

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach

Nr kontroli 610/11/3/18

URZĄD GMINY HAŻLACH KANCELARIA OGÓLNA	
Wpł. 19. 04. 2018	
Nr 0.5017	liczba zaf.
podpis

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej **Urzędu Gminy Hażlach** przeprowadzonej w okresie od dnia 15 marca 2018 r. do dnia 19 kwietnia 2018 r., przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach znak WK-610/11/2/18 z dnia 26 lutego 2018 r.

Kontrolę przeprowadzili:

- Mirela Brańczyk - Starszy Inspektor, koordynator kontroli,
- Krzysztof Stachoń - Inspektor
- Danuta Pezda - Młodszy Inspektor

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy Hażlach
Ul. Główna 57
43- 419 Hażlach
Tel. 33-856-94-79

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego
- IV. Gospodarka mieniem komunalnym
- V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi
- VI. Inne ustalenia

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia zakończenia kontroli.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki

Wójtem Gminy Hażlach jest p. Grzegorz Sikorski, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 30 listopada 2014 r, zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 1 grudnia 2014 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy w dniu 5 grudnia 2014 r. o czym świadczy protokół nr XI/2014 z Sesji Rady Gminy Hażlach z 5 grudnia 2014 r.

Poprzednio Wójtem Gminy Hażlach był p. Karol Folwarczny, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 21 listopada 2010 r. zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Hażlachu z dnia 22 listopada 2010 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy, tj. 14 grudnia 2010 r.

Skarbnikiem Gminy Hażlach jest p. Danuta Gaszczyk, powołana na to stanowisko z dniem 1 września 2002 r. Uchwałą Nr XXXIV/380/02 Rady Gminy w Hażlachu z dnia 29 sierpnia 2002 r. Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności Skarbnikowi Gminy wynikających z przepisów art. 28a ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 155 poz. 1014 z późn.zm.) nastąpiło pismem z dnia 2 września 2002 r.

W sprawie powierzenia obowiązków i odpowiedzialności wynikających z art. 54 ustawy o finansach publicznych, zwrócono się o wyjaśnienie do p. Grzegorza Sikorskiego – Wójta Gminy. W odpowiedzi czytamy, że *„Pani Danucie Gaszczyk z dniem powołania na stanowisko Skarbnika Gminy powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości budżetu Gminy. Zgodnie z art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2018r. poz. 395 ze zm.) rachunkowość jednostki obejmuje między innymi prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym.*

Głównemu księgowemu – Skarbnikowi Gminy powierzono w dniu 2 września 2002r. na podstawie art. 28a ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości budżetu, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Powierzenie Skarbnikowi Gminy na podstawie art. 28a ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U. 155/98/1014 z późn.zm.) wypełnia w całości dyspozycje art. 54 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2017r., poz. 2077) stąd też nie zmienił się w żadnym stopniu zakres jego obowiązków i odpowiedzialności. Nie wygasły one na skutek

wprowadzenia nowych uregulowań, nie zmieniła się też odpowiedzialność Skarbnika Gminy w oderwaniu od innych obowiązujących w tym zakresie ustaw, tym bardziej że przepis obecnie obowiązującej ustawy o finansach publicznych jest identyczny w swoim zakresie z tym przepisem, na podstawie którego obowiązki te zostały powierzone.

Sekretarzem Gminy Hażlach od dnia 21 czerwca 1990 r. jest p. Wanda Sojka, powołana Uchwałą Nr II/6/90 Rady Gminy w Hażlachu z dnia 21 czerwca 1990 r. Z dniem 2 stycznia 2009 r. została zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Gmina Hażlach działa w oparciu o Statut przyjęty uchwałą nr VIII/61/2014 Rady Gminy Hażlach z dnia 12 listopada 2014 r. Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego poz. 6112 rok 2014 z dnia 24 listopada 2014 r. Poprzednio obowiązywał Statut przyjęty uchwałą nr V/36/03 Rady Gminy Hażlach z dnia 19 lutego 2003 r. Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego Nr 24, poz. 684 z dnia 2 kwietnia 2003 r.

Organizację oraz zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Hażlach określa Regulamin Organizacyjny. W latach 2014-2018 obowiązywały następujące uregulowania dot. regulaminu organizacyjnego, które zostały wprowadzone następującymi zarządzeniami:

- Zarządzenie nr 120.9.2014 Wójta Gminy Hażlach z dnia 6 czerwca 2014 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Hażlach, wraz z 5 zmianami,
- Zarządzenie nr 120.6.2016 Wójta Gminy Hażlach z dnia 1 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Hażlach wraz z 1 zmianą,
- Zarządzenie nr 120.26.2017 Wójta Gminy Hażlach z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Hażlach.

W regulaminie określono m.in.:

1. strukturę organizacyjną urzędu,
2. zakres działania kierownictwa, referatów i samodzielnych stanowisk pracy,
3. organizację działalności kontrolnej,
4. zasady podpisywania pism.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Obszar Gminy Hażlach wynosi 4.886,58 ha, gminę zamieszkuje około 10.466 mieszkańców. Gmina obejmuje następujące miejscowości: Brzezówka, Hażlach, Kończyce Wielkie, Pogwizdów, Rudnik, Zamarski.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Hażlach:



Jednostki budżetowe:

- Szkoła Podstawowa w Pogwizdowie,
- Szkoła Podstawowa w Kończycach Wielkich,
- Gimnazjum w Kończycach Wielkich – likwidacja z dniem 31 sierpnia 2017 r,
- Przedszkole w Pogwizdowie,
- Szkoła Podstawowa w Hażlachu,
- Przedszkole w Hażlachu,
- Szkoła Podstawowa w Zamarskach,
- Gimnazjum w Pogwizdowie – likwidacja z dniem 31 sierpnia 2017 r,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Hażlachu,

Instytucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury w Hażlachu,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Hażlachu,

oraz spółka z o.o. Wodociągi Ziemi Cieszyńskiej w Ustroniu. Gmina Hażlach posiada 8.837 udziałów po 1.000,00 zł, tj. w kwocie 8.837.000,00 zł w Wodociągach Ziemi Cieszyńskiej, spółka z o.o. z siedzibą w Ustroniu.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/11/18/I.1. stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

Handwritten signature and initials in black ink, located in the bottom right corner of the page.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna.

W okresie od 2014 do 2018 (do dnia zakończenia kontroli) obsługa bankowa Gminy Hażlach prowadzona była przez Bank Spółdzielczy w Cieszynie w oparciu umowy: z dnia 30 sierpnia 2011 r. (obowiązująca do dnia 31 grudnia 2014 r.), a następnie z dnia 4 grudnia 2014 r. zawartą na okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2018 r. Wyboru banku obsługującego dokonano w drodze rozeznania rynku.

P. Danuta Gaszczyk oświadczyła ustnie, że w jednostce nie korzysta się ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w związku z czym, nie wydano szczegółowych zasad w tym zakresie.

Prawidłowości gospodarki pieniężnej sprawdzono w oparciu o następujące dokumenty:

- Zarządzenie Nr 120.30.2015 Wójta Gminy Hażlach z dnia 17 listopada 2015r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych w Urzędzie Gminy w Hażlachu
- zarządzenie Nr 120.30.2013 Wójta Gminy Hażlach z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Hażlachu,
- zarządzenie Nr 120.30.2015 Wójta Gminy Hażlach z dnia 17 listopada 2015r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych w Urzędzie Gminy w Hażlachu,

Kontrolującym przedłożono deklaracje o przyjęciu odpowiedzialności materialnej przez kasjerów.

Kontrolą objęto również prawidłowość i kompletność sporządzania raportów kasowych, prawidłowość prowadzenia ewidencji przychodów - dochodów gotówki do kasy na podstawie sporządzonych raportów kasowych oraz prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków – rozchodów gotówki z kasy Urzędu Gminy. Szczegółowej kontroli poddano dzienne raporty kasowe za okres listopad (od numeru 212 do numeru 231) i grudzień (od numeru 232 do numeru 252) za 2016 r., oraz lipiec (od numeru 125 do numeru 145) i wrzesień (od numeru 169 do numeru 188) za 2017 r. W Urzędzie prowadzona jest kasa dochodowa, przyjęto także pogotowie kasowe w wysokości 1.000,00 zł, jednak w okresie przyjętym do kontroli nie dokonywano wydatków.

Kontrolującym przedłożono protokół zdawczo-odbiorczy kasy za dnia 22 sierpnia oraz 6 września 2017 r. (przekazanie kasy pomiędzy kasjerami).

W sprawdzonych raportach kasowych dowody kasowe były rzetelne, to znaczy zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, którą dokumentowały, wolne od błędów rachunkowych, a zapisów dokonano w sposób trwały.

W Urzędzie dokonywano wpłaty do kasy przy pomocy kart płatniczych, sporządzano na tę okoliczność raporty kasowe, dołączano wydruki z terminala (wykazy operacji) – za okres kontroli raportów dochodowych.

2. Księgi rachunkowe

Sprawdzeniem objęto: prawidłowość prowadzenia urządzeń księgowych dla budżetu i dla urzędu zgodnie z ustawą o rachunkowości i zasadami finansów publicznych w zakresie objętym poszczególnymi zagadnieniami kontroli, trwałość zamknięcia ksiąg rachunkowych, zgodność bilansu zamknięcia ksiąg rachunkowych z bilansem otwarcia w latach 2015 – 2016, zgodnie z wymogami art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., a następnie Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.). Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- zarządzeń w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Hażlachu:
 - od dnia 1 stycznia 2014 r. zarządzenie Nr 120.28.2013 Wójta Gminy Hażlach z dnia 30 grudnia 2013 r.,
 - od 1 stycznia 2016 r. zarządzenie Nr 120.36.2015 Wójta Gminy Hażlach z dnia 29 grudnia 2015 r.;
 - od 1 stycznia 2018 r. zarządzenie Nr 120.25.2017 Wójta Gminy Hażlach z dnia 20 grudnia 2017 r.;
- zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych za lata 2014 - 2018,
- ksiąg rachunkowych w formie wydruków elektronicznych za lata 2014 - 2017,
- bilansów z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Hażlach za lata 2015 i 2016,
- sprawozdania finansowego jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Hażlach za lata 2015 - 2016,
- sprawozdanie Rb-27 S sporządzone na okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. w zakresie należności i zaległości z tytułu opłat za wydane koncesje na sprzedaż alkoholu za lata 2016 i 2017 oraz ewidencję analityczną do kontrahentów.

Stwierdzono, że jednostka prowadzi księgi rachunkowe wymagane przepisami ustawy o rachunkowości: dziennik w postaci dzienników częściowych – rejestrów księgowych, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg

pomocniczych. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera w programie Rekord SA, co opisano w polityce rachunkowości.

Dokonano analizy zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) wydruków treści następujących urządzeń księgowych wygenerowanych z systemu księgowego za 2015 rok: dziennik obrotów (Urząd Gminy), zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych (Urząd Gminy) na ostatni dzień roku. Wykaz inwentarza wykonano na potrzeby inwentaryzacji.

Po analizie wymienionych wydruków stwierdzono, że oznaczone są trwale nazwą jednostki, oznaczono je również nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania, wydruki wyraźnie oznaczono, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, wydruki składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym. Dzienniki księgowe częściowe zawierają chronologiczne ujęcie zdarzeń i umożliwiają uzgodnienie ich obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Zapisy są kolejno numerowane a obroty liczone w sposób ciągły. Sumy obrotów są poprawne rachunkowo. Zapisy księgowe posiadają nadany numer, który umożliwia ich powiązanie z odpowiednim dowodem źródłowym.

Poddano badaniu programem ACL księgi rachunkowe Urzędu Gminy, nie stwierdzono istotnego przekroczenia planu wydatków w latach 2016 -2017. Stwierdzone przekroczenia nastąpiły w dniu 19 czerwca 2017 r. i dotyczyły środków unijnych, a spowodowane były błędnym księgowaniem wydatków pomiędzy jednostkami, podczas gdy w budżecie w rozdziale 80103 (§ 4707, 4709) Gmina posiadała środki.

Bilanse otwarcia ujęte w księgach organu oraz jednostki Urząd Gminy za rok 2016 były zgodne z bilansami zamknięcia za 2015 rok.

Dokonano analizy prawidłowości ujmowania kosztów do właściwego roku obrotowego na przełomie lat 2016/2017 oraz 2017/2018.

Stwierdzono, że koszty za 2016 rok ujęto w kosztach stycznia 2017 r., powyższe dotyczyło faktur:

- FV 17/1701/00001373 z dnia 12.01.2017 r. za energię elektryczną na kwotę 9.444,19 zł, data wpływu referatu FN 24.01.2018 r.,
- FV D/D1/0053435/16 z dnia 4.01.2017 za usługi dystrybucji energii elektrycznej na kwotę 2.417,55 zł. data wpływu do Referatu FN 11.01.2017 r.,
- FV 1811000253/297 z dnia 5.01.2017 r. za paliwo gazowe na kwotę 6.956,02 zł. data wpływu do Referatu FN 19.01.2017 r.

- FV 3/SP/2017 z dnia 4.01.2017 r. za odbiór nieczystości stałych na kwotę 946,00 zł, data wpływu do Referatu FN 11.01.2017 r.,
- FV Z6/129/2017 z dnia 10.01.2017 r. za dostawę wody na kwotę 902,19 zł, data wpływu do Referatu FN 19.01.2017 r.,
- FV 1811000622/288 z dnia 4.01.207 r. za paliwo gazowe na kwotę 2.954,02 zł, data wpływu do Referatu FN 11.01.2017 r.,
- FV 811000272/246 z dnia 5.01.2017 r. za paliwo gazowe na kwotę 3.845,46 zł. data wpływu do Referatu FN 12.01.2017 r.,
- FV D/D1/0053249/16 z dnia 4.01.2017 r. za usługi dystrybucji energii elektrycznej na kwotę 3.525,76 zł, data wpływu do Referatu FN 11.01.2017 r.,
- FV 2/SP/2017 z dnia 4.01.2017 r. za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych na kwotę 82.137,44 zł, data wpływu do Referatu FN 11.01.2017 r.
- FV F04267P1216SFAKBMD z dnia 4.01.2017 r. za usługi pocztowe na kwotę 3.673,30 zł. data wpływu do Referatu FN 17.01.2017 r.

Ponadto koszty za miesiąc grudzień 2017 roku ujęto w księgach Urzędu Gminy Hażlach w miesiącu styczniu 2018 r. co dotyczyło:

- FV nr F54205P1217SFAKBMD z dnia 4.01.2018 r. za usługi pocztowe na kwotę 4.414,70 zł, data wpływu referatu FN 12.01.2018 r.
- FV nr 1811000095/152 z dnia 26.01.2018 r. za paliwo gazowe na kwotę 657,63 zł., data wpływu referatu FN 1.02.2018
- FV nr 1/SP/2018 z dnia 11.01.2018 r. za odbiór i zagospodarowanie zmiesz. odpadów komunalnych na kwotę 83.145,16 zł, data wpływu Referatu FN 5.02.2018, data wpływu do Kancelarii ogólnej 11.01.2018 r.,
- FV 1811000253/309 z dnia 4.01.2018 r. za paliwo gazowe na kwotę 5.595,34 zł, data wpływu referatu FN 16.01.2018
- FV 1811000622/300 z dnia 4.01.2018 r. za paliwo gazowe na kwotę 3.018,51 zł data wpływu referatu FN 15.01.2018 r.,
- FV D/D1/0304129/17 z dnia 4.01.2018 r. za usługi dystrybucji energii elektrycznej na kwotę 823,54 zł, data wpływu referatu FN 11.01.2018 r.,
- FV D/D1/0304128/17 z dnia 4.01.2018 r. za usługi dystrybucji energii elektrycznej na kwotę 3.979,88 zł, data wpływu referatu FN 11.01.2018 r.,
- FV D/D1/0304289/17 z dnia 4.01.2018 r. za usługi dystrybucji energii elektrycznej na kwotę 2.450,60 zł, data wpływu referatu FN 11.01.2018 r.,

[Handwritten signature] pl
18

- FV 1811000272/252 z dnia 5.01.2018 r. za paliwo gazowe na kwotę 2.724,11 zł, data wpływu referatu FN 16.01.2018

- FV 17/1801/00000282 z dnia 5.01.2018 r. za energię elektryczną na kwotę 8.900,53 zł, data wpływu referatu FN 16.01.2018 r.,

- FV 2/SP/2018 z dnia 11.01.2018 r. za odbiór nieczystości stałych na kwotę 860,00 zł. data wpływu referatu FN 5.02.2018, data wpływu do Kancelarii ogólnej 11.01.2018 r.,

Wszystkie powyższe faktury wpłynęły do Urzędu Gminy przed sporządzeniem sprawozdania finansowego za 2016 lub 2017 rok.

Faktycznie faktury księgowane były w miesiącu ich wpływu, a nie powstania kosztu. Zwrócono się do Skarbnika Gminy o wyjaśnienie przyczyn takiego sposobu ujęcia kosztów. P. Danuta Gaszczyk – Skarbnik Gminy Hażlach udzieliła następującej odpowiedzi:

„Koszty dotyczące grudnia 2016 roku (faktury nr FV 17/1701/00001373, FV 3/SP/2017, FV Z6/129/2017, FV 1811000622/288, FV D/D1/0053249/16, FV 2/SP/2017, FV F04267P1216SFAKBMD) ujęto w księgach Urzędu Gminy Hażlach w miesiącu styczniu 2017r., zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie uproszczonymi zasadami dotyczącymi kosztów tj.: zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 2-3 Instrukcji w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Hażlachu.

Artykuł 13 ust. 1 Instrukcji (załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 120.36.2015 Wójta Gminy Hażlach z dnia 29.12.2015r.) mówił, że koszty ujmuje się w księgach:

- 1) według daty wpływu obciążenia z zastrzeżeniem ust. 2 i 3:*
- 2) w roku, w którym faktura została wystawiona, z zastrzeżeniem ust. 3*
- 3) dokumenty, które wpłyną do referatu finansowego 5 dni kalendarzowych przed terminem sporządzenia sprawozdań budżetowych.*

Faktury wymienione w zapytaniu zostały wystawione i dostarczone przez naszych kontrahentów w styczniu 2017 roku, dlatego zostały ujęte w kosztach w roku 2017.”.

Na podstawie § 13 ust 1 -3 Instrukcji w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości przyjętej do stosowania od dnia 1 stycznia 2016 r. Zarządzenie Nr 120.36.2015 Wójta Gminy Hażlach z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Hażlachu:

„1. koszty ujmuje się w księgach:

- 1) według daty wpływu obciążenia z zastrzeżeniem ust.2 i 3:*
- 2) w roku, w którym faktura została wystawiona, z zastrzeżeniem ust.3*
- 3) dokumenty, które wpłyną do referatu finansowego 5 dni kalendarzowych przed terminem sporządzenia sprawozdań budżetowych.*

2. Dowody księgowe, które wpłyną do referatu finansowego 5 dni kalendarzowych przed terminem sporządzenia sprawozdań budżetowych – ujmuje się w sprawozdaniach Rb-27s i Rb-28s

3. Dowody księgowe, które wpłyną do referatu finansowego 10 dni kalendarzowych przed terminem sporządzenia sprawozdań finansowych – ujmuje się w sprawozdaniach finansowych, nie występują w sprawozdaniach budżetowych (Rb-27s i Rb-28s).”

W nawiązaniu do powyższej odpowiedzi ponownie zwrócono się do p. Danuty Gaszczyk – Skarbnika Gminy o udzielenie wyjaśnień w sprawach:

- o wskazanie czy zgodnie z zapisem § 13 ust 1 - 3 instrukcji w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Hazlachu dowody księgowe, które wpłyną do referatu finansowego 10 dni kalendarzowych przed terminem sporządzenia sprawozdań finansowych – ujmuje się w sprawozdaniach finansowych, nie występują w sprawozdaniach budżetowych (Rb-27s i Rb-28s). Poproszono o odniesienie się do kosztów wynikających z w/w faktur, czy zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym odpowiednio za 2016 lub 2017 rok,
- czy faktury dotyczące kosztów 2016 lub 2017 roku zostały ujęte w sprawozdaniach RB-28S odpowiednio w 2016 i 2017 r. mając na uwadze terminy, sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia danego roku. Które z wymienionych faktur nie zostały ujęte w zobowiązaniach sprawozdań RB-28S odpowiednio roku, którego dotyczyły, mając na uwadze z § 13 ust. 2 instrukcji w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dowody księgowe, które wpłyną do referatu finansowego 5 dni kalendarzowych przed terminem sporządzenia sprawozdań budżetowych – ujmuje się w sprawozdaniach Rb-27s i Rb-28s.

- proszono o wskazanie przyczyny nie stosowania przyjętych zasad mając na uwadze § 13 ust. 3 ww. instrukcji.

- poproszono o wskazanie przyczyn przekazania do Referatu FN dopiero w dniu 5.02.2018 r faktur FV nr 1/SP/2018 z dnia 11.01.2018 r. za odbiór i zagospodarowanie zmiesz. odpadów komunalnych na kwotę 83.145,16 zł oraz FV 2/SP/2018 z dnia 11.01.2018 r. za odbiór nieczystości stałych na kwotę 860,00 zł, które wpłynęły do Kancelarii ogólnej 11.01.2018 zostały przekazane.

