

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH**

---

**WK-60/36/2014**

**PROTOKÓŁ  
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ  
GOSPODARKI FINANSOWEJ  
GMINY SOLEC-ZDRÓJ  
PRZEPROWADZONEJ  
W URZĘDZIE GMINY W SOLCU - ZDROJU  
za 2013 rok**

Solec-Zdrój, 4 marca 2015 r.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten mark]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten mark]*

*[Handwritten mark]*

## PROTOKÓŁ KONTROLI

kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Solec-Zdrój za rok 2013 i inne wybrane okresy, na podstawie dokumentacji Urzędu oraz innych jednostek organizacyjnych w miarę zaistniałych potrzeb, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Solecu-Zdroju ul. 1-go Maja 10, 28-131 Solec-Zdrój w okresie od 04 listopada 2014 r. do 04 marca 2015 r. (z przerwami) przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

- Wioletta Grzelka - główny inspektor kontroli - na podstawie upoważnienia WK 60/36/A/2014 Zastępcy Prezesa Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 03.11.2014 r.
- Rafał Maszczak - młodszy inspektor kontroli - na podstawie upoważnienia WK 60/36/B/2014 Zastępcy Prezesa Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 03.11.2014 r.
- Paweł Śliwiński - młodszy inspektor kontroli - na podstawie upoważnienia WK – 60/36/C/2014 Zastępcy Prezesa Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 27.01.2015 r. (w dniach od 03.02.2015 r. do 04.03.2015 r.)

### I. USTALENIA OGOLNOORGANIZACYJNE

*(kontrolował Rafał Maszczak)*

#### I. Kierownictwo jednostki

Wójtem Gminy jest p. Adam Pałys wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010 r. Objęcie obowiązków Wójta przez p. Adama Pałysa nastąpiło w dniu 1 grudnia 2010 r. Pan Adam Pałys ponownie został wybrany na stanowisko Wójta w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 30 listopada 2014 r. a objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 8 grudnia 2014 r.

Zastępcą Wójta Gminy jest p. Artur Cygan, powołany na to stanowisko Zarządzeniem Wójta Gminy nr 62/2006 z dnia 7 grudnia 2006 r.

Przewodniczącym Rady Gminy w Solecu-Zdroju był p. Czesław Stępień wybrany na tę funkcję uchwałą Rady Gminy Solec-Zdrój nr I/1/10 z dnia 1 grudnia 2010 r.

Uchwałą Rady Gminy Solec-Zdrój nr I/2/14 z dnia 1 grudnia 2014 r. na stanowisko Przewodniczącego Rady Gminy w Solecu-Zdroju wybrany został p. Paweł Patrzalek.

Sekretarzem Gminy jest p. Barbara Simon, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy nr II/10/90 z dnia 10 czerwca 1999 r.



Skarbnikiem Gminy jest p. Zofia Kopec, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy nr II/11/1990 z dnia 10 czerwca 1990 r.

Wójt Gminy pismem z dn. 05.01.2009 r. powierzył Skarbnikowi Gminy p. Zofii Kopec obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wynikającym z art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r.

Wójt Gminy pismem z dn. 29.07.2010 r. powierzył p. Genowefie Sobieraj obowiązki głównego księgowego w zakresie: prowadzenia rachunkowości Urzędu, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych jednostki z jej planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów tych operacji.

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

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Solecu-Zdroju, wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy nr 46/2012 z dnia 24 lipca 2012 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: nr -4/13 z dnia 12 czerwca 2013 r., nr 79/2013 z dnia 2 października 2013 r.
- Statut Gminy Solec-Zdrój, którego tekst jednolity ogłoszono uchwałą Rady Gminy Solec-Zdrój nr III/8/2010 z dnia 28 grudnia 2010 r., ze zmianą wprowadzoną Uchwałą Rady Gminy Solec-Zdrój nr XX/106/2012 z dnia 23 października 2012 r.
- Zarządzenie Wójta nr 20/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 r. wprowadzające zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy Solec-Zdrój ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Wójta nr 66/2013 z dnia 14 sierpnia 2013 r.
- Zarządzenie Wójta nr 76/2013 z dnia 23 września 2013 r. ustalające zasady rachunkowości w Gminie Solec-Zdrój
- Zarządzenie Wójta nr 32/2012 z dnia 5 czerwca 2012 r. ustalające zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Solec-Zdrój ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Wójta nr 13/2014 z dnia 27 marca 2014 r.
- Zarządzenie Wójta nr 37/2013 z dnia 21 maja 2013 r. wprowadzające instrukcję kontroli i obiegu dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Solec-Zdrój.
- Zarządzenie Wójta nr 78/2012 z dnia 27 listopada 2012 r. wprowadzające zasady przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników majątkowych będących na wyposażeniu Urzędu Gminy Solec-Zdrój.
- Zarządzenie Wójta nr 17/2014 z dnia 24 kwietnia 2014 r. wprowadzające obowiązek sporządzania i przedkładania sprawozdawczości budżetowej w Gminie Solec-Zdrój.

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]* 3

*[Signature]*

### 3. Dane ogólne o Gminie

Gmina Solec-Zdrój utworzona została z dniem 1 stycznia 1973 r. na podstawie art. 101 ust. 1 ustawy z dnia 25 stycznia 1958 r. o radach narodowych (Dz. U. z 1972 roku nr 49, poz. 314) uchwałą nr XVII/79/72 Wojewódzkiej Rady Narodowej w Kielcach z dnia 8 grudnia 1972 roku w sprawie utworzenia gmin w województwie kieleckim.

Terytorium Gminy obejmuje obszar o powierzchni 84,6 km<sup>2</sup> co wynika z zapisu § 2 Statutu Gminy Solec-Zdrój. Granice administracyjne Gminy Solec-Zdrój obejmują 19 sołectw, co wynika z załącznika nr 2 do Statutu Gminy.

Gmina Solec-Zdrój zarejestrowana jest w systemie REGON i posiada numer statystyczny 291010754 nadany przez Urząd Statystyczny w Kielcach w dniu 13 grudnia 2008 r. Gmina Solec-Zdrój posiada Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP) 6551879623 nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Busku-Zdroju decyzją z dnia 12 kwietnia 2005 r.

Według danych ewidencji ludności na dzień 31 grudnia 2013 r. liczba mieszkańców Gminy Solec-Zdrój wynosiła 5.078 osób.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Solec-Zdrój wg stanu na dzień 31.12.2013 r. stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli. Z ww. wykazu wynika, iż Gmina Solec-Zdrój posiadała 4 jednostki organizacyjne, w tym 3 jednostki budżetowe (Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Solcu-Zdroju, Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w Zborowie, Zespół Szkół w Solcu-Zdroju) oraz 1 samorządową instytucję kultury - Gminne Centrum Kultury.

W celu sprawdzenia, czy kierownicy jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej wyposażeni zostali w pełnomocnictwa przewidziane dyspozycją art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym kontrolą objęto akta osobowe kierowników jednostek budżetowych. W wyniku kontroli ustalono, że wszyscy kierownicy działają na podstawie pełnomocnictw do dokonywania czynności w zakresie zarządu udzielonych na piśmie przez Wójta.

### 4. Obsługa bankowa budżetu Gminy

Do dnia 30.06.2014 r. obsługę bankową Gminy Solec-Zdrój prowadził Nadwiślański Bank Spółdzielczy w Solcu-Zdroju na podstawie umowy zawartej dnia 01.07.2011 r.

Od dnia 01.07.2014 r. obowiązuje umowa zawarta dnia 01.07.2014 r. z Nadwiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Solcu-Zdroju na czas określony do dnia 30.06.2017 r.

### 5. Kontrole w zakresie gospodarki finansowej

Poprzednia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej Gminy Solec-Zdrój została przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach od dnia 17 listopada 2010 r. do 14 lutego 2011 r.

W dniu 12 kwietnia 2011 r. Prezes RIO w Kielcach skierował do Wójta Gminy wystąpienie pokontrolne. Dnia 12 maja 2011 r. Wójt Gminy przesłał do RIO w Kielcach informacje o wykonaniu zaleceń pokontrolnych, natomiast 07 grudnia 2011 r. RIO wniosła o przesłanie informacji wykonania wniosków pokontrolnych pominiętych przy informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych z dnia 12.05.2011 r., na co Wójt Gminy odpowiedział pismem z dnia 14 grudnia 2011 r.

Od zakończenia ostatniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez RIO w Kielcach w Urzędzie Gminy Solec-Zdrój zostały przeprowadzone następujące zewnętrzne kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

#### *Rok 2011*

- Urząd Skarbowy w Busku-Zdroju przeprowadził w dniach 27, 28, 31.01.2011 r. oraz 01, 02, 03.02.2011 r. kontrolę w zakresie zasadności zwrotu podatku VAT za okres od 01.12.2010 r. do 31.12.2010 r.;
- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki przeprowadził w dniu 04.02.2011 r. kontrolę trwałości projektu pn. „Budowa drogi gminnej nr 1564002 Piasek Mały – Kolonia Zagajów w Gminie Solec-Zdrój”;
- Urząd Pracy w Busku-Zdroju przeprowadził w dniu 09.02.2011 r. kontrolę w zakresie realizacji postanowień umowy w zakresie obowiązku zatrudniania na utworzonym miejscu pracy skierowanej osoby bezrobotnej;
- Urząd Skarbowy w Busku-Zdroju przeprowadził w dniach 11, 12, 14, 15.07.2011 r. kontrolę w zakresie zasadności zwrotu podatku za okres od 01.05.2011 r. do 31.05.2011 r.;
- Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w dniach 08.11.2011 – 20.12.2011 r. z przerwą w dniach 12-13.12.2011 r. kontrolę w zakresie realizacji przez Gminę Solec-Zdrój przedsięwzięć w systemie partnerstwa publiczno-prywatnego w latach 2007-2011;

#### *Rok 2012*

- Urząd Skarbowy w Busku-Zdroju przeprowadził w dniach 12, 13, 14, 17.09.2012 r. kontrolę w zakresie zwrotu podatku VAT za miesiąc lipiec 2012 r.;
- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki przeprowadził w dniu 26.11.2012 r. kontrolę w zakresie wydatkowania przez Gminę środków dotacji przekazanych z budżetu Państwa na

5

realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska oraz sprawdzenia prawidłowości zawierania umów w 2011 r.

#### *Rok 2013*

- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki przeprowadził w dniach 21-22.03.2013 r. kontrolę problemową dotyczącą wykorzystania środków publicznych przyznanych w 2012 r. na usuwanie skutków klęsk żywiołowych;
- Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego przeprowadził w dniach 17-19.04.2013 r. kontrolę końcową projektu nr RPSW.02.03.00-26-018/08 pn. „Kompleks mineralnych basenów w Soleu-Zdroju”;
- Urząd Skarbowy w Busku-Zdroju przeprowadził w dniach 16, 17, 20, 21.05.2013 r. kontrolę w zakresie podatku VAT – za okres od 01.03.2013 do 31.03.2013 r.;
- Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego przeprowadził w dniach 3-4.10.2013 r. kontrolę końcową projektu nr RPSW.05.02.00-26-453/09 pn. „Budowa hali sportowej przy Gimnazjum w Soleu – Zdroju”;
- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki przeprowadził w dniach 07-09.10.2013 r. kontrolę w zakresie wydatkowania przez Gminę środków dotacji przekazanych z budżetu Państwa na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska, oraz sprawdzenia prawidłowości zawierania umów w 2012 r.;
- Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego przeprowadził w dniach 15-18.10.2013 r. kontrolę końcową projektu nr RPSW.04.02.00-26-247/08-00 pn. „Rozbudowa i przebudowa systemu wodno-kanalizacyjnego Gminy Solec-Zdrój i Pacanów”;

#### *Rok 2014*

- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki przeprowadził kontrolę w dniach 5-7.05.2014 w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczej uzdrowiska w 2013 r.
- Urząd Kontroli Skarbowej w Kielcach przeprowadził kontrolę w dniach 03.07-10.09.2014 r. w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi za 2011 rok. Wynik kontroli został przesłany przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach do Gminy dn. 21.11.2014 r.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

(kontrolowała Wioletta Girzelka)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o obowiązujące w 2013 roku przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zwanej dalej również ustawą o rachunkowości,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), zwanego dalej również rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), zwanego dalej również rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), zwanego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r.,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.),

a także na podstawie przepisów wewnętrznych zawartych w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

### 1. Prawdliwość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości

Od dnia 23 września 2013 r. obowiązuje dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy Nr 76/2013 z dnia 23 września 2013 r. Do dnia kontroli nie wprowadzono zmian do tego zarządzenia.

Od dnia 5 czerwca 2012 r. obowiązuje plan kont dla budżetu gminy i jednostki – Urząd Gminy wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Nr 32/2012 z dnia 5 czerwca 2012 r., do którego wprowadzono zmiany zarządzeniem Nr 13/2014 z dnia 27 marca 2014 r. Kontrolą

objęto prawidłowość i kompletność opracowania dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

W wyniku kontroli ustalono, że dokumentacja zawiera elementy określone art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W polityce rachunkowości określono:

- 1) rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
  - a) zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej - odpowiednio dla budżetu oraz jednostki - Urząd Gminy,
  - b) wykaz ksiąg rachunkowych, tym wykaz stosowanych dzienników częściowych oraz wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
  - c) opis systemu przetwarzania danych, oraz opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określono wersję oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji;
- 4) system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Zakładowy plan kont został opracowany w oparciu o przepisy rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r., poz. 289) i z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).



## 2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

W Urzędzie Gminy w Soleu - Zdroju w 2013 r. i nadal nie jest prowadzona kasa. Obsługę kasową wykonuje Nadwiślański Bank Spółdzielczy w Soleu - Zdroju.

## 3. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu

### 3.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

W 2015 roku księgi rachunkowe prowadzono w siedzibie Urzędu przy zastosowaniu programów komputerowych firmy „Radix”. W kontrolowanej jednostce stosowano również programy komputerowe firmy „Korelacja” przy pomocy których prowadzono księgi pomocnicze: podatki od nieruchomości, relny, leśny i od środków transportowych, windykacja podatków i opłat lokalnych, opłata za wodę i śmieci, opłata za wywóz odpadów, windykacja sprzedaży usług z tytułu wody i ścieków odpadów, środki trwałe i pozostałe środki oraz wartości niematerialne i prawne.

Kontrola ustaliła, że księgi rachunkowe prowadzone w jednostce obejmują zbiory zapisów księgowych, które tworzą dzienniki częściowe, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów, zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych, zestawienie obrotów i sald kont analitycznych. Program umożliwia zatem prowadzenie ksiąg, o których mowa w art. 13 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie przedłożonych do kontroli ksiąg rachunkowych budżetu gminy oraz jednostki Urząd Gminy za miesiąc listopad 2013 r. prowadzonych przy użyciu komputera (wydruków dzienników, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej) stwierdzono, że księgi rachunkowe zostały trwale oznaczone: nazwą jednostki, której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania, określeniem roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datą ich sporządzenia, stosownie do art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Sporządzone wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym, stosownie do art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Prowadzono odrębne księgi rachunkowe do ewidencji zdarzeń dotyczących budżetu oraz Urzędu jako jednostki.

9

Stosowane oprogramowanie umożliwia wydrukowanie ksiąg rachunkowych lub przeniesienie ich na komputerowy nośnik danych. Program komputerowy umożliwia dostęp do zbiorów danych, pozwalających na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie kontroli ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej Urząd Gminy oraz organu - wydruk komputerowy (zestawienie obrotów i sald) za miesiąc grudzień 2012 roku oraz za miesiąc styczeń 2013 roku stwierdzono, że jednostka dokonała zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień kończący rok obrotowy 2012 i otwarcia ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego 2013, tj. zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

W wyniku porównania sald kont syntetycznych budżetu i jednostki budżetowej na w/w okresy nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy saldami wykazanymi na BZ (bilans zamknięcia) 2012 roku i BO (bilans otwarcia) 2013 roku.

### **Dziennik**

Do ewidencji zdarzeń w księgach rachunkowych budżetu 2013 roku stosowano jeden dziennik.

W 2013 roku do prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy stosowano 19 dzienników częściowych dla określonych grup rodzajowych zdarzeń oznaczonych jako:

1. Urząd Gminy Solec - Źródł
2. Urząd Gminy Solec - Źródł - Alimenty
3. Urząd Gminy Fundusz Świadczeń Socjalnych
4. Urząd Gminy Solec - Źródł - Sumy depozytowe
5. Urząd Gminy - POKI. Indywidualizacja nauczania i wychowania klas I - III
6. Urząd Gminy - Kształcenie młodocianych pracowników
7. Rozbudowa i przebudowa systemu wodno - kanalizacyjnego Gminy Solec - Źródł i Pacanów
8. Urząd Gminy - Kompleks mineralnych basenów w Solecu - Zdroju
9. Dochody UG Solec - Źródł
10. Dochody Urząd Gminy Solec - Źródł - podatki

*S. 10*

*K. S. 10*

*S. 10*

*S. 10*

11. Urządzanie placów zabaw w miejscowościach: Zborów, Żuków, Kików, Sulkowice, Plestrzec, Włosnowice, Świniary, Welnin, Piasek Mały, Zagórzany.
12. I. -świętokrzyskie - Rozbudowa infrastruktury informatycznej JST
13. Budowa drogi gminnej Solec-Zdrój ul. Ogrodowa
14. Budowa hali sportowej przy Gimnazjum w Soleu - Zdroju
15. E świętokrzyskie - Budowa systemu informacji przestrzennej Województwa Świętokrzyskiego
16. Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Magierów
17. Zagospodarowanie terenu przestrzeni publicznej w Soleu-Zdroju
18. Instalacja systemów energii odnawialnej na budynkach użyteczności publicznej oraz domach prywatnych w Gminach Powiatu Buskiego i Pińczowskiego
19. Budowa sieci wodociągowej z niezbędną infrastrukturą umożliwiającą odprowadzenie wody z ujęcia Kików do m. Sulkowice.

W dokumentacji opisującej zasady rachunkowości stosowane dzienniki zostały wymienione.

Ustalono, że na koniec każdego okresu sprawozdawczego w 2013 r. sporządzano zestawienie obrotów dzienników częściowych, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości, którego suma obrotów była zgodna z sumą obrotów kent księgi głównej zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W zakresie prawidłowości prowadzenia dziennika kontrolą objęto dzienniki Urzędu oznaczone jako: „Urząd Gminy Solec - Zdrój” (w którym ujmowano zdarzenia dotyczące wydatków i kosztów Urzędu), „Dochody UG Solec - Zdrój” i „Dochody UG Solec - Zdrój podatki” oraz dziennik organu za okres od dnia od 1 listopada 2013 r. do 15 listopada 2013 r. oraz od dnia 28 do dnia 30 listopada 2013 r.

Zapisy w księgach rachunkowych objętych kontrolą są dokonywane w sposób zapewniający ich trwałość, zgodnie z art. 23 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Ustalono, że ujmowanie zapisów operacji gospodarczych dokonywano dzień po dniu w porządku chronologicznym, zapisy kolejno numerowano, sumy zapisów (obrotów) liczone w sposób ciągły, zapisy księgowe posiadały automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]* 11

*[Signature]*

odpowiedzialnej za treść zapisu, stosownie do art. 14 ust. 1, ust. 2 i ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Ponadto zapisy księgowe w dzienniku, jak również na kontach księgi głównej, zawierają obligatoryjne elementy zapisu księgowego określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

### **Konta księgi głównej**

Do ksiąg rachunkowych 2013 roku wprowadzono konta księgi głównej ujęte w wykazie kont stanowiącym element zakładowego planu kont. Nie stwierdzono przypadków ujmowania zdarzeń na kontach księgi głównej nie ujętych w zakładowym planie kont.

### **Konta ksiąg pomocniczych**

Kontrolą w zakresie prowadzenia kont ksiąg pomocniczych objęto konta: 011, 013, 080, 130, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 720, 201, 221, 224, 225, 229 i 800 do kont księgi głównej Urzędu jako jednostki oraz do kont: 222, 223, 901 i 902 kont księgi głównej budżetu.

W wyniku kontroli ustalono, że do objętych kontrolą kont prowadzono ewidencję szczegółową, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania określonymi w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, które są zgodne z zasadami prowadzenia kont ksiąg pomocniczych określonymi w zasadach funkcjonowania kont zawartych w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

### **Zestawienia obrotów i sald**

Kontrolą w powyższym zakresie objęto zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu za miesiąc listopad i grudzień 2013 roku oraz kont księgi głównej Urzędu za wszystkie miesiące 2013 roku.

Objęte sprawdzeniem zestawienia obrotów i sald kont zostały sporządzone zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. zawierają symbole kont, salda i sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty i sumę obrotów za okres danego miesiąca i narastająco od początku roku oraz salda i sumę sald na koniec miesiąca, czyli okresu sprawozdawczego.

Obroty tego zestawienia można porównać z obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.

*JM* 12

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*

### **Konta pozabilansowe**

Kontrola objęto prawidłowość prowadzenia zapisów na kontach: 991 i 992 w ewidencji budżetu oraz 980 i 998 w ewidencji jednostki.

Ustalenia kontroli w zakresie prowadzenia zapisów na kontach 991, 992 i 980 opisano w niniejszym protokole w części pn. Budżet gminy i plan finansowy jednostki.

W zakresie prawidłowości ujęcia na koncie 998 zaangażowania wydatków kontrolą objęto n/w umowy skutkujące zaangażowaniem planu finansowego:

- umowa zawarta w dniu 2.01.2013 r. na wywóz odpadów na kwotę 1.944,00 zł.
- aneksu Nr 1 z dnia 3 stycznia 2013 r. do umowy na opiekę weterynaryjną z dnia 26 marca 2012 r. na kwotę 6.480,00 zł.
- umowa Nr RIG.701.10.1.2013 z dnia 10.07.2013 r. na remont drogi gminnej nr 384003T Włosnowice – Piestrzce- Wójcieszka na kwotę 98.500,02 zł.
- umowa nr 6113 z dnia 11.09.2013 r. w sprawie przekazania środków finansowych na Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej na kwotę 5.000,00 zł.
- umowy dotacji celowej z dnia 17.09.2013 r. dla Powiatu Buskiego w kwocie 25.000,00 zł.

W zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości nie stwierdzono. Zapisów na koncie 998 dokonywano zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

## **3.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej**

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

Wykaz rachunków bankowych Urzędu Gminy funkcjonujących w 2013 roku stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

#### Ewidencja operacji bankowych w księgach rachunkowych budżetu

W 2013 roku ewidencję operacji bankowych w księgach rachunkowych budżetu prowadzono na koncie 133 „Rachunek budżetu”.

Na podstawie operacji gospodarczych ujętych na koncie 133 w okresie od dnia 1 do dnia 15 listopada 2013 r. sprawdzono, czy zapisów na w/w kontach dokonywano wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku i budżetu, stosownie do zasad funkcjonowania konta 133 określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 roku oraz w zaktualizowanym planie kont.

W trakcie kontroli ustalono, że stan środków na rachunku budżetu na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosił ...163.534,26 zł i był zgodny ze stanem konta 133.

Prawidłowo wykazano stan środków na rachunku budżetu w sprawozdaniu Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2013 r.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Solęc - Zdrój w aktywach poz. 1 – środki pieniężne ujęto faktyczny stan środków pieniężnych na rachunku budżetu. Stan ten potwierdza również potwierdzenie sald na dzień 31 grudnia 2013 r. NBS w Solcu - Zdroju.

Stwierdzono, że na koncie 133 operacje ewidencjonowano zgodnie z wyciągami bankowymi. Występowała zgodność sald ewidencji Urzędu z ewidencją banku (według wyciągów bankowych).

### **Ewidencja operacji bankowych w księgach rachunkowych Urzędu**

W 2013 roku ewidencję operacji bankowych w księgach rachunkowych Urzędu prowadzono na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostki” do ewidencjonowania operacji dotyczących dochodów i wydatków, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” - fundusz świadczeń socjalnych, 139 „Inne rachunki bankowe”.

Kontrolą objęto zapisy na koncie 130 za miesiąc listopad 2013 r.

W wyniku kontroli zapisów na koncie 130 - dochody za miesiąc listopad 2013 roku ustalono, że operacje wynikające z wyciągu bankowego z rachunku dochodów Urzędu, były ujmowane (w ciągu miesiąca) pod datą wystąpienia operacji na koncie księgi głównej 130 z jednoczesnym powtórzeniem na kontach ksiąg pomocniczych według podziałek klasyfikacji dochodów.

W wyniku kontroli zapisów na koncie 130 - wydatki za miesiąc listopad 2013 roku ustalono, że operacje wynikające z wyciągu bankowego z rachunku wydatków Urzędu były ujmowane (w ciągu miesiąca) pod datą wystąpienia operacji według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]* 14

*[Signature]*

W wyniku kontroli zapisów na koncie 130 za miesiąc listopad 2013 roku stwierdzono, że zapisów na w/w kontach dokonywano zgodnie z treścią ekonomiczną, na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku i jednostki, stosownie do zasad funkcjonowania konta 130 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 roku oraz w zakładowym planie kont.

W zakresie prawidłowości dokonywania zapisów na kontach 135 i 139 na podstawie zapisów za miesiąc listopad 2013 roku i sprawdzenia zgodności sald na dzień 31.12.2013 r. z ewidencją banku (wg potwierdzenia sald) nie stwierdzono nieprawidłowości.

### 3.2.2. Ewidencja rozrachunków i rozliczeń

#### Rozrachunki budżetu

W 2013 roku ewidencję rozrachunków w księgach rachunkowych budżetu prowadzono na kontach: 134, 222, 223, 224, 240, 260.

Zestawienie sald kont rozrachunkowych budżetu na dzień 31 grudnia 2013 r. obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Nazwa konta	Symbol	Saldo Wn	Saldo Ma
1.	Kredyty bankowe	134		2.605.474,68
2.	Rozliczenie dochodów budżetowych	222		
3.	Rozliczenie wydatków budżetowych	223		
4.	Rozrachunki budżetu	224	2.102,30	
5.	Pozostałe rozrachunki	240		12.242,13
6.	Zobowiązania finansowe	260		7.593.004,83
			2.102,30	10.210.721,64

W wyniku kontroli ustalono, że salda kont rozrachunkowych są realne i prawidłowo ustalone. Kontrolą objęto prawidłowość ujmowania wybranych zdarzeń na kontach 222, 223, 134 i 260 w 2013 roku.

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*

Ustalenia kontroli:

Prawidłowo ewidencjonowano w księgach rachunkowych operacje związane z zaciągnięciem kredytu - Ma 134 "Kredyty bankowe".

W księgach rachunkowych 2013 r. ewidencjonowano operacje związane z zaciągnięciem pożyczek - Ma 260 „Zobowiązania finansowe”.

W 2013 r. prawidłowo ewidencjonowano w księgach rachunkowych spłatę zaciągniętych kredytów i odsetek od tych kredytów - Wn 134 „Kredyty bankowe” oraz pożyczek i odsetek od tych pożyczek Wn - 260 „Zobowiązania finansowe”.

