



Wójt Gminy Szczaniec
Szczaniec 73
66-225 Szczaniec
tel. (68) 341 07 00, fax (68) 341 03 79
www.szczaniec.pl ug@szczaniec.pl



Data: 2015-07-22

SG.1710.1.2015

Szanowny Pan

Ryszard Zajączkowski

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze

Dotyczy: Wystąpienia Pokontrolnego z dnia 02 czerwca 2015r. sygnatura: RIO.1.092.86.2015

Odpowiadając na Wystąpienie Pokontrolne uprzejmie informuję, że pracownicy służb podatkowych urzędu gminy zostali pouczeni o obowiązku egzekwowania od podatników składania deklaracji na obowiązujących formularzach deklaracji oraz o podejmowaniu działań określonych w ustawie w przypadku stwierdzenia wypełnienia przez podatnika deklaracji niezgodnie z ustalonymi wymogami.

Informuję, że pracownik przygotowujący postępowania przetargowe na zbycie nieruchomości, z gminnego zasobu, został pouczony o obowiązku pisemności w zawiadamianiu osób ustalonych jako nabywców nieruchomości oraz o obowiązku zamieszczania w ogłoszeniach o przetargowych na sprzedaż nieruchomości wszystkich informacji zawartych w katalogu ustalonym w rozporządzeniu.

Gmina sporządzi plan wykorzystania zasobu nieruchomości gminnych w terminie do 30 listopada 2015r. Stosowny projekt uchwały zostanie przedstawiony radzie gminy do uchwalenia w miesiącu grudniu 2015r.

W sprawie dotacji dla Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Szczaniecu pouczonego pracownika odpowiedzialnego merytorycznie o obowiązku przygotowania stosownej uchwały w terminie.

Z uwagi na okres urlopowy przepraszam za niedotrzymanie ustawowego terminu odpowiedzi na Wystąpienie Pokontrolne.

Z poważaniem

z u.p. **WOJTA**
Stodnik
mgr **Czesław Stodnik**
SEKRETARZ GMINY



Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

URZĄD GMINY SZCZANIEC
W P Ł Y N E Ł O

Zielona Góra, 2015.06. 02

RIO.I.092.86.2015

dnia 2015 -06- 08

Nr. 2385/1/15 H

Załączniki

~~Pan~~

~~Krzysztof Neryng~~

~~Wójt Gminy Szczaniec~~

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, działając na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), przeprowadziła w okresie od 7 stycznia 2015 r. do 30 kwietnia 2015 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Szczaniec za 2014 rok. Wyniki kontroli omówiono i protokół podpisano w dniu 30 kwietnia 2015 r.

Zakresem kontroli objęto regulacje wewnętrzne dotyczące ustroju gminy oraz jej jednostek organizacyjnych, funkcjonowanie kontroli zarządczej, prowadzenie rachunkowości, realizację wybranych rodzajów dochodów i wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli z tytułu wypłaty dodatku uzupełniającego, udzielanie zamówień publicznych, zagadnienia dotyczące długu publicznego, rozliczanie otrzymanych i udzielonych dotacji, gospodarowanie mieniem komunalnym oraz rozliczenia budżetu z jednostkami organizacyjnymi.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przekazuję Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Badając realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych kontrolujący ustalili, że 5 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych złożyło deklaracje na podatek na łączną kwotę 28.569,00 zł na drukach niezgodnych z obowiązującym wzorem

deklaracji stanowiącym załącznik Nr 1 do obowiązującej uchwały Nr XVI/90/12 Rady Gminy Szczaniec z dnia 29 lutego 2012 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XIV/76/11 z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie określenia wzorów formularzy na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny na terenie Gminy Szczaniec. Organ podatkowy nie spełnił wymogów określonych w art. 272 pkt 2 oraz art. 274 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) i nie wezwał podatników do złożenia korekty deklaracji. W złożonych wyjaśnieniach osoba odpowiedzialna - J. Sz. inspektor ds. wymiaru podatku jako przyczynę nieprawidłowości wskazała przeoczenie związane z dużym zakresem obowiązków na zajmowanym stanowisku.

Kontrola dotacji udzielonych w 2014 r. dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych wykazała, że w przypadku dotacji przedmiotowej w kwocie 60.237,00 zł udzielonej Gminnemu Zakładowi Usług Komunalnych w Szczaniecu organ stanowiący nie podjął uchwały w sprawie stawek jednostkowych dotacji przedmiotowej na 2014 r., co narusza art. 219 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.), przygotowywanie projektów uchwał rady gminy należy do zadań wójta. W złożonych wyjaśnieniach Wójt Gminy jako przyczynę nieprawidłowości wskazał niedopatrzenie osoby pełniącej funkcję Wójta w poprzedniej kadencji.

Badając prawidłowość przeprowadzania przetargów na sprzedaż nieruchomości gminnych w oparciu o 2 (wszystkie przeprowadzone w 2014 r.) postępowania, kontrolujący ustalili, że w ogłoszeniach przetargowych nie zamieszczono informacji o obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, co narusza § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1490). W złożonych wyjaśnieniach osoba odpowiedzialna - F. P. inspektor ds. zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji jako przyczynę nieprawidłowości wskazał przeoczenie.

Ponadto kontrola wykazała, że w toku przeprowadzania 2 wyżej wskazanych postępowań na sprzedaż nieruchomości gminnych nie zawiadomiono pisemnie osób ustalonych jako nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, co wymagane jest przepisem art. 41 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.). Ze złożonych wyjaśnień

F. P. inspektora ds. zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji wynika, że przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów prawa.

Naruszenie powyższego przepisu zostało stwierdzone w toku poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze w 2011 r. W skierowanym do Wójta Gminy Szczaniec w dniu 12 maja 2011 r. wystąpieniu pokontrolnym Prezes RIO w Zielonej Górze wniósł o zawiadamianie osób ustalanych jako nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży w sposób zgodny z art. 41 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Kontrola wykazała, że w jednostce nie sporządzono planu wykorzystania zasobu nieruchomości. Obowiązek sporządzania planów wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości wynika z art. 23 ust. 1 pkt 3 w związku art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.). W złożonych wyjaśnieniach Wójt wskazał, że wszczęte zostały działania dotyczące przygotowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości.

Jednocześnie informuję, że w przypadku nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych, a w pozostałym zakresie kontroli wymienionym we wstępie wystąpienia nie stwierdzono nieprawidłowości.

Przedstawiając powyższe uwagi, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o:

1. Egzekwowanie od podatników obowiązku stosowania obowiązujących formularzy deklaracji podatkowych zgodnie ze wzorami przyjętymi w uchwałach organu stanowiącego Gminy.
2. Dokonywania czynności sprawdzających określonych w art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) i w przypadku stwierdzenia, że deklarację wypełniono niezgodnie z ustalonymi wymaganiami podejmowanie odpowiednich działań określonych w art. 274 § 1 pkt 2 tej ustawy.
3. Przestrzeganie w toku ustalania wysokości dotacji przedmiotowej dla samorządowego zakładu budżetowego wymogów określonych w art. 219 ust. 1 i 4 ustawy z dnia

27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

4. Zamieszczanie w ogłoszeniach przetargowych na sprzedaż nieruchomości wszystkich informacji określonych w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).
5. Zawiadamianie pisemnie osób ustalonych jako nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 41 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.).
6. Sporządzanie planu wykorzystania zasobu nieruchomości gminnych stosownie do obowiązku określonego w art. 23 ust. 1 pkt 3 i ust. 1d w związku art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby.

Informację o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania proszę przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

PREZES IZBY
Ryszard Zajaczkowski

Do wiadomości:

Rada Gminy Szczaniec

PROTOKÓŁ KONTROLI

Gminy Szczaniec przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Szczañcu, 66-225 Szczaniec 73, zwanym w dalszym ciągu „Urzędem”.

Kontrolę przeprowadzili:

Wojciech Junik – Starszy inspektor kontroli Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, działający na podstawie upoważnienia Nr 5/2015 z dnia 18 grudnia 2014 r. w okresie od 7 stycznia 2015 r. do 30 kwietnia 2015 r. z przerwą w dniach: 15 stycznia 2015 r., 23 stycznia 2015 r., 6 lutego 2015 r., 11 marca 2015 r., 16 marca 2015 r., 24 marca 2015 r., 26 marca 2015 r., od 27 kwietnia 2015 r. do 29 kwietnia 2015 r.

Piotr Śramkiewicz -Inspektor kontroli Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, działający na podstawie upoważnienia Nr 4/2015 z dnia 18 grudnia 2014 r. w okresie od 7 stycznia 2015 r. do 30 kwietnia 2015 r. z przerwą w dniach: 6 luty 2015 r., od 2 marca 2015 r. do 24 kwietnia 2015 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Gminy Szczaniec za 2014 r. oraz udzielone zamówienia publiczne. W uzasadnionych przypadkach w zakresie spraw kontynuowanych bądź zaległych okres badań został wydłużony.

W czasie trwania kontroli wyjaśnień udzielili:

- Krzysztof Neryng – Wójt Gminy Szczaniec,
- Elżbieta Baranowska – Skarbnik Gminy,
- F. P. - inspektor ds. zagospodarowania przestrzennego,
gospodarki nieruchomościami i geodezji,
- J. Sz. - inspektor ds. wymiaru podatku.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

Gmina Szczaniec położona jest w środkowo-wschodniej części Województwa Lubuskiego w Powiecie Świebodzińskim i obejmuje obszar 113 km². Na dzień 31 grudnia 2014 r. w Gminie zamieszkiwało 3.974 mieszkańców.

1.1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Wójtem Gminy Szczaniec do dnia 4 grudnia 2014 r. był Ryszard Walkowiak. Od dnia 5 grudnia 2014 r. Wójtem Gminy Szczaniec jest Krzysztof Neryng. Skarbnikiem Gminy Szczaniec od dnia 1 lipca 2007 r. jest Elżbieta Baranowska, powołana na to stanowisko uchwałą Nr VI/46/07 Rady Gminy Szczaniec z dnia 4 czerwca 2007 r. Przewodniczącym Rady Gminy Szczaniec od dnia 25 września 2013 r. do 30 listopada 2014 r. była Wiesława Sieńkowska, wybrana uchwałą Nr XXXIV/207/13 Rady Gminy Szczaniec z dnia 25 września 2013 r. Od dnia 1 grudnia 2014 r. Przewodniczącym Rady Gminy Szczaniec jest Kazimierz Sołtysik wybrany uchwałą Nr I/I/14 Rady Gminy Szczaniec z dnia 1 grudnia 2014 r.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

1.2.1. Statut

Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów Gminy określa Statut Gminy Szczaniec wprowadzony uchwałą Nr IV/27/07 Rady Gminy Szczaniec z dnia 23 lutego 2007 r. Statut opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 10 kwietnia 2007 r. Nr 33, poz. 533.

Zgodnie z postanowieniami Statutu Gmina Szczaniec jest podstawową jednostką samorządu terytorialnego powołaną do organizacji życia publicznego na swoim terytorium.

1.2.2. Regulamin organizacyjny

W okresie objętym kontrolą tj. 2014 r. w Urzędzie Gminy w Szczañcu obowiązywał regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 8/09 Wójta Gminy Szczaniec z dnia 16 marca 2009 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Szczaniec. Od dnia 27 lutego 2015 r. obowiązuje regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 16/2015 Wójta Gminy Szczaniec z dnia 27 lutego 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Szczaniec.

W obowiązującym regulaminie określono zakres działania i zadania Urzędu, organizację wewnętrzną, zasady funkcjonowania, zakres działania i podział zadań pomiędzy członków kierownictwa, poszczególne referaty i inne komórki organizacyjne oraz zasady funkcjonowania Urzędu Gminy w Szczañcu. Zgodnie z regulaminem organizacyjnym w skład Urzędu wchodzi następujące komórki organizacyjne:

1) Referat Finansowy (FN) obejmujący następujące stanowiska pracy:

- Stanowisko ds. księgowości budżetowej,
- Stanowisko ds. wymiaru podatków,
- Stanowisko ds. księgowości podatkowej,
- Stanowisko ds. płac, podatków i ubezpieczeń,
- Stanowisko ds. gospodarki ściekowej.

2) Samodzielne stanowiska pracy:

- Samodzielne stanowisko ds. organizacyjno-administracyjnych i promocji Gminy (OA),
- Samodzielne stanowisko ds. kadr i spraw obywatelskich (KO),
- Samodzielne stanowisko ds. obsługi Rady Gminy i Urzędu (OG),
- Samodzielne stanowisko ds. obrony cywilnej, spraw obronnych, oświaty, BHP i zamówień publicznych (OO),
- Samodzielne stanowisko ds. zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji (GG),
- Samodzielne stanowisko ds. infrastruktury technicznej i inwestycji (IR),

- Samodzielne stanowisko ds. ochrony środowiska, rolnictwa i ewidencji działalności gospodarczej (OSR),
 - Samodzielne stanowisko ds. gospodarki odpadami komunalnymi (OK),
 - Samodzielne stanowisko ds. pozyskiwania funduszy unijnych (FU),
- 3) Radca Prawny (RP),
 - 4) Asystent Wójta (AW),
 - 5) Pracownicy obsługi.

Na dzień 31 grudnia 2014 r. w Urzędzie zatrudnionych było na 19,5 etatów 20 pracowników, w tym 15 pracowników merytorycznych oraz 5 pracowników obsługi.

1.2.3. Przepisy i procedury wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej

Z regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy wynika, że w strukturze organizacyjnej Urzędu wyodrębniony został Referat Finansowy (FN), którym kieruje Skarbnik Gminy. Ponadto głównym księgowym budżetu Gminy jest Skarbnik Gminy, co wynika z art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.). W regulaminie organizacyjnym Urzędu nie wyodrębniono stanowiska głównego księgowego Urzędu Gminy. Obowiązki głównego księgowego Urzędu Gminy pełni Skarbnik Gminy, jako główny księgowy budżetu Gminy.

Szczegółowe przepisy i procedury wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej zawarte zostały w poszczególnych uchwałach Rady Gminy i w poszczególnych zarządzeniach Wójta. Wybrane przepisy i procedury zostały przywołane, w miarę potrzeb, w dalszej części niniejszego protokołu kontroli.

W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywało zarządzenie Nr 27/2007 Wójta Gminy Szczaniec z dnia 18 września 2007 r. w sprawie instrukcji przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu dla Gminy Szczaniec - art. 15 a w zw. z art. 2 pkt 8 ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 455).

1.2.4. Zakresy i pełnomocnictwa

Zakres uprawnień, czynności i odpowiedzialności członków kierownictwa określany jest w formie Regulaminu Organizacyjnego. Aktualne zakresy czynności dla Skarbnika

Gminy i pracowników Urzędu Gminy z uwzględnieniem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności sporządzane są w formie pisemnej na podstawie opisu stanowiska pracy.

1.3. Dane ogólne o jednostce

1.3.1. Jednostki organizacyjne i inne dane

Z wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Szczaniec prowadzonego przez Wójta Gminy zgodnie z § 4 ust. 4 Statutu wynika, że według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

- Gminny Zakład Usług Komunalnych w Szcząncu,
- Zespół Szkół w Szcząncu,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Smardzewie,
- Gminne Przedszkole w Szcząncu,
- Szczaniecki Ośrodek Kultury w Szcząncu,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Szcząncu,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szcząncu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że rejestr gminnych jednostek organizacyjnych prowadzony jest na bieżąco, w sposób kompletny.

Organizację i zasady funkcjonowania jednostek organizacyjnych Gminy Szczaniec określają statuty i regulaminy organizacyjne, na podstawie których kontrolujący ustalili, że Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Szcząncu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach zakładu budżetowego a Szczaniecki Ośrodek Kultury w Szcząncu oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Szcząncu gospodarkę finansową prowadzą na podstawie przepisów rozdziału 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zm.) natomiast pozostałe jednostki prowadzą gospodarkę finansową na zasadach jednostki budżetowej.

Prowadzony przez organizatora rejestr instytucji kultury zawiera informacje wymagane przepisami rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189).

Wójt Gminy Szczaniec udzielił kierownikom jednostek organizacyjnych gminy pełnomocnictwa do jednoosobowego działania, zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.).

Kontrolujący ustalili, że jednostkom organizacyjnym gminy ustanowiono prawne formy władania nieruchomościami, co zgodne jest z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.).

Zgodnie z prowadzonym rejestrem na terenie Gminy Szczaniec utworzono 11 jednostek pomocniczych tj. sołectw: Brudzewo, Dąbrówka Mała, Kielcze, Koźminek, Myszęcin, Ojerzyce, Opalewo, Smardzewo, Szczaniec, Wilenko, Wolimirzyce oraz osadę Nowe Karcze. Uchwałami od Nr VIII/37/90 do Nr VIII/47/90 Rady Gminy w Szcząncu z dnia 28 grudnia 1990 r. nadano statuty przedmiotowym jednostkom pomocniczym.

W okresie objętym kontrolą nie działały jednostki organizacyjne zorganizowane na podstawie ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo Wodne (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 469).

Gmina Szczaniec nie posiada udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego. Uchwałą Nr XXVIII/173/97 Rady Gminy w Szcząncu z dnia 13 listopada 1996 r. w sprawie przystąpienia do stowarzyszenia gmin, Gmina Szczaniec przystąpiła do Stowarzyszenia Gmin RP Euroregion „Sprewa-Nysa-Bóbr”.

1.4. Kontrola zarządcza i audyt wewnętrzny

1.4.1. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika

Stosownie do § 23 ust. 3 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Szcząncu do zadań Skarbnika należy:

1. Wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości.
2. Bezpośredni nadzór na pracą Referatu Finansowego.
3. Zapewnienie i przestrzeganie prawidłowej realizacji budżetu gminy poprzez:
 - dokonywanie wstępnej kontroli legalności dokumentów dotyczących wykonywania budżetu oraz jego zmian,
 - dokonywanie i sporządzanie okresowych analiz oraz zbiorczych sprawozdań z wykonywania budżetu i przedkładanie ich odpowiednim organom gminy,
 - dokonywanie kontroli finansowej i organizowanie obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie,
 - nadzorowanie wykonywania obowiązków przez głównych księgowych jednostek organizacyjnych Gminy,

- nadzorowanie i kontrola gospodarki finansowej jednostek pomocniczy gminy oraz gminnych jednostek organizacyjnych,
- 4. Kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych i udzielanie upoważnień innym osobom do dokonywania kontrasygnaty.
- 5. Współdziałanie w opracowywaniu projektu budżetu oraz stała kontrola nad realizacją budżetu.
- 6. Przygotowywanie projektów uchwał Rady Gminy w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu.
- 7. Opracowywanie procedury kontroli finansowej poprzez przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących w szczególności:
 - zakładowego planu kont,
 - obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych i ich archiwizacji,
 - gospodarki finansowej,
 - gospodarki rzeczowymi składnikami majątkowymi,
- 8. Wykonywanie innych zadań przewidzianych przepisami prawa oraz zadań wynikających z poleceń lub upoważnień Wójta.

