jednostce odpis na 2018 rok stanowił kwotę 69.324,56 zł ( $54,71 \times 1.185,66 \text{ zł} + 22,56 \times 197,61 \text{ zł}$ ).

Kwotę różnicy pomiędzy planowanym a faktycznym odpisem w wysokości 1.334,86 zł ( $69.324,56 \text{ zł} - 67.989,70 \text{ zł}$ ) przekazano na rachunek bankowy ZFŚS w dniu 17.12.2018 roku.

Kontrola prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS za 2018 rok wykazała, że dokonując naliczenia fakultatywnego zwiększenia odpisu dla emerytów i rencistów, nad którymi jednostka sprawujący opiekę socjalną przyjęto ich przeciętną liczbę (22,56 etatu), zamiast zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych przyjąć kwotę odpisu na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki (24 osoby). Powyższe spowodowało zaniżenie ustalonej kwoty odpisu o 285,54 zł [ $(24 - 22,56) \times 197,61 \text{ zł}$ ].

W złożonym na powyższa okoliczność wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr V/5 do protokołu kontroli Skarbnik wskazała, że *dokonując w 2018 r. naliczenia kwoty odpisu na ZFŚS dla emerytów i rencistów, omyłkowo przyjęto sposób wyliczenia jak dla pracowników, czyli ich przeciętną liczbę. Obecnie odpis ten będzie dokonywany na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor ds. Kadr i Organizacji oraz Skarbnik.

Kserokopia pisma Inspektor ds. Kadr i Organizacji z dnia 17.12.2018 roku ws. naliczenia odpisu na ZFŚS za 2018 rok stanowi akta kontroli nr AK/V/6.

### **1.5 Wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych**

W 2018 roku jednostka Urząd Gminy i Miasta poniosła wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zaklasyfikowane w § 4170 w łącznej kwocie 211.153,10 zł, co stanowi 0,46 % ogółu wydatków Urzędu wykonanych za 2018 rok.

Kontrolą wydatków z tytułu wynagrodzeń bezosobowych w zakresie prawidłowości zawarcia umów, zgodności wypłaconego wynagrodzenia z ustalonym w tych umowach oraz prawidłowości udokumentowania i zaklasyfikowania wydatków objęto wydatki wykonane w 2018 roku ujęte w rozdziale 75023 w kwocie 11.900,00 zł oraz w rozdziale 92605 w kwocie 7.473,72 zł.

Sprawdzone wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych ujęte w rozdziale:

- 75023 dotyczyły wypłaty wynagrodzenia za wykonanie zlecenia określonego w umowie z dnia 01.09.2017 roku, polegającego na wykonaniu usługi audytu wewnętrznego;
- 92605 dotyczyły wypłaty wynagrodzenia:
  - za wykonanie zlecenia określonego w umowie z dnia 04.01.2018 roku, polegającego m.in. na opracowaniu kalendarza imprez sportowych, organizacji zawodów sportowych oraz inicjowaniu i prowadzeniu akcji promocyjnych sportu,
  - za wykonanie zlecenia określonego w dwóch umowach z dnia 09.02.2018 roku, polegającego na sędziowaniu w dniu 10.02.2018 roku Otwartego Turnieju Piłki Ręcznej Kobiet i Mężczyzn o Puchar Burmistrza.

Ustalono, że wypłaty wynagrodzeń dokonano w wysokości zgodnej z postanowieniami zawartymi w umowach. Zrealizowane wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane. Rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

### **1.6 Wydatki z tytułu diet dla radnych**

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wynika, że w 2018 roku poniesiono wydatki zaklasyfikowane w rozdziale 75022 „Rady gmin” § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” w kwocie 136.184,88 zł.

W oparciu o przepisy:

- ustawy o samorządzie gminnym,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2000 r. Nr 61, poz. 710), dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy,
- uchwały Nr 13/III/06 Rady Miejskiej z dnia 11 grudnia 2006 roku w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet radnych,

sprawdzono prawidłowość naliczania i wypłacania diet za I półrocze 2018 roku w łącznej kwocie 69.880,00 zł.

Z ww. uchwały Rady wynika m.in., że dieta w formie miesięcznego ryczałtu stanowi kwotę:

- 1.100,00 zł dla przewodniczącego Rady,
- 900,00 zł dla wiceprzewodniczących Rady oraz przewodniczących stałej Komisji Rady,
- 700,00 zł dla pozostałych Radnych.

Wysokość diety ulega zmniejszeniu o 50% za każdą nieobecność Radnego na posiedzeniu sesji, komisji stałej bądź doraźnej.

W wyniku kontroli ustalono, że diety radnym naliczane i wypłacane w wysokościach zgodnych z ustalonymi przez Radę. Wysokość ustalonych oraz wypłaconych diet nie przekraczała łącznie w ciągu miesiąca 50% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, stosownie do § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy, w związku z art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym. Sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty. Listy wypłat diet są zgodne z listami obecności na sesjach Rady i posiedzeniach Komisji.

### **1.7 Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami**

Z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wynika, że w 2018 roku poniesiono wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, zaklasyfikowane w rozdziale 90002 w łącznej kwocie 772.972,04 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności poniesionych wydatków z przepisami ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.), dalej ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Ustalono, iż ww. wydatki dotyczyły:

- dotacji przedmiotowej dla Zakładu Gospodarki Komunalnej z przeznaczeniem na obsługę Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) – kwota 20.094,96 zł (§ 2650),
- wypłaty wynagrodzenia osobowego i dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz odpisu na ZFŚS dla trzech pracowników Urzędu wykonujących czynności w zakresie systemu gospodarki odpadami komunalnymi – kwota 61.187,09 zł (4010, 4040, 4110, 4120, 4440),
- wypłaty prowizji dla inkasentów pobierających opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi – kwota 22.310,00 zł (4100),
- wypłaty wynagrodzenia za usługę odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Chęciny oraz za usługę nadzoru eksploatacyjnego oprogramowania „System Monitorowania Odpadów Komunalnych” – kwota 645.247,20 zł (§ 4300),
- zapłaty czynszu dzierżawy gruntu, garaży i części budynku biurowego z przeznaczeniem na prowadzenie PSZOK – kwota 23.001,00 zł (§ 4300),
- opłat komorniczych dotyczących opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – kwota 346,72 zł (4430),
- szkoleń pracowników Urzędu w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – kwota 785,07 zł (4700).

Przedmiotowe wydatki poniesione zostały na zadania określone w art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Zgodnie z przepisami ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, nadwyżka dochodów nad wydatkami w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, winna być wykorzystana w kolejnym roku budżetowym na cele określone w art. 6r ust. 2 - 2c tej ustawy.

Na podstawie danych wynikających z rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S Urzędu za 2018 rok ustalono, że na dzień 31.12.2018 roku wystąpił deficyt w wysokości 20.087,46 zł dochodów Gminy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wykonanych w kwocie 752.884,58 zł,



w stosunku do wydatków związanych z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, wykonanych w kwocie 772.972,04 zł.

### **1.8 Wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi**

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wynika, że w 2018 roku poniesiono wydatki dotyczące zwalczania narkomanii zaklasyfikowane w rozdziale 85153 w kwocie 5.199,99 zł oraz wydatki dotyczące przeciwdziałania alkoholizmowi zaklasyfikowane w rozdziale 85154 w kwocie 216.214,61 zł.

Obowiązujący w 2018 roku Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii (dalej program profilaktyki) przyjęty został uchwałą Nr 345/LIV/17 Rady z dnia 29 listopada 2017 roku, ze zmianami wprowadzonymi przez Radę uchwałą Nr 371/LVI/18 z dnia 18 stycznia 2018 roku oraz Nr 437/LXVIII/2018 z dnia 18 października 2018 roku.

Określony w programie profilaktyki harmonogram zadań i wydatków zakładał realizację 4 nw. zadań:

- I) Zwiększanie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób (w tym 3 podzadania).
- II) Udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie (w tym 5 podzadań).
- III) Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo wychowawczych i socjoterapeutycznych (w tym 9 podzadań).
- IV) Inne sprawy wynikające z bieżącej działalności GKRPA oraz świetlic (w tym 5 podzadań).

Kontrolą szczegółową objęto wydatki w kwocie 15.300,63 zł poniesione na realizację zadania:

- nr I/2 pn. „Prowadzenie Gminnego Punktu Konsultacyjnego dla osób uzależnionych i ich rodzin” (plan – 8.000,00 zł, wykonanie – 7.680,00 zł),
- nr I/3 pn. „Zakup broszur, ulotek dla pacjentów Punktu Konsultacyjnego” (plan – 1.500,00 zł, wykonanie – 620,63 zł),
- III/2 pn. „Przeprowadzenie warsztatów profilaktycznych w szkołach z terenu Gminy i Miasta Chęciny” (plan – 7.000,00 zł, wykonanie – 7.000,00 zł).

#### ➤ Prowadzenie Gminnego Punktu Konsultacyjnego dla osób uzależnionych i ich rodzin

Poniesione na realizację zadania wydatki dotyczyły wypłaty wynagrodzenia za wykonanie usługi określonej w umowie z dnia 02.01.2018 roku polegającej na prowadzeniu konsultacji z zakresu profilaktyki i uzależnień w Gminnym Punkcie Konsultacyjnym w Chęcinach.

Wypłaty wynagrodzenia dokonano w wysokości zgodnej z postanowieniami zawartymi w umowie. Zrealizowane wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane. Rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

#### ➤ Zakup broszur, ulotek dla pacjentów Punktu Konsultacyjnego

Poniesione na realizację zadania wydatki dotyczyły zakupu książek i broszur na potrzeby Punktu Konsultacyjnego w Chęcinach (faktura nr 00541/18 z dnia 12.09.2018 roku na kwotę 115,50 zł oraz faktura nr 407227/PAR/2018 z dnia 17.09.2018 roku na kwotę 505,13 zł).

Zrealizowane wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane. Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

#### ➤ Przeprowadzenie warsztatów profilaktycznych w szkołach z terenu Gminy i Miasta Chęciny

Poniesione na realizację zadania wydatki dotyczyły dotacji celowej udzielonej na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz.

Strona 128 z 173

688 ze zm.), dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, dla Stowarzyszenia „PADRE” z siedzibą w Chęcinach.

W dniu 22.05.2018 roku, Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z ww. Stowarzyszeniem umowę o realizację zadania publicznego pn. „Przeprowadzenie warsztatów profilaktycznych w szkołach z terenu Gminy i Miasta Chęciny”.

Umowę sporządzono na prawidłowym formularzu, stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300), dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.

Na podstawie wyciągu bankowego ustalono, że dotację w kwocie 7.000,00 zł przekazano na rachunek bankowy dotowanego w dniu 13.06.2018 roku, tj. z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacji.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, sporządzone na prawidłowym formularzu, stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań, wpłynęło do Urzędu w dniu 14.01.2019 roku, tj. w terminie wyznaczonym w umowie dotacji. Ze sprawozdania wynika, że dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.

Rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone decyzją znak FPP.IV.526.2019.MP Sekretarza z dnia 21.01.2019 roku w sprawie rozliczenia dotacji przyznanej z budżetu Gminy i Miasta Chęciny.

Objęte próbą kontrolną wydatki stanowiły realizację zadań określonych w programie profilaktyki oraz spełniały wymogi wynikające z art. 4<sup>1</sup> ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm.). Dowody księgowe dotyczące ww. wydatków opisywano pod względem realizacji poszczególnych zadań poprzez szczegółowe określanie, którego zadania wydatek dotyczy.

Z rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wynika, że dochody Gminy z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (75618 § 0480) stanowiły w 2018 roku kwotę 246.149,77 zł i przekroczyły wykonane wydatki z tytułu realizacji programu profilaktyki w łącznej kwocie 221.414,60 zł o kwotę 24.735,17 zł (246.149,77 zł - 221.414,60 zł).

W związku z powyższym zwrócono się do Skarbnika o wskazanie sposobu wykorzystania tej nadwyżki w 2019 roku.

W odpowiedzi, stanowiącej załącznik nr V/6 do protokołu kontroli Skarbnik wskazała, że *nadwyżka w kwocie 24.735,17 zł zostanie ujęta w uchwale z dnia 09.12.2019 roku w rozdziale 85154 § 4300.*

Zwiększenia planu wydatków ujętych w rozdziale 85154 § 4300 klasyfikacji budżetowej o kwotę 24.735,17 zł dokonano w trakcie kontroli uchwałą Nr 144/XVIII/19 Rady z dnia 9 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Chęciny na 2019 rok.

### **1.9 Wynagrodzenie za czas nieświadczenia pracy, wypłacone w 2019 roku dla nauczycieli jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Chęciny**

W Gminie Chęciny w 2018 roku funkcjonowało 8 jednostek organizacyjnych oświaty, tj.: Szkoła Podstawowa w Chęcinach, Szkoła Podstawowa z oddziałami dwujęzycznymi w Bolminie, Szkoła Podstawowa w Łukowej, Szkoła Podstawowa w Polichnie, Szkoła Podstawowa w Starochęcinach,

Szkoła Podstawowa w Tokarni, Szkoła Podstawowa w Wolicy oraz Przedszkole Samorządowe w Chęcinach.

W 2018 roku każda z ww. jednostek prowadziła obsługę finansowo-księgową we własnym zakresie. Z uzyskanej od Burmistrza informacji, stanowiącej załącznik nr V/7 do protokołu kontroli wynika, że *akcja strajkowa odbyła się w dwóch placówkach prowadzonych przez Gminę Chęciny, tj. w Szkole Podstawowej w Chęcinach i w Szkole Podstawowej w Wolicy.*

Kontrolą przeprowadzoną w zakresie naliczenia i wypłaty wynagrodzenia dla nauczycieli za czas nieświadczenia pracy, tj. za czas strajku przeprowadzonego w kwietniu 2019 roku objęto nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Wolicy.

Strajk nauczycieli zatrudnionych w oświatowych jednostkach organizacyjnych Gminy Chęciny trwał w dniach 08-09.04.2019 roku. W objętej kontrolą jednostce organizacyjnej do strajku przystąpiło 14 nauczycieli.

Nauczyciele Szkoły Podstawowej w Wolicy przystąpili do ogólnopolskiego strajku nauczycieli na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 maja 1991 roku o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 174 ze zm.), dalej ustawa o rozwiązywaniu sporów zbiorowych. Zgodnie z art. 23 ust. 2 ww. ustawy w okresie strajku zorganizowanego zgodnie z przepisami ustawy pracownik zachowuje prawo do świadczeń z ubezpieczenia społecznego oraz uprawnień ze stosunku pracy, z wyjątkiem prawa do wynagrodzenia.

Zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 ze zm.), dalej ustawa Karta Nauczyciela wynagrodzenie nauczycieli, z zastrzeżeniem art. 32 ustawy składa się z:

- wynagrodzenia zasadniczego,
- dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy,
- wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw,
- nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i dodatku, o którym mowa w art. 54 ust 5 ustawy.

Do wyliczenia wysokości potrącenia wynagrodzenia miesięcznego nauczyciela za czas strajku znajdują zastosowanie odpowiednie przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927).

Główna Księgowa Szkoły Podstawowej w Wolicy dokonała ustalenia wysokości potrącenia wynagrodzenia za dzień nieświadczenia pracy przy zastosowaniu wzoru:  $g^*(z/p)$ , gdzie:  $g$  oznaczało liczbę planowanych godzin w danym dniu (8h wg 40 godzinowego tygodnia pracy),  $z$  oznaczało wysokość pomniejszanego składnika wynagrodzenia oraz  $p$  oznaczało liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu (dla kwietnia 168h).

Przykładowo dla nauczyciela dyplomowanego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu, potrącenie wynagrodzenia zasadniczego za 1 dzień nieświadczenia pracy stanowiło kwotę 165,86 zł [8h x (3.483,00 zł/168h)].

W analogiczny sposób dokonywano potrącania pozostałych składników wynagrodzenia nauczycieli, wymienionych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela (dodatek za wieloletnią pracę, dodatek motywacyjny, dodatek za wychowawstwo).

Na podstawie list płac oraz kart zarobkowych ustalono, iż do końca 2019 roku nauczyciele nie otrzymali refundacji wynagrodzenia za czas nieświadczenia pracy (strajku).

#### **1.10 Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli**

Zgodnie z art. 30a ustawy Karta Nauczyciela, organ prowadzący dokonał analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli za 2018 rok na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń podanych w art. 30 ust. 3 ww. ustawy Karta Nauczyciela.

W wyniku dokonanych analiz ustalono kwoty różnic między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, ustalonych w danym roku.

Dokonana analiza wykazała kwotę ujemną w wysokości: 10.672,59 zł dla nauczycieli stażystów.

Rozdzielenia wyliczonej za 2018 rok kwoty na nauczycieli stażystów, pobierających wynagrodzenie w szkołach prowadzonych przez Gminę i wypłacenia tym nauczycielom jednorazowego dodatku uzupełniającego, zapewniającego im osiągnięcie średnich wynagrodzeń na tych stopniach awansu zawodowego dokonano w ustawowym terminie (styczeń 2019 roku).

Stosownie do art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela, w dniu 21.01.2019 roku Inspektor ds. Oświaty, sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę za 2018 rok. Przedmiotowe sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Sekretarza oraz terminowo przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia oraz wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego dla wszystkich nauczycieli stażystów (19 osób).

Ustalenia kontroli:

Kontrola w zakresie rachunkowej zgodności Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w szkołach prowadzonych przez Gminę nie wykazała nieprawidłowości. Średniomiesięczne etaty dla każdego nauczyciela stażysty zostały ustalone w sposób prawidłowy za każdy miesiąc.

Średnie wynagrodzenie dla nauczycieli stażystów ustalono odrębnie za okresy I-III i IV-XII 2018 roku (w 2018 roku obowiązywały dwie kwoty bazowe, tj. w okresie I-III w wysokości 2.752,92 zł oraz w okresie IV-XII w wysokości 2.900,20 zł).

W wyniku sprawdzenia danych z akt osobowych (posiadane wykształcenie i ustalone w angażach kwoty wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z tabelami minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli wynikającymi z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej) oraz kartotek zarobkowych ustalono, że przedstawione w wykazach dane są prawidłowe, a do wydatków na wynagrodzenia zaliczono wyłącznie składniki wskazane w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

Na podstawie sprawdzenia wynagrodzeń zasadniczych i wykazu etatów zawierającego obliczenie średniego zatrudnienia za okresy I-III i IV-XII ustalono, że prawidłowo ustalono stawki osobistego wynagrodzenia zasadniczego poszczególnych nauczycieli proporcjonalnie do ich okresu zatrudniania.

Podziału jednorazowego dodatku uzupełniającego dla objętych kontrolą nauczycieli stażystów dokonano w oparciu o osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego.

Suma wyliczonych i wypłaconych jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli stażystów w kwocie 10.672,59 zł jest zgodna z kwotą wykazaną w kolumnie 10 sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dla stopnia awansu zawodowego nauczyciel stażysta.

## **2. Wydatki niewygasające**

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wynika, że w 2018 roku nie wystąpiły wydatki, które nie wygasają z upływem końca roku. W 2018 roku Rada nie podejmowała uchwały w sprawie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

## **3. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych**

Zamawiający sporządził plany postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewiduje przeprowadzić w 2018 i w 2019 roku oraz terminowo zamieścił ich treść na stronie internetowej Urzędu, stosownie do art. 13a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), dalej ustawa Prawo zamówień publicznych.

Stosownie do art. 98 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający sporządził roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2018 roku. Sprawozdanie o nr referencyjnym ZP-SR/69659-2018 zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 28.02.2019 roku, stosownie do art. 98 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Burmistrz jako kierownik zamawiającego pismem znak: OR-I.0052.13.2012 z dnia 20.09.2012 roku powierzył Zastępcy Burmistrza wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności w zakresie przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym wyboru najkorzystniejszej oferty.

Wykaz zamówień publicznych udzielonych w latach 2016 - 2019 roku stanowi akta kontroli nr AK/V/7.