Na kontach 134 i 260 ujmowano należone odsetki od zaciągniętych kredytów oraz innych zobowiązań finansowych w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Prawidłowo ujmowano rozliczenia z tytułu dochodów i wydatków budżetowych na kontach 222 i 223 w korespondencji z kontami 901 i 902, za wyjątkiem księgowania w ewidencji budżetu w 2013 roku na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach” poza prawidłowo ujętym umorzeniem pożyczki w WFOŚiGW w kwocie 150.000,00 zł w korespondencji z kontem 223 ujęto wydatki budżetowe z tytułu obsługi długu na podstawie sprawozdań Urzędu Gminy w łącznej kwocie 358.548,38 zł zamiast na koncie 902 "Wydatki budżetu" oraz w korespondencji z kontem 222 ujęto dochody budżetowe z tytułu odsetek od środków na rachunku bankowym w łącznej kwocie 24.949,39 zł zamiast na koncie 901 „Dochody budżetu”. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania kont 901, 902 i 962 określone w załączniku nr 2 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.

W konsekwencji w bilansie z wykonania budżetu sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2013 roku wykazano w poz. 11.2 „Wynik na operacjach niekasowanych” wykazano niezgodnie treścią ekonomiczną „-183.599,04 zł” zamiast „150.000 zł”, co opisano w niniejszym protokole kontroli.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy, stanowiącego załącznik nr 2 do protokołu kontroli wynika, że odsetki od kredytów i pożyczek ewidencjonowano nieprawidłowo ze względu na pomyłkę, a odsetki od środków na rachunkach bankowych z powodu błędnej interpretacji przepisów.

Odpowiedzialność ponosi Główna Księgowa i Skarbnik Gminy.

Wydruk zapisów na koncie 962 za 2013 rok stanowi załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.



Ponadto stwierdzono, że rozrachunki z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych ujmowano na koncie 140 „Inne środki pieniężne”, zamiast na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”, czyli naruszono zasady funkcjonowania kont 140 i 224 określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Rozrachunki z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2013 rok wynosiły 1.425.901,00 zł.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy stanowiącego załącznik nr 4 do protokołu kontroli wynika, że powodem powyższego była błędna interpretacja funkcji ekonomicznej konta 140 przez księgowego dokonującego ewidencjonowania rachunkowości budżetu Gminy.

Odpowiedzialność ponosi inspektor ds. budżetowych i Główny Księgowy.

Wydruk zapisów nr koncie 140 za 2013 rok stanowi załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

### **Rozrachunki Urzędu**

W 2013 roku ewidencję rozrachunków w księgach rachunkowych jednostki prowadzono na kontach: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 229, 231, 234, 240, 245, 290

W wyniku kontroli zapisów za miesiąc listopad 2013 roku kont 201, 221, 224, 240 ustalono, że do kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozszczenia” prowadzono ewidencję w sposób prawidłowy, poza n.zej opisanym zakresem:

Nie dokonywano na bieżąco w księgach rachunkowych Urzędu przypisów oraz odpisów należności z tytułu podatków, które ujmowano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w okresach miesięcznych, np. na podstawie PK z dnia 30.11.2013 r. (dowód Nr 4115/2013) ujęto w ewidencji pod datą 30.11.2013 r. przypisy i odpisy za miesiąc listopad 2013 r. W związku z tym w Urzędzie nie występowała na bieżąco zgodność ewidencji syntetycznej z ewidencją szczegółową prowadzoną wg podatników (księgowość podatkowa), co przedstawiono w załączniku nr 6 do protokołu kontroli w którym zawarto zestawienie przypisów i odpisów z ewidencji podatków i zestawienie z ewidencji konta 221 sporządzone na dzień 15.11.2013 r. w zakresie rozdziału 75615 i 75616.

Kserokopia PK z dnia 30.11.2013 (dowód Nr 4115/2013) stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Nieprawidłowość narusza art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 221 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca

2010 r., jak również narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

Z wyjaśnienia Skarbnika Giminy, stanowiącego załącznik nr 8 do protokołu kontroli wynika, że przyczyną powstania nieprawidłowości były funkcjonujące w Urzędzie programy finansowo księgowo. Ponadto w wyjaśnieniu Skarbnik wskazała osoby odpowiedzialne za powstanie tej nieprawidłowości.

Odpowiedzialność ponosi inspektor ds. podatków i opłat, inspektor ds. budżetowych i Główny księgowy.

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do wybranych w/w kont. Do kontroli zapisów na koncie 201 wybrano czterech kontrahentów oznaczonych w ewidencji analitycznej symbolami 201-002-00007, 201-001-00013, 201-007-00023, 201-011-00042. Zapisów na koncie dokonywano w sposób prawidłowy. Dokonano weryfikacji sald na dzień 31 grudnia 2013 r. z dokumentami źródłowymi (fakturami). Wykazane salda są zgodne z w/w dokumentami oraz kwotami ujętymi w protokole inwentaryzacji zobowiązań (konto 201).

Kontrolą objęto stan zobowiązań ujętych na koncie 201 wg stanu na dzień 31.12.2013 r. i ustalono, że nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a zobowiązania regulowano w terminach ich zapłaty.

Kontrolą objęto również przestrzeganie zasady memoriału. W wyniku kontroli nie stwierdzono przypadków ujęcia w kosztów 2012 roku w kosztach 2013 roku oraz w kosztów 2013 roku w kosztach 2014 roku.

W zakresie prawidłowości wykazywania stanów zobowiązań i należności w bilansie Urzędu sporządzonym na dzień 31.12.2013 r. nie stwierdzono przypadków dokonywania kompensaty aktywów i pasywów. Ustalono również, że należność i zobowiązania ujęto w bilansie zgodnie z treścią ekonomiezyra.

### **3.2.3. Ewidencja wybranych operacji Urzędu**

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość ujmowania w porządku systematycznym zdarzeń dotyczących:

- dotacji udzielonych z budżetu.

- należności z tytułu opłat za udzielenie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłat za zajęcie pasa drogowego,
- zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych powstałych w wyniku inwestycji,
- nakładów dotyczących środków trwałych w budowie,
- rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń,
- ujmowania odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- ewidencjonowania rozrachunków z tytułu dostaw i usług.

#### Ustalenia kontroli:

Zdarzenia z tytułu należności diet radnych, wpłat na PIRON, wpłat do Izby Rolniczej, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wniosek o refundację prac społecznie użytecznych PUP za miesiąc październik 2013 roku w łącznej kwocie 11.286,00 zł ujęto w księgach rachunkowych miesiąca listopada 2013 r. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Z wyjaśnienia inspektora ds. budżetowych, stanowiącego załącznik nr 9 do protokołu kontroli wynika, że powodem powyższego było przeoczenie.

Odpowiedzialność ponosi inspektor ds. budżetowych.

Kserokopia dowodów księgowych o nr 4106, 4108, 4123, 4338, 4157 i wyciąg z dziennika za miesiąc listopad 2013 r. stanowi załącznik Nr 10 do protokołu kontroli.

W 2013 roku na stan środków trwałych przyjmowano wartość remontów dróg gminnych sfinansowanych z wydatków bieżących. Przychodowo na podstawie dowodu OT z dnia 20.09.2013 r. ujęto na koncie 011 „Remont drogi gminnej Nr 3840589 T Pasek Mały – Żuków” na wartość 62.001,23 zł, na podstawie dowodu OT z dnia 26.08.2013 r. ujęto na koncie 011 „Remont drogi gminnej Nr 384073 Kików – Zakamieniec” o wartości 78.994,11 zł, na podstawie dowodu OT z dnia 26.08.2013 r. ujęto na koncie 011 „Remont drogi gminnej Nr 384040 T Sołec - Zdrój ul. Janów” o wartości 104.781,84 zł, na podstawie dowodu OT z dnia 26.08.2013 r. ujęto na koncie 011 „Remont drogi gminnej Nr 384044 T Sołec - Zdrój ul. Leśna” o wartości 171.528,29 zł, na podstawie dowodu OT z dnia 26.08.2013 r. ujęto na koncie 011 „Remont drogi Nr 248 T Ludwinów” o wartości 12.379,95 zł.

Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym

19

wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Z wyjaśnienia Z. - cy Wójta Gminy, stanowiącego załącznik nr 11 do protokołu kontroli wynika, że powodem powstania nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów.

Odpowiedzialność ponosi Z-ca Wójta Gminy.

Kserokopia dowodów ww. OT stanowi załącznik nr 19 a zapisy na koncie 011-600-60017, 011-600-60016, 011-600-60078 za 2013 rok stanowią załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Na podstawie zapisów na koncie 224 w 2013 r. w ewidencji Urzędu ustalono, że dotacje udzielane z budżetu dla prawidłowo ujmowano w dacie przekazania środków na stronie Wn konta 224 w korespondencji z kontem 130, natomiast rozliczenie dotacji ujmowano na stronie Ma konta 224 w korespondencji z kontem 810.

W ewidencji księgowej Urzędu na bieżąco dokonywano przypisów należności z tytułu opłat za udzielenie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych", opłat za zajęcie pasa drogowego – przypisów należności dokonywano na stronie Wn konta 221 w korespondencji z kontem 720.

Na podstawie PK nr 00364 ujętego pod datą 27.11.2013 r. ustalono, że naliczenie wynagrodzeń pracowników za m-c listopad 2013 r. ujęto w prawidłowej wysokości i na właściwych kontach księgowych. Dowody dotyczące ujęcia tej operacji zostały prawidłowo sporządzone i zadekretowane.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### **4. Sprawozdania finansowe Urzędu**

Sprawdzeniu poddano, czy bilans z wykonania budżetu gminy oraz bilans jednostki budżetowej, zestawienie zmian w funduszu, rachunek zysków i strat - Urzędu Gminy sporządzone zostały na podstawie danych ksiąg rachunkowych, prowadzonych dla budżetu

20

gminy i Urzędu. W tym celu analizie poddano wybrane dane wykazane w ww. sprawozdaniach, według stanu na początek i na koniec 2013 r. oraz przedłożone do kontroli zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu oraz jednostki – Urząd.

### **Bilans z wykonania budżetu Gminy**

Bilans z wykonania budżetu gminy wg stanu na 31.12.2013 r. sporządzono wg wzoru stanowiącego załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., po uprzednim sporządzeniu zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31.12.2013 r. kontrolą objęto wszystkie pozycje bilansu, w tym:

- w aktywach poz. I.1.1 „Środki pieniężne budżetu” wykazano kwotę 1.163.534,26 zł, która jest zgodna ze stanem konta 133, potwierdzeniem sald wystawionym NBS w Sołcu – Zdroju oraz z kwotą środków pieniężnych na rachunku budżetu wykazaną w sprawozdaniu Rb-ST za 2013 r.,

- w pasywach poz. II.1 „Wynik wykonania budżetu” wykazano kwotę „- 2.770.415,75 zł”, która jest nie zgodna z kwotą deficytu budżetu za 2013 rok wykazaną w rocznym sprawozdaniu Rb-NDS za 2013 r. wysokości „- 2.554.014,79 zł”, różnica pomiędzy bilansem wykonania budżetu a Rb-NDS wynosi 333.599,04 zł oraz w poz. II.2 „Wynik na operacjach nierasowych” wykazano „- 183.599,04 zł” zamiast 1150.000 zł. Stwierdzono, że kwota (-)183.599,04 zł stanowi saldo konta 962 na dzień 31.12.2013 r. ale jest niezgodna z treścią ekonomiczną, ponieważ na koncie 962 tym ujmowano zdarzenia niezgodne z ekonomiczną treścią tego konta, co narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości i opisano w niniejszym protokole.

- w pasywach poz. I.1 „Zobowiązania finansowe” wykazano kwotę 10.198.479,51 zł, na którą składają się saldo Ma kont 134 oraz 260. Saldo Ma konta 134 na dzień 31 grudnia 2013 r. stanowiło kwotę 2.605.474,68 zł, saldo Ma konta 260 wynosiło 7.593.004,83 zł.

### **Sprawozdania finansowe jednostki – Urząd**

Na dzień 31 grudnia 2013 roku sporządzono sprawozdanie finansowe Urzędu Gminy w Sołcu – Zdroju obejmujące bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu. Kontrolą objęto wybrane pozycje bilansu jednostki, zestawienia zmian w funduszu oraz rachunku zysków i strat.

W sprawozdaniach finansowych Urzędu Gminy w Solcu - Zdroju sporządzonych na dzień 31 grudnia 2013 r. wykazano stany zgodne z przedstawioną ewidencją księgową i ich treścią ekonomiczną.

## 5. Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych

### Sprawozdawczość budżetowa Urzędu

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Kontrolą objęto przestrzeganie terminowego sporządzania przez Wójta za wszystkie okresy sprawozdawcze 2013 roku sprawozdań jednostkowych jako jednostki i jako organu:

- Rb- 27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych”
- Rb- 28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych”
- Rb-27 ZZ „Kwartałne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”
- Rb-50 „Kwartałne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”.


W wyniku sprawdzenia stwierdzono, że sporządzone zostały wszystkie wymagane przepisami sprawozdania budżetowe z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu.

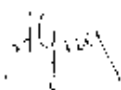
- Prawdliwość wykazania danych w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu sprawdzono poddając kontroli sprawozdania Rb-27S (kolumna 4, 7 i 9), Rb-28S (kolumna 4, 6, 7, 10) oraz sprawozdanie budżetu: Rb –NDS sporządzone według stanu na 31.12.2013 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że sprawozdania zostały w sposób prawidłowy.

W sprawozdaniu Rb-27S kolumna 4 (plan) wykazano kwotę 31.453.836,27 zł, kolumna 7 (dochody wykonane) wykazano kwotę 27.601.876,33 zł, kolumna 9 (należności pozostałe do zapłaty ogółem) wykazano kwotę 514.994,41 zł.

Sprawdzono prawidłowość wykazania w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2013 r. danych w kolumnach 4, 7 i 9 w zakresie dochodów sklasyfikowanych w rozdziale 40002, rozdziale 71004, rozdziale 75615, rozdziale 75616, rozdziale 75618 i rozdziale 90001 w zakresie wszystkich paragrafów. Ustalono, że dane w tym sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową za 2013 r.

 22







Sprawdzono prawidłowość wykazania w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy w Solecu - Zdroju za okres od początku roku do 31.12.2013 r. danych w zakresie wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 01030, rozdziale 75022, rozdziale 75023, rozdziale 9003 w zakresie wszystkich paragrafów - danych ze wszystkich kolumn tego sprawozdania kol. 4 (Plan (po zmianach), kol. 5 (Zaangażowanie), kol. 6 (Wydatki wykonane), kol. 7 (Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego), kol. 19 (Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W sprawozdaniu Rb-NDS „Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. sprawdzono prawidłowość wykazania wszystkich danych po stronie wykonania. W toku kontroli stwierdzono, że dane w wierszach A, B (dochody i wydatki), D21 (rozchoły z tytułu spłaty kredytów i pożyczek) wykazano zgodnie z zasadami określonymi w § 10 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawdzono również, czy od kierowników jednostek budżetowych egzekwowano obowiązek sporządzania i przedkładania Wójtowi miesięcznych i rocznych sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S, kwartalnych Rb-N i Rb-Z i w przypadku realizacji zadań zleconych: kwartalnych sprawozdań Rb-50 i Rb-27ZZ. Sprawdzono, czy ww. sprawozdania zostały sporządzone terminowo. Kontrolę przeprowadzono na próbie sprawozdań za okres IV kwartału 2013 roku. W wyniku kontroli w powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### **Sprawozdania w zakresie operacji finansowych**

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).

Kontrolą objęto przestrzeganie terminowego sporządzania przez Wójta za wszystkie okresy sprawozdawcze 2013 roku sprawozdań jednostkowych:

*[Signature]* 23

*[Signature]*

*[Signature]*

- Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”
- Rb-UZ „Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych”
- Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”
- Rb-UN „Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej”

Rb-ZN „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych”.  
 Ustalono – wg dat sporządzenia sprawozdań, że wszystkie sprawozdania objęte kontrolą zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów.

Kontrolą w zakresie prawidłowości wykazania danych objęto sprawozdania Rb-Z i Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

W wyniku kontroli egzekwowania w/w rodzajów sprawozdań z operacji finansowych od kierowników jednostek budżetowych za IV kwartał 2013 r. nie stwierdzono przypadków nieterminowego wpływu sprawozdań z jednostek podległych.

## 6. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Kontrolą objęto inwentaryzację według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku:

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- środków trwałych (grunty)
- środków trwałych w budowie (inwestycje).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania terminów, częstotliwości oraz metod przeprowadzenia inwentaryzacji w/w składników aktywów i pasywów.

W wyniku kontroli stwierdzono:

Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych została przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2013 r. drogą otrzymania od banku potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych rachunków.

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]* 24

*[Signature]*



Sprawdzono zgodność sald kont syntetycznych wszystkich rachunków bankowych prowadzonych w Urzędzie Gminy na dzień 31 grudnia 2013 r. z potwierdzeniem sald bankowych. Zgodność sald została zachowana.

Inwentaryzacja gruntów dokonana na koniec 2013 roku została przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości oraz odpowiednio udokumentowana.

Inwentaryzacja środków trwałych w budowie (inwestycje) dokonana na koniec 2013 roku została przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **III. OGÓLNE ZAGADNIENIA DOTYCZĄCE PLANOWANIA I WYKONANIA BUDŻETU**

#### **1. Uchwała budżetowa**

*(kontrolował Rafał Muszczak)*

Planowane dochody i wydatki Gminy Solec-Zdrój na 2013 rok zostały określone uchwałą Rady Gminy Nr XXII/120/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Solec-Zdrój na 2013 rok.

W § 1 przedmiotowej uchwały zaplanowano dochody budżetu Gminy w wysokości 28.939.466,59 zł, w tym:

- dochody bieżące 19.150.743,73 zł.
- dochody majątkowe 9.788.722,86 zł.

Po zmianach dokonanych w ciągu roku ostateczna kwota planowanych dochodów wyniosła 31.453.836,27 zł z tego:

- dochody bieżące 20.238.864,38 zł.
- dochody majątkowe 11.214.971,89 zł.

W § 2 uchwały budżetowej ustalono wydatki budżetu Gminy w wysokości 30.798.026,17 zł tego:

- wydatki bieżące 16.240.576,76 zł.
- wydatki majątkowe 14.557.449,41 zł.

Po zmianach dokonanych w ciągu roku ostateczna kwota planowanych wydatków wyniosła 34.496.414,54 zł z tego:

- wydatki bieżące 17.288.436,04 zł.

25

- wydatki majątkowe 17.207.978,50 zł,

Rada Gminy zgodnie z treścią § 12 uchwały budżetowej upoważnia Wójta do:

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

- przekazywania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków,

- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujęcia zmian w planowanych dochodach i wydatkach budżetu objęto zmiany dokonane w miesiącu czerwiec 2013 r.

W wyniku kontroli ustalono, że zmiany dokonane w budżecie Gminy wynikające z uchwały nr XXV/142/2013 Rady Gminy Solec-Zdrój z dnia 7 czerwca 2013 roku ujęto na korecie 991 „Planowane dochody budżetu” oraz na korecie 992 „Planowane wydatki budżetu” w prawidłowych kwotach i początkach klasyfikacji budżetowej. Kontrola ewidencji na kontach pozabilansowych 991 oraz 992 nie wykazała nieprawidłowości. Zapisów dokonywano zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

## 2. Plan finansowy jednostki

Plan finansowy dla Urzędu Gminy na 2013 rok został zatwierdzony przez Wójta Gminy w dniu 28.12.2012 roku. Ustalony plan finansowy obejmował:

- dochody w wysokości 28.939.466,59 zł,

- wydatki w wysokości 28.834.437,78 zł,

Plan finansowy na dzień 30.12.2013 roku obejmował:

- dochody w wysokości 31.453.836,27 zł,

- wydatki w wysokości 28.150.141,54 zł.

Plan finansowy sporządzono stosownie do przepisu art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

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

Kontrolę planu finansowego ww. jednostki budżetowej przeprowadzono w zakresie zmian w planie finansowym w miesiącach styczeń i marzec 2013 roku.

26

W wyniku kontroli ustalono, że w 2013 r. zapisy na koncie 980 "Plan finansowy wydatków budżetowych" dokonywane były zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 980 określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

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

*(kontrolował Rafał Maszczyk)*

Przestrzeganie upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Kontrolą objęto przestrzeganie przez Wójta w 2013 r. upoważnienia do zaciągania zobowiązań do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym na podstawie n/w umów zawartych w 2013 roku, tj.:

- umowa RIG.701.5.7.2013 zawarta w dniu 27.05.2013 roku z firmą Spółdzielnia Rzemieślnicza z siedzibą w Busko-Zdrój na wykonanie zadania pn. „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w Soleu-Zdroju” za wynagrodzeniem brutto 90.230,24 zł.

Plan wydatków na dzień podpisania umowy w rozdziale 90004 § 6057 wynosił 79.450,00 oraz § 6059 wynosił 50.511,01 ogółem 129.961,01 zł. zaangażowanie ujęte na koncie 998 wraz z zawartą umową 90.230,24 zł (§ 6057 - 72.184,00 zł, § 6059 - 18.046,24 zł) natomiast wykonane wydatki 0,00 zł.

- umowa Nr RIG.701.10.1.2013 zawarta w dniu 10.07.2013 roku z Adrian Ciesła Przedsiębiorstwo Robót Drogowych z siedzibą w Starachowicach na wykonanie zadania pn.: Remont drogi gminnej nr 3840031 Włosnowice - Piestrzec - Wójcetzka” za wynagrodzeniem brutto 98.500,02 zł. Plan wydatków w rozdziale 60016 § 4270 na dzień podpisania umowy wynosił 120.795,00 zł, zaangażowanie ujęte na koncie 998 wraz z zawartą umową 98.500,02 zł, natomiast wykonane wydatki 0,00 zł.

- umowa nr RIG.701.3.6.2013 zawarta w dniu 08.02.2013 roku z p. Andrzej Kowalik Zakład Instalacji i Sieci Sanitarnych „Akwedukt” z siedzibą w Staszowie na wykonanie zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Magierów” za wynagrodzeniem brutto 576.151,19 zł. Plan wydatków w rozdziale 90001 § 6057 na dzień podpisania umowy wynosił 4.210.579,28 zł oraz w § 6059 - 4.246.129,39 zł, zaangażowanie ujęte na koncie 998 dla § 6057 wyniosło 351.311,70 zł oraz dla § 6059 wyniosło 224.839,49 zł, ogółem 576.151,19 zł natomiast wykonane wydatki 0,00 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

*[Podpis]* 27

### Przestrzeganie upoważnienia do dokonywania wydatków

Kontrolą w zakresie przestrzegania upoważnienia do dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym objęto wydatki jednostki w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej według stanu na dzień 28 czerwca 2013 roku.

Wykonanie planu wydatków budżetowych na dzień 28 czerwca 2013 roku przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie
750	75022	3030	89.400,00	43.570,00
750	75023	4110	258.661,00	124.690,90
750	75023	4300	85.000,00	38.698,58
750	75023	4410	6.000,00	668,26
750	75075	4300	15.000,00	12.565,20
750	75095	4610	1.500,00	97,95

W wyniku kontroli ewidencji konta 980 i 130 stwierdzono, że na dzień 28 czerwca 2013 roku w przyjętej do kontroli próbie nie zostały przekroczone limity wydatków.

## **IV. DOCHODY BUDŻETOWE**

*(kontrolowała Wioletta Grzebiak)*

### **4.1. Dochody z tytułu podatków**

Uchwałą nr XX/101/2012 z dnia 23 października 2012 roku Rada Gminy w Soleu – Zdroju określiła wysokość rocznych stawek podatku od nieruchomości.

Uchwałą nr XX/103/2012 z dnia 23 października 2012 roku Rada Gminy w Soleu – Zdroju zwolniła z podatku od nieruchomości:

- a) budynki mieszkalne wykorzystywane zgodnie z ich przeznaczeniem, tj. dla potrzeb mieszkaniowych,
- b) budynki gospodarcze przeznaczone na prowadzenie działalności rolniczej i nie zajmowane na prowadzenie działalności gospodarczej inna niż rolnicza,
- c) budynki lub ich części oraz budowle, stanowiące obiekty użyteczności publicznej, zajęte na prowadzenie działalności kulturalnej, rekreacyjnej i sportowej, z wyjątkiem budynków i

budowli lub ich części zajętych na prowadzenie działalności handlowej, gastronomicznej i usług parkingowych, wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami lub budowlami.

d) budynki lub ich części wykorzystywane na cele związane z ochroną bezpieczeństwa ludzi oraz utrzymywania bezpieczeństwa i porządku publicznego wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami.

Rada Gminy w Soleu - Zdroju uchwałą Nr XXI/1112012 z dnia 29 grudnia 2012 roku obniżyła średnią cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego do kwoty 45 zł za 1 dt.

Stawki podatku od środków transportowych na 2013 rok zostały określone w uchwale Nr XI/51/2011 Rady Gminy w Soleu - Zdroju z dnia 30 listopada 2011 roku.

Dane dotyczące planu i wykonania dochodów z tytułu n/w podatków za 2013 rok przedstawia poniższa tabela:

Lp	Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości (rozdział 75615 i rozdział 75616, § 0310)	1.396.661,00	1.496.102,04
2.	Podatek rolny (rozdział 75615 i rozdział 75616, § 0320)	466.159,00	464.742,01
3.	Podatek leśny (rozdział 75615 i rozdział 75616, § 0330)	19.249,00	17.168,90
4.	Podatek od środków transportowych (rozdział 75615 i rozdział 75616, § 0340)	120.500,00	97.971,00
Razem dochody z w/w podatków		2.002.569,00	2.075.983,14

#### 4.1.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Z rejestru przypisów i odpisów podatników wynika, że w 2013 roku podatkiem od nieruchomości od osób prawnych objętych było 32 podatników o łącznej wartości przypisu podatku na 2013 rok w wysokości 1.240.958,00 zł. Natomiast z zapłaty

*Widur*

*Widur*

*Widur*

*Widur*

podatku od nieruchomości zwolnionych ustawowo zostało 7 osób prawnych a 2 osoby uchwałą Rady Gminy.

Prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości Gminy Solec - Zdrój była przedmiotem kontroli podatkowej przeprowadzonej przez Urząd Kontroli Skarbowej w Kielcach w dniach od 3 lipca do dnia 10 września 2014 roku. W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające nie wykazaniu mienia gminy prawidłowo w deklaracji podatkowej Gminy za 2011 r. w tym mienia zwolnionego, a w konsekwencji заниzenie należnego podatku od nieruchomości.

Na podstawie ustaleń kontroli dokonanych przez UKS Gmina Solec - Zdrój złożyła skorygowane deklaracje na podatek od nieruchomości na 2011, 2012, 2013 i 2014 rok w trakcie trwania kontroli UKS.

Kontrola objęła również podatników korzystających z mienia Gminy na podstawie umów najmu i dzierżawy. Kontrola stwierdziła заниzenie podatku od 3 osób prawnych. Korekty deklaracji zostały złożone przez podatników na 2011, 2012, 2013 i 2014 rok w trakcie trwania kontroli UKS.