Wyżej wskazane zapisy regulaminu organizacyjnego znalazły odzwierciedlenie w zakresie czynności, uprawnień i odpowiedzialności gdzie przypisano Skarbnikowi szereg funkcji kontrolnych.

1.4.2. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie

Stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą o finansach publicznych, zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego. W badanym okresie obowiązywały procedury kontroli zarządczej wprowadzone zarządzeniem Nr 50/2011 Wójta Gminy Szczaniec z dnia 30 grudnia 2011 r.

Na podstawie art. 69 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, Minister Finansów wydał komunikat Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów Nr 15 poz. 84) oraz Komunikat Nr 3 z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie

szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów Nr 2, poz. 11). „Procedury kontroli zarządczej” opracowane zostały zgodnie z uregulowaniami wydanymi na podstawie art. 69 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrolujący stwierdzili, że ogół działań podejmowanych w jednostce samorządu terytorialnego zapewnia realizację ww. celów.

1.4.3. Wykonywanie wniosków pokontrolnych

Kontrolujący sprawdzili wykonanie wniosków pokontrolnych dotyczących stwierdzonych nieprawidłowości w ramach przeprowadzonej w dniach od dnia 11 stycznia 2011 r. do dnia 25 marca 2011 r. kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Szczaniec, wyszczególnionych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 12 maja 2011 r. (RIO.I.-092/45/11). Kontrola wykazała, że jednostka wprowadziła zalecenia zawarte w 23 wnioskach pokontrolnych zamieszczonych w przedmiotowym wystąpieniu pokontrolnym. W toku bieżącej kontroli kompleksowej powtórzyły się nieprawidłowości w zakresie określonym we wniosku pokontrolnym Nr 11. Z powodu zmiany na stanowisku Wójta odstąpiono od żądania wyjaśnień w przedmiotowym zakresie. W pozostałych przypadkach nie wystąpiły nieprawidłowości, które stanowiły podstawę sporządzenia wyżej wskazanych zaleceń pokontrolnych.

1.4.4. Audyt wewnętrzny

Gmina Szczaniec nie była zobowiązana do przeprowadzenia audytu ponieważ nie spełniała warunku określonego w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

1.5. Obsługa bankowa

W badanym okresie obsługę bankową budżetu Gminy Szczaniec do dnia 11 lutego 2014 r. prowadził Gospodarczy Bank Spółdzielczy Międzyrzecz z siedzibą w Międzyrzeczu na mocy zawartej umowy z dnia 16 lutego 2010 r. W dniu 12 lutego 2014 r. zawarto nową umowę Nr 623283 na okres od 12 lutego 2014 r. do 14 lutego 2017 roku. W umowie Bank

zobowiązuje się do wykonywania obsługi budżetu, a w szczególności do prowadzenia rachunków bankowych – bieżących i pomocniczych oraz możliwości umieszczania wolnych środków na lokatach terminowych. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Szczaniec przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Prawidłowość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz inne regulacje wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Nr 10/2012 Wójta Gminy Szczaniec z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości. W załączniku Nr 1 określono ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych. W załączniku Nr 2 określono metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych określa załącznik Nr 3. W załączniku Nr 4 zawarto wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych. System służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów określa załącznik Nr 5 do wyżej wskazanego zarządzenia.

Przyjęta w jednostce polityka rachunkowości spełnia wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Ponadto w badanym okresie obowiązywała instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Szczaniec oraz dla jednostek organizacyjnych objętych obsługą finansowo-księgową stanowiąca załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 4/01 Wójta Gminy w Szczaniecu z dnia 31 grudnia 2001 r.

2.2. Gospodarka środkami pieniężnymi

2.2.1. Gospodarka kasowa

Zgodnie z § 25 ust. 1 pkt 13 regulaminu organizacyjnego, w ramach struktury organizacyjnej Urzędu Gminy prowadzenie obsługi kasowej Urzędu przypisano do zadań Referatu Finansowego.

2.2.2. Instrukcja kasowa i jej przestrzeganie

W okresie kontrolowanym w jednostce obowiązywały zasady gospodarki kasowej określone w Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 4/01 Wójta Gminy w Szczańcu z dnia 31 grudnia 2001 r. w sprawie zasad rachunkowości, zakładowego planu kont, instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów, instrukcji kasowej, procedury i zasady kontroli finansowej w jednostkach organizacyjnych. Ustalenia kontroli w zakresie przestrzegania instrukcji opisano w pkt 2.2.3. niniejszego protokołu kontroli.

2.2.3. Prawdliwość sporządzania raportów kasowych oraz udokumentowanie operacji przychodów i rozchodów w raportach kasowych

Kontrolą objęto raporty kasowe sporządzone w miesiącu maju 2014 r. (od Nr 17/2014 z dnia 9 maja 2014 r. do Nr 21/2014 z dnia 30 maja 2014 r.). Kontrola wykazała, że raporty kasowe w kontrolowanym okresie sporządzane były zgodnie z zapisami określonymi w obowiązującej Instrukcji kasowej. Ponadto kontrolujący ustalili, że dowody potwierdzające poszczególne operacje zostały załączone do raportów kasowych. Stan kasy początkowy („poprzedni”) wynikający z badanych raportów kasowych był zgodny ze stanem kasy końcowym („obecnym”) ujętym w poprzedzających raportach kasowych; została zachowana kolejność numeracji następujących po sobie raportów. W zakresie próby kontrolnej nie stwierdzono przypadków niewłaściwego ewidencjonowania operacji w urządzeniach księgowych.

2.2.4. Kontrola kasy

W dniu 17 marca 2015 r. kontrolujący przeprowadził kontrolę kasy Urzędu Gminy. Stwierdzony stan gotówki w kasie zgodny był ze stanem wynikającym z raportu kasowego Nr 7/2015 z dnia 17 marca 2015 r. Kasjerka M. D. złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie w dniu 1 sierpnia 2008 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

[dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 1: Protokół kontroli kasy z dnia 17 marca 2015 r. - akta kontroli str. 73]

2.3. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera z wykorzystaniem programu komputerowego, opracowanego przez firmę INFO-system Roman i Tadeusz Groszek s. c. z siedzibą w Legionowie.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych. Dokumenty księgowe zostały zgromadzone w zbiorach miesięcznych obejmujących dochody i wydatki budżetu Gminy i Urzędu Gminy. Zapisy w księgach rachunkowych pozwalają na identyfikację dowodów księgowych. Zdarzenia dotyczące budżetu bądź jednostki są ujmowane jednocześnie w dzienniku i księdze głównej, odrębnie dla Urzędu i dla budżetu Gminy. Kontrola dziennika jednostki Urząd Gminy za okres od 1 maja 2014 r. do 31 maja 2014 r. wykazała, że zawierał on chronologiczne ujęcie zdarzeń oraz umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami księgi głównej, stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zapisy w dzienniku były kolejno numerowane, sumy zapisów liczone w sposób ciągły, a sposób dokonania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie z dowodami księgowymi, zgodnie z art. 14 ust. 2 ww. ustawy. Sumy zapisów liczone były w prawidłowy sposób. Numery poszczególnych zapisów są tożsame z numerami pozycji, pod którymi zapisy te wprowadzone zostały do dziennika. Zapisy księgowe posiadają dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisów, stosownie do art. 14 ust. 4 ww. ustawy. Wydruki komputerowe uzyskiwane z ksiąg rachunkowych spełniają wymogi określone w art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości. Księgi (dziennik i księga główna) zostały oznaczone nazwą jednostki, której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej i nazwą programu przetwarzania oraz zostały oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego oraz daty sporządzenia zgodnie z art. 13 ust. 4 wyżej wskazanej ustawy.

Kontrolowana jednostka sporządza, co miesiąc zestawienia obrotów i sald zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Konta dotyczące ewidencji wykonania budżetu oraz konta jednostki budżetowej (dochody i wydatki) są zgodne z kontami określonymi w wykazie kont zawartym w załączniku Nr 2 i Nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie

szczególne zasady 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

2.4. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Jako próbę wytypowaną do sprawdzenia prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej przyjęto dowody księgowe zgromadzone w zbiorach za miesiąc maj 2014 r. dotyczące dochodów i wydatków jednostki Urząd Gminy (dok. od Nr 958 do Nr 1258). Kontrola wykazała w zakresie reprezentacji przyjętej do kontroli, że operacje przychodowe i rozchodowe wykazane w wyciągach bankowych i raportach kasowych zostały udokumentowane w załączonych dowodach księgowych stanowiących podstawę dokonanych operacji. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowiły dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Dokumenty źródłowe są rzetelne, kompletne i wolne od błędów rachunkowych zgodnie z art. 22 ust. 1 - 3 ustawy o rachunkowości. Na wszystkich dowodach potwierdzających poniesione wydatki Skarbnik Gminy dokonywała wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Ponadto właściwy pracownik księgowości złożył podpis potwierdzający dokonanie kontroli formalno-rachunkowej a pracownicy właściwi merytorycznie złożyli swoje podpisy potwierdzające fakt dokonania kontroli pod względem merytorycznym. W prawidłowy sposób dokonano wskazania i zakwalifikowania dowodu księgowego do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) jednostki – art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Do obsługi operacji pieniężnych związanych z realizacją budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz operacji pieniężnych związanych z działalnością Urzędu służyły niżej wymienione rachunki bankowe (według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.). W tabeli zawarto również dane o wysokości środków na poszczególnych kontach ustalone na podstawie ewidencji księgowej i wyciągów bankowych:

Nr konta	Konto księgowo	Nazwa rachunku -służący do:	Stan środków na dzień 31 grudnia 2014 r.	
			Ewidencja księgowa	Wyciąg bankowy
88 8367 0000 0062 3283 2006 0101	133-1	Gmina Szczaniec – rachunek podstawowy	2.079.084,43	2.079.084,43
05 8367 0000 0062 3283 2006 0140	135	Gmina Szczaniec – wydatki niewygasające	116.079,21	116.079,21
61 8367 0000 0062 3283 2006 0102	135	Fundusz Świadczeń Socjalnych	328,55	328,55
82 8367 0000 0062 3283 2006 0112	139-1	Środki zablokowane na inne cele	71.686,69	71.686,69
17 8367 0000 0062 3283 2006 0118	139	Młodociani pracownicy	16.162,00	16.162,00
22 1130 1222 0030 2038 9320 0013	130	BGK – Projekt „Rewitalizacja zabytkowego parku w Szczańcu...”	203,39	203,39
33 1130 1222 0030 2038 9320 0009	130	BGK – Projekt „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Szczaniec (etap IV)”	154,60	154,60
65 1130 1222 0030 2038 9320 0015	130	BGK – projekt „Wiejskie Centrum Kultury i Integracji Społecznej w Kielczu i Myszęcinnie	33,02	33,02
76 1130 1222 0030 2038 9320 0011	130	BGK – Projekt „Modernizacja infrastruktury sportowej i rekreacyjnej w miejscowościach Myszęcין, Smardzewo i Szczaniec”	202,76	202,76
33 1130 1222 0030 2038 9310 0002	133-3	BGK – rachunek środków do obsługi kredytu inwestycyjnego	4,49	4,49

Z danych zawartych w powyższej tabeli wynika, że salda na rachunkach bankowych zgodne są z ewidencją księgową. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych zostały zweryfikowane drogą potwierdzenia sald. Kontrolującym przedstawiono dokument „Potwierdzenie salda należności” dotyczący przedmiotowych rachunków bankowych.

Kontrolą objęto odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - ustalenia kontroli zamieszczono w pkt 3.4.1.2.4. niniejszego protokołu kontroli.

Rozrachunki i roszczenia

Na podstawie wydruków komputerowych syntetyki i analityki zespołu 2 ustalono, że na początek i koniec roku 2014 występowały następujące salda należności i zobowiązań w jednostce, które przedstawiono w tabeli:

l.p.	Konto	Nazwa	BO 2014		BZ 2014	
			Wn	Ma	Wn	Ma
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	-	-	-
2.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – depozyty (wadium zabezp. należ. wyk. umów)	-	-	-	-
3.	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	211.099,74	2.250,69	268.099,68	
4.	224	Rozliczenie dotacji budżetowych	-	-	-	-
5.	225001	Rozrachunki budżetami VAT z	243.950,00	-	107.680,00	-
6.	225002	Rozrachunki budżetami wynagrodzenia z	-	-	-	-
7.	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	11.328,78	-	12.326,30
8.	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	59.156,18	-	64.449,34
9.	234	Inne rozrachunki z pracownikami	-	-	-	-
10.	240	Pozostałe rozrachunki świadcz. rodz. i opiekuńcze	-	-	-	-
11.	240	Pozostałe rozrachunki depozyty	-	61.739,86	-	71.686,69
12.	240	Pozostałe rozrachunki-młodociani	-	20.202,00	-	16.162,00

Kontrolujący ustalili, że dane wykazane w powyższej tabeli są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S i wynikają z ewidencji księgowej i zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej jednostki budżetowej.

Jako próbę do kontroli prawidłowości prowadzenia kont rozrachunków i roszezeń przyjęto konto 234 „Inne rozrachunki z pracownikami”. Na podstawie analizy zapisów księgowych kontrolujący ustalili, że na koncie ewidencjonowano wypłaty i spłaty pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz zaliczki na wydatki do rozliczenia.

W 2014 r. udzielono pracownikom 17 zaliczek na wydatki do rozliczenia na łączną kwotę 42.244,99 zł. Zasady rozliczania zaliczek zostały określone w Instrukcji kasowej stanowiącej

załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 4/01 Wójta Gminy Szczaniec z dnia 31 grudnia 2001 r. Kontrolą objęto 100 % zaliczek. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

2.5. Sprawozdawczość z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania, finansowa i inna

Kontrolą w zakresie przestrzegania zasad i terminów sporządzania sprawozdań za 2014 r. objęto roczne sprawozdania:

- Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie,
- Rb-N – o stanie należności,
- Rb-Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,

Skontrolowane sprawozdania zbiorcze zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych, co zgodne jest z § 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) oraz § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.). Wszystkie sprawozdania zostały sporządzone z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.). Skontrolowane sprawozdania za 2014 r. zostały sporządzone w sposób czytelny i trwałe w terminach określonych w wyżej wskazanym rozporządzeniu i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

W zakresie dochodów wykonanych za 2014 r. w kwocie 12.343.473,00 zł, sprawozdanie Rb-27S jest zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej.

W zakresie wykonanych wydatków budżetu za 2014 r. w kwocie 12.086.219,56 zł sprawozdanie Rb-28S jest zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej.

Sprawozdanie Rb-NDS zawiera kwoty dochodów i wydatków wykonanych i zgodne jest z rocznymi sprawozdaniami Rb-27S i Rb-28S.

Kontrolą objęto następujące dane wykazane w wyżej wymienionych sprawozdaniach:

- w sprawozdaniu rocznym Rb-27S dział 700, rozdział 70005, paragrafy 0470, 0750, 0870,

- dział 756, rozdział 75615, paragrafy 0310, 0320, 0330, 0340, dział 756, rozdział 75616, paragrafy 0310, 0320, 0330, 0340, 0430,
- w sprawozdaniu rocznym Rb-28S dział 754, rozdział 75412, paragrafy 4170, 4410 oraz dział 900, rozdział 90004, paragraf 4170,
 - w sprawozdaniu rocznym Rb-NDS kontrolą objęto spłaty kredytów i pożyczek wykonanych w kwocie 907.266,00 zł,
 - w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał kontrolą objęto zobowiązania wg tytułów kredytów i pożyczek na kwotę ogółem 1.916.076,18 zł,
 - w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał kontrolą objęto gotówka i depozyty w kwocie ogółem 1.942.270,94 zł.

Ponadto kontrolujący ustalili, że w jednostce sporządzano w 2014 r. za każdy miesiąc sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S, co zgodne jest z § 4 pkt 2 oraz § 8 ust. 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Organ wykonawczy dokonuje kontroli sprawozdań składanych przez jednostki organizacyjne Gminy.

2.6. Inwentaryzacja

W badanym okresie w Urzędzie Gminy w Szcząncu obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik do zarządzenia Nr 4/01 Wójta Gminy w Szcząncu z dnia 31 grudnia 2001 r. w sprawie zasad rachunkowości, zakładowego planu kont, instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów, instrukcji kasowej, procedury i zasady kontroli finansowej w jednostkach organizacyjnych.

W toku kontroli stwierdzono, że na koniec 2014 r. w jednostce przeprowadzono inwentaryzację aktywów pieniężnych zgromadzonych w kasie Urzędu Gminy na dzień 31 grudnia 2014 r. w dniu 31 grudnia 2014 r. zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz inwentaryzację aktywów pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, która została przeprowadzona drogą otrzymania od banku i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Na koniec 2014 r. przeprowadzono również inwentaryzacje aktywów będących własnością innych jednostek, zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości, który w treści stanowi, że 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 używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu.

Ostatnią inwentaryzację w postaci spisu z natury nieruchomości zaliczonych 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 – przeprowadzono w 2011 r. na podstawie zarządzenia Nr 39/2011 Wójta Gminy Szczaniec z dnia 3 października 2011 r. czyli raz w ciągu 4 lat, stosownie do art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Grunty, budynki i budowle podlegały inwentaryzacji w sposób określony w przyjętych przez jednostkę zasadach rachunkowości, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji zostały odpowiednio udokumentowane i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ww. ustawy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

III.1. Ogólne zagadnienia dotyczące planowania i wykonywania budżetu

3.1.1. Uchwała budżetowa

Uchwałą Nr XL/242/14 Rady Gminy Szczaniec z dnia 23 stycznia 2014 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Szczaniec na rok 2014 przyjęto budżet Gminy Szczaniec na 2014 r. określając dochody w wysokości 11.007.601,00 zł oraz wydatki w wysokości 12.282.693,00 zł. Plan dochodów po zmianach określono w wysokości 12.185.822,59 zł i został wykonany w kwocie 12.343.473,00 zł, co stanowi 101,29 % wielkości założonej planem po zmianach. Plan wydatków po zmianach został ustalony na kwotę 13.394.999,59 zł

i wykonany w kwocie 12.086.219,56 zł, co stanowi 90,23 % wielkości założonej planem po zmianach.