### **3.1 Wydatki bieżące**

Kontrolą przeprowadzoną w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych objęto postępowanie przeprowadzone w 2017 roku w trybie przetargu nieograniczonego na usługi pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Chęciny”.

Wyboru wykonawcy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego przewidzianego dla wartości wyższej niż kwota określona na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadziła komisja ds. przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz dokonania oceny złożonych ofert i wyboru najkorzystniejszej oferty, powołana zarządzeniem Nr 0050.47.2017 Burmistrza z dnia 10.05.2017 roku.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na kwotę netto 1.727.572,35 zł, co stanowi równowartość 413.799,70 €. Jako podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego zastosowano średni kurs złotego do euro w wysokości 4,1749 zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2254).

Zamawiający ustalił wartość zamówienia publicznego w dniu 20.02.2017 roku na podstawie łącznej wartości zamówienia tego samego rodzaju, z uwzględnieniem prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych, stosownie odpowiednio do art. 35 ust. 1 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.



Zamawiający wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego poprzez przekazanie w dniu 16.03.2017 roku ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 21.03.2017 roku pod numerem 2017/S 056-103755. Ogłoszenie zamieszczono także na stronie internetowej [www.checiny.pl](http://www.checiny.pl) oraz na tablicy ogłoszeń Zamawiającego.

W ogłoszeniu zawarto wszystkie elementy wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Dla potrzeb prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zatwierdzoną przez Zastępcę Burmistrza. SIWZ zawierała wszystkie postanowienia i informacje określone w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. SIWZ, stosownie do art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych udostępniono na stronie internetowej [www.checiny.pl](http://www.checiny.pl) od dnia publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do dnia upływu terminu składania ofert.

Zamawiający nie dopuszczał możliwości składania ofert równoważnych, wariantowych i częściowych oraz nie przewidział możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin realizacji zamówienia został określony przez Zamawiającego na 36 miesięcy od dnia 1.07.2017 roku. Termin związania ofertą ustalony został na 60 dni od upływu terminu wyznaczonego na składanie ofert, tj. zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Jako kryterium oceny ofert przyjęto cenę (60 pkt), częstotliwość mycia i dezynfekcji pojemników (20 pkt) oraz częstotliwość odbierania odpadów wielkogabarytowych (20 pkt). Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia (51.000,00 zł) oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny ofertowej, tj. zgodnie odpowiednio z art. 45 ust. 4 oraz z art. 150 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin składania ofert ustalono na dzień 21.04.2017 roku do godz. 10<sup>00</sup>, tj. 36 dni od dnia przekazania ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, pomimo iż zgodnie z art. 18 pkt 5a ustawy z dnia 22 czerwca 2016 roku o zmianie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U z 2016 r. poz. 1020) termin, o którym mowa w art. 43 ust. 2 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, wynosi 40 dni. Korekty terminu dokonano ogłoszeniem o zmianie/sprostowaniu ogłoszenia, w którym określono nowy termin składania ofert - 11.05.2017 roku do godz. 10<sup>00</sup>, a także w konsekwencji nowy termin otwarcia ofert - 11.05.2017 roku do godz. 10<sup>30</sup> oraz związania z ofertą - 10.07.2017 roku. Ogłoszenie przekazano Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 07.04.2017 roku oraz opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 11.04.2017 roku pod numerem 2017/S 071-135307. Ogłoszenie zamieszczono także na stronie internetowej [www.checiny.pl](http://www.checiny.pl) oraz na tablicy ogłoszeń Zamawiającego.

Zmian treści SIWZ w powyższym zakresie dokonano pismem znak: ZP-IX.271.2.2017.PN/6 pn. „Powiadomienie o zmianach SIWZ”, które zamieszczono na stronie internetowej [www.checiny.pl](http://www.checiny.pl) w dniu 11.04.2017 roku.

Zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-1.

W wyznaczonym do składania ofert terminie wpłynęło 5 ofert złożonych przez:

1. Ekom Maciejczyk Sp. J. z Nowin (cena – 2.218.750,00 zł, częstotliwość mycia i dezynfekcji pojemników – 2 razy w roku, częstotliwość odbioru odpadów wielkogabarytowych – 3 razy w roku);
2. Adam Bielas Czystopol z Włoszczowy (cena – 1.926.000,00 zł, częstotliwość mycia i dezynfekcji pojemników – 2 razy w roku, częstotliwość odbioru odpadów wielkogabarytowych – 3 razy w roku);

3. Eneris Surowce S. A. z Kielc (cena – 2.931.696,00 zł, częstotliwość mycia i dezynfekcji pojemników – 2 razy w roku, częstotliwość odbioru odpadów wielkogabarytowych – 3 razy w roku);
4. PUK Fart Bis Sp. z o.o. z Kielc (cena – 2.220.000,00 zł, częstotliwość mycia i dezynfekcji pojemników – 2 razy w roku, częstotliwość odbioru odpadów wielkogabarytowych – 3 razy w roku);
5. PUK Tamax Szczepan Cieślak z Sędziszowa (cena – 3.744.000,00 zł, częstotliwość mycia i dezynfekcji pojemników – 2 razy w roku, częstotliwość odbioru odpadów wielkogabarytowych – 3 razy w roku).

Zamawiający przewidział w SIWZ możliwość przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w trybie art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym Zamawiający może w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, najpierw dokonać oceny ofert, a następnie zbadać, czy wykonawca, którego oferta została oceniona, jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu.

Zamawiający dokonał oceny złożonych ofert, a następnie stwierdził, że firma Adam Bielas Czystopol, tj. wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu i na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwał tego wykonawcę do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 10 dni terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1. Wykonawca terminowo przedłożył wymagane oświadczenia i dokumenty.

W związku z niewyłonieniem do dnia 30.06.2017 roku (termin wygaśnięcia poprzedniej umowy) nowego wykonawcy oraz koniecznością zapewnienia mieszkańcom ciągłości odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych świadczenie usługi pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Chęciny” w okresie od dnia 01.07.2017 roku do dnia 31.08.2017 roku zlecono dotychczasowemu wykonawcy, tj. PUK Fart Bis z Kielc. Stosowną umowę z dnia 30.06.2017 roku zawarto w wyniku postępowania o zamówienie publiczne, przeprowadzone przez Zamawiającego w trybie z wolnej ręki, na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający działając na podstawie art. 85 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zwrócił się w dniu 04.07.2017 roku do wykonawców z wnioskiem o przedłużenie terminu związania z ofertą do dnia 08.09.2017 roku.

Wykonawcy wyrazili stosowne zgody, za wyjątkiem wykonawcy Eneris Surowce S.A., w konsekwencji czego zamawiający dokonał odrzucenia jego oferty podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7a ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wyboru najkorzystniejszej oferty, tj. złożonej przez wykonawcę Adam Bielas Czystopol dokonano w dniu 21.07.2017 roku.

Tego samego dnia wykonawcy uczestniczący w postępowaniu zostali poinformowani o wyborze najkorzystniejszej oferty. Przedmiotowe zawiadomienie zawierało wszystkie elementy wymienione w art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający dokonał zwrotu wadium wszystkim wykonawcom, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wybrany wykonawca wnioskiem z dnia 11.08.2017 roku zwrócił się do Zamawiającego z prośbą o zaliczenie kwoty wpłaconego w pieniądzu wadium w kwocie 51.000,00 zł na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Pozostałą kwotę w wysokości 141.600,00 zł wniesiono w formie gwarancji bankowej z dnia 24.08.2017 roku.

W dniu 24.08.2017 roku z wybranym wykonawcą Zastępcą Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł umowę Nr 321/2017 na realizację powyższego zadania za całkowitym wynagrodzeniem

ryczałtowym, zgodnym z ofertą wykonawcy, tj. w kwocie 1.926.000,00 zł. Nadto w umowie określono, że przysługujące wykonawcy wynagrodzenie w wysokości 53.500,00 zł brutto miesięcznie (53.500,00 zł x 12 miesięcy = 1.926.000,00 zł), płatne będzie w terminie 21 dni od otrzymania faktury. Podstawę wystawienia faktury za wykonaną usługę stanowił będzie sporządzony przez wykonawcę, a zatwierdzony przez zamawiającego miesięczny raport, zawierający informację o ilości odebranych odpadów oraz miejscu i sposobie ich zagospodarowania, dostarczany w terminie do 20-go dnia miesiąca kalendarzowego następującego po upływie miesiąca rozliczeniowego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego przekazano Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 18.09.2017 roku, stosownie do art. 95 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 21.09.2017 roku pod numerem 2017/S 181-370979.

Zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół. Protokół sporządzony został zgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1128), dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Kontrolą w zakresie zgodności z umową rozliczeń sprawozdawczo-finansowych objęto 2018 rok.

Ustalono, że wykonawca, w wystawianych na rzecz zamawiającego comiesięcznych fakturach wskazywał prawidłową kwotę do zapłaty, tj. w wysokości brutto 53.500,00 zł. Podstawę wystawienia faktur stanowił sporządzony przez wykonawcę, a zatwierdzony przez zamawiającego miesięczny raport, zawierający informację o ilości odebranych odpadów oraz miejscu i sposobie ich zagospodarowania, dostarczany w terminie do 20-go dnia miesiąca kalendarzowego następującego po upływie miesiąca rozliczeniowego.

Wypłaty wynagrodzenia za wykonanie zamówienia publicznego dokonywano terminowo w prawidłowych wysokościach.

### **3.2 Wydatki majątkowe**

Kontrolą przeprowadzoną w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych objęto postępowanie przeprowadzone w 2018 roku w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane pn. „Budowa budynku remizy strażackiej OSP Radkowice na dz. 199/3”.

Wyboru wykonawcy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego przewidzianego dla wartości mniejszej niż kwota określona na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadziła Komisja ds. przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz dokonania oceny złożonych ofert i wyboru najkorzystniejszej oferty powołana zarządzeniem Nr 0050.12.2018 Burmistrza z dnia 06.02.2018 roku.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na kwotę netto 1.438.841,15 zł, co stanowi równowartość 333.706,23 €, w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę netto 200.000,00 zł, co stanowi równowartość 46.385,42 €. Jako podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego zastosowano średni kurs złotego do euro w wysokości 4,3117 zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2477).

Zamawiający ustalił wartość zamówienia publicznego w dniu 01.08.2018 roku na podstawie kosztorysów inwestorskich z października 2017 roku oraz stycznia 2018 roku, stosownie do odpowiednio art. 35 ust. 1 oraz art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.



Stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający wszczął postępowanie przetargowe zamieszczając w dniu 22.01.2018 roku ogłoszenie o zamówieniu na stronie www.checiny.pl. Nadto ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu oraz opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.01.2018 roku pod numerem 508290-N-2018. W ogłoszeniu zawarto wszystkie elementy wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Dla potrzeb prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zatwierdzoną przez Zastępcę Burmistrza. SIWZ zawierała wszystkie postanowienia i informacje określone w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. SIWZ, stosownie do art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych udostępniono na stronie www.checiny.pl od dnia zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu do dnia upływu terminu składania ofert.

Termin składania ofert ustalono na dzień 06.02.2018 roku do godz. 10<sup>30</sup> (termin zgodny z art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych). Zamawiający nie dopuszczał możliwości składania ofert częściowych i wariantowych oraz przewidział możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin wykonania zamówienia został określony przez Zamawiającego do dnia 27.12.2018 roku. Termin związania ofertą ustalony został na 30 dni od upływu terminu wyznaczonego na składanie ofert, tj. zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Jako kryterium oceny ofert przyjęto cenę (60 pkt) oraz okres gwarancji (40 pkt). Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia (37.000,00 zł) oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny ofertowej, tj. zgodnie odpowiednio z art. 45 ust. 4 i 5a oraz z art. 150 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-1.

W wyznaczonym do składania ofert terminie wpłynęło 7 ofert złożonych przez:

1. PHU Ikar Zbigniew Gregulski z Daleszyc (cena – 1.543.926,06 zł, okres gwarancji – 79 miesięcy);
2. Komplexbud Sp. z o.o. Sp. K. z Kielc (cena – 1.820.000,00 zł, okres gwarancji – 84 miesiące);
3. PPU Hotex Sp. J. z Kielc (cena – 1.818.794,00 zł, okres gwarancji – 84 miesiące);
4. Sell-Bud Inwest S. C. (cena – 1.722.000,00 zł, okres gwarancji – 84 miesiące);
5. PRB A-Z Elektryka Grzegorz Leszczyński z Połańca (cena – 1.399.311,34 zł, okres gwarancji – 84 miesiące);
6. M.Bruk Marek Sołtys z Morawicy (cena – 1.470.000,00 zł, okres gwarancji – 84 miesiące);
7. ZURiP S. A. z Małogoszczy (cena – 1.739.220,00 zł, okres gwarancji – 84 miesiące).

Zamawiający przewidział w SIWZ możliwość przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w trybie art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym Zamawiający może w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, najpierw dokonać oceny ofert, a następnie zbadać, czy wykonawca, którego oferta została oceniona, jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu.

Zamawiający dokonał oceny złożonych ofert, a następnie stwierdził, że firma PRB A-Z Elektryka Grzegorz Leszczyński, tj. wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu i na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwał tego wykonawcę do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 5 dni terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1. Wykonawca terminowo przedłożył wymagane oświadczenia i dokumenty.

Kontrola prawidłowości wyboru wykonawcy nie wykazała nieprawidłowości. Wykonawca złożył ofertę na formularzu zgodnie z wzorem podanym w załączniku do SIWZ wraz z wymaganymi oświadczeniami i dokumentami. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu wymagane przez zamawiającego. Treść oferty wykonawcy była zgodna z treścią SIWZ. Wykonawca terminowo wniósł wadium w wysokości oraz w formie określonej w SIWZ (37.000,00 zł w pieniądzu).

W dniu 27.02.2018 roku Wykonawcy uczestniczący w postępowaniu zostali poinformowani o wyborze najkorzystniejszych ofert. Przedmiotowe zawiadomienie zawierało wszystkie elementy wymienione w art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający dokonał zwrotu wadium wszystkim wykonawcom, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wykonawca w dniu 03.08.2018 roku wniósł w formie gwarancji bankowej zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 139.931,13 zł, tj. w wysokości stanowiącej 10% ceny całkowitej podanej w ofercie. Tego samego dnia Burmistrz przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika zawarł z wybranym wykonawcą umowę IBD/14/2018 na wykonanie przedmiotowego zadania za wynagrodzeniem zgodnym ze złożoną ofertą, tj. w kwocie 1.399.311,34 zł. Nadto w umowie określono m.in., że przysługujące wykonawcy wynagrodzenie płatne będzie w terminie 30 dni od otrzymania faktur częściowych wystawianych za wykonane całkowicie elementy robót określone w harmonogramie rzeczowo – finansowym oraz faktury końcowej wystawionej po zakończeniu całego przedmiotu umowy. Podstawą wystawienia ww. faktur będą protokoły odpowiednio częściowego oraz końcowego odbioru robót. Termin zakończenia wykonania zadania, zgodnie z treścią SIWZ wyznaczono na 27.12.2018 roku.

W dniu 16.04.2018 roku Zastępca Burmistrza zwrócił się do Referatu Finansowego Urzędu (pismo znak: ZP-IX.271.3.2018.PN/13) o zwrot wadium dla wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza. Zwrotu wadium dokonano w dniu 17.04.2018 roku, tj. 40 dni po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zgodnie z art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający zwraca wadium wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano.

W złożonym na powyższą okoliczność wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr V/8 do protokołu kontroli Zastępca Burmistrza wskazał, że *wadium wniesione przez Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane A-Z ELEKTRYKA Grzegorz Leszczyński, z którym umowę zawarto 8.03.2018 r. zostało zwrócone w dniu 16.04.2018 r. Na wybór terminu zwrotu wadium wpływ miał zarówno korespondencyjny sposób podpisywania umowy (obie strony listownie wysłały umowę) jak i natłok pracy wynikający z innych prowadzonych postępowań. Mając na uwadze powyższe okoliczności Zamawiający dokonał zwrotu wadium niezwłocznie tj. w pierwszym możliwym terminie.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor ds. Zamówień Publicznych oraz Zastępca Burmistrza. Na okoliczność stwierdzonej nieprawidłowości Inspektorowi ds. Zamówień Publicznych oraz Zastępcy Burmistrza, udzielono Instruktażu, z którego Protokół stanowi załącznik nr V/9 do protokołu kontroli. Kserokopia wyciągu umowy Nr IBD/14/2018 z dnia 08.03.2018 roku, pisma znak: ZP-IX.271.3.2018.PN/13 z dnia 16.04.2018 roku oraz bankowego polecenia przelewu z dnia 17.04.2018 roku stanowi akta kontroli nr AK/V/8.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.03.2018 roku, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół. Protokół sporządzony został zgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W dniu 21.05.2018 roku komisja w składzie: Kierownik Referatu Inwestycji, Budownictwa i Drogownictwa, Inspektor ds. Inwestycji Referatu Inwestycji, Budownictwa i Drogownictwa, Inspektor Nadzoru oraz Kierownik budowy sporządziła protokół konieczności Nr 1/2018, w którym stwierdziła konieczność wykonania robót zamiennych polegających na zmianie materiału przy zasypaniu fundamentów. W uzasadnieniu wykonania wskazano, że dokumentacja projektowa zadania zawierała wady, tj. uwzględniała jako materiał przy zasypywaniu fundamentów grunt rodzimy. W trakcie budowy wykonawca stwierdził, że grunt rodzimy jest gruntem nasypowym, pochodzącym z terenu budowy innych inwestycji i w żadnym stopniu nie nadaje się do wbudowania oraz zagęszczenia i wskazana jest jego zamiana na piasek.

Konieczny do wykonania zakres robót nie został objęty dokumentacją projektową oraz specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych, na podstawie których zawarto umowę Nr IBD/14/2018 z dnia 08.03.2018 roku.

Ze sporządzonego przez wykonawcę oraz zaakceptowanego przez nadzór inwestorski kosztorysu z dnia 21.05.2018 roku wynika, że wartość zamiennych prac stanowi kwotę 26.570,00 zł.

Ustalenia wysokości ww. kwoty dokonano zgodnie z § 3 ust. 4-5 i 7 umowy Nr IBD/14/2018 z dnia 08.03.2018 roku, tj. poprzez ustalenie wynagrodzenia za roboty zamienne, przez które rozumie się roboty, które wykonawca wykona w zamian robót opisanych w pierwotnej dokumentacji projektowej. Wynagrodzenie ustalono na podstawie protokołu konieczności i sporządzonego przez wykonawcę oraz zaakceptowanego przez nadzór inwestorski kosztorysu.

W dniu 09.07.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z wykonawcą aneks Nr 1 do umowy Nr IBD/14/2018 z dnia 08.03.2018 roku. Z zapisów aneksu wynika, że w związku ze zmianą materiału przy zasypaniu fundamentów budynku remizy z gruntu rodzimego na piasek zgodnie z protokołem konieczności Nr 1/2018 i kosztorysem zamiennym z dnia 21.05.2018 roku, należne wykonawcy wynagrodzenie ryczałtowe za cały przedmiot umowy stanowić będzie kwotę brutto 1.425.881,34 zł (zwiększenie o kwotę 26.570,00 zł).

Zawarcia aneksu dokonano na podstawie § 1 ust. 6 oraz ust. 7 pkt 2 i 5 umowy Nr IBD/14/2018 z dnia 08.03.2018 roku, zgodnie z którymi jeżeli dokumentacja projektowa będzie zawierała wady, lub jeżeli w wystąpią okoliczności, które uniemożliwiają prawidłowe wykonanie robót (m.in. konieczność zrealizowania przedmiotu umowy przy zastosowaniu innych rozwiązań niż wskazane w dokumentacji projektowej oraz konieczność wprowadzenia zmian skutkujących zwiększeniem bezpieczeństwa, podniesieniem funkcjonalności obiektu, jeżeli rozwiązania zamienne nie odstępują od zatwierdzonego projektu), wykonawca niezwłocznie powiadomi o tym fakcie zamawiającego. Zamawiający dokona wówczas analizy zaistniałego przypadku i po uzyskaniu stanowiska projektanta, inspektora nadzoru jest uprawniony do zmiany sposobu świadczenia w taki sposób, aby był zrealizowany cel umowy z zachowaniem obowiązujących przepisów.