Kontrolą w zakresie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości za 2013 rok objęto 8 osób prawnych o największej kwocie przypisu podatku, z następującymi numerami kartotek: T/1, T/14, T/39, T/23, T/28, T/48, 8/423, T/12.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 rok oraz ich sprawdzenia przez organ podatkowy w próbie kontrolnej,
- zgodności stawek podatkowych zastosowanych przez osoby prawne w złożonych deklaracjach podatkowych ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy,
- zgodności rachunkowej deklaracji,
- terminowości wpłat rat podatku,
- prawidłowości naliczenia i poboru odsetek za zwłokę,
- prawidłowości przyznania przez organ podatkowy w 2013 roku ulg w zapłacie podatku.

Przedmiotem kontroli były:

- rejestr przypisów i odpisów,
- deklaracje podatkowe osób prawnych wraz z dokumentacją podatkową.

30

- wypisy z rejestru gruntów,
- dowody wpłat rat podatku za 2013 rok,
- ewidencja księgowa,
- ewidencja ulg podatkowych,

Ustalenia kontroli:

Złożone deklaracje na podatek od nieruchomości na 2013 rok zawierały daty ich wpływu do Urzędu Gminy. Deklaracje zawierały również adnotację na okoliczność sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym.

W próbie objętej kontrolą wszyscy podatnicy złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na 2013 rok. Sprawdzone deklaracje podatkowe są prawidłowe – w zakresie zastosowanych stawek podatkowych, wykazanych powierzchni do opodatkowania budynków i gruntów, wartości budowli do opodatkowania oraz pod względem rachunkowym.

Podatnicy zwolnieni ustawowo i przez Radę Gminy z podatku od nieruchomości złożyli deklaracje podatkowe. Sprawdzone deklaracje podatkowe są prawidłowe, a podatnicy prawidłowo zastosowali zwolnienie.

W 2013 roku organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli podatkowych u podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych.

W przypadku nieterminowo regulowanych rat podatku od nieruchomości za poszczególne miesiące 2013 roku od nieterminowych wpłat, od których powstał obowiązek naliczania i pobierania odsetek za zwłokę, dokonywano naliczenia i poboru odsetek w prawidłowej wysokości.

Z ewidencji umorzeń i ulg wynika, że w 2013 roku nie wydano decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej oraz decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Zaległości na dzień 31.12.2013 r. z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych wynosiły 20.664,00 zł. Kwota 17.544,00 zł dotyczy zaległości z lat 2009 -2011 od podatnika pozostającego w upadłości. W dniu 27 lipca 2011 r. Gmina zgłosiła wierzycelności do postępowania upadłościowego.

31

#### 4.1.2. Podatek od nieruchomości, rolny i leśny od osób fizycznych

W 2013 roku dochody wykonane z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych wyniosły ogółem kwotę 742.940,71 zł (podatek od nieruchomości 280.885,80 zł, podatek rolny 449.509,01 zł, podatek leśny 12.545,90 zł).

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

Do celu wymiaru podatku rolnego na 2013 rok Rada Gminy uchwałą Nr XXI/111/2012 z dnia 29 grudnia 2012 roku obniżyła średnią cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego do kwoty 45 zł za 1 dt. W związku z powyższym podatek rolny na obszarze Gminy wynosił w 2013 roku kwotę 112,50 zł od powierzchni 1 ha przeliczeniowego (45,00 zł x 2,5) - zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

Na rok podatkowy 2013 Rada Gminy nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku leśnego.

Średnia cena sprzedaży 1 m<sup>3</sup> drewna uzyskana przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku 2013 wynosił 186,42 zł (Komunikat Prezesa GUS).

W związku z powyższym podatek leśny na obszarze Gminy wynosił w 2013 roku kwotę 41,013 zł od powierzchni lasu wyrażonej w hektarach (0,220 m<sup>3</sup> x 186,42 zł) - zgodnie z art. 4 ust. 1 oraz ust. 4 ustawy o podatku leśnym.

#### *Powszechność i prawidłowość opodatkowania*

- Kontrolą dochodów z tytułu podatków (od nieruchomości, rolny i leśny) od osób fizycznych objęto podatników sołectwa Zagajów największym wymiarze podatku na 2013 rok, tj. powyżej 100,00 zł - 33 podatników oraz nowo oddane budynki do użytku w 2012 r.

Przedmiotem kontroli były:

- informacje na podatek rolny, leśny i od nieruchomości,
- decyzje podatkowe,
- wypisy z rejestru gruntów,
- pozostała dokumentacja podatkowa (np. akty notarialne),
- potwierżenia odbioru decyzji,
- dowody wpłat,
- ewidencja księgową.



Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- wyegzekwowania od podatników wykonania obowiązku złożenia informacji na podatek od nieruchomości, na podatek rolny i na podatek leśny,
- prawidłowości decyzji wymiarowych,
- zgodności w przedmiocie opodatkowania pomiędzy danymi zawartymi w ewidencji gruntów a danymi zawartymi w wydanych decyzjach wymiarowych,
- zgodności stawek podatkowych zastosowanych w decyzjach ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy,
- terminowości wpłat rat podatków,
- prawidłowości naliczenia i poboru odsetek za zwłokę,
- prawidłowości postępowania windykacyjnego

W wyniku kontroli ustalono:

W 2013 r. wydawano i doręczano odrębne decyzje wymiarowe dla wszystkich współwłaścicieli nieruchomości

Wydane w 2013 roku decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego dla objętych kontrolą podatników spełniają wymogi decyzji określone w art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Kontrola terminowości doręczania w 2013 r. decyzji dla objętych kontrolą podatników nie wykazała nieprawidłowości. Decyzje doręczano podatnikom z zachowaniem 14-dniowego terminu przed ustawowym terminem płatności 1 raty podatków, co wynika z pokwitowań odbioru decyzji.

Kopie decyzji wymiarowych dotyczących podatku od nieruchomości, rolnego oraz leśnego od osób fizycznych przechowywano w dokumentacji podatkowej.

Kontrola prawidłowości wymierzenia podatków od nieruchomości rolnego, leśnego i od nieruchomości w wydanych decyzjach wymiarowych na 2013 rok wykazała, że do wymiaru podatków zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz dokonano przeliczenia powierzchni użytków rolnych według przeliczników ustrzonych dla III okręgu podatkowego w art. 4 ust. 5 ustawy o podatku rolnym.

W wyniku porównania danych w zakresie przedmiotu opodatkowania wykazanych w informacjach podatkowych z danymi w decyzjach wymiarowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

33

W zakresie powszechności opodatkowania budynków oddanych do użytku w 2012 roku sprawdzono czy wszystkie osoby fizyczne które zgodnie z nadesłanymi przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kielcach zawiadomieniami o zakończonych budowach obiektów budowlanych na terenie Gminy Solec Zdrój o nr: PINB -7149/79/12 z 31.10.2012 r. PINB -7149/80/ 2 z 31.10.2012 r., PINB -7149/40/12 z 29.06.2012 r., PINB -7148/72/12 z 19.04.2012 r., PINB -7148/184/12 z 08.11.2012 r., PINB -7148/142/12 z 10.09.2012 r. złożyły informacje podatkowe oraz czy organ podatkowy wydał decyzje ustalające podatek na 2013 rok. W wyniku kontroli powszechności opodatkowania budynków oddanych do użytku w 2012 r ustalono, że w wszystkie osoby fizyczne na których obowiązek podatkowy od tych nieruchomości ciąży od stycznia 2013 roku złożyły informacje podatkowe, a organ podatkowy wydał decyzje ustalające podatek.

W przypadku nieterminowo regulowanych rat podatku od nieruchomości za poszczególne miesiące 2013 roku od nieterminowych wpłat, od których powstał obowiązek naliczania i pobierania odsetek za zwłokę, dokonywano naliczenia i poboru odsetek w prawidłowej wysokości.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### Umarzenie, odroczenie i rozkładanie na raty podatków

Z dokumentacji dotyczącej ww ulg ustalono, że w 2013 roku wpłynęło od osób fizycznych 110 podań w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości, rolnymi leśnymi od osób fizycznych. Organ podatkowy wydał ogółem 106 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej oraz odmówił wszczęcia postępowania podatkowego i odmówił umorzenia w stosunku do 1 spraw oraz 3 wnioski pozostawił bez rozpatrzenia.

Organ podatkowy wydał 13 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności i 1 w sprawie rozłożenia na raty terminu płatności podatku lub zaległości podatkowej podatków lokalnych.

Nadto organ podatkowy wydał dla podatników 2 decyzje w sprawie umorzenia odsetek za zwłokę od zaległości w tych podatkach.

Organ podatkowy wydał 2 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych.

Kontrolą objęto decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w 2013 roku oznaczone jako: F-IV.3123.1.59.2013, F-IV.3123.41.2013, F-IV.3123.1.105.2013, F-IV.3123.1.94.2013,

F-IV.3123.1.88.2013, F-IV.3123.1.71.2013, F-IV.3123.1.64.2013, F-IV.3123.1.53.2013, F-IV.3123.1.47.2013.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania ustawowego wymogu przyznania ulgi w podatku na wniosek podatnika oraz prawidłowości udokumentowania okoliczności, ze względu na które organ podatkowy przyznał ulgę (art. 67a i art. 67b ustawy Ordynacja podatkowa),
- terminowości załatwienia sprawy – wydania decyzji w sprawie ulgi, stosownie do art. 139 i 140 ustawy Ordynacja podatkowa,
- zgodności wydanych decyzji w sprawie ulgi z wymogami określonymi w art. 191 i art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa.

Przedmiotem kontroli były wnioski podatników z załącznikami, protokoły o stanie majątkowym wnioskodawców, wydane decyzje, potwierdzenia ich odbioru.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### *Ulgi ustawowe w podatku rolnym*

Z przedłożonych do kontroli dokumentów na okoliczność udzielonych w 2013 roku ulg podatkowych w podatku rolnym zastosowanych na podstawie decyzji wydanej na wniosek podatnika, ustalono, że w 2013 roku Wójt Gminy wydał 15 decyzji w sprawie zwolnienia od podatku gruntów przeznaczonych na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego (art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym).

Kontrolę w/w ulgi przeprowadzono w zakresie przestrzegania przepisów art. 12 ust. 3-5 oraz art. 13d ust. 1 i ust. 5 ustawy o podatku rolnym oraz przepisów art. 139 § 1, art. 140, art. 144, art. 207 § 1, art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Przedmiotem kontroli były również decyzje wydane przez Wójta Gminy w 2013 roku:

- Fn IV.3121.1.2.2013 z dnia 25.02.2013 r.
- Fn IV.3121.1.12.2013 z dnia 18.11.2013 r.
- Fn IV.3121.1.7.2013 z dnia 15.07.2013 r.
- Fn-IV.3121.1.8.2013 z dnia 17.06.2013 r.
- Fn-IV.3121.1.9.2013 z dnia 10.07.2013 r.
- Fn-IV.3121.1.6.2013 z dnia 26.04.2013 r.
- Fn IV.3121.1.10.2013 z dnia 16.09.2013 r.

Ustalenia kontroli:

W rozstrzygnięciu decyzji organ podatkowy wskazywał nieprawidłowy okres obowiązywania ulgi jako początek obowiązywania ulgi wskazywano dzień złożenia wniosku, zamiast pierwszy dzień następujący po miesiącu złożenia wniosku, np.:

- w decyzji Fn IV.3121.1.12.2013 z dnia 18.11.2013 r. określono okres obowiązywania ulgi od dnia 31.10.2013 r. zamiast od dnia 01.11.2013 r. - akt notarialny zawarty został dnia 31.10.2013 r., a wniosek złożono 31.10.2013 r.

- w decyzji Fn IV.3121.1.9.2013 z dnia 10.07.2013 r. określono okres obowiązywania ulgi od dnia 08.07.2013 r. zamiast od dnia 1.08.2013 r. - akt notarialny zawarty został dnia 24.05.2013 r., a wniosek złożono 08.07.2013 r.

- w decyzji Fn-IV.3121.1.6.2013 z dnia 26.04.2013 r. określono okres obowiązywania ulgi od dnia 19.04.2013 r. zamiast od dnia 1.05.2013 r. - akt notarialny zawarty został dnia 18.03.2013 r., a wniosek złożono 19.04.2013 r.

Nieprawidłowość narusza art. 13d ust. 1 i ust. 3, w związku z art. 12 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. podatków i opłat.

Z wyjaśnienia inspektora, stanowiącego załącznik Nr 13 do protokołu kontroli, wynika że przez nieuwagę wpisywano w decyzjach niewłaściwe daty.

Kserokopia decyzji Fn IV.3121.1.12.2013, Fn IV.3121.1.6.2013, Fn 3121.1.15.2013 stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Natomiast w uzasadnieniu tych decyzji wskazywano prawidłowy okres zwolnienia. Ponadto w decyzjach o zmianie decyzji ustalających podatek rolny prawidłowo określano wysokość należnego podatku w związku z przyznaną ulgą z tytułu nabycia gruntów.

#### *Inkaso podatków*

Rada Gminy uchwała Nr V/24/2011 z dnia 31 marca 2011 roku zarządziła pobór w drodze inkasa podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych. Na inkasentów wyznaczono sołtysów. Wynagrodzenie za inkaso ustalono w wysokości 9 % pobranych należności.

Kontrolą w zakresie prawidłowości dokonywania poboru podatków w drodze inkasa, terminowości rozliczania się inkasentów z zainkasowanych kwot oraz wypłaty wynagrodzenia za inkaso objęto 2 sołectwa, tj. Zagajów i Ludwinów za okres 2013 roku.

Przedmiotem kontroli były:

- uchwała Rady Gminy w sprawie inkasa podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego,
- kwitariusze wpłat podatków 2 objętych kontrolą sołectw z wykazami wpłat,
- bankowe dowody wpłat pobranego inkasa 2 objętych kontrolą inkasentów,
- listy wypłat prowizji za inkaso za 2013 rok,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgową.

Ustalenia kontroli:

Kwoty zainkasowanych rat podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych wynikają z kwitariusza przychodowego pobranego przez inkasentów w Urzędzie. W dokumentacji znajdują się wykazy wpłat sporządzone przez inkasentów z wyszczególnionymi numerami kont podatników oraz kwotami wpłat za poszczególne raty podatków, które są zgodne z kwitariuszami.

Inkasenci terminowo dokonywali wpłaty rat pobranych podatków, zgodnie z art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa.

Wynagrodzenie dla inkasentów za 2013 rok na ichzono i wypłacono w wysokościach zgodnej z ustalonym w uchwale Rady Gminy, tj. w wysokości 9 % od zainkasowanych wpłat.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 4.1.3 Podatek od środków transportowych

Stawki podatku od środków transportowych na 2013 rok zostały określone w uchwale Nr XI/51/2011 Rady Gminy w Solcu - Zdroju z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Rada Gminy nie ustaliła zwolnień z podatku od środków transportowych.

W 2013 roku organ podatkowy otrzymywał ze Starostwa Powiatowego w Busku - Zdroju informacje o nabytych i zbytych pojazdach podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych.

Z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wynika, że Gmina uzyskiwała dochody z tytułu podatku od środków

transportowych od osób prawnych zaklasyfikowane w dziale 756, rozdziale 75616, § 034 w kwocie 7.400,00 zł, a z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych klasyfikowane w dziale 756, rozdziale 75615, § 034 w kwocie 90.571,00 zł.

W okresie objętym kontrolą na dzień 31 grudnia 2013 roku podatkiem od środków transportowych opodatkowanych było 28 podatników, w tym 2 osoby prawne i 26 osób fizycznych.

Kontrolą w zakresie powszechności opodatkowania objęto egzekwowanie deklaracji i podatku w związku z nabyciem i zbyciem środków transportowych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie informacji otrzymanych ze Starostwa Powiatowego za miesiące marzec, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad 2013 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że podatnicy którzy zarejestrowali, czasowo wycofali pojazd z ruchu oraz wyrejestrowali środki transportu złożyli roczne deklaracje oraz dokonali wpłat podatku.

Z adnotacji zawartych w złożonych deklaracjach podatkowych wynika, że organ podatkowy dokonywał ich sprawdzenia i weryfikacji danych wykazanych przez podatników.

Podatnicy w złożonych deklaracjach na podatek od środków transportowych zastosowali prawidłowe stawki podatku od środków transportowych wynikające z obowiązującej uchwały Rady Gminy, poza niżej opisanym przypadkiem.

Samochód ciężarowy nabyty przez podatnika w dniu 5 września 2011 r. i zbyty w dniu 24 lipca 2013 r. o nr rejestr. TBU 61144 o dmc 25 ton o liczbie os. 3 w latach 2011 - 2013 r. został opodatkowany wg nieprawidłowo wykazanych danych w zakresie liczby osi tego pojazdu w deklaracjach podatkowych złożonych w latach 2011 i 2013. Z informacji podatkowych Starostwa Podatkowego w Busku Zdroju oraz kserokopii dowodu rejestracyjnego znajdującej się w aktach podatkowych wynika, że pojazd ten posiada 3 osie, natomiast w deklaracjach podatkowych wskazywano 2 osie. Organ podatkowy nie dokonał weryfikacji tych danych w deklaracjach, czym naruszono art. 272 pkt 2 i art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012, poz. 749).

W konsekwencji pojazd został opodatkowany wg nieprawidłowych stawek podatkowych, określonych przez Radę Gminy odpowiednio w uchwale Nr XXXII/148/09 z dnia 27 listopada 2009 r. i uchwale Nr XI/51/2011 z dnia 30 listopada 2011 r. dla samochodu ciężarowego z innym systemem zawieszenia o dopuszczalnej masie całkowitej o liczbie 2 osi,

zamiast 3 osi czyni zanizono podatek od środków transportowych za lata 2011 - 2013 łącznie o kwotę 663 zł, w tym za 2011 r. - 193 zł, za 2012 r. - 330 zł, za 2013 rok - 140 zł.

Z wyjaśnienia złożonego przez podinspektora ds. podatków i opłat, stanowiącego załącznik nr 15 do protokołu kontroli wynika, że pojazd został opodatkowany według niewłaściwej stawki z powodu niedopatrzenia.

Odpowiedzialność ponosi podinspektor ds. podatków i opłat.

Kserokopia uchwał Rady Gminy w sprawie określenia wysokości stawek od środków transportowych obowiązujących latach 2011 - 2013, wyciągi z ww. deklaracji podatkowych, informacji podatkowych stanowią załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że podatnicy dokonywali wpłat na podatek nieterminowo. W przypadkach obowiązku naliczenia podatnikowi odsetek za zwłękę, poboru ich dokonywano w prawidłowej wysokości.

Terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze

Łączna kwota należności na dzień 31.12.2013 r. w podatkach od nieruchomości, rolnym leśnym, od środków transportowych wynosi 220.545,38 zł.

Prowadzenie egzekucji administracyjnej sprawdzono pod względem zgodności z przepisami:

- ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
- rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Sprawdzono:

- czy organ podatkowy prowadził systematyczną kontrolę terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, zgodnie z przepisami § 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów oraz czy nie dopuszczono do przedawnienia zobowiązań.
- czy po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności organ podatkowy wystawiał tytuły wykonawcze i kierował je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji i § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 cytowanego rozporządzenia.
- prawidłowość prowadzenia ewidencji upomnień i tytułów wykonawczych,
- prawidłowość doręczania upomnień.

Próbą objęto 10 podatników posiadających największe zaległości w podatkach od nieruchomości, rolnym, leśnym od osób fizycznych na dzień 31.12.2013 roku. Łączną kwota zobowiązań objętych kontrolą wynosi 24.567,62 zł.

Kontrolą objęto również wszystkich podatników posiadających zaległości w podatku od środków transportowych, tj. 4 podatników na łączną kwotę zaległości według stanu na dzień 31.12.2013 r. wynoszącą 14.153,00 zł

Zaległości występujące na dzień 31.12.2013 roku dotyczyły okresu wieloletniego.

Ustalono, że organ podatkowy podejmował czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe.

#### Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP

Stwierdzono, że w dniach od 3 lipca do 10 września 2014 r. Urząd Kontroli Skarbowej w Kielcach przeprowadził kontrolę podatkową w Gminie Sołec-Zdrój, w tym kontrolę prawidłowości sporządzenia sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2014 r. Ustalenia kontroli zostały udokumentowane protokołem z dnia 10 września 2014 r. do którego kontrolowany wniósł zastrzeżenia i wyjaśnienia. UKS w dniu 3.10.2014 r. przesłał zawiadomienie o sposobie ich rozpatrzenia. W dniu 15.10.2014 r. Wójt Gminy wniósł uwagi i wyjaśnienia do zgromadzonego materiału dowodowe. Pismem z dnia 21.10.2014 r. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach przekazał Wójtowi Gminy wynik kontroli w którym określił ustalenia i wnioski z kontroli skarbowej.

W trakcie niniejszej kontroli sprawdzono wykonanie zaleceń w związku z ustaleniami dokonanyimi przez UKS w zakresie rzetelności i prawidłowości sporządzania sprawozdania Rb-PDP i z wykonania dochodów podatkowych i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych. Stwierdzono, że w związku ze złożeniem korekt deklaracji podatkowych za lata 2011 – 2014 przez podatników w trakcie lub po kontroli UKS (II półroczu 2014 r.) skutki finansowe wynikające z tych korekt wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku i sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku.

40



## 4.2 Dochody z tytułu opłat

### 4.2.1 Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-278 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku dochody Gminy z tytułu opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły kwotę 77.883,18 zł (75618§ 0480).

Rada Gminy uchwałą Nr XXIX/149/2001 z dnia 22 lipca 2001 roku ustaliła liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem: piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży w ilości 40 punktów.

Kontrolowana jednostka prowadzi rejestr wydanych zezwoleń, tj. dla punktów sprzedaży do spożycia poza miejscem sprzedaży lub w miejscu sprzedaży.

Kontrolą objęto zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydane w 2013 roku o nr:

I/A/02/2013 z dnia 25.01.2013 r.

I/B/02/2013 z dnia 25.01.2013 r.

I/C/02/2013 z dnia 25.01.2013 r.

I/A/03/2013 z dnia 06.02.2013 r.

I/B/03/2013 z dnia 06.02.2013 r.

I/C/03/2013 z dnia 06.02.2013 r.

I/A/04/2013 z dnia 01.03.2013 r.

I/B/04/2013 z dnia 01.03.2013 r.

I/A/06/2013 z dnia 19.02.2013 r.

I/B/06/2013 z dnia 19.02.2013 r.

I/C/06/2013 z dnia 19.02.2013 r.

I/A/07/2013 z dnia 01.03.2013 r.

I/B/07/2013 z dnia 01.03.2013 r.

I/C/07/2013 z dnia 01.03.2013 r.

I/A/12/2013 z dnia 24.07.2013 r.

I/B/12/2013 z dnia 24.07.2013 r.

I/C/12/2013 z dnia 24.07.2013 r.

III/A/09/2013 z dnia 29.04.2013 r.

III/A/11/2013 z dnia 23.07.2013 r.

Wydane zezwolenia dotyczyły przedsiębiorców kontynuujących działalność. Przedsiębiorcy złożyli oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalenia opłat za korzystanie z zezwoleń,
- terminowości wnoszenia opłat za korzystanie z zezwoleń.

Przedmiotem kontroli były:

- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- dowody wpłat,
- ewidencja księgową.

Ustalenia kontroli:

Wszystkie objęte próbą kontrolną zezwolenia zostały wydane na podstawie pisemnych wniosków przedsiębiorców, przez właściwy organ, po uzyskaniu pozytywnej opinii GKRPA wyrażonej w formie postanowienia. Do wniosków załączono dokumenty wymagane art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Zezwolenia zostały wydane na czas określony, nie krótszy niż określony w art. 18 ust. 9 w/w ustawy. Sprawdzone zezwolenia wydano oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych.

Opłaty za objęte kontrolą zezwolenia zostały prawidłowo ustalone i wniesione, przed wydaniem zezwolenia, zgodnie z art. 11<sup>1</sup> ust. 2 w/w ustawy, w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, stosownie do art. 11<sup>1</sup> ust. 8 tejże ustawy.

#### 4.2.2. Oplata targowa

Jak wynika z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-278 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku Gmina Sołec – Zdrój uzyskała dochody z tytułu opłaty targowej zaklasyfikowane w dziale 756 rozdziale 75616 § 0430 w łącznej kwocie 2.439,00 zł.

Kontrolą dochodów z tytułu opłaty targowej objęto miesiące maj, czerwiec i lipiec 2013 roku.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności pobranych opłat z obowiązującą uchwałą o opłacie targowej,
- prawidłowości rozliczenia pobranych biletów opłaty targowej,
- prawidłowości rozliczenia się przez inkasentów z pobranej opłaty targowej.

Ustalenia kontroli:

Uchwałą Nr XX 100/2012 Rady Gminy w Solecu – Zdroju z dnia 23 października 2012 r. ustalono wysokość stawek opłaty targowej, sposób jej poboru, określono inkasenta. Pobór opłaty powierzono imiennie wskazanemu w uchwale pracownikowi Urzędu Gminy w Solecu – Zdroju. W uchwale określono, iż pracownik prowadzi inkaso w ramach obowiązków służbowych. W uchwale wskazano również termin rozliczenia się z inkasa - miesięcznie, najpóźniej do 10 każdego miesiąca.

W wyniku kontroli terminowości wpłaty na rachunek bankowy Gminy pobranej przez inkasenta opłaty targowej nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 4.2.3. Opłata uzdrowiskowa

Jak wynika z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku Gmina Solec – Zdrój uzyskała dochody z tytułu opłaty uzdrowiskowej zaklasyfikowane w dziale 756 rozdziale 75616 § 039 w łącznej kwocie 262.573,60 zł.

Ustalenia kontroli:

Uchwałą Nr X45/2011 z dnia 27 października 2011 r. z późniejszymi zmianami wprowadzonymi uchwałami Nr XX 99/2012 z dnia 23 października 2012 r., Nr XXVI/144/2013 z dnia 25 czerwca 2013 r., Nr XXIX/164/2013 z dnia 18 października 2013 r. Rada Gminy w Solecu – Zdroju określiła, iż od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach zdrowotnych, turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych w miejscowości Solec – Zdrój pobiera się opłatę uzdrowiskową. Rada ustaliła stawkę opłaty uzdrowiskowej oraz zarządziła pobór opłaty uzdrowiskowej w drodze inkasa, wyznaczyła inkasentów, wysokość wynagrodzenia za inkaso oraz termin odprowadzenia na rachunek bankowy pobranej opłaty.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczenia się pobranej opłaty uzdrowiskowej przez 2 inkasentów, wymienionych w poz. 1 i 3 załącznika do uchwały Nr XX 99/2012 z dnia 23 października 2012 r. z późn. zm. za II i III kwartał 2013 r.

W wyniku kontroli terminowości wpłat na rachunek bankowy Gminy pobranej przez inkasentów opłaty uzdrowiskowej nieprawidłowości nie stwierdzono. Inkasenci odprowadzali pobrane kwoty najpóźniej do 5 dnia każdego miesiąca. Inkasentom wypłacono wynagrodzenie w prawidłowej wysokości, określonej uchwałą Rady Gminy w ww. uchwale.