3.1.2. Plan finansowy jednostki

W terminie 21 od dnia podjęcia uchwały budżetowej przekazano podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, co zgodne jest z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. W terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej opracowano plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami przyjmując jako podstawę dla tego planu kwotę dotacji przyznanych na ten cel w roku budżetowym oraz wielkość dochodów związanych z realizacją tych zadań, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa. W planie ujęto elementy wskazane w art. 249 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

3.1.3. Upoważnienia do zaciągania zobowiązań oraz dokonywania wydatków

W § 10 uchwały Nr XL/242/14 Rady Gminy Szczaniec z dnia 23 stycznia 2014 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Szczaniec na rok 2014 zapisano, że upoważnia się Wójta do:

1. Zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu do kwoty 700.000,00 zł.
2. Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.
3. Udzielania w roku budżetowym pożyczek do kwoty 25.000,00 zł.
4. Samodzielnego zaciągania zobowiązań do kwoty 200.000,00 zł.
5. Przekazania upoważnień kierownikom jednostek do:
 - a) dokonywania zmian w planie wydatków, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
 - b) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki gdy termin zapłaty upływa w 2015 roku do łącznej kwoty 200.000,00 zł.
6. Do dokonywania zmian:
 - a) w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy w ramach działu,

- b) w planie wydatków majątkowych w ramach działu,
- c) w planie wydatków w ramach działu, polegających na zwiększeniu lub zmniejszeniu wydatków majątkowych z odpowiednią zmianą wydatków bieżących (zwiększenie lub zmniejszenie) w zakresie wydatków bieżących w ramach działu.

III.2. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu jst.

3.2.1. Dług publiczny

3.2.1.1. Poziom i struktura zadłużenia

Według sprawozdania łącznego Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2014 r. zadłużenie Gminy Szczaniec na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiło 1.916.076,18 zł. Na powyższą kwotę złożyły się kredyty i pożyczki długoterminowe. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W badanym okresie jednostka nie posiadała zobowiązań z tytułu papierów wartościowych oraz poręczeń i gwarancji.

3.2.1.2. Źródła finansowania deficytu

W uchwale Nr XL/242/14 Rady Gminy Szczaniec z dnia 23 stycznia 2014 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Szczaniec na rok 2014 przyjęto, że deficyt budżetowy zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Na koniec 2014 r. wystąpiła nadwyżka w wysokości 257.253,44 zł. Dane prawidłowo wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014.

3.2.2. Przychody budżetu

Na planowane na 2014 r. przychody po zmianach w kwocie 2.141.443,00 zł uzyskano 2.556.175,68 zł, co stanowi 119,37 % planu w tym z tytułu kredytów i pożyczek 631.645,18 zł, spłaty pożyczek udzielonych 49.000,00 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 1.875.530,50 zł. Kontrolą objęto przychody z tytułu kredytów i pożyczek tj.:

- umowa pożyczki Nr PROW321.11.04468.08 z dnia 17 czerwca 2014 r. zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w wysokości do 188.840,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację

- operacji: „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Szczaniec (etap IV) – wykorzystano kwotę 160.115,00 zł,
- umowa pożyczki Nr PROW413.11.04643.08 z dnia 31 lipca 2014 r. zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w wysokości do 160.000,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji: „Rewitalizacja zabytkowego parku w Szczańcu poprzez remont sceny i widowni oraz zagospodarowanie terenu nową ścieżką spacerową, wiatą oraz ławeczkami – wykorzystano kwotę 160.000,00 zł,
 - umowa pożyczki Nr PROW413.11.04506.08 z dnia 1 lipca 2014 r. zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w wysokości do 250.000,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji: „Modernizacja infrastruktury sportowej i rekreacyjnej w miejscowościach Myszęcín, Smardzewo i Szczaniec – wykorzystano kwotę 201.256,20 zł,
 - umowa pożyczki Nr PROW413.11.05084.08 z dnia 20 listopada 2014 r. zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w wysokości do 120.000,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji: „Wiejskie centrum kultury i integracji społecznej w Kiełczu i Myszęcínie” – wykorzystano kwotę 110.273,98 zł.

We wszystkich przypadkach organ wykonawczy zaciągnął zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek z zachowaniem limitu zobowiązań określonego w uchwale budżetowej – art. 212 ust 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Zobowiązania zostały zaciągnięte w wykonaniu uchwał organu stanowiącego podjętych w sprawie zaciągnięcia zobowiązań – art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.). Zaciągnięcie zobowiązań z tytułu pożyczek nastąpiło z uwzględnieniem ograniczeń wskazanych w art. 92 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Każdorazowo organ wykonawczy zwrócił się do RIO o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki i uzyskał opinie pozytywne – art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Uzyskane przychody wykazano prawidłowo w urządzeniach księgowych oraz w sprawozdaniu Rb-NDS.

3.2.3. Rozchody budżetu

Na planowane na 2014 r. rok rozchody po zmianach w wysokości 932.266,00 zł wykonano rozchody w kwocie 907.266,00 zł, co stanowi 97,32 % planu po zmianach i wynikały z następujących umów:

- umowy kredytu inwestycyjnego Nr 10/1267 z dnia 22 czerwca 2010 r. zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego na kwotę 2.268.998,00 zł wraz z aneksem Nr 1 z dnia 22 czerwca 2010 r. (spłata w 2014 r. -226.880,00 zł),
- umowy pożyczki Nr 2010/OW-po/27/P z dnia 10 sierpnia 2010 r. zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze na kwotę 1.533.751,00 zł wraz z aneksami: Nr 1 z dnia 29 grudnia 2010 r., Nr 2 z dnia 18 lutego 2011 r., Nr 3 z dnia 9 sierpnia 2011 r., Nr 4 z dnia 9 grudnia 2011 r. (spłata w 2014 r. - 170.400,00 zł),
- umowy pożyczki Nr PROW321.11.03718.08 z dnia 22 lipca 2013 r. zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego do kwoty 512.202,00 zł (spłata w 2014 r.- 509.986,00 zł).

Terminowość zapłaty powyższych zobowiązań kredytowych w 2014 r. przedstawia poniższa tabela

Nr umowy	Termin wpłaty i kwota raty wynikające z umowy i harmonogramu spłat	Data wpłaty i kwota -ustalenia kontroli	Różnica
10/1267	56.720,00 zł – 31.03.2014	56.720,00 zł – 31.03.2014	0
	56.720,00 zł – 30.06.2014	56.720,00 zł – 30.06.2014	0
	56.720,00 zł – 30.09.2014	56.720,00 zł – 30.09.2014	0
	56.720,00 zł - 31.12.2014	56.720,00 zł – 30.12.2014	0
	razem 226.880,00 zł	razem 226.880,00 zł	
2010/OW-po/27/P	14.200,00 zł – 31.01.2014	14.200,00 zł – 30.01.2014	0
	14.200,00 zł – 28.02.2014	14.200,00 zł – 27.02.2014	0
	14.200,00 zł – 31.03.2014	14.200,00 zł – 28.03.2014	0
	14.200,00 zł – 30.04.2014	14.200,00 zł – 29.04.2014	0
	14.200,00 zł - 31.05.2014	14.200,00 zł – 29.05.2014	0
	14.200,00 zł - 30.06.2014	14.200,00 zł - 30.06.2014	0
	14.200,00 zł - 31.07.2014	14.200,00 zł - 30.07.2014	0
	14.200,00 zł - 31.08.2014	14.200,00 zł - 29.08.2014	0
	14.200,00 zł - 30.09.2014	14.200,00 zł - 30.09.2014	0
	14.200,00 zł - 31.10.2014	14.200,00 zł - 30.10.2014	0
	14.200,00 zł - 30.11.2014	14.200,00 zł - 28.11.2014	0
	14.200,00 zł – 31.12.2014	14.200,00 zł - 30.12.2014	0
	razem 170.400,00 zł	razem 170.400,00 zł	
PROW321.11.03718.08	509.986,00 zł*	509.986,00 zł – 31.05.2014	0
Razem	907.266,00 zł	907.266,00 zł	

*§7 pkt 1 umów stanowi, że spłata wykorzystanej pożyczki jest dokonywana ze środków otrzymanych z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zwanej dalej Agencją płatniczą.

Kontrola wykazała, że w 2014 r. zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek spłacane były wraz z odsetkami zgodnie z warunkami określonymi w zawartych umowach i harmonogramach spłat. W badanym okresie nie wystąpiły odsetki karne z tytułu nieterminowej obsługi zobowiązań kredytowych. Rozchody były prawidłowo ewidencjonowane w urządzeniach księgowych i prawidłowo wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS.

3.2.4. Poręczenia i gwarancje

W badanym okresie Gmina Szczaniec nie udzielała poręczeń i gwarancji.

3.2.5. Spłata zobowiązań

Zgodnie ze sprawozdaniem łącznym Rb-Z Kwartałne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2014 r. Gmina Szczaniec posiadała zobowiązania z tytułów dłużnych tj. kredytów i pożyczek długoterminowych na łączną kwotę 1.916.076,18 zł.

Kontrolą w zakresie terminowości regulowania zobowiązań dotyczących nabycia usług, dostaw, robót budowlanych objęto faktury i rachunki zgromadzone w zbiorze dowody księgowy za miesiąc maj 2014 r. od Nr 958 do Nr 1258. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

3.2.6. Wieloletnia Prognoza Finansowa

Kontrolą objęto Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Szczaniec na lata 2014 – 2020 wprowadzoną uchwałą Nr XL/241/14 Rady Gminy Szczaniec z dnia 23 stycznia 2014 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczaniec na lata 2014-2020 wraz ze zmianami. Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość przedstawionych danych wykazanych w badanej prognozie dotyczących rozchodów z tytułu spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wg stanu na dzień sporządzania prognozy i jej zmian. W zakresie prawidłowości przedstawienia danych dotyczących rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych w badanej Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2014-2020 kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

3.2.7. Limit zadłużenia, przekroczenie wskaźnika dopuszczalnych spłat zadłużenia w roku budżetowym

Obciążenia budżetu Gminy Szczaniec z tytułu łącznych spłat tytułów dłużnych wraz z odsetkami w 2014 roku i w latach objętych prognozą długu nie przekroczyły limitu zadłużenia, co jest zgodne z regulacją zawartą w art. 243 ust. 1 ustawy z ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

III.3. Dochody budżetu

3.3.1. Subwencje i dotacje

Subwencje

Wysokość kwoty subwencji z tytułu wpływów do budżetu Gminy Szczaniec w 2014 roku ustalono na podstawie zawiadomień Ministra Finansów o przyznanych kwotach subwencji ogólnej i jej poszczególnych części.

Ostateczna kwota subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego wyniosła 4.008.192,00 zł (dochody otrzymane), w tym:

- rozdział 75801 § 292 - Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 2.816.206,00 zł;
- rozdział 75807 § 292 - Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin w kwocie 1.191.986,00 zł;

Dochody wykonane w tym zakresie wyniosły 4.004.096,00 zł, w tym:

- rozdział 75801 § 292 - Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 2.812.110,00 zł;
- rozdział 75807 § 292 - Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin w kwocie 1.191.986,00 zł;

Kontrola ewidencji księgowej jednostki kontrolowanej wykazała zgodność wyżej wskazanych kwot z wydrukiem z ewidencji konta 901 – Dochody budżetu.

Informacje z zakresu subwencji wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb - 27 S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, były zgodne z danymi wynikającymi z wpływów na rachunek bankowy budżetu Gminy.

Nieprawidłowości w zakresie danych dotyczących naliczania subwencji przez jednostkę w roku 2014 oraz danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu RB-27S nie stwierdzono.

[dowód kontroli: Informacja „zerowa” o stwierdzonych w 2014 r. nieprawidłowościach w zakresie otrzymanych subwencji - akta kontroli str. 86]

Dotacje

Sprawdzono za rok 2014:

- decyzje o przyznanych środkach;
- księgi rachunkowe z zakresie wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej;
- sprawozdania roczne Rb-50 o dotacjach i wydatkach oraz sprawozdania o dochodach budżetowych oraz o wydatkach budżetowych.

Ustalono w zakresie wybranych do kontroli dotacji:

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami - § 2010

Kontrolą objęto dotacje w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Lp.	Dział	Rozdział	Przyznana dotacja	Wykonana dotacja
1.	010	01095	384.681,18	384.681,18
2.	750	75011	51.425,00	51.425,00
3.	751	75109	30.745,00	28.820,00
4.	751	75113	7.739,00	7.739,00

Ad 1

W 2014 r. Gmina Szczaniec otrzymała dotację w kwocie 384.681,18 zł z przeznaczeniem na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Kontrolą objęto 50 decyzji od Nr OSR.3153.1.2014 do Nr OSR.3153.50.2014 ustalających zwrot podatku na łączną kwotę 269.103,48 zł, co stanowi 69,95 % kwoty dotacji. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Ad 2

W 2014 r. Gmina Szczaniec otrzymała od Wojewody Lubuskiego sklasyfikowaną w Dziale 750 Rozdziale 75011 Paragrafie 2010 dotację celową na finansowanie w 2014 r. zadań z zakresu administracji rządowej, realizowanej przez gminy w wysokości 51.425,00 zł.

Na podstawie analizy wydatków sklasyfikowanych w Paragrafach 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4270, 4300, 4410, 4440, 4700, oraz dokumentów księgowych kontrolujący ustalili, że dotacja została wydatkowana w pełnej kwocie 51.425,00 zł. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie wykorzystania i rozliczenia przedmiotowej dotacji.

Ad 3

Zgodnie z pismem z Krajowego Biura Wyborczego z dnia 26 września 2014 r. Gmina Szczaniec otrzymała sklasyfikowaną w Dziale 751, Rozdziale 75109, Paragrafie 2010 dotację na zadania zlecone gminom w związku z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw i rad dzielnic m.st. Warszawy oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r. w kwocie 30.745,00 zł. Na podstawie wydatków sklasyfikowanych w Rozdziale 75109, Paragrafie 3030, 4110, 4170, 4210, 4300, 4410 oraz dokumentów księgowych kontrolujący ustalili, że dotację wydatkowano w kwocie 28.820,00 zł zgodnie z przeznaczeniem dotacji. W dniu 4 grudnia 2014 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej części dotacji. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Ad 4

Zgodnie z pismami Krajowego Biura Wyborczego z dnia 18 kwietnia 2014 r. oraz z dnia 15 maja 2014 r. w związku z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Parlamentu Europejskiego, Gmina Szczaniec otrzymała sklasyfikowaną w Dziale 751 Rozdziale 75113 Paragrafie 2010 dotację w wysokości 7.739,00 zł. Na podstawie analizy wydatków sklasyfikowanych w Paragrafie 3030, 4110, 4120, 4170, 4210, 4300, 4410, oraz dokumentów księgowych kontrolujący ustalili, że dotacja została wydatkowana w całości zgodnie z przeznaczeniem. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie wykorzystania i rozliczenia przedmiotowej dotacji.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin -§ 2030

Kontrolą objęto dotację w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej:

Lp.	Dział	Rozdział	Przyznana dotacja	Wykonana dotacja
1.	854	85415	81.602,00	53.208,13

Ad 1

W 2014 r. Gmina Szczaniec otrzymała sklasyfikowaną w Dziale 854 Rozdziale 85415 Paragrafie 2030 dotację w kwocie 81.602,00 zł z przeznaczeniem na pomoc materialną o charakterze socjalnym (pisma Lubuskiego Kuratora Oświaty z dnia 2 kwietnia 2014 r. i 20 października 2014 r.). Na podstawie analizy wydatków sklasyfikowanych w Paragrafie 3240 oraz dokumentów księgowych kontrolujący ustalili, że wydatkowano dotację w kwocie 53.208,13 zł zgodnie z przeznaczeniem. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 28.393,87 zł zwrócono w dniu 29 grudnia 2014 r. na rachunek LUW. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

[dowód kontroli: Informacja „zerowa” o stwierdzonych w 2014 r. nieprawidłowościach w zakresie rozliczeń dotacji celowych otrzymanych przez jst (na podstawie art. 10 ustawy o rio) - akta kontroli str. 87]

3.3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

W kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała Nr XIV/76/11 Rady Gminy Szczaniec z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie określenia wzorów formularzy na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny na terenie Gminy Szczaniec wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr XVI/90/12 Rady Gminy Szczaniec z dnia 29 lutego 2012 r. Kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję upomnień wysłanych do podatników, zalegających z zapłatą zobowiązań podatkowych, zgodnie ze wzorem ewidencji upomnień określonym w załączniku Nr 2 do obowiązującego do dnia 20 maja 2014 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.). Od dnia 21 maja 2014 r. w przedmiotowym zakresie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 656). W 2014 r. wysłano 521 upomnień i wystawiono 128 tytułów wykonawczych.

3.3.2.1. Podatek od nieruchomości

Osoby prawne

Na planowane dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych za 2014 r. w wysokości 665.283,00 zł Gmina Szczaniec wykonała dochody w wysokości 657.547,00 zł, co stanowi 98,84 % planu. Zaległości z przedmiotowego podatku na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiły 1.483,00 zł i dotyczyły jednego podatnika.

Z prowadzonej w jednostce w systemie komputerowym ewidencji podatników wynika, że w Gminie Szczaniec w 2014 r. 39 osób prawnych i jednostek nieposiadających osobowości prawnej było podatnikami podatku od nieruchomości.

Kontrolą terminowości złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek nieposiadających osobowości prawnej na 2014 r. objęto 100% podatników. Kontrola wykazała, że:

- 28 podatników złożyło deklaracje na podatek w terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.),
- 11 podatników oznaczonych w ewidencji numerami: 150003, 150013, 150019, 150023, 150028, 150033, 150038, 150039, 150061, 150062, 150063 złożyło deklaracje na podatek na łączną kwotę 175.707,00 zł z opóźnieniem od 1 dnia do 28 dni po terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 wyżej wskazanej ustawy,
- 2 podatników oznaczonych w ewidencji numerami 150001 i 150062 wpłacało podatek z opóźnieniem od 1 dnia do 5 dni po terminach określonych w art. 6 ust. 9 pkt 3 wyżej wskazanej ustawy. Nie naliczano podatnikom odsetek ponieważ ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską Spółkę Akcyjną” za polecenie przesyłki listowej - art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej,
- 1 podatnik oznaczony w ewidencji numerem 150013 na dzień 31 grudnia 2014 r. posiadał zaległości na kwotę 1.483,00 zł. Podatnikowi wysłano upomnienie. W dniu 16 stycznia 2015 r. podatnik spłacił zaległości wraz z odsetkami i kosztami.