W odpowiedzi udzielonej przez p. Danutę Gaszczyk – Skarbnika Gminy czytamy: „*W odpowiedzi na zapytanie z dnia 30 marca 2018 roku uprzejmie informuję, że:*

Zgodnie z instrukcją w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Hazlachu w §13 ust. 1 dotyczy dokumentów zewnętrznych (faktura, obciążenie) a ust. 2

i 3 dotyczą dokumentów wewnętrznych, które powstają w Urzędzie poprzez ustalenie i naliczenie we własnym zakresie.

Zapis ustępu 1 z punktami funkcjonuje w obecnym zapisie już od 2004, powielony w roku 2010 i w latach kolejnych, a także w roku 2018. W ustępie 1 mylnie odniesiono się w zastrzeżeniach do ustępów (powinno być do punktów). Bez przyjęcia takiego wyjaśnienia – cały §13 jest ze sobą wewnętrznie sprzeczny.

Poprawny zapis § 13 ust.1 powinien brzmieć następująco:

1. Koszty ujmuje się w księgach:

- 1) według daty wpływu obciążenia z zastrzeżeniem pkt 2 i 3:*
- 2) w roku, w którym faktura została wystawiona, z zastrzeżeniem pkt 3*
- 3) dokumenty, które wpłyną do referatu finansowego 5 dni kalendarzowych przed terminem sporządzenia sprawozdań budżetowych.*

Pomyłkę skorygowano zarządzeniem Wójta nr 120.10.2018 z dnia 4 kwietnia 2018 roku. Kopia w załączeniu (załącznik nr 1).

W załączeniu wyciąg z załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 25/04 Wójta Gminy Hażlach z dnia 1 grudnia 2004 roku – strona pierwsza i ostatnia instrukcji oraz wyciąg z załącznika nr 1 Zarządzenia nr 0152/17/10 Wójta Gminy Hażlach z dnia 30 września 2010r. –strona pierwsza i ostatnia instrukcji (załącznik nr 2 i 3).

W roku 2014 prowadzono kolejną instrukcję uzupełnioną o zapisy dotyczące dokumentów wewnętrznych, lecz nie sprostowano błędu w numeracji ustępu 1. Uzupełnienie było potrzebne z uwagi na szczególne terminy rozliczania udzielonych dotacji, których proces rozliczania i ustalania należności do zwrotu wraz z odsetkami przekraczał terminy sporządzenia zarówno sprawozdań budżetowych jak i finansowych; terminu naliczania opłaty za korzystanie ze środowiska (za rok poprzedni do końca marca), dlatego konieczne było uregulowanie tej kwestii.

Zgodnie z powyższym:

1/ Faktury wymienione w zapytaniu, które zostały wystawione w roku 2017, chociaż dotyczą kosztów roku 2016 (co wynika z ich treści) zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym roku 2017, natomiast faktury wymienione w zapytaniu, które zostały wystawione w roku 2018, chociaż dotyczą kosztów roku 2017 (co również wynika z ich treści) zostaną ujęte w sprawozdaniu finansowym roku 2018. Zgodnie z załączonym zestawieniem (załącznik nr 4)

2/ Faktury wymienione w zapytaniu, które zostały wystawione w roku 2017, chociaż dotyczą kosztów roku 2016 (co wynika z ich treści) zostały ujęte w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S za rok 2017, natomiast faktury wymienione w zapytaniu, które zostały wystawione w roku 2018,

choć dotyczą kosztów roku 2017 (co również wynika z ich treści) zostaną ujęte w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S za rok 2018. Zgodnie z załączonym zestawieniem (załącznik nr 5)

3/ Urząd Gminy w Hażlachu zastosował przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zarówno w roku 2016 jak i w roku 2017, co więcej, przyjęte zasady w zakresie faktur obcych nie zostały zmienione w tym zakresie od wielu lat tak, aby dane wykazane w sprawozdaniach były rzetelne, jasne i porównywalne pomiędzy latami. Jak wynika z załączonego wyliczenia faktur objętych zapytaniem uproszczenie w roku 2016 dotyczyło kwoty 116.801,93zł a w roku 2017 116.570,00zł, czyli można uznać, że nie wpłynęło na jakość i rzetelność prezentowanych danych.

4/ W zakresie terminów przekazywania dowodów księgowych do Referatu Finansowego obowiązuje instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Hażlachu wprowadzona jako załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 25/04 Wójta Gminy Hażlach z dnia 1 grudnia 2004 roku. Zapisy instrukcji są nieostre np.: według potrzeb, skrócenie terminu do minimum. Odpowiedź pracownika merytorycznego w załączeniu (załącznik nr 6).

5/ załączniki nr 7 i nr 8 obejmują wybrane dane ksiąg organu, ksiąg Urzędu Gminy i sprawozdań finansowych oraz budżetowych."

Treść załącznika nr 6 do wyżej przytoczonej odpowiedzi, udzielonej przez Kierownika Referatu Ochrony, Środowiska, Rolnictwa i Mienia brzmiała: „Z uwagi wygaśnięcie umowy o pracę z pracownikiem odpowiedzialnym za odpady komunalne z dniem 31.12.2018r, od 20 grudnia 2017r. trwał nabór na stanowisko pracownika odpowiedzialnego za odpady komunalny, nowa osoba została zatrudniona z dniem 1 lutego 2018r. Ponadto od 1 stycznia 2018r. została dokonana reorganizacja w Urzędzie Gminy Hażlach i gospodarka odpadami komunalnymi została przeniesiona z dotychczasowego Referatu Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Mienia do Referatu Gospodarki Komunalnej. W związku z reorganizacją i brakiem pracownika odpowiedzialnego za odpady komunalne – sprawy związane z odpadami komunalnymi zostały powierzone w miesiącu styczniu 2018r., jako zadanie dodatkowe, Kierownikowi Referatu Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Mienia Stanisławie Pelczar, która w latach 2013-2015 prowadziła sprawy związane z odpadami komunalnymi. W związku z dodatkowym zwiększeniem zakresu obowiązków (przyjmowanie deklaracji, wprowadzanie ich do systemu, zamknięcie i otwarcie roku, wydruk blankietów opłat na 2018) faktury nr 1/SP/2018 i 2/SP/2018 zostały opisane przez w/w Kierownika w dniu 31 stycznia 2018r. Z uwagi na wspomniane zmiany organizacyjne opis merytoryczny na fakturach, przygotowany przez Kierownika

Referatu Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Mienia, podpisany został również przez Sekretarza Gminy w dniu 2 lutego 2018r., a następnie faktury przekazane zostały do Referatu Finansowego. W Urzędzie Gminy Hażlach nie ma określonych dokładnie terminów do kiedy faktura winna trafić do Referatu Finansowego, istotne jest jej przekazanie przed terminem płatności (termin płatności faktur 1/SP/2018 i 2/SP/2018 przypadają na 9 lutego 2018)."

W jednostce nie ustalono maksymalnego terminu do ilu dni faktury „zewnątrzne” powinny trafić do Referatu Finansów. W instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Hażlachu stanowiącą załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 25/04 Wójta Gminy Hażlach z dnia 1 grudnia 2004 r w sprawie zatwierdzenia i wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Hażlachu w § pkt. 2 przyjęto zasadę, że bez względu na rodzaj dokumentu należy zawsze dążyć, aby ich obieg odbywał się najkrótszą drogą. W tym celu należy stosować zasadę terminowości obiegu dowodów księgowych: zasada terminowości – przestrzeganie terminu przekazania dokumentów pomiędzy ogniwami, skrócenie do minimum czasu przetwarzania dokumentów przez poszczególne ogniwa.

Pomimo, że jednostka nie stosowała przyjętych zasad rachunkowości w latach 2016 – 2018, określonych w § 13 ust. 1 pkt. 2 oraz ust. 3, dane ujęte w sprawozdaniach finansowych za lata 2016 oraz 2017 były porównywalne. Graniczną datą, do jakiej koszty powinny zostać zakwalifikowane do roku obrotowego, którego dotyczą było otrzymanie dokumentu w okresie na 10 dni przed sporządzeniem sprawozdania finansowego. W 2017 roku ujęto koszty dotyczące 2016 roku wynikające z faktur, które wpłynęły do Referatu Finansów przed sporządzeniem sprawozdania finansowego za 2016 rok na kwotę 116.801,93 zł., zaś do kosztów 2018 roku przypisano koszty dotyczące 2017 r. z faktur, które wpłynęły do Referatu Finansów przed sporządzeniem sprawozdania finansowego za 2017 r. na kwotę 116.570,00 zł.

Na podstawie zestawienia dołączonego do odpowiedzi ustalono, że dzień 31 grudnia 2016 i 2017 roku nie wystąpiły różnice w danych wynikających z ksiąg rachunkowych, a ujętych w sprawozdania RB-27S i RB-28S oraz w sprawozdaniach finansowych sporządzonych za powyższe lata.

W jednostce nie stosowano konta „300 – Rozliczenie zakupu” służącego do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych, wynikającego z zał. 3 obecnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu

terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Udzielono instruktażu pracownikom Referatu Finansowego w zakresie zapisu w polityce rachunkowości, dotyczącego sporządzania sprawozdań budżetowych RB-27S i RB-28S, w których dane powinny być zgodne z księgami rachunkowymi jednostki oraz o obowiązku dostosowania tego zapisu do obowiązujących w tym zakresie przepisów wynikających z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 poz. 109).

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 poz. 330 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm., a także Dz. U. z 2018 r. poz. 395) w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Ponadto zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

W związku z tym, że zgodnie z oświadczeniem Skarbnika żadnemu z pracowników nie powierzono wprost kwalifikowania dowodów do ujęcia w odpowiednim okresie sprawozdawczym, pytania w tym zakresie zadawano p. Danucie Gaszczyk – Skarbnikowi Gminy. Faktycznego kwalifikowania dowodów dokonywali Inspektorzy ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansów, którzy podlegali Zastępcy Skarbnika.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/11/18/II.2 stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa, inna

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz finansowych przy okazji pozostałej tematyki niniejszej kontroli.

4. Inwentaryzacja

W jednostce obowiązuje instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem, jego inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Hażlachu, stanowiąca załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 25/04 Wójta Gminy Hażlach z dnia 1 grudnia 2004 r ze zmianą zarządzeniem nr 0152/23/09 z dnia 30 września 2009 r.



Sprawdzono kompletność przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych objętych:
- zarządzeniem nr 120.15.2016 Wójta Gminy w Hażlachu z dnia 17 listopada 2016 r. w sprawie powołania zespołu spisowego - środki pieniężne, papiery wartościowe, druki ścisłego zarachowania,

- zarządzenie nr 120.16.2016 Wójta Gminy w Hażlachu z dnia 17 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia weryfikacji – porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi należności publicznoprawnych

- zarządzenie nr 120.17.2016 Wójta Gminy Hażlach a dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji – spis z natury routera, powierzonego przez Śląskie Centrum Społeczeństwa Informacyjnego.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- arkusze spisu z natury,
- potwierdzenia sald z kontrahentami, pożyczek i środków na rachunkach bankowych, składników majątkowych obcych oraz własnych oddanych do używania innym jednostkom,
- weryfikacji kont,
- protokoły i rozliczenia z inwentaryzacji rocznej kas,
- protokoły weryfikacji należności będących w egzekucji,
- protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania,
- sprawozdania z przebiegu spisu z natury.

Ostatnia pełna inwentaryzacja miała miejsce w 2015 roku. Jednostka nie określiła w swoich procedurach, które lokalizacje uznaje za teren strzeżony.

Na podstawie przedłożonych Kontrolującym dokumentów z przeprowadzonej inwentaryzacji za 2016 r. stwierdzono, że nie uzyskano potwierdzeń sald od Ochotniczych Straży Pożarnych powierzonych im środków trwałych. Poproszono p. Grzegorza Sikorskiego - Wójta Gminy oraz p. Danutę Gaszczyk - Skarbnika Gminy o wskazanie w jaki sposób dokonano inwentaryzacji powyższych aktywów oraz jaka była wartość powierzonego mienia, z wyszczególnieniem ich składników. Ponadto na koncie 310 – „Materiały” na dzień 31 grudnia 2016 r. widniało saldo na kwotę 49.301,34 zł. Poproszono o wskazanie w jakim obiekcie znajduje się magazyn, o podanie przyczyny zaniechania zarządzenia i przeprowadzenia spisu z natury powyższych materiałów na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz w jaki sposób dokonano inwentaryzacji tego salda. W odpowiedzi czytamy udzielonej przez p. Danutę Gaszczyk – Skarbnika Gminy oraz p. Grzegorza Sikorskiego – Wójta Gminy Hażlach: „1) Przy ustaleniu terminu przeprowadzenia spisu z natury środków trwałych w okresach czteroletnich kierowano się stanowiskiem zaprezentowanym przez Komitet Standardów Rachunkowości – uchwała nr 5/2016 z dnia 26

kwietnia 2016r. w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu w sprawie inwentaryzacji drogiego spisu z natury zapasów materiałów, towarów, wyrobów gotowych i półproduktów, w którym w części B wprowadzenia – Definicje określono „składowisko strzeżone” jako „dozorowane w sposób ciągły, zamknięte (zabezpieczone) miejsce przechowywania (składowania, magazynowania) zapasów, do którego nie mają dostępu osoby nieuprawnione (postronne)”.

W związku z powyższym przyjęto, że środki trwałe, które są zamknięte przy użyciu zamka lub kłódki, dozorowane np. poprzez system alarmowy lub system dozoru wizyjnego, firmę ochroniarską lub ogrodzone i zamknięte - znajdują się na terenie „strzeżonym”, zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości. Przyjęte przez kierownika zasady (polityka) rachunkowości w naszej ocenie w całości wyczerpują dyspozycję z art. 10 ust.1 ustawy o rachunkowości. Przyjęte zasady i zastosowany sposób postępowania wynikał również z przekonania, że jest to oczywista i powszechnie stosowana praktyka.

2) Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną i Zarządzoną na dzień 31.12.2015 roku inwentaryzacją, środki trwałe będące własnością Gminy a wykorzystywane przez Ochotnicze Straże Pożarne (OSP) w czasie akcji ratunkowych, objęte zostały spisem z natury w roku 2015. Zgodnie z przyjętymi zasadami kolejny spis z natury powinien się odbyć w roku 2019. Środki trwałe i środki niskocenne – według załącznika są własnością Gminy – zgodnie z dowodami rejestracyjnymi, znajdują się w zamknięciu w budynkach będących własnością Gminy lub w pomieszczeniach wynajętych przez Gminę na ten cel. Gmina w sposób ciągły konserwuje i utrzymuje swój sprzęt w sprawności technicznej, prowadzi karty pojazdów, ubezpiecza i prowadzi ich przeglądy, zatrudnia w tym celu „konserwatorów”.

Wobec powyższego traktowaliśmy sprzęt wykorzystywany przez OSP nadal jako własny a nie jako oddany kontrahentom, tym bardziej przez pryzmat art.3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, ocenialiśmy cały czas, że sprzęt jest wykorzystywany wyłącznie na potrzeby Gminy do realizacji zadań ustawowych.

Jedynie z uwagi na wymagania instytucji, które współfinansowały w roku 2016 roku zakup nowego auta bojowego, zawarto z OSP w Kończycach Wielkich umowę, w której Gmina wyraziła zgodę dla OSP na bezpłatne używanie samochodu, jednak w umowie nie podano jego wartości.

3) Magazyn znajduje się w dwóch lokalizacjach –jedna część w budynku Urzędu Gminy a druga, obejmująca materiały sypkie, na zamkniętym składowisku przy ulicy Głównej w okolicach numeru 37.

Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną, spis z natury magazynu przeprowadza się raz w ciągu dwóch lat na ostatni kwartał roku obrotowego. Ostatniego spisu magazynu dokonano na dzień

30.11.2017 roku a poprzednio na dzień 30.11.2015 roku, saldo na dzień 31.12.2017 roku i 31.12.2015 roku zinventaryzowano drogą weryfikacji. Wobec powyższych regulacji nie było konieczności przeprowadzenia spisu z natury na dzień 31.12.2016 roku. Na dzień 31.12.2016 roku inspektorki ds. księgowości dokonały uzgodnienia stanu konta 310 ze stanem kartotek magazynowych tj. weryfikacji, jednak nie sporządziły protokołu z tych czynności."

Ponownie zwrócono się do p. Danuty Gaszczyk – Skarbnika Gminy oraz p. Grzegorza Sikorskiego – Wójta Gminy Hażlach o udzieleni wyjaśnień w sprawach:

- na jakiej podstawie formalno-prawnej ochotnicze straże pożarne korzystają z budynków i ich elementów w Brzezówce, Hażlachu, Kończycach Wielkich, Pogwizdowie, Rudniku, Zamarskach, stanowiących własność Gminy,

Proszę o wskazanie w odpowiedzi i przedłożenie stosownych dokumentów.

- czy komukolwiek powierzono odpowiedzialność materialną lub inną za sprzęt będący w posiadaniu ochotniczych straży pożarnych,

- na jakich zasadach ochotnicze straże pożarne korzystają z pojazdów i innego mienia powierzonego im do korzystania, nad którymi faktycznie sprawują kontrolę,

- z jakich przyczyn nie udokumentowano wyników weryfikacji do konta 310 za 2016 rok, zgodnie z odpowiedzią z dnia 20 marca 2018 r. Jakiego rodzaju materiałów znajdowały się w magazynie na dzień 31 grudnia 2016 r.,

- którzy pracownicy byli odpowiedzialni za sporządzenie protokołu (imię i nazwisko pracownika, stanowisko). Na jakiej podstawie, przyjęto saldo konta 310 do bilansu jako prawidłowe, przy braku udokumentowania wyników weryfikacji i rozliczenia ewentualnych różnic

- z jakiej przyczyny Skarbnik Gminy pismem z dnia 10 listopada 2016 r. nie zwrócił się do Wójta Gminy o zarządzenie weryfikacji stanu materiałów, których wartość widniała na koncie księgowym 310, w księgach Urzędu na dzień 31 grudnia 2016 r.

- dlaczego nie zarządzono weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów nie podlegających innym metodom inwentaryzacji poza: zobowiązaniami, należnościami i zobowiązaniami od osób nieprowadzących księgi rachunkowe, należnościami publicznoprawnymi w latach 2015 – 2017 oraz dodatkowo środków trwałych w budowie, gruntów i wartości niematerialnych i prawnych w 2015 r. W przedłożonych Kontrolującym dokumentach brak było dowodów na okoliczność jej przeprowadzenia. Jeżeli weryfikacja została przeprowadzona to na jakiej podstawie, proszę o przedłożenie dokumentacji w tym zakresie.

- który pracownik przygotował projekt zarządzenia w sprawie inwentaryzacji za lata 2015-2017 i z jakiego dokumentu wynikał powyższy obowiązek.

W odpowiedzi p. Danuta Gaszyk-Skarbnik Gminy poinformowała:

„W odpowiedzi na zapytanie drugie z dnia 19 marca 2018 roku uprzejmie informuję,:

1) Ochotnicze straże pożarne w Hazlachu, Zamarskach, Rudniku i Pogwizdowie korzystają z pomieszczeń w budynkach będących własnością Gminy Hazlach na podstawie umów. Ochotnicze straże pożarne w Kończycach Wielkich i w Brzezówce są właścicielami budynków, w których na cele przeciwpożarowej działalności wynajmuje pomieszczenia Gmina. W załączeniu 6 umów.

2) W aktach Urzędu brak dokumentów potwierdzających powierzenie odpowiedzialności materialnej lub innej sprzętu przechowywanego w budynkach OSP na terenie Gminy.

3) Środki trwałe i środki niskocenne – będące własnością Gminy – np. zgodnie z dowodami rejestracyjnymi w przypadku samochodów, znajdują się w zamknięciu w budynkach będących własnością Gminy lub w pomieszczeniach wynajętych przez Gminę na cele przeciwpożarowe. Gmina w sposób ciągły konserwuje i utrzymuje swój sprzęt w sprawności technicznej, prowadzi karty pojazdów, ubezpiecza i prowadzi ich przeglądy, zatrudnia „konserwatorów”. Zatrudnieni przez Urząd „konserwatorzy” są jednocześnie kierowcami –ochotnikami, biorącymi udział w akcjach ratunkowych, za ich pośrednictwem Gmina faktycznie sprawuje kontrolę nad swoim majątkiem przechowywanym w budynkach OSP.

4) Na dzień 31.12.2016 roku pracownice referatu finansowego dokonały uzgodnienia stanu konta 310 ze stanem kartotek magazynowych tj. weryfikacji, jednak nie sporządziły protokołu z tych czynności, gdyż procedura zawarta w „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem, jego inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Hazlachu” nie przewiduje takiej konieczności. Załącznik przedstawia zestawienie materiałów znajdujących się w magazynie na dzień 31.12.2016r. – zgodnie ze spisem ze stanu kartotek magazynowych.

5) Na dzień 31.12.2016 roku pełniąca funkcję magazyniera Pani Jolanta Orszulik – Inspektor ds. księgowości budżetowej i prowadząca ewidencję księgową konta 310 Pani Joanna Haratyk –inspektor ds. księgowości budżetowej, dokonały uzgodnienia stanu konta 310 ze stanem kartotek magazynowych, w wyniku weryfikacji nie stwierdziły różnic, dlatego brak udokumentowania wyników weryfikacji i rozliczenia różnic. Do bilansu przyjęto saldo konta 310 na podstawie ewidencji księgowej, która była zgodna ze stanem kartotek magazynowych.