W dniu 16.11.2018 roku komisja w składzie: Kierownik Referatu Inwestycji, Budownictwa i Drogownictwa, Inspektor ds. Inwestycji Referatu Inwestycji, Budownictwa i Drogownictwa, Inspektor Nadzoru Robót Budowlanych, Inspektor Nadzoru Robót Elektrycznych oraz Kierownik budowy sporządziła protokół konieczności Nr 2/2018, w którym stwierdziła konieczność wykonania robót

*K. S. - W. S.*  
*CK* *JK*

*JK* *W. S.*

zamiennych i uzupełniających polegających m.in. na wykonaniu wjazdu na strych, wykonaniu konstrukcji wsporczej do zamontowania syreny alarmowej oraz zmianie zasilania syreny.

Konieczny do wykonania zakres robót nie został objęty dokumentacją projektową oraz specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych, na podstawie których zawarto umowę Nr IBD/14/2018 z dnia 08.03.2018 roku.

Ze sporządzonego przez wykonawcę oraz zaakceptowanego przez nadzór inwestorski kosztorysu na roboty wyszczególnione w protokole konieczności wynika, że wartość prac stanowi kwotę 23.218,37 zł.

Ustalenia ww. kwoty dokonano zgodnie z § 3 ust. 4-5 i 7 umowy Nr IBD/14/2018 z dnia 08.03.2018 roku, tj. poprzez ustalenie wynagrodzenia za roboty zamienne, przez które rozumie się roboty, które wykonawca wykona w zamian robót opisanych w pierwotnej dokumentacji projektowej. Wynagrodzenie ustalono na podstawie protokołu konieczności i sporządzonego przez wykonawcę oraz zaakceptowanego przez nadzór inwestorski kosztorysu.

W dniu 06.12.2018 roku Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z wykonawcą aneks Nr 2 do umowy Nr IBD/14/2018 z dnia 08.03.2018 roku. Z zapisów aneksu wynika, że w związku ze zmianami prac budowlanych zgodnie z protokołem konieczności Nr 2/2018 z dnia 16.11.2018 roku i kosztorysami, należne wykonawcy wynagrodzenie ryczałtowe za cały przedmiot umowy stanowić będzie kwotę brutto 1.449.099,71 zł (zwiększenie o kwotę 23.218,37 zł).

Zawarcia aneksu dokonano na podstawie § 1 ust. 6 oraz ust. 7 pkt 2, 3 i 5 umowy Nr IBD/14/2018 z dnia 08.03.2018 roku, zgodnie z którymi jeżeli dokumentacja projektowa będzie zawierała wady, lub jeżeli w wystąpią okoliczności, które uniemożliwiają prawidłowe wykonanie robót (m.in. konieczność zrealizowania przedmiotu umowy przy zastosowaniu innych rozwiązań niż wskazane w dokumentacji projektowej, konieczność usunięcia wewnętrznych sprzeczności lub niedokładności w dokumentacji projektowej oraz konieczność wprowadzenia zmian skutkujących zwiększeniem bezpieczeństwa, podniesieniem funkcjonalności obiektu, jeżeli rozwiązania zamienne nie odstępują od zatwierdzonego projektu), wykonawca niezwłocznie powiadomi o tym fakcie zamawiającego. Zamawiający dokona wówczas analizy zaistniałego przypadku i po uzyskaniu stanowiska projektanta, inspektora nadzoru jest uprawniony do zmiany sposobu świadczenia w taki sposób, aby był zrealizowany cel umowy z zachowaniem obowiązujących przepisów.

Zmian postanowień umowy dokonywano w zakresie i na warunkach określonych w pkt 22.2 SIWZ, zgodnie z art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Nadto łączna wartość dokonanych zmian była mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 oraz mniejsza od 15% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie, stosownie do art. 144 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy.

Wykonawca za wykonanie przedmiotu zamówienia wystawił na rzecz zamawiającego 7 częściowych faktur na łączną kwotę 997.301,33 zł oraz fakturę końcową na kwotę 451.798,38 zł. Podstawę wystawienia ww. faktur stanowiły protokoły odpowiednio częściowego oraz końcowego odbioru robót.

Wyплаты wynagrodzenia za wykonanie zamówienia publicznego dokonywano terminowo w prawidłowych wysokościach.

## VI. ROZLICZENIA OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI

(kontrolował Paweł Śliwiński)

### 1. Wydatki z tytułu dotacji

#### 1.1 Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych

Zestawienie udzielonych z budżetu Gminy dotacji w latach 2017-2018 roku stanowi akta kontroli nr AK/VI/1.

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wynika, że wydatki wykonane w 2018 roku z tytułu dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych stanowiły łącznie kwotę 3.716.808,15 zł, w tym:

- dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, zaklasyfikowana w rozdziale 60004 § 2310 w kwocie 220.293,00 zł,
- dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury, zaklasyfikowana w § 2480 w łącznej kwocie 2.075.001,00 zł (rozdział: 92109 – 848.577,00 zł, 92116 – 170.299,00 zł, 92601–1.034.125,00 zł, 92695 – 22.000,00 zł),
- dotacja podmiotowa z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, zaklasyfikowana w rozdziale 85121 § 2560 w kwocie 15.000,00 zł,
- dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego, zaklasyfikowana w § 2650 w łącznej kwocie 749.680,96 zł (rozdział: 40002 – 44.680,61 zł, 60014 – 42.280,00 zł, 70001–87.446,28 zł, 90001 – 178.453,75 zł, 90002 – 20.094,96 zł, 90003 – 319.558,80 zł, 90019 – 57.166,56 zł),
- dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących, zaklasyfikowana w § 2710 w łącznej kwocie 74.414,00 zł (rozdział: 60014 – 71.414,00 zł, 85121 – 3.000,00 zł),
- dotacja celowa przekazana z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie programów polityki zdrowotnej, zaklasyfikowana w rozdziale 85121 § 2780 w kwocie 20.000,00 zł,
- dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, zaklasyfikowana w § 2800 w łącznej kwocie 146.428,19 zł (rozdział: 63095 – 69.000,00 zł, 85154 – 30.000,00 zł, 92601 – 47.428,19 zł),
- dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych, zaklasyfikowana w rozdziale 85121 § 6220 w kwocie 30.000,00 zł,
- dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, zaklasyfikowana w rozdziale 60014 § 6300 w kwocie 385.991,00 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji objęto:

- dotację podmiotową dla Centrum Kultury i Sportu w Chęcinach w kwocie 170.299,00 zł, zaklasyfikowaną w rozdziale 92116 § 2480,
- dotację przedmiotową dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chęcinach w kwocie 178.453,75 zł, zaklasyfikowaną w rozdziale 90001 § 2650,
- dotację celową dla Powiatu Kieleckiego w kwocie 71.414,00 zł, zaklasyfikowaną w rozdziale 60014 § 2710.

1) Dotacja podmiotowa dla Centrum Kultury i Sportu w Chęcinach

Zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Chęciny dla Centrum Kultury i Sportu (dalej CKiS) reguluje zarządzenie Nr 0050.86.2015 Burmistrza z dnia 31 lipca 2015 roku.

Wysokość dotacji podmiotowej dla CKiS wg 92116 § 2480 kwocie 170.299,00 zł ustalona została w załączniku Nr 12 do uchwały Nr 364/LV/17 Rady z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Chęciny na 2018 rok.

Przekazywania dotacji w łącznej kwocie 170.299,00 zł dokonywano w miesięcznych transzach stanowiących: 1/16 planowanej rocznej wysokości dotacji (za okres kwiecień – grudzień), 2/16 planowanej rocznej wysokości dotacji (za styczeń i marzec) oraz 3/16 planowanej rocznej wysokości dotacji (za luty).

Z terminowo złożonego rozliczenia dotacji (31.01.2019 roku) wynika, że została ona wykorzystana w całości na działalność bieżącą, głównie na wynagrodzenia i pochodne, a także na zakup książek, materiałów, energii i innych usług.

Przekazania oraz rozliczenia dotacji dokonano zgodnie z zasadami określonymi w ww. zarządzeniu Burmistrza.

Złożone przez CKiS rozliczenie zostało zatwierdzone decyzją z dnia 08.02.2019 roku przez Zastępcę Burmistrza.

2) Dotacja przedmiotowa dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chęcinach

Zasady przekazywania i rozliczania dotacji przedmiotowych przyznanych Zakładowi Gospodarki Komunalnej (dalej ZGK) reguluje zarządzenie Nr 0050.129.2011 Burmistrza z dnia 25 października 2011 roku.

Rada uchwałą Nr 286/XLIII/17 z dnia 5 maja 2017 roku ustaliła obowiązującą od 01.06.2017 roku do 31.05.2018 roku stawkę dotacji przedmiotowej dla ZGK w wysokości 1,64 zł za m<sup>3</sup> odprowadzonych ścieków dla taryfowej grupy odbiorców Nr 1 oraz w wysokości 1,83 zł za m<sup>3</sup> odprowadzonych ścieków metodą ciśnieniową dla taryfowej grupy odbiorców Nr 2.

Rada uchwałą Nr 398/LXIII/18 z dnia 28 maja 2018 roku ustaliła obowiązującą od 01.06.2018 roku do 31.05.2021 roku stawkę dotacji przedmiotowej dla ZGK w wysokości 1,36 zł za m<sup>3</sup> ścieków odprowadzonych grawitacyjnie oraz w wysokości 1,53 zł za m<sup>3</sup> ścieków odprowadzonych ciśnieniowo. Wysokość dotacji przedmiotowej dla ZGK wg 90001 § 2480 w kwocie 203.309,00 zł ustalona została w załączniku Nr 10 do uchwały Nr 364/LV/17 Rady z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Chęciny na 2018 rok. Uchwałą Nr 16/IV/18 Rady z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Chęciny na 2018 rok zmniejszono planowaną kwotę dotacji do wysokości 202.009,00 zł.

Przekazywania dotacji w łącznej kwocie 178.453,75 zł dokonywano w 12 miesięcznych transzach na podstawie bieżącego zapotrzebowania określonego w składanych przez dotowanego wnioskach.

Z terminowo złożonego rozliczenia dotacji (29.01.2019 roku) wynika, że została ona wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Przekazania oraz rozliczenia dotacji dokonano zgodnie z zasadami określonymi w ww. zarządzeniu Burmistrza.

Złożone przez ZGK rozliczenie zostało: sprawdzone pod względem merytorycznym przez Inspektora ds. Kontroli i Zamówień Publicznych, pod względem formalno – rachunkowym przez Zastępcę Skarbnika oraz zatwierdzone przez Zastępcę Burmistrza.

3) Dotacja celowa dla Powiatu Kieleckiego:

a) Dotacja na realizację zadania pn. „Remont drogi powiatowej Nr 0279T Bolmin Podpolichno na odcinku Podpolichno (Zacisze) w kwocie 46.597,00 zł

Dotacja celowa wg rozdziału 60014 § 2710 dla Powiatu Kieleckiego w kwocie 50.000,00 zł wprowadzona została do budżetu uchwałą Nr 390/LXI/18 Rady z dnia 28 maja 2018 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Chęciny na 2018 rok. Uchwałą Nr 396/LXIII/18 Rady z dnia 28 maja 2018 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Chęciny na 2018 rok dokonano zwiększenia planowanej kwoty dotacji do wysokości 60.000,00 zł.

Rada uchwałą Nr 392/LXI/18 z dnia 19 kwietnia 2018 roku wyraziła zgodę na udzielenie w 2018 roku pomocy finansowej dla Powiatu Kieleckiego na realizację zadania pn. „Remont drogi powiatowej Nr 0279T Bolmin Podpolichno na odcinku Podpolichno (Zacisze) w kwocie 50.000,00 zł.

Uchwałą Nr 400/LXIII/18 z Rady z dnia 28 maja 2018 roku wyrażono zgodę na zwiększenie kwoty ww. pomocy finansowej dla Powiatu Kieleckiego do wysokości 60.000,00 zł.

W dniu 26.06.2018 roku zawarto z Powiatem Kieleckim umowę w sprawie finansowania remontu drogi powiatowej Nr 0279T Bolmin Podpolichno w msc. Podpolichno (Zacisze) na terenie gminy Chęciny.

Umowa dotacji została zawarta przez właściwy organ, tj. Burmistrza oraz została kontrasygnowana przez Skarbnika.

W umowie określono m.in. wysokość dotacji (do 60.000,00 zł), cel, na którego realizację są przekazywane środki dotacji (remont ww. drogi) oraz termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji (przedłożenie Gminie w terminie do 31.12.2018 roku kserokopii faktur i przelewów za wykonane roboty sfinansowane w ramach dotacji). W umowie nie określono natomiast terminu wykorzystania dotacji oraz terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji, do czego zobowiązuje art. 250 pkt 2-3 ustawy o finansach publicznych.

Złożone na powyższą okoliczność wyjaśnienie Burmistrza zawarto w załączniku nr VI/1 do protokołu kontroli.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Burmistrz.

Kserokopię umowy w sprawie finansowania remontu drogi powiatowej Nr 0279T Bolmin Podpolichno w msc. Podpolichno (Zacisze) na terenie gminy Chęciny z dnia 26.06.2018 roku zawarto w aktach kontroli nr AK/VI/2.

Nadto w umowie ustalono m.in., że Gmina przekaże dotację na rachunek bankowy Powiatu Kieleckiego w terminie 14 dni na podstawie złożonego przez Powiat wniosku.

Wniosek o przekazanie dotacji w kwocie 46.597,00 zł wpłynął do Urzędu w dniu 16.07.2018 roku.

Przekazania dotacji we wnioskowanej wysokości dokonano terminowo, tj. w dniu 25.07.2018 roku.

Rozliczenie dotacji celowej, zawierające kserokopie faktur i przelewów za wykonane roboty sfinansowane w ramach dotacji wpłynęło do Urzędu w dniu 03.09.2018 roku, tj. w terminie określonym w umowie dotacji. Z rozliczenia dotacji wynika, że pomoc finansowa została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.

Złożone przez Powiat rozliczenie zostało zatwierdzone decyzją z dnia 12.09.2018 roku przez Zastępcę Burmistrza.

b) Dotacja na realizację zadania pn. „Remont drogi powiatowej Nr 0276T Bolmin Milechowy Zajączków Etap II w kwocie 24.817,00 zł

Dotacja celowa wg rozdziału 60014 § 2710 dla Powiatu Kieleckiego w kwocie 24.817,00 zł wprowadzona została do budżetu uchwałą Nr 422/LXVI/18 Rady z dnia 27 sierpnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Chęciny na 2018 rok.

Rada uchwałą Nr 424/LXVI/18 z dnia 27 sierpnia 2018 roku wyraziła zgodę na udzielenie w 2018 roku pomocy finansowej dla Powiatu Kieleckiego na realizację zadania pn. „Remont drogi powiatowej Nr 0276T Bolmin Milechowy Zajączków Etap II w kwocie 24.817,00 zł.

W dniu 01.10.2018 roku zawarto z Powiatem Kieleckim umowę w sprawie finansowania remontu drogi powiatowej Nr 0276T Bolmin Milechowy Zajączków Etap II na terenie gminy Chęciny.

Umowa dotacji została zawarta przez właściwy organ, tj. Burmistrza oraz została kontrasygnowana przez Skarbnika.

W umowie określono m.in. wysokość dotacji (do 24.817,00 zł), cel, na którego realizację są przekazywane środki dotacji (remont ww. drogi) oraz termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji (przedłożenie Gminie w terminie do 31.12.2018 roku kserokopii faktur i przelewów za wykonane roboty sfinansowane w ramach dotacji). W umowie nie określono natomiast terminu wykorzystania dotacji oraz terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji, do czego zobowiązuje art. 250 pkt 2-3 ustawy o finansach publicznych.

W złożonym na powyższą okoliczność wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr VI/1 do protokołu kontroli Burmistrz wskazał, że zarówno w umowie z dnia 26.06.2018 r. jak i 01.10.2018 r. pomoc finansowa dla Powiatu Kieleckiego na remont dróg powiatowych: Nr 0279T Bolmin Podpolichno w msc. Podpolichno, Nr 0276T Bolmin Milechowy Zajączków Etap II została udzielona w formie dotacji celowej co przesądza o stosowaniu reżimu prawnego właściwego dla tej formy pomocy finansowej. Termin zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji nie został określony w treści umowy, gdyż wynika on bezpośrednio z bezwzględnie obowiązującego przepisu prawa tj. art. 251 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że w przypadku, gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy to niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania. Termin ten nie może ulec skróceniu ani wydłużeniu. W związku z tym, że termin wykorzystania dotacji zgodnie z umowami ustalono odpowiednio na dzień: 30 września i 30 listopada 2018 r. to zgodnie z w/w przepisem prawa Powiat Kiecki miał zwrócić niewykorzystane kwoty dotacji odpowiednio do 15 października i 15 grudnia 2018 r.

W odniesieniu do treści złożonych wyjaśnień należy podkreślić, że określony w umowach termin (odpowiednio 30 września i 30 listopada 2018 roku) to termin realizacji zadań, który nie jest tożsamy z terminem wykorzystania dotacji, o którym mowa w art. 250 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i do którego odnosi się art. 251 ust. 3 tej ustawy.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Burmistrz.

Kserokopia umowy w sprawie finansowania remontu drogi powiatowej Nr 0276T Bolmin Milechowy Zajączków Etap II na terenie gminy Chęciny z dnia 01.10.2018 roku stanowi akta kontroli nr AK/VI/2.

Nadto w umowie ustalono m.in., że Gmina przekaże dotację na rachunek bankowy Powiatu Kieleckiego w terminie 14 dni na podstawie złożonego przez Powiat wniosku.

Wniosek o przekazanie dotacji w kwocie 24.817,00 zł wpłynął do Urzędu w dniu 19.10.2018 roku.

Przekazania dotacji we wnioskowanej wysokości dokonano terminowo, tj. w dniu 25.10.2018 roku.

Rozliczenie dotacji celowej, zawierające kserokopie faktur i przelewów za wykonane roboty sfinansowane w ramach dotacji wpłynęło do Urzędu w dniu 27.12.2018 roku, tj. w terminie określonym w umowie dotacji. Z rozliczenia dotacji wynika, że pomoc finansowa została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.

Złożone przez Powiat rozliczenie zostało zatwierdzone decyzją z dnia 07.01.2019 roku przez Zastępcę Burmistrza.



## 1.2 Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wynika, że wydatki wykonane w 2018 roku z tytułu dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych stanowiły łącznie kwotę 3.025.896,21 zł, w tym:

- dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielona w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, zaklasyfikowana w § 2360 w łącznej kwocie 190.299,99 zł (rozdział: 75095 – 5.000,00 zł, 85153 – 2.999,99 zł, 85154 – 7.000,00 zł, 92605 – 175.300,00 zł),
- dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, zaklasyfikowana w rozdziale 75412 § 2580 w kwocie 84.705,00 zł,
- dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną, zaklasyfikowana w § 2590 w łącznej kwocie 2.271.819,91 zł (rozdział: 80101 – 1.091.385,84 zł, 80103 – 454.126,08 zł, 80106 – 437.322,24 zł, 80149 – 61.488,85 zł, 80150 – 227.496,90 zł),
- dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, zaklasyfikowana § 2820 w łącznej kwocie 21.112,31 zł (rozdział: 75412 – 6.500,00 zł, 80153 – 14.612,31 zł),
- dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, zaklasyfikowana w rozdziale 90019 § 2830 w kwocie 48.000,00 zł,
- dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, zaklasyfikowana w rozdziale 75412 § 6230 w kwocie 409.959,00 zł.

Ustalono, że dotacje w łącznej kwocie 84.705,00 zł zaklasyfikowane w rozdziale 75412 § 2580 to dotacje celowe udzielone dla 8 jednostek OSP z przeznaczeniem na bieżące utrzymanie gotowości bojowej tych jednostek (bez zakupu środków trwałych).