Kontrolujący ustalili, że 5 podatników, oznaczonych w ewidencji numerami: 150009, 150014, 150028, 150050, 150061, złożyło deklaracje na podatek na łączną kwotę 28.569,00 zł na drukach niezgodnych z wzorem deklaracji stanowiącym załącznik Nr 1 do

uchwały Nr XVI/90/12 Rady Gminy z dnia 29 lutego 2012 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XIV/76/11 z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie określenia wzorów formularzy na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny na terenie Gminy Szczaniec, a organ podatkowy nie wezwał podatników do złożenia korekty deklaracji czym naruszono art. 272 pkt 2, art. 274 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w zw. z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.) oraz § 1 wyżej wskazanej uchwały Nr XVI/90/12 Rady Gminy z dnia 29 lutego 2012 r.

Art. 272 pkt 2 Ordynacji podatkowej stanowi, że organy podatkowe pierwszej instancji z zastrzeżeniem art. 272 a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1.

Art. 274 § 1 pkt 2 wyżej wskazanej ustawy stanowi, że w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź, że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

Art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi, że osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

W § 1 uchwały Nr XVI/90/12 Rady Gminy Szczaniec z dnia 29 lutego 2012 r. zapisano, że w uchwale Nr XIV/76/11 Rady Gminy Szczaniec z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie określenia wzorów formularzy na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny na terenie Gminy Szczaniec zmienia się wzór formularza deklaracji na podatek od nieruchomości, określony w § 1 ust. 2 zmienianej uchwały, który otrzymuje brzmienie jak w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

Na podstawie pkt 13 przyjętego zakresu czynności z dnia 19 marca 2009 r. kontrolujący zażądali złożenia wyjaśnień w przedmiotowej sprawie od J. Sz. inspektora ds. wymiaru podatku. Ze złożonych wyjaśnień J. Sz. wynika, że powyższe nieprawidłowości powstały na skutek przeoczenia związanego z natłokiem pracy na zajmowanym stanowisku.

[dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 2 - Wyjaśnienia J. Sz. inspektora ds. wymiaru podatku z dnia 16 lutego 2015 r. - akta kontroli str. 74-75]

3.3.2.2. Podatek rolny

Osoby prawne

Na planowane dochody z tytułu podatku rolnego od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych za 2014 r. w wysokości 301.208,00 zł Gmina Szczanec wykonała dochody w wysokości 301.550,00 zł, co stanowi 100,11 % planu. Zaległości z przedmiotowego podatku na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiły 144,00 zł i dotyczyły dwóch podatników.

Uchwałą Nr XXXVII/220/13 Rady Gminy Szczanec z dnia 27 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę wymiaru podatku rolnego na 2014 r. na terenie Gminy Szczanec obniżono średnią cenę skupu żyta będącą podstawą ustalenia podatku rolnego z kwoty 69,28 zł za 1 dt do kwoty 64,00 zł za 1 dt.

Stosownie do art. 6 ust. 1, w związku z art. 4 ust. 1 ww. ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm.) stawka podatku rolnego od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych wynosiła 160,00 zł, natomiast stawka podatku rolnego od 1 ha gruntów pozostałych wynosiła 320,00 zł.

Gmina Szczanec została zaliczona rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz.1614) do I okręgu podatkowego.

Z prowadzonej w jednostce w systemie komputerowym ewidencji podatników wynika, że w Gminie Szczanec w 2014 r. 22 osoby prawne i jednostki nieposiadające osobowości prawnej było podatnikami podatku rolnego.

Kontrolą terminowości złożenia deklaracji na podatek rolny od osób prawnych i jednostek nieposiadających osobowości prawnej na 2014 r., terminowości wpłat tego podatku objęto 100% podatników. Kontrola wykazała, że:

- 9 podatników złożyło deklaracje w terminie określonym w art. 6 a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym,

- 12 podatników oznaczonych w ewidencji numerami: 160002, -05, -06, -07, -08, -14, -16, -19, -21, -23, -33, -39, złożyło deklaracje na podatek z opóźnieniem od 1 do 33 dni po terminie,
- 1 podatnik oznaczony numerem 160038 nie złożył deklaracji na podatek, organ podatkowy po uprzednim bezskutecznym wezwaniu podatnika do złożenia deklaracji wydał decyzję w sprawie określenia zobowiązania w podatku rolnym,
- 2 podatników oznaczonych w ewidencji numerami 160008 i 160024 wpłacało podatek z opóźnieniem od 1 dnia do 6 dni po terminie ustawowym. Podatnikom naliczono i pobrano odsetki na łączną kwotę 29,00 zł. Odsetki naliczono prawidłowo,
- 2 podatników oznaczonych w ewidencji numerami 160038 i 160040 na dzień 31 grudnia 2014 r. posiadało zaległości w kwotach odpowiednio 36,00 zł i 108,00 zł. Podatnikom wysłano upomnienia. Podatnik Nr 160040 w dniu 16 stycznia 2015 r. spłacił zaległości z odsetkami i kosztami.

3.3.2.3. Podatek leśny

Osoby prawne

Na planowane dochody z tytułu podatku leśnego od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych za 2014 r. w wysokości 80.079,00 zł Gmina Szczaniec wykonała dochody w wysokości 80.279,00 zł, co stanowiło 100,25 % planu. Na dzień 31 grudnia 2014 r. nie wystąpiły zaległości z przedmiotowego tytułu.

Rada Gminy nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna, o której mowa w art. 4 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 465), przyjmowanej jako podstawę obliczania podatku leśnego na obszarze Gminy w 2014 roku. Średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2013 r., wyniosła 171,05 zł za 1 m³. (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 21 października 2013 r. M. P. poz. 828). Stosownie do art. 4 ust. 1 i 3 ww. ustawy stawka podatku leśnego od 1 ha lasów wynosiła 37,63 zł, za wyjątkiem lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych, dla których stawka podatku leśnego wyniosła 18,82 zł od 1 ha.

Z prowadzonej w jednostce w systemie komputerowym ewidencji podatników wynika, że w Gminie Szczaniec w 2014 r. 8 osób prawnych i jednostek nieposiadających osobowości prawnej było podatnikami podatku leśnego.

Kontrolą terminowości złożenia deklaracji na podatek leśny od osób prawnych i jednostek nieposiadających osobowości prawnej na 2014 r. oraz terminowości wpłat tego podatku objęto 100 % podatników. Kontrola wykazała, że:

- 5 podatników złożyło deklaracje na podatek w terminie określonym w art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 465),
- 3 podatników oznaczonych numerami 170002, 170003 i 170009 złożyło deklaracje z opóźnieniem odpowiednio 2 dni, 1 dnia i 16 dni po terminie ustawowym.

Ponadto kontrola wykazała, że wszyscy podatnicy wpłacali podatek terminowo. Na dzień 31 grudnia 2014 r. nie wystąpiły zaległości z przedmiotowego tytułu.

3.3.2.4. Łączne zobowiązanie pieniężne

Na planowane dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2014 r. w wysokości 490.548,00 zł Gmina Szczaniec wykonała dochody w wysokości 476.649,04 zł, co stanowi 97,17 % planu. Zaległości z przedmiotowego podatku na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiły 45.589,00 zł.

Na planowane dochody z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych za 2014 r. w wysokości 934.400,00 zł Gmina Szczaniec wykonała dochody w wysokości 948.251,77 zł, co stanowi 101,48 % planu. Zaległości z przedmiotowego podatku na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiły 90.555,90 zł.

Na planowane dochody z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych za 2014 r. w wysokości 3.462,00 zł Gmina Szczaniec wykonała dochody w wysokości 3.583,50 zł, co stanowiło 103,51 % planu. Zaległości na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiły 439,00 zł.

Na 1330 wydanych decyzji wymiarowych kontrolą w zakresie terminowości doręczenia decyzji objęto podatników oznaczonych zakresem numerów 50001-50220 tj. 166 decyzji, co stanowi 12,48 % ogólnej liczby wystawionych decyzji wymiarowych. Kontrola wykazała, że wszystkie decyzje objęte próbą kontroli zostały doręczone terminowo tj. przed dniem 1 marca 2014 r.

Podatek od nieruchomości, rolny i leśny w Gminie Szczaniec ustalany i pobierany jest w formie łącznego zobowiązania pieniężnego stosownie do art. 6 c ust. 1 ustawy o podatku rolnym. Kontrolą w zakresie terminowości wpłat podatku objęto 50 podatników podatku wnoszonego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego oznaczonych w ewidencji numerami: 1010014, 2005, 1010018, 1010019, 1010021, 20068, 1020006, 1020007, 1020008, 1020009, 1020012, 1020014, 1020015, 1020017, 1020018, 1020020, 40001, 40024, 40026, 40027, 40031, 40033, 1040003, 1040005, 1040009, 1040016, 1040019, 1040021, 1040022, 1040023, 1040024, 1040025, 1040034, 50006, 50016, 50157, 50161, 50162, 50195, 50199, 1050010, 1050013, 90361, 80093, 1050051, 50091, 1110018, 1110017, 1100037, 1100019, którym przypisano podatek od nieruchomości w łącznej kwocie 42.841,00 zł, podatek rolny w łącznej kwocie 142.574,00 zł i podatek leśny w łącznej kwocie 1.806,00 zł, co stanowi 8,73 % planowanych wpływów z podatku od nieruchomości, 15,26 % planowanych wpływów z podatku rolnego oraz 52,17 % planowanych wpływów z podatku leśnego od osób fizycznych. Kontrola wykazała, że:

- 23 podatników w badanej grupie uiszczało podatek terminowo,
- 27 podatników oznaczonych w ewidencji numerami: 100018, 1010019, 1010021, 20068, 1020007, 1020008, 1020009, 1020012, 1020014, 1020015, 1020017, 1020018, 40027, 40033, 1040016, 1040019, 1040021, 1040022, 1040023, 1040034, 50016, 1050010, 80093, 50091, 110037, 1110018, 1110017, wpłacało podatek na łączną kwotę 65.277,00 zł z opóźnieniem od 1 dnia do 91 dni po terminach ustawowych. Podatnikom oznaczonym w ewidencji numerami: 1020015, 40033, 1040023, 1110017, 110037 z tytułu nieterminowych wpłat podatku naliczono i pobrano odsetki na łączną kwotę 141,00 zł w pozostałych przypadkach nie naliczono odsetek ponieważ ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Poczta Polska Spółkę Akcyjną” za polecenie przesyłki listowej - art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej,
- 4 podatników w badanej grupie oznaczonych w ewidencji numerami: 1020015, 1020018, 50016, 1110017, na dzień 31 grudnia 2014 r. posiadało zaległości na łączną kwotę 4.090,00 zł.

Kontrolą w zakresie podjętych działań windykacyjnych objęto 4 wyżej wskazanych podatników oraz dodatkowo 5 losowo wybranych podatników oznaczonych w ewidencji numerami: 100030, 1050015, 90486, 90468, 70016, którzy na dzień 31 grudnia 2014 r.

posiadali zaległości na łączną kwotę 10.178,40 zł. Zaległości podatkowe osób fizycznych w badanej grupie kontrolnej dotyczyły w kwocie 8.980,40 zł podatku od nieruchomości, w kwocie 5.163,00 zł podatku rolnego oraz w kwocie 125,00 zł w podatku leśnym, co stanowi odpowiednio 19,70 % zaległości w podatku od nieruchomości, 5,70 % zaległości w podatku rolnym oraz 28,47 % zaległości w podatku leśnym. Kontrola wykazała, że w przypadku podatnika oznaczonego w ewidencji numerem 1020015, który na dzień 31 grudnia 2014 r. posiadał zaległości za 2014 r. w kwocie 1.768,00 zł (podatek od nieruchomości 30,00 zł, podatek rolny 1.731,00 zł i podatek leśny 7,00 zł) po wysłaniu upomnienia podatnik spłacił zaległości w dniu 23 stycznia 2015 r.

W przypadku podatnika oznaczonego w ewidencji numerem 1020018, który na dzień 31 grudnia 2014 r. posiadał zaległości za 2014 r. w kwocie 923,00 zł (podatek od nieruchomości 12,00 zł, podatek rolny 906,00 zł i podatek leśny 5,00 zł) podatnikowi wysłano upomnienie. Przygotowywany jest tytuł wykonawczy.

W przypadku podatnika oznaczonego w ewidencji numerem 50016, który na dzień 31 grudnia 2014 r. posiadał zaległości za 2014 r. w kwocie 766,00 zł (podatek od nieruchomości 666,00 zł, podatek rolny 80,00 zł i podatek leśny 20,00 zł) podatnikowi wysłano upomnienie i wystawiono tytuł wykonawczy. W dniu 20 stycznia 2014 r. podatnik wpłacił kwotę 284,00 zł.

W przypadku podatnika oznaczonego w ewidencji numerem 1110017, który na dzień 31 grudnia 2014 r. posiadał zaległości za 2014 r. w kwocie 633,00 zł (podatek od nieruchomości 24,00 zł, podatek rolny 589,00 zł i podatek leśny 20,00 zł) podatnikowi wysłano upomnienie. W dniu 7 stycznia 2015 r. podatnik spłacił zaległości.

W przypadku podatnika oznaczonego w ewidencji numerem 70016, który na dzień 31 grudnia 2014 r. posiadał zaległości za 2014 r. w kwocie 1.094,00 zł (podatek od nieruchomości 125,00 zł i podatek rolny 969,00 zł) na zaległości podatnikowi wysłano upomnienia i wystawiono tytuły wykonawcze.

W przypadku podatnika oznaczonego w ewidencji numerem 90468, który na dzień 31 grudnia 2014 r. posiadał zaległości za 2014 r. w kwocie 1.543,00 zł (podatek od nieruchomości 1.505,00 zł i podatek rolny 38,00 zł) na zaległości wysłano upomnienia i wystawiono tytuły wykonawcze. W 2015 r. wyegzekwowano 740,00 zł.

W przypadku podatnika oznaczonego w ewidencji numerem 90486, który na dzień 31 grudnia 2014 r. posiadał zaległości za okres lat 2013-2014 w podatku od nieruchomości

w kwocie 4.616,00 zł na zaległości dłużnika wysłano upomnienia i wystawiono tytuły wykonawcze.

W przypadku podatnika oznaczonego w ewidencji numerem 1050015, który na dzień 31 grudnia 2014 r. posiadał zaległości za 2014 r. w kwocie 1.232,40 zł (podatek od nieruchomości 351,40 zł, podatek rolny 850,00 zł i podatek leśny 31,00 zł) na zaległości wysłano upomnienia i wystawiono tytuły wykonawcze. Do 5 lutego 2015 r. wyegzekwowano całą zaległość.

W przypadku podatnika oznaczonego w ewidencji numerem 100030, który na dzień 31 grudnia 2014 r. posiadał zaległości za okres lat 2013-2014 w kwocie 1.693,00 zł (podatek rolny 1.651,00 zł i podatek leśny 42,00 zł) na zaległości wysłano upomnienia i wystawiono tytuły wykonawcze. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

3.3.2.5. Podatek od środków transportowych

Na planowane dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych za 2014 r. w wysokości 813,00 zł Gmina Szczaniec wykonała dochody w wysokości 813,00 zł, co stanowi 100,00 % planu. Na dzień 31 grudnia 2014 r. nie wystąpiły zaległości z przedmiotowego tytułu.

Na planowane dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych za 2014 r. w wysokości 10.000,00 zł Gmina Szczaniec wykonała dochody w wysokości 7.145,00 zł, co stanowi 71,45 % planu. Zaległości na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiły 23.435,00 zł.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XIV/72/11 Rady Gminy Szczaniec z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Z ewidencji podatkowej wynika, że w Gminie Szczaniec do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2014 r. zobowiązanych było 5 osób fizycznych i jedna osoba prawna. Kontrolą w zakresie terminowości złożenia deklaracji i wpłat podatku objęto 100 % podatników. Kontrola wykazała, że:

- 1 podatnik oznaczony w ewidencji numerem 500001 złożył deklaracje na podatek terminowo,
- 3 podatników oznaczonych w ewidencji numerami: 100019, 10014, 10012 złożyło deklaracje z opóźnieniem do 2 dni po terminie ustawowym,

- 2 podatników oznaczonych w ewidencji numerami: 100016 i 100018 nie złożyło deklaracji na podatek. Organ podatkowy po uprzednim bezskutecznym wezwaniu podatników do złożenia deklaracji wydał decyzje w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych,
- 4 podatników oznaczonych w ewidencji numerami: 100019, 10014, 10012, 500001 wpłacało podatek na łączną kwotę 5.033,00 zł z opóźnieniem od 1 dnia do 8 dni po terminach ustawowych. Podatnikom nie naliczano odsetek ponieważ ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską Spółkę Akcyjną” za polecenie przesyłki listowej - art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, Zaległości w podatku od środków transportowych na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiły 23.435,00 zł i dotyczyły 3 podatników. Kontrolą w zakresie podjętych czynności windykacyjnych objęto 100 % zaległości. Kontrola wykazała, że w przypadku podatnika oznaczonego w ewidencji numerem 100016, który na dzień 31 grudnia 2014 r. posiadał zaległości za okres lat 2012-2014 w kwocie 11.410,00 zł na zaległości dłużnika wysłano upomnienia i wystawiono tytuły wykonawcze. Dokonano wpisu zastawu rejestrowego na ruchomościach dłużnika.

W przypadku podatnika oznaczonego w ewidencji numerem 100018, który na dzień 31 grudnia 2014 r. posiadał zaległości za lata 2013-2014 w kwocie 8.336,00 zł na zaległości dłużnika wysłano upomnienia i wystawiono tytuły wykonawcze. Dokonano wpisu zastawu rejestrowego na ruchomościach dłużnika.

W przypadku podatnika oznaczonego w ewidencji numerem 100017, który na dzień 31 grudnia 2014 r. posiadał zaległości za lata 2012-2013 w kwocie 3.689,00 zł na zaległości dłużnika wysłano upomnienia i wystawiono tytuły wykonawcze. Egzekucja jest w toku.

3.3.2.6. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych

Na podstawie prowadzonego w jednostce rejestru kontrolujący ustalili, że w 2014 r. Wójt Gminy Szczaniec wydał następujące decyzje w sprawie udzielenia ulg i zwolnień w zobowiązaniach podatkowych:

- FN.3121.13.2013 z dnia 9 stycznia 2014 r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym w kwocie 205,00 zł.