6) Skarbnik nie zwróciła się do Wójta o zarządzenie weryfikacji stanu magazynu materiałów na dzień 31.12.2016r., gdyż procedura zawarta w „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem, jego inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie

Gminy w Hażlachu” nie przewiduje takiej konieczności. Zgodnie z przyjętą procedurą inwentaryzację stanu magazynu dokonuje się raz na dwa lata w formie spisu z natury.

7) Nie zarządzono weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów, ponieważ czynności te są wykonywane na bieżąco przez pracowników referatu finansowego, a uzgodnienie sald ksiąg ewidencji syntetycznej i analitycznej następuje najpóźniej przed zamknięciem miesiąca obrotowego. Dodatkowo weryfikacji kont dokonuje się przed sporządzeniem bilansu. Z czynności tych nie sporządza się żadnej trwałej notatki poza wydrukami – stanowiącymi brudnopis pod bilans.

8) Projekty zarządzeń w sprawie inwentaryzacji w latach 2015-2017 na podstawie wniosku Skarbnika przygotowywała pani Wanda Sojka – Sekretarz Gminy będąca jednocześnie Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej. Powyższe postępowanie jest zgodne z § 9 pkt 4 „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem, jego inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Hażlachu”.

Ponadto w dniu 12 kwietnia, w trakcie trwania kontroli, p. Danuta Gaszczyk – Skarbnik Gminy oraz p. Grzegorz Sikorski – Wójt Gminy uzupełnili odpowiedź z dnia 20 marca br. o następujące informacje: „W uzupełnieniu wyjaśnień z dnia 20 marca 2018 roku w punkcie 2 pragniemy dodać, że oprócz spisu z natury środków trwałych będących własnością Gminy a wykorzystywanych przez Ochotnicze Straże Pożarne za rok 2015, uzyskano jednocześnie potwierdzenia ze strony Zarządów tych jednostek, że sprzęt gminny tam przechowywany nadal znajduje się na terenie budynków zajmowanych przez OSP. Podobne potwierdzenia uzyskano za rok 2016 i 2017.”

Do odpowiedzi załączono potwierdzenia sald za ww. lata opatrzone podpisami przedstawicieli poszczególnych OSP.

Zarządzeniami: nr 120.33.2015 z dnia 25 listopada 2015 r., nr 120.16.2016 z dnia 17 listopada 2016 r., nr 120.18.2017 z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie przeprowadzenia weryfikacji w poszczególnych latach Wójt Gminy zobowiązał pracowników Referatu Finansowego do przeprowadzenia weryfikacji: należności i zobowiązań (z wyjątkiem spornych) wobec osób nie prowadzących ksiąg, należności publiczno-prawnych. W pozostałym zakresie Wójt Gminy nie zarządził inwentaryzacji aktywów i pasywów, nie podlegających inwentaryzacji metodą spisu z natury lub potwierdzenia salda.

Zwrócono się do p. Danuty Gaszczyk – Skarbnika Gminy oraz p. Grzegorza Sikorskiego – Wójta Gminy z zapytaniem, w nawiązaniu do odpowiedzi z dnia 28 marca 2018 r., czy pomimo zaniechania zarządzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów, dla których brak także udokumentowania, inwentaryzacja ta została faktycznie przeprowadzona.

W odpowiedzi udzielonej przez Skarbnika oraz Wójta czytamy: „Za lata 2015, 2016 i 2017 została przeprowadzona inwentaryzacja aktywów i pasywów, jednak nie przeprowadzono z dokonanych czynności żadnej trwałej notatki poza wydrukami z ksiąg, ponieważ przyjęta procedura inwentaryzacyjna nie przewiduje takiej konieczności.”.

Pomimo zaniechania zarządzenia inwentaryzacji w zakresie niektórych aktywów i pasywów to, zgodnie z oświadczeniem p. Danuty Gaszczyk, pracownicy Referatu Finansów przeprowadzili inwentaryzację w drodze weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów. Inwentaryzacja sald ksiąg organu była przeprowadzona przez p. Danutę Gaszczyk – Skarbnika Gminy i polegała m.in. na porównaniu z wydrukami z jednostek sald kont 222 i 223, ze sprawozdaniami, saldo kont 224 - rozrachunki z Ministerstwem Finansów, z Urzędami Skarbowymi, Wojewoda Śląskim czy Krajowym Biurem Wyborczym. Skarbnik osobiście prowadzi ewidencję księgową organu, weryfikacje kont a potem bilans budżetu. Czynności inwentaryzacyjne nie zostały w pełni udokumentowane, dotyczyło to sald kont:

- w roku 2015: w księgach budżetu gminy: 222, 224, 909, 960, 961 oraz w księgach Urzędu Gminy: 071, 072, 240 (za wyjątkiem konta analit. 24-0219), 290, 800, 840, 851, 860;
- w roku 2016: w księgach budżetu gminy: 224, 909, 960, 961 oraz w księgach Urzędu Gminy: 011 (za wyjątkiem środków trwałych trudnodostępnych), 013, 020, 030, 071, 072, 240 (za wyjątkiem kont analit. 240-0219, 240-0510), 290, 310, 800, 840, 851, 860;
- w roku 2017: w księgach budżetu gminy: 224, 909, 961, 960 oraz w księgach Urzędu Gminy: 011 (za wyjątkiem środków trwałych trudnodostępnych), 013, 020, 030, 071, 072, 225-0611, 240 (za wyjątkiem kont analit. 240-0219 oraz 240-0421), 290, 800, 840, 851, 860.

Na kontach Urzędu pozostawały aktywa - środki trwałe, oprogramowanie, udziały w przedsiębiorstwie wodociągowo-kanalizacyjnym, rozpoczęte inwestycje, magazyn i należności długo i krótkoterminowe, głównie z tytułu podatków i opłat, odbierania ścieków oraz funduszu alimentacyjnego. Na rachunkach bankowych - środki ZFSS i depozytów (gwarancje należytego wykonania robót). Pasywa wynik finansowy i fundusze (ZFSS, fundusz inwestycyjny, fundusz środków trwałych), rezerwy, zobowiązania z tytułu złożonych depozytów, zobowiązania wobec pracowników, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (głównie trzynastka), zobowiązania publiczno-prawne (PFRON), rozrachunki z budżetami (z tytułu "Młodocianych" -PFRON), z tytułu dostaw usług, materiały w magazynie.

Na kontach organu: Aktywa - środki na rachunkach bankowych, należności od budżetów (MF i US), rozrachunki międzyokresowe z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytu i pożyczek. Pasywa - zaciągnięty kredyt wraz z odsetkami, zobowiązania wobec budżetów z tytułu

niezwroconych do 31.12. dotacji, z tytułu zaciągniętych pożyczek, rozliczenia międzyokresowe z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej, wynik roku bieżącego i skumulowana nadwyżka.

Zgodnie z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Na podstawie art. 4 ust. 5 ww. ustawy o rachunkowości kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym także za inwentaryzację lub za nadzór nad nią.

Ponadto zgodnie z § 7 pkt. 2 instrukcji inwentaryzacyjnej stosownie do powołanych przepisów odpowiedzialność za zarządzenie inwentaryzacji, terminowe i prawidłowe jej przeprowadzenie ponosi kierownik jednostki. W myśl § 8 pkt. 5 tabeli inne aktywa i pasywa, których spis z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie jest możliwe inwentaryzuje się w drodze weryfikacji. Zgodnie z § 1 Zarządzenia nr 0152/23/09 Wójta Gminy Hazlach z dnia 30 września 2009 r. w sprawie: zamiany zarządzenia własnego nr 25/04 (którego wykonanie powierzono Skarbnikowi Gminy) inwentaryzacja aktywów i pasywów, których spis z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie jest możliwe odbywa się w drodze weryfikacji przez porównanie danych ksiąg rachunkowych z dokumentami lub ewidencją na ostatni dzień roku obrotowego. Na podstawie § 12 pkt. 4 instrukcji inwentaryzacyjnej weryfikacji danych dokonuje wydział merytoryczny w uzgodnieniu z działem księgowości. Zgodnie § 13 pełną dokumentację inwentaryzacyjną należy przechowywać przez okres pięciu lat (kat. B-5).

Projekty zarządzeń w sprawie inwentaryzacji przygotowywał Sekretarz Gminy, na pisemny wniosek Skarbnika w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji wskazanych składników majątkowych.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/11/18/II.4 stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli



III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1. Dochody budżetu

1.1 Subwencje i udziały w podatkach

Sprawdzeniu poddano prawidłowość depozytów wykazanych w sprawozdaniu RB-N jednostkowym Urzędu Gminy za lata 2015-2017.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: ewidencję księgową do kont 133, 909, 901, 224, sprawozdania RB-27S, informacje z Ministerstwa Finansów o wysokości kwot należnej subwencji oświatowej (ST3.4750.2015, ST5.4750.211.15.4g z 07.07.2015, ST5.4750.216.15.5g z 09.07.2015, ST5.4750.217.15.6.6g z 17.07.2015, ST3.4750.4.2016, ST5.4750.341.2016.4g z 27.06.2016, ST3.4750.1.2017), sprawozdanie RB-ST.

Ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu RB-N są zgodne ewidencją księgową, prawidłowo pomniejszono wartość depozytów o kwotę subwencji należnej za styczeń następnego roku oraz o dotacje podlegające zwrotowi, a powiększono o należne udziały w podatkach PIT oraz CIT oraz od urzędów skarbowych.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

1.2.1. Dochody z tytułu podatku od nieruchomości

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości (osoby prawne i fizyczne prowadzące działalność gospodarczą), tj. podatników o numerach ewidencyjnych: osoby prawne: 1/3 (Spółdzielnia); 1/10 (S.A.); 1/74 (Sp. z o.o.); 1/112 (Sp. jawna); 1/19 (OSP); 1/43 (Sp. z o.o.); 1/79 (Sp. z o.o.); 1/100 (S.A.); 1/134 (Sp. z o.o.); 1/141 (Sp. jawna) oraz osoby fizyczne: 14/1139; 6/1568; 16/1103; 2/1551 w latach 2016-2018.

Sprawdzono prawidłowość: wykazywania danych do opodatkowania w deklaracji podatkowej, informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz terminowość złożenia informacji podatkowych lub deklaracji podatkowych i terminowość zapłaty podatku. Sprawdzono także, czy w przypadku braku deklaracji czy wezwano podatnika do jej złożenia. Sprawdzono również, czy wzory deklaracji umożliwiają wykazanie ulg i zwolnień wskazanych w uchwałach Rady Gminy oraz czy prawidłowo zastosowano zwolnienia ustawowe i wprowadzone przez Radę Gminy.

Sprawdzeniem objęto też czy wydawane są decyzje w sprawie łącznego zobowiązania dla podatników z różnymi podatkami oraz prawidłowość dokonywania przypisu podatku w ewidencji księgowej. Sprawdzono jak wykazywane są skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w sprawozdaniach rocznych.

Sprawdzono także, czy jednostki organizacyjne Gminy Hażlach składały deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2017 (sprawdzeniem objęto 13 jednostek organizacyjnych:

Szkoła Podstawowa w Pogwizdowie; Szkoła Podstawowa w Kończycach Wielkich; Szkoła Podstawowa w Zamarskach; Szkoła Podstawowa w Hażlachu; Przedszkole w Pogwizdowie; Przedszkole w Kończycach Wielkich; Przedszkole w Hażlachu; Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Hażlachu; Gimnazjum w Pogwizdowie – wygaśnięcie 31.08.2017 r. Gimnazjum w Kończycach Wielkich – wygaśnięcie 31.08.2017 r.; Gminny Ośrodek Kultury w Hażlachu; Gminna Biblioteka Publiczna w Hażlachu; „Wodociągi Ziemi Cieszyńskiej” Sp. z o.o. w Ustroniu. Kontrolą objęto także 10 najemców i dzierżawców mienia Gminy w zakresie składania deklaracji i informacji podatkowych w latach 2016-2018, tj. dzierżawców o numerze karty kontowej: 000867; 000238; 000946; 1/57; 102070; 000158 oraz najemców o numerze karty kontowej: 101572; 103177; 001058; 101974.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- uchwała nr X/58/2017 Rady Gminy Hażlach z dnia 25 października 2017 r. w sprawie określenia na rok 2018 wysokości stawek podatku od nieruchomości od budynków, budowli i gruntów;
- uchwały nr VIII/56/2016 Rady Gminy Hażlach z dnia 26 października 2016 r. w sprawie określenia na rok 2017 wysokości stawek podatku od nieruchomości od budynków, budowli i gruntów;
- uchwała nr IX/68/2015 Rady Gminy Hażlach z dnia 28 października 2015 r. w sprawie określenia na rok 2016 wysokości stawek podatku od nieruchomości od budynków, budowli i gruntów, uchwała nr X/71/2015 Rady Gminy Hażlach z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie zmiany uchwały nr IX/68/2015 Rady Gminy Hażlach z dnia 28 października 2015 r.
- uchwała nr VI/64/2011 Rady Gminy Hażlach z dnia 23 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości i podatku rolnego;
- uchwała nr X/72/2015 Rady Gminy Hażlach z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzoru formularza „Deklaracja na podatek od nieruchomości”
- uchwała nr X/75/2015 Rady Gminy Hażlach z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzoru formularza „Informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych, gruntach i lasach”
- uchwała nr VIII/53/2016 Rady Gminy Hażlach z dnia 26 października 2016 r. w sprawie określenia wzoru formularza „Deklaracja na podatek od nieruchomości” wraz ze zmianami wprowadzonymi: Uchwałą nr IX/68/2016 Rady gminy Hażlach z dnia 23 listopada 2016 r. w sprawie zmiany Uchwały nr VIII/53/2016 w sprawie określenia wzoru formularza „Deklaracja na podatek od nieruchomości”; uchwałą nr IX/68/2016 Rady Gminy Hażlach z dnia 23

listopada 2016 r. w sprawie zmiany uchwały nr VIII/53/2016 w sprawie określenia wzoru formularza „Deklaracja na podatek od nieruchomości”

- uchwała nr IX/69/2016 Rady Gminy Hażlach z dnia 23 listopada 2016 r. w sprawie określenia wzoru formularza „Deklaracja na podatek od nieruchomości”;

- uchwała nr VIII/52/2016 Rady Gminy Hażlach z dnia 26 października 2016 r. w sprawie określenia wzoru formularza „Informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych, gruntach i lasach” wraz ze zmianą wprowadzoną: uchwałą nr IX/70/2016 Rady Gminy Hażlach z dnia 23 listopada 2016 r. w sprawie zmiany uchwały nr VIII/52/2016 w sprawie określenia wzoru formularza „Informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych, gruntach i lasach”

- Uchwała nr XI/69/2017 Rady Gminy Hażlach z dnia 23 listopada 2017 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie określenia wzoru formularza „Informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych, gruntach i lasach”

- uchwała nr XI/70/2017 Rady Gminy Hażlach z dnia 23 listopada 2017 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie określenia wzoru formularza „Deklaracja na podatek od nieruchomości”

- zarządzenie nr 120.7.2015 Wójta Gminy Hażlach z dnia 16 kwietnia 2015 r. w sprawie zatwierdzenia i wprowadzenia instrukcji ewidencji i egzekucji należności budżetowych organu podatkowego oraz instrukcji w zakresie prowadzenia egzekucji należności organu egzekucyjnego w Urzędzie Gminy w Hażlachu.

- kart kontowych,

- informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego,

- deklaracji na podatek na podatek od nieruchomości;

- decyzji wymiarowych ustalających wysokość podatku od nieruchomości, rolnego bądź łącznego zobowiązania pieniężnego,

- potwierdzeń doręczeń decyzji podatkowych;

- wypisów z rejestru gruntów i budynków;

- sprawozdań budżetowych RB-27S oraz PDP na dzień 31 grudnia 2016 r. i 31 grudnia 2017 r.

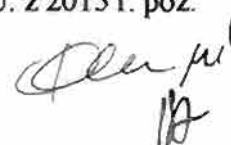
W toku kontroli ustalono, iż: jednostki organizacyjne Gminy Hażlach składały deklaracje na podatek od nieruchomości. Deklaracje składane były terminowo. Podatnicy – dzierżawcy i najemcy mienia gminnego składali informacje podatkowe i deklaracje na podatek od nieruchomości w latach 2016 – 2018 terminowo, w razie niezłożenia informacji lub deklaracji organ podatkowy wzywał do złożenia deklaracji (w dwóch przypadkach).

Pracownicy Urzędu Gminy Hażlach złożyli na piśmie przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej – zgodnie z art. 294 § 2 w związku z par. 1 pkt 2 ordynacji podatkowej. Podatnicy składali deklaracje lub informacje na podatek od nieruchomości terminowo, podatnicy wykazywali grunty i budynki oraz budowle związane z działalnością gospodarczą.

Podatnicy złożyli deklaracje lub informacje w sprawie podatku od nieruchomości w terminie 14 dni od zaistnienia zmian stanu faktycznego. W przypadku niezłożenia deklaracji na podatek od nieruchomości [podatnik o numerze ewidencyjnym: 1/79 (Sp. z o.o.) i 1/134 (Sp. z o.o.) organ podatkowy wzywał podatnika do złożenia deklaracji. Podatnik o nr 1/79 na wezwanie organu podatkowego przedłożył deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2017 i 2018. W przypadku podatnika o nr 1/134 organ podatkowy wzywał podatnika do złożenia deklaracji oraz wystawił decyzję określającą zobowiązanie podatkowe (w dniu 13 lutego 2017 r. do podatnika wysłano wezwanie do przedłożenia deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2017 r. 20 marca 2017 r. do podatnika wysłano postanowienie o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na 2017 r. W dniu 21 marca 2017 r. wysłano do podatnika Postanowienie o wyznaczeniu stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie. W dniu 10 kwietnia 2017 r. została wydana decyzja w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na rok 2017. Decyzja została wydana po uzyskaniu danych z powiatowego zasobu ewidencji gruntów po aktualizacji.

Na deklaracjach odnotowano dokonanie czynności sprawdzających. W razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki organ podatkowy korygował deklarację, dokonując stosownych poprawek. Wymiaru podatku dokonywano zgodnie z danymi posiadanymi przez organ podatkowy. Przypisu podatku dokonywano zgodnie ze złożonymi deklaracjami lub informacjami.

W zakresie prawidłowości i terminowości dokonywania przypisu podatku od nieruchomości/łącznego zobowiązania pieniężnego w latach 2016 - 2018 stwierdzono, że na kartach kontowych podatników dokonywano przypisu należności podatkowych po dostarczeniu decyzji podatkowych. Zgodnie z §4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375), do udokumentowania przypisu podatku służą decyzje, a w myśl art. 21 § 1 pkt 2 w związku z art. 212 i art. 133 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2015 r. poz.



613 z późn. zm.) zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

Wzory deklaracji na podatek od nieruchomości umożliwiają wykazanie ulg i zwolnień wskazanych w uchwałach Rady Gminy. Stawki podatku od nieruchomości zastosowane zostały zgodnie z uchwałami Rady w sprawie stawek podatku na dany rok.

Sprawdzono jak wykazywane są skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w sprawozdaniach rocznych Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. i 2017 r. Dane wykazane w sprawozdaniach za powyższe okresy są zgodne z ewidencją podatkową oraz sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

W toku kontroli, w dniu 10 kwietnia 2018 r., Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, przy udziale Inspektora ds. wymiaru podatków oraz p. Aliny Siekierka – Zastępcy Skarbnika Gminy Hazlach, dokonali oględzin nieruchomości położonych pod adresami:

1/ Pogwizdów ul. (...) działki o nr 162/3 i 162/6, (podatnik nr 2/1551 – osoba fizyczna)

2/ Hazlach, działka o nr 1827/14, (podatnik nr 1/74 – osoba prawna)

w wyniku których stwierdzono, że:

1/ pod adresem Pogwizdów ul. (...) – podatnik nr 2/1551 – osoba fizyczna, będąca właścicielem budynku mieszkalnego wynajmuje w nim powierzchnię na działalność gospodarczą – sklep. Przed budynkiem znajduje się budowla – parking – utwardzony kostką typu puzzle, którego podatnik nie deklaruje.

2/ w miejscowości Hazlach (działka o nr 1827/14) – podatnik nr 1/74 – osoba prawna – spółka z o.o. jest użytkownikiem gruntu (działka o nr 1827/14) od osoby fizycznej i w swojej deklaracji na podatek od nieruchomości wykazuje jedynie budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, natomiast nie wykazywał gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Ustalono, iż grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej wykazuje osoba fizyczna (będąca właścicielem działki nr 1827/14 – podatnik o nr 6/1329) w Informacji o nieruchomościach o nieruchomościach i obiektach budowlanych. W wyniku wizji lokalnej ustalono, że na działkach położonych w obrębie Gminy Hazlach istniejący tam parking nie spełnia definicji budowli w rozumieniu przepisów ustawy prawo budowlane, w związku z tym nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Utwardzony parking znajduje się na działce przyległej położonej już w obrębie Gminy Cieszyn. W trakcie oględzin sporządzona została dokumentacja fotograficzna.