Zgodnie z zasadami klasyfikacji paragrafów wydatków i środków określonymi w załączniku Nr 4 do rozporządzenia 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 ze zm.), dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, wydatki dotyczące ww. dotacji, należy ujmować w planowaniu, sprawozdawczości i ewidencji w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”.

Należy podkreślić, że od 2020 roku działalność bieżąca jednostek OSP finansowana jest bezpośrednio z budżetu Gminy.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji objęto:

- dotację celową dla OSP Chęciny w kwocie 5.000,00 zł zaklasyfikowaną w rozdziale 75412 § 2820,
- dotację celową dla Ludowego Uczniowskiego Katolickiego Klubu Sportowego w Kielcach (dalej LUKKS) w kwocie 3.000,00 zł zaklasyfikowaną w rozdziale 92605 § 2360,
- dotację celową dla Klubu Sportowego „Piast” Chęciny w kwocie 66.900,00 zł, zaklasyfikowaną w rozdziale 92605 § 2360.

a) Dotacja celowa dla OSP Chęciny

Dotacja celowa wg rozdziału 75412 § 2360 w kwocie 6.500,00 zł wprowadzona została do budżetu uchwałą Nr 378/LIX/18 Rady z dnia 28 marca 2018 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Chęciny na 2018 rok. Zarządzeniem Nr 0050.29.2018 Burmistrza z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy i miasta w 2018 roku dokonano przeniesienia planowanych wydatków w kwocie 6.500,00 zł z rozdziału 75412 § 2360 do rozdziału 75412 § 2820.

W dniu 09.04.2018 roku zawarto z OSP w Chęcinach umowę w sprawie udzielenia przez Gminę pomocy finansowej w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania w postaci zakupu defibrylatora AED Philips FRX.

Umowa dotacji została zawarta przez Zastępcę Burmistrza oraz została kontrasygnowana przez Skarbnika.

W umowie, stosownie do art. 250 ustawy o finansach publicznych określono m.in. wysokość dotacji (kwota 5.000,00 zł), cel, na którego realizację są przekazywane środki dotacji (zakup defibrylatora), termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego (20.06.2018 roku), termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji (przedłożenie Gminie w terminie do dnia 21.06.2018 roku faktury oraz dowodu zapłaty) oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej (do dnia 21.06.2018 roku).

Z powyższego wynika, że niewykorzystana część dotacji celowej podlega zwrotowi w terminie 1 dnia po upływie terminu wykorzystania dotacji, pomimo że zgodnie z art. 251 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w przypadku, gdy termin wykorzystania dotacji, jest krótszy niż rok budżetowy, niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji.

W złożonym na powyższą okoliczność wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr VI/2 do protokołu kontroli Zastępcy Burmistrza wskazał, że *wyznaczenie tak krótkiego czasu na zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji podyktowane było koniecznością wydatkowania środków otrzymanych przez Gminę Chęciny na zakup defibrylatora od Powiatu Kieleckiego, do dnia 29 czerwca 2018 r.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Zastępcy Burmistrza.

Kserokopia umowy dotacji z dnia 09.04.2018 roku stanowi akta kontroli AK/VI/3.

Nadto w umowie ustalono, że Gmina przekaże dotację na rachunek bankowy dotowanego w ciągu 7 dni od daty podpisania umowy dotacji.

Przekazania dotacji w kwocie 5.000,00 zł dokonano w dniu 09.04.2018 roku, tj. w terminie określonym w umowie dotacji.

Rozliczenie dotacji celowej, zawierające kserokopie faktury i dowód zapłaty wpłynęło do Urzędu w dniu 20.06.2018 roku, tj. w terminie określonym w umowie dotacji. Z rozliczenia wynika, że dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.

Złożone przez OSP rozliczenie zostało zatwierdzone decyzją z dnia 26.06.2018 roku przez Zastępcę Burmistrza.

#### b) Dotacja celowa dla LUKKS

Wysokość dotacji zaklasyfikowanych w rozdziale 92605 i § 2360 dla wyłonionych w drodze konkursu jednostek z przeznaczeniem na popularyzację kultury fizycznej zaplanowana została w uchwale Nr 364/LV/17 Rady z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Chęciny na 2018 rok w kwocie 176.000,00 zł.

Dotacji udzielono na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zarządzeniem Nr 0050.282018 Burmistrza z dnia 28 marca 2018 roku ogłoszono otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych organizacjom pozarządowym oraz innym podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego w 2018 roku.

Ogłoszenie zawierało informacje wymagane art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz zostało w dniu 09.04.2018 roku podane do publicznej wiadomości w sposób określony w art. 13 ust. 3 tejże ustawy. W ogłoszeniu prawidłowo określono termin składania ofert, tj. 21 dni od dnia ukazania się ogłoszenia, stosownie do art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Opiniowania złożonych ofert dokonała komisja konkursowa powołana zarządzeniem Nr 0050.44.2018 Burmistrza z dnia 7 maja 2018 roku.

Z protokołu z zaopiniowania ofert z dnia 11.05.2018 roku wynika, że w wymaganym terminie na konkurs w zakresie upowszechniania kultury fizycznej – prowadzenie zajęć szachowych dla mieszkańców Gminy i Miasta Chęciny, wpłynęła jedna oferta, złożona przez LUKKS Kielce (wnioskowana kwota dotacji 3.000,00 zł). Komisja, po dokonaniu oceny złożonej oferty stwierdziła, że spełnia ona wymogi formalne i merytoryczne określone w ogłoszeniu o konkursie.

Kontrola prawidłowości złożonej oferty nie wykazała nieprawidłowości. Terminowo złożona oferta, zawierała informacje wymagane w art. 14 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz sporządzona została wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.

Z zatwierdzonych przez Burmistrza w dniu 17.05.2018 roku wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych wynika m.in., że przyznana wysokość dotacji dla LUKKS Kielce stanowi kwotę 3.000,00 zł. Ogłoszenie wyników zawierało informacje wymagane art. 15 ust. 2h ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz zostało w dniu 17.05.2018 roku podane do publicznej wiadomości w sposób określony w art. 15 ust. 2h, w związku z art. 13 ust. 3 tejże ustawy.

W dniu 22.05.2018 roku, Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z LUKKS Kielce umowę o realizację zadania publicznego.

Umowę sporządzono na prawidłowym formularzu, stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.

Ustalono, że w umowie określono m.in. termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji oraz innych środków finansowych do dnia 29.12.2018 roku, tj. termin o 14 dni dłuższy niż końcowy termin realizacji zadania, określony w tej umowie na dzień 15.12.2018 roku, pomimo iż zgodnie z przepisem wskazanym w dziale III pkt 3 otwartego konkursu ofert, stanowiącego załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 0050.282018 Burmistrza z dnia 28 marca 2018 roku, wszelkie koszty związane z realizacją zadania muszą zostać poniesione (zapłacone) najpóźniej do dnia zakończenia zadania, określonego w umowie.

W złożonym na powyższą okoliczność wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr VI/3 do protokołu kontroli Zastępca Burmistrza wskazał, że w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert w dziale III pkt 3 ustalono, że wszelkie koszty poniesienia zadania muszą zostać poniesione najpóźniej do dnia zakończenia zadania, określonego w umowie. Termin „zadanie” w ogłoszeniu oraz w umowie ma inne znaczenie. W ogłoszeniu przez zadanie rozumie się ogół czynności w tym również ponoszenie wydatków zaś w umowie przez zadanie rozumie się tylko te czynności, które wynikają z harmonogramu ujętego w ofercie stanowiącej załącznik do umowy, zaś samo ponoszenie wydatków już się w tym pojęciu nie mieści. Gdy przyjmie się powyższą terminologię to wówczas nie zachodzi rozbieżność między ostatecznym terminem wydatkowania kwoty dotacji ustalonym w ogłoszeniu i umowie.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Zastępca Burmistrza.

Strona 146 z 173

Kserokopia wyciągu umowy dotacji z dnia 22.05.2018 roku oraz ogłoszenia konkursu ofert stanowi akta kontroli AK/VI/4.

Na podstawie wyciągu bankowego ustalono, że dotację w kwocie 3.000,00 zł przekazano na rachunek bankowy dotowanego w dniu 15.06.2018 roku, tj. z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacji (30 dni od dnia zawarcia umowy).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, sporządzone na prawidłowym formularzu, stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań, wpłynęło do Urzędu w dniu 27.12.2018 roku, tj. w terminie wyznaczonym w umowie dotacji (30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania).

Ze sprawozdania wynika, że dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie a zapłaty ze środków tej dotacji dokonano w terminie do dnia 15.12.2018 roku, tj. w terminie realizacji zadania.

Złożone przez LUKKS Kielce rozliczenie zostało zatwierdzone decyzją Zastępcy Burmistrza z dnia 08.01.2019 roku.

c) Dotacja celowa dla Klubu Sportowego „Piast” Chęciny

Wysokość dotacji zaklasyfikowanych w rozdziale 92605 i § 2360 dla wyłonionych w drodze konkursu jednostek z przeznaczeniem na popularyzację kultury fizycznej zaplanowana została w uchwale Nr 364/LV/17 Rady z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Chęciny na 2018 rok w kwocie 176.000,00 zł.

Rada uchwałą Nr 45/VII/11 z dnia 10 marca 2011 roku, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr 330/XLIII/13 z dnia 20 lutego 2013 roku określiła warunki i tryb finansowania zadań sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy i Miasta Chęciny.

Zarządzeniem Nr 0050.9.2018 Burmistrza z dnia 31 stycznia 2018 roku powołano Komisję do zaopiniowania wniosku w sprawie przyznania dotacji celowej na realizację zadań związanych z realizacją celów publicznych określonych w § 3 uchwały Nr 45/VII/11 Rady z dnia 10 marca 2011 roku, w sprawie ustalenia warunków i trybu finansowania zadań sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy i Miasta Chęciny.

Wniosek Klubu Sportowego „Piast” Chęciny w sprawie przyznania dotacji celowej w kwocie 85.000,00 zł na realizację zadań związanych z realizacją celów określonych w § 3 uchwały Nr 45/VII/11 Rady z dnia 10 marca 2011 roku wpłynął do Urzędu w dniu 19.02.2018 roku, tj. w terminie określonym w § 9 tej uchwały (do 20 lutego każdego roku budżetowego).

Złożony wniosek zawierał dane klubu, opis zadania, określenie kwoty dotacji oczekiwanej, przeznaczenie kwoty dotacji z kalkulacją kosztów oraz określenie udziału własnego klubu, tj. wszystkie dane wymagane w § 10 uchwały Nr 45/VII/11 Rady z dnia 10 marca 2011 roku.

Z protokołu z zaopiniowania wniosku w sprawie przyznania dotacji celowej na realizację zadania związanego z realizacją celów publicznych określonych w § 3 uchwały Nr 45/VII/11 Rady z dnia 10 marca 2011 roku wynika, że Komisja po dokonaniu w dniu 23.02.2018 roku oceny złożonego przez KS „Piast” Chęciny wniosku stwierdziła, że spełnia on wymogi formalne i merytoryczne określone ww. uchwale i wniosła o przyznanie dotacji w kwocie 85.000,00 zł.

Z informacji o kwotach dotacji celowych przyznanych poszczególnym wnioskodawcom z dnia 16.03.2018 roku wynika, że przyznana przez Burmistrza wysokość dotacji dla KS „Piast” Chęciny stanowi kwotę 66.900,00 zł. Zgodnie z § 16 uchwały Nr 45/VII/11 Rady z dnia 10 marca 2011 roku Burmistrz przyznaje dotacje celowe w granicach kwot zaplanowanych na ten cel w budżecie Gminy i nie jest w tym zakresie związany wysokością kwot oczekiwanych przez wnioskodawcę.

Informację o kwotach dotacji celowych przyznanych poszczególnym wnioskodawcom zamieszczono w dniu 16.03.2018 roku w BIP oraz na stronie internetowej Urzędu, stosownie do § 17 uchwały Nr 45/VII/11 Rady z dnia 10 marca 2011 roku. W informacji wskazano nadto, że podmioty uprawnione do zawarcia umowy proszone są o dostarczenie w terminie 7 dni od daty zamieszczenia ogłoszenia zaktualizowanego względem przyznanych środków wniosku oraz że podpisanie umowy dotacji nastąpi w ciągu 7 dni od dnia złożenia tego wniosku.

Zaktualizowany wniosek KS „Piast” Chęciny wpłynął do Urzędu w dniu 22.03.2018 roku.

W dniu 23.03.2018 roku, Zastępca Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł KS Piast umowę dotacji. W umowie zawarto m.in. szczegółowy opis zadania i termin jego wykonania, wysokość dotacji i tryb płatności, termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia 2018 roku, tryb kontroli wykonywania zadania, termin i sposób rozliczenia dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji, tj. wszystkie elementy określone w § 18 uchwały Nr 45/VII/11 Rady z dnia 10 marca 2011 roku. Dotację w kwocie 66.900,00 zł przekazano na rachunek bankowy dotowanego w dniu 05.04.2018 roku, tj. z zachowaniem terminu określonego w umowie (do 30 dni od dnia zawarcia umowy).

Sporządzone na prawidłowym formularzu, stanowiącym załącznik Nr 2 do ww. umowy dotacji sprawozdanie z wykonania zadania wpłynęło do Urzędu w dniu 28.12.2018 roku, tj. w terminie określonym w umowie dotacji (29.12.2018 roku).

Ze sprawozdania wynika, że dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.

Złożone przez KS „Piast” Chęciny rozliczenie zostało zatwierdzone decyzją Zastępcy Burmistrza z dnia 07.01.2019 roku.

## **2. Rozliczenie otrzymanych dotacji**

Z rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wynika, że Gmina wykonała dochody m.in. z tytułu następujących dotacji:

➤ dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010) w łącznej kwocie 6.425.465,70 zł, ujęte w rozdziale:

- 01095 w kwocie 187.045,97 zł,
- 75011 w kwocie 121.542,63 zł,
- 75101 w kwocie 3.071,00 zł,
- 75109 w kwocie 130.797,01 zł,
- 75814 w kwocie 1.854,91 zł,
- 80153 w kwocie 129.122,01 zł,
- 85195 w kwocie 4.410,00 zł,
- 85213 w kwocie 64.488,00 zł,
- 85219 w kwocie 1.656,74 zł,
- 85502 w kwocie 5.223.709,43 zł,
- 85503 w kwocie 388,00 zł,
- 85504 w kwocie 557.380,00 zł.

➤ dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2060) w kwocie 9.385.333,11 zł ujęte w rozdziale 85501 klasyfikacji budżetowej,

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020) w kwocie 15.096,78 zł ujęte w rozdziale 85205 klasyfikacji budżetowej,
- dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2320) w kwocie 42.280,00 zł ujęte w rozdziale 60014 klasyfikacji budżetowej,
- dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2330) w kwocie 5.016,13 zł ujęte w rozdziale 85504 klasyfikacji budżetowej,
- dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710) w łącznej kwocie 33.407,28 zł ujęte w rozdziale:
  - 75412 w kwocie 6.500,00 zł,
  - 85295 w kwocie 5.000,00 zł,
  - 90019 w kwocie 1.988,28 zł,
  - 92109 w kwocie 19.919,00 zł,
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) (§ 6330) w łącznej kwocie 1.606.027,02 zł ujęte w rozdziale:
  - 60016 w kwocie 595.706,00 zł,
  - 80101 w kwocie 366.000,00 zł,
  - 85505 w kwocie 644.321,02 zł,
- dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 6630) w łącznej kwocie 32.532,56 zł ujęte w rozdziale:
  - 60017 w kwocie 19.500,00 zł,
  - 75095 w kwocie 5.932,56 zł,
  - 92605 w kwocie 7.100,00 zł.

Kontrolą przeprowadzoną w zakresie wydatkowania otrzymanych dotacji zgodnie z przeznaczeniem, prawidłowości ujęcia w budżecie otrzymanych dotacji oraz prawidłowości rozliczenia otrzymanych dotacji, objęto dotację ujętą w klasyfikacji budżetowej: 75109 § 2010 oraz 60017 § 6630.

1) Dotacja celowa zaklasyfikowana w rozdziale 75109 § 2010

Pismem znak: DKC-3113-4/18 z dnia 6 lipca 2018 roku Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Kielcach poinformowało o kwocie dotacji celowej w wysokości 2.687,00 zł z przeznaczeniem na wypłatę wynagrodzenia dla urzędnika wyborczego za wykonanie obowiązku doskonalenia zawodowego, w tym za udział w spotkaniach szkoleniowych czas poświęcony na samokształcenie. Dotacja została wprowadzona do budżetu zarządzeniem Nr 0050.79.2018 Burmistrza z dnia 10 lipca 2018 roku w sprawie zmian zwiększenia planu dotacji celowej na realizację zadań zleconych w 2018 roku.

Pismem znak: DKC-804-8/18 z dnia 3 sierpnia 2018 roku Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Kielcach poinformowało o kwocie dotacji celowej w wysokości 53.664,00 zł na zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych w 2018 roku, w tym na wynagrodzenie urzędników wyborczych w wysokości 10.617,00 zł. Dotacja została wprowadzona do budżetu zarządzeniem Nr 0050.96.2018 Burmistrza z dnia 7 sierpnia 2018 roku w sprawie zmian zwiększenia planu dotacji celowej na realizację zadań zleconych w 2018 roku.

Pismem znak: DKC-804-8/18 z dnia 10 października 2018 roku Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Kielcach poinformowało o kwocie dotacji celowej w wysokości 81.980,00 zł na sfinansowanie zryczałtowanych diet w wyborach samorządowych w 2018 roku. Dotacja została wprowadzona do budżetu zarządzeniem Nr 0050.126.2018 Burmistrza z dnia 12 października 2018 roku w sprawie zmian zwiększenia planu dotacji celowej na realizację zadań zleconych w 2018 roku.

Delegatura przekazała na rachunek bankowy Gminy dotację w kwocie ogółem 138.331,00 zł, tj. w dniu: 9 lipca 2018 roku kwotę 2.687,00 zł, 7 sierpnia 2018 roku kwotę 53.664,00 zł oraz 15 października 2018 roku kwotę 81.980,00 zł.

Na podstawie sporządzonej przez Kierownika USC „Informacji z wykonania wydatków wg wskaźników związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych zarządzonych na dzień 21.10.2018 roku” z dnia 02.01.2019 roku ustalono, że z środków dotacji wydatkowano kwotę 130.797,01 zł, w tym na:

- ustalenie, sporządzenie i aktualizację spisu wyborców - kwota 1.977,75 zł,
- uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych - kwota 5.099,53 zł,
- wydatki kancelaryjne i obsługę gminnych i obwodowych komisji wyborczych – kwota 14.413,78 zł,
- zryczałtowane diety członków gminnych komisji wyborczych - kwota 5.100,00 zł,
- zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych – kwota 74.480,00 zł,
- druk obwieszczenia o podziale gminy na obwody do głosowania – kwota 291,10 zł,
- druk obwieszczenia o podziale gminy na okręgi wyborcze – kwota 291,10 zł,
- druk obwieszczenia o zarejestrowanych listach kandydatów na radnych – kwota 541,20 zł,
- druk obwieszczenia o zarejestrowanych kandydatach na burmistrzów – kwota 291,10 zł,
- plakatowanie obwieszczeń – kwota 357,12 zł,
- obsługa urzędników wyborczych w tym transport – kwota 3.588,01 zł,
- inne wydatki gminnych (miejskich) i obwodowych komisji wyborczych oraz urzędników wyborczych – kwota 2.541,61 zł,
- informatyczną obsługę gminnych (miejskich) i obwodowych komisji wyborczych – kwota 8.074,84 zł,
- wynagrodzenie urzędników wyborczych – kwota 8.502,62 zł,
- koszty szkolenia członków obwodowych komisji wyborczych przez urzędników wyborczych – kwota 399,75 zł,
- druk kart do głosowania – 3.198,00 zł,
- transport kart do głosowania – 850,00 zł,
- druki wyborcze i formularze – 799,50 zł.