- Fn.3123.1.2014 z dnia 15 maja 2014 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 610,00 zł i odsetek w kwocie 9 zł z terminem spłaty do 31 lipca 2014 r.
- Fn.3123.2.2014 z dnia 21 maja 2014 r. w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości w podatku rolnym i od nieruchomości płaconych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego na kwotę 2.170,00 zł z terminem spłaty do 27 czerwca 2014 r.
- Fn.3121.3.2014 z dnia 25 czerwca 2014 r. w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości w podatku rolnym na kwotę 16.246,00 zł i odsetek w kwocie 18,00 zł z terminem spłaty do 30 sierpnia 2014 r.
- Fn.3121.4.2014 z dnia 25 czerwca 2014 r. w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości w podatku rolnym w kwocie 10.864,00 zł i odsetek w kwocie 12,00 zł z terminem spłaty do 30 sierpnia 2014 r.
- Fn.3121.5.2014 z dnia 25 czerwca 2014 r. w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości w podatku rolnym na kwotę 23.719,00 zł i odsetek w kwocie 26,00 zł z terminem spłaty do 30 sierpnia 2014 r.
- Fn.3121.6.2014 z dnia 25 czerwca 2014 r. w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości w podatku rolnym w kwocie 7.681,00 zł z terminem spłaty do 30 sierpnia 2014 r.

Kontrola w zakresie materiału dowodowego zebranego przed wydaniem decyzji o umorzeniu oraz odroczeniu terminu płatności zaległości podatkowych wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym tych decyzji oraz terminowości załatwienia wniosków o odroczenie terminu płatności oraz umorzenie zaległości podatkowych wykazała, że we wszystkich przypadkach zgromadzono dowody, niezbędne do rozpatrzenia wniosków, co jest zgodne z art. 180 § 1 i 2 i art. 181 oraz art. 187 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), a wydane decyzje zawierały uzasadnienie prawne i faktyczne, co zgodne jest z art. 210 § 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej.

Skutki decyzji podatkowych wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa prawidłowo wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-27S oraz sprawozdaniu Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r. Wykazane w sprawozdaniu dane były zgodne z ewidencją podatkową. Natomiast kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP, były zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami,

wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów, stosownie do § 8 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.).

Stosownie do dyspozycji art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego podaje do publicznej wiadomości, w terminie do dnia 31 maja roku następnego, 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.

3.3.2.7. Oplata targowa

W badanym okresie obowiązywała uchwała Nr XIV/73/11 Rady Gminy Szczaniec z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie opłaty targowej.

Na planowane w 2014 r. wpływy z opłaty targowej w wysokości 50,00 zł uzyskano 20,00 zł, co stanowi 40,00 % planu.

3.3.2.8. Rozliczenia z inkasentami

W badanym okresie obowiązywała uchwała Nr XXXIII/188/05 Rady Gminy w Szczańcu z dnia 25 listopada 2005 r. w sprawie zarządzenia poboru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości ich wynagrodzenia wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami Rady Gminy w Szczańcu: Nr X/73/07 z dnia 24 października 2007 r., Nr XXI/149/08 z dnia 29 grudnia 2008 r., Nr XXIII/171/09 z dnia 23 kwietnia 2009 r., Nr IV/19/11 z dnia 17 lutego 2011 r., Nr XIV/74/11 z dnia 30 listopada 2011 r., Nr XXXIX/237/13 z dnia 30 grudnia 2013 r. Na inkasentów podatków wyznaczono sołtysów poszczególnych sołectw. Wysokość wynagrodzenia za inkaso określono w wysokości 10 % od zainkasowanych kwot. W 2014 r. z tytułu wynagrodzenia za inkaso wydatkowano 33.831,00 zł. Kontrolą objęto rozliczenie sołtysów wszystkich sołectw za I kwartał 2014 r. gdzie za inkaso podatków na kwotę 103.990,20 zł na wynagrodzenia wydatkowano kwotę 10.399,00 zł, co stanowi 30,74 % ogólnej kwoty wydatków z przedmiotowego tytułu. Pobrane należności podatkowe zostały

wpłacone na rachunek Gminy, inkasentom naliczono wynagrodzenie zgodnie z wyżej wskazaną uchwałą. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.3. Inne dochody

Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

W 2014 r. w Dziale 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej, Rozdziale 75618 Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego, w Paragrafie 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na planowane dochody w wysokości 41.000,00 zł, wykonano 51.338,47 zł co stanowiło 125,22 % planu.

W badanym okresie obowiązywała uchwała Nr XXXVI/203/06 Rady Gminy w Szczañcu z dnia 24 lutego 2006 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem piwa), ustalenia zasady usytuowania na terenie Gminy Szczaniec miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych oraz wprowadzania w niektórych miejscach zakazu sprzedaży, podawania, spożywania i wnoszenia napojów alkoholowych.

W § 1 wyżej wskazanej uchwały zapisano, że ustala się dla terenu Gminy Szczaniec następujące maksymalne liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa):

- 14 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- 6 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Kontrola wykazała, że w 2014 r. nie przekroczono maksymalnej ilości punktów sprzedaży napojów alkoholowych określonej w § 1 wyżej wskazanej uchwały.

W 2014 r. Wójt Gminy Szczaniec wydał 22 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w tym 15 zezwoleń jednorazowych, 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży oraz 4 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Kontrolą w zakresie procedur wydawania nowych zezwoleń w 2014 r. objęto wszystkie zezwolenia wydane w 2014 r. Kontrola wykazała, że zezwolenia wydawane były oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych, co zgodne jest z art. 18 ust. 3 ustawy z dnia

26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.). W każdym badanym przypadku uzyskano pozytywną opinię Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży ze stosownymi uchwałami Rady Gminy, stosownie do art. 18 ust. 3a wyżej wymienionej ustawy. Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydawane były na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata, a zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydawane były na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata zgodnie z art. 18 ust. 9 ustawy. Wnioski zawierały informacje określone w art. 18 ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Do wniosków o wydanie zezwoleń załączano wszystkie dokumenty wymagane art. 18 ust. 6 wyżej wskazanej ustawy. Opłaty za wydane zezwolenia uiszczane były terminowo i w prawidłowej wysokości.

Kontrola zezwoleń jednorazowych wykazała, że wydawane były one na okres do 2 dni, co zgodne jest z art. 18¹ ust. 2 ustawy. Opłaty wnoszono przed wydaniem zezwoleń, co zgodne jest z art. 18¹ ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.).

Kontrolą w zakresie terminowości złożenia oświadczeń o wartości sprzedaży w 2013 r. i 2014 r. poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych oraz wnoszenia w 2014 r. opłat za wydane zezwolenia objęto 100% przedsiębiorców, którym wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Kontrola wykazała, że oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku ubiegłym składane były w terminie wskazanym w art. 11¹ ust. 4 wyżej wskazanej ustawy. Opłaty przedsiębiorcy uiszczali terminowo. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Przeznaczenie dochodów uzyskanych z opłat za zezwolenia na finansowanie zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych, integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu oraz przeciwdziałaniu narkomanii

W kontrolowanym okresie w Gminie Szczaniec obowiązywała uchwała Nr XLII/251/14 Rady Gminy Szczaniec z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie Gminnego Programu

Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2014 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr XLV/269/14 Rady Gminy Szczaniec z dnia 30 maja 2014 r.

W badanym okresie z tytułu wydanych zezwoleń uzyskano wpływy w wysokości 51.338,47 zł. Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii w roku 2014 wyniosły łącznie 36.843,39 zł.

Kontrolą w zakresie wydatkowania środków uzyskanych za wydane zezwolenia objęto wydatki sklasyfikowane w Dziale 851 Ochrona zdrowia, Rozdziale 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi, Paragrafie 4300 Zakup usług pozostałych, gdzie wydatkowano środki w kwocie 5.197,24 zł oraz w Dziale 851 Ochrona zdrowia, Rozdziale 85153 Zwalczanie narkomanii, Paragrafie 4300 Zakup usług pozostałych, gdzie wydatkowano środki w kwocie 4.320,00 zł. Wartość próby stanowi 25,83 % ogólnej kwoty poniesionych wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomani. Na podstawie dokumentów księgowych kontrolujący ustalili, że środki w badanej próbie wydatkowane na cele określone w wyżej wskazanym programie. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Oplata za zajęcie pasa drogowego

W badanym okresie obowiązywała uchwała Nr XXI/124/12 Rady Gminy Szczaniec z dnia 27 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego, których zarządcą jest Wójt Gminy Szczaniec. W 2014 r. Wójt Gminy wydał 6 zezwoleń na zajęcie pasa drogowego. Kontrolą objęto 100 % decyzji tj.: Nr 1/2014 z dnia 4 kwietnia 2014 r. - opłata 1.626,00 zł, Nr 2/2014 z dnia 4 kwietnia 2014 r. - opłata 552,02 zł, Nr 3/2014 z dnia 9 kwietnia 2014 r. - opłata 360,00 zł, Nr 4/2014 z dnia 9 kwietnia 2014 r. - opłata 105,20 zł, Nr 5/2014 z dnia 15 maja 2014 r. - opłata 726,00 zł, Nr 6/2014 z dnia 15 maja 2014 r. - opłata 532,72 zł. Kontrolujący ustalili, że wysokość opłat ustalona została zgodnie z wyżej wskazaną uchwałą Rady Gminy w Szczaniecu. Wydane decyzje zawierały informacje wymagane art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 267 z późn. zm.) i zostały wydane w terminie określonym w art. 35 § 1 wyżej wskazanej ustawy. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

III.4. Wydatki budżetowe

3.4.1. Wydatki bieżące

3.4.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i składki od nich naliczane

3.4.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe

W badanym okresie obowiązywało zarządzenie Nr 24/09 Wójta Gminy Szczaniec z dnia 10 czerwca 2009 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników. Załącznik Nr 1 do ww. zarządzenia stanowi tabela miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego. W załączniku Nr 2 określono wykaz stanowisk, wymagań kwalifikacyjnych na poszczególnych stanowiskach oraz poziomów wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Ponadto załącznik Nr 3 stanowi tabela stawek dodatku funkcyjnego.

Na dzień 31 grudnia 2014 r. w Urzędzie zatrudnionych było na 19,5 etatu 20 pracowników, w tym 15 pracowników merytorycznych oraz 5 pracowników obsługi. Kontrolą w zakresie prawidłowości ustalenia wynagrodzenia w okresie 2014 r. objęto wynagrodzenia: Wójta, Skarbnika, Sekretarza oraz inspektorów T. B. i F. P., co stanowi 25,00 % ogólnej liczby pracowników zatrudnionych na koniec 2014 roku. W przypadku Wójta kontrolą objęto również wynagrodzenie za okres miesięcy październik, listopad i grudzień 2013 r. Wynagrodzenie Wójta Gminy Szczaniec zostało ustalone uchwałą Nr XXXIII/205/13 Rady Gminy Szczaniec z dnia 28 sierpnia 2013 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Szczaniec. W § 1 wyżej wskazanej uchwały zapisano, że ustala się Panu Ryszardowi Walkowiakowi - Wójtowi Gminy Szczaniec od dnia 1 października 2013 r. wynagrodzenie w łącznej wysokości 6.000,00 zł brutto (słownie: sześć tysięcy złotych) na które składają się:

- 1) wynagrodzenie zasadnicze, w wysokości 4.200,00 zł (słownie: cztery tysiące dwieście złotych),
- 2) dodatek funkcyjny, w wysokości 100,00 zł (słownie: sto złotych),
- 3) dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 840,00 zł (słownie: osiemset czterdzieści złotych),
- 4) dodatek specjalny w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w wysokości 860,00 zł (słownie: osiemset sześćdziesiąt złotych).

W poniżej tabeli zawarto ustalenia kontroli dokonane na podstawie list płac Wójta za okres od 1 października 2013 r. do 31 grudnia 2014 r.

Lp	Lista plac Nr (za okres)	Wydatkowana kwota
1	Nr 97 za październik 2013 r. z dnia 23.10.2013 r. (184 godz.)	Pł.zasad.mies. 4.200,00 Dod.funk.kwota 100,00 Dod.spec. 860,00 Dod.staż.pracy 840,00 Razem 6.000,00
2	Nr 102 za listopad 2013 r. z dnia 25.11.2013 r. (152 godz.)	Pł.zasad.mies. 4.200,00 Dod.funk.kwota 100,00 Dod.spec. 860,00 Dod.staż.pracy 840,00 Razem 6.000,00
3	Nr 122 za grudzień 2013 r. z dnia 19.12.2013 r. (160 godz.)	Pł.zasad.mies. 4.200,00 Dod.funk.kwota 100,00 Dod.spec. 860,00 Dod.staż.pracy 840,00 Razem 6.000,00
4	Nr 4 za styczeń 2014 r. z dnia 21.01.2014 r. (168 godz.)	Pł.zasad.mies. 4.200,00 Dod.funk.kwota 100,00 Dod.spec. 860,00 Dod.staż.pracy 840,00 Razem 6.000,00
5	Nr 10 za luty 2014 r. z dnia 24.02.2014 r. (160 godz.)	Pł.zasad.mies. 4.200,00 Dod.funk.kwota 100,00 Dod.spec. 860,00 Dod.staż.pracy 840,00 Razem 6.000,00
6	Nr 18 za marzec 2014 r. z dnia 25.03.2014 r. (168 godz.)	Pł.zasad.mies. 4.200,00 Dod.funk.kwota 100,00 Dod.spec. 860,00 Dod.staż.pracy 840,00 Razem 6.000,00
7	dodatkowa Nr 24 wyrównanie za m-c 10/2013 z dnia 17.04.2014 r.	Pł.zasad.mies. 416,00 Dod.funk.kwota 1.400,00 Dod.spec. 363,20 Dod.staż.pracy 83,20 Razem 2.262,40
8	dodatkowa Nr 25 wyrównanie za m-c 11/2013 z dnia 17.04.2014 r.	Pł.zasad.mies. 416,00 Dod.funk.kwota 1.400,00 Dod.spec. 363,20 Dod.staż.pracy 83,20 Razem 2.262,40
9	dodatkowa Nr 26 wyrównanie za m-c 12/2014 z dnia 17.04.2014 r.	Pł.zasad.mies. 416,00 Dod.funk.kwota 1.400,00 Dod.spec. 363,20 Dod.staż.pracy 83,20 Razem 2.262,40
10	dodatkowa Nr 27 wyrównanie za m-c 01/2014 z dnia 17.04.2014 r.	Pł.zasad.mies. 416,00 Dod.funk.kwota 1.400,00 Dod.spec. 363,20 Dod.staż.pracy 83,20 Razem 2.262,40

11	dodatkowa Nr 28 wyrównanie za m-c 02/2014 r. z dnia 17.04.2014 r.	Pł.zasad.mies. 416,00 Dod.funk.kwota 1.400,00 Dod.spec. 363,20 Dod.staż.pracy 83,20 Razem 2.262,40
12	dodatkowa Nr 29 wyrównanie za m-c 03/2014 r. z dnia 17.04.2014 r.	Pł.zasad.mies. 416,00 Dod.funk.kwota 1.400,00 Dod.spec. 363,20 Dod.staż.pracy 83,20 Razem 2.262,40
13	Nr 25 za kwiecień 2014 r. z dnia 23.04.2014 r. (168 godz.)	Pł.zasad.mies. 4.616,00 Dod.funk.kwota 1.500,00 Dod.spec. 1.223,20 Dod.staż.pracy 923,20 Razem 8.262,40
14	Nr 34 za maj 2014 r. z dnia 21.05.2014 r. (168 godz.)	Pł.zasad.mies. 4.616,00 Dod.funk.kwota 1.500,00 Dod.spec. 1.223,20 Dod.staż.pracy 923,20 Razem 8.262,40
15	Nr 37 za czerwiec 2014 r. z dnia 24.06.2014 r. (160 godz.)	Pł.zasad.mies. 4.616,00 Dod.funk.kwota 1.500,00 Dod.spec. 1.223,20 Dod.staż.pracy 923,20 Razem 8.262,40
16	Nr 53 za lipiec 2014 r. z dnia 24.07.2014 r. (184 godz.)	Pł.zasad.mies. 4.616,00 Dod.funk.kwota 1.500,00 Dod.spec. 1.223,20 Dod.staż.pracy 923,20 Razem 8.262,40
17	Nr 63 za sierpień 2014 r. z dnia 25.08.2014 r. (160 godz.)	Pł.zasad.mies. 4.616,00 Dod.funk.kwota 1.500,00 Dod.spec. 1.223,20 Dod.staż.pracy 923,20 Razem 8.262,40
18	Nr 75 za wrzesień 2014 r. z dnia 24.09.2014 r. (176 godz.)	Pł.zasad.mies. 4.616,00 Dod.funk.kwota 1.500,00 Dod.spec. 1.223,20 Dod.staż.pracy 923,20 Razem 8.262,40
19	Nr 86 za październik 2014 r. z dnia 22.10.2014 r. (184 godz.)	Pł.zasad.mies. 4.616,00 Dod.funk.kwota 1.500,00 Dod.spec. 1.223,20 Dod.staż.pracy 923,20 Razem 8.262,40
20	Nr 91 za listopad 2014 r. z dnia 24.11.2014 r. (152 godz.)	Pł.zasad.mies. 4.616,00 Dod.funk.kwota 1.500,00 Dod.spec. 1.223,20 Dod.staż.pracy 923,20 Razem 8.262,40
21	Nr 105 za grudzień 2014 r.	Pł.zasad.mies. 1.099,20

z dnia 17.12.2014 r. (40 godz.)	Dod.funk.kwota	357,20
	Dod.spec.	291,20
	Dod.staż.pracy	219,60
	Razem	1.967,20

Wysokość wynagrodzeń Wójta wskazana w powyższej tabeli w pkt od 7 do 21 wynika z zawartej w dniu 14 marca 2014 r. przed Sądem Rejonowym w Świebodzinie Wydział IV Pracy, pomiędzy Urzędem Gminy w Szczańcu reprezentowanym przez Sekretarza Gminy a Wójtem ugody (sygn. akt IV P 110/13). W pkt 1 ugody zapisano, że cyt.: „Pozwany Urząd Gminy w Szczańcu zobowiązuje się zapłacić na rzecz powoda Ryszarda Walkowiaka kwotę 13.574,40 zł (trzydzieści tysięcy pięćset siedemdziesiąt cztery złote i czterdzieści groszy) tytułem odszkodowania stanowiącego różnicę między przysługującym powodowi wynagrodzeniem w kwocie 8.262,40 zł a wypłacanym wynagrodzeniem w kwocie 6.000,00 zł z ustawowymi odsetkami liczonymi każdorazowo od kwoty 2.262,40 zł od dnia pierwszego każdego kolejnego miesiąca począwszy od 1.11.2013 r. do dnia zapłaty i zapłata powyższej kwoty nastąpi do dnia 30.04.2014 r. z ustawowymi odsetkami w przypadku zwłoki”. Zgodnie z pkt 2 ugody cyt.: „Pozwany Urząd Gminy w Szczańcu zobowiązuje się wypłacać powodowi Ryszardowi Walkowiakowi od dnia 1.04.2014 r. wynagrodzenie w kwocie 8.262,40 zł i w skład tego wynagrodzenia będzie wchodziło wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.616,00 zł dodatek funkcyjny w kwocie 1.500,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 923,20 zł, dodatek specjalny w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w wysokości 1.223,20 zł”. Ponadto w pkt 3 ugody zapisano, że cyt.: „Pozwany Urząd Gminy w Szczańcu zobowiązuje się zapłacić powodowi Ryszardowi Walkowiakowi kwotę 1.800,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu i zapłata tej kwoty nastąpi do dnia 30.04.2014 r”.