Na podstawie dokumentacji podatkowej – podatnika o numerze ewidencyjnym nr 2/1551(osoba fizyczna) ustalono, iż: w złożonych przez podatnika: w dniu 4 października 2016 r. oraz w dniu 12 lipca 2017 r. Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, gruntach i lasach, ww. podatnik nie wykazywał wartości budowli. Na podstawie powyższego zwrócono się z zapytaniem do p. Danuty Gaszczyk – Skarbnika Gminy Hażlach z zapytaniem czy wspomniana budowla - parking stanowi własność ww. osoby fizycznej i czy organ podatkowy dokonał weryfikacji – czy zachodzą przesłanki do objęcia podatkiem od nieruchomości tego parkingu. Zwrócono się także o wskazanie pracownika odpowiedzialnego za dokonywanie weryfikacji Informacji na podatek od nieruchomości przez osoby fizyczne i zobowiązanie wskazanej osoby do udzielenia wyjaśnień w powyższej sprawie. Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez p. Danutę Gaszczyk – Skarbnika Gminy Hażlach: „(...) 1. Pracownikiem odpowiedzialnym za przyjmowanie sporządzonych przez podatników informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, informacji o gruntach i informacji o lasach oraz kontrola rzetelności ich wypełnienia jest na podstawie zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Pani (...) – Inspektor ds. wymiaru podatków. 2. Zgodnie z uzyskanymi wyjaśnieniami od Pani (...) – Inspektora ds. wymiaru podatków informuję, że: złożone przez w/w podatnika w 2016 i w 2017 roku informacje podatkowe zostały zweryfikowane i nie budziły wątpliwości organu podatkowego, ponieważ w/w podatnik zajmuje przedmiotową nieruchomość na cele mieszkalne. Zgodnie ze złożonym zeznaniem część budynku mieszkalnego jest wynajmowana na działalność gospodarczą na podstawie umowy najmu. Podatnik nie prowadził działalności gospodarczej w przedmiotowym budynku osobiście. Po dokonaniu wizji lokalnej w dniu 10 kwietnia 2018 roku organ podatkowy przeprowadził czynności sprawdzające w celu ustalenia czy zjazd z drogi powiatowej i urzędzone miejsca postojowe służą do prowadzonej w budynku mieszkalnym przy ulicy Katowickiej 3 działalności gospodarczej. Z wyjaśnień złożonych przez podatnika w dniu 11 kwietnia 2018r. oraz z dołączonych dokumentów wynika, że przedmiotowe budowle powstały na nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Cieszyńskiego- Skarbu Państwa za jego zgodą w wyniku nakładów poniesionych przez podatnika. Z przedstawionych umów najmu wynika jednoznacznie, że przedmiotem najmu jest wyłącznie część budynku mieszkalnego. Zarówno grunt jak i budowle nie stanowią przedmiotu najmu i służą podatnikowi wyłącznie do celów prywatnych. Wobec powyższego organ podatkowy stwierdził, że złożone zeznanie podatkowe jest zgodne ze stanem faktycznym i prawnym.

W toku kontroli sprawdzono również windykację trzech podatników objętych kontrolą, o numerach ewidencyjnych: 1/134 (Sp. z o.o.); 1/43 (Sp. z o.o); 1/79 (Sp. z o.o.).



Nieprawidłowości stwierdzono w przypadku podatnika o nr 1/79 (Sp. z o.o.). podatek ten złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2016 r. w terminie. W roku 2017 i 2018 r. organ wzywał podatnika do złożenia deklaracji. Podatnik na wezwanie organu przedłożył deklarację na 2017 r. i 2018 r. Na nieterminowe płatności rat podatku wystawiano upomnienia i tytuły wykonawcze. Na podstawie dokumentacji przedłożonej do kontroli ustalono, iż dwa tytuły wykonawczy w 2017 r. dla podatnika o numerze ewidencyjnym 1/79 (Sp. z o.o.) zostały wystawiony z opóźnieniem.

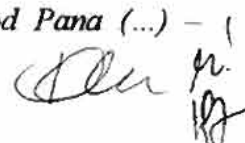
Powyższe dotyczy:

- tytułu wykonawczego nr FN.3161.3.4.2017, wystawionego w dniu 8 czerwca 2017 r. [dla zaległości podatkowych powstałych za: styczeń i luty 2017 r. – opóźnienie w odniesieniu do raty za styczeń wyniosło 38 dni, a w odniesieniu do raty za miesiąc luty 23 dni];
- tytułu wykonawczego nr FN.3161.3.9.2017, wystawionego w dniu 14 grudnia 2017 r. [dla zaległości powstałych za miesiąc sierpień 2017 r. – opóźnienie w odniesieniu do raty za miesiąc sierpień wyniosło 30 dni].

Zgodnie z art. art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r. poz. 599 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 1201z późn. zm.), w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego, chyba że przepisy szczególne inaczej stanowią. Postępowanie egzekucyjne może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia.

Zgodnie z § 19 pkt 3 Instrukcji ewidencji i egzekucji należności budżetowych organu podatkowego (stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 120.7.2015 Wójta Gminy Hażlach z dnia 16 kwietnia 2015r.), jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, pracownik sporządza na kwoty zaległe, nie wcześniej niż po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, tytuły wykonawcze nie później niż w terminie 90 dni od wymagalnego terminu płatności.

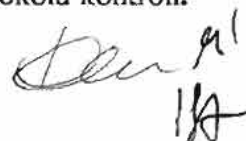
W związku z powyższym zwrócono się do p. Danuty Gaszczyk – Skarbnika Gminy o wskazanie osoby odpowiedzialnej za prowadzenie czynności egzekucyjnych i zobowiązanie wskazanego pracownika do udzielenia wyjaśnień. Z uzyskanej odpowiedzi udzielonej przez Skarbnika Gminy czytamy: *Ad.1/ Zgodnie z uzyskanymi wyjaśnieniami od Pana (...) –*



Inspektora ds. księgowości podatkowej informuję, że: Tytuł wykonawczy nr FN.3161.3.4.2017, obejmujący raty podatku od stycznia do kwietnia 2017 roku, został wystawiony w dniu 08.06.2017r. Zgodnie z instrukcją ewidencji i egzekucji należności budżetowych organu podatkowego, pierwszym możliwym terminem wystawienia tytułu egzekucyjnego z tytułu raty za miesiąc styczeń 2017 był dzień 13 marca 2017r. a ostatni dzień 1 maja 2017r. Natomiast z tytułu raty za miesiąc luty 2017r. pierwszym możliwym terminem wystawienia tytułu egzekucyjnego był dzień 18 marca 2017r. a ostatni dzień 16 maja 2017r. We wspomnianym okresie nastąpiło spiętrzenie prac w referacie związanych z upływem I raty podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych, I raty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, na co nałożyła się dłuższa nieobecność z ważnych powodów osobistych pracownika odpowiedzialnego za czynności egzekucyjne. Pracownik skupiał się w pierwszej kolejności na bieżącej ewidencji i uzgadnianiu wpłat, aby można było terminowo sporządzić sprawozdania w tym zakresie. Niezwłocznie po ustaniu tych przeszkód w/w tytuł wykonawczy został wystawiony. Opóźnienie w odniesieniu do raty za miesiąc styczeń wyniosło 38 dni, a w odniesieniu do raty za miesiąc luty 23 dni. Tytuł wykonawczy nr FN.3161.3.9.2017, obejmujący raty od sierpnia do listopada 2017 roku, wystawiono w dniu 14.12.2017r. Zgodnie z instrukcją ewidencji i egzekucji należności budżetowych organu podatkowego, pierwszym możliwym terminem wystawienia tytułu egzekucyjnego z tytułu raty za miesiąc sierpień 2017 był dzień 8 września 2017r. a ostatni dzień 14 listopada 2017r. Wcześniejszy tytuł wykonawczy nr FN.3161.3.7.2017, obejmujący okres od maja do lipca 2017 roku został wystawiony w dniu 28.08.2018 r. Jednak pracownik przez pomyłkę uznał, że obejmuje on okres do sierpnia, gdyż w tym samym czasie wystawiał upomnienie – 29.08.2017r. W miesiącu grudniu przy wystawianiu kolejnego tytułu egzekucyjnego naprawił swoje niedopatrzenie i objął ratę sierpniową tytułem. Opóźnienie w odniesieniu do raty za miesiąc sierpień wyniosło 30 dni. Należy podkreślić, że aktualnie cały 2017 rok objęty jest tytułami wykonawczymi, na podstawie których toczy się bezskuteczne postępowanie egzekucyjne prowadzone przez Naczelnika II Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej od 2013 roku. Ad.2/ Pracownikiem odpowiedzialnym za prowadzenie czynności egzekucyjnych jest na podstawie zakresu czynności Pan (...) – Inspektor ds. księgowości podatkowej.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli

Wykaz akt kontroli AK 610/11/18/III.1.2.1. stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.



1.2.2 Podatek od środków transportowych

Kontrolo poddano terminowość złożenia deklaracji na podatek od środków transportu oraz prawidłowość zastosowanych stawek dla losowo wybranych 4 spośród 23 podatników za lata 2016 – 2017 .

Sprawdzeniu poddano: deklaracje podatkowe, karty kontowe, informacje otrzymane ze starostwa powiatowego (Wydział Komunikacji), przypis na konto 221.

W latach objętych kontrolą obowiązywały uchwały nr IX/67/2015 z dnia 28 października 2015 r., w sprawie określenia na 2016 rok wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz nr IX/64/2016 z dnia 23 listopada 2016 r. w sprawie określenia na 2017 rok wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Szczegółowej kontroli poddano deklaracje podatników o numerach: 150, 15, 44,76.

Podatnik o numerze 15 złożył deklarację za 2016 i 2017 na wezwanie organu podatkowego. Pozostałe deklaracje złożone zostały terminowo, dokonano przypisu na karty kontowe. Żaden z podatników objętych kontrolą nie zalegał w zapłacie podatków. Przyjęto prawidłowe stawki podatkowe.

1.3 Dochody z majątku

1.3.1. Dochody z dzierżawy nieruchomości

Kontroli poddano prawidłowość zawarcia umów dzierżawy nieruchomości gminnych oraz lokali użytkowych, zgodność z obowiązującymi przepisami ustalania stawek czynszu za najem, dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Hażlach oraz egzekwowania zaległości. Kontroli poddano 10 dzierżawców nieruchomości gminnych w latach 2015-2018.

W Urzędzie Gminy Hażlach obowiązują następujące uregulowania dotyczące najmu i dzierżawy nieruchomości gminnych:

- uchwała nr XV/132/08 Rady Gminy Hażlach z dnia 27 marca 2008 r. w sprawie zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości.

Kontroli poddano 10 dzierżawców oraz najemców nieruchomości gminnych:

1. Dzierżawca o numerze karty kontowej 000867 – dzierżawa parceli gruntowej o numerach 333/1 i 333/2 z przeznaczeniem na cele rolnicze

Zarządzeniem nr 0050.111.2014 z dnia 4 kwietnia 2014 r. Wójt Gminy Hażlach podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości położonych w Kończycach Wielkich i przeznaczonych do dzierżawy. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń na 21 dni w okresie od 22 kwietnia 2014 r. do 14 maja 2014 r.

W dniu 29 lipca 2014 r. została zawarta umowa dzierżawy nr GK.6845.3.2014 pomiędzy Gminą Hażlach a dzierżawcą. Przedmiotem dzierżawy były parcele gruntowe o numerach 333/1 i 333/2 o łącznej pow. 2,0226 ha położone w Kończycach Wielkich z przeznaczeniem na cele rolnicze. Umowę podpisał p. Karol Folwarczny – były Wójt Gminy oraz p. Danuta Gaszczyk – Skarbnik Gminy. Umowa została zawarta na okres od 16 sierpnia 2014 r. do 15 sierpnia 2017 r. czynsz dzierżawny płatny przez dzierżawcę z góry do 31 sierpnia każdego roku w kwocie 788,81 zł netto + podatek VAT na podstawie wystawionej faktury VAT.

Zarządzeniem nr 0050.205.2017 z dnia 10 lipca 2017 r. Wójt Gminy Hażlach podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości położonych w Kończycach Wielkich i przeznaczonych do dzierżawy. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń na 21 dni w okresie od 13 lipca 2017 r. do 9 sierpnia 2017 r.

W dniu 16 sierpnia 2017 r. została zawarta umowa dzierżawy nr SM.6845.7.2017 r. pomiędzy Gminą Hażlach a dzierżawcą. Przedmiotem dzierżawy były parcele gruntowe o numerach 333/1 i 333/2 o łącznej pow. 2,0226 ha położone w Kończycach Wielkich z przeznaczeniem na cele rolnicze. Umowę podpisał p. Grzegorz Sikorski – Wójt Gminy Hażlach oraz p. Danuta Gaszczyk – Skarbnik Gminy. Umowa została zawarta na okres od 16 sierpnia 2017 r. do 15 sierpnia 2020 r. Roczny czynsz dzierżawny w kwocie 1.112,43 zł netto + podatek VAT płatny przez dzierżawcę z góry do 31 sierpnia każdego roku na podstawie wystawionej faktury VAT.

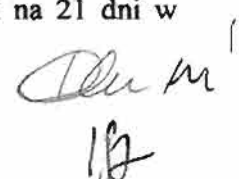
W latach 2016-2017 płatności z tytułu dzierżawy nieruchomości regulowano nieterminowo na podstawie następujących faktur VAT:

- faktura VAT nr 15/8/2016 z dnia 1 sierpnia 2016 r. na kwotę 788,81 zł. Termin płatności do 31 sierpnia 2016 r. Faktura VAT została wysłana pocztą zwykłą w dniu 1 sierpnia 2016 r. Wpłaty dokonano w dniu 1 września 2016 r, tj. 1 dzień po terminie.

- faktura Vat nr UG/64/8/2017 z dnia 23 sierpnia 2017 r. na kwotę 1.112,43 zł. Termin płatności do 31 sierpnia 2017 r. Faktura VAT została wysłana pocztą zwykłą w dniu 23 sierpnia 2017 r. Wpłaty w kwocie 1.112,43 zł dokonano w dniu 1 września 2017 roku, tj. 1 dzień po terminie.

2. Dzierżawca o numerze karty kontowej 000238 – dzierżawa parceli gruntowej nr 330 z przeznaczeniem na cele rolnicze

Zarządzeniem 0050.77.2015 z dnia 26 lutego 2015 r. Wójt Gminy Hażlach podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości położonych w Kończycach Wielkich i przeznaczonych do dzierżawy. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń na 21 dni w okresie od 6 marca 2015 r. do 31 marca 2015 r.



W dniu 27 kwietnia 2015 r. została zawarta umowa dzierżawy GK 6845.2.2015 pomiędzy Gminą Hażlach a dzierżawcą. Przedmiotem dzierżawy była parcela gruntowa o numerze 330 o pow. 1,5040 ha położona w Kończycach Wielkich z przeznaczeniem na cele rolnicze. Umowę podpisał p. Grzegorz Sikorski – Wójt Gminy Hażlach oraz p. Danuta Gaszczyk – Skarbnik Gminy. Umowa została zawarta na okres od 1 maja 2015 r. do 30 kwietnia 2018 r. Czynsz dzierżawny w kwocie 586,56 zł netto + Vat płatny z góry do 14 maja każdego roku zgodnie z wystawioną fakturą VAT.

W latach 2015-2017 płatności z tytułu dzierżawy nieruchomości regulowano nieterminowo na podstawie następujących faktur VAT:

- faktura VAT nr 0013/05/15/FVS z dnia 4 maja 2015 r. na kwotę 586,56 zł. Termin płatności do 14 maja 2015 r. Faktura została odebrana w dniu 4 maja 2015 r. Wpłaty w kwocie 586,56 dokonano w dniu 19 maja 2015 r., tj. 5 dni po terminie,

- faktura VAT nr 14/5/2016 z dnia 2 maja 2016 r. na kwotę 586,56 zł. Termin płatności do 14 maja 2016 r. Faktura VAT została wysłana pocztą zwykłą w dniu 2 maja 2016 r. Wpłaty w kwocie 586,56 zł dokonano w dniu 20 maja 2016 r., tj. 5 dni po terminie,

- faktura VAT nr UG/1/5/2017 z dnia 4 maja 2017 r. na kwotę 586,56 zł. Termin płatności do 14 maja 2017 r. Faktura została wysłana w dniu 4 maja 2017 r. Wpłaty w kwocie 586,56 zł dokonano w dniu 16 maja 2017 r., tj. 1 dzień po terminie.

3. Dzierżawca o numerze karty kontowej 000946 – dzierżawa parceli gruntowej nr 205/7 z przeznaczeniem na cele sportowe

Zarządzeniem nr 0050.259.2012 z dnia 25 września 2012 r. Wójt Gminy Hażlach podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w trybie bezprzetargowym. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni od 27 września 2012 r. do 22 października 2012 r.

W dniu 25 października 2012 r. została zawarta umowa dzierżawy nr GK.6845.9.2012 pomiędzy Gminą Hażlach a dzierżawcą. Przedmiotem dzierżawy było boisko sportowe usytuowane na działce nr 205/7 o pow. 1,1605 ha położone w Brzezówce, wraz z obiektami i urządzeniami niezbędnymi do jego funkcjonowania. Umowę podpisał p. Karol Folwarczny – były Wójt Gminy oraz p. Danuta Gaszczyk – Skarbnik Gminy. Umowa została zawarta na okres od 25 października 2012 r. do 31 grudnia 2021 r.

Czynsz dzierżawny w kwocie 80,00 zł netto płatny z góry do 31 marca każdego roku na podstawie wystawionej faktury VAT. Aneks nr 1 z dnia 8 marca 2016 r. do umowy dzierżawy nr GK 6845.9.2012 dokonano zmiany par. 4 dot. wysokości czynszu dzierżawnego. W latach 2015-2018 płatności z tytułu dzierżawy nieruchomości regulowano terminowo.

4. Dzierżawca o numerze karty kontowej 1/57 – dzierżawa parceli gruntowej nr 114 z przeznaczeniem na cele sportowe

Zarządzeniem nr 290/2011 z dnia 27 października 2011 r. Wójt Gminy Hażlach podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości położonej w Rudniku i przeznaczonej do oddania w dzierżawę. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń na 21 dni od 25 listopada 2011 r. do 19 grudnia 2011 r.

W dniu 6 grudnia 2011 r. została zawarta umowa dzierżawy GK.6845.10.2011.L pomiędzy Gminą Hażlach a dzierżawcą. Przedmiotem dzierżawy było boisko sportowe usytuowane na parceli gruntowej nr 114 o pow. 2,0312 ha położonej w Rudniku wraz z obiektami i urządzeniami. Umowę podpisał p. Karol Folwarczny – były Wójt Gminy oraz p. Danuta Gaszczyk – Skarbnik Gminy. Umowa została zawarta na okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2021 r.

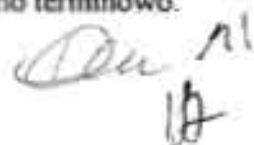
Czynsz dzierżawny w kwocie 80,00 zł netto + podatek VAT płatny z góry do 31 marca danego roku. Ustalona kwota czynszu będzie aktualizowana corocznie o wskaźnik cen towarów i usług ogłaszany przez Prezesa GUS. W 2018 r. dokonano waloryzacji czynszu dzierżawnego. W latach 2015-2018 płatności z tytułu dzierżawy nieruchomości regulowano terminowo.

5. Dzierżawca o numerze karty kontowej 102070 – dzierżawa parceli gruntowej nr 601/39 z przeznaczeniem na cele sportowe

Zarządzeniem nr 293/2011 z dnia 27 października 2011 r. Wójt Gminy Hażlach podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości położonej w Pogwizdowie i przeznaczonej do oddania w dzierżawę. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń na 21 dni od 25 listopada 2011 r. do 19 grudnia 2011 r.

W dniu 6 grudnia 2011 r. została zawarta umowa dzierżawy GK.6845.112011.L pomiędzy Gminą Hażlach a dzierżawcą. Przedmiotem dzierżawy było boisko sportowe usytuowane na parceli gruntowej nr 601/39 o pow. 1,4288 ha położonej w Pogwizdowie wraz z obiektami i urządzeniami. Umowę podpisał p. Karol Folwarczny – były Wójt Gminy oraz p. Danuta Gaszczyk – Skarbnik Gminy. Umowa została zawarta na okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2021 r. Czynn dzierżawny w kwocie 80,00 zł netto + podatek VAT płatny z góry do 31 marca danego roku. Ustalona kwota czynszu będzie aktualizowana corocznie o wskaźnik cen towarów i usług ogłaszany przez Prezesa GUS. W 2018 r. dokonano waloryzacji czynszu dzierżawnego.

W latach 2015-2018 płatności z tytułu dzierżawy nieruchomości regulowano terminowo.



6. Dzierżawca o numerze karty kontowej 000158 – dzierżawa parceli gruntowej nr 1621/20 z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej

Zarządzeniem nr 289/2011 z dnia 27 października 2011 r. Wójt Gminy Hażlach podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości położonej w Kończycach Wielkich i przeznaczonych do oddania w dzierżawę na okres 15 lat w trybie bezprzetargowym parcelę gruntową nr 1621/20 zgodnie z uchwałą nr IV/55/2011 Rady Gminy Hażlach z dnia 7 września 2011 r. w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy z dotychczasowym dzierżawcą. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń na 21 dni od 24 listopada 2011 r. do 19 grudnia 2011 r.

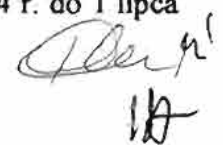
W dniu 8 grudnia 2011 r. została zawarta umowa dzierżawy GK.6845.7.2011.L. pomiędzy Gminą Hażlach a dzierżawcą. Przedmiotem dzierżawy była parcela gruntowa nr 1621/20 o pow. 0,6539 ha położona w Kończycach Wielkich przy ul. Kukli 10 wraz z budynkami byłej bazy Kółka Rolniczego o łącznej pow. użytkowej 759,00 m². Umowę podpisał p. Karol Folwarczny – były Wójt Gminy oraz p. Danuta Gaszczyk – Skarbnik Gminy. Umowa została zawarta na okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2026 r. Czyszc dzierżawny w kwocie 2.500,00 zł netto + podatek VAT płatny do 10-go każdego miesiąca na podstawie wystawionej faktury VAT. Czyszc aktualizowany corocznie od 2013 r. o wskaźnik cen towarów i usług ogłaszany przez Prezesa GUS.