Kontrolą w zakresie wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem objęto następujące wydatki:

➤ Uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych

Zrealizowane wydatki na kwotę ogółem 5.099,53 zł, dotyczyły zakupu akcesoriów stanowiących wyposażenie lokali wyborczych w trakcie zarządzonych na dzień 21.10.2018 rok wyborów samorządowych, tj.: maskownic na spis wyborczy (faktura Nr 45/JK/09 2018 z dnia 27.09.2018 roku na kwotę 553,50 zł), stojaków do flag, flag oraz godła (faktura Nr 1202/10/2018 z dnia 12.10.2018 roku na kwotę 1.130,00 zł), pieczętek, tablic informacyjnych oraz plomb (faktura Nr 9/10/2018 z dnia 08.10.2018 roku na kwotę 1.693,96 zł), tkaniny na stół (faktura Nr A00059/2018 dni 18.10.2018 roku na kwotę 600,04 zł), tkaniny na stół oraz flag (faktura Nr 259/WYB/10/2018 z dnia 18.10.2018 roku na kwotę 816,10 zł) oraz lampek z bateriami (faktura Nr 197/2018 z dnia 16.10.2018 roku na kwotę

305,93 zł). Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

➤ Zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych

Zrealizowane wydatki na kwotę ogółem 74.480,00 zł, dotyczyły wypłaty zryczałtowanych diet dla osób wchodzących w skład: 14 obwodowych komisji wyborczych ds. przeprowadzenia głosowania oraz 14 obwodowych komisji wyborczych ds. ustalenia wyników głosowania.

Wypłaty diet dokonano w kwotach wynikających z § 6 ust. 1 pkt 4-6 uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 23 sierpnia 2018 roku w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach do organów jednostek samorządu terytorialnego (M. P. z 2018 r. poz. 880). Wypłaty oraz ustalenia wysokości diet, stosownie do § 6 ust. 5 ww. uchwały z dnia z dnia 23 sierpnia 2018 roku dokonano po uzyskaniu pisemnego potwierdzenia udziału członka komisji w czynnościach związanych odpowiednio z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania, wystawionego przez przewodniczącego danej komisji. Lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty.

➤ Wynagrodzenie urzędników wyborczych

Zrealizowane wydatki na kwotę ogółem 8.502,62 zł, dotyczyły zapłaty wynagrodzenia dla urzędnika wyborczego. Wypłaty wynagrodzenia dokonywano na warunkach określonych w pismach Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Kielcach.

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

➤ Druk kart do głosowania

Zrealizowane wydatki na kwotę ogółem 3.198,00 zł, dotyczyły zakupu kart do głosowania w zarządzonych na 21.10.2018 roku wyborach samorządowych (faktura Nr FS/42/10/2018 z dnia 17.10.2018 roku na kwotę 3.198,00 zł).

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty.

Kontrola ww. dowodów źródłowych wykazała, że wynikające z nich wydatki ujęto prawidłowo w poszczególnych rodzajach wydatków określonych w sporządzonej przez Zastępcę Skarbnika „Informacji o wydatkach związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych w 2018 roku wg paragrafów”. Suma poszczególnych rodzajów wydatków stanowiła łącznie kwotę 73.108,91 zł i jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2018.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w łącznej kwocie 7.533,99 zł dokonano:

- w dniu 06.11.2018 roku (diety w kwocie 2.400,00 zł),
- w dniu 21.12.2018 roku (wynagrodzenie urzędnika wyborczego w kwocie 4.801,38 zł oraz wydatki rzeczowe w kwocie 332,61 zł).

2) Dotacja celowa wg 60017 § 6630

W dniu 02.08.2018 roku zawarto z Województwem Świętokrzyskim umowę Nr OGR/21/2018, w której określono warunki przyznania, realizacji rozliczenia i przekazania dotacji w kwocie 19.500,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Radkowice, odcinek o długości 150m”. Z treści umowy wynika m.in., że Gmina Chęciny zobowiązała się do wykonania ww. zadania oraz przekazania, najpóźniej do dnia 30.11.2018 roku dokumentacji rozliczeniowej określonej w § 4 pkt 7 załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 9/2018 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 18 stycznia 2018 roku. w sprawie ustalenia zasad



dofinansowania z budżetu Województwa Świętokrzyskiego zadań określonych w ustawie o ochronie gruntów rolnych i leśnych. Województwo zobowiązało się przekazać środki w kwocie 19.500,00 zł w terminie 30 dni od daty przedłożenia prawidłowo sporządzonych dokumentów rozliczeniowych. Kwota dotacji wynikająca z powyższej umowy została prawidłowo wprowadzona do budżetu uchwałą Nr 422/LXVI/18 Rady z dnia 27 sierpnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Chęciny na 2018 rok.

Wykonanie zadania pn. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Radkowice” zlecono na podstawie umowy z dnia 10.09.2018 roku za wynagrodzeniem brutto w wysokości 82.930,29 zł Zakładowi Robót Drogowych DUKT Sp. z o.o. z siedzibą w Nowinach. Z protokołu końcowego robót wykonywanych w udziale środków FOGR z dnia 12.10.2018 roku wynika, że przedmiot odbioru został wykonany zgodnie z umową.

Dokumentację rozliczeniową, zawierającą wszystkie elementy określone w § 4 pkt 7 załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 9/2018 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 18 stycznia 2018 roku złożono do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w dniu 05.11.2018 roku, tj. w terminie określonym w umowie.

Środki finansowe w wysokości 19.500,00 zł wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w dniu 15.11.2018 roku.

## **VII. GOSPODARKA MIENIEM**

*(kontrolował Łukasz Niewiadomski)*

### **1. Gospodarka mieniem komunalnym**

Ewidencja zasobu nieruchomości Gminy Chęciny prowadzona jest w Referacie Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska i Rolnictwa. Stosownie do art. 23 ust. 1c w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2020 r. poz. 65), dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami, ewidencja mienia komunalnego Gminy Chęciny zawierała dane w zakresie:

- oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości,
- powierzchni nieruchomości,
- wskazania dokumentu potwierdzającego posiadanie praw do nieruchomości, w przypadku braku księgi wieczystej,
- przeznaczenia nieruchomości w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy,
- wskazania daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości,
- informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości,
- informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

W 2018 roku obowiązywały:

- uchwała Nr 238/XXIII/05 Rady z dnia 21.03.2005 roku w sprawie ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Chęciny,
- uchwała Nr 173/XXIX/16 Rady z dnia 22.06.2016 roku w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Chęciny na lata 2016-2021”, zmieniona uchwałą Rady: Nr 273/XLII/17 z dnia 31.03.2017 roku, Nr 362/LV/17 z dnia 21.12.2017 roku, Nr 131/XVI/19 z dnia 29.10.2019 roku,

– zarządzenie Nr 0050.198.2015 Burmistrza z dnia 31.12.2015 roku w sprawie przyjęcia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2016-2018.

Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2019-2021 został przyjęty zarządzeniem Nr 0050.68.2019 Burmistrza z dnia 27.05.2019 roku.

## **2. Dochody z mienia**

Na podstawie informacji uzyskanej z Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska i Rolnictwa ustalono, że w zakresie nieruchomości będących własnością Gminy Chęciny w 2018 roku:

- nie dokonywano sprzedaży nieruchomości w trybie przetargowym i bezprzetargowym,
- nie dokonywano odpłatnego przekazania nieruchomości w użytkowanie wieczyste,
- nie dokonywano przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- nie wydawano decyzji w zakresie ustanowienia/wygaszenia trwałego zarządu,
- nie zawierano umów na dzierżawę gruntów rolnych,
- nie zawierano umów najmu lokalu użytkowego.

Tabela nr 3 - wykaz nieruchomości sprzedanych lub oddanych w użytkowanie wieczyste w latach 2018-2019, tabela nr 4 - wykaz nieruchomości nabytych na własność lub w użytkowanie wieczyste w latach 2018-2019, tabela nr 13 – wykaz udzielnych ulg w zapłacie należności cywilnoprawnych w latach 2017 – 2019, tabela nr 17 - wykaz najemców lokali użytkowych i dzierżawców nieruchomości komunalnych (bez lokali mieszkalnych i garaży) w latach 2017 – 2019, stanowią akta kontroli nr AK/VII/1.

### **2.1 Dochody zaklasyfikowane do § 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności”**

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku ustalono, że w 2018 roku osiągnięto dochody z powyższego tytułu w kwocie 32.988,82 zł zaklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”.

W 2018 roku funkcjonowało 12 jednostek organizacyjnych Gminy nieposiadających osobowości prawnej działające jako jednostki budżetowe, w tym:

- a) Szkoła Podstawowa z oddziałami dwujęzycznymi im. Świętego Jana Pawła II w Bolminie,
- b) Szkoła Podstawowa w Łukowej,
- c) Szkoła Podstawowa im. gen. Stanisława Skalskiego w Polichnie,
- d) Szkoła Podstawowa w Starochęcinach,
- e) Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Tokarni,
- f) Szkoła Podstawowa im. Jana Kochanowskiego w Chęcinach,
- g) Szkoła Podstawowa w Wolicy,
- h) Przedszkole Samorządowe w Chęcinach,
- i) Żłobek Samorządowy z Chęcinach,
- j) Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chęcinach,
- k) Zamek Królewski w Chęcinach,
- l) Zakład Gospodarki Komunalnej w Chęcinach.

Oddanie nieruchomości w trwałe zarząd na rzecz:

- Szkoły Podstawowej z oddziałami dwujęzycznymi im. św. Jana Pawła II w Bolminie nastąpiło decyzją znak: BDG.III-4/72244/4/05 z dnia 10.05.2005 roku,
- Szkoły Podstawowej w Łukowej nastąpiło decyzją znak: BDG.III-4/72244/6/05 z dnia 2.11.2005 r.,

*K. Gij...*  




- Szkoły Podstawowej im. gen. Stanisława Skalskiego w Polichnie nastąpiło decyzją znak: BDG.III-4/72244/8/05 z dnia 27.06.2005 roku,
  - Szkoły Podstawowej w Starochęcinach nastąpiło decyzją znak: BDG.III-4/72244/9/05 z dnia 5.07.2005 roku, zmienionej decyzją znak: GNOŚR.V-72244/9/05/2010 z dnia 6.04.2010 roku,
  - Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Tokarni nastąpiło decyzją znak: BDG.III-4/72244/1/05 z dnia 25.02.2005 roku,
  - Szkoły Podstawowej im. Jana Kochanowskiego w Chęcinach nastąpiło decyzją znak: GNOŚR-V.6844.3.2017.AG z dnia 10.08.2017 roku,
  - Szkoły Podstawowej w Wolicy nastąpiło decyzją: GNOŚR-V.6844.2.2017.AG z dnia 10.08.2017 r.,
  - Przedszkola Samorządowego w Chęcinach nastąpiło decyzją znak: GNOŚR-V.6844.1.2019.AG z dnia 24.01.2019 roku,
  - Żłobka Samorządowego w Chęcinach decyzją znak: GNOŚR-V.6844.1.2019.AG z dnia 24.01.2019 r.
- Jednostki oświatowe posiadają prawidłowo uregulowaną formę władania użytkowanymi nieruchomościami oraz zostały zwolnione od uiszczania opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu. Ustalono, że Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Chęcinach z siedzibą przy ul. Białego Zagłębia 1 w Chęcinach, korzysta z lokali stanowiących własność Powiatu Kieleckiego zlokalizowanych na działce nr ew. 3510/4.

Oddanie nieruchomości w trwały zarząd Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Chęcinach nastąpiło:

- decyzją znak: GNOŚR-V.6844.1.2013.AG z dnia 19.08.2013 roku, ustalającą opłatę roczną w kwocie 218,95 zł,
- decyzją znak: BDG.III-4/72244/10/05 z dnia 20.07.2005 roku, zmienioną decyzją znak: GNOŚR.V.6844.2.2013 z dnia 31.10.2013 roku, ustalającą opłatę roczną w kwocie 262,92 zł.

Oddanie nieruchomości w trwały zarząd jednostce budżetowej: Zamek Królewski w Chęcinach nastąpiło:

- decyzją znak: GNOŚR-V.6844.1.2015 z dnia 19.03.2015 roku, ustalającą opłatę roczną w kwocie 24.408,00 zł,
- decyzją znak: GNOŚR-V.6844.1.2016.AG z dnia 4.01.2017 roku, ustalającą opłatę roczną w kwocie 8.098,95 zł.

Wartość nieruchomości przekazanych w trwały zarząd ww. decyzjami na rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chęcinach oraz jednostki budżetowej Zamek Królewski w Chęcinach, ustalono na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez uprawnionych rzeczoznawców.

Zakład Gospodarki Komunalnej w Chęcinach opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w łącznej kwocie 481,87 zł wpłacił na rachunek bankowy Urzędu w dniu 3.04.2018 roku.

Zamek Królewski w Chęcinach opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w łącznej kwocie 32.506,95 zł wpłacił na rachunek bankowy Urzędu w dniu 30.03.2018 roku.

## **2.2 Dochody zaklasyfikowane do § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”**

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki – Urząd za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku ustalono, że w 2018 roku osiągnięto dochody z powyższego tytułu w kwocie 22.421,95 zł zaklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”.

W Urzędzie ewidencja syntetyczna i analityczna w zakresie dochodów z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości, prowadzona jest komputerowo na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Z informacji uzyskanej od Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska i Rolnictwa, wynika, że w 2018 roku na terenie Gminy Chęciny było 32 użytkowników wieczystych nieruchomości. Oddanie w użytkowanie wieczyste dotyczyło lat ubiegłych.

Użytkownik wieczysty	Położenie działki	Powierzchnia działki w (ha)	Wysokość opłaty rocznej w (zł)
0001-14	Siedlce nr w. 402	1,56	2.934,36
0003-01	Chęciny nr ew. 3600/102	0,0582	467,40
0003-08	Lipowica nr ew. 383	0,09	242,73
0003-10	Chęciny nr ew. 2013/6	0,0057	55,09
0003-12	Chęciny nr ew. 2085	0,028	184,69
0003-15	Chęciny nr ew. 3600/24	0,0539	298,34
0003-18	Chęciny nr ew. 3600/97, 1996/1, 1997/1, 1998	0,0375; 0,008; 0,014; 0,0282	352,99
0004-15	Chęciny nr ew. 3600/100	0,0399	202,69
0004-18	Siedlce nr ew. 235/2	0,32	2.472,96
0004-23	Chęciny nr ew. 2033/1	0,0323	164,11
0006-16	Chęciny nr ew. 55	0,0304	154,43
0006-21	Korzecko nr ew. 367/1, 372, 373/4	2,3291; 0,25; 2,9378	7.380,00
0007-16	Łukowa nr ew. 58/4	0,09	264,51
0007-23	Chęciny nr ew. 850/5, 850/6	0,1013; 0,098	3.237,03
0008-11	Chęciny nr ew. 1860	0,0044	27,35
0008-13	Chęciny nr ew. 1997/2	0,0093	2,73
0008-19	Chęciny nr ew. 2097/3	0,0359	152,72
0012-02	Tokarnia nr ew. 430/2	0,0711	706,23
0012-02	Chęciny nr ew. 2069/1	0,0180	161,00
0012-19	Chęciny nr ew. 2139	0,0134	68,09
0013-11	Tokarnia nr ew. 717	0,14	1.506,96
0014-02	Chęciny nr ew. 1758/6	0,0441	274,17
0014-11	Chęciny nr ew. 2013/3 i 2013/5	0,0075	72,49
0014-19	Tokarnia nr ew. 682/1	0,09	264,51
0015-19	Chęciny nr ew. 1825/4	0,2196	4.344,78
0017-02	Chęciny nr ew. 1858	0,036	103,72
0018-02	Chęciny nr ew. 1858	0,036	103,71
0018-19	Chęciny nr ew. 2139	0,0134	68,09
0019-02	Chęciny nr ew. 1857	0,0346	99,69
0020-02	Chęciny nr ew. 1857	0,0346	49,85
0021-02	Chęciny nr ew. 1857	0,0346	49,85
0053-07	Chęciny nr ew. 2033/1	0,0323	164,12

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności pomiędzy ustaloną a pobieraną opłatą oraz terminowości wnoszenia w 2018 roku opłat z tytułu wieczystego użytkowania dla ww. użytkowników wieczystych. Stwierdzono, że zachodzi zgodność przypisanych opłat na kontach analitycznych użytkowników wieczystych z informacjami dotyczącymi wysokości opłat rocznych. W zakresie terminowości wnoszenia opłaty rocznej za 2018 ustalono, że ww. użytkownicy wieczystości wnosili opłatę terminowo, za wyjątkiem użytkowników o nr kart kontowych: 0003-18 – 53 dni po terminie, 0012-02 – 149 dni po terminie, 0013-11 – 53 dni po terminie, 0014-02 – 263 dni po terminie, 0014-19 – 23 dni po terminie, 0015-17 – 93 dni po terminie, 0017-02 – 3 dni po terminie, 0018-02 – od 60 do 254 dni po terminie, 0019-02 – 41 dni po terminie, 0020-02 – 41 dni po terminie, 0021-02 – 41 dni po terminie. Zaległości w opłacie z tytułu użytkowania wieczystego na dzień 31.12.2018 roku wynosiły 6.742,02 zł, w tym m.in.:

– podmiot o nr kartoteki 221-303-00550-0004-18 posiadał zaległość w łącznej kwocie 4.435,30 zł za lata 2017-2018. Podmiot wezwano do zapłaty należności w dniu: 9.05.2018 roku, 21.12.2018 roku, 23.08.2019 roku i 30.09.2019 roku. Podmiot w 2019 roku dokonywał wpłaty zaległości w łącznej kwocie

2.414,10 zł, tj. w kwocie 1.250,99 zł w dniu 19.09.2019 roku oraz w kwocie 1.163,11 zł w dniu 23.10.2019 roku. Na dzień 31.12.2019 roku podmiot posiadał zaległość w łącznej kwocie 4.494,16 zł,  
– podmiot o nr kartoteki 221-303-00550-0004-23 posiadał zaległość w łącznej kwocie 365,12 zł za lata 2017-2018. Podmiot wezwano do zapłaty należności w dniu: 9.05.2018 roku, 21.12.2018 roku, 30.06.2018 roku, 30.09.2019 roku. Do dnia kontroli dłużnik nie dokonał wpłaty zaległości,  
– podmiot o nr kartoteki 221-303-00550-0008-19 posiadał zaległość w łącznej kwocie 1.679,32 zł za lata 2007-2018.

Kontrola ustaliła na podstawie księgi wieczystej nr KI1L/00013374/3, iż użytkownik wieczysty o nr karty kontowej 221-303-00550-0008-19 dysponował udziałem  $\frac{1}{2}$  oraz brat użytkownika udziałem  $\frac{1}{2}$  prawa do użytkowania wieczystego działki oznaczonej w ewidencji gruntów nr 2097/3 stanowiącą własność Gminy Chęciny, położoną w msc. Chęciny. Użytkownik o nr karty kontowej 221-303-00550-0008-19 zmarł w dniu 7.06.2002 roku, brat użytkownika zmarł w dniu 12.10.1995 roku (wyjaśnienie Inspektora ds. obywatelskich, bezpieczeństwa i zarządzania kryzysowego oraz obrony cywilnej, stanowiące załącznik Nr VII/1 do protokołu kontroli).

Stwierdzono, iż w latach 2016-2018 nie podjęto skutecznych czynności mających na celu ustalenie spadkobierców oraz wyegzekwowanie zaległości z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste w łącznej kwocie 1.679,92 zł względem użytkownika wieczystego o nr kart kontowej 221-303-00550-0008-19.

Stosownie do art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt. 8 ustawy o gospodarce nieruchomościami Burmistrz w ramach gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości podejmuje czynności w postępowaniu sądowym, w szczególności w sprawach dotyczących własności lub innych praw rzeczowych na nieruchomości, o zapłatę należności za korzystanie z nieruchomości, o roszczenia ze stosunku najmu, dzierżawy lub użyczenia.

Natomiast w myśl art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, w szczególności dochodzenie należnych odsetek z tytułu nieterminowych wpłat opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste.