Postanowieniem Prokuratury Rejonowej w Świebodzinie z dnia 31.10.2014 r. (sygn. akt 3 Ds 457/14/sp) umorzono śledztwo w sprawie podejrzenia przekroczenia uprawnień, w okresie roku 2014 w Szczańcu, woj. Lubuskie, przez Wójta Gminy Szczaniec, poprzez bezpodstawne pobieranie zawyżonych poborów oraz niezgodne z prawem zawarcie przed Sądem Rejonowym w Świebodzinie ugody dotyczącej wysokości jego wynagrodzenia i działanie tym na szkodę interesu publicznego w/w, tj o czyn z art. 231§ 1 kk- wobec braku znamion czynu zabronionego, wszczętego na podstawie zawiadomienia Przewodniczącej Rady Gminy Szczaniec z dnia 24.06.2014 r. W uzasadnieniu zapisano min. cyt.: „Analizując

zgromadzony w sprawie materiał dowodowy, zwłaszcza akta sprawy IVP 110/13 Sądu Rejonowego w Świebodzinie, stwierdzić należy, iż sąd podejmując decyzje w sprawie bada zarówno swoją właściwość jak również legitymację procesową stron, a zatem jeżeli w/w ugoda została zawarta przed sądem oznacza to, iż istniały przesłanki zarówno formalne jak i merytoryczne do jej zawarcia. Brak jest zatem podstaw do przyjęcia, iż któraś ze stron tego postępowania nie posiadała legitymacji procesowej, gdyż w tym przypadku nie mogłaby uczestniczyć jako strona w tym procesie”.

Kontrolujący ustalili, że w przypadku pozostałych pracowników objętych próbą kontroli wysokość wynagrodzenia zasadniczego ustalono zgodnie z tabelą stanowiącą załącznik Nr 1 do wyżej wskazanego regulaminu oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1786). Ponadto kwoty dodatku funkcyjnego pracowników ustalone zostały z uwzględnieniem stawek dodatku określonych w załączniku Nr 2 do wyżej wskazanego regulaminu. W badanej próbie wszystkim osobom ustalono dodatek za wieloletnią pracę. Wysokość dodatku ustalono zgodnie z § 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych w związku z art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202). Sporządzone listy płac sprawdzane były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a następnie zatwierdzone do wypłaty przez Wójta i Skarbnika Gminy lub osoby upoważnione.

3.4.1.1.2. Wynagrodzenia bezosobowe

Kontrolą w zakresie wydatków poniesionych z tytułu umów zlecenia i o dzieło objęto wydatki sklasyfikowane w Dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, Rozdziale 75412 Ochotnicze straże pożarne, Paragrafie 4170 Wynagrodzenia bezosobowe, gdzie poniesiono wydatki w kwocie 10.516,44 zł, co stanowi 72,18 % planu oraz wydatki sklasyfikowane w Dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, Rozdziale 90004 Utrzymanie zieleni w miastach i gminach, Paragrafie 4170 Wynagrodzenia bezosobowe, gdzie poniesiono wydatki w kwocie 9.048,41 zł, co stanowi 83,01 % planu. Kontrola wykazała, że wydatki sklasyfikowane w Rozdziale 75412 Paragrafie 4170 wynikły z następujących umów:

- umowa zlecenia Nr 2 /2014 z dnia 31 grudnia 2013 r. zawarta z T. P. na okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. na kwotę brutto 210,00 zł miesięcznie,
- umowa zlecenia Nr 3/2014 z dnia 31 grudnia 2013 r. zawarta z J. W. na okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. na kwotę brutto 500,00 zł miesięcznie,
- umowa zlecenia Nr 4/2014 z dnia 31 grudnia 2013 r. zawarta z M. M. na okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. na kwotę brutto 230,00 zł miesięcznie,
- umowa zlecenia Nr 7/2014 z dnia 1 lutego 2014 r. zawarta z M. W. na okres od 1 lutego 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. na kwotę brutto 210,00 zł miesięcznie,
- umowa zlecenia Nr 6/2014 z dnia 1 lutego 2014 r. zawarta z P. W. na okres od 1 lutego 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. na kwotę brutto 360,00 zł miesięcznie.

Ponadto wydatki poniesione w Rozdziale 90004 Paragrafie 4170 wynikły z następujących umów:

- umowa zlecenia Nr 5/2014 z dnia 17 stycznia 2014 r. zawarta z M. W. na okres od 17 stycznia 2014 r. do 14 marca 2014 r. na kwotę brutto 2.000,00 zł miesięcznie,
- umowa zlecenia Nr 10/2014 z dnia 17 marca 2014 r. zawarta z M. W. na okres od 17 marca 2014 r. do 23 maja 2014 r. na kwotę brutto 2.000,00 zł miesięcznie,
- umowa zlecenia Nr 15/2014 z dnia 26 maja 2014 r. zawarta z M. W. na okres od 26 maja 2014 r. do 30 maja 2014 r. na kwotę brutto 477,00 zł.

Kontrola wykazała, że wystawione rachunki z tytułu zawartych umów zawierają potwierdzenie wykonania zadania zgodnie z postanowieniami umów, rozliczenie kwot do opodatkowania, kwoty uzyskania przychodu, stawkę podatku oraz zatwierdzenie do wypłaty jak i sposób dokonania wypłaty. Ponadto dokumentacja rozliczeniowa zawiera dekretnację księgową oraz sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym. Wszystkie umowy zostały opatrzone kontrasygnatą Skarbnika Gminy, co zgodnie jest z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.). Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

3.4.1.1.3. Wydatki z tytułu składek ZUS i FP, PEFRON

Odprowadzanie składek na ZUS i FP

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek z tytułu ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego oraz składek na Fundusz Pracy i Fundusz

Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za pracowników Urzędu Gminy w Szczañcu za okres od 1 lipca 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. Kontrola wykazała, że:

- składki z tytułu ubezpieczenia społecznego w łącznej kwocie 145.776,74 zł zostały opłacone w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 121),
- składki z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego w łącznej kwocie 39.875,04 zł zostały opłacone w terminie określonym w art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.),
- składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w łącznej kwocie 9.794,83 zł zostały opłacone w terminie określonym w art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 149 z późn. zm.).

Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Kontrolujący ustalili, że w okresie kontrolowanym tj. 2014 r. jednostka zwolniona była z obowiązku dokonywania miesięcznych wpłat na PFRON ze względu na zatrudnienie osób niepełnosprawnych i spełnienie wskaźnika określonego w art. 21 ust. 2 i 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.). Informacje miesięczne o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych składane były Zarządowi Funduszu terminowo.

3.4.1.2. Pozostałe wydatki budżetowe

3.4.1.2.1. Podróże służbowe

Na podstawie prowadzonego przez jednostkę rejestru poleceń wyjazdów służbowych kontrolujący ustalili, że w 2014 r. wystawiono pracownikom Urzędu Gminy 395 poleceń wyjazdu służbowego krajowego. W tym 93 polecenia wyjazdu służbowego wystawiono Wójtowi Gminy Szczanec. W badanym okresie wystawiono 4 delegacje zagraniczne.

Na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S i ewidencji księgowej kontrolujący ustalili, że w Dziale 750 - Administracja Publiczna, Rozdziale 75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu), Paragrafie

4410 – Podróże służbowe krajowe zaplanowano wydatki w kwocie 23.100,00 zł a wykonano je w kwocie 21.420,30 zł, co stanowi 92,73 % planu. Kontrolą objęto polecenia wyjazdu służbowego krajowego rozliczone w miesiącach maj i czerwiec 2014 r. tj. 64 delegacje krajowe o numerach: 112, 113, 117, 120, 126, 128, 129, 131, 132, 133, 138, 139, 140, 142, 144, 149, 150, 152, 153, 154, 155, 157, 160, 161, 162, 163, 164, 165, 166, 170, 172, 174, 177, 178, 179, 180, 181, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188, 189, 190, 191, 192, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 202, 204, 205, 207, 208, 210, 212, 213, 221, co stanowi 16,20 % wystawionych delegacji krajowych, rozliczonych na łączną na kwotę 4.977,96 zł. Kontrola wykazała, że delegacje krajowe w zakresie próby objętej kontrolą rozliczano zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167). Wystawiane pracownikom polecenia wyjazdu służbowego podpisywane były przez upoważnione osoby, a rachunki kosztów sprawdzane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. W przypadku odbywania podróży służbowej samochodem prywatnym przy rozliczeniu stosowano stawki za 1 km przebiegu pojazdu w wysokości zgodnej z § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.). Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w powyższym zakresie.

3.4.1.2.2. Diety radnych i sołtysów

W badanym okresie zasady naliczania oraz wysokość diet radnych Gminy Szczaniec określono w uchwale Nr XXI/148/08 Rady Gminy Szczaniec z dnia 29 grudnia 2008 r. w sprawie wysokości diet Radnych Gminy Szczaniec wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr XXXI/208/09 z dnia 29 grudnia 2009 r. W wyżej wskazanych uchwałach zapisano, że ustala się zryczałtowane miesięczne diety dla Przewodniczącego Rady Gminy w kwocie 650,00 zł oraz radnych w kwocie 300,00 zł, wypłacane na koniec każdego miesiąca. Zgodnie z § 2 uchwały z dnia 29 grudnia 2008 r. za każdą nieobecność na sesji lub posiedzeniu komisji z miesięcznej diety potrąca się kwotę odpowiadającą ilorazowi

miesięcznego ryczałtu i ilości w danym miesiącu sesji oraz posiedzeń komisji, których członkiem jest radny pomnożoną przez ilość nieobecności radnego w tym miesiącu.

Uchwałą Nr V/37/07 Rady Gminy Szczaniec z dnia 30 marca 2007 r. w sprawie diet dla sołtysów oraz zwrotu kosztów podróży określono wysokość diet sołtysów. Zgodnie z § 1 wyżej wskazanej uchwały sołtysom za udział w jednym posiedzeniu Rady Gminy przysługuje dieta w wysokości jednej pełnej diety przysługującej z tytułu podróży służbowej na terenie kraju oraz zwrot kosztów podróży według cennika PKS lub PKP. Koszt biletu zaokrągla się w górę do pełnego złotego. W 2014 r. z tytułu diet radnych wydatkowano kwotę 51.600,00 zł oraz z tytułu diet sołtysów kwotę 2.130,00 zł. Kontrolą w zakresie prawidłowości ustalenia diet radnym i sołtysom objęto I półrocze 2014 r. gdzie wydatkowano z tytułu diet radnych kwotę 24.875,00 zł oraz z tytułu diet sołtysów kwotę 1.020,00 zł, co stanowi odpowiednio 48,21 % oraz 47,89 % ogólnej kwoty wydatków poniesionych w 2014 r. z przedmiotowego tytułu. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Kontrola w zakresie realizacji przez radnych Rady Gminy obowiązku wynikającego z art. 24 h ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.) wykazała, że za wyjątkiem radnej K.B. wszyscy radni złożyli w wyznaczonym terminie oświadczenia majątkowe za 2013 r., według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. Radna K. B. po uprzednim wezwaniu złożyła oświadczenie majątkowe w dniu 19 maja 2014 r.

3.4.1.2.3. Zwrot kosztów wykorzystania samochodów prywatnych do celów służbowych

W 2014 r. w Urzędzie Gminy w Szczaniecu obowiązywały 3 umowy o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych tj.:

- umowa z dnia 29 grudnia 2006 r. wraz z aneksem z dnia 1 kwietnia 2010 r., na mocy której Wójtowi przyznano limit na jazdy lokalne w wysokości 300 km miesięcznie,
- umowa z dnia 1 kwietnia 1998 r. wraz z aneksem z dnia 1 września 2004 r., na mocy której inspektorowi E. A. przyznano limit na jazdy lokalne w wysokości 200 km miesięcznie,
- umowa z dnia 4 sierpnia 2003 r. wraz z aneksem z dnia 30 kwietnia 2007 r., na mocy której inspektorowi F. P. przyznano limit na jazdy lokalne w wysokości 150 km miesięcznie.

W 2014 r. na ryczałty wydatkowano kwotę 5.539,35 zł. Kontrolą w zakresie prawidłowości naliczenia ryczałtów objęto I półrocze 2014 r. gdzie z przedmiotowego tytułu wydatkowano

kwotę 2.965,26 zł, co stanowi 53,53 % ogólnej kwoty wydatkowanych środków. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

3.4.1.2.4. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Kontrolą objęto konto 135 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w zakresie prawidłowości dokonania w 2014 r. odpisów. Podstawę naliczenia odpisu na Fundusz za 2014 rok stanowiła przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w Urzędzie Gminy, obejmująca pracowników określonych w § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349). Wysokość odpisu została ustalona na kwotę 22.243,00 zł, zgodnie z art. 5 ust. 2, 4 i 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 111). W dniu 30 stycznia 2014 r. powyższą kwotę przekazano na konto Funduszu zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych. W grudniu 2014 r. dokonano korekty odpisu i kwotę 170,40 zł w dniu 19 grudnia 2014 r. przekazano na rachunek Funduszu. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

3.4.1.2.5. Wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela

Na podstawie rejestru jednostek organizacyjnych Gminy Szczaniec, kontrolujący ustalili, że w 2014 r. w Gminie funkcjonowały 3 jednostki oświatowe.

W badanym okresie obowiązywała uchwała Nr XXIII/173/09 Rady Gminy Szczaniec z dnia 23 kwietnia 2009 r. w sprawie regulaminu warunków przyznawania dodatków oraz innych składników wynagrodzenia nauczycieli w placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Szczaniec.

W 2014 r. średniorocznie zatrudnienie nauczycieli w Gminie Szczaniec wynosiło w okresie I-VIII 36,80 etatu i w okresie IX-XII 38,99 etatu. Średniorocznie w Gminie zatrudniono nauczycieli stażystów w okresie I-VIII na 0,13 etatu i w okresie IX-XII na 1,13 etatu, nauczycieli kontraktowych w okresie I-VIII na 7,51 etatu i w okresie IX-XII na 6,20 etatu, nauczycieli mianowanych w okresie I-VIII na 14,01 etatu i w okresie IX-XII na 17,39

etatu, nauczycieli dyplomowanych w okresie I-VIII na 15,15 etatu i w okresie IX-XII na 14,27 etatu.

W 2014 r. wydatki na wynagrodzenia oraz dodatkowe wynagrodzenia roczne nauczycieli Gminy Szczaniec wyniosły łącznie 1.874.234,45 zł.

W terminie do dnia 20 stycznia 2014 r. organ prowadzący przeprowadził analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, co zgodnie jest z art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.).

W dniu 2 lutego 2015 r. organ prowadzący sporządził sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych w Gminie Szczaniec za 2014 r., które w terminie 7 dni od sporządzenia przekazano podmiotom wskazanym w art. 30 a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela. Sprawozdanie obejmuje dane ze wszystkich jednostek oświatowych Gminy Szczaniec zatrudniających nauczycieli w 2014 r. Nie stwierdzono błędów rachunkowych w przemnożeniu kolumn sprawozdania i wyliczeniu kwot różnic.

Zgodnie z danymi wykazanymi w przedmiotowym sprawozdaniu:

- nauczycielom stażystom wypłacono wynagrodzenia w wysokości 15.110,28 zł, przy kwocie wymaganych wypłat w wysokości 15.109,80 zł, w związku z czym wystąpiła nadpłata w kwocie 0,48 zł,
- nauczycielom kontraktowym wypłacono wynagrodzenia w wysokości 257.853,13 zł, przy kwocie wymaganych wypłat w wysokości 256.042,22 zł, w związku z czym wystąpiła nadpłata w kwocie 1.810,91 zł,
- nauczycielom mianowanym wypłacono wynagrodzenia w wysokości 676.925,14 zł, przy kwocie wymaganych wypłat w wysokości 710.817,26 zł, w związku z czym wystąpiła niedopłata w wysokości 33.892,12 zł,
- nauczycielom dyplomowanym wypłacono wynagrodzenia w wysokości 924.345,90 zł, przy kwocie wymaganych wypłat w wysokości 891.465,96 zł, w związku z czym wystąpiła nadpłata w wysokości 32.879,94 zł.

Kontrolą objęto wykazane dane w sprawozdaniu dotyczące nauczycieli mianowanych oraz prawidłowości ustalenia wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

3.4.2. Wydatki majątkowe

3.4.2.1. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych

Kontrolujący ustalili, że roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2014 r. przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych drogą elektroniczną za pomocą formularza umieszczonego na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 25 lutego 2015 r., czyli w terminie określonym w art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Z przedstawionego kontrolującym rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2014 wynika, że w badanym okresie zostało udzielonych 6 zamówień publicznych o wartości przekraczającej w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy a mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych na łączną kwotę 2.208.582,26 zł, w tym:

- 4 zamówienia publiczne na roboty budowlane o wartości 1.344.502,26 zł przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego,
- 2 zamówienia publiczne na usługi o wartości 864.080,00 zł przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

Ponadto ze złożonego sprawozdania wynika że w badanym 2014 r. nie udzielano zamówień publicznych na usługi o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust. 8 ustawy.

[dowód kontroli: Kserokopia wydruku rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2014 - akta kontroli str. 88-91]

Do próby kontrolnej wybrano 2 postępowania zakończone udzieleniem zamówień publicznych, co stanowi łącznie 33,33 % liczby przeprowadzonych postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia.