W dniu 9 maja 2013 r. pracownik Urzędu Gminy w Solecu - Zdroju przeprowadził kontrolę prawidłowości poboru opłaty uzdrowskiej za IX- XII 2012 r. u jednego z inkasentów. Z przeprowadzonych czynności sporządzony został protokół kontroli.

#### 4.2.4. Opłata za zajęcie pasa drogowego

Z ewidencji księgowej wynika, iż Gmina Solec - Zdrój uzyskała dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego zaklasyfikowane w dziale 756 rozdziale 75618 § 0490 wysokości 116,69 zł.

Rada Gminy uchwałą Nr XV/90/04 z dnia 23 września 2004 roku, ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XXIX/135/09 z dnia 3 sierpnia 2009 r., ustaliła wysokość stawek opłat za zajęcie 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności zastosowanych w decyzjach stawek opłaty ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy w uchwale,
- zgodności uregulowanych w 2013 roku opłat za zajęcie pasa drogowego z ustalonymi kwotami tych opłat i terminami ich zapłaty w wydanych decyzjach.

Kontrolę powyższych dochodów przeprowadzono na podstawie n/w decyzji Wójta Gminy ustalających opłatę za zajęcie pasa drogowego:

- Znak. RG-II.7012.06.2013 z dnia 19.06.2013 r
- Znak. RG-II.7012.07.2013 z dnia 19.06.2013 r
- Znak. RG-II.7012.11.2013 z dnia 19.09.2013 r
- Znak. RG-II.7012.13.2013 z dnia 27.09.2013 r

Ustalenia kontroli:

Stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego określone w decyzjach Wójta Gminy są zgodne ze stawkami opłaty ustalonymi przez Radę Gminy.

Kontrola wydanych decyzji wraz z wyciągami bankowymi wskazała, że podmioty korzystające z pasa drogowego dokonywały opłat w wysokościach określonych w decyzjach. W zakresie terminowości wnoszenia opłat nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 4.2.5. Oплата eksploatacyjna

Z rocznego sprawozdania Rh-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wynika, iż Gmina Sołec - Zdrój uzyskała dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej (75618 § 0460) w wysokości 7.087,00 zł.

W 2013 roku na terenie Gminy Sołec - Zdrój wystąpiły 3 podmioty zobowiązane do wnieścia opłaty eksploatacyjnej.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie terminowości składania informacji dotyczących opłat eksploatacyjnych i terminowości wnoszenia opłat eksploatacyjnych.

Próbą kontrolną objęto wpłaty za II półroczcie 2012 roku oraz za I półroczcie 2013 roku, tj. za okresy, których termin płatności opłaty eksploatacyjnej przypadał w 2013 roku od wszystkich przedsiębiorców.

#### Ustalenia kontroli:

Ww. podmioty złożyły informacje dotyczące opłaty eksploatacyjnej za wydobytą ze złoża kopalinę ze złoża, zgodnie z terminem wynikającym z dyspozycji art. 137 ust. 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2014 r. Nr 163, poz. 981 ze zm.).

W 2013 roku przedsiębiorcy uregulowali opłatę eksploatacyjną w wysokości wynikającej ze złożonych informacji dotyczących opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę ze złoża.

W kontrolowanym okresie wpłat z tytułu opłaty eksploatacyjnej dokonywano terminowo, za wyjątkiem opłaty za II półroczcie 2012 roku w wysokości 1.414,00 zł dokonanej przez jeden z podmiotów dnia 4 marca 2013 roku. Zgodnie z art. 137 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze, przedsiębiorca, który uzyskał koncesję na wydobywanie kopaliny ze złoża, samodzielnie ustala wysokość opłaty eksploatacyjnej należnej za okres rozliczeniowy i przed upływem miesiąca następującego po tym okresie wnosi ją na rachunek bankowy gminy. W tym przypadku okresem rozliczeniowym jest półroczcie liczone od dnia 1.07 do dnia 31.12.2012 r. Zgodnie z tym zapisem, terminem zapłaty opłaty za I półroczcie 2012 r. jest dzień 31 stycznia 2013 r.

Od nieterminowo dokonanej zapłaty nie naliczono i nie pobrano należnych odsetek w kwocie ogółem 16,00 zł, co narusza art. 53 § 1 i 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 ze zm.), zgodnie z którym od zaległości podatkowej naliczane są odsetki za zwłokę od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku lub terminu, w którym płatnik lub inkasent był obowiązany dokonać wpłaty podatku na rachunek organu podatkowego. Zastosowanie przepisów Ordynacji podatkowej wynika z

treści art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze, zgodnie z którym do opłat eksploatacyjnych stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej, dotyczące zobowiązań podatkowych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi peidnspektor ds. księgowości budżetowej.

Kserokopia dowodu wpłaty (dowód księgowy Nr 97/515/2013) oraz ww. informacji dotyczącej opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę za II półrocze 2012 r. stanowią załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

W trakcie trwania niniejszej kontroli, tj. dnia 11.02.2015 roku przedsiębiorca dokonał wpłaty zaległych odsetek w kwocie 16,00 zł od nieterminowej wpłaty opłaty eksploatacyjnej.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku nie wystąpiły zaległości z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

#### 4.2.6. Opłata adiacencka

Rada Gminy w Solcu – Zdroju uchwałą nr XXXII/149/09 z dnia 27 listopada 2009 roku ustaliła wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu:

- wzrostu wartości nieruchomości na skutek podziału nieruchomości dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa, w wysokości 15% różnicy wartości nieruchomości,
- wzrostu wartości nieruchomości na skutek wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej w wysokości 25% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przez wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

Wójt Gminy nie prowadził postępowań administracyjnych w celu naliczenia opłaty adiacenckiej.

Ze złożonego z wyjaśnienia Sekretarza Gminy wynika, iż nie zaistniały przesłanki do ustalenia opłat adiacenckich w 2013 roku oraz przed i po 2013 r.

Wyjaśnienie w tej sprawie stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

#### 4.2.7. Opłata od posiadania psów

Rada Gminy w Solcu – Zdroju nie skorzystała z uprawnienia na podstawie art. 18a ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych do wprowadzenia opłaty od posiadania psów na 2013 rok.

4.2.8. Oplata z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego - opłata planistyczna

Z rocznego sprawozdania Rb-278 z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędy Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wynika, iż Gmina Solec Zdrój nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej, natomiast wykazano należności zaklasyfikowane do rozdziału 71004 § 069 w wysokości 6.317,50 zł.

Ustalono, że w 2013 roku zostało przeprowadzone jedno postępowanie administracyjne dla działki nr ewiden. 507/2 położonej w miejscowości Solec Zdrój w celu naliczenia opłaty planistycznej wynikającej z art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz.U. z 2015 r., poz. 199). Zgodnie z tym przepisem jeżeli w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą wartość nieruchomości wzrosła, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbywa tę nieruchomość, wójt, burmistrz albo prezydent miasta pobiera jednorazową opłatę ustaloną w tym planie, określoną w stosunku procentowym do wzrostu wartości nieruchomości. Opłata ta jest dochodem własnym gminy. Wysokość opłaty nie może być wyższa niż 30% wzrostu wartości nieruchomości.

W dniu 10.10.2013 r. Urząd Gminy otrzymał od notariusza wypis aktu notarialnego o nr Repertorium A3644/2013 z dnia 10.10.2013.

Wójt Gminy przeprowadził postępowanie administracyjne, które zostało zakończone wydaniem decyzji administracyjnej przez Wójta Gminy z dnia 23 grudnia 2013 r. znak: GPŚ.1.6725.1.2012. Decyzją naliczono opłatę planistyczną w wysokości 6.317,50 zł z tytułu wzrostu nieruchomości działki o nr ewiden. 507/2 o pow. 0,5085 ha położonej w m. Solec – Zdrój w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego

Wzrost wartości nieruchomości obliczony został na podstawie operatu szacowania wartości rynkowej nieruchomości gruntowej sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego. Zgodnie z tym operatem nastąpił wzrost wartości przedmiotowej nieruchomości o 25.270 zł.

W § 18 uchwałą Nr XXXVIII/182/2010 z dnia 4 maja 2010 r. w sprawie uchwalenia zamiany nr 1 miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego sołectwa Solec Zdrój Rada Gminy dla tereny w obszarze którego położona jest działka o nr 507/2 ustaliła stawkę będącą podstawą do naliczania opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości o której mowa w art. 36 ust. ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym wynoszącą 25%.

W związku z tym przy zastosowaniu 25% stawki, wynikającej z § 18 ustalenia planu jednorazowa opłata planistyczna wynosi 6.317,50 zł.

47

Należność wynikająca z tej decyzji w kwocie 6.317,50 zł została przypisana pod datą 23.01.2013 r. na koncie 221 710-71004-069 i wykazana w jednostkowym sprawozdaniu Rb-278 sporządzonym na dzień 31.12.2013 r. Oplata planistyczna ustalona ww. decyzją została wniesiona na rachunek gminy w dniu 10.02.2014 r.

## V. WYDATKI BUDŻETOWE

*(kontrolował Rafał Maszczyk)*

### I. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne

#### Wynagrodzenia osobowe

Ze sprawozdania Rb-288 z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za 2013 rok wynika, że wykonane wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych zaklasyfikowane w § 4010 wyniosły ogółem 2.279.537,34 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 poz. 1202),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.),
- zarządzenia nr 57/10 Wójta Gminy Solec-Zdrój z dnia 5 sierpnia 2010 r. zmienionego zarządzeniem nr 61/13 Wójta Gminy Solec-Zdrój z dnia 9 sierpnia 2013 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Solec-Zdrój.

Ustalenie i wypłatę wynagrodzeń sprawdzono na podstawie akt osobowych, list płac oraz kartotek wynagrodzeń za IV kwartał 2013 r. pracowników wymienionych pod pozycjami: 2, 3, 13, 17, 26, 31, 35, 41, 45, 50 wykazu pracowników zatrudnionych w 2013 r. w Urzędzie Gminy Solec-Zdrój, stanowiącego załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalone:

Wynagrodzenie Wójta Gminy ustaliła Rada Gminy uchwałą Nr II/4/10 z dnia 1 grudnia 2010 roku. Poszczególne składniki wynagrodzenia zostały ustalone zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. Wysokość wynagrodzenia nie przekraczała w ciągu miesiąca

48



siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na 2013 rok dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wynagrodzenia dla Zastępcy Wójta i Skarbnika ustalone zostały przez Wójta w prawidłowej wysokości, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. Poszczególne składniki wynagrodzenia Zastępcy Wójta oraz Skarbnika: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę ustalono i przyznano w prawidłowej wysokości, zgodnie z załącznikiem nr 3 (III Tabela) do rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. oraz obowiązującym Regulaminem wynagradzania.

Wynagrodzenie dla pozostałych pracowników: wynagrodzenie zasadnicze (przy porządkowaniu do odpowiedniej kategorii zaszeregowania), dodatek za wieloletnią pracę oraz dodatek funkcyjny ustalono i przyznano w prawidłowej wysokości zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. oraz obowiązującym Regulaminem wynagradzania.

Na podstawie list płac i kart wynagrodzeń za IV kwartał 2013 r. ustalono, że wynagrodzenia należane i wypłacano pracownikom w prawidłowych wysokościach.

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

Zarządzeniem Nr 24/2009 z dnia 5 maja 2009 r. Wójt Gminy określił maksymalne miesięczne wynagrodzenie dla kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, stosownie do art. 39 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wynagrodzenia dla kierownika jednostki budżetowej - Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Solecu-Zdroju. Ustalono, że poszczególne składniki wynagrodzenia zostały określone w prawidłowych wysokościach, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Miesięczne wynagrodzenie nie przekraczało kwoty określonej w § 2 zarządzenia Wójta Gminy Nr 24/2009.

Z wykazu stanowiącego załącznik nr 23 do protokołu kontroli wynika, że w 2013 roku dokonano wypłaty nagród jubileuszowych dla 5 pracowników Urzędu Gminy Solec-Zdrój. Sprawdzone prawidłowość ustalania, naliczania i wypłacania ww. wynagrodzeń dla wszystkich pracowników wymienionych w ww. wykazie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że pracownikom ustalono, naliczono i wypłacono nagrody jubileuszowe w prawidłowej wysokości. Okres pracy wliczony do nagrody jubileuszowej został udokumentowany.

Wypłaty nagród dokonano po terminie uzyskania do niej prawa. Opóźnienia w wypłacie nagród jubileuszowych wyniosły:

- 3 miesiące 16 dni, w przypadku osoby wymienionej pod pozycją nr 1 wykazu. Nagrodę jubileuszową w kwocie 4.630,00 zł brutto wypłacono dn. 21.03.2013 r., a nabycie prawa do tej nagrody przez pracownika nastąpiło dn. 05.12.2012 r.;
- 1 rok 7 dni, w przypadku osoby wymienionej pod pozycją nr 2 wykazu. Nagrodę jubileuszową w kwocie 5.733,75 zł brutto wypłacono dn. 08.04.2013 r., a nabycie prawa do tej nagrody przez pracownika nastąpiło dn. 01.04.2012 r.;
- 2 miesiące 9 dni, w przypadku osoby wymienionej pod pozycją nr 3 wykazu. Nagrodę jubileuszową w kwocie 14.400 zł brutto wypłacono dn. 18.07.2013 r., a nabycie prawa do tej nagrody przez pracownika nastąpiło dn. 10.05.2013 r.

Powyższe narusza § 8 pkt. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.), zgodnie z którym nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.

Z wyjaśnienia stanowiącego załącznik nr 23 do protokołu kontroli udzielonego przez Inspektora ds. kadrowych wynika, że *nieprawidłowość powstała w wyniku przeoczenia*.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. kadrowych.

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

Kserokopie informacji o przyznaniu dla w/w osób nagród jubileuszowych stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

#### Wynagrodzenia bezosobowe

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Solce-Zdrój za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. stwierdzono, że w 2013 r. poniesione wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych ujęte w § 4170 w łącznej kwocie 54.456,87 zł zaklasyfikowane do nw. rozdziałów:

- 60016 w kwocie 4.369,54 zł,
- 60078 w kwocie 3.800,00 zł,
- 70005 w kwocie 122,00 zł,
- 75023 w kwocie 3.956,00 zł.

- 75412 w kwocie 13.042,00 zł,
- 80195 w kwocie 300,00 zł,
- 85154 w kwocie 12.027,33 zł,
- 85212 w kwocie 2.481,00 zł,
- 92105 w kwocie 10.849,00 zł,
- 92109 w kwocie 3.510,00 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości dokonywania wydatków z tytułu wynagrodzeń bezosobowych objęto wydatki poniesione w 2013 r. zaklasyfikowane do rozdziałów 60016, 75412, 85154, 85212.

Ustalenia kontroli:

Wydatki w rozdziale 60016 dotyczyły wynagrodzeń dla trzech osób z tytułu umów o dzieło w zakresie odśnieżania dróg gminnych w miejscowościach: Piestrzec, Włosnowice, Zagaje Kikowskie, Świniary, Ludwinów położonych na terenie gminy Solec-Zdrój.

Wydatki w rozdziale 75412 związane były z wydatkami z zakresu ochrony przeciwpożarowej i opisane zostały w niniejszym protokole w części dotyczącej wydatków poniesionych na ochronę przeciwpożarową.

Wydatki w rozdziale 85154 dotyczyły

1) prowadzenia ośrodka wsparcia dla rodzin z problemem alkoholowym tj. prowadzenie poradnictwa i interwencji kryzysowej w rodzinie z problemem alkoholowym; przeciwdziałanie przemocy w rodzinie ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb dzieci; edukacji w zakresie radzenia sobie młodzieży z zagrożeniami ze strony alkoholu i narkotyków; objęcie wsparciem dzieci z rodzin patologicznych bądź też zagrożonych patologią związaną z nadużywaniem alkoholu w środowisku rodzinnym.

2) prowadzenia wielopoziomowego programu profilaktycznego „Veto wobec przemocy, alkoholu i narkotyków” w Samorządowym Gimnazjum im. Jana Pawła II w Solcu-Zdroju w miesiącach styczeń-maj 2013 roku.

Wydatki w rozdziale 85212 dotyczyły wynagrodzeń za wykonanie zamówienia polegającego na dostarczeniu przesyłek za zwrotnym potwierdzeniem odbioru do 227 odbiorców na terenie Gminy Solec-Zdrój dotyczących decyzji związanych ze świadczeniami rodzinnymi oraz za obsługę informatyczną programu Plamnik tj. aktualizacje oprogramowania, pomoc techniczna, odnawianie niezbędnych certyfikatów, archiwizacja danych oraz obsługa informatyczna programu do świadczeń rodzinnych.

Wydatki zaklasyfikowane do rozdziału 60016, 85154, 85212 dokonywano w wysokościach zgodnych z zawartymi umowami o dzieło, zleceniami.

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

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1144),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), sprawdzono prawidłowość ustalenia, naliczania i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r.

Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 rok wyniosły 185.465,70 zł. Wykaz pracowników Urzędu Gminy Solec-Zdrój, którzy nabyli prawo do wynagrodzenia rocznego za 2013 r. stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 rok dla pracowników wyszczególnionych w poz. 1, 2, 8, 15, 18, 22, 27, 36, 38, 44 ww. załącznika.

Przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego zmniejszono podstawę naliczenia wynagrodzenia o kwoty wynagrodzenia wypłaconego za dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym oraz przepisów § 6 pkt 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym, w dniu 01.02.2014 r. Listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby i zatwierdzone do wypłaty.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto terminowość regulowania składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy za 2013 r. Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS DRA i wyciągów bankowych. Ustalono, iż składki przekazywano terminowo, tj. zgodnie z art. 47 ust.1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych

(Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.) oraz art. 87 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.).

## **2. Wpłaty na PFRON**

Kontrolowana jednostka z uwagi na liczbę zatrudnionych pracowników przekraczającą 25 osób w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, podlegała obowiązkowi odprowadzania składek na rzecz PFRON, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 roku Nr 127, poz. 721 z późn. zm.).

Kontrolą w zakresie prawidłowości ustalenia i terminowości zapłaty składek PFRON objęto II półroczcie 2013 roku.

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

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą należne wpłaty na PFRON ustalano prawidłowo i przekazywano terminowo. Kontrolowana jednostka w miesiącach listopad i grudzień 2013 roku była zwolniona z odprowadzania składek na rzecz PFRON ze względu na wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, który w tym okresie wynosił 6,63%, zgodnie z art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 roku Nr 127, poz. 721 z późn. zm.).

## **3. Wydatki z tytułu diet dla radnych**

Ze sprawozdania Rb-288 Urzędu za 2013 r. wynika, że na wypłaty diet radnych i innych osób uprawnionych poniesiono wydatki w kwocie 86.160,00 zł (rozdział 75022 § 3030).

Kontrolą w powyższym zakresie objęto wydatki na wypłaty diet radnych za miesiące wrzesień, październik, grudzień 2013 roku.

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

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 roku Nr 594 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2000 roku Nr 61, poz. 710),
- uchwały nr IV/17/2011 Rady Gminy Solce – Zdrój z dnia 23 lutego 2011 r. w sprawie diet dla radnych Rady Gminy Solce – Zdrój oraz sołtysów.

Ustaleni kontrolni:

W uchwale Nr IV/17/2011 Rady Gminy z dnia 23 lutego 2011 r. w sprawie wysokości diet dla radnych ustalono:

- a) zryczałtowaną dietę w stosunku miesięcznym dla radnych w wysokości 440 zł oraz 1240 zł dla pełniącego funkcję przewodniczącego rady;
- b) zasady potrącania diet (zmniejszenie o 50%) z powodu nieobecności radnych na sesjach lub na posiedzeniach komisji stałej w przypadku nie przedstawienia usprawiedliwienia Przewodniczącemu Rady;
- c) zryczałtowaną dietę dla sołtysów za udział w sesjach oraz zwoływanych przez Wójta spotkaniach sołtysów w wysokości 150 zł za posiedzenie;
- d) wysokość diety w przypadku, gdy radny jest równocześnie sołtysem.

W wyniku kontroli ustalono, że wypłat diet dokonywano w wysokościach i na zasadach ustalonych przez Radę Gminy w ww. uchwale. Dla radnego, który nie był obecny na sesjach w dniach 6 września, 18 października, 2 oraz 30 grudnia 2013 r. a także na posiedzeniach komisji w dniach: 3 września, 10 października, 28 listopada, 21 grudnia 2013 r. i nie przedstawił usprawiedliwienia Przewodniczącemu Rady obniżono wypłatę diety o 50 % zgodnie z § 4 ust. 1 uchwały nr IV/17/2011 Rady Gminy Solec – Zdrój z dnia 23 lutego 2011 r. w sprawie diet dla radnych Rady Gminy Solec – Zdrój oraz sołtysów, natomiast pozostali radni, którzy byli nieobecni na sesjach lub na posiedzeniach komisji stałej przedkładali Przewodniczącemu Rady usprawiedliwienie.

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

Listy wypłat diet zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **4. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

Zarządzeniem Nr 3/11 Wójta Gminy Solec-Zdrój z dnia 13 stycznia 2011 roku ustalono i wprowadzono Regulamin gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Urzędu Gminy w Solecu-Zdroju ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 39/13 Wójta Gminy Solec-Zdrój z dnia 27 maja 2013 roku.

Obowiązujący Regulamin Świadczeń Socjalnych określa zasady tworzenia funduszu, przeznaczenie środków funduszu, osoby uprawnione do korzystania ze środków funduszu oraz zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012r., poz. 592 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za 2013 rok wynika, że wykonane wydatki z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zaklasyfikowane w § 4440 wyniosły ogółem 49.234,31 zł, w tym:

- 5.680,85 zł w rozdziale 40002,
- 546,96 zł w rozdziale 70005,
- 32.225,36 zł w rozdziale 75023,
- 3.555,27 zł w rozdziale 80113,
- 1.093,93 zł w rozdziale 85212,
- 3.492,99 zł w rozdziale 90001,
- 2.638,95 zł w rozdziale 90003.

Ustalenia kontroli:

1. Wysokość planowanego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2013 r. wynosiła 48.041,72 zł. Do ustalenia planowanego odpisu na zfsś przyjęto:

- pracowników Urzędu w ilości 41,25 etatu x 1.093,93 zł,
- 2 pełne etaty na czas określony – 364,64 zł,
- 2 niepełnowymiarowe etaty na czas określony – 1.093,92 zł,
- emeryci w ilości 7 x 182,32 zł,
- osoba niepełnosprawna w ilości 1 x 182,32 zł.

2. Na koniec 2013 r. dokonano korekty na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych w 2013 r., stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej, w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - dokonane zwiększenia wysokości odpisu o kwotę 1.192,59 zł.

55

3. Skorygowany odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2013 rok wyniósł: 49.234,31 zł.

4. W 2013 r. Urząd Gminy przekazał środki na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 31 maja 2013 r. w kwocie 10.483,50 zł. co stanowi 84,27% równowartości odpisów oraz w terminie do 30 września 2013 r. w kwocie 7.558,22 zł. co stanowi 15,73% równowartości odpisów.

Przekazanie środków finansowych z tytułu należnego odpisu na rachunek bankowy zfsś nastąpiło w następujących terminach i kwotach:

- 11.02.2013 r. - 5.000,00 zł,
- 22.03.2013 r. - 2.000,00 zł,
- 23.04.2013 r. - 2.000,00 zł,
- 13.05.2013 r. - 31.483,50 zł,
- 10.09.2013 r. - 7.558,22 zł,

Do dnia 30 września 2013 r. przekazano na rachunek bankowy Funduszu kwotę stanowiącą 100% równowartości odpisów.

W dniach 29.11.2013 r. oraz 06.12.2013 r. przekazano na rachunek bankowy zfsś odpowiednio kwoty 919,10 zł oraz 273,49 zł, tj. kwota łącznie 1.192,58 zł starowiąca równowartość korekty z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

### **5. Wydatki z zakresu ochrony przeciwpożarowej**

Z rocznego sprawozdania Rb-288 z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za 2013 rok wynika, że wydatki poniesione w dziale 754 „Bezpieczeństwo Publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne” wyniosły ogółem 117.800,26 zł.

Kontrolą objęto wydatki dotyczące:

- wypłat z tytułu ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniach ratowniczych i szkoleniach pożarniczych członkom ochotniczych straży pożarnych działających na terenie Gminy Solec-Zdrój, zaklasyfikowane w § 3030, które w 2013 roku wyniosły 4.629,19 zł;
- wypłat wynagrodzeń bezosobowych zaklasyfikowanych w § 4170, które w 2013 roku wyniosły 13.042,00 zł;
- zakupu materiału i wyposażenia zaklasyfikowanego w § 4210, które w 2013 roku wyniosły 25.142,86 zł;
- zakupu usług pozostałych zaklasyfikowanych w § 4300, które w 2013 roku wyniosły 5.997,96 zł;



- zakupu usług remontowych zaklasyfikowanych w § 4270, które w 2013 roku wyniosły 10.485,75 zł.

W wyniku kontrol ustalono

Uchwałą Rady Gminy Nr XLIV/214/2010 z dnia 30 września 2010 roku w sprawie ustalania wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Gminy Solec-Zdrój określono wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP uczestniczących w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych, tj. 10,00 zł za każdą godzinę udziału w działaniach ratowniczych oraz 5,00 zł za każdą godzinę udziału w szkoleniach.

Wypłata następowała po przedłożeniu wniosków o wypłatę ekwiwalentu pieniężnego potwierdzających udział i czas trwania działania ratowniczego zatwierdzonych przez Prezesa Gminnego ZOSP – zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały Rady Gminy Nr XLIV/214/2010 z dnia 30 września 2010 roku. Do wniosków załączano oświadczenia członków OSP o niezachowaniu prawa do wyrządzenia ze stosunku pracy za czas trwania działania ratowniczego (szkolenia), stosownie do art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2009 r. Nr 178, poz. 1380 ze zm.).

Spośród pięciu ochotniczych straży pożarnych działających na terenie Gminy Solec-Zdrój (Piestrzec, Kików, Zborów, Świniary oraz Solec-Zdrój) tylko dwie - OSP Piestrzec i OSP Kików w 2013 roku składały wnioski o wypłatę ekwiwalentu pieniężnego.

W wyniku kontroli ustalono, że naliczenie łącznego czasu trwania działania ratowniczego uwzględnionego do wyliczenia wypłaty ekwiwalentu dla członków OSP Piestrzec i OSP Kików w 2013 roku, dokonywano niezgodnie z postanowieniami uchwały Rady Gminy Nr XLIV/214/2010 z dnia 30 września 2010 roku, oprócz przypadków wypłat ekwiwalentu za udział w szkoleniach pożarniczych.