W latach 2015-2018 płatności z tytułu dzierżawy nieruchomości regulowano nieterminowo.

- faktura VAT nr 0011/01/15/FVS z dnia 5 stycznia 2015 r. na kwotę 3.217,47 zł. Termin płatności do 10 stycznia 2015 r. Faktura wysłana przesyłką zwykłą w dniu 5 stycznia 2015 r. Wpłatę w kwocie 3.217,47 zł dokonano w dniu 13 stycznia 2015 r., tj. 1 dzień po terminie,
- faktura VAT nr UG/2/2/2018 z dnia 6 lutego 2018 r. na kwotę 3.281,82 zł. Termin płatności do 10 stycznia 2018 r. Faktura wysłana przesyłką zwykłą w dniu 6 lutego 2018 r. Wpłatę w kwocie 3.281,82 zł dokonano w dniu 13 lutego 2018 r., tj. 1 dzień po terminie.

7. Najemca o numerze karty kontowej 101572 - najem lokalu użytkowego, placu i wiaty na parceli gruntowej nr 332/7 z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej

Zarządzeniem nr 0050.166.2014 z dnia 30 maja 2014 r. Wójt Gminy Hażlach podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości położonej w Pogwizdowie i przeznaczonych do oddania w dzierżawę na okres 18 miesięcy w trybie bezprzetargowym. Wykaz nieruchomości dotyczył lokalu użytkowego położonego w Pogwizdowie przy ul. Północnej 5a na działce nr 332/7 o pow. 343,74 m², wiaty o pow. 190,85 m² oraz placu przed budynkiem o pow. 718,67 m². Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń na 21 dni od 6 czerwca 2014 r. do 1 lipca 2014 r.



W dniu 1 lipca 2014 r. została zawarta umowa najmu lokalu użytkowego nr GK.7151.1.2014 pomiędzy Gminą Hażlach a najemcą. Przedmiotem najmu był lokal użytkowy położony w Pogwizdowie przy ul. Północnej 5a o pow. 343,74 m², wiaty o pow. 190,85 m² oraz plac przed budynkiem o pow. 718,67 m² na działce nr 332/7. Umowę podpisał p. Karol Folwarczny – były Wójt Gminy oraz p. Danuta Gaszczyk – Skarbnik Gminy.

Umowa została zawarta na okres od 1 lipca 2014 r. do 31 grudnia 2015 r. Czynnosc w łącznej kwocie 1.400,00 zł netto + podatek VAT płatny miesięcznie do 10-tego każdego dnia miesiąca na podstawie wystawianej faktury. Czynnosc aktualizowany corocznie o wskaźnik cen towarów i usług ogłaszany przez Prezesa GUS.

Zarządzeniem nr 0050.289.2015 z dnia 6 października 2015 r. Wójt Gminy Hażlach podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości położonej w Pogwizdowie i przeznaczonej do oddania w najem w trybie bezprzetargowym na okres 3 lat. Wykaz nieruchomości dotyczył lokalu użytkowego położonego w Pogwizdowie przy ul. Północnej 5a na działce nr 332/7 o pow. 343,74 m², wiaty o pow. 190,85 m² oraz placu przed budynkiem o pow. 718,67 m². Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń na 21 dni od 4 listopada 2015 r. do 26 listopada 2015 r.

W dniu 8 grudnia 2015 r. została zawarta umowa najmu lokalu użytkowego i nieruchomości nr GK.6845.15.2015 pomiędzy Gminą Hażlach a najemcą. Przedmiotem najmu był lokal użytkowy położony w Pogwizdowie przy ul. Północnej 5a o pow. 343,74 m², wiaty o pow. 190,85 m² oraz plac przed budynkiem o pow. 718,67 m² na działce nr 332/7. Umowę podpisał p. Grzegorz Sikorski – Wójt Gminy oraz p. Danuta Gaszczyk – Skarbnik Gminy.

Umowa została zawarta na okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2018 r. Czynnosc w łącznej kwocie 1.513,50 zł netto + podatek VAT płatny miesięcznie z góry do 10-tego każdego dnia miesiąca na podstawie wystawionej faktury. Czynnosc aktualizowany corocznie o wskaźnik cen towarów i usług ogłaszany przez Prezesa GUS.

W latach 2015-2018 płatności z tytułu dzierżawy nieruchomości regulowano nieterminowo.

- faktura VAT nr 0006/02/15/FVS z dnia 2 lutego 2015 r. na kwotę 1.722,00 zł brutto. Termin płatności do 10 lutego 2015 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 2 lutego 2015 r.

Wpłaty w kwocie 1.722,00 zł brutto dokonano w dniu 11 lutego 2015 r., tj. 1 dzień po terminie,

- faktura VAT nr 0004/05/15/FVS z dnia 4 maja 2015 r. na kwotę 1.722,00 zł brutto. Termin płatności do 10 maja 2015 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 5 maja 2015 r.

Wpłaty w kwocie 1.722,00 zł brutto dokonano w dniu 22 maja 2015 r., tj. 11 dni po terminie,

- faktura VAT nr 0011/06/15/FVS z dnia 1 czerwca 2015 r. na kwotę 1.722,00 zł brutto. Termin płatności do 10 czerwca 2015 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 1 czerwca

2015 r. Wpłaty w kwocie 1.722,00 zł brutto dokonano w dniu 11 czerwca 2015 r., tj. 1 dzień po terminie,

- faktura VAT nr 5/1/2016 z dnia 4 stycznia 2016 r. na kwotę 1.861,61 zł brutto. Termin płatności do 10 stycznia 2016 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 4 stycznia 2016 r. Wpłaty w kwocie 1.861,61 zł brutto dokonano w dniu 12 stycznia 2016 r., tj. 1 dzień po terminie,

- faktura VAT nr 14/7/2016 z dnia 1 lipca 2016 r. na kwotę 1.861,61 zł brutto. Termin płatności do 10 lipca 2016 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 1 lipca 2016 r. Wpłaty w kwocie 1.861,61 zł brutto dokonano w dniu 14 lipca 2016 r., tj. 3 dni po terminie,

- faktura VAT nr 6/12/2016 z dnia 2 grudnia 2016 r. na kwotę 1.861,61 zł brutto. Termin płatności do 10 grudnia 2016 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 2 grudnia 2016 r. Wpłaty w kwocie 1.861,61 zł brutto dokonano w dniu 30 grudnia 2016 r., tj. 18 dni po terminie,

- faktura VAT nr UG/6/1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. na kwotę 1.861,61 zł brutto. Termin płatności do 10 stycznia 2017 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 10 stycznia 2017 r. Wpłaty w kwocie 1.861,61 zł brutto dokonano w dniu 23 stycznia 2017 r., tj. 13 dni po terminie,

- faktura VAT nr UG/6/2/2017 z dnia 1 lutego 2017 r. na kwotę 1.861,61 zł brutto. Termin płatności do 10 lutego 2017 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 3 lutego 2017 r. Wpłaty w kwocie 1.861,61 zł brutto dokonano w dniu 13 lutego 2017 r., tj. 3 dni po terminie,

- faktura VAT nr UG/14/3/2017 z dnia 1 marca 2017 r. na kwotę 1.861,61 zł brutto. Termin płatności do 10 marca 2017 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 3 marca 2017 r. Wpłaty w kwocie 1.861,61 zł brutto dokonano w dniu 14 czerwca 2017 r., tj. 95 dni po terminie,

- faktura VAT nr UG/10/4/2017 z dnia 3 kwietnia 2017 r. na kwotę 1.861,61 zł brutto. Termin płatności do 10 kwietnia 2017 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 4 kwietnia 2017 r. Wpłaty w kwocie 1.861,61 zł brutto dokonano w dniu 14 czerwca 2017 r., tj. 65 dni po terminie,

- faktura VAT nr UG/8/5/2017 z dnia 4 maja 2017 r. na kwotę 1.861,61 zł brutto. Termin płatności do 10 maja 2017 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 4 maja 2017 r. Wpłaty w kwocie 1.861,61 zł brutto dokonano w dniu 14 czerwca 2017 r., tj. 35 dni po terminie,

- faktura VAT nr UG/9/6/2017 z dnia 1 czerwca 2017 r. na kwotę 1.861,61 zł brutto. Termin płatności do 10 czerwca 2017 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 2 czerwca 2017 r. Wpłaty w kwocie 1.861,61 zł brutto dokonano w dniu 22 czerwca 2017 r., tj. 10 dni po terminie,



- faktura VAT nr UG/4/7/2017 z dnia 4 lipca 2017 r. na kwotę 1.861,61 zł brutto. Termin płatności do 10 lipca 2017 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 5 lipca 2017 r. Wpłaty w kwocie 1.861,61 zł brutto dokonano w dniu 29 listopada 2017 r., tj. 142 dni po terminie.

Za poniżej wymienione faktury z miesięcy sierpień – październik 2017 r. (faktura VAT nr UG/6/8/2017 z dnia 1 sierpnia 2017 r. na kwotę 1.861,61 zł, faktura VAT nr UG/6/9/2017 z dnia 1 września 2017 r., na kwotę 1.861,61 zł oraz faktura VAT nr UG/5/10/2017 z dnia 2 października 2017 r. na kwotę 1.861,61 zł) zostało wystawione wezwanie do zapłaty w dniu 5 stycznia 2018 r. na kwotę ogółem 5.768,64 zł, w tym należność główna w kwocie 5.584,83 zł, odsetki w kwocie 176,01 zł (na dzień 5 stycznia 2018 r.) oraz koszty upomnienia w kwocie 7,80 zł.

Za fakturę z miesiąca lipca 2017 r. dokonano wpłaty w dniu 29 listopada 2017 r. w kwocie 1.861,61 zł, za faktury z miesięcy sierpień, wrzesień i październik 2017 r. dokonano wpłaty w dniu 23 stycznia 2018 r. w kwocie 5.584,83 zł. Wpłatę z tytułu odsetek w kwocie 218,64 zł i zaległych kosztów upomnienia dokonano w dniu 2 marca 2018 r.

Z dniem 31 października 2017 r. z najemcą o numerze karty kontowej 101572 rozwiązano umowę najmu.

Zgodnie z kartą kontową za nieterminowe regulowanie należności z tytułu najmu naliczone zostały odsetki.

8. Najemca o numerze karty kontowej 103177 - najem lokalu użytkowego na parceli gruntowej nr 23/32 z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej

Zarządzeniem nr 0050.196.2015 z dnia 2 lipca 2015 r. Wójt Gminy Hażlach podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości położonej w Hażlachu i przeznaczonej do oddania w najem w trybie bezprzetargowym. Wykaz nieruchomości dotyczył lokalu użytkowego o pow. 70,64 m², położonego w Hażlachu przy ul. Głównej 2. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń na 21 dni od 28 lipca 2015 r. do 20 sierpnia 2015 r.

W dniu 21 sierpnia 2015 r. została zawarta umowa najmu lokalu użytkowego nr GK.6845.7.2015 pomiędzy Gminą Hażlach a najemcą. Umowę podpisał p. Grzegorz Sikorski – Wójt Gminy oraz Zastępca Skarbnika Gminy. Umowa została zawarta na okres od 31 sierpnia 2015 r. do 31 lipca 2020 r. Umowa dotyczyła najmu lokalu użytkowego w budynku usytuowanym na parceli gruntowej nr 23/32 w Hażlachu przy ul. Głównej 2 o pow. użytkowej 70,64 m² gruntu o pow. 182,54 m² oraz ogródka o pow. 63,84 m² do prowadzenia działalności gospodarczej. Miesięczny czynsz z tytułu najmu lokalu ustalono w kwocie 360,26 zł netto + podatek VAT, za najem ogródka w kwocie 28,73 zł netto + podatek VAT płatne do 10-tego

każdego miesiąca oraz roczny czynsz dzierżawy za grunt w kwocie 182,54 zł netto + podatek VAT płatny do 30-tego września każdego roku na podstawie wystawianych faktur VAT.

W latach 2015-2018 płatności zapłaty czynszu dzierżawnego i najmu lokalu użytkowego regulowano nieterminowo.

- faktura VAT nr 0008/02/15/FVS z dnia 2 lutego 2015 r. na kwotę 804,71 zł brutto. Termin płatności do 10 lutego 2015 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 2 lutego 2015 r.

Wpłaty w kwocie 804,71 zł brutto dokonano w dniu 11 lutego 2015 r., tj. 1 dzień po terminie,

- faktura VAT nr 0005/06/15/FVS z dnia 1 czerwca 2015 r. na kwotę 804,71 zł brutto. Termin płatności do 10 czerwca 2015 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 1 czerwca 2015 r. Wpłaty w kwocie 804,71 zł brutto dokonano w dniu 11 czerwca 2015 r., tj. 1 dzień po terminie,

- faktura VAT nr 6/8/2015 z dnia 3 sierpnia 2015 r. na kwotę 778,77 zł brutto. Termin płatności do 10 sierpnia 2015 r. Wpłaty w kwocie 778,77 zł brutto dokonano w dniu 11 sierpnia 2015 r., tj. 1 dzień po terminie,

- faktura VAT nr 10/9/2015 z dnia 1 września 2015 r. na kwotę 478,46 zł brutto. Termin płatności do 10 września 2015 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 1 września 2015 r. Wpłaty w kwocie 478,46 zł brutto dokonano w dniu 11 września 2015 r., tj. 1 dzień po terminie,

- faktura VAT nr 10/11/2015 z dnia 1 listopada 2015 r. na kwotę 478,46 zł brutto. Termin płatności do 10 listopada 2015 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 2 listopada 2015 r. Wpłaty w kwocie 478,46 zł brutto dokonano w dniu 12 listopada 2015 r., tj. 1 dzień po terminie,

- faktura VAT nr 8/12/2015 z dnia 1 grudnia 2015 r. na kwotę 478,46 zł brutto. Termin płatności do 10 grudnia 2015 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 1 grudnia 2015 r. Wpłaty w kwocie 478,46 zł brutto dokonano w dniu 11 grudnia 2015 r., tj. 1 dzień po terminie,

- faktura VAT nr 9/3/2016 z dnia 1 marca 2016 r. na kwotę 478,46 zł brutto. Termin płatności do 10 marca 2016 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 2 marca 2016 r. Wpłaty w kwocie 478,46 zł brutto dokonano w dniu 11 marca 2016 r., tj. 1 dzień po terminie,

- faktura VAT nr 9/5/2016 z dnia 1 maja 2016 r. na kwotę 478,46 zł brutto. Termin płatności do 10 maja 2016 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 2 maja 2016 r. Wpłaty w kwocie 478,46 zł brutto dokonano w dniu 11 maja 2016 r., tj. 1 dzień po terminie,

- faktura VAT nr 9/6/2016 z dnia 1 czerwca 2016 r. na kwotę 478,46 zł brutto. Termin płatności do 10 czerwca 2016 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 1 czerwca 2016 r. Wpłaty w kwocie 478,46 zł brutto dokonano w dniu 13 czerwca 2016 r., tj. 3 dni po terminie,

- faktura VAT nr 18/10/2016 z dnia 3 października 2016 r. na kwotę 478,46 zł brutto. Termin płatności do 10 października 2016 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 3 października 2016 r. Wpłaty w kwocie 478,46 zł brutto dokonano w dniu 11 października 2016 r., tj. 1 dzień po terminie,
 - faktura VAT nr UG/8/1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. na kwotę 478,46 zł brutto. Termin płatności do 10 stycznia 2017 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 10 stycznia 2017 r. Wpłaty w kwocie 478,46 zł brutto dokonano w dniu 12 stycznia 2017 r., tj. 2 dni po terminie,
 - faktura VAT nr UG/8/2/2017 z dnia 1 lutego 2017 r. na kwotę 478,46 zł brutto. Termin płatności do 10 lutego 2017 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 3 lutego 2017 r. Wpłaty w kwocie 478,46 zł brutto dokonano w dniu 13 lutego 2017 r., tj. 3 dni po terminie,
 - faktura VAT nr UG/4/2/2018 z dnia 6 lutego 2018 r. na kwotę 488,03 zł brutto. Termin płatności do 10 lutego 2018 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 6 lutego 2018 r. Wpłaty w kwocie 488,03 zł brutto dokonano w dniu 13 lutego 2018 r., tj. 3 dni po terminie,
 - faktura VAT nr UG/3/3/2018 z dnia 6 marca 2018 r. na kwotę 488,03 zł brutto. Termin płatności do 10 marca 2018 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 6 marca 2018 r. Wpłaty w kwocie 488,03 zł brutto dokonano w dniu 13 marca 2018 r., tj. 2 dni po terminie,
- Zgodnie z kartą kontową za nieterminowe regulowanie należności z tytułu najmu naliczone zostały odsetki.

9. Najemca o numerze karty kontowej 001058 - najem lokalu użytkowego na parceli gruntowej nr 23/32 z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej

Zarządzeniem nr 0050.29.2014 z dnia 17 stycznia 2014 r. Wójt Gminy Hażlach podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości położonej w Hażlachu i przeznaczonej do oddania w najem w trybie bezprzetargowym. Wykaz nieruchomości dotyczył lokalu użytkowego o pow. 114,21 m², położonego w Hażlachu przy ul. Głównej 2. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń na 21 dni od 24 stycznia 2014 r. do 17 lutego 2014 r.

W dniu 18 lutego 2014 r. została zawarta umowa najmu lokalu użytkowego nr GK.6845.2.2013 pomiędzy Gminą Hażlach a najemcą. Przedmiotem umowy był lokal użytkowy usytuowany na parceli gruntowej nr 23/32 w Hażlachu przy ul. Głównej 2 o pow. użytkowej 114,21 m² składający się z 5 pomieszczeń oraz przylegającego gruntu o pow. 295,13 m². Umowę podpisał p. Karol Folwarczyny – były Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy. Umowa została zawarta na okres od 18 lutego 2014 r. do 31 stycznia 2017 r.

Miesięczny czynsz z tytułu najmu lokalu ustalono w kwocie 342,63 zł netto + podatek VAT płatny do 10-tego każdego miesiąca oraz roczny czynsz dzierżawy za grunt w kwocie

Deu *mu*
13

265,62 zł netto + podatek VAT płatny do 31 marca każdego roku na podstawie wystawianych faktur VAT.

Zarządzeniem nr 0050.358.2016 z dnia 29 listopada 2016 r. Wójt Gminy Hażlach podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości położonej w Hażlachu i przeznaczonej do oddania w najem w trybie bezprzetargowym. Wykaz nieruchomości dotyczył lokalu użytkowego o pow. 114,21 m², położonego w Hażlachu przy ul. Głównej 2. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń na 21 dni od 28 grudnia 2016 r. do 25 stycznia 2016 r.

W dniu 30 stycznia 2017 r. została zawarta umowa najmu lokalu użytkowego nr SM.7151.3.2016 pomiędzy Gminą Hażlach a najemcą. Przedmiotem umowy był lokal użytkowy usytuowany na parceli gruntowej nr 23/32 w Hażlachu przy ul. Głównej 2 o pow. użytkowej 114,21 m² składający się z 5 pomieszczeń oraz przylegającego gruntu o pow. 295,13 m². Umowę podpisał p. Grzegorz Sikorski – Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy. Umowa została zawarta na okres od 1 lutego 2017 r. do 31 stycznia 2020 r.

Miesięczny czynsz z tytułu najmu lokalu ustalono w kwocie 354,05 zł netto + podatek VAT płatny do 10-tego każdego miesiąca oraz roczny czynsz dzierżawy za grunt w kwocie 280,37 zł netto + podatek VAT płatny do 31 marca każdego roku na podstawie wystawianych faktur VAT.