W złożonym wyjaśnieniu Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska i Rolnictwa (załącznik nr VII/2 do protokołu kontroli) wskazał, że *było to spowodowane piętreniem obowiązków służbowych pracowników Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska i Rolnictwa oraz trudności w ustaleniu grona następców prawnych zmarłych użytkowników wieczystych. Dotychczas nie udało się ustalić następców prawnych zmarłych użytkowników wieczystych, co jest niezbędne do wystąpienia do właściwego miejscowo sądu rejonowego o stwierdzenie nabycia spadku. Z posiadanych informacji wynika, że byli rodzeństwem, stanu wolnego, a po ich śmierci nikt nie objął posiadania nieruchomości. Sprawę dodatkowo utrudnia okoliczność, że w dokumentach występują rozbieżności w imionach rodziców (...). Czynności co do ustalenia następców prawnych, polegające na badaniu akt sprawy posiadanych przez tutejszy Referat podjęto już w 2019 r. Wobec bezskuteczności tych działań na początku 2020 r. wystąpiono do USC w Chęcinach o wydanie odpisów skróconych akt stanu cywilnego zmarłych użytkowników wieczystych oraz wystąpiono do Stanowiska ds. ewidencji ludności tut. Urzędu o ustalenie, o ile to możliwe, na podstawie prowadzonych rejestrów, czy po zmarłych pozostali jacyś potencjalni spadkobiercy. Po uzyskaniu w/w dokumentów i informacji zostanie złożony wniosek do właściwego miejscowo sądu o stwierdzenie nabycia spadku po zmarłych, co pozwoli na podjęcie czynności zmierzających do wyegzekwowania należności z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste.*

Strona 156 z 173

Kserokopia: pisma z dnia 17.12.2007 roku znak: GNOŚR.V.7224/21/07 w sprawie wysokości opłaty za użytkowanie wieczyste, wydruk treści księgi wieczystej nr KI1L/00013374/3, wydruk karty kontowej o nr 221-303-00550-0008-19 za lata 2016-2018, stanowią akta kontroli nr AK/VII/2

### **2.3 Dochody zaklasyfikowane do § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”**

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki – Urząd za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku oraz ewidencji księgowej ustalono, że kontrolowana jednostka uzyskała dochody zaklasyfikowane w dziale 700 rozdziale 70005 i § 0750 w kwocie 103.666,57 zł.

Stosownie do § 8 ust. 1 pkt 1 lit. a załącznika do uchwały Nr 168/XIV/04 Rady z dnia 29.04.2004 roku w sprawie zatwierdzenia statutu organizacyjnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chęcinach, źródłami dochodu własnego Zakładu są m.in. czynsze mieszkaniowe.

Zgodnie z postanowieniami uchwały Nr 173/XXIX/16 Rady Miejskiej z dnia 22.06.2016 roku w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Chęciny na lata 2016-2021”, zarządzanie mieszkaniowym zasobem gminy należy do kompetencji Burmistrza i jest wykonywane w jego imieniu przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Chęcinach.

Zadania z zakresu zarządu mieszkaniowym zasobem Gminy obejmują w szczególności:

- zapewnienie najemcom lokali podstawowych warunków mieszkaniowych,
- remonty, konserwację i modernizację lokali i budynków, przy założeniu utrzymania stanu technicznego budynków w stanie nie pogorszonym, a w miarę możliwości również podwyższania standardu istniejącego zasobu,
- utrzymanie w należyтым stanie technicznym nieruchomości oraz przynależnych do nich urządzeń komunalnych i zieleni,
- prowadzenie spraw związanych z najmem lokali poprzez zawieranie umów najmu, pobieranie czynszu i innych opłat,
- poprawę jakości zarządzania istniejącym zasobem,
- prowadzenie właściwej polityki czynszowej,
- prowadzenie właściwej polityki sprzedaży mieszkań.

Wobec powyższego Urząd nie obsługuje spraw związanych z zawieraniem umów najmu lokali mieszkalnych oraz poboru czynszu z tego tytułu.

W Urzędzie ewidencja syntetyczna i analityczna w zakresie dochodów z tytułu opłat za najem i dzierżawę gruntów oraz lokali użytkowych prowadzona jest komputerowo na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

W 2018 roku obowiązywały n.w. umowy najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy Chęciny (bez umów jednodniowych):

- gruntów:

Lp.	Położenie, nr działki i pow.	Nr karty kontowej dzierżawcy	Data obowiązywania umowy	Kwota czynszu roczna za 2018 r. (w zł)
1.	Siedlce, 157/1, 0,058 ha	0002-01	1.09.2007 r. – 31.08.2027 r.	732,26 + VAT
2.	Chęciny, 1887/2, 0,7698 ha	0008-23	21.03.2017 r. – 31.12.2018 r.	2.652,00+VAT
3.	Ostrów, 89, 0,31 ha	0016-02	25.04.2017 r. – 31.12.2019 r.	136,68
4.	Ostrów, 863/2, 2,96 ha	0061-24	5.06.2017 r. – 31.12.2019 r.	714,00
5.	Bolmin, 1037/2, 1,57 ha	0169-19	1.06.2017 r. – 31.12.2019 r.	652,80
6.	Tokarnia, 745/4, 0,30 ha	0002-15	1.08.2017 r. – 31.12.2019 r.	147,90

– lokali użytkowych:

Lp.	Nr karty kontowej dzierżawcy	Położenie lokalu i pow. wynajmowana [m <sup>2</sup> ]	Data obowiązywania umowy	Kwota czynszu za m-c (w zł)
1.	0172-19	Łukowa, 63,00	20.07.2017 r. – 30.11.2028 r.	326,40+VAT
2.	0013-14	Chęciny, 6,93	1.09.2017 r. – 30.06.2020 r.	102,00+VAT

Kontrolą w zakresie przestrzegania przez Burmistrza procedury zawierania umów dzierżawy i najmu z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami objęto:

- umowę najmu lokalu użytkowego z dnia 31.08.2017 roku nr 8/2017 dotyczącą lokalu użytkowego o pow. 6,93 m<sup>2</sup> położonego na działce o nr ew. 2201/3 w Chęcinach, zawartą na okres od 1.09.2017 roku do dnia 30.06.2020 roku. Wykaz obiektów przeznaczonych do najmu na okres do 3 lat sporządzono w dniu 13.06.2017 roku oraz podano do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie w prasie lokalnej, zamieszczenie na stronie internetowej Gminy, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 13.06.2017 roku do 5.07.2017 roku, stosownie do art. 35 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W 2018 roku najemcą obowiązywał czynsz w kwocie 102,00 zł plus VAT, z terminem płatności do ostatniego dnia każdego miesiąca,
- umowę najmu lokalu użytkowego z dnia 20.08.2017 roku nr 6/2017 dotyczącą lokalu użytkowego o pow. 63,03 m<sup>2</sup> położonego na działce o nr ew. 169 w Łukowej, zawartą pierwotnie na okres od 20.07.2017 roku do dnia 30.06.2020 roku. Wykaz obiektów przeznaczonych do najmu na okres do 3 lat sporządzono w dniu 13.06.2017 roku oraz podano do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie w prasie lokalnej, zamieszczenie na stronie internetowej Gminy, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 13.06.2017 roku do 5.07.2017 roku, stosownie do art. 35 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W 2018 roku najemcą obowiązywał czynsz w kwocie 326,40 zł plus VAT, z terminem płatności do ostatniego dnia każdego miesiąca. Pismem z dnia 4.10.2018 roku najemcy wypowiedziano umowę najmu z dniem 30.11.2018 roku w związku z nieopłacaniem czynszu od początku obowiązywania umowy. Pismo skutecznie doręczono najemcy w dniu 15.10.2018 roku,
- umowę dzierżawy nr 3/2019 z dnia 1.03.2019 roku dotyczącą gruntu rolnego stanowiącego działkę nr 107 położoną w miejscowości Mosty o pow. 6,8723 ha. Umowę zawarto na okres od 1.03.2019 roku do 28.02.2022 roku. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie sporządzono w dniu 31.10.2018 roku oraz podano do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie w prasie lokalnej, zamieszczenie na stronie internetowej Gminy, w Biuletynie Informacji Publicznej, przekazanie sołtysowi celem wywieszenia na tablicy ogłoszeń oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 31.10.2018 roku do 22.11.2018 roku, stosownie do art. 35 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W dniu 28.11.2018 roku Burmistrz ogłosił przetarg ustny nieograniczony na dzierżawę do 3 lat nieruchomości gruntowej nr ew. 107 o pow. 6,8723 ha, położonej w Mostach. W ogłoszeniu o przetargu zawarto dane dot. oznaczenia nieruchomości, powierzchni, opis nieruchomości, przeznaczenie, cenę roczną dzierżawy, wadium. Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości w dniu 28.11.2018 roku poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w dniach od 28.11.2018 roku do 9.01.2019 roku oraz opublikowano w BIP Urzędu, stronie internetowej Urzędu oraz prasie lokalnej. Termin przeprowadzenia przetargu ustalono na dzień 8.01.2019 roku na godz. 11:00. Cenę wywoławczą ustalono w kwocie 12.000,00 zł, wadium w kwocie 2.400,00 zł z jego terminem wniesienia do dnia 2.01.2019 roku. Przetarg przeprowadziła 4 osobowa komisja przetargowa (przewodniczący i 3 członków) powołana Zarządzeniem Nr 0050.4.2019 Burmistrza z dnia 7.01.2019 roku, w terminie określonym w ogłoszeniu o przetargu. Do przetargu przystąpiło 3 oferentów, którzy dokonali wpłaty wymaganego wadium. Wielkość postąpienia ustalono na kwotę 120,00 zł. Wystąpiło 24 postąpienia zaliczowanej wartości. Najwyższa wylicytowana wartość

wyniosła 20.119,00 zł. W dniu 8.01.2019 roku sporządzono protokół z przetargu ustnego nieorganicznego. Nie wniesiono skarg na czynności związane z przeprowadzeniem przetargu. Informację o wyniku przetargu podano w dniu 16.01.2019 roku do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na stronie internetowej Gminy, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń. Wniesione wadium zaliczono na poczet czynszu dzierżawnego. Pozostałym oferentom dokonano zwrotu wpłaconego wadium. Czynsz dzierżawny na 2019 rok ustalono proporcjonalnie do okresu zawarcia umowy, tj. w kwocie 16.765,80 zł płatny w czterech ratach w wysokości 4.191,45 zł każda, w terminie do 31.03.2019 roku, 30.06.2019 roku, 30.09.2019 roku, 31.12.2019 roku.

– umowę dzierżawy (bez numeru) z dnia 31.08.2007 roku dotyczącą gruntu oznaczonego w ewidencji nr 157/1 położonego w miejscowości Siedlce, o pow. 0,058 ha. Umowę zawarto za okres 10 lat, tj. od 1.09.2007 roku do 31.08.2017 roku. Rada uchwałą Nr 70/XI/07 z dnia 15.06.2007 roku wyraziła zgodę na bezprzetargowe wydzierżawienie przedmiotowej nieruchomości na okres dłuższy niż 3 lata. W dniu 31.08.2017 roku Zastępca Burmistrza zawarł aneks nr 3 do ww. umowy, przedłużający przedmiotową umowę do 31.08.2027 roku. Rada uchwałą Nr 313/XLVIII/17 z dnia 14.08.2017 roku wyraziła zgodę na bezprzetargowe wydzierżawienie przedmiotowej nieruchomości dotychczasowemu dzierżawcy na okres 10 lat, tj. od 1.09.2017 roku do 31.08.2027 roku. Wysokość czynszu dzierżawnego na 2018 rok ustalono na kwotę 717,90+VAT płatną w dwóch ratach, tj. I rata w wysokości 358,95+VAT w terminie do dnia 31 marca oraz II rata w wysokości 358,95+VAT w terminie do 30 września. Kontrola ustaliła, że ww. aneks przedłużający umowę dzierżawy zawarto bez sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie, stosownie do art. 35 ust. 1 i ust. 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W złożonym wyjaśnieniu Zastępca Burmistrza (załącznik nr VII/3 do protokołu kontroli) wskazał, iż *tut. Organ w 2017 roku stał na stanowisku, iż przedmiotowa dzierżawa nie jest spowodowana zawieraniem nowej umowy a jedynie zmianą terminu jej obowiązywania, dokonaną ze względu na wolę obu stron umowy. Dlatego też ze względu na fakt, iż nieruchomość nr 157/1 była już przedmiotem umowy dzierżawy nie potraktowano przedmiotowej sytuacji jako oddanie nieruchomości w dzierżawę. Równocześnie informuje się, że ze względu na obecnie istniejące interpretacje prawne tut. Organ bezwzględnie stosuje się do zapisu art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.) i podaje do publicznej wiadomości każdą informację związaną z nieruchomościami przeznaczonymi do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie*

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi Zastępca Burmistrza z tytułu nadzoru.

Kserokopia: umowy dzierżawy z dnia 31.08.2007 roku, aneksu nr 3 z dnia 31.08.2017 roku, uchwały Nr 313/XLVIII/17 Rady z dnia 14.08.2017 roku, stanowią akta kontroli nr AK/VII/3.

Kontrolą objęto także zgodność pomiędzy określonym w umowie a pobieranym czynszem z tytułu dzierżawy gruntów i najmu lokali użytkowych oraz terminowości jego wnoszenia w 2018 roku. Próbą kontrolną objęto podmioty o nr kartotek: 0002-01, 0008-23, 0016-02, 0061-24, 0169-19, 0002-15, 0172-19, 0013-14.

Postanowienia zawartych umów regulują przeznaczenie przedmiotu dzierżawy, okres obowiązywania oraz wysokość i termin wnoszenia czynszu. Stwierdzono, że zachodzi zgodność pomiędzy ustalonym w umowach czynszem z tytułu dzierżawny oraz najmu z zapisami na kontach analitycznych kontrahentów o nr kart kontowych 0002-01, 0008-23, 0016-02, 0061-24, 0169-19, 0002-15, 0172-19, 0013-14.

W umowach zawarto zapis uprawniający wydzierżawiającego do waloryzowania czynszu



o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, podawany przez GUS, po opublikowaniu wysokości wskaźnika w Monitorze Polskim, bez konieczności pisemnej zmiany umowy. Prezes GUS ogłosił wzrost średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych, komunikatem z dnia 15.01.2018 roku, w 2017 roku w stosunku do 2016 roku o 2,0% (MP z 2018 r. poz. 106) oraz komunikatem z dnia 15.01.2019 roku, w 2018 roku w stosunku do 2017 roku o 1,6% (MP z 2019 r. poz. 64). Referat Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska i Rolnictwa po ogłoszeniu ww. komunikatów informował pismami dzierżawców i najemców o wzroście czynszu w roku 2018 i 2019, dokonując waloryzacji należności wynikających z zawartych umów o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.

Dzierżawcy i najemcy objęci próbą kontrolną wpłat dokonywali terminowo za wyjątkiem podmiotów o nr kart kontowych: 0002-01 – II rata 3 dni po terminie, 0008-23 – III rata 15 dni po terminie, IV rata 16 dni po terminie, 0061-24 – II rata 12 dni po terminie, 0169-19 – II rata 1 dzień po terminie.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku ustalono, że zaległości w tytułu najmu i dzierżawy na dzień 31.12.2018 roku wynosiły 30.482,22 zł.

W zakresie największych zaległości w czynszach kontrola ustaliła:

- podmiot o nr karty kontowej 0172-19 na dzień 31.12.2018 roku posiadał zaległość w łącznej kwocie brutto 6.528,62 zł tytułem zaległego czynszu za najem lokalu użytkowego za okres od 20.07.2017 roku do 30.11.2018 roku. Dłużnikowi wystawiono wezwania do zapłaty należności nr 19/09/2017 z dn. 19.09.2017 roku, nr 14/2018 z dn. 9.05.2018 roku, nr 20/2018 z dn. 27.12.2018 roku, nr WDZG/001/2019 z dn. 30.06.2019 roku. Wezwania skutecznie doręczono w dniu 14.05.2018 roku, 18.01.2019 roku, 6.08.2019 roku. W dniu 15.10.2019 roku skierowano pozew do Sądu Rejonowego w Kielcach o zapłatę należnego czynszu,
- podmiot o nr kartoteki 0015-02 posiadał zaległość w łącznej kwocie 12.877,47 zł za lata 2002-2003. Sąd Rejonowy w Kielcach w dniu 6.09.2004 roku wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn. akt I Nc 389/04. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Kielcach w dniu 28.05.2019 roku wydał postanowienie znak: Km 899/18 umarzające egzekucję należności w związku z bezskutecznością egzekucji. Do dnia kontroli należność nie została wyegzekwowana,
- podmiot o nr kartoteki 0010-11 posiadał zaległość w łącznej kwocie 11.073,64 zł za lata 2003-2005. Sąd Rejonowy w Busku Zdroju wyrokiem z dnia 28.11.2008 roku sygn. akt. IC 159/08 zasądził zapłatę na rzecz Gminy Chęciny należności w łącznej kwocie 14.105,45 zł. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Busku Zdroju wyegzekwował od dłużnika w latach 2011-2017 łączną kwotę 3.031,81 zł, przekazując na rachunek bankowy wierzyciela. Pismem z dnia 8.08.2019 roku znak: FIN-II.3161.1.2019.KP zwrócono się do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Busku Zdroju o udzielenie informacji na jakim etapie jest prowadzona egzekucja. Do dnia kontroli zaległość nie została wyegzekwowana.

#### **2.4 Dochody zaklasyfikowane do § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”.**

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku oraz ewidencji księgowej ustalono, że kontrolowana jednostka uzyskała dochody zaklasyfikowane w dziale 700 rozdziale 70005 i § 0760 w kwocie 1.412,97 zł.

Burmistrz decyzją z dnia 5.09.2012 roku znak: GNOŚR-V.6826.7.2011.IW przekształcił prawo użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości położonej w Chęcinach o nr ew. 32,

o pow. 0,0469 ha na rzecz dotychczasowych użytkowników (podmiot o nr kartoteki 0133-19), zmienionej decyzją z dnia 22.10.2012 roku. Opłatę za przekształcenie ustalono w kwocie 13.081,00 zł, rozłożoną na 10 rat począwszy od 2012 roku, w wysokości 1.308,10 zł każda rata. Termin płatności raty ustalono do 31 marca każdego roku.

Podmiot o nr kartoteki 0133-19 na dzień 31.12.2018 roku posiadał zaległość z tytułu niezapłaconych rat opłaty w łącznej kwocie 2.478,34 zł, w tym za 2018 rok w kwocie 1.308,10 zł oraz 2017 rok w kwocie 1.170,24 zł. Zaległość objęto tytułem wykonawczym nr SW1/PUW/1/18 z dnia 29.12.2018 roku. Organ egzekucyjny w 2019 roku przekazał na rachunek bankowy Urzędu wyegzekwowaną zaległość w łącznej kwocie 1.414,68 zł.

Burmistrz decyzją z dnia 3.07.2013 roku znak: GNOŚR-V.6826.4.2013.IW przekształcił prawo użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości położonej w Chęcinach o nr ew. 1855/2, o pow. 0,0390 ha, na rzecz dotychczasowych użytkowników (podmiot o nr kartoteki 0099-16). Opłatę za przekształcenie ustalono w kwocie 14.180,00 zł, rozłożoną na 10 rat począwszy od 2014 roku, w wysokości 1.418,00 zł każda rata. Termin płatności raty ustalono do 31 stycznia każdego roku.

Podmiot o nr kartoteki 0099-16 w 2018 roku ratę opłaty wpłacił w łącznej kwocie 1.412,97 zł, w tym w kwocie 709,00 zł w dniu 17.01.2018 roku oraz w kwocie 703,97 zł. Na dzień 31.12.2018 roku podmiot posiadał zaległość w kwocie 4,87 zł.

## **2.5 Dochody zaklasyfikowane do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”.**

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku ustalono, iż w okresie 2018 roku nie osiągnięto dochodów z powyższego tytułu.