„Modernizacja infrastruktury sportowej i rekreacyjnej w miejscowościach Myszęcin, Smardzewo i Szczaniec”- przetarg nieograniczony– roboty budowlane

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczając w dniu 24 kwietnia 2014 r. ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych (138974-2014) oraz na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu Gminy, co zgodne jest z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Wartość szacunkową zamówienia ustalono w dniu 17 stycznia 2014 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 295.082,06 zł, co stanowi równowartość kwoty 69.843,55 euro. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało informacje wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została sporządzona zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 12 maja 2014 r., co zgodne jest z art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający nie żądał wniesienia wadium od oferentów. W wyznaczonym przez Zamawiającego terminie wpłynęła 1 oferta. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły pisemne oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy. W dniu 12 maja 2014 r. dokonano otwarcia ofert. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia publicznego tj. 362.950,93 zł brutto – art. 86 ust. 3 ustawy. Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy Szczaniec Nr 22/2014 z dnia 12 maja 2014 r. dokonała otwarcia i pozytywnie oceniła jedyną złożoną ofertę Firmy Zakład Ogólnobudowlany Grzegorz Buda 64-214 Chobienice 12, która zaproponowała cenę brutto 355.079,82 zł. Zamawiający zawiadomił przy użyciu poczty oferenta o wyborze oferty stosownie do art. 92 ust. 1 ww. ustawy. Ogłoszenie o wyborze oferty zostało opublikowane zgodnie z art. 92 ust. 2 wyżej wskazanej ustawy. W dniu 23 maja 2014 r. Wójt Gminy Szczaniec przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy podpisał z wybranym wykonawcą umowę Nr ZP-2/2014 na realizację przedmiotowego zamówienia publicznego. W § 1 pkt 1 ww. umowy zapisano, że Zamawiający zleca, a Wykonawca przyjmuje do wykonania realizację zadania pod nazwą: „Modernizacja infrastruktury sportowej i rekreacyjnej w miejscowościach Myszęcin, Smardzewo i Szczaniec” objętego programem: Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich inwestująca w obszary wiejskie. Operacja współfinansowana ze środków Unii Europejskiej w ramach działania „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania

„Odnowa i rozwój wsi” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 polegającym na:

1) Boisko sportowe w miejscowości Myszęcinnie:

-wykonanie piłkochwytu,

2) Boisko sportowe w miejscowości Smardzewo:

-budowie trybun dla kibiców, piłkochwytu oraz montażu ławek i naprawie części ogrodzenia przy boisku piłkarskim zlokalizowanym na dz. nr ewid. 278/5 w Smardzewie,

3) Boisko sportowe w miejscowości Szczaniec:

-remoncie szatni i zagospodarowaniu terenu na stadionie sportowym w Szczaniecu zlokalizowanym na dz. nr ewid. 647,

-szczegółowy zakres robót zawiera opis techniczny będący integralną częścią niniejszej SIWZ.

W § 7 ust. 1 ww. umowy zapisano, że strony ustalają, że obowiązującą formą wynagrodzenia za przedmiot umowy określony w § 1 będzie wynagrodzenie ryczałtowe na podstawie cen jednostkowych z kosztorysów ofertowych (dla poszczególnych obiektów sportowych) wykonanych robót potwierdzonych przez Inspektora Nadzoru.

Ponadto w § 7 ust. 2 umowy zapisano, że wynagrodzenie łączne za przedmiot umowy liczone według cen jednostkowych określonych w kosztorysach ofertowych Wykonawcy wyraża się kwotą: cena brutto 355.079,82 zł (netto 288.682,78 zł) w tym:

1) Boisko sportowe w Myszęcinnie – cena netto 14.822,39 zł.

2) Boisko sportowe w Smardzewie – cena netto 69.843,41 zł.

3) Boisko sportowe w Szczaniecu – cena netto 204.016,98 zł.

Umowa została zawarta w terminie związania ofertą i zgodna była z treścią oferty – art. 94 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W dniu 23 maja 2014 r. ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przesłano do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych (175556-2014), co jest zgodne z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wykonane prace odebrano bez uwag w dniu 25 września 2014 r. protokołami końcowego odbioru robót. Zadanie zostało rozliczone następującymi fakturami VAT: Nr 66/2014 z dnia 25 września 2014 r. na kwotę brutto 250.940,89 zł (netto 204.016,98 zł), Nr 67/2014 z dnia 25 września 2014 r. na kwotę brutto 85.907,39 zł (netto 69.843,41 zł), Nr 68/2014 z dnia 25 września 2014 r. na kwotę brutto 18.231,54 zł (netto 14.822,39 zł). Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

„Rewitalizacja zabytkowego parku w Szczancu poprzez remont sceny i widowni oraz zagospodarowanie terenu nową ścieżką spacerową, wiatą oraz ławeczkami” – przetarg nieograniczony – roboty budowlane

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczając w dniu 8 maja 2014 r. ogłoszenie o wszczęciu postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych (Nr 154470-2014) oraz na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu Gminy, zgodnie z art. 40 ust. 1 i 2 wyżej wymienionej ustawy. Wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Na podstawie kosztorysu inwestorskiego ustalono wartość szacunkową zamówienia w dniu 17 kwietnia 2014 r. zgodnie z art. 34 ust. 4 Prawa zamówień publicznych. Wartość zamówienia została określona przez Zamawiającego na 289.795,95 zł, co stanowiło równowartość kwoty 68.592,38 euro.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została sporządzona zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało informacje określone w art. 41 ust. 4 ustawy Prawa zamówień publicznych. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 23 maja 2014 r., co zgodnie jest z art. 43 ust. 1 wyżej wskazanej ustawy. Zamawiający nie zażądał wniesienia wadium. W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta firmy Zakład Usług Remontowo-Budowlanych Grzegorz Lehnhardt 64-232 Tuchorza 102 C na kwotę 384.190,39 zł. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 356.449,02 zł brutto, co zgodnie jest z art. 86 ust. 3 ustawy. Po rozpatrzeniu oferty komisja konkursowa powołana zarządzeniem Nr 23/2014 Wójta Gminy Szczaniec z dnia 12 maja 2014 r., uznała ofertę w/w firmy za spełniającą warunki udziału w postępowaniu oraz zgodną z wymaganiami SIWZ do wykonania zadania inwestycyjnego. W związku z tym że kwota wynikająca ze złożonej oferty była wyższa niż kwota jaką zamawiający postanowił przeznaczyć na wykonanie zadania w dniu 16 czerwca 2014 r. zamawiający zwrócił się do wykonawcy o wyrażenie woli w sprawie przedłużenia terminu związania z ofertą w postępowaniu o udzieleniu zamówienia do 31 lipca 2014 r., co jest zgodne z art. 85 ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych. W dniu 17 czerwca 2014 r. wykonawca wyraził zgodę przedłużenie terminu związania z ofertą do 31 lipca 2014 r. Uchwałą Nr XLVII/273/14 Rady Gminy Szczaniec z dnia 24 czerwca 2014 r. Rada Gminy Szczaniec zwiększyła środki w budżecie Gminy na realizację w/w zadania o kwotę 27.771,00 zł. Zamawiający zawiadomił oferenta w dniu 25 czerwca 2014 r.

faksem i pisemnie o wyborze oferty co zgodne jest z art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie o wyborze oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Urzędu Gminy zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy. W dniu 3 lipca 2014 r. Wójt Gminy Szczaniec przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarł z wybranym oferentem umowę Nr ZP-3/2014 o wykonanie prac w terminie do 31 sierpnia 2014 r. Umowa została zawarta w terminie związania ofertą i zgodna była z treścią oferty – art. 94 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7 lipca 2014 r. (227072-2014), co zgodne jest z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wykonane prace odebrała komisja powołana zarządzeniem Nr 46/2014 Wójta Gminy Szczaniec z dnia 1 września 2014 r. bez uwag w dniu 24 września 2014 r. protokołem odbioru końcowego robót. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

3.4.2.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

Dotacje dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

W badanym okresie tj. 2014 r. Gmina Szczaniec udzieliła następujących dotacji podmiotom zaliczanym do sektora finansów publicznych.

Lp	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa jednostki	Kwota dotacji (w zł)		
					podmiotowej	celowej	przedmiotowej
1	010	01008	6300	Województwo Lubuskie		22.500,00 (wykonanie 18.720,60)	
2	600	60014	6300	Starostwo Powiatowe w Świebodzinie		64.000,00	
3	900	90017	2650	Gminny Zakład Usług Komunalnych Szczaniec			60.237,00 (wykonanie 59.996,72)
4	921	92109	2480	Szczaniecki Ośrodek Kultury	203.500,00		
5	921	92116	2480	Gminna Biblioteka Publiczna w Szczańcu	53.000,00		

Kontrolą objęto dotacje wyszczególnione w pkt 2, 3, 5. Kontrola wykazała, że:

Ad 2

Uchwałą Nr XLVII/275/14 Rady Gminy Szczaniec z dnia 24 czerwca 2014 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Świebodzińskiemu udzielono z budżetu Gminy Szczaniec pomocy finansowej Powiatowi Świebodzińskiemu na zadanie inwestycyjne pn. „Remont drogi powiatowej Nr 1209F na odcinku od skrzyżowania z DW 303 do miejscowości Kielecze”. W § 2 uchwały zapisano, że pomoc finansowa udzielona zostanie w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Szczaniec na 2014 rok, w wysokości 20% kosztów poprzetargowych w kwocie 64.000,00 zł. W dniu 23 lipca 2014 r. w wykonaniu powyższej uchwały Gmina Szczaniec zawarła z Powiatem Świebodzińskim umowę Nr DG.032.3.2014. W § 4 ust. 1 ww. umowy zapisano, że środki finansowe Gmina przekaże Powiatowi na podstawie przedłożonego przez Powiat rozliczenia z realizacji zadania, zawierającego spis kosztów, kopie umów oraz faktur potwierdzonych za zgodność z oryginałem. Powiat obowiązany jest przedłożyć kompletne rozliczenie w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania. Zgodnie z § 4 ust. 2 umowy Gmina zobowiązała się przekazać środki finansowe na wskazany rachunek bankowy w terminie 14 dni od daty przedłożenia przez Powiat rozliczenia. Na podstawie analizy przedłożonego w dniu 7 października 2014 r. przez Powiat rozliczenia ww. zadania oraz dołączonych, potwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii:

- umowy Nr PEZ.273.1.14.2014.EB z dnia 9 czerwca 2014 r.,
- umowy Nr PEZ.273.6.2014.BN z dnia 9 czerwca 2014 r.,
- faktury VAT Nr 07/09/2014 z dnia 15 września 2014 r.,
- faktury VAT Nr 88/2014 z dnia 15 września 2014 r.,
- protokołu technicznego odbioru robót z dnia 11 września 2014 r.,

kontrolujący ustalili, że dotacja została wykorzystana w sposób celowy. Środki przekazano Powiatowi w terminie zgodnym z ww. umową z dnia 23 lipca 2014 r.

Ad 3

W uchwale Nr XL/242/14 Rady Gminy Szczaniec z dnia 23 stycznia 2014 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Szczaniec na rok 2014 zaplanowano dotację przedmiotową dla Gminnego Zakładu Usług Komunalnych w Szczańcu w kwocie 60.237,00 zł. Kontrola wykazała, że organ stanowiący nie podjął uchwały w sprawie stawek

jednostkowych dotacji przedmiotowej na 2014 r. Zaplanowanie w budżecie wydatków w formie dotacji przedmiotowej musi być poprzedzone podjęciem uchwały przez organ stanowiący w sprawie stawek jednostkowych tej dotacji. Przy ustalaniu tych stawek, zgodnie z dyspozycją art. 219 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), należy w uchwale wskazać rodzaj działalności, która będzie dotowana, jednostki miary konkretyzujące tę działalność oraz stawkę dotacji na jednostkę miary w postaci kwotowej lub procentowej do określonej podstawy. Przed podjęciem ww. uchwały organ wykonawczy powinien przedstawić organowi stanowiącemu kalkulacje, analizy, wyliczenia dotyczące ustalenia poziomu niezbędnych przychodów, kosztów świadczenia dotowanych usług oraz inne wskaźniki ekonomiczno-organizacyjne dotyczące działalności zakładu ubiegającego się o przyznanie dotacji.

Powyższym naruszono art. 219 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Art. 219 ust. 1 wyżej wskazanej ustawy stanowi, że z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje przedmiotowe dla samorządowych zakładów budżetowych, kalkulowane według stawek jednostkowych.

Art. 219 ust. 4 ww. uchwały stanowi, że stawki dotacji przedmiotowych ustala organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrolujący zażądali od Elżbiety Baranowskiej Skarbnika Gminy złożenia wyjaśnień w sprawie kto i w jakich kwotach zatwierdził przekazanie poszczególnych części dotacji Gminnemu Zakładowi Usług Komunalnych w Szczańcu. W złożonych wyjaśnieniach Skarbnik wskazała, że przekazane poszczególne części dotacji były zatwierdzane przez następujące osoby:

Lp	Data księgowania	Dokument	Wyciąg Bankowy	Kwota przekazanej dotacji (zł)	Osoby zatwierdzające przelew środków
1	03.01.2014	PK 8	Nr 2 z 03.01.2014	5.020,00	Elżbieta Baranowska - Skarbnik B. A. - Sekretarz
2	03.02.2014	PK 228	Nr 23 z 03.02.2014	5.020,00	Elżbieta Baranowska - Skarbnik B. A. - Sekretarz
3	03.03.2014	PK444	Nr 44 z 03.03.2014	5.020,00	Elżbieta Baranowska - Skarbnik B. A. - Sekretarz
4	01.04.2014	PK717	Nr 66 z 01.04.2014	5.020,00	Elżbieta Baranowska - Skarbnik Ryszard Walkowiak - Wójt
5	02.05.2014	PK962	Nr 88 z	5.020,00	Elżbieta Baranowska - Skarbnik

			02.05.2014		B. A. - Sekretarz
6	02.05.2014	PK1266	Nr 110 z 02.06.2014	5.020,00	Elżbieta Baranowska - Skarbnik B. A. - Sekretarz
7	01.07.2014	PK1569	Nr 131 z 01.07.2014	5.020,00	Elżbieta Baranowska - Skarbnik B. A. - Sekretarz
8	01.08.2014	PK1821	Nr 155 z 01.08.2014	5.020,00	Elżbieta Baranowska - Skarbnik Ryszard Walkowiak - Wójt
9	01.09.2014	PK2046	Nr 176 z 01.09.2014	5.020,00	Elżbieta Baranowska - Skarbnik B. A. - Sekretarz
10	01.10.2014	PK2337	Nr 199 z 01.10.2014	5.020,00	Elżbieta Baranowska - Skarbnik Ryszard Walkowiak - Wójt
11	03.11.2014	PK2617	Nr 223 z 03.11.2014	5.020,00	Elżbieta Baranowska - Skarbnik Ryszard Walkowiak - Wójt
12	01.12.2014	PK2874	Nr 243 z 01.12.2014	5.017,00	Elżbieta Baranowska - Skarbnik Ryszard Walkowiak - Wójt
Razem				60.237,00	

[dowód kontroli: załącznik Nr 3 do protokołu kontroli: Wyjaśnienia Elżbiety Baranowskiej Skarbnika Gminy z dnia 13 kwietnia 2015 r. - akta kontroli str. 76-77]

W związku z tym, że na dzień kontroli (13 kwietnia 2015 r.) pełniąca funkcje Sekretarza B. A. nie była już pracownikiem Urzędu oraz zmianą na stanowisku Wójta kontrolujący zażądali wyjaśnień od obecnego Wójta i Skarbnika Gminy w jaki sposób ustalono wysokość dotacji przedmiotowej dla Gminnego Zakładu Usług Komunalnych w Szczańcu na 2014 r. oraz dlaczego stawka dotacji przedmiotowej nie została ustalona przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że wysokość dotacji przedmiotowej dla Gminnego Zakładu Usług Komunalnych w Szczańcu ustalono na podstawie zaplanowanych przez Zakład przychodów na 2014 r. Natomiast stawka dotacji przedmiotowej nie została ustalona przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego na skutek niedopatrzania.

[dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 4: Wyjaśnienia Krzysztofa Nerynga Wójta Gminy Szczaniec z dnia 20 kwietnia 2015 r. - akta kontroli str. 78]

[dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 5: Wyjaśnienia Elżbiety Baranowskiej Skarbnika Gminy z dnia 23 kwietnia 2015 r. - akta kontroli str. 79-81]

[dowód kontroli: kserokopie: uchwały Nr XL/242/14 Rady Gminy Szczaniec z dnia 23 stycznia 2014 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Szczaniec na 2014 r., wydruków z ewidencji księgowej, dokumentów dyspozycji przekazania poszczególnych transz dotacji, wyciągów bankowych, uchwały Nr IV/27/07 Rady Gminy Szczaniec z dnia 23 lutego 2007 r.

w sprawie Statutu Gminy Szczaniec oraz zarządzenia Nr 8/09 Wójta Gminy Szczaniec z dnia 16 marca 2009 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Szczaniec-akta kontroli str. 92-219]

Ponadto kontrolujący ustalili, że Gminny Zakład Usług Komunalnych w Szczañcu przedłożył w dniu 31 grudnia 2014 r. rozliczenie dotacji przedmiotowej za 2014 r., co zgodnie jest z § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241, poz. 1616 z późn. zm.). Z przedłożonej dokumentacji wynika, że dotacja została wykorzystana w kwocie 59.996,72 zł. Kwotę niewykorzystanej dotacji w wysokości 240,28 zł zwrócono na rachunek Gminy w dniu 31 grudnia 2014 r. Dane dotyczące przedmiotowej dotacji prawidłowo wykazano w sprawozdaniu Rb-30S - sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres sprawozdawczy do dnia 31 grudnia 2014 r.

Ad 5

W uchwale Nr XL/242/14 Rady Gminy Szczaniec z dnia 23 stycznia 2014 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Szczaniec na rok 2014 zaplanowano dotację podmiotową dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczañcu w kwocie 53.000,00 zł -art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zm.). Wysokość dotacji ustalono na podstawie przedłożonego przez kierownika instytucji kultury projektu planu finansowego na 2014 r. Kontrola wykazała, że dotacja została wykorzystana w 100%. Instytucja kultury przedstawiła zarządowi jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do 31 lipca 2014 r. informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za I półrocze uwzględniającą w szczególności stan zobowiązań i należności (w tym wymagalnych) oraz w dniu 30 stycznia 2015 r. sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym, co zgodnie jest z art. 265 ustawy o finansach publicznych. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku

W badanym okresie obowiązywała uchwała Nr XXXVII/222/13 Rady Gminy Szczaniec z dnia 27 listopada 2013 r. w sprawie uchwalenia rocznego programu współpracy Gminy Szczaniec z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Uchwałę przyjęto w terminie określonym w art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.).