Do wypłaty ekwiwalentu za działania ratownicze przyjmowano inny (krótszy) czas trwania akcji niż liczony od momentu wyjazdu z miejsca zamieszkania członka OSP do momentu jego powrotu do miejsca zamieszkania. We wnioskach składanych przez Prezesa Gminnego ZOSP wskazywano przy pozycji każdego członka OSP biorącego udział w działaniu ratowniczym godzinę rozpoczęcia działania ratowniczego, godzinę zakończenia działania ratowniczego, a także łączny czas trwania działania ratowniczego. Jednakże łączny czas trwania działania ratowniczego wskazany we wnioskach nie był zgodny ze wskazanymi danymi w rubrykach „godzina rozpoczęcia działania ratowniczego” i „godzina zakończenia działania ratowniczego”. Do wypłaty ekwiwalentu przyjmowano nieprawidłowo wskazany

17  
13/11/13

13/11/13

13/11/13 57

13/11/13

czas trwania działania ratowniczego jaki wskazywano w potwierdzeniu udziału w działaniu ratowniczym, które przedstawiała każdorazowo KP PSP Busko-Zdrój. Przykładowo:

- działanie ratownicze wykonane w dniu 18 czerwca 2013 roku (OSP Piestrzec) rozpoczęto o godz. 18:34 a zakończono o godz. 21:16. Łączny czas wykonywania tego działania ratowniczego to 2 godziny 41 minut, natomiast ekwiwalent dla 6 osób naliczony i wypłacony został za 59 minut, w kwocie ogółem 58,98 zł. zamiast w kwocie 150,98 zł. Zaniżenie wynosi 102,00 zł.

- działanie ratownicze wykonane w dniu 6 lipca 2013 roku (OSP Kików) rozpoczęto o godz. 23:51 a zakończono o godz. 02:40. Łączny czas wykonywania tego działania ratowniczego to 2 godziny 49 minut, natomiast ekwiwalent dla 6 osób naliczony i wypłacony został za 2 godziny 2 minuty, w kwocie ogółem 121,98 zł. zamiast w kwocie 169,02 zł. Zaniżenie wynosi 47,04 zł.

- działanie ratownicze wykonane w dniu 12 października 2013 roku (OSP Kików) rozpoczęto o godz. 16:34 a zakończono o godz. 23:43. Łączny czas wykonywania tego działania ratowniczego to 7 godzin 9 minut, natomiast ekwiwalent dla 3 osób naliczony i wypłacony został za 5 godzin 55 minut, w kwocie ogółem 177,48 zł. zamiast w kwocie 214,50 zł. Zaniżenie wynosi 37,02 zł.

Zestawienie wypłaconych i należnych ekwiwalentów dla członków OSP Piestrzec i OSP Kików za udział w działaniach ratowniczych w 2013 roku stanowi załącznik nr ... do protokołu kontroli. Z zestawienia wynika, że na skutek przyjęcia nieprawidłowego czasu akcji do jego wyliczenia skutkowało zaniżeniem wypłaty ekwiwalentu za 2013 rok ogółem o kwotę 378,43 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że przy wypłacie ekwiwalentów stosowano stawki określone uchwałą Rady Gminy Nr XLIV/214/2010 z dnia 30 września 2010 roku.

Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) w związku z art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2009 r. Nr 178, poz. 1380 ze zm.) i § 4 uchwały Nr XLIV/214/2010 z dnia 30 września 2010 roku, zgodnie z którym czas trwania działania ratowniczego członkom OSP liczy się od momentu wyjazdu z miejsca zamieszkania członka OSP do momentu jego powrotu do miejsca zamieszkania.

Z wyjaśnienia stanowiącego załącznik nr 26 do protokołu kontroli udzielonego przez Kierownika USC wynika, że: *„strażacy otrzymali ekwiwalent pieniężny za czas działania ratowniczego o jaki wnioskowali i jaki faktycznie poświęcili na udział w zdarzeniu. Natomiast*

wpisany czas od-do spisany został z potwierdzenia udziału w akcji wystawionego przez KP PSP liczonym od momentu zgłoszenia zdarzenia."

Kontrolujący nie podziela stanowiska zaprezentowanego w wyjaśnieniu przedstawionym przez Panią Kierownik, ponieważ członkowie OSP (strażacy) powinni mieli mieć wyłacony ekwiwalent pieniężny za faktyczny łączny czas trwania działania ratowniczego liczony od godziny rozpoczęcia do godziny zakończenia działania ratowniczego, a nie spisany z potwierdzenia wystawionego przez KP PSP.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Kierownik USC.

Kserokopie uchwały Rady Gminy Nr XI.IV/214/2010 z dnia 30 września 2010 roku, wniosków o wypłatę ekwiwalentu pieniężnego, potwierdzenia udziału w działaniu ratowniczym, stanowią załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

W 2013 roku poniesiono wydatki zaklasyfikowane w § 4170 dotyczące wypłat wynagrodzeń bezosobowych na kwotę 13,042,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki dokonane w kwietniu i październiku dla wykonawców:

- przeglądu oraz prac konserwacyjno-naprawczych samochodów, motopomp oraz innego sprzętu znajdującego się na stanie w danej jednostce OSP;
- uporządkowania pomieszczeń oraz garaży w budynku danej OSP poprzez naprawę wyposażenia, wyczyszczenie podłóg, otworów okiennych oraz innych prac porządkowych;
- uporządkowania placu wokół budynku danej OSP w tym: wyrównanie i wyczyszczenie terenu przyległego do remizy.

Wykonanie powyższych zadań wynikało z tytułu ww. umów o dzieło:

- umowa o dzieło z dnia 12.03.2013 roku na kwotę 810,00 zł (OSP w Kikowie),
- umowa o dzieło z dnia 12.03.2013 roku na kwotę 810,00 zł (OSP w Piestrzen),
- umowa o dzieło z dnia 12.03.2013 roku na kwotę 810,00 zł (OSP w Zborowie),
- umowa o dzieło z dnia 12.03.2013 roku na kwotę 810 zł (OSP w Świnianach),
- umowa o dzieło z dnia 23.09.2013 roku na kwotę 810,00 zł (OSP w Kikowie),
- umowa o dzieło z dnia 23.09.2013 roku na kwotę 810,00 zł (OSP w Piestrzen),
- umowa o dzieło z dnia 23.09.2013 roku na kwotę 810,00 zł (OSP w Świnianach),
- umowa o dzieło z dnia 23.09.2013 roku na kwotę 810,00 zł (OSP w Zborowie).

W wyniku kontroli ustalono:

Wypłata wynagrodzeń z ww. umów następowała w kwotach i terminach zgodnych z zawartymi umowami. Zadania dotyczyły wydatków na ochronę przeciwpożarową.

Wydatki zaklasyfikowane do rozdziału 75412 § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia za 2013 rok wynosiły 25,142,86 zł, z tego kontrolą objęto wydatki za:

- zakup materiałów do wykończenia podłogi w OSP Świniary na podstawie faktury Nr 74/13 z dnia 08 marca 2013 roku na kwotę 2.031,90 zł.

- zakup mundurów strażackich i czapek rogatywek OSP z okuciem na podstawie faktury Nr K1E/0524/04/13/FVS z dnia 24 kwietnia 2013 na kwotę 5.100,00 zł.

Wydatki zaklasyfikowane do rozdziału 75412 § 4300 - zakup usług pozostałych za 2013 rok wynosiły 5.997,96 zł, z tego kontrolą objęto wydatki za:

- wydanie zezwoleń na prowadzenie pojazdów przywilejowanych, w ruchu drogowym dla 6 strażaków na podstawie Noty Księgowej Nr 40/2013 z dnia 16 lipca 2013 roku na kwotę 300,00 zł

- przegląd techniczny samochodu VEICO o nr rejestracyjnych: 1BU60PR będący na wyposażeniu OSP Solec-Zdrój na podstawie faktury Nr 1/100/001/00499/2013 z dnia 09 kwietnia 2013 roku na kwotę 1.652,57 zł

Wydatki zaklasyfikowane do rozdziału 75412 § 4270 - zakup usług remontowych za 2013 rok wynosiły 10.485,75 zł, z tego kontrolą objęto wydatki za:

- remont pomieszczenia socjalnego, montaż podłogi w OSP Świniary na podstawie faktury Nr 2/2013 z dnia 13 marca 2013 roku na kwotę 9.993,75 zł.

Ustalono, że ww. wymienione, objęte niniejszą kontrolą wydatki zaklasyfikowane do rozdziału 75412, paragrafów klasyfikacji wydatków 4170, 4210, 4270 i 4300 poniesiono na wyposażenie, utrzymanie, wyszkolenie i zachowanie w gotowości bojowej jednostek OSP oraz na umundurowanie członków OSP, tj. zgodnie z art. 29 pkt 2, art. 32 ust. 2 - 4 ustawy o ochronie przeciwpożarowej.

## **6. Wydatkowanie środków na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii**

Z danych jednostkowego sprawozdania Rb-288 z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wynika, iż wydatki zaklasyfikowane w rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” wyniosły ogółem 5.000,00 zł, natomiast zaklasyfikowane do rozdziału 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” wyniosły ogółem 43.493,60 zł.

Uchwałą Nr XXII/416/2012 Rady Gminy Solec-Zdrój z dnia 28 grudnia 2012 roku przyjęto Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Solec-Zdrój na 2013 rok.

Plan wydatków w ramach tego Programu zawierał 7 zadań.

Kontrolą objęto wydatki poniesione na realizację następujących zadań ujętych w planie finansowym Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Sołec-Zdrój na 2013 rok:

1) wspieranie działań kulturalnych, sportowych i rekreacyjnych w tym: przeprowadzenie imprez promujących zdrowy i trzeźwy tryb życia (konkursy, festyny, imprezy edukacyjne, sportowe, zajęcia pozalekcyjne)

a) zorganizowanie cyklu warsztatów kulinarnych pn. „Nasze dziedzictwo kulinarne” przez Stowarzyszenie „Piaskowe Babki”, w których to warsztatach zostały zawarte elementy dotyczące przeciwdziałaniu narkomanii i alkoholizmowi oraz został przeprowadzony konkurs wiedzy na temat uzależnień.

Z tego tytułu poniesiono wydatek w kwocie 1.000,00 zł na zakup artykułów spożywczych na zorganizowanie ww. warsztatów kulinarnych.

b) zorganizowanie występu artystycznego z elementami profilaktyki antyuzależnieniowej w ramach imprezy „Soleckie Lato nad Zalewem” w dniu 21.07.2013 r. zgodnie z umową zawartą w dniu 03.07.2013 r. z Kabaretem „Pigwa Show” Bronisław Opalko.

Z tego tytułu poniesiono wydatek w kwocie 5.000,00 zł.

c) zakup artykułów spożywczych na potrzeby zorganizowania turnieju piłki siatkowej o puchar Wójta Gminy w dniu 09.11.2013, a także meczu futsalu w dniu 16.11.2013 r., zorganizowane przez Gminne Centrum Kultury w Sołcu-Zdroju, które odbyły się w hali sportowej w Sołcu-Zdroju. W programie imprez ujęta była profilaktyka antyalkoholowa i antynarkotykowa.

Z tego tytułu poniesiono wydatek w kwocie 952,28 zł.

d) zakup naczek mikołajowych dla dzieci z rodzin z problemami alkoholowymi.

Z tego tytułu wydatek poniesiony w kwocie 599,99 zł.

e) pokrycie kosztu dojazdu uczniów ze SP w Zborowie na Finał Wojewódzki Szkół Podstawowych w piłce siatkowej dziewcząt o Puchar Marszałka Województwa Świętokrzyskiego. W programie imprezy ujęta została profilaktyka antyalkoholowa.

Z tego tytułu wydatek poniesiony w kwocie 500,00 zł.

2) programy profilaktyczne

a) Zorganizowanie przez IMPRESARIAT ARTYSTYCZNY „AB ART” widowiska dla dzieci z elementami profilaktyki antyalkoholowej pn. „Czarodziejska Kraina” w Busku-Zdroju.

Z tego tytułu wydatki poniesione w kwocie 1.620,00 zł oraz 179,14 zł za wynajmem autobusu w celu przewiezienia dzieci na widowisko:

b) Zorganizowanie festynu artystycznego pn. „Dzień matki i Dziecka” połączonego z elementami profilaktyki antyalkoholowej przez IMPREZY-ART.PL. zgodnie z umową zawartą dn. 26.04.2013 r.

Z tego tytułu wydatki poniesione w kwocie 2.700,00 zł.

3) prowadzenie punktu konsultacyjnego

W tym celu zawarto umowę zlecenie na czas nieokreślony z terapeutą ds. uzależnień do zadań, którego należy obsługa punktu konsultacyjnego dla osób z problemem alkoholowym i ich rodzin oraz dla ofiar przemocy w rodzinie, diagnozowanie środowisk lokalnych z problemami o podłożu alkoholowym.

Z tego tytułu wydatki poniesione w kwocie 7.380,00 zł.

4) organizacja dla dzieci z rodzin patologicznych różnych form wypoczynku, wycieczek, wyjazdów, zajęć w ośrodkach edukacyjnych. Objęcie profesjonalną pomocą psychologiczną dzieci z rodzin zagrożonych patologią

a) Zawarto umowę nr 4/2013 dnia 25.06.2013 r. ze Stowarzyszeniem „Razem Dzieciom” na zorganizowanie wypoczynku letniego dla 25 dzieci z rodzin dysfunkcyjnych z terenu Gminy Solec-Zdrój na turnusie kolonijnym w Pogorzelscy w terminie od 04.08.2013 r. do 17.08.2013 r.

Z tego tytułu wydatki poniesione w kwocie 8.862,25 zł wraz z cowozem dzieci do Buska-Zdroju.

Kontrolowane wydatki na profilaktykę i przeciwdziałanie alkoholizmowi opisywano pod względem realizacji poszczególnych zadań zawartych w Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Solec-Zdrój na 2013 rok.

W wyniku kontroli ustalono, że w/w wydatki stanowiły realizację poszczególnych zadań określonych w GPPiRPA, zgodnie z wymogami art. 4<sup>1</sup> ust. 1 ustawy z 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 roku, poz. 1356 z późn. zm.).

## 7. Wydatkowanie środków na ochronę środowiska

Ze sprawozdania Rb 278 z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wynika, że dochody z tytułu opłat środowiskowych uzyskane na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.) wyniosły 8.967,86 zł (90019 § 0690).

62

Z ewidencji księgowej i rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wydatki w zakresie ochrony środowiska poniesione w 2013 roku przez kontrolowaną jednostkę wyniosły 33.123,70 zł.

Ze sprawozdania OŚ-4g z gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej za 2013 rok wynika, że stan środków na dzień 1.01.2013 r. wynosił 12.380,00 zł. wpływy ogółem w 2013 r. wyniosły 8.968,00 zł, z tego kwota 8.968 zł pochodziła z opłat.

W 2013 r. poniesiono wydatki ogółem w kwocie 33.123,70 zł, z tego:

- kwota w wysokości 4.563,48 zł stanowiła dotację, która pochodziła z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Kielcach.
- kwota w wysokości 6.519,25 zł stanowiła dotację pochodzącą z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie.

Obydwie dotacje przeznaczone były na usuwanie i unieszkodliwianie odpadów zawierających azbest.

Stan środków na dzień 31.12.2013 r. wynosił 1.319,00 zł.

Gmina nie była zobowiązana do dokonania wpłat do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska z tytułu nadwyżki dochodów.

Do wydatków zaliczonych na cele związane z ochroną środowiska zaliczono wydatki poniesione na:

- usuwanie i unieszkodliwianie odpadów zawierających azbest na terenie Gminy,
- badanie powietrza w Soleu-Zdroju przez Kieleckie Towarzystwo Naukowe, które obejmowało pomiary SO<sub>2</sub>, NO<sub>x</sub>, NO<sub>2</sub>, O<sub>3</sub>, pyłu PM<sub>10</sub> i PM<sub>2,5</sub>,
- wywóz odpadów ze wstępnej segregacji (papieru, plastiku, szkła),
- zakup worów i rękawic ochronnych na cele akcji grabienia liści kasztanowców, a także sprzątania poboczy dróg gminnych,
- zakup środków do zwalczania szrotówka kasztanowcowniaeczka.

W wyniku kontroli ustalono, że poniesione wydatki na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej są zgodne z art. 400a ust. 1 pkt. 5, 8, 21, 25, 30, 31, 32 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zmianami).

63

## 8. Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli

W Gminie Solec-Zdrój w 2013 roku funkcjonowały dwa Zespoły Szkół:

I. Zespół Szkół w Solecu-Zdroju w skład, którego wchodziły:

- 1) Szkoła Podstawowa w Solecu-Zdroju;
- 2) Szkoła Podstawowa Filia w Wehlinie;
- 3) Samorządowe Przedszkole w Solecu-Zdroju;
- 4) Samorządowe Gimnazjum w Solecu-Zdroju

II. Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w Zborowie w skład, którego wchodziły:

- 1) Szkoła Podstawowa w Zborowie;
- 2) Szkoła Podstawowa Filia w Kikowie;
- 3) Punkt Przedszkolny w Zborowie.

W kontrolowanym okresie Zespół Szkół w Solecu-Zdroju zatrudniał: 26 nauczycieli dyplomowanych, 10 nauczycieli mianowanych, 4 nauczycieli kontraktowych oraz 1 stażystę.

Natomiast Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w Zborowie zatrudniał: 14 nauczycieli dyplomowanych oraz 5 nauczycieli mianowanych.

W kontrolowanym okresie żaden z nauczycieli nie zmienił stopnia awansu zawodowego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- 1) ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97 poz. 674 ze zmianami).
- 2) rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 6 poz. 35).
- 3) rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. Nr 416 ze zm.).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentacji Referatu Oświaty, Kultury i Spraw Społecznych Urzędu Gminy Solec-Zdrój.

Stosownie do art. 30a ust. 4 i ust. 8 Karty Nauczyciela kontrolowana jednostka sporządziła w dniu 7 lutego 2014 roku sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę i przedłożyła to sprawozdanie:



- Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach (13 luty 2014 roku).
- Przewodniczącemu Rady Gminy (10 luty 2014 roku).
- Przewodniczącemu KOIWN SZZ SOLIDARNOŚĆ w Soleu-Zdroju (10 luty 2014 roku).
- Dyrektorom ww. jednostek oświatowych (07 luty 2014 roku).
- Prezesowi Oddziału ZNP w Soleu-Zdroju (10 luty 2014 roku).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie wykonania obowiązku przeprowadzenia analizy średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, obliczenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych w 2013 roku na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, ustalenia różnicy między wynagrodzeniami należnymi, a faktycznie wypłaconymi, podziału dodatku uzupełniającego i poprawności sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W oparciu o „Informacje o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy” oraz danych z poszczególnych jednostek oświatowych kontrolę „Sprawozdania” przeprowadzono w zakresie wykonania obowiązku przeprowadzenia analizy prawidłowości wykazania danych dotyczących:

- średniorocznej struktury zatrudnienia na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- wyliczenia średnich wynagrodzeń oraz kwot wynagrodzeń faktycznie wypłaconych na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- ustalenia kwoty różnicy na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- podziału kwot uzupełniających dodatków na poszczególne jednostki.

Ustalenia kontroli:

Na podstawie art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karty Nauczyciela ( Dz. U z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) Referat Oświaty, Kultury i Spraw Społecznych Gminy Solec-Zdrój dokonał analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń podanych w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że w 2013 roku w Gminie nie osiągnięto średnich wynagrodzeń nauczycieli na dwóch stopniach awansu zawodowego (mianowani, dyplomowani).

1) Na podstawie „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego” ustalono, że:

Od dnia 01.01 do 31.08.2013 r. średnioroczna liczba etatów ustalona dla poszczególnych kwot bazowych wynosiła:

- a) nauczycieli stażystów - 0,11,
- b) nauczycieli kontraktowych - 2,73,
- c) nauczycieli mianowanych - 10,26,
- d) nauczycieli dyplomowanych - 38,00.

Od dnia 01.09 do 31.12.2013 r. średnioroczna liczba etatów ustalona dla poszczególnych kwot bazowych wynosiła:

- a) nauczycieli stażystów - 0,11
- b) nauczycieli kontraktowych - 1,76
- c) nauczycieli mianowanych - 10,97
- d) nauczycieli dyplomowanych - 38,56

2) W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia sposobu wyliczania średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W kontrolowanej jednostce wyliczenia średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dokonano poprzez przemnożenie średniorocznej liczby etatów poprzez średnie wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela. Otrzymane w ten sposób (w skali Gminy) sumy średnich wynagrodzeń dla poszczególnych grup nauczycieli przedstawiają się następująco:

- stażyści - 3.587,22 zł;
- kontraktowi - 87.117,10 zł
- mianowani - 492.923,05 zł;
- dyplomowani - 2.291.369,55 zł

3) Z informacji szkół o faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia wszystkich nauczycieli w danym stopniu awansu ustalono, że na dzień 31.12.2013 roku szkoły dokonały wypłaty wynagrodzeń dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w wysokości:

- stażyści - 5.442,36 zł;
- kontraktowi - 99.176,63 zł,
- mianowani - 470.990,52 zł,
- dyplomowani - 2.162.735,55 zł.

Kwoty te są zgodne ze złożonym do RIO „Sprawozdaniem z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Solec-Zdrój”.

4) Na podstawie „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego” - Gminę Sołec-Zdrój ustalono, że kwota różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w roku 2013 (w składnikach na podstawie art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela), a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela ustalonym na rok 2013 została prawidłowo wyliczona i odpowiednio wyniosła dla:

- nauczycieli stażystów -- 1.855,14 zł,
- nauczycieli kontraktowych -- 12.059,53 zł,
- nauczycieli mianowanych -- 21.932,53 zł (wynik ujemny),
- nauczycieli dyplomowanych -- 128 634,00 zł (wynik ujemny).

Z informacji uzyskanych z jednostek oświatowych działających na terenie Gminy Sołec-Zdrój wynika, że jednorazowe dodatki uzupełniające dla nauczycieli zostały wypłacone w dniu 31.01.2014 r. tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 30a ust. 3 ustawy -- do 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 9. Fundusz sołecki

Rada Gminy uchwałą Nr XIII/69/2012 z dnia 30 stycznia 2012 roku wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy Sołec-Zdrój na 2013 rok środków stanowiących fundusz sołecki.

Kontrolą objęto:

- prawidłowość obliczenia wysokości funduszu sołeckiego dla poszczególnych sołectw,
- prawidłowość określenia przez zebrania wiejskie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego i złożenia wniosków w tej sprawie,
- weryfikację przez organy gminy prawidłowości wniosku sołectwa w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego,
- ujęcie przedsięwzięć wynikających z wniosków sołectw w uchwale budżetowej,
- prawidłowość wydatkowania środków na przedsięwzięcia wskazane przez sołectwa oraz ich ujęcie w ewidencji i sprawozdawczości,
- prawidłowości sporządzenia wniosku o zwrot z budżetu państwa części wydatków Gminy w ramach funduszu sołeckiego.

Ustalenia kontroli:

Wysokość środków ustalonych przez Gminę na fundusz sołecki na 2013 wyniosła 292.884,00 zł, co wynika z § 8 uchwały budżetowej na 2013 r.

Ustalono, że na 2013 rok Gmina ustaliła kwotę bazową w wysokości 3.329,37 zł obliczoną jako iloraz wykonanych dochodów bieżących gminy na 2011 rok w wysokości 17.043.060,60 zł oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze Gminy, ogłoszonej przez Prezesa GUS wg stanu na dzień 31.12.2011 roku, w ilości 5.119 osób.

Do obliczenia wysokości funduszu sołeckiego na 2013 rok dla poszczególnych sołectw przyjęto prawidłową liczbę mieszkańców poszczególnych sołectw, według stanu na dzień 30 czerwca 2012 roku, określoną na podstawie prowadzonego przez gminę zbioru danych stałych mieszkańców.

Do wyliczenia kwoty bazowej przyjęto prawidłową wysokość wykonanych dochodów bieżących Gminy na 2011 rok w wysokości 17.043.060,60 zł, co ustalono na podstawie Rb-NDS kwartalnego sprawozdania o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2011 rok.

Kwota bazowa przyjęta do wyliczenia wyodrębnionych w budżecie Gminy Solec-Zdrój na 2013 r., środków na fundusz sołecki, została prawidłowo obliczona.

Na terenie Gminy funkcjonuje 19 sołectw.

Kwota funduszu sołeckiego przypadająca na poszczególne sołectwo nie przekroczyła dziesięciokrotność kwoty bazowej obliczonej przez Gminę Solec-Zdrój zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim

Informacje o wysokości środków w ramach funduszu sołeckiego na 2013 rok przypadających na dane sołectwo zostały przekazane sołtysom w dniu 16 lipca 2012 roku. Z powodu przesunięcia terminu upowszechniania danych o liczbie ludności według stanu na 31.12.2011 roku, do wyliczenia kwoty bazowej /Kb/ koniecznej do określenia wysokości środków funduszu sołeckiego, przyjęto ostatnie oficjalne dane GUS odnoszące się do liczby ludności, tj według stanu w dniu 31.12.2010 roku. Wyliczone w ten sposób kwoty zostały uznane za tymczasowe do czasu upowszechnienia ostatecznego bilansu ludności według stanu w dniu 31.12.2011 r.

Po opublikowaniu danych przez Prezesa GUS o liczbie mieszkańców na dzień 31.12.2011 r. pisma ze skorygowaną wysokością środków funduszu sołeckiego przekazano sołtysom w dniu 5 września 2012 roku.

Rada Gminy nie dokonywała zwiększeń środków funduszu sołeckiego na 2013 rok ponad wysokość obliczoną na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim.

68

Na 2013 rok wszystkie sołectwa złożyły wnioski w sprawie przyznania środków funduszu z zachowaniem terminu określonego w art. 4 ust. 4 ustawy o funduszu sołeckim. Wnioski zawierały wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa. Wójt nie odrzucił żadnego wniosku. Do realizacji przyjęto wszystkie wnioski.

Kontrolą objęto prawidłowość wniosków przyjętych do realizacji w 2013 roku złożonych przez 5 sołectw: Włosnowiec, Zagajów, Sulkowo, Chinków, Piestrzec.

Ustalono, że w uchwale Nr XXII/130/2012 Rady Gminy Solec-Zdrój z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Solec-Zdrój na rok 2013 ujęto wyłącznie przedsięwzięcia przewidziane w przyjętych do realizacji wnioskach sołectw. Rada Gminy uchwalając budżet na 2013 rok uznała wszystkie ujęte w projektach przedsięwzięcia za prawidłowe. W trakcie roku budżetowego 2013 zachowana została zgodność między przedsięwzięciami wynikającymi z przyjętych do realizacji wniosków sołectw a postanowieniami uchwały budżetowej. Środki funduszu sołeckiego wydatkowano w 2013 roku wyłącznie na zadania zgłoszone we wnioskach przyjętych do realizacji.

Dowody księgowo zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególne rodzaje zadań i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Z zaplanowanej kwoty 75.310,00 zł dla sołectw objętych kontrolą wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego w 2013 roku stanowiły ogółem kwotę 70.475,52 zł. Natomiast z zaplanowanej kwoty 292.884,00 zł dla wszystkich sołectw wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego w 2013 roku wyniosły 269.698,55 zł.