Na podstawie informacji uzyskanej od Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska i Rolnictwa ustalono, że w 2019 roku przeprowadzono 6 zakończonych wynikiem negatywnym przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż działek, tj.:

- nr ew. 689 o pow. 3,50 ha, położonej w msc. Wolica,
- nr ew. 132/2 o pow. 0,1956 ha, położonej w msc. Wojkowiec,
- nr ew. 698/4 o pow. 0,10 ha, położonej w msc. Bolmin,
- nr ew. 1099/1 o pow. 0,1887 ha, położonej w msc. Ostrów,
- nr ew. 1135/1 o pow. 0,14 ha, położonej w msc. Bolmin,
- nr ew. 1135/2 o pow. 0,13 ha, położonej w msc. Bolmin.

Kontrolą w zakresie prawidłowości przeprowadzonego postępowania na sprzedaż nieruchomości objęto działkę nr ew. 132/2 o pow. 0,1956 ha, położonej w msc. Wojkowiec. Ustalenia stanu faktycznego dokonano na podstawie dokumentacji udostępnionej do kontroli.

Rada Miejska uchwałą Nr 229/XXXVII/16 z dnia 30.11.2016 roku wyraziła zgodę na dokonanie sprzedaży działki o nr ew. 132/2 o pow. 0,1956 ha, położonej w msc. Wojkowiec. Operatem szacunkowym sporządzonym w dniu 16.11.2018 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 4524), ustalono rynkową wartość prawa własności nieruchomości gruntowej niezabudowanej w celu sprzedaży, tj. działki o nr ew. 132/2, na kwotę 24.861,00 zł. W dniu 26.02.2019 roku sporządzono wykaz nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży, w którym zawarto elementy wymagane w art. 35 ust. 2 pkt. 1-11 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W wykazie zawarto informację o wyznaczeniu terminu do zgłaszania wniosku przez osoby z prawem pierwszeństwa wykupu, stosownie do art. 34 ust. 1 pkt. 1 i 2 ww. Wykaz wywieszono w dniu 26.02.2019 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta na okres 21 dni oraz zamieszczono

w BIP Urzędu. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczeniu w dniu 28.02.2019 roku w gazecie „Echo Dnia”.

W dniu 29.05.2019 roku Burmistrz ogłosił przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej nr ew. 132/2 o pow. 0,1956 ha, położonej w msc. Wojkowiec. W ogłoszeniu o przetargu zawarto dane wymagane w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490), dalej rozporządzenie w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości w dniu 29.05.2019 roku poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń oraz opublikowano w BIP Urzędu, stronie internetowej, tablicy ogłoszeń sołectwa Wojkowiec oraz zamieszczono w prasie lokalnej „Echo Dnia” stosownie do § 6 ust. 1 i 7 ww. rozporządzenia. Termin przeprowadzenia przetargu ustalono na dzień 16.07.2019 roku na godz. 13:00. Cenę wywoławczą ustalono w kwocie 39.900,00 zł, wadium w kwocie 7.980,00 zł z jego terminem wniesienia do dnia 10.07.2019 roku. W ogłoszeniu podano cenę wywoławczą nieruchomości, ustaloną w wysokości nie niższej niż jej wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym, stosownie do art. 67 ust. 1, ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Przetarg przeprowadziła 4 osobowa komisja przetargowa (przewodniczący i 3 członków) powołana Zarządzeniem Nr 0050.88.2019 Burmistrza z dnia 15.07.2019 roku, w terminie określonym w ogłoszeniu o przetargu. Do przetargu nie przystąpił żaden oferent. W dniu 26.07.2019 roku sporządzono protokół z przetargu ustnego nieograniczonego zakończony wynikiem negatywnym. Nie wniesiono skarg na czynności związane z przeprowadzeniem przetargu. Informację o negatywnym wyniku przetargu podano w dniu 24.07.2019 roku do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczenie na stronie BIP Urzędu, stosownie do § 12 ust. 1 ww. rozporządzenia.

### **3. Wieloletnia prognoza finansowa – analiza dochodów ze sprzedaży majątku**

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy i Miasta za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku oraz ewidencji księgowej ustalono, iż w okresie 2018 roku Gmina nie osiągnęła dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości (w dziale 700 rozdziale 70005 § 0770).

Stosownie do art. 226 ustawy o finansach publicznych, prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą m.in.

- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- objaśnienia przyjętych wartości.

Ustalono, że na 2018 roku Gmina Chęciny zaplanowała dochody z tego tytułu na kwotę 675.000,00 zł. W załączniku nr 1 do uchwały Nr 365/LV/17 Rady z dnia 21.12.2017 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Chęciny na lata 2018 – 2029 wraz ze zmianami wprowadzonymi w trakcie 2018 roku uchwałami Rady: Nr 369/LVI/18 z dnia 18.01.2018 roku, Nr 376/LVII/18 z dnia 26.02.2018 roku, Nr 379/LIX/18 z dnia 28.03.2018 roku, Nr 388/LX/18 z dnia 9.04.2018 roku, Nr 391/LXI/18 z dnia 19.04.2018 roku, Nr 395/LXII/18 z dnia 27.04.2018 roku, Nr 397/LXIII/18 z dnia 28.05.2018 roku, Nr 405/LXIV/18 z dnia 29.06.2018 roku, Nr 419/LXV/18 z dnia 23.07.2018 roku, Nr 423/LXVI/18 z dnia 27.08.2018 roku, Nr 428/LXVIII/18 z dnia 6.09.2018 roku, Nr 432/LXVIII/18 z dnia 18.10.2018 roku, Nr 443/LXIX/18 z dnia 13.11.2018 roku, Nr 4/II/18 z dnia 29.11.2018 roku, Nr 17/IV/18 z dnia 21.12.2018 roku, w kolumnie 1.2.1 „dochody ze sprzedaży majątku” wykazano wartość 730.686,59 zł.

Ponadto ustalono, że na 2019 rok Gmina Chęciny również zaplanowała dochody z ww. tytułu. W załączniku nr 1 do uchwały Nr 24/IV/18 Rady z dnia 21.12.2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy na lata 2018 – 2030 w kolumnie 1.2.1 „dochody ze sprzedaży majątku” wykazano wartość 675.000,00 zł.

W 2018 roku operatami szacunkowymi ustalono wartość nw. działek na łączną kwotę 808.075,00 zł dla których w 2019 przeprowadzono:

- a) w dniu 16.07.2019 roku publiczny, nieograniczony przetarg ustny na sprzedaż działki zabudowanej pozostałościami budynku mieszkalnego, położonej w Wojkowcu, oznaczonej nr ew. 132/2 o pow. 0,1956 ha stanowiącej użytki PsIV i B-PsVI, uregulowanej w KW Nr KI1L/00097930/1. Cena wywoławcza wyniosła 39.900,00 zł. Wartość ustalona operatem z dnia 16.11.2018 roku na kwotę 24.861,00 zł,
- b) w dniu 6.08.2019 roku publiczny, nieograniczony przetarg ustny na sprzedaż działki niezabudowanej położonej w Wolicy, oznaczonej nr ew. 689 o pow. 3,50 ha stanowiącej użytki RV i RVI, uregulowanej w KW Nr KI1L/00059830/2. Cena wywoławcza wyniosła 599.000,00 zł netto plus 23% VAT. Wartość ustalona operatem z dnia 12.11.2018 roku na kwotę 584.150,00 zł,
- c) w dniu 16.07.2019 roku publiczny, nieograniczony przetarg ustny na sprzedaż działki niezabudowanej położonej w Bolminie, oznaczonej nr ew. 698/4 o pow. 0,10 ha stanowiącej użytki Br-RVI uregulowanej w KW Nr KI1L/00038907/0. Cena wywoławcza wyniosła 39.900,00 zł netto plus 23% VAT. Wartość ustalona operatem z dnia 16.11.2018 roku na kwotę 36.600,00 zł,
- d) w dniu 16.07.2019 roku publiczny, nieograniczony przetarg ustny na sprzedaż działki niezabudowanej położonej w Ostrowie, oznaczonej nr ew. 1099/1 o pow. 0,1887 ha stanowiącej użytki RVI i łIV, uregulowanej w KW Nr KI1L/00098056/7. Cena wywoławcza wyniosła 75.000,00 zł netto plus 23% VAT. Wartość ustalona operatem z dnia 16.11.2018 roku na kwotę 66.290,00 zł,
- e) w dniu 16.07.2019 roku publiczny, nieograniczony przetarg ustny na sprzedaż działki zabudowanej pozostałościami budynku gospodarczego położonej w Bolminie, oznaczonej nr ew. 1135/1 o pow. 0,14 ha stanowiącej użytki RV i Br-RV, uregulowanej w KW Nr KI1L/00072126/1. Cena wywoławcza wyniosła 59.900,00 zł. Wartość ustalona operatem z dnia 16.11.2018 roku na kwotę 49.868,00 zł,
- f) w dniu 16.07.2019 roku publiczny, nieograniczony przetarg ustny na sprzedaż działki zabudowanej pozostałościami budynku gospodarczego położonej w Wojkowcu, oznaczonej nr ew. 1135/2 o pow. 0,13 ha stanowiącej użytki RV, uregulowanej w KW Nr KI1L/00072126/1. Cena wywoławcza wyniosła 39.900,00 zł. Wartość ustalona operatem z dnia 16.11.2018 roku na kwotę 46.306,00 zł.

Powyższe świadczy o przestrzeganiu realistycznego prognozowania dochodów ze sprzedaży majątku, stosownie do art. 226 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

### **VIII. ROZLICZENIA FINANSOWE GMINY Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

*(kontrolowała Katarzyna Sulej-Buczek)*

W 2018 roku w Gminie Chęciny poza Urzędem funkcjonowało 14 jednostek organizacyjnych, w tym:

- 11 jednostek budżetowych,
- 1 zakład budżetowy,
- 1 samorządowy zakład opieki zdrowotnej,
- 1 instytucja kultury.

Szczegółowe dane dotyczące nazwy, formy organizacyjnej, aktu o utworzeniu, statutu, przedmiotu działania oraz obsługi finansowo – księgowej jednostek organizacyjnych Gminy Chęciny zawierają akta kontroli nr AK/I/1. Każda z jednostek budżetowych posiada wyodrębniony rachunek bankowy.

Kontrolą w zakresie przestrzegania przez Burmistrza obowiązków wynikających z treści art. 248 ust. 1 i art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych objęto pięć nw. jednostek budżetowych:

- Szkołę Podstawową w Polichnie,

- Przedszkole Samorządowe w Chęcinach,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chęcinach,
- Zamek Królewski w Chęcinach,
- Szkołę Podstawową w Starochęcinach.

Projekt uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi określonymi w art. 238 ust. 2 ustawy o finansach publicznych został przedłożony przez Burmistrza, Radzie oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach. Uchwałą Nr 2734/2017 z dnia 4.12.2017 roku II Składu Orzekającego, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach pozytywnie zaopiniowała projekt budżetu Gminy Chęciny na 2018 rok.

Pismami znak: FIN II – 3016.12.17, FIN II – 3016.10.17, FIN II – 3016.08.17, FIN II – 3016.06.17, FIN II – 3016.04.17 oraz FIN II – 3016.03.17 z dnia 17.11.2017 roku Skarbnik Gminy przekazał kierownikom ww. jednostek budżetowych informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych na 2018 rok.

Kierownicy jednostek organizacyjnych przedłożyli Burmistrzowi projekty ich planów finansowych z zachowaniem terminu określonego w art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem Dyrektora jednostki budżetowej Zamek Królewski, który projekt planu finansowego na 2018 rok złożył w dniu 4.01.2018 roku, tj. 13 dni po terminie określonym w art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym podległe jednostki, opracowują projekty planów finansowych w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia.

Budżet Gminy Chęciny na 2018 rok został przyjęty uchwałą Nr 364/LV/17 Rady z dnia 21 grudnia 2017 roku. Informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków ujętych w uchwale budżetowej Skarbnik Gminy przekazał kierownikom ww. jednostek organizacyjnych w dniu 29.12.2017 roku, tj. z zachowaniem 21 dniowego terminu wynikającego z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Kierownicy ww. jednostek organizacyjnych dostosowali projekty ich planów finansowych do uchwały budżetowej.

Gmina Chęciny, nie skorzystała z uprawnienia, o którym mowa w art. 10a ustawy o samorządzie gminnym do wprowadzenia wspólnej obsługi, w szczególności administracyjnej, finansowej i organizacyjnej, w związku z czym każda z jednostek organizacyjnych Gminy Chęciny posiada własną obsługę finansowo-księgową.

### **1. Jednostki budżetowe**

Burmistrz zarządzeniem Nr 0050.27.2014 z dnia 15 kwietnia 2014 roku w sprawie instrukcji dotyczącej zasad weryfikacji jednostkowych sprawozdań budżetowych oraz zasad sporządzania i weryfikacji sprawozdań zbiorczych i skonsolidowanych, określił formy przekazywania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych przez kierowników jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego, instytucji kultury, samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Zgodnie z § 9 ust. 1 przedmiotowego zarządzenia jako formę przekazywania danych ze sprawozdań budżetowych, określono dokument w formie pisemnej lub w formie dokumentu elektronicznego, przy czym sprawozdania jednostkowe mogą być przekazywane wyłącznie w formie elektronicznej tylko wtedy, gdy zostaną one opatrzone bezpiecznym podpisem elektronicznym i przekazane z wykorzystaniem aplikacji wskazanej przez Ministerstwo - Finansów, lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP.

W zakresie egzekwowania przez Burmistrza obowiązku terminowego przedkładania przez kierowników jednostek budżetowych, sprawozdań budżetowych i z operacji finansowych – próbą kontrolną objęto sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S sporządzone za okres od początku roku do 31.10.2018 roku

oraz od początku roku do 31.12.2018 roku, Rb-27ZZ dot. MGOPS za IV kwartał 2018 roku, sprawozdania kwartalne z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za I i IV kwartał 2018 roku oraz sprawozdania finansowe za 2018 rok (składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu) nw. jednostek budżetowych:

- Szkoły Podstawowej w Polichnie,
- Szkoły Podstawowej w Wolicy,
- Szkoły Podstawowej w Starochęcinach,
- Szkoły Podstawowej w Łukowej,
- Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chęcinach.

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono w zakresie:

- spełniania wymogów formalnych,
- terminowości przekazania do właściwych odbiorców,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym.

W okresie objętym kontrolą kierownicy ww. jednostek sporządzali miesięczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S oraz kwartalne Rb-Z, Rb-N, Rb-34S (jednostki oświatowe) oraz Rb-27ZZ (MGOPS), a następnie terminowo przedkładali je Burmistrzowi. Wszystkie sprawozdania przedłożone do kontroli spełniają wymogi formalne. Na okoliczność dokonania kontroli pod względem formalnym i rachunkowym na sprawozdaniach umieszczano podpis osoby sprawdzającej. Sprawozdania złożono na prawidłowych formularzach. W 2018 roku dyrektor Szkoły Podstawowej w Polichnie, dyrektor Szkoły Podstawowej w Wolicy, dyrektor Szkoły Podstawowej w Starochęcinach, dyrektor Szkoły Podstawowej w Łukowej oraz kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej sporządzali sprawozdania budżetowe i sprawozdania z operacji finansowych w wersji elektronicznej, opatrzone bezpiecznym podpisem elektronicznym i przekazali je z wykorzystaniem aplikacji BeSTia.

Sprawozdania finansowe tj. bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu za 2018 rok zostały przekazane do Burmistrza terminowo, tj. do dnia 30.03.2019 roku. Sprawozdania zostały podpisane przez Głównych Księgowych oraz kierowników ww. jednostek budżetowych opatrzone bezpiecznym podpisem elektronicznym i przekazane z wykorzystaniem aplikacji BeSTia.

W zakresie prawidłowości prowadzenia w 2018 roku ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi kontrolą objęto rozliczenia Gminy Chęciny z: Szkołą Podstawą w Łukowej, Szkołą Podstawową w Starochęcinach oraz Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Chęcinach, tj. konta:

- 222-003 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223-003 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w okresie 2018 roku – zrealizowane dochody w kwocie 101,32 zł oraz wydatki w kwocie 1.171.180,14 zł,
- 222-006 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223-006 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w okresie 2018 roku – zrealizowane dochody w kwocie 3.552,80 zł oraz wydatki w kwocie 998.190,95 zł,
- 222-009 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223-009 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w okresie 2018 roku – zrealizowane dochody w kwocie 21.013,33 zł oraz wydatki w kwocie 19.090.408,46 zł,

Ewidencję rozliczeń z tytułu dochodów i wydatków zrealizowanych przez podległe gminie jednostki budżetowe prawidłowo prowadzono na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. W ewidencji księgowej budżetu zrealizowane przez ww. jednostki budżetowe dochody i wydatki ujęto w wysokości wynikającej ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S. Przekazanie środków na realizację planów finansowych jednostek budżetowych ujmowano zapisem Wn 223 i Ma 133 „Rachunek budżetu”, natomiast rozliczenia zrealizowanych wydatków

dokonywano na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb-28S i ujmowano zapisem Wn 902 „Wydatki budżetowe” i Ma 223. Zrealizowane przez jednostki budżetowe dochody prawidłowo ujmowano tylko w ewidencji księgowej budżetu zapisem Wn 133 i Ma 222, natomiast ich rozliczenia dokonywano na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb-27S zapisem Wn 222 i Ma 901 „Dochody budżetowe”.

Kontrolą objęto również zrealizowane w 2018 roku dochody budżetowe gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów przez jednostki oświatowe prowadzone przez Gminę Chęciny.

Rada uchwałą Nr 466/LXXIV/10 z dnia 8 listopada 2010 roku w sprawie gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność w zakresie oświaty, określiła jednostki oświatowe, dla których organem prowadzącym jest Gmina Chęciny, dla których z dniem 1.01.2011 roku utworzone zostały wydzielone rachunki dochodów własnych.

Zgodnie z treścią § 2 ww. uchwały Rady, na wydzielonym rachunku jednostki budżetowe gromadzą dochody pochodzące z:

- odszkodowań, wpłat za utracone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej,
- spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej,
- opłat wnoszonych przez rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola i korzystających z zajęć wykraczających poza podstawę programową,
- z najmu pomieszczeń i urządzeń,
- przygotowania i sprzedaży posiłków,
- dożywiania dzieci przekazywane przez MGOPS w Chęcinach,
- odsetek od środków na rachunkach bankowych,
- opłat wnoszonych za udostępnianie dokumentacji przetargowej,
- wynajmu autobusu,
- z czynszu dzierżawnego gruntu.

Rada w § 9 ust. 2 uchwały Nr 364/LV/17 z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Chęciny na 2018 roku, ustaliła plan dochodów i wydatków dla wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych w łącznej kwocie 436.660,00 zł po stronie dochodów i wydatków.

Na podstawie sprawozdań Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, sporządzonych za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 roku przez jednostki oświatowe prowadzące działalność określoną w ustawie Prawo oświatowe oraz wyciągu bankowego nr 257/2018 z dnia 31.12.2018 roku, ustalono, iż środki finansowe w łącznej kwocie 2.864,86 zł pozostające na ww. rachunkach, zostały odprowadzone na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego w dniu 31.12.2018 roku, tj. z zachowaniem terminu o którym mowa w art. 223 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Otrzymane dochody ujęto w budżecie gminy zapisem: Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 901 „Dochody budżetowe” oraz powtórzonym zapisem w jednostce: Wn 133 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

## 2. Samorządowe zakłady budżetowe

W 2018 roku w strukturze organizacyjnej Gminy Chęciny funkcjonował samorządowy zakład budżetowy pn. Zakład Gospodarki Komunalnej w Chęcinach. Z danych wykazanych w ewidencji księgowej i sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy i Miasta za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku wynika, że w okresie objętym kontrolą udzielono dotacji przedmiotowych z budżetu gminy dla ZGK w łącznej kwocie 749.680,51 zł, w tym w podziale:

- 400/40002/2650 – kwota 44.680,61 zł,
- 600/60014/2650 – kwota 42.280,00 zł,
- 700/70001/2650 – kwota 87.446,28 zł,
- 900/90001/2650 – kwota 178.453,75 zł,
- 900/90002/2650 – kwota 20.094,96 zł (środki zwrócone w wysokości 2,13 zł),
- 900/90003/2650 – kwota 319.558,80 zł (środki zwrócone w wysokości 1.689,69 zł),
- 900/90019/2650 – kwota 57.166,56 zł (środki zwrócone w wysokości 98,64 zł).