Zarządzeniem Wójta Gminy Szczaniec Nr 4/2014 z dnia 24 stycznia 2014 roku ogłoszono otwarty konkurs ofert na zadania publiczne Gminy Szczaniec w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2014 r. Ogłoszenie zostało podane do publicznej informacji zgodnie z art. 13 ust. 3 ww. ustawy. Ogłoszenie zawierało informacje wskazane w art. 13 ust. 2 ustawy.

W § 1 pkt 2 załącznika Nr 1 do wyżej wskazanego zarządzenia zapisano, że konkurs obejmuje następujące zadania:

Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu:

- a) sportowe szkolenie dzieci i młodzieży,
- b) tworzenie możliwości uczestnictwa w imprezach sportowych,
- c) organizowanie zgrupowań sportowych,
- d) wspieranie działań na rzecz rozwoju fizycznego mieszkańców Gminy,
- e) wspieranie działań na rzecz upowszechniania wiedzy na temat kultury fizycznej w Gminie.

Na realizację wyżej wskazanych zadań przeznaczono środki finansowe w kwocie 50.000,00 zł. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 18 lutego 2014 r. - zgodnie z art. 13 ust. 1 ww. ustawy.

Zarządzeniem Nr 12/2014 Wójta Gminy Szczaniec z dnia 18 lutego 2014 r. w sprawie zatwierdzenia Regulamin Otwartego Konkursu Ofert na realizację zadań publicznych w zakresie sportu i kultury fizycznej oraz powołania komisji konkursowej przyjęto regulamin konkursu oraz powołano 5 – osobową komisję konkursową.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty. W dniu 21 lutego 2014 r. komisja konkursowa dokonała oceny złożonych ofert. Z posiedzenia komisji sporządzono protokół. Wyniku przeprowadzonego postępowania przyznano następujące kwoty dotacji:

- 1) 19.500,00 zł – Klubowi Sportowemu „VICTORIA” Szczaniec na zadanie pod nazwą: „Przygotowanie i przeprowadzenie rozgrywek w piłce nożnej”. Umowa Nr 1 z dnia 7 marca 2014 r.
- 2) 13.000,00 zł – Klubowi Sportowemu „DELTA” Smardzewo na zadanie pod nazwą: „Szkolenie i prowadzenie rozgrywek w piłce nożnej”. Umowa Nr 2/2014 z dnia 7 marca 2014 r.
- 3) 13.000,00 zł – Klubowi Sportowemu „ZENIT” w Myszęcinie na zadanie pod nazwą: „Przygotowanie i przeprowadzenie rozgrywek w piłce nożnej”. Umowa Nr 3/2014 z dnia 25 marca 2014 r.
- 4) 4.500,00 zł - Uczniowskiemu Środowiskowemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „VICTORIA” SZCZANIEC na zadanie pod nazwą: „Szkolenie piłkarskie dzieci i młodzieży. Udział w rozgrywkach w lidze młodzików. Udział i organizacja turniejów w meczach towarzyskich”. Umowa Nr 4/2014 z dnia 12 marca 2014 r.

Kontrolą objęto 100,00 % przyznanych dotacji. Kontrola wykazała, że oferty zostały sporządzone prawidłowo. Poszczególne dotacje zostały przekazane zleceniobiorcom w wysokościach określonych w podpisanych umowach. Skontrolowane dotacje zostały wydatkowane w 100% oraz zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego zostały złożone terminowo. W zakresie rozliczenia przedmiotowych dotacji kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka nieruchomościami JST

W badanym okresie obowiązywała uchwała Nr X/72/95 Rady Gminy w Szcząncu z dnia 3 sierpnia 1995 r. w sprawie określenia zasad nabycia i zbycia nieruchomości, lokali i budynków oraz ich wdzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

Kontrolą objęto dochody z majątku gminy sklasyfikowane w Rozdziale 70005 gdzie w 2014 r. Gmina Szczaniec uzyskała:

- z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości 36.269,60 zł, co stanowi 41,40 % planu,
- z najmu i dzierżawy mienia komunalnego 38.754,88 zł, co stanowi 67,99 % planu,

- za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości 18.598,62 zł, co stanowi 105,08 % planu,

4.1.1. Sprzedaż nieruchomości

W badanym okresie tj. 2014 r. Gmina Szczaniec zbyła następujące nieruchomości:

- nieruchomość niezabudowaną, położoną we wsi Brudzewo, oznaczoną geodezyjnie Nr działki 43/3, sprzedaną w trybie przetargu ustnego nieograniczonego za cenę sprzedaży 7.080,00 zł,
- nieruchomość niezabudowaną, położoną we wsi Szczaniec, oznaczoną geodezyjnie Nr działki 650/3, sprzedaną w trybie przetargu ustnego nieograniczonego za cenę sprzedaży 27.340,00 zł.

Kontrola wykazała, że w przypadku wyżej wskazanych postępowań w ogłoszeniach przetargowych nie zamieszczono informacji o obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, co narusza § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).

§ 13 pkt 3 i 4 wyżej wskazanego rozporządzenia stanowią, że w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszcza się w szczególności informacje o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.

Na podstawie pkt II ppkt 6 zakresu czynności z dnia 18 marca 2009 r. kontrolujący zażądali od F. P. inspektora ds. zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji złożenia wyjaśnień w przedmiotowej sprawie. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że powyższe nieprawidłowości powstały na skutek przeoczenia.

[dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 6: Wyjaśnienia F. P. z dnia 16 stycznia 2015 r. - akta kontroli str. 82]

Ponadto kontrola wykazała, że w toku przeprowadzania wyżej wskazanych postępowań nie zawiadomiono pisemnie osób ustalonych jako nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, co narusza art. 41 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.).

Art. 41 ust. 1 wyżej wskazanej ustawy stanowi, że organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu

21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

Art. 41 ust. 2 wyżej wskazanej ustawy jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanych w zawiadomieniu, o którym mowa w ust. 1, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

Na podstawie pkt II ppkt 6 zakresu czynności z dnia 18 marca 2009 r. kontrolujący zażądali od F. P. inspektora ds. zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji złożenia wyjaśnień w przedmiotowej sprawie. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że powyższe nieprawidłowości powstały na skutek błędnej interpretacji obowiązujących przepisów prawa.

[dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 7: Wyjaśnienia F. P. z dnia 16 stycznia 2015 r. - akta kontroli str. 83-84]

4.1.2. Użytkowanie wieczyste

Na podstawie prowadzonej w jednostce ewidencji użytkowników wieczystych oraz ewidencji księgowej kontrolujący ustalili, że w 2014 r. do uiszczenia opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych zobowiązanych było 28 użytkowników wieczystych, którym przypisano opłaty roczne na łączną kwotę 16.847,54 zł.

Na dzień 31 grudnia 2014 r. nie wystąpiły zaległości z przedmiotowego tytułu. Kontrolą w zakresie prawidłowości ustalenia i terminowości wnoszenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego objęto wszystkich użytkowników wieczystych. Kontrola wykazała, że 25 użytkowników wieczystych uiszcilo opłaty roczne terminowo. Użytkownicy wieczysti oznaczeni w ewidencji numerami: 11, 18, 36 uiszcili opłaty roczne w łącznej kwocie 83,03 zł z opóźnieniem od 4 dni do 87 dni po terminie określonym w art. 71 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.). Dłużnikom z tytułu nieterminowych wpłat wysyłano wezwania do zapłaty oraz naliczono i pobrano odsetki za zwłokę.

4.1.3. Przekształcanie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W 2014 r. jednostka nie przeprowadzała postępowań w przedmiocie przekształcania prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

4.1.4. Najem

W badanym okresie tj. 2014 r. Gmina Szczaniec wynajmowała 5 lokali użytkowych, 7 lokali mieszkalnych oraz 1 pomieszczenie gospodarcze. Kontrolą w zakresie terminowości uiszczania opłat czynszowych objęto 100 % najemców. Kontrola wykazała, że najemcy oznaczeni w ewidencji numerami: 8, 10, 24, 47, 49, 91, 93 wpłacali czynsze najmu w łącznej kwocie 11.201,53 zł z opóźnieniem od 1 dnia do 99 dni po terminach wskazanych w umowach. Najemcom z tytułu nieterminowych wpłat naliczano i pobierano odsetki. Do dłużników wysyłano wezwania do zapłaty. Na dzień 31 grudnia 2014 r. zaległości z tytułu najmu wynosiły 2.225,93 zł i dotyczyły 2 najemców lokali mieszkalnych o numerach 5 i 10.

W przypadku najemcy lokalu mieszkalnego oznaczonego w ewidencji Nr 5, który na dzień 31 grudnia 2014 r. posiadał zaległości za lata 2009-2014 w łącznej kwocie 1.960,95 zł, na zaległości 2009-2013 uzyskano nakaz zapłaty. Egzekucja jest bezskuteczna. Na zaległości za 2014 r. wysłano wezwania do zapłaty. Sporządzany jest wniosek o wydanie nakazu zapłaty.

W przypadku najemcy lokalu mieszkalnego oznaczonego w ewidencji Nr 10, który na dzień 31 grudnia 2014 r. posiadał zaległości za XI i XII 2014 r. wysłano wezwania do zapłaty. Sporządzany jest wniosek o wydanie nakazu zapłaty. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

4.1.5. Dzierżawa

W 2014 r. 8 dzierżawcom nieruchomości gminnych przypisano opłaty w łącznej kwocie 287,95 zł. Kontrolą w zakresie prawidłowości ustalenia i terminowości wnoszenia opłat w 2014 r. objęto wszystkich dzierżawców. Kontrola wykazała, że 4 dzierżawców wpłacało czynsze dzierżawne w terminach określonych w zawartych umowach. W przypadku 4 dzierżawców oznaczonych w ewidencji numerami: 3, 6, 9, 12, którzy uiszcili czynsze w łącznej kwocie 140,76 zł z opóźnieniem od 21 dni do 60 dni po terminach określonych w umowach dzierżawcom naliczono odsetki za zwłokę. Wysokość uiszczanych czynszów

zgodna była z zawartymi umowami. Na dzień 31 grudnia 2014 r. nie wystąpiły zaległości z przedmiotowego tytułu. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

4.1.6. Trwały zarząd

W badanym okresie do uiszczenia opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości zobowiązany był na mocy decyzji Wójta Gminy Szczaniec Nr GG/72244/1/09 z dnia 9 stycznia 2009 r. Gminny Zakład Usług Komunalnych w Szczañcu. Opłata została uiszczona terminowo. Pozostałe jednostki oświatowe, którym przekazano nieruchomości w trwały zarząd, na podstawie art. 81 ust. 7 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) zostały zwolnione z wnoszenia opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości.

W badanym okresie obowiązywała uchwała Nr XXI/121/12 Rady Gminy Szczaniec z dnia 27 czerwca 2012 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Szczaniec za lata 2012-2016, co zgodne jest z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 150).

Kontrolujący ustalili również, że w jednostce nie sporządzono planu wykorzystania zasobu nieruchomości. Obowiązek podejmowania czynności planistycznych w zakresie wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości wynika wprost z art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn.zm.).

Art. 25 ust. 1 wyżej wskazanej ustawy stanowi, że gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta.

Zgodnie z art. 25 ust. 2 ww. ustawy gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na przygotowaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywania podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej.

Zgodnie z treścią art. 23 ust. pkt 3 ustawy gospodarowanie zasobem polega min na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu.



Kontrolujący zażądali złożenia wyjaśnień w przedmiotowej sprawie od Krzysztofa Nerynga Wójta Gminy Szczaniec. W złożonych wyjaśnieniach Wójt wskazał, że wszczęte zostały działania pod kontem przygotowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. [dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 8: Wyjaśnienia Krzysztofa Nerynga Wójta Gminy Szczaniec z dnia 20 kwietnia 2015 r. - akta kontroli str. 85]

Do dnia zakończenia kontroli (30 kwietnia 2015 r.) nie opracowano przedmiotowego planu.

Kontrolą w zakresie prawidłowości sporządzenia objęto informację o stanie mienia komunalnego sporządzoną w dniu 9 marca 2015 r. Kontrola wykazała, że wyżej wskazana informacja o stanie mienia komunalnego została sporządzona zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenie z jednostkami budżetowymi

Kontrola wykazała, że w księgach rachunkowych budżetu z wszystkimi jednostkami budżetowymi prowadzono rozliczenia za pośrednictwem konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Kontrola przeprowadzona w oparciu o wybraną jednostkę organizacyjną tj. Gminne Przedszkole w Szczańcu wykazała, że kierownik wyżej wskazanej jednostki złożył za każdy miesiąc w roku 2014, sprawozdania Rb-27S i Rb-28S oraz kwartalnie sprawozdania Rb-Z i Rb-N wymagane § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). Sprawozdania, w formie zbiorczej zostały przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w terminie określonym w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-28S były zgodne z danymi wynikającymi z budżetu w zakresie przekazanych środków budżetowych (konto 223). Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

5.2. Rozliczenie z Samorządowym Zakładem Budżetowym

Zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, podstawą gospodarki finansowej samorządowego zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, koszty i inne obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem jednostki samorządu terytorialnego. Kontrolujący ustalili, że ewidencję dotacji przekazanych Gminnemu Zakładowi Usług Komunalnych w Szczańcu w księgach rachunkowych jednostki budżetowej prowadzono prawidłowo:

- na koncie 224 - "Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych",
- na koncie 810 - "Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje".

Ponadto kontrola wykazała, że sporządzono jednostkowe sprawozdania statystyczne (Rb-30, Rb-N, Rb-Z) stosownie do obowiązku wynikającego z § 4 pkt 3 lit. b i lit. d rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz prawidłowo wykazano kwoty otrzymanych dotacji na inwestycje w sprawozdaniu Rb-30.

5.3. Rozliczenie z Samorządowymi Instytucjami Kultury

Gminna Biblioteka Publiczna w Szczańcu i Szczaniecki Ośrodek Kultury złożyły:

- w dniu 18 marca 2014 r. bilanse za 2014 r., rachunek zysków i strat oraz informacje dodatkową w terminach tj. zgodnie z art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- sprawozdania Rb-Z i Rb-N za 2014 r. zgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Wyszczególnienie załączników do protokołu kontroli:

1. Protokół kontroli kasy z dnia 17 marca 2015 r.
2. Wyjaśnienia J. Sz. inspektora ds. wymiaru podatku z dnia 16 lutego 2015 r.
3. Wyjaśnienia Elżbiety Baranowskiej Skarbnika Gminy z dnia 13 kwietnia 2015 r.
4. Wyjaśnienia Krzysztofa Nerynga Wójta Gminy Szczaniec z dnia 20 kwietnia 2015 r.

5. Wyjaśnienia Elżbiety Baranowskiej Skarbnika Gminy z dnia 23 kwietnia 2015 r.
6. Wyjaśnienia F.P. inspektora ds. zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji z dnia 16 stycznia 2015 r.
7. Wyjaśnienia F.P. inspektora ds. zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji z dnia 16 stycznia 2015 r.
8. Wyjaśnienia Krzysztofa Nerynga Wójta Gminy Szczaniec z dnia 20 kwietnia 2015 r.

W zakresie stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości udzielono stosownego instruktażu dotyczącego prawidłowej interpretacji przepisów prawnych i ich stosowania w praktyce.

Wójt Gminy Szczaniec poinformowany został o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu kontroli i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Wójtowi.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod poz. 1/2015.

Szczaniec, dnia 30 kwietnia 2015 r.

WÓJT
Krzysztof Neryng

Wójt

SKARBNIK GMINY

mgr Elżbieta Baranowska

Skarbnik Gminy

Wojciech
Piotr Srobniewicz

Inspektorzy RIO

GMINA SZCZANIEC
66-225 SZCZANIEC
tel. (0-68) 3410700, tel./fax (0-68) 3410379
woj. lubuskie
NIP 927-14-23-817

Zestawienie akt kontroli

AKTA KONTROLI

G 86 Gmina Szczaniec

Nazwa akt / Oznaczenie kontroli wg wykazu jednostek

Lp	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Zawiadomienie kierownika jednostki kontrolowanej o terminie rozpoczęcia kontroli kompleksowej.	1
2	Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr 4/2015 z dnia 18 grudnia 2014 r.	2
3	Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr 5/2015 z dnia 18 grudnia 2014 r.	3
4	Protokół kontroli kompleksowej z dnia 30 kwietnia 2015 r.	4-72
5	Protokół kontroli kasy z dnia 17 marca 2015 r. - załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.	73
6	Wyjaśnienia J.Sz. inspektora ds. wymiaru podatku z dnia 16 lutego 2015 r. - załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.	74-75
7	Wyjaśnienia Elżbiety Baranowskiej Skarbnika Gminy z dnia 13 kwietnia 2015 r. - załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.	76-77
8	Wyjaśnienia Krzysztofa Nerynga Wójta Gminy Szczaniec z dnia 20 kwietnia 2015 r. - załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.	78
9	Wyjaśnienia Elżbiety Baranowskiej Skarbnika Gminy z dnia 23 kwietnia 2015 r. - załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.	79-81
10	Wyjaśnienia F.P. inspektora ds. zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji z dnia 16 stycznia 2015 r. - załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.	82
11	Wyjaśnienia F.P. inspektora ds. zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji z dnia 16 stycznia 2015 r. - załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.	83-84
12	Wyjaśnienia Krzysztofa Nerynga Wójta Gminy Szczaniec z dnia 20 kwietnia 2015 r. - załącznik Nr 8 do protokołu kontroli.	85
13	Informacja „zerowa” o stwierdzonych w 2014 r. nieprawidłowościach w zakresie otrzymanych subwencji.	86
14	Informacja „zerowa” o stwierdzonych w 2014 r. nieprawidłowościach w zakresie rozliczeń dotacji celowych otrzymanych przez jst (na podstawie art. 10 ustawy o rio).	87
15	Kserokopia wydruku rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2014.	88-91
16	Kserokopie: uchwały Nr XL/242/14 Rady Gminy Szczaniec z dnia 23 stycznia 2014 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Szczaniec na 2014 r., wydruków z ewidencji księgowej, dokumentów dyspozycji przekazania poszczególnych transz dotacji, wyciągów bankowych, uchwały Nr IV/27/07 Rady Gminy Szczaniec z dnia 23 lutego 2007 r. w sprawie Statutu Gminy Szczaniec oraz zarządzenia Nr 8/09 Wójta Gminy Szczaniec z dnia 16 marca 2009 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Szczaniec.	92-219