W 2013 roku w ewidencji księgowej wydatków w prawidłowy sposób zostały wyodrębnione wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego.

Stwierdzono, że w kolumnie 10 „Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego” rocznego sprawozdania Rb-28S za 2013 r. wykazano dane zgodne z ewidencją wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.

Gmina Solec-Zdrój w dniu 09.05.2014 r. złożyła do Wójtewody Świętokrzyskiego wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za 2013 rok.

We wniosku o dotację wykazano wydatki poniesione w 2013 roku w ramach funduszu sołeckiego w wysokości 269.698,55 zł oraz wskazano należną jej kwotę dotacji w wysokości 26.969,86 zł.

60

We wniosku ujęto wydatki poniesione na realizację przedsięwzięć wynikających z wniosków sołectw do wysokości kwoty przypadającej sołectwu na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim, co ustalono w oparciu o ustalenia zawarte w części dotyczącej wniosków sołectw.

We wniosku o zwrot ujęto wyłącznie wydatki na realizację przedsięwzięć wynikających z prawidłowych wniosków sołectw, złożonych w trybie art. 4 ustawy o funduszu sołeckim.

We wniosku o zwrot ujęto wyłącznie wydatki poniesione w roku budżetowym 2013 roku.

Gmina we wniosku wykazała prawidłową kwotę należnego jej zwrotu.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **10. Wydatki niewygasające**

W 2013 roku Rada Gminy Solec-Zdrój nie ustalała wydatków, które nie wygasają z upływem 2013 roku.

### **VI. ZAMÓWIENIA PUBLICZNE**

*(kontrolował Rafał Maszczuk)*

Wykaz zamówień publicznych za 2013 r. stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli. Z ww. wykazu wynika, iż Gmina Solec-Zdrój udzieliła 9 zamówień publicznych o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907) zwanej dalej Pzp, w tym:

- 6 zamówień na roboty budowlane, z czego 2 postępowania współfinansowane przez UE – w trybie przetargu nieograniczonego;
- 1 zamówienie na usługę - w trybie przetargu nieograniczonego;
- 1 zamówienie na dostawę - w trybie przetargu nieograniczonego;
- 1 zamówienie na robotę budowlaną - w trybie przetargu z wolnej ręki.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielonego zamówienia publicznego objęto zadania:

1. „Remont dróg gminnych” z podziałem na 3 części:

- 1) Remont drogi gminnej nr 384044 T Solec-Zdrój – ul. Leśna na odcinku od km 0+000 do km 0+562 w miejscowości Solec-Zdrój;
- 2) Remont drogi gminnej nr 384040 T Solec-Zdrój – ul. Janów na odcinku od km 0+000 do km 0+675 w miejscowości Solec-Zdrój;

70

3) Remont drogi gminnej nr 384073 T Kików - Zakamieniec od km 0+000 do km 0+261 i od km 0+940 do km 1-260 w miejscowości Kików;

2. „Dostawa paliw płynnych na potrzeby Gminy Solec-Zdrój na lata 2014-2015”.

W powyższym zakresie czynnościami kontrolnymi objęto zgodność przeprowadzonego postępowania na wybór wykonawcy zadania z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907) oraz zgodność realizacji postanowień zawartych w umowie.

#### Remont dróg gminnych

1. Przedmiotem zamówienia z podziałem na 3 części były roboty budowlane polegające na remoncie dróg gminnych swoim zakresem obejmujących: frezowanie całej powierzchni drogi, wyrównanie podbudowy mieszanką mineralno-asfaltową, ułożenie nawierzchni mineralno-asfaltowej ścieralnej standard II, przełożenie obrzeży betonowych, usunięcie zapadnięć chodnika, regulacja studzienek kanalizacji sanitarnej i wpustów kanalizacji deszczowej – części 1; wyrównanie podbudowy mieszanką mineralno-asfaltową, ułożenie nawierzchni mineralno-asfaltowej ścieralnej standard II, utwardzenie obustronne poboczy kruszywem naturalnym z zagęszczeniem do poziomu wykonanej nawierzchni bitumicznej, oczyszczanie rowów z istniejącego namułu wraz z wyprofilowaniem skarp – części 2; mechaniczne wyrównanie podłoża, wykonanie nawierzchni z kruszywa kamiennego, wyrównanie podbudowy mieszanką mineralno-asfaltową, ułożenie nawierzchni mineralno-asfaltowej ścieralnej standard II, regulację studzienek teleskopowych – części 3.

2. Wartość zamówienia publicznego usłono dnia 05.04.2013 r. na kwotę:

- część 1 - 190.731,23 zł (netto), 47.450,30 euro oraz wartość przewidywanych zamówień uzupełniających w kwocie 95.365,61 zł, 23.725,15 euro,

- część 2 - 104.453,63 zł (netto), 25.986,08 euro oraz wartość przewidywanych zamówień uzupełniających w kwocie 52.226,81 zł, 12.993,64 euro,

- część 3 - 82.505,49 zł (netto), 20.525,80 euro oraz wartość przewidywanych zamówień uzupełniających w kwocie 41.252,74 zł, 10.262,90 euro.

Średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych w 2013 r. wynosił 4,0196.

Ogółem całkowita wartość zamówienia wyniosła 377.690,35 co stanowi równowartość 93.962,17 euro, wartość zamówień uzupełniających 188.845,16 zł co stanowi równowartość 46.981,08 euro.

71

3. Zamawiający wszczął postępowanie w sprawie przedmiotowego zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 11.04.2013 r. do dnia 26.04.2013 r. Ogłoszenie o tożsamej treści zostało zamieszczone w tym okresie na stronie internetowej Gminy. Nadto ogłoszenie zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 54737-2013. Ogłoszenie o przetargu zawiera elementy wymagane art. 41, w związku z art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 26.04.2013 r. godz. 09<sup>00</sup>. Zamawiający żądał wniesienia wadium: 5.000,00 zł – dla części 1, 3.000,00 zł – dla części 2 oraz 2.000,00 zł dla części 3. Termin związania ofertą określono na 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert. Kwoty wadium określone w ogłoszeniu odpowiadają maksymalnej stawce (3%) określonej w art. 45 ust. 4 ustawy Pzp.

Jako kryterium oceny ofert przyjęto cenę stanowiącą 100%. Zamawiający przewidywał udzielenie zamówień uzupełniających. Nie dopuszczono składania ofert wariantowych.

Termin otwarcia ofert ustalony został w SIWZ na dzień 26.04.2013 r. na godz. 09<sup>00</sup>. Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny ofertowej brutto zgodnie z art. 150 ust. 2 ustawy Pzp. najpóźniej w dniu podpisania umowy na wykonanie przedmiotowego zamówienia.

4. Od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu, tj. 11.04.2013 r. udostępniono na stronie internetowej specyfikację istotnych warunków zamówienia, którą zatwierdził Wójt Gminy.

Specyfikację opracowano stosownie do art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych. Integralną częścią SIWZ były: formularz ofertowy; oświadczenia wymagane od wykonawców; wykaz robót budowlanych; wykaz osób uczestniczących w wykonywaniu zamówienia; wykaz narzędzi i urządzeń technicznych; zobowiązanie innych podmiotów do oddania wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy wykonywaniu zamówienia; wykaz robót, które Wykonawca powierzy Podwykonawcom; wzory umów.

Oferenci nie zwracali się do Zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera zakres robót związanych z wykonaniem roboty budowlanej obejmującej frezowanie całej powierzchni drogi, wyrownanie podbudowy mieszanką mineralno-asfaltową, ułożenie nawierzchni mineralno-asfaltowej ścieralnej standard II, przełożenie obrzeży betonowych, usunięcie zapadnięć chodnika, regulacja studzienek kanalizacji sanitarnej i wpustów kanalizacji deszczowej – dla części 1; wyrównanie podbudowy mieszanką mineralno-asfaltową, ułożenie nawierzchni mineralno-

72



asfaltowej ścieralnej standard II, utwardzenie obu stronnie poboczy kruszywem naturalnym z zagęszczeniem do poziomu wykonanej nawierzchni bitumicznej, oczyszczenie rowów z istniejącego namutu wraz z wyprofilowaniem skarp - dla części 2; mechaniczne wyrównanie podłoża, wykonanie nawierzchni z kruszywa kamiennego, wyrównanie podbudowy mieszanką mineralno-asfaltową, ułożenie nawierzchni mineralno-asfaltowej ścieralnej standard II, regulację studzienek teleskopowych - dla części 3.

5. Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 35/11 z dnia 31.05.2011 r. powołano stałą komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzania postępowań przetargowych w Urzędzie Gminy w tym przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

6. W terminie wyznaczonym w ogłoszeniu i SIWZ wpłynęło po 5 ofert wykonawców na wszystkie 3 części zamówienia. Zestawienie wykonawców wraz z cenami ofertowymi brutto przedstawiały się następująco:

Nr oferty	Nazwa Wykonawcy	Część 1 Cena brutto Oferty (zł)	Część 2 Cena brutto Oferty (zł)	Część 3 Cena brutto Oferty (zł)
1	Przedsiębiorstwo Robót Drogowo- Mostowych Karol Cieśla, Chybice 77. 27-225 Pawłów	169.678,29	105.616,93	81.707,73
2	Zakład Budowlano-Drogowy „DUKI” Artur Pawowar, Wola Murowana, ul. Zakładowa 17. 26-052 Nowiny	179.140,37	107.387,00	80.198,03
3	STRABAG Sp. z o.o. ul. Parzniewska 10. 05-800 Pruszków	208.909,36	127.097,99	112.437,08
4	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „DROKAM-PIASECZNO” Marian Wojtas, Piaseczno 44, 27-670 Loniów	199.587,06	103.681,84	78.144,11
5	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Staszów Sp. z o.o., ul. Rakowska 40, 28-200 Staszów	166.121,27	103.193,93	76.408,77

7. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 221.000,00 zł (brutto) - dla części 1, 121.000,00 zł (brutto) - dla części 2, 95.500,00 zł (brutto) dla części 3.

8. Otwarcia ofert dokonano w terminie i miejscu wyznaczonym w ogłoszeniu, sporządzając z tej czynności na druku ZP-PN protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

9. Członkowie komisji przetargowej oraz kierownik jednostki złożyli oświadczenia o nie podleganiu wyłączeniu z postępowania, na drukach ZP-I. Komisja sporządziła zbiorcze zestawienia ofert.

10. W toku badania ofert jednego wykonawcę, tj. Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Staszów Sp. z o. o. wezwano do uzupełnienia dokumentu na potwierdzenie spełniania przez Wykonawcę warunków o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp. Wykonawca w wyznaczonym terminie złożył brakujący dokument, tj. wykaz dostępnych narzędzi i urządzeń w celu realizacji zadania.

11. W wyniku przeprowadzonej oceny ofert największą liczbę punktów w ilości 00 we wszystkich częściach zamówienia uzyskała oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Staszów Sp. z o. o. z ceną brutto 166.121,27 zł - dla części 1, 105.193,93 zł - dla części 2 oraz 76.408,77 zł - dla części 3.

12. Ustalono, że wybrano ofertę najkorzystniejszą na podstawie kryterium 100% cena, określonej w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

13. Zamawiający sporządził w dniu 06.05.2013 r. i przekazał drogą pocztową wykonawcom, którzy złożyli oferty zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej. Zawiadomienie zawiera elementy wymagane dyspozycją art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Nadto, informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od dnia 06.05.2013 r. do dnia 22.05.2013 r. oraz na stronie internetowej Zamawiającego.

14. Wadia w formie pieniężnej od dwóch Wykonawców wpłynęły w terminie określonym przez Zamawiającego tj. do dnia 26.04.2013 do godz. 09<sup>00</sup>. Pozostali wykonawcy wnieśli wadia w formie gwarancji ubezpieczeniowych oraz bankowych.

Niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy Pzp. Zamawiający zwrócił jednemu z wykonawców tj. STRABAG Sp. z o.o. wadium wniesione w formie pieniądza.

15. W dniu 17.05.2013 r. wybrany wykonawca Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Staszów Sp. z o.o. przesłał do Zamawiającego drogą faksową (powiadzone listownie dn. 20.05.2013 r.) pismo dotyczące rezygnacji z podpisania umów na wszystkie 3 części zamówienia.

16. W konsekwencji Zamawiającej, na podstawie art. 94 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, wybrał oferty najkorzystniejsze spośród pozostałych ofert bez przeprowadzania ich ponownego badania i oceny, tj.:

- dla części 1 - Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych Karol Cieśla Chybiec 77, 27-225 Pawłów;

- dla części 2 oraz 3 - Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „DROKAM-PIASECZNO” Marian Wojtas Piaseczno 44, 27-670 Łoniów.

17. W dniu 17.05.2013 r. przesłano do ww. wykonawców zawiadomienie o wyborze ich oferty jako najkorzystniejszych spośród pozostałych ofert.

18. Z wybranymi w wyniku przeprowadzonego postępowania wykonawcami zawarte zostały umowy:

- w dniu 22.05.2013 r. o nr RIG.701.9.6.2013 z Przedsiębiorstwem Robót Drogowo-Mostowych Karol Cieśla Chybiec 77, 27-225 Pawłów na realizację części 1 zamówienia tj. „Remont drogi gminnej nr 384044 T Sołec-Zdrój - ul. Leśna na odcinku od km 0+000 do km 0+562 w miejscowości Sołec-Zdrój” z terminem realizacji do dnia 15.07.2013 r. od dnia podpisania umowy, tj. 22.05.2013 r.

- w dniu 21.05.2013 r. o nr RIG.701.9.5.2013 z Przedsiębiorstwem Robót Drogowych „DROKAM-PIASECZNO” Marian Wojtas Piaseczno 44, 27-670 Łoniów na realizację części 2 zamówienia tj. „Remont drogi gminnej nr 384040 T Sołec-Zdrój - ul. Janów na odcinku od km 0+000 do km 0+675 w miejscowości Sołec-Zdrój” z terminem realizacji do dnia 15.07.2013 r. od dnia podpisania umowy, tj. 21.05.2013 r.;

- w dniu 21.05.2013 r. o nr RIG.701.9.4.2013 z Przedsiębiorstwem Robót Drogowych „DROKAM-PIASECZNO” Marian Wojtas Piaseczno 44, 27-670 Łoniów na realizację części 3 zamówienia tj. „Remont drogi gminnej nr 384073 T Kików - Zakamieniec od km 0+000 do km 0+26 i od km 3+940 do km 1+360 w miejscowości Kików” z terminem realizacji do dnia 15.07.2013 r. od dnia podpisania umowy, tj. 21.05.2013 r.;

19. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego na realizację powyższego zadania, Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 200194-2013 w dniu 23.05.2013 r.

75

20. Pismem z dnia 23.05.2013 r. Zamawiający poinformował wykonawcę, który odmówił podpisania umów na realizację 3 części zamówienia, o zatrzymaniu wadium wniesionego w formie pieniądza, zgodnie z art. 46 ust 5 pkt. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

21. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy określono jako ryczałtowe.

22. W terminie umownym Wykonawcy: Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych Karol Cieśla oraz Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „DROKAM-PIASTYCZNO” Marian Wojtas przesłali do Urzędu wnioski w sprawie odbioru wykonanego zadania, tj. w dniu 15.07.2013 r. Zgodnie z §14 pkt. 2 ppkt. 2.2 umowy, rozpoczęcie odbioru końcowego nastąpiło w ciągu 14 dni od daty zgłoszenia przez Wykonawców gotowości do odbioru, tj. dnia 24.07.2013 r.

W trakcie odbioru nie stwierdzono wad i usterek nadających się do usunięcia oraz nie nadających się do usunięcia i uniemożliwiających prawidłowe użytkowanie. Odbioru dokonano na podstawie wymaganych umową dokumentów. Odbioru dokonano bez uwag. Stwierdzono wykonanie robót zgodnie z zawartą umową oraz złożoną ofertą. Wynagrodzenie wypłacono w wysokości określonej ww. umowami po przetargowymi.

23. Za wykonane zadania wykonawcy przedłożyli Zamawiającemu faktury.

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Faktury wystawione na Urząd Gminy zostały uregulowane terminowo.

24. Poniesione nakłady inwestycyjne na przedmiotowe zadania zostały przeksięgowane z konta 080 na zwiększenie stanu środków trwałych na koncie 011 dnia 26.08.2013 r.

Powyższe było wynikiem nie sporządzenia i nie przekazania przez Wydział Inwestycji i Utrzymania Infrastruktury Technicznej do Wydziału Finansowego dowodu księgowego OI „Przyjęcia środka trwałego” poniesionych nakładów. Nieprawidłowość w powyższym zakresie opisano w części Księgowość niniejszego protokołu.

#### Dostawa paliw płynnych na potrzeby Gminy Solce-Zdrój na lata 2014-2015

1. W dniu 28.11.2013 r. Zamawiający wszczął postępowanie o zamówienie publiczne, którego przedmiotem była dostawa paliw płynnych (olej napędowy ON, benzyna bezołowiowa Pb95) na potrzeby Gminy Solce-Zdrój na lata 2014-2015 w szacunkowych ilościach:

- olej napędowy ON: 41.102,00 litrów, w tym: 29.000 litrów dla autobusów szkolnych, 3.100 litrów dla pojazdów i urządzeń użytkowanych przez OSP, 9.002 litrów dla pojazdów użytkowanych przez Referat Gospodarki Komunalnej;

76

- benzyna bezołowiowa Pb95: 9,910,00 litrów, w tym: 550 litrów dla pojazdów i urządzeń użytkowanych przez OSP, 3,600 litrów dla samochodu Opel Zafira, 2,200 litrów dla samochodu Daewoo Lanos, 3,560 litrów dla pojazdów i urządzeń użytkowanych przez Referat Gospodarki Komunalnej.

Dostawa paliwa miała odbywać się poprzez sukcesywne tankowanie pojazdów, maszyn i urządzeń będących w dyspozycji jednostek organizacyjnych Gminy Solec-Zdrój oraz jednostek OSP z terenu Gminy, według aktualnych potrzeb, na stacji paliw wykonawcy położonych na terenie Gminy Solec-Zdrój przez min. 12 godz. każdego dnia od poniedziałku do soboty z wyjątkiem dni ustawowo wolnych od pracy.

2. Wartość szacunkową zamówienia publicznego ustalono dnia 28.11.2013 r. na kwotę 223.230,00 zł (netto), co stanowi 55.535,38 euro na podstawie zużycia paliw za 2013 rok w oparciu o rynkowe ceny paliw na pobliskich stacjach paliw (Zborów, Ziefonki) w kwocie 5,31 zł za benzynę bezołowiową Pb95 oraz 5,40 zł za olej napędowy ON.

3. Zamawiający podjął przedmiotowe postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 28.11.2013 r. do dnia 06.12.2013 r. Ogłoszenie o tożsamej treści zostało zamieszczone w tym okresie na stronie internetowej Gminy oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 255793-2013. Ogłoszenie o przetargu zawiera elementy wymagane art. 41, w związku z art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 06.12.2013 r. godz. 09<sup>00</sup> w sekretariacie Urzędu Gminy, pok. nr 18. Zamawiający nie żądał wniesienia wadium. Termin związania ofertą określono na 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert.

Jako kryterium oceny ofert przyjęto cenę stanowiącą 100%. Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień uzupełniających. Nie dopuszczono składania ofert wariantowych ani częściowych.

Termin otwarcia ofert ustalony został w SIWZ na dzień 06.12.2013 r. na godz. 09<sup>00</sup>. Zamawiający nie żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

4. Od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu, tj. 28.11.2013 r. udostępniono na stronie internetowej specyfikację istotnych warunków zamówienia, którą zatwierdził Wójt Gminy.

Specyfikację opracowano stosownie do art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych. Integralną częścią SIWZ były: formularz ofertowy, oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy Pzp, wzór umowy oraz oświadczenie dotyczące powiązań kapitałowych.

Oferenci nie zwracali się do Zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji.

5. W przedmiotowym postępowaniu wpłynęły dwie oferty:

Oferta 1: Stacja Paliw Płynnych w Zborowie Piotr i Irena Kapusta s.c. ul. Słoneczna 5, 28-131 Solec-Zdrój, z ceną ofertową brutto: 267.515,70 zł i upustem wynoszącym: 1,70% dla benzyny bezołowiowej Pb95 oraz 2,85% dla oleju napędowego ON.

Oferta 2: „BOREK'S” Borek Tomasz, ul. Wojska Polskiego 2/19, 44-300 Wodzisław Śląski, z ceną ofertową brutto: 265.985,34 zł i upustem wynoszącym 2,31% dla benzyny bezołowiowej Pb95 oraz 3,3% dla oleju napędowego ON.

Z dokumentacji przetargowej wynika, iż Oferta nr 2 złożona przez „BOREK'S” Borek Tomasz, wpłynęła w dniu 07.12.2013 r. (sobota), godz. 8<sup>00</sup>.

Świadczy o tym pieczęć wpływu na kopercie, której kserokopia stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

Natomiast wewnętrzny dokument Zamawiającego pn. „Lista obecności wykonawców i ich przedstawicieli na sesji otwarcia ofert przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Dostawa paliw płynnych na potrzeby Gminy Solec-Zdrój na lata 2014-2015” z dn. 06.12.2013 r. (piątek) świadczy, że ww. wykonawca był obecny na otwarciu ofert, załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia udzielonego przez Zastępcę Wójta, który stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli wynika, że „*oferta wykonawcy BOREK'S Borek Tomasz wpłynęła do Urzędu Gminy przed upływem terminu składania ofert tj. przed godz. 9:00, 06.12.2013 r. Data wpływu widniejąca na kopercie powstała w wyniku błędnego ustawienia stempla z datą przez pracownika sekretariatu. Zgodnie z protokołem z sesji otwarcia ofert i prac komisji przetargowej z dnia 06.12.2013 r. przed upływem terminu składania ofert wpłynęły 2 oferty, z których jedna została złożona przez ww. wykonawcę. W związku z powyższym komisja przetargowa nie miała podstaw do odrzucenia oferty wykonawcy BOREK'S Borek Tomasz z uwagi na pomyłkę w dacie widniejącej na kopercie, ponieważ przedmiotowa oferta faktycznie wpłynęła do Zamawiającego w terminie przedmiotowym na składanie ofert.*

W związku z tym sprawdzono ewidencje przesyłek przychodzących do Urzędu Gminy. Stwierdzono, że oferty przetargowe nie są rejestrowane przez Urząd Gminy.

Z wyjaśnienia udzielonego przez Sekretarz Gminy, który stanowi załącznik nr 32 do protokołu kontroli wynika, że „*w Urzędzie Gminy stosowany jest bezdzielnikowy system kancelaryjny. Rejestrowanie pism przychodzących jest jedynie formą kontroli kierowania pism po dekretacji do poszczególnych komórek organizacyjnych celem założenia dla nich spisu spraw i nadania odpowiedniego znaku sprawy. Oferty przetargowe są specyficznym dokumentem ze względu na fakt, iż pozostają w stanie nienaruszonym aż do momentu*

publicznego ich otwarcia, zgodnie z warunkami przetargowymi. Po opatrzeeniu koperty data wpływu były one przechowywane w sejfie w sekretariacie aż do końca upływu terminu ich składania. Wtedy też wszystkie złożone oferty przekazywane były bez pokwitowania właściwemu referatowi, który po publicznym otwarciu ofert, rejestrował je w spisie spraw. Obecnie ten tryb postępowania został w Urzędzie zmodyfikowany w ten sposób, iż dla każdego postępowania przetargowego, konkursu, naboru, prowadzony będzie odpowiednio rejestr ofert wpływających.”

Zgodnie z § 40 pkt. 1 oraz 42 pkt. 1 ppkt. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.01.2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 14 poz. 67 ze zm.) „punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające” oraz „przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny rejestruje na podstawie danych na kopercie”.

Pracownik przyjmujący korespondencję w sekretariacie Gminy złożył oświadczenie stanowiące załącznik nr 33 do protokołu kontroli z którego wynika, że „data wpływu widniejąca na kopercie powstała w wyniku błędnego ustawienia stempla z datą na 07.12.2013 roku.”

6. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 275.000.00 zł brutto.

7. W wyniku przeprowadzonej oceny ofert największą liczbę punktów w ilości 100 uzyskała oferta złożona przez BOREK'S Borek Tomasz ul. Wojska Polskiego 2/19, 44-300 Wodzisław Śląski.

8. W wyniku kontroli ustalono, że wybrano ofertę najkorzystniejszą na podstawie kryterium 100% cena, określonej w SIWZ.

9. Zamawiający sporządził w dniu 10.12.2013 r. i przekazał drogą pocztową wykonawcom zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej. Zawiadomienie zawiera elementy wymagane dyspozycją art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ww. zawiadomienie Zamawiający zamieścił na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od dnia 10.12.2013 r. do dnia 16.12.2013 r. oraz na stronie internetowej Zamawiającego.

10. Z wybranym w wyniku przeprowadzonego postępowania wykonawcą, tj. BOREK'S Borek Tomasz, ul. Wojska Polskiego 2/19, 44-300 Wodzisław Śląski, zawarta została umowa w dniu 16.12.2013 r. o numerze: RIG.701.6.24.2013.

11. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego na realizację powyższego zadania Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 520352-2013 w dniu 16.12.2013 r.

12. Za realizację przedmiotu zamówienia wykonawca przedstawiał faktury zgodnie z § 3 ust. 1a) umowy tj. raz w miesiącu dla poszczególnego rodzaju paliwa (olej napędowy ON, benzyna bezołowiowa Pb95).

13. Kontrolą objęto faktury za I kwartał 2014 roku. Faktury sprawdzane były pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty. Faktury wystawiane na Urząd Gminy były regulowane terminowo zgodnie z § 3 ust. 1d umowy, tj. w ciągu 14 dni od dnia przedłożenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury VAT.

## **VII. ROZLICZENIA OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI**

### **7.1. Wydatki z tytułu dotacji**

Zestawienie dotacji udzielonych w 2013 roku z budżetu Gminy Solec-Zdrój dla jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek spoza sektora finansów publicznych z podziałem na podmioty, którym udzielono dotacji przedstawia załącznik nr 34 do protokołu kontroli.

Z zestawienia wynika, że w 2013 roku z budżetu Gminy Solec-Zdrój udzielono dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 353.356,50 zł oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 383.346,60 zł.

### **Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych**

#### 1) Dotacje dla innych jednostek samorządu terytorialnego

W 2013 roku z budżetu Gminy Solec-Zdrój została udzielona dotacja dla innej jednostki samorządu terytorialnego Powiatu Buskiego w łącznej kwocie 25.000,00 zł zaklasyfikowanej do działu 600, rozdziału 60014, § 6620.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia udzielonej dotacji.

Ustalenia kontroli:

Uchwałą nr XXVII/152/2013 Rady Gminy Solec-Zdrój z dnia 26 lipca 2013 r. udzielono pomocy finansowej w 2013 roku w formie dotacji celowej w kwocie 25.000,00 zł Powiatowi Buskiemu.



W dniu 17 września 2013 r. Gmina zawarła z Powiatem Buskim umowę dotacji celowej na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi nr 00941 Piasek Mały - Zborów - Piestrzec - Zołęza - Ugory od km 5+384 do km 6+024, długości 624 mb”.