Udzielone w 2018 roku z budżetu Gminy Chęciny dla samorządowego zakładu budżetowego dotacje przedmiotowe, nie przekroczyły 50% kosztów jego działalności w kwocie 4.814.552,15 zł.

Kontrolą objęto przestrzeganie obowiązku terminowego przekazania przez kierownika ZGK:

- sprawozdań z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za III i IV kwartał 2018 roku,
- rocznego sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych sporządzone za okres od 1.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 roku.

Dyrektor samorządowego zakładu budżetowego ww. sprawozdania przedłożył Burmistrzowi terminowo. Sprawozdania sporządzono na właściwych formularzach, określonych w załącznikach nr 1 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz w załączniku Nr 22 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdania zostały opatrzone bezpiecznym podpisem elektronicznym i przekazane z wykorzystaniem programu BeSTia. Na sprawozdaniach widnieje adnotacja o dokonanej kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań.

Kontrolą objęto również przestrzeganie obowiązku terminowego przedłożenia przez dyrektora ZGK rocznego sprawozdania finansowego za 2018 rok. W dniu 25.03.2019 roku dyrektor samorządowego zakładu budżetowego sporządził sprawozdanie finansowe obejmujące bilans zakładu budżetowego, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki. Sprawozdanie finansowe zostało przekazane Burmistrzowi w wersji elektronicznej z wykorzystaniem aplikacji BeSTia oraz opatrzone bezpiecznym podpisem elektronicznym przez Głównego księgowego oraz kierownika jednostki stosownie do § 33 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

Z danych wykazanych w kolumnie „Stan na koniec roku” w bilansie samorządowego zakładu budżetowego w Pasywach w poz. A.III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) oraz w Zestawieniu zmian w funduszu w wierszu III. Wynik finansowy netto za rok bieżący, sporządzonych według stanu na dzień 31.12.2018 roku, wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego samorządowy zakład budżetowy nie posiadał nadwyżki środków obrotowych podlegających odprowadzeniu do budżetu jednostki samorządu terytorialnego (strata netto w kwocie 28.229,32 zł).

### 3. Instytucje kultury

W 2018 roku na terenie Gminy Chęciny funkcjonowała jedna instytucja kultury pn. Centrum Kultury i Sportu w Chęcinach.

Z danych wykazanych w ewidencji księgowej i sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy i Miasta za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku wynika, że w 2018 roku instytucji kultury udzielono dotacji z budżetu gminy w łącznej wysokości 2.162.001,00 zł, w tym:

- dotacja celowa w kwocie 30.000,00 zł zaklasyfikowana w podziałce 851/85154/2800,
- dotacja celowa w kwocie 57.000,00 zł zaklasyfikowana w podziałce 926/92601/2800,
- dotacja podmiotowa w kwocie 848.577,00 zł zaklasyfikowana w podziałce 921/92109/2480,



- dotacja podmiotowa w kwocie 170.299,00 zł zaklasyfikowana w podziałce 921/92116/2480,
- dotacja podmiotowa w kwocie 1.034.125,00 zł zaklasyfikowana w podziałce 926/92601/2480,
- dotacja podmiotowa w kwocie 22.000,00 zł zaklasyfikowana w podziałce 926/92695/2480.

Kontrolą objęto przestrzeganie obowiązku terminowego przekazania przez dyrektora ww. instytucji kultury:

- sprawozdań z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za III i IV kwartał 2018 roku,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2019 roku oraz sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za 2018 rok.

Objęte kontrolą sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały przekazane z zachowaniem wymaganego terminu określonego w załączniku nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, stosownie do wymogu określonego w § 10 ust. 6 ww. rozporządzenia Ministra Finansów oraz posiadają datę wpływu do Urzędu.

W dniu 28.02.2019 roku Dyrektor CKiS w Chęcinach przedłożył organizatorowi „Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki za 2018 rok” oraz w dniu 30.07.2019 roku „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2019 roku”. Przedmiotowe informacje złożono zachowaniem w terminu określonego w art. 265 pkt 1 i pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolą objęto również przestrzeganie obowiązku terminowego sporządzenia przez Dyrektora CKiS rocznego sprawozdania finansowego za 2018 rok. W dniu 29.03.2019 roku Dyrektor instytucji kultury przedłożył w formie papierowej w Urzędzie Gminy i Miasta sprawozdanie finansowe za 2018 rok składające się z bilansu wraz z informacją dodatkową oraz rachunku zysków i strat sporządzone na formularzach stanowiących odpowiednio załącznik nr 5 i 7 do nieobowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Jednostki posiadające osobowość prawną, w tym także samorządowe instytucje kultury – jako jednostki wymienione w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, zobowiązane są do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z zasadami określonymi w tej ustawie. Zgodnie z art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe instytucji kultury winno składać się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Ponadto stosownie do art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości od 1 października 2018 roku sprawozdania finansowe sporządza się w postaci elektronicznej oraz opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP.

W udzielonym wyjaśnieniu (załącznik nr VIII/1 do protokołu kontroli) Skarbnik wskazał: *uchybień w postaci przyjęcia sprawozdania finansowego za 2018 r (bilansu i rachunku zysków i strat) sporządzone go przez Dyrektora Samorządowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej i Dyrektora Centrum kultury i Sportu sporządzenia na niewłaściwym druku było następstwem przeoczenia. Powyższa nieprawidłowość zostanie wyeliminowana w dalszej działalności jednostki. Zgodnie z art. 2 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) w/w instytucje zostaną poinformowane o sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2019 r. na właściwych drukach.*

Odpowiedzialność merytoryczną za realizację zadania ponosi Skarbnik.

Kserokopia sporządzonego przez Dyrektora CKiS rocznego sprawozdania finansowego za 2018 rok wchodzi w skład akt kontroli nr AK/VIII/1.

Zarządzeniem nr 0050.60.2019 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 9 maja 2019 roku organ tworzący zatwierdził roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury.

#### 4. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W Gminie Chęciny w 2018 roku funkcjonował jeden Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Chęcinach (w dalszej części protokołu SZOZ w Chęcinach).

Z danych wykazanych w ewidencji księgowej i sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy i Miasta za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. wynika, że w 2018 roku udzielono z budżetu gminy dotacji dla SZOZ w łącznej kwocie 65.000,00 zł, w tym:

- dotacja celowa w kwocie 15.000,00 zł zaklasyfikowana w podziałce 851/85121/2560 (środki zwrócone – 4.472,00 zł),
- dotacja celowa w kwocie 20.000,00 zł zaklasyfikowana w podziałce 851/85121/2780,
- dotacja celowa w kwocie 30.000,00 zł zaklasyfikowana w podziałce 951/85121/6220.

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za 2018 rok ustalono, że SZOZ w Chęcinach osiągnął dodatni wynik finansowy w kwocie 55.968,40 zł.

Kontrolą objęto przestrzeganie obowiązku terminowego sporządzenia i przekazania przez Dyrektora SZOZ sprawozdań Rb-N, Rb-Z i Rb-UZ za III i IV kwartał 2018 roku.

Dyrektor SZOZ sporządzał za ww. okresy sprawozdania Rb-Z, Rb-N oraz terminowo przedkładał je Burmistrzowi. Wszystkie sprawozdania przedłożone do kontroli spełniają wymogi formalne, sporządzone zostały w sposób czytelny i trwałe, podpisy opatrzone pieczętką z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej. Na okoliczność dokonania kontroli pod względem formalnym i rachunkowym, na sprawozdaniach umieszczano pieczętkę z podpisem osoby sprawdzającej.

W dniu 30.07.2019 roku Dyrektor SZOZ w Chęcinach przedłożył organizatorowi „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2019 roku” oraz w dniu 25.02.2019 roku „Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki za 2018 rok”. Przedmiotowe informacje złożono zachowaniem w terminu określonego w art. 265 pkt 1 i pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolą objęto również przestrzeganie obowiązku terminowego przedłożenia przez dyrektora SZOZ rocznego sprawozdania finansowego za 2018 rok. W dniu 29.03.2019 roku Dyrektor SZOZ przedłożył w Urzędzie Gminy i Miasta sprawozdanie finansowe za 2018 rok (w formie papierowej) składające się z bilansu, oraz rachunku zysków i strat sporządzone na formularzach stanowiących odpowiednio załącznik nr 5 i 7 do nieobowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Wzory sprawozdań finansowych określone w nieobowiązującym od dnia 1.01.2018 roku rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, stosowały podmioty wskazane w § 1 ww. rozporządzenia, natomiast samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej zobowiązane są do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem specyfiki ich działalności wynikającej z ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2018 r. poz.2190 ze zm.). Stosownie do treści art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe składa się z: bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia sporządzone na wzorze stanowiącym odpowiednio załącznik nr 1 do ustawy. Ponadto stosownie do art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości od 1 października 2018 roku sprawozdania finansowe sporządza się w postaci

elektronicznej oraz opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP.

Treść wyjaśnienia udzielonego przez Skarbnika, została w całości zacytowana w części VIII Rozliczenia finansowe gminy z jej jednostkami organizacyjnymi - pkt 3 Instytucje kultury, niniejszego protokołu kontroli.

Odpowiedzialność merytoryczną za realizację zadania ponosi Skarbnik.

Kserokopia sporządzonych przez Dyrektora Centrum Kultury i Sportu w Chęcinach oraz Dyrektora Samorządowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Chęcinach, sprawozdań finansowych za 2018 rok stanowi akta kontroli nr AK/VIII/1.

Uchwałą Nr 76/XI/19 z dnia 27 czerwca 2019 roku Rada zatwierdziła sprawozdanie finansowe Samorządowego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Chęcinach za 2018 rok.

#### **IX. USTALENIA KOŃCOWE**

W trakcie niniejszej kontroli wyjaśnień udzielali:

- 1) Pan Robert Jaworski – Burmistrz Gminy i Miasta,
- 2) Pan Mariusz Nowak – Zastępca Burmistrza,
- 3) Pani Jadwiga Sinkiewicz – Skarbnik Gminy i Miasta,
- 4) Pan Paweł Broła – Sekretarz Gminy i Miasta,
- 5) Pani Magdalena Stróżyk – Zastępca Skarbnika,
- 6) Pan Szymon Majcherski – Główny księgowy Urzędu,
- 7) Pan Grzegorz Puchała – Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska i Rolnictwa,
- 8) Pani Grażyna Podsiadło – Inspektor ds. obywatelskich, bezpieczeństwa i zarządzania kryzysowego oraz obrony cywilnej,
- 9) Pani Agata Woźniak – Referent ds. księgowości budżetowej,
- 10) Pani Kamila Pawłowska – Referent ds. księgowości budżetowej

Protokół niniejszy składa się ze 173 stron kolejno ponumerowanych. Integralną część protokołu stanowią nw. załączniki oraz akta kontroli wyszczególnione w załączniku Nr I/1.

Kierownikowi jednostki przysługuje prawo wglądu do akt kontroli.

Z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole kontroli Burmistrz oraz Skarbnik zapoznali się w dniu 29.01.2020 roku.

**Nr I/1** Wykaz akt kontroli

**Nr II/1** Wspólne wyjaśnienie Burmistrza i Skarbnika w sprawie obowiązujących w jednostce zasad rachunkowości

**Nr II/2** Protokół kontroli kasy w Urzędzie Gminy i Miasta Chęciny z dnia 16.01.2020 roku

**Nr II/3** Wspólne wyjaśnienie Skarbnika i Głównego księgowego Urzędu w sprawie ujmowania w ewidencji Urzędu operacji bezgotówkowych

**Nr II/4** Wyjaśnienie Głównego księgowego Urzędu w sprawie ujęcia w kosztach 2019 roku, kosztów dotyczących 2018 roku

**Nr II/5** Wyjaśnienie Głównego księgowego Urzędu w sprawie niesporządzania w 2018 i 2019 roku zestawień obrotów dzienników częściowych oraz niebieżącego sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu i Urzędu

**Nr II/6** Wspólne wyjaśnienie Skarbnika i Zastępcy Skarbnika w sprawie w sprawie prowadzenia ewidencji analitycznej do kont budżetu i Urzędu

**Nr II/7** Wspólne wyjaśnienie Skarbnika i Referenta ds. księgowości budżetowej w sprawie prowadzenia w latach 2016-2019 ewidencji szczegółowej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”

- Nr II/8** Wspólne wyjaśnienie Skarbnika i Referenta ds. księgowości budżetowej w sprawie ewidencji księgowej opłaty za udostępnianie danych osobowych
- Nr II/9** Wspólne wyjaśnienie Skarbnika i Referent ds. księgowości budżetowej w sprawie ewidencji księgowej środków Funduszu Pracy otrzymanych na dokształcanie młodocianych pracowników
- Nr II/10** Wspólne wyjaśnienie Skarbnika Głównego księgowego Urzędu w sprawie salda Wn konta 201 „Rozrachunki z dostawcami”
- Nr II/11** Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie ewidencji rozliczeń z tytułu scentralizowanego podatku VAT
- Nr II/12** Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie podpisywania sprawozdań finansowych, budżetowych oraz z operacji finansowych przez Zastępcę Burmistrza i Sekretarza Gminy
- Nr II/13** Wspólne wyjaśnienie Burmistrza i Głównego księgowego Urzędu w sprawie wykazania danych w bilansie jednostki Urząd Gminy i Miasta sporządzonym według stanu na koniec 2018 roku
- Nr II/14** Wspólne wyjaśnienie Burmistrza i Głównego księgowego Urzędu w sprawie wykazania danych w jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Rb-27ZZ sporządzonym za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 roku
- Nr II/15** Wspólne wyjaśnienie Burmistrza i Głównego księgowego Urzędu w sprawie wykazania danych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Rb-27S sporządzonym za okres 2018 roku
- Nr II/16** Wspólne wyjaśnienie Burmistrza i Zastępcy Skarbnika w sprawie wykazania danych w sprawozdaniu Rb-ST sporządzonym na koniec 2018 roku
- Nr II/17** Wspólne wyjaśnienie Burmistrza i Głównego księgowego Urzędu w sprawie wykazania danych w kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku
- Nr II/18** Wspólne wyjaśnienie Skarbnika i Głównego księgowego Urzędu w sprawie realności salda konta 011-0 „Środki trwałe” – grunty według stanu na dzień 31.12.2017 roku oraz 31.12.2018 roku
- Nr II/19** Wspólne wyjaśnienie Skarbnika i Głównego księgowego Urzędu w sprawie inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2018 roku salda konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”
- Nr II/20** Wspólne wyjaśnienie Skarbnika i Głównego księgowego Urzędu w sprawie inwentaryzacji na dzień 31.12.2017 roku oraz 31.12.2018 roku środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony
- Nr II/21** Wspólne wyjaśnienie Burmistrza i Skarbnika w sprawie niepowiadomienia właściciela składników majątkowych powierzonych do używania Urzędowi Gminy i Miasta o wynikach przeprowadzonego według stanu na dzień 31.12.2018 roku spisu z natury.
- Nr III/1** Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie podpisywania przez Zastępcę Burmistrza zarządzeń w sprawie zmian w budżecie gminy i miasta w 2018 i 2019 roku
- Nr III/2** Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza w sprawie podpisywania zarządzeń w sprawie zmian w budżecie gminy i miasta w 2018 roku
- Nr III/3** Wyjaśnienie Sekretarza Gminy w sprawie niezamieszczania danych w BIP Gminy Chęciny
- Nr III/4** Oświadczenie Burmistrza i Skarbnika w sprawie w sprawie zaciągania zobowiązań mogących mieć negatywny wpływ na gospodarkę finansową Gminy Chęciny
- Nr IV/1** Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie poboru przez inkasenta zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi
- Nr V/1** Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie przyznawania dodatków specjalnych z zachowaniem ciągłości oraz bez uzasadnienia.
- Nr V/2** Wspólne wyjaśnienie Burmistrza, Zastępcy Burmistrza oraz Sekretarza w sprawie ustalania i wypłacania wynagrodzeń osobowych pracowników Urzędu w zawyżonych wysokościach

- Nr V/3** Wspólne wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza oraz Referenta ds. Księgowości Budżetowej w sprawie ustalenia i wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w zawyżonej wysokości
- Nr V/4** Wspólne wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza oraz Referenta ds. Księgowości Budżetowej w sprawie ustalenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 i 2018 rok w zaniżonej wysokości
- Nr V/5** Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie naliczania odpisu na ZFŚS na 2018 rok w nieprawidłowej wysokości
- Nr V/6** Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie wykorzystania w 2019 r. nadwyżki dochodów z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nad wydatkami z tytułu realizacji programu profilaktyki
- Nr V/7** Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie udziału nauczycieli w strajku
- Nr V/8** Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza w sprawie nieterminowego zwrotu wadium dla wykonawcy zamówienia publicznego, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza
- Nr V/9** Protokół z instruktażu udzielonego Inspektorowi ds. Zamówień Publicznych i Zastępcy Burmistrza w zakresie terminowego zwrotu wadium
- Nr VI/1** Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie nieokreślenia w umowach o udzielenie dotacji celowych terminu wykorzystania dotacji oraz terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji
- Nr VI/2** Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza w sprawie określenia w umowach o udzielenie dotacji celowych nieprawidłowego terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji
- Nr VI/3** Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza w sprawie określenia w umowie o udzielenie dotacji celowej nieprawidłowego terminu poniesienia wydatków pochodzących z tej dotacji
- Nr VII/1** Wyjaśnienie Inspektora ds. obywatelskich, bezpieczeństwa i zarządzania kryzysowego oraz obrony cywilnej w sprawie daty zgonu użytkownika wieczystego
- Nr VII/2** Wyjaśnienie Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska i Rolnictwa w sprawie ustalenia spadkobierców i wyegzekwowania zaległości w opłacie rocznej za użytkowanie wieczyste
- Nr VII/3** Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza w sprawie zawarcia umowy dzierżawy bez sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, dzierżawę lub użyczenie
- Nr VIII/1** Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie kontroli merytorycznej sprawozdań finansowych za 2018 rok złożonych przez Dyrektora Centrum Kultury i Sportu w Chęcinach oraz Dyrektora SZPOZ w Chęcinach.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Burmistrza oraz Skarbnika poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) kierownik jednostki kontrolowanej lub jego zastępca może odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy. Uprawnienie takie przysługuje również skarbnikowi lub jego zastępcy.

Protokół został podpisany na każdej stronie przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej. Burmistrz skorzystał/nie skorzystał z prawa do odmowy podpisania protokołu.

Skarbnik skorzystał/nie skorzystał z prawa do odmowy podpisania protokołu.

Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami przekazano Burmistrzowi.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy i Miasta pod pozycją 3/2019.  
Chęciny, dnia 31 stycznia 2020 roku

Inspektorzy RIO:

Skarbnik:

Burmistrz:

1.

STARSZY INSPEKTOR KONTROLI  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

  
Katarzyna Salej-Buczek

SKARBNIK GMINY I MIASTA

  
mgr Jadwiga Sinkiewicz

BURMISTRZ  
GMINY I MIASTA CHĘCINY

  
mgr inż. Robert Jaworski

2.

INSPEKTOR KONTROLI  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

  
Łukasz Niewiadomski

URZĄD GMINY I MIASTA  
W CHĘCINACH

Pl. 2 Czerwca 4, 26-060 Chęciny  
woj. świętokrzyskie

GMINA CHĘCINY

pl. 2 Czerwca 4, 26-060 Chęciny  
NIP 9591672746 Regon 291009722

3.

INSPEKTOR KONTROLI  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

  
Paweł Śliwiński

Potwierdzam odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli w dniu 31 stycznia 2020 roku.

BURMISTRZ  
GMINY I MIASTA CHĘCINY  
  
mgr inż. Robert Jaworski