W latach 2015-2018 płatności zapłaty czynszu lokalu użytkowego regulowano nieterminowo:

- faktura VAT nr 0007/01/15/FVS z dnia 5 stycznia 2015 r. na kwotę 421,43 zł brutto. Termin płatności do 10 stycznia 2015 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 5 stycznia 2015 r. Wpłaty w kwocie 421,43 zł brutto dokonano w dniu 6 lutego 2015 r., tj. 25 dni po terminie,

- faktura VAT nr 0010/04/15/FVS z dnia 2 kwietnia 2015 r. na kwotę 421,43 zł brutto. Termin płatności do 10 kwietnia 2015 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 2 kwietnia 2015 r. Wpłaty w kwocie 421,43 zł brutto dokonano w dniu 15 kwietnia 2015 r., tj. 5 dni po terminie,

- faktura VAT nr 0009/07/15/FVS z dnia 2 lipca 2015 r. na kwotę 421,43 zł brutto. Termin płatności do 10 lipca 2015 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 2 lipca 2015 r. Wpłaty w kwocie 421,43 zł brutto dokonano w dniu 14 lipca 2015 r., tj. 4 dni po terminie,

- faktura VAT nr 6/10/2015 z dnia 1 października 2015 r. na kwotę 421,43 zł brutto. Termin płatności do 10 października 2015 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 2 października 2015 r. Wpłaty w kwocie 421,43 zł brutto dokonano w dniu 19 października 2015 r., tj. 8 dni po terminie,

- faktura VAT nr 4/1/2016 z dnia 4 stycznia 2016 r. na kwotę 421,43 zł brutto. Termin płatności do 10 stycznia 2016 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 4 stycznia 2016 r. Wpłaty w kwocie 421,43 zł brutto dokonano w dniu 18 stycznia 2016 r., tj. 8 dni po terminie,
- faktura VAT nr 4/3/2016 z dnia 1 marca 2016 r. na kwotę 639,40 zł brutto. Termin płatności do 10 marca 2016 r. Wpłaty w kwocie 639,40 zł brutto dokonano w dniu 15 marca 2016 r., tj. 5 dni po terminie,
- faktura VAT nr 9/4/2016 z dnia 1 kwietnia 2016 r. na kwotę 639,40 zł brutto. Termin płatności do 10 kwietnia 2016 r. Wpłaty w kwocie 639,40 zł brutto dokonano w dniu 12 kwietnia 2016 r., tj. 2 dni po terminie,
- faktura VAT nr 4/5/2016 z dnia 1 maja 2016 r. na kwotę 639,40 zł brutto. Termin płatności do 10 maja 2016 r. Wpłaty w kwocie 639,40 zł brutto dokonano w dniu 11 maja 2016 r., tj. 1 dzień po terminie,
- faktura VAT nr 5/6/2016 z dnia 1 czerwca 2016 r. na kwotę 639,40 zł brutto. Termin płatności do 10 czerwca 2016 r. Wpłaty w kwocie 639,40 zł brutto dokonano w dniu 14 czerwca 2016 r., tj. 4 dni po terminie,
- faktura VAT nr 11/7/2016 z dnia 1 lipca 2016 r. na kwotę 639,40 zł brutto. Termin płatności do 10 lipca 2016 r. Wpłaty w kwocie 639,40 zł brutto dokonano w dniu 21 lipca 2016 r., tj. 11 dni po terminie,
- faktura VAT nr 4/8/2016 z dnia 1 sierpnia 2016 r. na kwotę 639,40 zł brutto. Termin płatności do 10 sierpnia 2016 r. Wpłaty w kwocie 639,40 zł brutto dokonano w dniu 16 sierpnia 2016 r., tj. 6 dni po terminie,
- faktura VAT nr 4/12/2016 z dnia 2 grudnia 2016 r. na kwotę 421,43 zł brutto. Termin płatności do 10 grudnia 2016 r. Wpłaty w kwocie 421,43 zł brutto dokonano w dniu 14 grudnia 2016 r., tj. 3 dni po terminie,
- faktura VAT nr UG/4/1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. na kwotę 421,43 zł brutto. Termin płatności do 10 stycznia 2017 r. Wpłaty w kwocie 421,43 zł brutto dokonano w dniu 17 stycznia 2017 r., tj. 7 dni po terminie,
- faktura VAT nr UG/4/1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. na kwotę 421,43 zł brutto. Termin płatności do 10 stycznia 2017 r. Wpłaty w kwocie 421,43 zł brutto dokonano w dniu 17 stycznia 2017 r., tj. 7 dni po terminie,
- faktura VAT nr UG/16/2/2017 z dnia 6 lutego 2017 r. na kwotę 435,48 zł brutto. Termin płatności do 10 lutego 2017 r. Wpłaty w kwocie 435,48 zł brutto dokonano w dniu 16 lutego 2017 r., tj. 6 dni po terminie,

[Handwritten signature]

- faktura VAT nr UG/15/4/2017 z dnia 3 kwietnia 2017 r. na kwotę 478,87 zł brutto. Termin płatności do 10 kwietnia 2017 r. Wpłaty w kwocie 478,87 zł brutto dokonano w dniu 18 kwietnia 2017 r., tj. 8 dni po terminie,
- faktura VAT nr UG/12/6/2017 z dnia 1 czerwca 2017 r. na kwotę 478,87 zł brutto. Termin płatności do 10 czerwca 2017 r. Wpłaty w kwocie 478,87 zł brutto dokonano w dniu 13 czerwca 2017 r., tj. 2 dni po terminie,
- faktura VAT nr UG/8/7/2017 z dnia 4 lipca 2017 r. na kwotę 435,48 zł brutto. Termin płatności do 10 lipca 2017 r. Wpłaty w kwocie 435,48 zł brutto dokonano w dniu 14 lipca 2017 r., tj. 4 dni po terminie,
- faktura VAT nr UG/8/12/2017 z dnia 4 grudnia 2017 r. na kwotę 478,69 zł brutto. Termin płatności do 10 grudnia 2017 r. Wpłaty w kwocie 435,48 zł brutto dokonano w dniu 27 grudnia 2017 r., tj. 16 dni po terminie,
- faktura VAT nr UG/7/2/2018 z dnia 6 lutego 2018 r. na kwotę 444,46 zł brutto. Termin płatności do 10 lutego 2018 r. Wpłaty w kwocie 444,46 zł brutto dokonano w dniu 13 lutego 2018 r., tj. 2 dni po terminie,

Od nieterminowo dokonywanych wpłat z tytułu czynszu zostały naliczone odsetki.

10. Najemca o numerze karty kontowej 101974 - najem lokalu użytkowego na parcelach gruntowych nr 2075/4, 1646/3 i 2209/5 z przeznaczeniem na prowadzenie działalności rolnej

Zarządzeniem nr 0050.158.2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. Wójt Gminy Hażlach podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości położonej w Zamarskach i przeznaczonej do oddania w najem w trybie bezprzetargowym. Wykaz nieruchomości dotyczył lokalu użytkowego o pow. 57,91 m², położonego w Zamarskach przy ul. Szerokie 90. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń na 21 dni od 5 lipca 2013 r. do 30 lipca 2013 r.

W dniu 28 sierpnia 2013 r. została zawarta umowa najmu lokalu użytkowego nr UM.5.2013 pomiędzy Gminą Hażlach a najemcą. Przedmiotem umowy był lokal użytkowy usytuowany na parcelach gruntowych nr 2075/4, 1646/3 i 2209/5 w Zamarskach przy ul. Szerokie 90. o pow. użytkowej 57,91 m² oraz przylegającego gruntu o pow. 73,75 m². Umowę podpisał p. Karol Folwarczyny – były Wójt Gminy oraz Zastępca Skarbnika Gminy. Umowa została zawarta na okres od 28 sierpnia 2013 r. do 27 sierpnia 2016 r. Rozwiązanie umowy nastąpiło z dniem 31 maja 2016 r.

Miesięczny czynsz z tytułu najmu lokalu ustalono w kwocie 289,55 zł netto + podatek VAT płatny do 10-tego każdego miesiąca oraz miesięczny czynsz dzierżawy gruntu w kwocie 66,38 zł netto + podatek VAT płatny do 10-tego każdego miesiąca na podstawie wystawianych faktur VAT.

W latach 2015-2016 płatności zapłaty czynszu lokalu użytkowego oraz czynszu dzierżawnego regulowano nieterminowo:

- faktura VAT nr 0008/01/15/FVS z dnia 5 stycznia 2015 r. na kwotę 441,74 zł brutto. Termin płatności do 10 stycznia 2015 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 5 stycznia 2015 r. Wpłaty w kwocie 441,74 zł brutto dokonano w dniu 3 lutego 2015 r., tj. 22 dni po terminie,

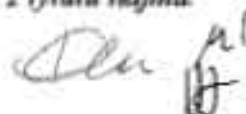
- faktura VAT nr 0008/07/15/FVS z dnia 2 lipca 2015 r. na kwotę 441,74 zł brutto. Termin płatności do 10 lipca 2015 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 2 lipca 2015 r. Wpłaty w kwocie 441,74 zł brutto dokonano w dniu 13 lipca 2015 r., tj. 3 dni po terminie,

- faktura VAT nr 7/3/2016 z dnia 1 marca 2016 r. na kwotę 441,74 zł brutto. Termin płatności do 10 marca 2016 r. Faktura została wysłana przesyłką zwykłą w dniu 2 marca 2016 r. Wpłaty w kwocie 441,74 zł brutto dokonano w dniu 11 marca 2016 r., tj. 1 dzień po terminie,

W trakcie czynności kontrolnych zwrócono się do p. Grzegorza Sikorskiego – Wójta Gminy Hażlach oraz do p. Danuty Gaszczyk – Skarbnika Gminy o wyjaśnienie, czy podejmowano czynności w celu wyegzekwowania od najemców gminnych nieruchomości, prowadzących działalność gospodarczą zwrotu równowartości kwoty 40 euro przeliczonej na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne, stanowiącej rekompensatę za koszty odzyskiwania należności, zgodnie z art. 10 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. 2016 r. poz. 684, a wcześniej Dz. U. z 2013 r. poz. 403 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło płatności regulowanych po terminie przez najemców i dzierżawców nieruchomości gminnych o numerach 7, 8, 9 na podstawie powyżej wymienionych faktur VAT za najem lokali użytkowych oraz dzierżawy gruntu będących własnością Gminy Hażlach.

W odpowiedzi p. Grzegorza Sikorskiego – Wójta Gminy Hażlach oraz do p. Danuty Gaszczyk – Skarbnika Gminy czytamy, że „1. Nie podjęto czynności w celu wyegzekwowania od najemców gminnych nieruchomości prowadzących działalność gospodarczą zwrotu równowartości kwoty 40 euro stanowiącej rekompensatę za koszty odzyskiwania należności zgodnie z w/w ustawą z uwagi na to, że gmina nie poniosła z tego tytułu żadnych dodatkowych kosztów. Dzierżawcy: (...), którzy dokonywali płatności po terminie, nie są firmami uchylającymi się od regulowania swoich należności. Kilkudniowe, a często jednodniowe opóźnienia w płatnościach nie mogą być powodem do stosowania tak wysokich opłat. Stosowanie tak dotkliwej opłaty odstraszy dotychczasowych najemców i spowoduje, że Gmina nie będzie miała chętnych do wynajmu, a tym samym uszczupli to dochody z tytułu najmu.



Nadmienić należy, że wszystkie wymienione w zapytaniu faktury zostały uregulowane wraz z należnymi odsetkami i kosztami wezwań. Ponadto w obrocie prawnym funkcjonują wyroki co do sposobu stosowania art.10 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 2013r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych, które potwierdzają, że w każdym przypadku niedokonania płatności w terminie domaganie się kwoty 40 euro może zostać uznane za sprzeczne ze społeczno-gospodarczym przeznaczeniem tego prawa lub z zasadami współzycia społecznego (art. 5 KC). Zapatrywanie to wyrażono w uzasadnieniu uchwały SN z 11.12.2015 r., III CZP 94/15, Biul. SN 2015, Nr 12. Sąd Najwyższy wskazał, że ze względu na dolegliwość sankcji opisanej w art. 10 ust. 1 ww. ustawy rolą sądu orzekającego o przyznaniu równowartości 40 euro jest zbadanie, czy w okolicznościach konkretnej sprawy wierzyciel nie nadużył swojego prawa podmiotowego. Również Sąd Okręgowy w Krakowie II Wydział Cywilny Odwoławczy w wyroku z dnia 31.05.2017r. Sygn. Akt II Ca 680/17 podtrzymał stanowisko Sądu Rejonowego w Krakowie – wyrok z dnia 12 stycznia 2017 roku, sygnatura akt IC 2064/16/S, w którym Sąd Rejonowy uznał, że żądanie zapłaty kwoty stanowiącej równowartość 40 euro uznać należy za nadużycie prawa w rozumieniu artykułu 5k.c., zgodnie z którym nie można czynić ze swego prawa użytku, który by był sprzeczny ze społeczno-gospodarczym przeznaczeniem tego prawa lub z zasadami współzycia społecznego. Takie działanie lub zaniechanie uprawnionego nie jest uważane za wykonywanie prawa i nie korzysta z ochrony. Z uzasadnienia wyroku Sądu Okręgowego w Krakowie warto przytoczyć, że „dochodzona kwota 40 euro nie wpływa w żaden istotny sposób na funkcjonowanie strony powodowej (wierzyciela), co też przemawia za oceną, że rygorystyczne powoływanie się na przepisy dotyczące dyscypliny finansów publicznych z jednej strony może oznaczać nadużycie prawa wobec kontrahenta, a z drugiej strony wręcz tych zasad złamanie przez narażenie Skarbu Państwa (Gminy) na ryzyko przegrania procesu sądowego i konieczność pokrycia wynikłych stąd kosztów. (...) Nie można też nie zauważyć, że uregulowania będące podstawą dochodzenia rekompensaty zostały stworzone przede wszystkim z myślą o podmiotach funkcjonujących na zasadach pełnej równości stron, na normalnym i wolnym rynku, gdzie zatory płatnicze mogą stanowić nawet zagrożenie dla bytu przedsiębiorcy, co oczywiście stronie powodowej (Skarb Państwa) nie grozi.”

Powyższy temat był przedmiotem pytań do kilku radców prawnych obsługujących Gminę i nie uzyskano jednolitego stanowiska w tej sprawie”.

Egzekwowanie należności z mienia gminnego powierzono Pani (...) – Inspektorowi Referatu Finansowego. Bezpośredni nadzór sprawowała Zastępca Skarbnika Gminy

Na dzień dzisiejszy nie powierzono w formie pisemnej egzekwowania 40 euro należności zgodnie z ustawą o terminach zapłaty w transakcjach handlowych.

Del n¹
10

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/11/18/III.1.3.1. stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych:

2.1 Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń

Sprawdzono prawidłowość ustalenia, naliczenia i wypłaty składników wynagrodzeń za lata 2014-2018 przysługujących pracownikom Urzędu Gminy Hażlach zgodnie z obowiązującym regulaminem wynagradzania oraz przepisami, prawidłowość wypłaty nagród, terminowość przekazywania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia, nagród jubileuszowych oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop.

Kontrolą objęto próbę wybranych 6 pracowników Urzędu Gminy Hażlach zatrudnionych w okresie objętym kontrolą, tj.:

- p. Grzegorz Sikorski – Wójt Gminy,
- p. Danuta Gaszczyk – Skarbnik Gminy,
- p. Wanda Sojka – Sekretarz Gminy,
- Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej,
- inspektor ds. obywatelskich,
- podinspektor ds. inwestycji, remontów i zamówień publicznych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Hażlach zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wprowadzonego Zarządzeniem nr 0120.21.2013 Wójta Gminy Hażlach z dnia 17 grudnia 2013 r. wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem nr 120.11.2015 z dnia 11 maja 2015 r.
- regulaminu pracy w Urzędzie Gminy Hażlach wprowadzonego Zarządzeniem nr 0152/14/09 Wójta Gminy Hażlach z dnia 9 czerwca 2009 r. wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem nr 120.3.2011 z dnia 4 lutego 2011 r.
- dokumentacji stanowiącej podstawę wypłaty wynagrodzeń,
- uchwały nr XII/88/2014 Rady Gminy Hażlach z dnia 17 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia miesięcznego wynagrodzenia dla Wójta Gminy Hażlach,
- angaży pracowników oraz pism zmieniających warunki płacowe w latach objętych kontrolą dla wybranej grupy pracowników,

- list płac oraz kart wynagrodzeń wybranej grupy pracowników za wybrane miesiące: luty i maj w latach 2014-2018,
- przelewów składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za luty i maj w latach 2014-2018.

Odnośnie terminowości i prawidłowości przelewu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz zaliczek podatku do Urzędu Skarbowego, wypłaty dodatkowego wynagrodzenia, nagród jubileuszowych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop oraz terminowości wypłaty wynagrodzenia - uwag nie wniesiono.

W toku czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- w zakresie przyznania dodatku funkcyjnego dla p. Danuty Gaszczyk – Skarbnika Gminy ustalono, że pismem znak KA.2122.1.10.2015 z dnia 20 lutego 2015 r. p. Danucie Gaszczyk – Skarbnikowi Gminy został przyznany dodatek funkcyjny w wysokości 1.785,00 zł. Pismo przyznające dodatek funkcyjny podpisał p. Grzegorz Sikorski – Wójt Gminy Hażlach. Zgodnie z kartoteką wynagrodzenia dodatek był wypłacony w kwocie 1.785,00 zł. w okresie od lutego 2015 r. do grudnia 2015 r. oraz od stycznia 2016 r. do maja 2016 r.
- w zakresie przyznania dodatku funkcyjnego dla p. Danuty Gaszczyk – Skarbnika Gminy ustalono, że pismem znak KA.2122.1.10.2016 z dnia 28 czerwca 2016 r. p. Danucie Gaszczyk – Skarbnikowi Gminy został przyznany dodatek funkcyjny w wysokości 1.790,00 zł. Pismo podpisał p. Grzegorz Sikorski – Wójt Gminy Hażlach. Zgodnie z kartoteką wynagrodzenia dodatek był naliczony i wypłacony w kwocie 1.790,00 zł w okresie od czerwca 2016 r. do grudnia 2016 r.

Pismem znak KA.2121.1.1.2017 z dnia 23 stycznia 2017 r. - „Porozumienie zmieniające”- na zasadzie porozumienia stron z dniem 1 lutego 2015 r. ustalono nowe warunki wynagrodzenia, w tym dodatek funkcyjny w wysokości 1.760,00 zł.

W sprawie ustalenia i wypłaty dodatku funkcyjnego dla p. Danuty Gaszczyk – Skarbnika Gminy, zwrócono się do p. Grzegorza Sikorskiego – Wójta Gminy o wyjaśnienie podstawy prawnej przyznania dodatku funkcyjnego w kwocie 1.785,00 zł w okresie od lutego 2015 r. do kwietnia 2016 roku oraz w wysokości 1.790,00 zł w okresie od czerwca 2016 do grudnia 2016 r.

W odpowiedzi czytamy, że „Podstawa prawna wypłaty dla Skarbnika Gminy dodatku funkcyjnego to załącznik nr 2 – „Tabela stawek dodatku funkcyjnego dla pracowników

samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru i powołania” do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014r., poz. 1786 ze zm.). Pracownik ds. kadr przez niedopatrzenie nie sprawdził czy przyznany przez pracodawcę dodatek funkcyjny mieści się w stawce określonej w tabeli stawek dodatku funkcyjnego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru i powołania”.

- w sprawie ustalenia dodatku specjalnego dla p. Danuty Gaszczyk – Skarbnika Gminy ustalono, że w latach 2014-2016 przyznano dodatek specjalny w kwocie 280,00 zł a za okres od 1 czerwca 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. w kwocie 588,00 zł, co wynikało z następujących pism:
 1. Pismem znak KA.2122.2.53.2014 z dnia 2 października 2014 r. dla p. Danuty Gaszczyk – Skarbnika Gminy został przyznany dodatek specjalny w kwocie 280,00 zł brutto na okres od 1 października 2014 r. do 30 września 2015 r. Pismo w sprawie przyznania dodatku specjalnego podpisał p. Karol Folwarczny – były Wójt Gminy Hażlach.
 2. Pismem z dnia 5 października 2015 r. został przyznany dodatek specjalny na okres od 1 października 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. w kwocie 280,00 zł. Pismo podpisał p. Grzegorz Sikorski – Wójt Gminy Hażlach.
 3. Pismem znak KA.2122.2.3.2016 z dnia 21 stycznia 2016 r. p. Grzegorz Sikorski – Wójt Gminy Hażlach przyznał dodatek specjalny na okres od 1 stycznia do 31 marca 2016 r. w kwocie 280,00 zł.
 4. Pismem znak KA.2122.2.6.2016 z dnia 26 kwietnia 2016 r. p. Grzegorz Sikorski – Wójt Gminy Hażlach przyznał dodatek specjalny za miesiąc kwiecień w kwocie 280,00 zł.
 5. Pismem znak KA.2122.2.7.2016 r. z dnia 28 czerwca 2016 r. p. Grzegorz Sikorski – Wójt Gminy Hażlach przyznał dodatek specjalny za miesiąc maj 2016 r. w kwocie 280,00 zł.
 6. Pismem znak KA.2122.2.9.2016 z dnia 28 czerwca 2016 r. p. Grzegorz Sikorski – Wójt Gminy Hażlach przyznał dodatek specjalny za okres od 1 czerwca 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. w kwocie 588,00 zł.

Pismem znak KA.2121.1.2.2017 z dnia 23 stycznia 2017 r. p. Grzegorz Sikorski – Wójt Gminy Hażlach w „Porozumieniu zmieniającym” zmienił wysokość przyznanych dodatków specjalnych w następujący sposób:

1. Od 1 lutego 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. w kwocie 305,00 zł,
2. Od 1 stycznia 2016 r. do 31 maja 2016 r. w kwocie 305,00 zł,
3. Od 1 czerwca 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. w kwocie 618,00 zł.

W porozumieniu zmieniającym zapisano, że wprowadzone zmiany z dnia 23 stycznia 2017 r. nie powodują zmiany wynagrodzenia brutto od 1 lutego 2015 r. do 31 grudnia 2016 r., które zostało wypłacone.

Zwrócono się o wyjaśnienie czy wyegzekwowano od pracownika zwrot nadpłaconego dodatku funkcyjnego oraz czy zgodnie z porozumieniem zmieniającym z dnia 23 stycznia 2017 r. znak KA.2121.1.2.2017 r. pracownikowi nadpłacono dodatek specjalny za okresy wskazane w tym porozumieniu. W odpowiedzi czytamy, że *„Po przeanalizowaniu zadań realizowanych przez Skarbnika uznano, że przydzielone dodatkowe zadania poza obowiązującym zakresem czynności uzasadniają zwiększenie kwoty już przyznanego dodatku specjalnego. Stąd też przyznano wyższy dodatek specjalny z wyrównaniem od 1 lutego 2015r. Z uwagi na fakt, że kwota wyrównania przyznanego dodatku specjalnego pokrywała się z kwotą dodatku funkcyjnego podlegającego zwrotowi, dlatego też nie egzekwowano od w/w pracownika zwrotu nadpłaconego dodatku funkcyjnego”*.