Umowa na podstawie której udzielona została dotacja celowa określa wysokość dotacji, cel na którego realizację są przekazywane środki dotacji, termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia 2013 r. oraz termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji, stosownie do art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W umowie określono, że Gmina zobowiązana była do przekazania dotacji na rachunek Powiatu a Powiat zobowiązany był do wykonania zadania w terminie do dnia 31.10.2013 r. Termin wykonania zadania zmieniono na dzień 30.11.2013 r. aneksem do umowy o udzielenie dotacji z dnia 13.11.2013 r.

Przelew środków na konto Powiatu nastąpił w dniu 07.10.2013 r.

Powiat zobowiązany był do wykorzystania dotacji w terminie 14 dni od dnia wykonania zadania, które rozumiane było jako zapłata Wykonawcy za zrealizowane zadanie na które dotacja była udzielona oraz w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji do rozliczenia i zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji.

Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy wykorzystanie dotacji przez Powiat nastąpiło w ciągu 14 dni od dnia wykonania zadania tj. 20.11.2013 r. a rozliczenie dotacji w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji tj. 29.11.2013 r. zgodnie z §5 ust. 2 umowy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 2) Dotacje dla samorządowej instytucji kultury

W 2013 roku z budżetu Gminy Solec-Zdrój zostały udzielone 3 dotacje dla Gminnego Ośrodka Kultury w Solecu-Zdroju w łącznej kwocie 285.000,00 zł.:

- dotacja podmiotowa w kwocie 280.000,00 zł;
- dwie dotacje celowe w kwocie 5.000,00 zł (na zakup strojów sportowych w kwocie 3.000,00 zł oraz catering dla uczestników V Ogólnopolskiego Festiwalu Muzyki Akordeonowej w Solecu-Zdroju w kwocie 2.000,00 zł).

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji podmiotowej w kwocie 280.000,00 zł oraz celowej dla GOK w Solecu-Zdroju udzielonych w 2013 roku na zakup strojów sportowych w kwocie 3.000,00 zł.

Ustalenia kontroli:

#### a) Dotacja podmiotowa dla samorządowej instytucji kultury

Rada Gminy Solec-Zdrój uchwałą Nr XXII/120/2012 z dnia 28.12.2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 rok ustaliła wysokość dotacji podmiotowej dla Gminnego

Centrum Kultury w Solecu-Zdroju na kwotę 260.000,00 zł, zwiększoną do kwoty 280.000,00 zł uchwałą nr XXV/142/2013 Rady Gminy z dnia 7.06.2013 r.

Wniosek do projektu budżetu na rok 2013 w formie projektu planu finansowego dla Gminnego Centrum Kultury na rok 2013 wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 19.10.2012 r.

W/w wniosku wykazano plan budżetu na kwotę 387.019,00 zł dotacji podmiotowej.

W dniu 22.11.2012 r. Wójt Gminy przekazał Kierownikowi Gminnego Centrum Kultury informację, że w projekcie budżetu na 2013 r. została ujęta dotacja w wysokości 260.000 zł.

W dniu 22.05.2013 r. Gminne Centrum Kultury przekazało wniosek o zwiększenie dotacji o 20.000,00 zł. Aneksem do umowy z dnia 10.06.2013 r. zwiększono kwotę dotacji wskazanej we wniosku tj. 20.000,00 zł do kwoty 280.000,00 zł.

Wyżej wymienione zwiększenie dotacji o 20.000,00 zł zostało zaplanowane w uchwale Rady Gminy nr XXV/142/2013 z dnia 7.06.2013 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Solec-Zdrój na 2013 rok.

Roczna dotacja dla GCK została przekazana w wysokości określonej w zmienionej uchwale budżetowej w 12 miesięcznych transzach.

W dniu 17.01.2014 roku zostało złożone przez Kierownika Gminnego Centrum Kultury rozliczenie dotacji podmiotowej na kwotę 280.000,00 zł. Terminowość złożenia sprawozdania została zachowana.

Rozliczenie dotacji zostało sprawdzone przez Kierownika Referatu Oświaty, Kultury i Spraw Społecznych i zatwierdzone przez Wójta. Z rozliczenia wynika, że dotacja została wykorzystana w całości i przeznaczona na wydatki bieżące.

Uchwałą Rady Gminy Nr XXXIII/190/2014 z dnia 14 kwietnia 2014 roku ustalono zasady przyznawania, przekazywania i rozliczenia dotacji podmiotowych dla samorządowych instytucji kultury.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### b) Dotacja celowa dla samorządowej instytucji kultury

Rada Gminy Solec-Zdrój uchwałą Nr XXII/120/2012 z dnia 28.12.2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 rok ustaliła wysokość dotacji celowej dla Gminnego Centrum Kultury w Solecu-Zdroju na kwotę 3 000 na zakup strejów sportowych i sprzętu sportowego.

Umową z dnia 18.09.2013 r. ustalone zostały zasady wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej. Dotacja celowa dla Gminnego Centrum Kultury Solec-Zdrój była przekazana z budżetu gminy na konto GCK w terminie 7 dni od podpisania umowy o udzielenie dotacji. Zadanie na które została udzielona dotacja miało być wykonane w terminie do dnia

18.10.2013 r. Wykorzystanie dotacji na zakup strojów sportowych jak i sprzętu sportowego miało nastąpić do dnia 07.11.2013 r., a rozliczenie dotacji przedstawione Wójtowi przez Kierownika GCK w terminie 15 dni od ww. terminu wykorzystania dotacji.

Gmina przekazała środki na realizację dotacji na rachunek bankowy GCK dn. 20.09.2013 r. Kierownik GCK w Solecu-Zdroju przedstawił rozliczenie zadania ze środków pochodzących z dotacji celowej dn. 15.11.2013 r. załączając kserokopie faktury z dn. 27.09.2013 r. nr 00316/2013.K1 na kwotę 3.000,01 zł potwierdzającej wydatkowanie środków zgodnie z zawartą umową o udzielenie dotacji.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych**

Kontrolą objęto dwie dotacje udzielone na podstawie ustawy o pożytku publicznym : wolontariacie Stowarzyszeniu na Rzecz Potrzebujących „WIELEKI GROSZ” przy Domu Pomocy Społecznej w Zborowie na łączną kwotę 1.500,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 roku Nr 134, poz. 1536 z późn. zm.),

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia dotacji na realizację zadania publicznego z pominięciem otwartego konkursu ofert, zawarcie umowy i prawidłowość rozliczenia udzielonej dotacji.

Ustalenia kontroli:

Uchwała Nr V/20/2011 Rady Gminy Solec-Zdrój z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie uchwalenia wieloletniego programu współpracy Gminy Solec-Zdrój z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego przyjęto program współpracy Gminy Solec-Zdrój z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na lata 2011-2015.

1) W dniu 16 kwietnia 2013 r. wpłynęła do Urzędu Gminy oferta realizacji zadania publicznego złożona przez Stowarzyszenie na Rzecz Potrzebujących „WIELEKI GROSZ” przy Domu Pomocy Społecznej w Zborowie. Rodzaj zadania publicznego dotyczył działania na

rzecz osób niepełnosprawnych pn. „IV Sobótkowe spotkanie integracyjne nad zalewem Zborów-Solec 2013”, które odbyło się w dniu 20 czerwca 2013 r. Wnioskowana kwota dotacji wynosiła 1.000,00 zł.

Ww. oferta realizacji zadania publicznego zlecona została Stowarzyszeniu z pominięciem otwartego konkursu ofert zgodnie z art. 19a ust. 1 pkt. 1, 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Działanie na rzecz osób niepełnosprawnych polegało na zorganizowaniu imprezy integracyjnej dla osób niepełnosprawnych. Adresatami ww. zadania publicznego były osoby niepełnosprawne z powiatu buskiego i sąsiednich powiatów, mieszkańcy i podopieczni domów pomocy społecznej. Łączna liczba uczestników – 100 osób.

Ogłoszenie o wplynięciu oferty realizacji zadania publicznego zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 17 kwietnia 2013 r. Termin 7 dni roboczych o którym mowa w art. 19a ust. 3 ustawy został zachowany.

Umowa nr 1/2013 o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „IV Sobótkowe Spotkanie Integracyjne nad zalewem Zborów-Solec 2013” zawarta została w dniu 26 kwietnia 2013 r.

Umowa sporządzona została wg wzoru stanowiącego Załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

W wyniku kontroli ustalono:

Środki na realizację ww. zadania publicznego przekazano jednorazowo w terminie 30 dni od podpisania umowy zgodnie z § 3 ust. 1 umowy.

Rozliczenie końcowe wpłynęło do Urzędu Gminy w terminie określonym w umowie tj. 09.08.2013 r. Rozliczenia końcowe zostały sporządzone wg wzoru stanowiącego Załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z tego zadania.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2) W dniu 28 czerwca 2013 r. wpłynęła do Urzędu Gminy oferta realizacji zadania publicznego złożona przez Stowarzyszenie na Rzecz Potrzebujących „WIEKI GROSZ” przy Domu Pomocy Społecznej w Zborowie na realizację zadania publicznego w zakresie organizowania regionalnych imprez kulturalnych, sportowych, turystycznych i rekreacyjnych dla osób niepełnosprawnych wspierających ich aktywność polegającej na zorganizowaniu III

Pikniku rodzinnego „DZIEŃ NIEZAPOMINAJKI”, który odbył się w dniu 24 sierpnia 2013 r. Wnioskowana kwota dotacji wynosiła 500,00 zł.

Ww. oferta realizacji zadania publicznego zlecona została Stowarzyszeniu z pominięciem otwartego konkursu ofert zgodnie z art. 19a ust. 1 pkt. 1, 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Adresatami ww. zadania publicznego były osoby niepełnosprawne z Domu Pomocy Społecznej w Zbozowie – powiat buski, Domu Pomocy Społecznej Łagiewniki – powiat kielecki, Domu Pomocy Społecznej Ruda Pilezycka – powiat konecki. Łącznie liczba uczestników - 130 osób.

Ogłoszenie o wpłynięciu oferty realizacji zadania publicznego zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu Gminy, oraz tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 02.07.2013 r. Termin 7 dni roboczych o którym mowa w art. 19a ust. 3 ustawy został zachowany.

Umowa nr 2/2013 o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „III Pikniku rodzinnego „DZIEŃ NIEZAPOMINAJKI” zawarta została w dniu 10 lipca 2013 r.

Umowa sporządzona została wg wzoru stanowiącego Załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

W wyniku kontroli ustalono:

Środki na realizację ww. zadania publicznego przekazano jednorazowo w terminie 30 dni od podpisania umowy zgodnie z § 3 ust. 1 umowy.

Rozliczenie końcowe wpłynęło do Urzędu Gminy w terminie określonym w umowie 30 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego tj. 13.09.2013 r. Rozliczenia końcowe zostały sporządzone wg wzoru stanowiącego Załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z tego zadania.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 7.2 Rozliczenie otrzymanych dotacji

*(Kontrolował Paweł Śliwiński)*

### 7.2.1 Dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010)

Na podstawie Rb-50 rocznego sprawozdania o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2013 roku (adresat Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Kielcach oraz Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach) ustalono, że Gmina w 2013 roku otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010) w łącznej kwocie 2.812.865,57, w tym:

- rozdział 01095 „Pozostała działalność” - 262.849,27 zł.
- rozdział 75011 „Urzędy wojewódzkie” - 42.398,00 zł.
- rozdział 75101 „Urzędy naczelne organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa” - 880,00 zł.
- rozdział 85203 „Ośrodki wsparcia” - 377.274,00 zł.
- rozdział 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” - 2.090.806,65 zł.
- rozdział 85213 „Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej” - 8.567,65 zł.
- rozdział 85295 „Pozostała działalność” - 30.090,00 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujęcia w budżecie oraz wydatkowania otrzymanych dotacji i ich rozliczenia objęto dotacje udzielone Gminie z budżetu państwa w podziałkach 01095 oraz 75011.

#### *Dotacja celowa na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej i jego wypłatę – rozdział 01095 § 2010*

W 2013 roku Gmina otrzymała dotację celową z budżetu państwa na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie poniesionych przez gminę kosztów

postępowania w sprawie zwrotu. Dotacja w łącznej kwocie 263.849,37 zł udzielona została na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego: znak FN.1.3141.73.2013 z dnia 25.04.2013 roku oraz znak FN. 1.3141.552.2013 z dnia 14.10.2013 roku.

Dotacja została wprowadzona do budżetu Gminy w prawidłowej wysokości, wynikającej z decyzji o jej przyznaniu, zarządzeniami Wójta: Nr 30/13 z dnia 29 kwietnia 2013 roku (kwota dotacji 153.868,22 zł) oraz Nr 80/13 z dnia 14 października 2013 roku (kwota dotacji 108.981,65 zł).

**Przedmiot kontroli:**

- wnioski Gminy o przekazanie dotacji.
- decyzje Wójta.
- wnioski uprawnionych producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego.
- roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za 2013 rok z dnia 26.11.2013 roku.
- roczne rozliczenie dotacji z dnia 26.11.2013 roku.
- ewidencja księgową.

**Zakres kontroli:**

- prawidłowość wyliczenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego w 2013 roku.
- prawidłowość postępowania przy wydawaniu decyzji w zakresie terminowości składanych wniosków i wydania decyzji.
- poprawności składanych wniosków.
- poprawności wydanych decyzji.
- prawidłowości ustalenia wysokości zwrotu podatku.

Próba kontrolną objęto 25 decyzji, tj. od nr 3153.571.2013 do nr 3153.595.2013 wydanych 4 września 2013 r., na podstawie których dokonano zwrotu podatku akcyzowego na łączną kwotę 7.402,02 zł.

Na podstawie „Rocznego sprawozdania rzeczowo finansowego” przesłanego do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w dniu 28.11.2013 roku ustalono, że w 2013 roku łączna liczba złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego wyniosła 785, a kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym wyniosła ogółem 257.695,37 zł.

Kontrolowane decyzje prawidłowo ustalają roczny limit do zwrotu podatku akcyzowego. Limit zwrotu podatku w 2013 roku nie był wyższy niż kwota stanowiąca iloczyn stawki zwrotu na 1 litr oleju napędowego, ustalonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia

29 listopada 2012 roku w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1380), liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, wskazanej w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne.

Wnioski producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego były składane na formularzach określonych w załączniku do rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 czerwca 2013 roku w sprawie wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2013 r., poz. 789).

Producenci nie przekroczyli terminów składania wniosków określonych w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2006 r., Nr 52., poz. 379 z późn. zm. – dalej ustawa o zwrocie podatku akcyzowego), tj. od dnia 1 do dnia 31 sierpnia 2013 roku.

Do wniosków załączano oryginały faktur VAT stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku (od 01.02.2013 roku do 31.07.2013 roku). Na fakturach, stosownie do art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, widnieje adnotacja o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu podatku akcyzowego”.

Decyzje wydano w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku. Objęte kontrolą decyzje zawierały roczny limit zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Objętym kontrolą wnioskodawcom prawidłowo obliczono wysokość zwrotu podatku akcyzowego.

Wypłaty zwrotu podatku akcyzowego (za wnioski składane w sierpniu) dokonano w prawidłowym terminie, tj. w dniu 28.10.2013 r.

Zgodnie z art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, gminie przysługiwały na realizację zadania koszty ustalenia i wypłacenia zwrotu podatku producentowi rolnemu w wysokości 2% łącznej kwoty wypłaconej dotacji. Koszty obsługi na realizację zadania zostały wyliczone w prawidłowej wysokości 5.153,90 zł i dotyczyły zakupu materiałów biurowych.

W dniu 28.11.2013 roku rozliczenie z wykorzystania udzielonej dotacji zostało złożone do Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, który przyjął rozliczenie bez zastrzeżeń.

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

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

88



***Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami - rozdział 75011 § 2010***

W 2013 roku Gmina otrzymała dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami. Dotacja w łącznej kwocie 42.398,00 zł udzielona została na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego:

- znak FN.I.3110.2.13.2012 z dnia 19.10.2012 roku w kwocie 41.775,00 zł,
- znak FN.I.3111.482.2013 z dnia 10.23.2013 roku w kwocie 623,00 zł.

Ww. kwoty dotacji zostały prawidłowo ujęte w budżecie, odpowiednio uchwałą Nr XXII/120/2012 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Solec-Zdrój na 2013 rok oraz zarządzeniem Nr 82/13 Wojta z dnia 23 października 2013 roku w sprawie zmian budżetu Solec-Zdrój na 2013 rok.

Z ewidencji księgowej wynika, że z przyznanej dotacji zostały zrealizowane wydatki w łącznej kwocie 42.398,00 zł, w tym wydatki ujęte:

- w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” w kwocie 30.210,00 zł,
- w § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” w kwocie 1.925,00 zł,
- w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” w kwocie 5.476,00 zł,
- w § 4120 „Składki na FP” w kwocie 787,00 zł,
- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w kwocie 3.000,00 zł,
- w § 4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej” w kwocie 500,00 zł,
- w § 4410 „Podróże służbowe krajowe” w kwocie 500,00 zł.

Kontrolą szczegółową objęto zrealizowane wydatki w kwocie 30.210,00 zł zaklasyfikowane w § 4010 oraz w kwocie 3.000,00 zł zaklasyfikowane w § 4210.

***Wydatki w kwocie 30.210,00 zł ujęte w § 4010***

Ww. wydatki zostały poniesione na zrefundowanie części wynagrodzeń osobowych wypłaconych trzem pracownikom Urzędu Gminy zatrudnionym na stanowisku:

- Kierownik USC,
- Zastępca Kierownika USC,
- Podinspektor ds. obsługi interesantów,

kórzy realizują zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

W wyniku kontroli ustalono, że poszczególne składniki wynagrodzeń dla ww. pracowników

89

(wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę) ustalono i przyznano w 2013 r. w prawidłowej wysokości, zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz obowiązującym regulaminem wynagradzania. Na podstawie list płac ustalono, że wynagrodzenia naliczono i wypłacano w prawidłowych wysokościach.

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

#### **Wydatki w kwocie 3.000,00 zł ujęte w § 4210**

Ww. wydatki zostały poniesione na zakup materiałów biurowych (tonery, koperty, segregatory, zeszyty) wydanych pracownikom urzędu realizującym zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. Faktury zostały prawidłowo zaklasyfikowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

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

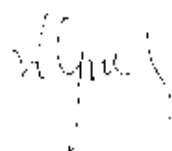
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **7.2.2 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 6310)**

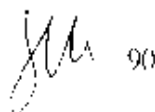
Ze zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że w 2013 r. Gmina nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowej według § 6310 klasyfikacji budżetowej.

#### **7.2.3 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) (§ 6330)**

Ze zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że w 2013 r. Gmina nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowej według § 6330 klasyfikacji budżetowej.





 90



#### **7.2.4 Środki na realizację porozumień (§ 2020, § 2310, 2320, 2330)**

Ze zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że w 2013 r. Gmina otrzymała środki na realizację porozumień w łącznej kwocie 21.000,00 zł, w tym ujęte:

- w dziale 600, rozdziale 60017 § 2330 w kwocie 20.000,00 zł,
- w dziale 710, rozdziale 71035 § 2020 w kwocie 1.000,00 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujęcia w budżecie oraz wydatkowania otrzymanych dotacji i ich rozliczenia objęto całość ww. dotacji.

#### **Środki na realizację porozumień ujęte w dziale 600 rozdziale 60017, § 2330**

Gmina Solec-Zdrój zwróciła się z wnioskiem z dnia 14 lutego 2013 r. o dofinansowanie z budżetu Województwa Świętokrzyskiego zadania określonego w ustawie o ochronie gruntów rolnych i leśnych pod nazwą: pn. „Remont drogi gminnej nr 384059 Piasek Mały Żuków od km 0+000 do km 0+250 w miejscowości Piasek Mały” na długości 0,250 km.

Pismem znak OWŚ.II.6152.4.2013 z dnia 10 lipca 2013 r. Marszałek Województwa Świętokrzyskiego poinformował, iż ze środków przyjętych do planu na rok 2013 zadań określonych w ustawie o ochronie gruntów rolnych, przyznano gminie Solec-Zdrój na remont drogi Piasek Mały Żuków środki w wysokości 20.000,00 zł. Wypłata środków do wysokości przyznanej kwoty nastąpi po odbiorze zrealizowanego zadania.

Ww. kwota dotacji została prawidłowo ujęta w budżecie uchwałą Nr XXVII/154/2013 Rady Gminy z dnia 26 lipca 2013 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy Solec-Zdrój na 2013 rok. Realizację ww. zadania na warunkach określonych w umowie nr RIG.701.13.3.2013 z dnia 28.08.2013 r. powierzono Przedsiębiorstwu Robót Drogowo-Mostowych z Pawłowa. Ustalono, że ww. firma wybrana została w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Z protokołu odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji z dnia 19.09.2013 r. wynika, że remont drogi gminnej nr 384059 Piasek Mały – Żuków wykonany został zgodnie z umową.

W dniu 24 września 2013 roku pomiędzy Województwem Świętokrzyskim – Urzędem Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego a Gminą Solec-Zdrój została zawarta umowa Nr 4/2013 w sprawie przekazania przez Województwo Świętokrzyskie środków w kwocie 20.000,00 zł na koszty realizacji ww. zadania.

91

Wnioskiem z dnia 26.09.2013 r. Wójt zwrócił się do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z prośbą o przekazanie przyznanego dofinansowania w kwocie 20.000,00 zł. Do wniosku dołączono m.in.:

- dokumentację przetargową w sprawie wyboru wykonawcy,
- kopię umowy z wykonawcą,
- protokół odbioru robót,
- kserokopię faktury VAT za zrealizowane zadanie.

Ww. kwota wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w dniu 11.10.2013 r.

Otrzymana od Marszałka Województwa Świętokrzyskiego dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### *Środki na realizację porozumień, ujęte w dziale 710 rozdziale 71035 § 2020*


Ww. dotacja ustalona została na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego (informacja) znak: FN.L3110.2.13.2012 z dnia 19 października 2012 r. na wstępną kwotę 1.000,00 zł. Pismem znak: FN.L3111.1.2013 z dnia 21 lutego 2013 r. poinformowano o ostatecznej kwocie dotacji w niezmienionej kwocie 1.000,00 zł.



Kwota dotacji wynikająca z powyższych decyzji została prawidłowo ujęta w budżecie uchwałą Nr XXII/120/2012 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Solec-Zdrój na 2013 rok.

W dniu 1 marca 2013 roku zawarto porozumienie nr 130/2013 pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Wójtem w sprawie powierzenia zadań, przyznania dotacji i ustalenia wzajemnych obowiązków w zakresie bieżącego utrzymania, remontów oraz sprawowania opieki nad cmentarzami i mogiłami wojennymi poprzez konserwację i remonty grobów cmentarzy wojennych, pielęgnację zieleni i utrzymanie porządku i czystości na cmentarzach i grobach wojennych.

Zrealizowane ze środków dotacji wydatki dotyczyły:

- w kwocie 850,00 zł wypłaty wynagrodzenia za wykonanie dzieła określonego w umowie z dnia 17.04.2013 r. polegającego na wykonaniu i montażu 2 tablic nagrobnych na mogiłach żołnierzy na cmentarzu w Solcu-Zdroju oraz w Magierowie. Wypłaty wynagrodzenia dokonano na warunkach określonych w zawartej umowie. Umowa została zawarta przez właściwy organ, tj. Wójta oraz została kontrasygnowana przez Skarbnika. Rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty przez upoważnioną osobę.

 92

- w kwocie 150,00 zł zakupu żużeli oraz środków do pielęgnacji mogił żołnierskich na cmentarzu w Solec-Zdroju oraz w Magierowie. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnioną osobę.

Otrzymana od Wojewody Świętokrzyskiego dotacja wykorzystana została w całości zgodnie z przeznaczeniem określonym w porozumieniu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **VIII. DŁUG PUBLICZNY, PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU**

*(Kontrolował Paweł Śliwiński)*

### **1. Dług Gminy**

Kontrolę dotyczącą zadłużenia Gminy Solec-Zdrój za 2013 rok przeprowadzono w zakresie spełnienia warunków określonych w art. 169 ust. 1 oraz w art. 170 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, stosowanych na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.).

Przedmiot kontroli:

- łączne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku (sporządzone dnia 12.02.2014 roku),
- zbiorcze sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku (sporządzone dnia 20.03.2014 roku - korekta nr 1),
- zbiorcze sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku (sporządzone dnia 20.03.2014 roku - korekta nr 2),
- sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Nowy Korczyn za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 (sporządzone dnia 20.03.2014 roku - korekta nr 1),
- ewidencja księgową kont 134, 260 oraz konta 130 dla rozdziału 75702 § 8110.

Ustalenia kontroli:

Z danych sprawozdania zbiorczego Rb-Z za 2013 rok ustalono, że na dzień 31 grudnia 2013 roku kwota zadłużenia Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosła 10.095.579,71 zł, w tym kwota:

- 2.579.868,21 zł dotyczyła kredytów (saldo Ma konta 134),
- 7.515.711,50 zł dotyczyła pożyczek (saldo Ma konta 260),

co stanowi 36,20 % wykonanych dochodów ogółem w kwocie 27,843,938,22 zł, zgodnie z danymi zawartymi w rocznym sprawozdaniu Rb-275 z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za okres 2013 roku. Zatem dług Gminy nie przekroczył 60 % wykonanych dochodów w 2013 roku, stosownie do przepisów art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Dochody budżetu Gminy zostały ustalone w wysokości 31,453,836,27 zł - zgodnie z danymi zawartymi w rocznym sprawozdaniu Rb-275 z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za okres 2013 roku. Łączna kwota rozchodów z tytułu spłaty kredytów i pożyczek (2,269,751,42 zł zgodnie z Rb-NDS) oraz wydatków na obsługę długu (wydatki wykonane 358,548,38 zł zgodnie z Rb-28S) wyniosła kwotę 2,628,299,80 zł i stanowiła w 2013 roku 8,3 % planowanych dochodów, zatem nie przekroczyła 15% planowanych na rok budżetowy 2013 dochodów, stosownie do przepisów art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

## 2. Przychody budżetowe

Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wynika, że Gmina osiągnęła przychody w kwocie 5,722,223,64 zł, w tym:

- 2,254,110,43 zł z tytułu kredytów i pożyczek,
- 1,852,847,74 zł z nadwyżki z lat ubiegłych,
- 1,615,265,47 zł z innych źródeł.

Przychody za 2013 rok z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek dotyczyły:

- wpływu ostatniej transzy pożyczki długoterminowej w wysokości 1,013,799,43 zł, zaciągniętej na podstawie umowy pożyczki nr 30/10 zawartej w dniu 02.06.2010 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach (dalej WFOŚiGW), na dofinansowanie zadania współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2007-2013 „Budowa i przebudowa systemu wodno-kanalizacyjnego Gminy Solce-Zdrój i Pacanów”,
- wpływu pięciu transz kredytu krótkoterminowego w łącznej kwocie 880,000,00 zł, zaciągniętego na podstawie umowy o kredyt obrotowy w rachunku kredytowym nr 13/OB/JST/13, zawartej w dniu 29.04.2013 r. z Nadwiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Solcu-Zdroju na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu,
- wpływu pożyczki krótkoterminowej w wysokości 360,314,00 zł, zaciągniętej na podstawie umowy pożyczki nr PROW321.11.03306.26 zawartej w dniu 28.05.2013 r. z Bankiem

Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji realizowanych w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki wiejskiej”, objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007 – 2013 w województwie świętokrzyskim.