W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienie, który z pracowników przygotował wzór porozumienia zmieniającego oraz kto był odpowiedzialny za miesięczne naliczanie dodatku funkcyjnego i specjalnego w latach 2015-2016. W odpowiedzi czytamy, że *„Wzór porozumienia zmieniającego z dnia 23 stycznia 2017r. dla Skarbnika Gminy przygotował pracownik ds. kadr po konsultacji z radcą prawnym urzędu. Za miesięczne naliczanie dodatku funkcyjnego i specjalnego w latach 2015 – 2016 odpowiedzialny był pracownik ds. kadr, który wprowadza dane do naliczenia wynagrodzenia w programie Kadry”*.

W „Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Hażlach zatrudnionych na podstawie umowy o pracę” wprowadzonym zarządzeniem nr 0120.21.2013 Wójta Gminy Hażlach z dnia 17 grudnia 2013 roku w Rozdziale 2 – „Wynagrodzenie za pracę” w §4 „Dodatek funkcyjny” zapisano, że stawki dodatku funkcyjnego określa tabela II, stanowiąca załącznik nr 2 do Regulaminu. Dodatek funkcyjny przysługuje pracownikom zatrudnionym na stanowiskach związanych z kierowaniem zespołem oraz innym pracownikom, dla których w tabeli nr III stanowiącej załącznik nr 3 do Regulaminu, przewiduje się dodatek funkcyjny. Wysokość dodatku funkcyjnego ustalana jest w umowie o pracę poprzez wskazanie kwoty dodatku.

W §5 „Dodatek specjalny” zapisano, że dodatek specjalny może zostać przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań na czas określony nie dłuższy niż rok. Dodatek specjalny jest przyznawany w kwocie nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika. Dodatek specjalny kierownikom oraz pracownikom zatrudnionym na samodzielnych

stanowiskach przyznaje Wójt określając wysokość dodatku i okres, na który dodatek zostaje przyznany.

Zgodnie z załącznikiem nr 2 – „Tabela stawek dodatku funkcyjnego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru i powołania” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.) 7 stawka dodatku funkcyjnego dla Skarbnika Gminy wynosiła do 160% najniższego wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 1.760,00 zł.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 – „Wykaz stanowisk, w tym stanowisk kierowniczych urzędniczych, urzędniczych, pomocniczych i obsługi oraz doradców i asystentów, minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach, warunki i sposób wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru i maksymalny poziom dodatku funkcyjnego, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania i maksymalny poziom dodatku funkcyjnego, minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę” w Tabeli III – „Stanowiska w urzędach gmin, miast (miast na prawach powiatu), w starostwach powiatowych, w urzędach marszałkowskich, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie powołania” - dla skarbnika gminy do 15 tysięcy mieszkańców określono maksymalny – 7 poziom dodatku funkcyjnego zgodnie z którym kwota dodatku wynosiła do 160% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 1.760,00 zł.

Przygotowanie projektu porozumienia zmieniającego oraz naliczenie dodatku funkcyjnego i specjalnego powierzono pracownikowi ds. kadr. Bezpośredni nadzór sprawowała Sekretarz Gminy.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/11/18/III.2.1.1. stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.



2.1.2 Wyplata wynagrodzeń dla nauczycieli, w tym dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na podstawie art. 30a ustawy Karta Nauczyciela

Kontrolą objęto prawidłowość przyjęcia składników plac do ustalenia jednorazowego dodatku uzupełniającego oraz prawidłowość sporządzenia sprawozdania za 2016 rok z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Urząd Gminy Hażlach, a także terminowość przedłożenia sprawozdania odbiorcom wymienionym w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016 r. poz. 1379 z późn. zm.).

W zakresie terminowości sporządzenia sprawozdania oraz przedłożenia odbiorcom wymienionym w art. 30 a ust. 5 ustawy karta nauczyciela - uwag nie wniesiono.

Ustalono, że w jednostkach oświatowych nadzorowanych przez Gminę Hażlach wystąpiły przesłanki do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla:

- nauczycieli stażystów,
- nauczycieli mianowanych.

W dniach 23-31 stycznia 2017 r. jednostki zgłosiły zapotrzebowanie na wypłatę jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stażystów i mianowanych. Organ przekazał w dniu 31 stycznia 2017 r. środki finansowe na wypłatę dodatków uzupełniających.

Do powyższego uwag nie wniesiono.

2.1.3. Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – przetarg pisemny nieograniczony w 2016 r.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu pisemnego nieograniczonego wraz z rozliczeniem niniejszego zadania oraz zabezpieczenia środków finansowych w budżecie Gminy Hażlach. Kontrolą objęto następujące dokumenty: uchwały budżetowe na lata 2016-2018, wieloletnią prognozę finansową, dokumenty dotyczące przetargu pisemnego nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację istotnych warunków zamówienia, najkorzystniejszą ofertę, protokół postępowania, umowę w sprawie zamówienia publicznego, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego.

W uchwale nr V/32/2016 z dnia 30 maja 2016 r. Rada Gminy Hażlach określiła szczegółowy sposób i zakres świadczenia usług odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów. Poprzednio obowiązywała uchwała nr

IX/80/2012 z dnia 20 grudnia 2012 r. Rady Gminy Hażlach, która określiła szczegółowy sposób i zakres świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów.

W następujących uchwałach Rada Gminy Hażlach określiła regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy:

- uchwała nr VII/48/2016 z dnia 28 września 2016 r.
- uchwała nr V/31/2016 z dnia 30 maja 2016 r,
- uchwała nr IX/78/2012 z dnia 20 grudnia 2012 r,

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia – zatwierdzoną przez p. Grzegorza Sikorskiego – Wójta Gminy Hażlach przedmiotem zamówienia był „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Hażlach”. Termin realizacji zamówienia ustalono od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2019 r.

W siwz w opisie przedmiotu zamówienia - część I zamówienia - dotyczyła usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych powstających na nieruchomościach zamieszkałych z obszaru Gminy Hażlach. Część II dotyczyła odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z kontenerów zlokalizowanych przy Urzędzie Gminy Hażlach oraz z cmentarza komunalnego położonego w Brzezówce.

Kryterium oceny ofert dla części I stanowiły:

- najniższa oferowana cena brutto – 97%,
- bonifikata dla osób posiadających Kartę Dużej Rodziny – 3%.

Kryterium oceny ofert dla części II stanowiły:

- najniższa oferowana cena brutto – 97%,
- termin płatności faktury liczony od dnia wpływu do urzędu gminy – 3%.

Zamawiający w niniejszym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego żądał wniesienia wadium w wysokości 45.000,00 zł. Termin wpłaty wadium ustalono do 11 kwietnia do godz. 9.00. Termin składania ofert ustalono na dzień 11 kwietnia 2016 r. do godz. 9.00. Zamawiający wskazał w siwz, iż o zamówienie mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają następujące warunki dotyczące:

- posiadania uprawnienia do wykonywania określonej działalności,
- posiadania wiedzy i doświadczenia,
- dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia,
- sytuacji ekonomicznej i finansowej.



Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 4.527.619,40 zł, co stanowiło równowartość 1.084.485,66 euro. Wartość przewidywanych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę 1.509.206,40 zł, co stanowiło równowartość 361.495,22 euro.

Ogłoszenie o zamówieniu – usługi zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 1 marca 2016 r. pod nr 45330-2016 oraz przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 1 marca 2016 r., opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2016/S 046-076287 z dnia 1 marca 2016 r. oraz zamieszczone w siedzibie zamawiającego – na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej od dnia 1 marca 2016 r. do 11 kwietnia 2016 r.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 66094-2016 z dnia 23 marca 2016 r. zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych. W ogłoszeniu dokonano zmiany opisu sposobu spełniania warunku udziału w postępowaniu. Ogłoszenie zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich i opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2016/S 101475-2016 w dniu 23 marca 2016 r.

Komisja przetargowa została powołana na podstawie zarządzenia nr 0050.87.2012 Wójta Gminy Hażlach z dnia 15 marca 2012 r. oraz zarządzenia nr 0050.96.2015 z dnia 11 marca 2015 r.

Zgodnie z protokołem postępowania, bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 390.000,00 zł brutto.

Do upływu terminu składania ofert, ofertę złożył 1 oferent. Jako najkorzystniejszą wybrano firmę „PPHU Ekoplast Produkt”, s.c., ul. Frysztacka 145, 43-400 Cieszyn. Cena część I – 8,26 zł brutto od 1 mieszkańca za miesiąc, część II- 86 zł brutto za odbiór pojemnika 1100 litrów z Urzędu Gminy oraz z cmentarza komunalnego. Termin płatności faktury 30 dni.

Protokół postępowania sporządzony został przez Podinspektora ds. inwestycji, remontów i zamówień publicznych oraz zatwierdzony przez p. Grzegorza Sikorskiego – Wójta Gminy Hażlach w dniu 11 maja 2016 r.

Na moment zawarcia umowy Wójt Gminy posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań wynikających z realizacji przedsięwzięć zamieszczonych w wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016-2022.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – usługi zostało zamieszczone na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych pod nr 113302-2016 w dniu 6 maja 2016 r. oraz zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 6 maja 2016 r., a następnie

opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej nr 2016/S/161965-2016 z dnia 11 maja 2016 r.

W dniu 6 maja 2016 r. została zawarta umowa nr PR.272.5.2016 pomiędzy Gminą Hażlach, reprezentowaną przez p. Grzegorza Sikorskiego – Wójta Gminy Hażlach, przy kontrasygnacie p. (...) – zastępcy skarbnika a firmą „PPHU Ekoplast Produkt” s.c. ul. Frysztacka 145, 43-400 Cieszyn. Umowa na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych została zawarta na okres od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2019 r. Z zapisów umowy wynika, że za wykonanie umowy Gmina zapłaci wykonawcy 8,26 zł brutto za jednego mieszkańca oraz 86 zł brutto za jeden kontener 1100 litrów na podstawie wystawionych faktur w terminie do 30 dni od otrzymania faktury, przy czym wartość umowy przez cały okres jej trwania nie może przekroczyć kwoty 3.018.412,80 zł.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 301.800,00 zł zostało wpłacone terminowo na konto księgowo urzędu 240-223.

Faktury były ewidencjonowane w terminie faktycznej daty wpływu do Urzędu Gminy, co zostało opisane w części dotyczącej ksiąg rachunkowych. W okresie od lipca 2016 r. do lutego 2018 r. do kancelarii ogólnej wpłynęło 40 faktur VAT dot. wywozu odpadów komunalnych z terenu Gminy Hażlach.

W zakresie prawidłowości przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne, zabezpieczenie w planie finansowym oraz terminowości zapłaty faktur kontrahentowi wynikającej z zapisów umowy uwag nie wniesiono.

2.2 Wydatki majątkowe

2.2.1. Budowa budynku dla sportowców w Kończycach Wielkich – etap III – przetarg nieograniczony z 2016 r.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, rozliczenie zadania oraz ujęcie inwestycji na stan środków trwałych.

Kontrolę przeprowadzono m.in. w oparciu o następujące dokumenty:

- kosztorys inwestorski,
- specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych,
- specyfikację istotnych warunków zamówienia, zatwierdzoną przez p. Grzegorza Sikorskiego - Wójta Gminy Hażlach,
- ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane, które zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15 kwietnia 2016 r., nr ogłoszenia 93644-2016. Ogłoszenie

zostało opublikowane na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej www.hazlach.samorzady.pl na okres od 15 kwietnia 2016 r. do 16 czerwca 2016 r.

- Zarządzenie nr 0050.87.2012 Wójta Gminy Hazlach z dnia 15 marca 2012 r. w sprawie powołania składu komisji przetargowej wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Hazlach nr 0050.96.2015 z dnia 11 marca 2015 r.,

- złożonych ofert,
- protokołu z odbioru robót,
- faktur VAT za wykonane roboty,
- ewidencji księgowej.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016-2020 Gminy Hazlach zabezpieczono środki finansowe na rok 2016 w wysokości 637.308,00 zł oraz na rok 2017 w wysokości 910.192,00 zł na budowę budynku dla sportowców w Kończycach Wielkich.

Zgodnie z kosztorysem inwestorskim wartość kosztorysową robót określono na kwotę 1.265.717,22 zł netto, co stanowiło równowartość 303.173,06 euro. Zgodnie z kartą informacyjną nr 13/16 z dnia 15 kwietnia 2016 r. wielkość środków finansowych na realizację zadania wg kosztorysu inwestorskiego wynosiła 1.556.832,18 zł brutto, tj. 1.265.717,22 zł netto tj. w kwocie 303.173,06 euro.

Wadium w kwocie 14.000,00 zł zostało wpłacone terminowo przez 7 oferentów do dnia 16 czerwca 2016 r. do godz. 9.00.

Do upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 16 czerwca 2016 r. do godz. 9.00 złożonych zostało 7 ofert. Zamawiający określił kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty w następujący sposób:

- cena - 95%,
- termin realizacji - 5%.

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego wynikało, że do przetargu wpłynęło 7 ofert. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 1.547.500,00 zł brutto, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Jako najkorzystniejsza wybrana została oferta złożona przez firmę Przedsiębiorstwo "Gresan" sp. z o.o., 43-450 Ustroń, ul. Kreta 5a z kwotą 1.244.883,59 zł brutto (1.012.100,59 zł netto) z terminem realizacji do 30 maja 2017 r. Oferta uzyskała 99,00 pkt.

Protokół postępowania sporządzony został przez Podinspektora ds. inwestycji, remontów i zamówień publicznych oraz zatwierdzony przez p. Grzegorza Sikorskiego – Wójta Gminy Hazlach w dniu 12 lipca 2016 r. Zwrot wadium dokonano w dniu 29 czerwca 2016 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na przebudowę drogi gminnej zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 lipca 2016 r.

W dniu 11 lipca 2016 r. z wykonawcą zawarto umowę nr GK.272.1.2016. W imieniu Gminy Hażlach umowę zawarł p. Grzegorz Sikorski – Wójt Gminy, przy kontrasygnacie p. Danuty Gaszczyk – Skarbnika Gminy. W umowie określono wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 1.244.883,59 zł brutto i terminem realizacji zadania do 30 maja 2017 r.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy przez wykonawcę złożone zostało w formie gwarancji ubezpieczeniowej w kwocie 124.488,36 zł przed niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy oraz w kwocie 37.346,51 zł zabezpieczającej przed usunięciem lub nienależytym usunięciem wad i usterek zostało przyjęte do depozytu w dniu 11 lipca 2016 r.

Protokół z odbioru robót - końcowy został spisany w dniu 13 czerwca 2017 r.

Za wykonany przedmiot zamówienia za etap III wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

- Faktura VAT nr 85/2016 z dnia 2 sierpnia 2016 r. na kwotę 90.026,06 zł, która wpłynęła do kancelarii ogólnej w dniu 8 sierpnia 2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 6 września 2016 r.

- Faktura VAT nr 95/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 r. na kwotę 190.544,79 zł, która wpłynęła do kancelarii ogólnej w dniu 1 września 2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 30 września 2016 r.

- faktura VAT nr 106/2016 z dnia 3 października 2016 r. na kwotę 138.267,61 zł, która wpłynęła do kancelarii ogólnej w dniu 3 października 2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 31 października 2016 r.

- faktura VAT nr 112/2016 z dnia 2 listopada 2016 r. na kwotę 110.928,53 zł, która wpłynęła do kancelarii ogólnej w dniu 3 listopada 2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 1 grudnia 2016 r.

- faktura VAT nr 128/2016 z dnia 5 grudnia 2016 r. na kwotę 100.194,10 zł, która wpłynęła do kancelarii ogólnej w dniu 5 grudnia 2016 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 29 grudnia 2016 r.

- faktura VAT nr 141/2016 z dnia 31 grudnia 2016 r. na kwotę 79.515,78 zł, która wpłynęła do kancelarii ogólnej w dniu 4 stycznia 2017 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 2 lutego 2017 r.

- faktura VAT nr 13/2017 z dnia 2 lutego 2017 r. na kwotę 108.770,73 zł, która wpłynęła do kancelarii ogólnej w dniu 2 lutego 2017 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 2 marca 2017 r.

- faktura VAT nr 21/2017 z dnia 2 marca 2017 r. na kwotę 118.469,85, która wpłynęła do kancelarii ogólnej w dniu 2 marca 2017 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 31 marca 2017 r.
- faktura VAT nr 35/2017 z dnia 3 kwietnia 2017 r. na kwotę 138.035,00 zł, która wpłynęła do kancelarii ogólnej w dniu 4 kwietnia 2017 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 28 kwietnia 2017 r.
- faktura VAT nr 46/2017 z dnia 4 maja 2017 r. na kwotę 107.111,98zł, która wpłynęła do kancelarii ogólnej w dniu w maja 2017 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 2 czerwca 2017 r.
- faktura VAT nr 55/2017 z dnia 2 czerwca 2017 r. na kwotę 77.025,66, która wpłynęła do kancelarii ogólnej w dniu 5 czerwca 2017 r. W dniu 23 czerwca 2017 r. wpłynęła faktura VAT nr 1/6/2017 - korekta faktury VAT 55/2017 na kwotę 76.255,40 zł. Zapłaty kwoty 76.255,40 zł. dokonano terminowo w dniu 28 czerwca 2017 r.
- faktura VAT nr 58/2017 z dnia 13 czerwca 2017 r. na kwotę 63.019,16 zł, która wpłynęła do kancelarii ogólnej w dniu w 13 czerwca 2017 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 12 lipca 2017r.

Księgowanie powyższych faktur dokonywano następująco: konto Wn 080 – „środki trwałe w budowie” w korespondencji z kontem Ma 201-0943 – Rozliczenia Przedsiębiorstwo „Gresan”. Decyzją nr 168/2017 z dnia 28 września 2017 r. powiatowy inspektor nadzoru budowlanego w Cieszynie udzielił pozwolenia na użytkowanie budynku dla sportowców, zlokalizowanego na działce na 407/4 przy ul. Kościelnej w Kończycach Wielkich. Dokument OT - przyjęcie środka trwałego nr 00044 został wystawiony w dniu 4 grudnia 2017 r

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia (siwz) w rozdziale II – „Opis przedmiotu zamówienia oraz w Ogłoszeniu o zamówieniu – roboty budowlane zapisano, że przedmiotem zamówienia jest budowa budynku dla sportowców w Kończycach Wielkich przy ul. Kościelnej - etap III zgodnie z dokumentacją i warunkami pozwolenia na budowę. W etapie I i II budowy wykonano stan surowy zamknięty bez stolarki drzwiowej. W przedmiarach robót należy pominąć pozycje, które zostały wykonane. Wykonawca w złożonej ofercie powinien uwzględnić koszty kierownika budowy. Zamawiający dopuszcza zastosowanie rozwiązań równoważnych do opisywanych w projekcie, w szczególności do określonych w projekcie z nazwy urządzeń, materiałów, pod warunkiem wskazania przez wykonawcę, że oferowane przez niego rozwiązania spełniają wymagania określone przez zamawiającego – są równoważne lub lepsze.

Zarówno z specyfikacji istotnych warunków zamówienia jak i w ogłoszeniu o zamówieniu opisano jakie pozycje wykonano w etapie I oraz w etapie II budowy – tj. wykonano stan surowy zamknięty bez stolarki drzwiowej. Odnośnie opisu przedmiotu zamówienia w jaki sposób będzie wykonany etap III budowy budynku dla sportowców zwrócono się o wyjaśnienie do p. Grzegorza Sikorskiego – Wójta Gminy Hażlach. W odpowiedzi czytamy, że „Zapis rozdziału II specyfikacji istotnych warunków zamówienia - „Przedmiotem zamówienia jest budowa budynku dla sportowców w Kończycach Wielkich przy ul. Kościelnej – etap III zgodnie z dokumentacją budowlaną i warunkami pozwolenia na budowę.

W etapie I i II budowy wykonano stan surowy zamknięty bez stolarki drzwiowej. W przedmiarach robót należy pominąć pozycje które zostały wykonane.-„

precyzując przedmiot zamówienia nie sposób było go szczegółowo opisać ze względu na bardzo obszerny zakres robót budowlanych do wykonania. Zazwyczaj przy budowach czy rozbudowach bez podziału na etapy realizacji zakres robót określa dokumentacja budowlana i przedmiary robót. W tym przypadku, gdy dwa etapy budowy zostały już zrealizowane, trudno było z przedmiarów robót usuwać pozycje już wykonane. Popularne określenia w budownictwie jak np. fundamenty, stan surowy otwarty, stan surowy zamknięty są na tyle jasne i zrozumiałe dla wykonawców robót budowlanych, że nie budziły wątpliwości co do zakresu robót pozostałych do wykonania. Potwierdzeniem tej tezy mogą być prawidłowo sporządzone przez wykonawców biorących udział w postępowaniu kosztorysy ofertowe, które odnosiły się tylko do pozycji do wykonania. Również zapytanie do przetargu jakie wpłynęło do zamawiającego nie dotyczyło zakresu robót a jedynie szczegółów technicznych wykonania głównie instalacji wewnętrznych, co świadczy o czytelności opisu przedmiotu zamówienia”.