Kontrolą objęto przychody wykonane w 2013 roku w wysokości 880.000,00 zł z tytułu ww. umowy o kredyt obrotowy w rachunku kredytowym.

Na podstawie umowy o kredyt obrotowy w rachunku kredytowym nr 18/OB./JST/13 zawartej w dniu 29.04.2013 roku, Nadwiślański Bank Spółdzielczy w Soleu-Zdroju udzielił Gminie Solec-Zdrój kredytu obrotowego w kwocie 2.709.471,79 zł na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu. Kredyt został udzielony na okres od dnia 29.04.2013 r. do dnia 31.12.2013 r.

W § 7 umowy ustalono ostateczny termin spłaty kredytu, odsetek i innych należności; na dzień 31.12.2013 r.

Wójt zaciągnął zobowiązanie z tytułu kredytu z zachowaniem limitu zaciągania zobowiązań wskazanego w § 10 pkt 1 uchwały nr XXII/120/2012 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Solec-Zdrój na 2013 rok.

Rada Gminy w § 11 uchwały budżetowej na 2013 r. udzieliła Wójtowi upoważnienia do zaciągania zobowiązań do kwot wykraczających z limitów wskazanych w § 10 pkt ww. uchwały, tj. w wysokości 3.347.369,64 zł, z tego na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.709.471,79 zł.

Z postawionego do dyspozycji przez Bank kredytu w wysokości 2.709.471,79 zł, Gmina uruchomiła pięć transz w łącznej kwocie 880.000,00 zł, tj.:

- w dniu 20.09.2013 r. w wysokości 300.000,00 zł,
- w dniu 26.09.2013 r. w wysokości 310.000,00 zł,
- w dniu 30.09.2013 r. w wysokości 50.000,00 zł,
- w dniu 10.04.2013 r. w wysokości 170.000,00 zł,
- w dniu 19.10.2013 r. w wysokości 50.000,00 zł.

Ustalono, że koszty obsługi ww. kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu wyniosły ogółem 4.017,65 zł, zatem zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów tejże ustawy.

Ww. kredyt spłacony został zgodnie z umową w dniu 17.10.2013 r. w kwocie 300.000,00 zł oraz w dniu 15.11.2013 r. w kwocie 580.000,00 zł.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

95

### 3. Rozchody budżetowe

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku oraz ewidencji księgowej kont 134 i 260 wynika, że Gmina w 2013 roku zrealizowała rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości 2.269.751,42 zł. Szczegółową kontrolą w zakresie przestrzegania terminowości spłat rat kredytów i pożyczek w roku 2013 objęto rozchody w łącznej kwocie 1.029.440,42 zł wynikające z następujących umów:

- umowa o kredyt inwestycyjny w rachunku kredytowym nr 19/N/JSI/12 zawarta w dniu 21.09.2012 roku z Nadwiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Solec-Zdroju z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań i sfinansowanie deficytu budżetu gminy. Przedmiotowa umowa o udzielenie kredytu zawierała kontrasygnatę Skarbnika.

Spłatę kredytu ustalono w 27 ratach płatnych do 30-go dnia miesiąca kończącego kwartał kalendarzowy począwszy od dnia 30.03.2015 r. Ostatnia rata płatna do dnia 30.09.2021 r.

Ustalono, że Gmina w dniu 31.12.2013 r. dokonała spłaty kredytu w wysokości 258.000,00 zł, tj. pierwszych 4 rat kredytu (64.500,00 zł każda) przypadających na rok 2015.

- umowa pożyczki nr 30/10 zawarta w dniu 02.06.2010 roku z WFOŚiGW z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania (współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2007-2013) „Rozbudowa i przebudowa systemu wodno-kanalizacyjnego Gminy Solec-Zdrój i Pacanów”. Przedmiotowa umowa o udzielenie pożyczki zawierała kontrasygnatę Skarbnika. Z aneksu nr 01/13 z dnia 31.01.2013 r. do ww. umowy wynika, że w 2013 roku do spłaty przypadają 3 raty pożyczki (od nr I do nr III) w wysokości 251.930,00 zł każda, płatne odpowiednio w terminie do 31 maja, 31 sierpnia oraz 30 listopada.

Z umowy dotacji nr 97/13 zawartej w dniu 29.07.2013 roku z WFOŚiGW wynika, że Gmina Solec-Zdrój otrzymała dotację w kwocie 150.000,00 zł będącą nagrodą za „zajęcie II miejsca w Konkursie Świętokrzyski Lider Ochrony Środowiska, która przekazana zostanie na spłatę ww. pożyczki poprzez zmniejszenie spłaty kapitału.

Ustalono, że w 2013 roku Gmina dokonała spłaty pożyczki w łącznej wysokości 605.790,00 zł w kwotach oraz terminach wynikających z ww. aneksu oraz ww. umowy dotacji, tj. w dniu 27.05.2013 r. - I rata w wysokości 251.930,00 zł, w dniu 26.08.2013 r. - II rata w wysokości 101.930,00 zł (rata w wysokości 251.930,00 zł pomniejszona o kwotę dotacji w wysokości 150.000,00 zł) oraz w dniu 25.11.2013 r. - III rata w wysokości 251.930,00 zł.



- umowa pożyczki nr 31/10 zawarta w dniu 02.06.2010 roku z WFOŚiGW z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania (współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2007-2013) „Przebudowa sieci wodociągowej w ul. 1 Maja i Daniewskich w Soleu-Zdroju i budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Wehin”. Przedmiotowa umowa o udzielenie pożyczki zawierała kontrasygnatę Skarbnika. Z umowy wynika, że w 2013 roku do spłaty przypadała VIII, ostatnia rata pożyczki w wysokości 165.650,42 zł, płatna w terminie do 28 lutego.

Ustalono, że w 2013 roku Gmina dokonała spłaty pożyczki w kwocie oraz terminie wynikającym z umowy, tj. w dniu 19.02.2013 r. w wysokości 165.650,42 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **IX. GOSPODARKA MIENIEM**

*(kontrolował Paweł Śliwiński)*

### **I. Gospodarka mieniem komunalnym**

#### **1.1 Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami**

Rada Gminy uchwałą Nr XVIII/111/04 z dnia 30 grudnia 2004 r. określiła zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz wydzierżawiania i najmu na okres dłuższy niż trzy lata. Uchwałami: Nr XXIX/163/06 z dnia 23 lutego 2006 r. oraz Nr XXX/167/10 z dnia 12 lutego 2010 r. Rada Gminy dokonywała zmian ww. uchwał.

#### **1.2 Obrót oraz ewidencjonowanie nieruchomości znajdujących się w zasobie nieruchomości Gminy**

Urząd Gminy, stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.), dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami, prowadził w 2013 roku ewidencję nieruchomości będących w zasobie Gminy, zawierającą dane określone w art. 23 ust. 1c ww. ustawy.

Ponadto w Urzędzie Gminy, stosownie art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami opracowano i przyjęto plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2012- 2014, zawierający dane określone w art. 23 ust. 1d ww. ustawy.

Na przestrzeni 2013 roku dokonano następujących operacji w zakresie majątku gminy:

- zbycie nieruchomości - dokonano sprzedaży 4 nieruchomości gruntowych,
- przekazanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste - nie wystąpiło,

6

6

- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – nie wystąpiło,
- oddanie nieruchomości w trwały zarząd – nie wystąpiło,
- wdzierżawienie i wynajęcie – nie wystąpiło,
- użyczenie nieruchomości – nie wystąpiło.

## 2. Dochody z mienia

### 2.1 Sprzedaż

Z jednostkowego rocznego sprawozdania Rb-278 z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za 2013 rok wynika, że Gmina uzyskała dochody zaklasyfikowane w dziale 700, rozdział 70005 § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w kwocie ogółem 162.174,36 zł.

- Powyższe dochody uzyskano w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych na sprzedaż czterech nieruchomości gruntowych.

Kontrolą objęto procedurę sprzedaży dwóch nieruchomości w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, tj.:

- nieruchomości niezabudowanej położonej w miejscowości Solec-Zdrój, numer działki 466/6 o pow. 0,1268 ha za cenę 38.160,75 zł w tym 23% podatku VAT w kwocie 7.135,75 zł.
- nieruchomości niezabudowanej położonej w miejscowości Solec-Zdrój, numer działki 466/8 o pow. 0,1517 ha za cenę 45.589,95 zł w tym 23% podatku VAT w kwocie 8.524,95 zł.

W wyniku kontroli ustalono, iż Gmina w 2012 roku ogłosiła dwa przetargi ustne nieograniczone dotyczące sprzedaży ww. działek za ceny wynikające z ofert szacunkowych, tj. działka nr 466/6 o pow. 0,1268 ha za cenę 60.930,00 zł oraz działka nr 466/8 o pow. 0,1517 ha za cenę 72.890,00 zł.

Ww. przetargi ustne nieograniczone zakończone wynikiem negatywnym (brak oferentów) zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490) – dalej rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku.

Wójt zarządzeniem Nr 22/2013 z dnia 8 kwietnia 2013 roku zorganizował III przetarg na sprzedaż ww. nieruchomości. Z uwagi na zakończenie dwóch przetargów z wynikiem negatywnym, w zarządzeniu ustalono obniżkę cen nieruchomości o 50%.

Ogłoszenie o III przetargu ustnym nieograniczonym sporządzone zostało w dniu 08.04.2013 roku. Przetarg przeprowadzono w dniu 17.05.2013 r., tj. w terminie wskazanym

w art. 39 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cenę wywoławczą ustalono zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W ogłoszeniu prawidłowo określono wysokość wadium oraz termin jego wniesienia. Ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz zamieszczone na stronie internetowej Urzędu (BIP). Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała 3 osobowa Komisja Przetargowa. Wadium na nieruchomości objęte próbą kontrolną, w prawidłowej wysokości oraz terminie wpłacił jeden oferent. Z przeprowadzonego przetargu na zbycie nieruchomości sporządzone zostały dwa osobne protokoły, podpisane przez członków Komisji Przetargowej oraz nabywcę. Protokoły sporządzono zgodnie z wymogami określonymi w § 10 ust. 1 - 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku.

Informację o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie jej na tablicy ogłoszeń, na okres 7 dni. Wadium wniesione w pieniądzu przez wyłonionego nabywcę nieruchomości zostało zaliczone na poczet ceny. Nabywcę nieruchomości powiadomiono o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, w wymaganym ustawowo terminie.

Zaoferowane ceny za nieruchomości tj. kwoty pozostałe po zaliczeniu na ich poczet wniesionego wadium w pieniądzu, nabywca wpłacił na rachunek Gminy przed datą zawarcia aktu notarialnego. Umowę sprzedaży za ceny zaoferowane w przetargu zawarto w terminie wskazanym w zawiadomieniu.

## **2.2 Trwały zarząd oraz użytkowanie wieczyste**

Z jednostkowego rocznego sprawozdania Rb-278 z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za 2013 rok wynika, że Gmina uzyskała dochody zaklasyfikowane w dziale 700, rozdział 70005 § 0470 z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie w kwocie ogółem 9.820,11 zł.

### Użytkowanie wieczyste

Z wykazu prowadzonego w kontrolowanej jednostce wynika, iż w 2013 roku było 12 wieczystych użytkowników. W roku 2013 nie oddawano nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości i prawidłowości wniesienia w 2013 roku opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania,
- prawidłowości naliczenia i pobrania odsetek za zwłokę,
- prowadzenia czynności windykacyjnych.

99

- prawidłowości prowadzeniu ewidencji analitycznej.

Ustalenia kontroli:

Wartość nieruchomości do celu ustalenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego określona została przez rzeczoznawców majątkowych. W Gminie znajdują się wypowiedzenia dotychczasowych opłat rocznych w związku z dokonywaną aktualizacją tych opłat. Ostatnia aktualizacja opłat miała miejsce w 2013 roku.

Opłaty roczne wnoszone były w 2013 r. we właściwych kwotach terminowo, za wyjątkiem jednego użytkownika, który zapłacił za wieczyste użytkowanie w łącznej kwocie 375,00 zł dokonał w II ratach, tj. w dniu 26.03.2013 r. w kwocie 200,00 zł oraz w dniu 20.05.2013 r. w kwocie 175,00 zł. W związku z powyższym ww. użytkownikowi wieczystemu nałożone zostały i wyegzekwowane odsetki na dzień zapłaty w prawidłowej kwocie 3,05 zł.

- W Gminie prowadzona jest ewidencja analityczna dla każdego użytkownika wieczystego.

Trwały zarząd

W roku 2013 Gmina nie oddawała w trwały zarząd nieruchomości na rzecz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-278 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku ustalono, że w roku 2013 kontrolowana jednostka nie uzyskała dochodów z powyższego tytułu, które klasyfikuje się w dziale 700, rozdziale 70005, § 0470.

- W 2013 roku funkcjonowały 3 jednostki organizacyjne Gminy nie posiadające osobowości prawnej działające jako jednostki budżetowe, tj. dwie jednostki oświatowe (Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w Zborowie oraz Zespół Szkół w Sołcu-Zdroju) oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Ww. jednostki oświatowe posiadają we władaniu nieruchomości na podstawie umów użyczenia zawartych odpowiednio w 2008 i w 2012 roku. GOPS zajmuje 2 pomieszczenia w budynku Urzędu Gminy, które nie stanowią odrębnej własności lokalowej, na podstawie umowy użyczenia zawartej w 2008 roku.

W wyniku powyższego nie uregulowano prawnej formy władania nieruchomościami niezbędnymi do wykonywania działalności statutowej jednostek oświatowych poprzez ustanowienia trwałego zarządu nieruchomościami, ustawowo zwolnionymi z wnoszenia opłat z tego tytułu.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 43 ust. 1 i 5, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

100

Z wyjaśnienia Wójta stanowiącego załącznik nr 35 do protokołu kontroli wynika, że zgodnie z treścią art. 18 ustawy o gospodarce nieruchomościami, nieruchomości mogą być oddawane jednostkom organizacyjnym w trybie zarząd, najem i dzierżawę oraz użyczane na cele związane z ich działalnością tzn. między innymi jednostkom oświaty. W świetle powyższego przepisu gmina ma prawo wyboru formy oddania nieruchomości. Zgodnie z wyrokiem NSA w Gorzowie Wielkopolskim z dnia 15.12.2007 Nr SA/go 689/07 Lex nr 46701 korzystanie z nieruchomości gminy może nastąpić na podstawie tytułów prawnych podtytułowanych w ustawie o gospodarce nieruchomościami. W wymienionej sprawie nieruchomości są przekazane na podstawie umowy użyczenia.

Kontrolujący nie podziela stanowiska Wójta w powyższym zakresie, gdyż majątek danej jednostki oświatowej jest faktycznie majątkiem gminy. Jednostki budżetowe nie posiada osobowości prawnej i działają w imieniu gminy posiadającej osobowość prawną wobec czego nie jest możliwe, żeby gmina sama sobie dzierżawia, najmowała, czy też oddawała nieruchomości w użyczenie. W związku z powyższym prawidłową formą prawną władania nieruchomością przez gminną jednostkę budżetową jest trwały zarząd.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt.

Kserokopie umów użyczenia stanowią załącznik nr 36 do protokołu kontroli.

### **2.3 Najem i dzierżawa**

Z jednostkowego rocznego sprawozdania Rb-278 z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za 2013 rok wynika, że Gmina uzyskała dochody z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie w kwocie ogółem 116.829,34 zł, tj. zaklasyfikowane:

- w dziale 700, rozdziale 70005, § 0750 w kwocie 116.526,09 zł,
- w dziale 750, rozdziale 75023, § 0750 w kwocie 303,25 zł.

Kontrolą objęto dochody ujęte w rozdziale 70005 § 0750 w kwocie 116.526,09 zł.

Na powyższą kwotę składały się dochody z tytułu:

- najmu lokali mieszkalnych (6 umów),
- najmu lokali użytkowych (8 umów),
- dzierżawy gruntów (3 umowy).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie terminowości i prawidłowości wnoszenia opłat z ww. tytułów w 2013 roku oraz prowadzenia windykacji zaległości.

W wyniku kontroli ustalono, że wszyscy najemcy oraz dzierżawcy wnosili w 2013 roku czynsz w prawidłowej wysokości. Najemcy i dzierżawcy, którzy dokonali zapłaty czynszu po upływie ustalonego terminu dokonywali wpłaty odsetek w wysokości 93,48 zł.

Na dzień 31.12.2013 roku zaległości z tytułu najmu i dzierżawy nie wystąpiły.

## **X. ROZLICZENIA FINANSOWE GMINY Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

*kontrolował Paweł Śliwiński*

W 2013 roku w Gminie Solec-Zdrój funkcjonowały 4 jednostki organizacyjne, w tym trzy jednostki budżetowe oraz jedna samorządowa osoba prawna.

Zarządzeniem Nr 71/2012 z dnia 15 listopada 2012 roku Wójt przedłożył Radzie Gminy projekt uchwały budżetowej na 2013 rok. W dniu 22.11.2012 roku Wójt, stosownie do art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, przekazał kierownikom jednostek organizacyjnych informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych na 2013 rok. Zgodnie z treścią art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych każdy z kierowników jednostek organizacyjnych do dnia 22.12.2012 roku opracował projekt planu finansowego własnej jednostki. Budżet Gminy Solec-Zdrój na 2013 rok został przyjęty uchwałą Nr XXII/120/2012 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2012 roku. Pismami z dnia 07.01.2013 roku Wójt przekazał podległym jednostkom informacje o przyjętych przez Radę Gminy ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

### **1. Jednostki budżetowe**

W 2013 roku i nadal funkcjonują następujące jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Solecu-Zdroju,
- Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w Zborowie,
- Zespół Szkół w Solecu-Zdroju.

W zakresie egzekwowania przez Wójta obowiązku terminowego przedkładania przez kierowników jednostek sprawozdań próbą kontrolną objęto sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S i z operacji finansowych Rb-Z, Rb-N wszystkich ww. jednostek budżetowych, sporządzone w I półroczu 2013 roku.

Ponadto kontrolę ww. sprawozdań przeprowadzono w zakresie:

- spełniania wymogów formalnych ww. sprawozdań (sporządzenie według właściwego wzoru, w sposób czytelny i trwały, odręczne podpisy, pieczętka z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej),
- przekazania sprawozdań do właściwych odbiorców,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym oraz opatrzenia ich datą wpływu do Urzędu Gminy.

102

W wyniku kontroli ustalono, że jednostki sporządzały miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S oraz sprawozdania kwartalne Rb-Z i Rb-N, a następnie terminowo przedkładały je Wójtowi. Wszystkie sprawozdania przedłożone do kontroli spełniają wymogi formalne (sporządzone zostały w sposób czytelny i trwały, zawierają odrębne podpisy opatrzone pieczętką z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej). Na okoliczność dokonania kontroli pod względem formalnym i rachunkowym, na sprawozdaniach umieszczano pieczętkę wraz z datą i podpisem osoby sprawdzającej.

## 2. Samorządowe osoby prawne

W 2013 roku i nadal funkcjonuje jedna samorządowa instytucja kultury, tj. Gminne Centrum Kultury w Solecu-Zmju.

Z danych wykazanych w ewidencji księgowej i sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wynika, że w 2013 roku udzielono dotacji z budżetu gminy dla Gminnego Centrum Kultury w wysokości 248.000,00 zł (921/92113/2480). Sposób przekazania i rozliczania dotacji został opisany w części niniejszego protokołu pn. *Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji*.

Sprawozdanie finansowe instytucji kultury za 2013 rok, zgodnie z art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości, składało się z następujących pozycji:

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy),
- 3) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie zostało sporządzone terminowo – data wpływu do UG 28.03.2014 roku.

Ustalono, że ww. sprawozdanie nie zostało przedłożone do zatwierdzenia Radzie Gminy, co narusza art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Z wyjaśnienia Wójta stanowiącego załącznik nr 37 do protokołu kontroli wynika, że *nieprawidłowość jest skutkiem przecoczenia, oraz że poczynwszy od sprawozdania za rok 2014, będą one przedkładane do zatwierdzenia Radzie Gminy*.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt.

Kontrolą objęto również przestrzeganie obowiązku terminowego sporządzenia i przekazania przez ww. instytucję kultury:

- sprawozdań z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z, za III i IV kwartał 2013 roku.

- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2013 roku oraz sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za 2013 rok.

W wyniku kontroli ustalono, że jednostka sporządzała sprawozdania Rb-Z i Rb-N, a następnie terminowo przedkładała je Wójtowi. Wszystkie sprawozdania przedłożone do kontroli spełniają wymogi formalne (sporządzone zostały w sposób czytelny i trwały, zawierają odrębne podpisy opatrzone pieczętką z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej). Na okoliczność dokonania kontroli pod względem formalnym i rachunkowym, na sprawozdaniach umieszczano pieczętkę wraz z datą i podpisem osoby sprawdzającej.

Gminne Centrum Kultury złożyło „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze” oraz „Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki” w terminach określonych w art. 265 pkt 1 i pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

### **3. Zakłady budżetowe**

W Gminie Solec-Zdrój w 2013 roku i nadal nie funkcjonuje zakład budżetowy.

## **XI. USTALENIA KOŃCOWE**

Protokół niniejszy składa się z 106 stron kolejno ponumerowanych. Integralną część protokołu stanowią załączniki od Nr 1 do Nr 37, tj.:

1. Wykaz rachunków bankowych Urzędu funkcjonujących w 2013 roku.
2. Wyjaśnienie w sprawie ujmowania zdarzeń na koncie 962.
3. Wydruk zapisów na koncie 962 za 2013 rok.
4. Wyjaśnienie w sprawie ujmowania zdarzeń na koncie 140.
5. Wydruk zapisów na koncie 140 za 2013 rok.
6. Zestawienie przypisów i odpisów z ewidencji podatków i zestawienie z ewidencji konta 221 sporządzone na dzień 15.11.2013 r. w zakresie rozdziału 75615 i 75616.
7. Kserokopia PK z dnia 30.11.2013 (dowód Nr 4115/2013).
8. Wyjaśnienie w sprawie ujmowania przypisów i odpisów należności z tytułu podatków.
9. Wyjaśnienie w sprawie ujmowania zdarzeń gospodarczych w okresie sprawozdawczym.
10. Kserokopia dowodów księgowych o nr 4106, 4108, 4123, 4338, 4157.
11. Wyjaśnienie w sprawie przyjmowania sum środków trwałych wartości remontów dróg gminnych sfinansowanych z wydatków bieżących.



12. Zapisy na koncie 011-600-60017, 011-600-60016, 011-600-60078 za 2013 rok.
13. Wyjaśnienie w sprawie ulg z tytułu nabycia gruntów.
14. Kserokopia decyzji Fn IV.3121.1.12.2013, Fn IV.3121.1.6.2013, Fn. 3121.1.15.2013.
15. Wyjaśnienie w sprawie opodatkowania samochod ciężarowego o nr rej. TBU 6H44.
16. Kserokopia uchwał Rady Gminy w sprawie określenia wysokości stawek od środków transportowych obowiązujących w latach 2011 – 2013, wyciągi z ww. deklaracji podatkowych, informacji podatkowych w zakresie pojazdu o nr rejestr. TBU 6H44.
17. Kserokopia Dowodu księgowego Nr 97/515/2013 oraz informacji dotyczącej opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalnię za II półrocze 2012 r.
18. Wyjaśnienie w sprawie opłaty adiacenckiej i planistycznej.
19. Kserokopia dowodów OT z dnia 20.09.2013 r. i z dnia 26.08.2013 r.
20. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Solec-Zdrój wg stanu na dzień 31.12.2013 r.
21. Wykaz pracowników zatrudnionych w 2013 r. w Urzędzie Gminy Solec-Zdrój.
22. Wykaz wypłaconych nagród jubileuszowych dla 5 pracowników Urzędu Gminy Solec-Zdrój w 2013 roku.
23. Wyjaśnienie w sprawie terminu wypłat nagród jubileuszowych.
24. Kserokopie informacji o przyznaniu nagrody jubileuszowej.
25. Wykaz pracowników Urzędu Gminy Solec-Zdrój, którzy nabyli prawo do wynagrodzenia rocznego za 2013 r.
26. Wyjaśnienie w sprawie wypłat ekwiwalentu dla członków OSP Solec-Zdrój.
27. Kserokopie: uchwały Rady Gminy Nr XLIV/214/2010 z dnia 30 września 2010 roku w sprawie ustalania wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Gminy Solec-Zdrój, wniosków o wypłatę ekwiwalentu pieniężnego, potwierdzenia udziału w działaniu ratowniczym.
28. Wykaz zamówień publicznych za 2013 rok.
29. Kserokopia koperty oferty przetargowej w postępowaniu na dostawę paliw płynnych złożonej przez oferenta nr 2.
30. Kserokopia wewnętrznego dokumentu Zamawiającego pn. „Lista obecności wykonawców i ich przedstawicieli na sesji otwarcia ofert przetargu nieograniczonego.
31. Wyjaśnienie w sprawie terminu złożenia oferty Nr 2 w postępowaniu na dostawę paliw płynnych.
32. Wyjaśnienie w sprawie ewidencji przesyłek przychodzących do Urzędu Gminy.

33. Oświadczenie pracownika przyjmującego korespondencję w sekretariacie Urzędu Gminy.
34. Ogólne zestawienie dotacji udzielonych w 2013 roku z budżetu Gminy Solec-Zdrój.
35. Wyjaśnienie w sprawie nieprawidłowo uregulowanej formy władania nieruchomościami przez jednostki oświatowe.
36. Kserokopie dokumentów w sprawie nieprawidłowo uregulowanej formy władania nieruchomościami przez jednostki oświatowe.
37. Wyjaśnienie w sprawie nie przedłożenia do zatwierdzenia Radzie Gminy sprawozdania finansowego Gminnego Centrum Kultury.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Wójt i Skarbnik poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

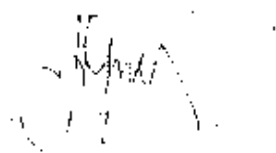
Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) kierownik jednostki kontrolowanej lub jego zastępca może odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy. Uprawnienie takie przysługuje również Skarbnikowi.

Protokół został podpisany na każdej stronie przez inspektorów RIO, Wójta oraz Skarbnika. Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi.

Kontrolę niniejszą ednotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Solec-Zdrój pod pozycją 9/2014.

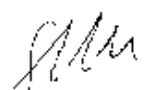
Solec-Zdrój, dnia 4 marca 2015 r.

**Inspektorzy RIO**



Młodzi Inspektorzy Kontroli  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

*mgr Rafał Maszczak*



**Skarbnik**

SKARBNIK GMINY  
*Zofia Koper*

**Wójt**