2.2.2. Przebudowa drogi gminnej ul. Jagodowej w Brzeźowce – przetarg nieograniczony z 2017 r.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przygotowania i przeprowadzenia procedury a także rozliczenie zadania oraz ujęcie inwestycji na stan środków trwałych. Zamówienie finansowane było ze środków własnych Gminy Hażlach oraz dofinansowane z budżetu Województwa Śląskiego w zakresie ochrony, rekultywacji i poprawy jakości gruntów rolnych.

Kontrolę przeprowadzono m.in. w oparciu o następujące dokumenty:

- kosztorys inwestorski,
- specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót,
- specyfikację istotnych warunków zamówienia, zatwierdzoną przez p. Grzegorza Sikorskiego - Wójta Gminy Hażlach,

- ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane, które zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 czerwca 2017 r., nr ogłoszenia 539118-N-2017. Ogłoszenie zostało opublikowane na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej www.hazlach.samorzady.pl na okres od 26 czerwca 2017 r. do 11 lipca 2017 r.,

- Zarządzenie nr 0050.87.2012 Wójta Gminy Hazlach z dnia 15 marca 2012 r. w sprawie powołania składu komisji przetargowej wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Hazlach nr 0050.96.2015 z dnia 11 marca 2015 r.,

- złożone oferty,

- protokół z odbioru robót,

- faktury VAT za wykonane roboty,

- ewidencję księgową.

Zgodnie z kosztorysem inwestorskim wartość kosztorysową robót określono na kwotę 473.274,91 zł netto. Zgodnie z kartą informacyjną nr 16/17 z dnia 22 czerwca 2017 r. wartość netto kosztorysu została zwiększona do kwoty 479.687,92 z uwagi na aktualizację kosztorysu inwestorskiego.

W dniu 7 lipca 2017 r. została dokonana wpłata wadium przetargowego na budowę drogi gminnej w kwocie 15.000,00 zł.

Do upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 11 lipca 2017 r. do godz. 9.00 złożona została 1 oferta. Zamawiający określił kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty w następujący sposób:

- cena - 60%,

- okres gwarancji - 20%

- warunki i uprawnienia z tytułu gwarancji – 20%.

W budżecie Gminy Hazlach zabezpieczono środki finansowe na rok 2017 w wysokości 582.129,00 zł na przebudowę drogi gminnej ul. Jagodowa w Brzezówce.

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego wynikało, że do przetargu wpłynęła 1 oferta. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 582.129,00 zł brutto, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

Jako najkorzystniejsza wybrana została oferta złożona przez firmę Eurovia Polska S.A. ul. Szwedzka 5, Bielany Kobierzyckie, 55-040 Kobierzyce z kwotą 531.720,44 zł brutto, terminem wykonania zadania do 13 października 2017 r. oraz okresem gwarancji 60 miesięcy.

Protokół postępowania sporządzony został przez Podinspektora ds. inwestycji, remontów i zamówień publicznych oraz zatwierdzony przez p. Grzegorza Sikorskiego – Wójta Gminy Hazlach w dniu 27 lipca 2017 r.



Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na przebudowę drogi gminnej zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 lipca 2017 r.

W dniu 24 lipca 2017 r. z wykonawcą zawarto umowę nr GK.272.20.2017. W imieniu Gminy Hazlach umowę zawarł p. Grzegorz Sikorski – Wójt Gminy, przy kontrasygnacie p. Danuty Gaszczyk – Skarbnika Gminy. W umowie określono wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 531.720,44 zł brutto i terminem realizacji zadania do 13 października 2017 r.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy przez wykonawcę na kwotę 53.100,00 zł zostało przyjęte do depozytu w dniu 24 lipca 2017 r.

Protokół z odbioru robót - końcowy został spisany w dniu 18 października 2017 r. Za wykonany przedmiot zamówienia wykonawca wystawił fakturę VAT nr 7119/2017/68000459 z dnia 24 października 2017 r. na kwotę 531.720,44 zł brutto, która wpłynęła do kancelarii ogólnej w dniu 26 października 2017 r. Zapłaty dokonano terminowo w dniu 20 listopada 2017 r.

Księgowanie powyższych faktur dokonywano następująco: konto Wn 080 – „środki trwale w budowie” w korespondencji z kontem Ma 201-0345 „Rozliczenia z kontrahentami - Eurovia”. Dokument PR+ (zwiększenie środka trwałego) nr 00009 został wystawiony w dniu 31 października 2017 r.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez p. Grzegorza Sikorskiego - Wójta Gminy Hazlach w rozdziale VII – „Wymagania dotyczące wadium i termin związania z ofertą” w pkt 1 zapisano, że oferta musi być zabezpieczona wadium w wysokości 15.000,00 zł najpóźniej do dnia 11 lipca 2017 r. do godz. 9.00 przez złożenie dokumentu wadialnego w siedzibie zamawiającego, pokój nr 9.

W ogłoszeniu o zamówieniu – roboty budowlane dot. przebudowy drogi gminnej – ul. Jagodowej w Brzezówce, które zostało zamieszczone na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych w pkt IV. 1.2. – „Zamawiający żąda wniesienia wadium” w ppkt. 1 zapisano, że oferta musi być zabezpieczona wadium w wysokości 15.000,00 zł najpóźniej do dnia 11 lipca 2017 r. do godz. 9.00 przez złożenie dokumentu wadialnego w siedzibie zamawiającego, pokój nr 9.

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego w pkt. 2 – „Przedmiot zamówienia publicznego” ppkt 4 „Wartość” zapisano kwotę 479.687,92 zł, co stanowiło równowartość 114.896,86 euro.

Zgodnie z powyższym wymagana kwota wadium w wysokości 15.000,00 zł była wyższa niż 3% wartości zamówienia.

O wyjaśnienie powyższego zwrócono się do p. Grzegorza Sikorskiego – Wójta Gminy Hażlach. W odpowiedzi czytamy, że „*W sprawie ustalenia wartości zamówienia dla przetargu nieograniczonego na przebudowę drogi gminnej, ul. Jagodowej w Brzezówce, faktycznie wartość wadium została określona na kwotę 15.000,00 zł a powinna wynosić maksymalnie 14.390,64 zł. Pomyłka wynikła prawdopodobnie z przyjęcia jako podstawy do wyliczenia kwoty wadium – wartości zamówienia brutto, tj. kwoty 590.016,14zł. Niemniej kwota 15.000,00 zł nie odbiega rażąco od dopuszczalnej kwoty, przekraczając ją zaledwie o 609,36 zł*”.

W ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym na stronie internetowej <http://hazlach.samorzady.pl> w pkt informacja na temat wadium zapisano: 15.000,00 (dwadzieścia tysięcy złotych).

O wyjaśnienie powyższej nieścisłości zwrócono się do p. Grzegorza Sikorskiego – Wójta Gminy Hażlach. W odpowiedzi czytamy, że „*W ogłoszeniu o zamówieniu kwota wadium słownie (dwadzieścia tysięcy złotych) zamiast piętnaście tysięcy złotych była oczywistą omyłką pisarską, która nie wpłynęła jednak na prowadzone postępowanie, ponieważ wadium wnoszone w tym postępowaniu od wszystkich wykonawców było prawidłowe tj. 15.000,00 zł*”.

Zgodnie z art. 45 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) zamawiający określa kwotę wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia.

Obowiązki dotyczące sporządzania specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ustalenia kwoty wadium był Podinspektor ds. Inwestycji, Remontów i Zamówień Publicznych w Referacie Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Remontów. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik referatu.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/11/18/III.2.2.1. stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

2.3 Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1 Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów sektora finansów publicznych

Kontroli poddano prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji dla podmiotów sektora finansów publicznych.

Szczegółowemu sprawdzeniu poddano pomoc finansową udzieloną w formie dotacji celowych Powiatowi Cieszyńskiemu na zadanie wykonanie remontu drogi powiatowej 2621S Kończyce-Hażlach-Zamarski-Cieszyn (ul. Kornawiec w Hażlachu) na odcinku odcinku 0,4 km oraz remontu drogi powiatowej drogi powiatowej 2620S Zamarski-Gumna ul. Gumieńska w Zamarskach na odcinku 0.48 km oraz otrzymaną dotacje od Powiatu Cieszyńskiego na

realizację zadania pn. „Budowę chodnika na terenie Gminy Hażlach – ul. Hażlaska w Brzezówce”.

W zakresie pomocy finansowej udzielonej Powiatowi Cieszyńskiemu:

Dotacja celowa udzielona na zadanie wykonanie remontu drogi powiatowej 2621S Kończyce-Haźlach-Zamarski-Cieszyn (ul. Kornawiec w Hażlachu) na odcinku 0,4 km oraz remontu drogi powiatowej 2620S Zamarski-Gumna ul. Gumieńska w Zamarskach na odcinku 0.48 km.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty:

- uchwała nr I/2/2016 z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Cieszyńskiemu (na kwotę 250.000,00 zł),
- uchwała nr V/30/2016 z dnia 30 maja 2016 r. w sprawie zmiany uchwały własnej nr I/2/2016 z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Cieszyńskiemu (zwiększenie dotacji do kwoty 285.000,00 zł),
- umowa nr PZDP.032.152.2016 z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej ,
- pismo z Powiatu Cieszyńskiego w sprawie rozliczenia dotacji celowej,
- protokół końcowy odbioru robót z dnia 31. października 2016 r., - zadanie 4 „Remont drogi powiatowej 2621 S Kończyce-Haźlach-Zamarski-Cieszyn (ul. Karnowiec w Hażlachu) na odcinku 0,4 km”.
- protokół końcowy odbioru robót z dnia 8 listopada 2016 r. – zadanie 3 „Remont drogi powiatowej 2620 S Zamarski-Gumna (ul. Gumieńska w Zamarskach) na odcinku ok. 0,48 km”,
- kserokopie faktur za wykonane roboty drogowe, wystawione na Powiatowy Zarząd Dróg Publicznych w Cieszynie,
- wyciągi bankowe dot. przelewu dotacji,
- uchwały: nr XI/93/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie budżetu na 2015 r., nr II/13/2016 z dnia 25 lutego 2016 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy, nr V/29/2016 z dnia 30 maja 2016 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy.

Zgodnie z umową dotacja nie przekroczyła 50% wartości zadania. Wydatku dokonano zgodnie z planem finansowym w dziale 600, R. 60014 § 6300. Na dzień podpisania umów o udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Cieszyńskiemu w budżecie zabezpieczono środki na ten cel.

W zakresie pomocy finansowej otrzymanej od Powiatu Cieszyńskiego:

Pomoc finansowa z Powiatu Cieszyńskiego udzielona została Gminie Hażlach na zadanie „Budowę chodnika na terenie Gminy Hażlach – ul. Hażlaska w Brzezówce”, na podstawie porozumienia nr WO.031.2.5.2016 z dnia 8 kwietnia 2016 r. w sprawie powierzenia Gminie

Hazlach budowy chodnika, zawartego na podstawie uchwały nr XVII/120/16 Rady Powiatu Cieszyńskiego z dnia 23 lutego 2015 r. w sprawie powierzenia Gminie Hazlach budowy chodnika oraz uchwały nr I/3/2016 Rady Powiatu Cieszyńskiego z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie przyjęcia zadań od Powiatu Cieszyńskiego dotyczącego dróg powiatowych.

Wartość pomocy ustalono na kwotę 120.000,00 zł, a następnie na podstawie aneksu nr 1 z dnia 20 czerwca 2016 r. zwiększono jej wartość do kwoty 155.000,00 zł. Przyjęcie dotacji nastąpiło w dziale 600, rodz. 60014 § 6620.

Na dzień zawarcia umowy z wykonawcą w budżecie Gminy zabezpieczone były środki finansowe, wydatku dokonano z rozdz. 60014 § 6050.

Gmina Hazlach dokonała rozliczenia zadania, które zrealizowała na kwotę 141.756,99 zł, wobec powyższego 13.243,01 zł terminowo zwrócono do Powiatu Cieszyńskiego.

Wykonawcę zadania Gmina Hazlach wyłoniła w drodze przetargu nieograniczonego, ogłoszonego na stronie Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 30 czerwca 2016 r. (nr 113051-2016). Komisja Przetargowa powołana została Zarządzeniem nr 0050.87.2012 Wójta Gminy Hazlach z dnia 15 marca 2012 r. ze zmianami.

W treści faktury nr 24/2016 z dnia 23 września 2016 r. wpisano, że dotyczy budowy chodnika biegnącego wzdłuż drogi powiatowej nr 2623S – ulicy Hazlaskiej w Brzeźówce na odcinku 150 mb. Umowa nr GK.272.2.2016 z dnia 1.07.2016 r. Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia w rozdziale II – opis przedmiotu zamówienia zadanie miało polegać na budowie m.in. 155 mb chodnika.

Zwrócono się z zapytaniem do podinspektora ds. inwestycji, remontów i zamówień publicznych z zapytaniem jak została wykonana faktycznie długość chodnika na podstawie udzielonego zamówienia. Faktycznie wykonana ilość metrów chodnika nie wynika ani z opisu kontroli merytorycznej, ani z przedłożonego protokołu z odbioru robót – końcowego.

Zgodnie z pkt 1.4 sekcji II specyfikacji istotnych warunków zamówienia należało wykonać 155 mb chodnika. Mapa inwentaryzacji powykonawczej została opracowana i przyjęta do Państwowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego w dniu 16 listopada 2016 r., a wpłynęła do tutejszego Urzędu w dniu 11 stycznia 2017 r., wobec tego na jakiej podstawie Zamawiający ustalił prawidłową ilość wykonanych metrów bieżących chodnika, biorąc pod uwagę powyższe.

W odpowiedzi Podinspektor poinformował, że: „W specyfikacji istotnych warunków zamówienia w rozdziale II „opis przedmiotu zamówienia” został opisany zakres inwestycji.

– „Przedmiotem zamówienia jest budowa chodnika wzdłuż drogi powiatowej nr 2623S – ulicy Hazlaskiej w Brzeźówce etap III, na odcinku 150 mb zgodnie z opracowanym projektem

budowlanym oraz zgłoszeniem zamiaru wykonania robót budowlanych przyjętym przez Starostwo Powiatowe w Cieszynie z dnia 14-08-2014 r. nr WB.6743.1228.2014. Celem inwestycji jest poprawa parametrów bezpieczeństwa ruchu drogowego poprzez oddzielenie ruchu pieszego odbywającego się wzdłuż jezdni od ruchu kołowego oraz odwodnienie powierzchni drogi poprzez wykonanie kanalizacji deszczowej.

Zakres opracowania obejmuje

Zarurowanie istniejącego rowu przydrożnego rurami PCV Ø 315 mm na odcinku od studni rewizyjnej S5 do końca opracowania w km 0+0,365,

- a) Zabudowę 4 studni rewizyjnej o średnicy studni Ø 1000 mm,
- b) Zabudowę 4 studni deszczowych Ø 500 mm z żeliwnymi wpustami deszczowymi,
- c) budowę chodnika dla pieszych o długości 155 mb,
- d) przebudowę istniejących zjazdów indywidualnych na teren przyległych działek – 4 szt.

Szczegółowy zakres zamówienia określa: przedmiar robót, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót oraz dokumentacja projektowa”-

Niezamierzony błąd w zapisie - na odcinku 150 mb - wynikał z nie zapisania znaku ~ (około 150 mb). W dalszej części rozdziału II -Zakres opracowania obejmuje- w pkt c -budowę chodnika dla pieszych o długości 155 mb,- została wprowadzona prawidłowa długość budowanego chodnika, wynikająca z dokumentacji projektowej, kosztorysu inwestorskiego oraz przedmiaru robót.

Po przeprowadzeniu procedury przetargowej zamawiający konstruując umowę, nieświadomie wpisał w §1 umowy „Gmina zleca Wykonawcy wybudowanie do dnia 26 września 2016 roku chodnika biegnącego wzdłuż drogi powiatowej nr 2623S – ulicy Hażlaskiej w Brzezówce na odcinku 150 mb, zgodnie z projektem budowlanym, szczegółowo opisanym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stanowiącej załącznik nr 1 do umowy.” powielając błąd ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Błędny zapis zarówno w specyfikacji istotnych warunków zamówienia jak i w umowie nie spowodował wątpliwości u wykonawców ubiegających się o zamówienie co do długości budowanego chodnika (brak zapytań do postępowania), a złożone kosztorysy ofertowe do postępowania zawierały prawidłową długość budowanego chodnika tj. 155 mb.

W protokole odbioru robót z dnia 23 września 2016 r. zapisano:

-, „Zgodnie z pisemnym zawiadomieniem Wykonawcy o zakończeniu robót z dnia 19-09-2016 r., na podstawie projektu budowlanego, przedmiaru robót, obmiarów powykonawczych i przeglądu robót w terenie postanowiono:

1. przyjąć je za wykonane należycie i bez usterek”-

Wyżej wymieniony zapis jednoznacznie stanowi o tym, że wykonawca wybudował chodnik zgodnie z projektem budowlanym, przedmiarem robót, złożoną ofertą, a co za tym idzie chodnik ma długość 155 mb, co zostało standardowo sprawdzone przez inspektora nadzoru w dniu odbioru robót za pomocą tzw. kółka pomiarowego – (dystansometru) a zmierzona długość wybudowanego chodnika nie była rozbieżna z przedmiarem robót i kosztorysem ofertowym wykonawcy i nie budziła żadnych wątpliwości co do zakresu robót.

W treści faktury przedłożonej przez wykonawcę zamawiającemu, niestety również powieliła on błąd zamawiającego z umowy pisząc o budowie chodnika na odcinku 150 mb, co w rzeczywistości różni się z prawdą gdyż rzeczywista długość wybudowanego chodnika to 155 mb, tak jak stanowi projekt budowlany, przedmiar robót, obmiar powykonawczy oraz złożona oferta wykonawcy."

Wybrany oferent w prawidłowej wysokości oraz terminie wpłacił wadium oraz zabezpieczenie należytego wykonania umowy.

2.3.2 Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości: przestrzegania zasad udzielania, rozliczania oraz ujmowania w ewidencji księgowej dotacji udzielonych z budżetu Gminy Hażlach jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych. Kontrolą objęto dotacje udzielone w 2017 r. dla: Ochotniczej Straży Pożarnej w Kończycach Wielkich na zabezpieczenie gotowości bojowej jednostki na kwotę 56.000,00 zł; Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Wsi Rudnik – dla Oddziału Przedszkolnego w Powszechnej Szkole Podstawowej w Rudniku na kwotę 189.026,25 zł.; Ludowego Klubu Sportowego „Błyskawica” Kończyce Wielkie na zadanie: udział drużyn piłkarskich (zaków, trampkarzy, juniorów i seniorów) LKS „Błyskawica” Kończyce Wielkie w rozgrywkach piłkarskich o mistrzostwo na szczeblu Podokręgu Skoczów i Beskidzkiego Okręgowego Związku Piłki Nożnej w Bielsku-Białej w rundzie wiosennej i jesiennej na kwotę 40.000,00 zł.

Dotacja dla Ludowego Klubu Sportowego

Kontrolą objęto procedurę udzielenia i rozliczenia dotacji udzielonej w 2017 r. dla Ludowego Klubu Sportowego „Błyskawica” Kończyce Wielkie na zadanie: udział drużyn piłkarskich (zaków, trampkarzy, juniorów i seniorów) LKS „Błyskawica” Kończyce Wielkie w rozgrywkach piłkarskich o mistrzostwo na szczeblu Podokręgu Skoczów i Beskidzkiego Okręgowego Związku Piłki Nożnej w Bielsku-Białej w rundzie wiosennej i jesiennej 2017 roku, w wysokości 40.000,00 zł.

Dotacja została przyznana na podstawie art. 27 ust. 1 i 2 oraz art. 28 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2014 r., poz. 715 z późn.zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 239 z późn.zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 1463 z późn. zm.).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następującą dokumentację:

- uchwałę budżetową na 2017 r. wraz ze zmianami;
- uchwałę nr XXXVIII/321/10 Rady Gminy Hażlach z dnia 21 października 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy Hażlach w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu;
- uchwałę nr X/74/2016 Rady Gminy Hażlach z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXXVIII/321/10 Rady Gminy Hażlach z dnia 21 października 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy Hażlach w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu;
- uchwałę nr XI/68/2017 Rady Gminy Hażlach z dnia 23 listopada 2017 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy Hażlach w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu;
- zarządzenie nr 0050.69.2017 Wójta Gminy Hażlach z dnia 6 lutego 2017 r. w sprawie określenia wzoru wniosku na dofinansowanie zadań z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu;
- wniosek realizacji zadania w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu;
- zarządzenie nr 0050.66.2017 r. Wójta Gminy Hażlach z dnia 6 lutego 2017 r. w sprawie przyznania LKS „Błyskawica” dotacji w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu;
- informacja Wójta Gminy Hażlach o udzielonych dotacjach;
- umowa dotacji nr SM.3032.1.2017
- dowody przelewu dotacji;
- sprawozdanie częściowe z wykonania zadania i sprawozdanie końcowe z wykonania zadania;
- zarządzenie nr 0050.47.2018 Wójta Gminy Hażlach z dnia 26 stycznia 2018 r. w sprawie akceptacji sprawozdania Ludowego Klubu Sportowego „Błyskawica” Kończyce Wielkie;
- analitykę konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o sporcie klub sportowy, działający na obszarze danej jednostki samorządu terytorialnego, nie działający w celu osiągnięcia zysku, może otrzymywać dotację celową z budżetu tej jednostki na podstawie uchwały określającej warunki i tryb finansowania zadania własnego (polegającego na tworzenie warunków, w tym organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu); wskazując w uchwale cel publiczny z zakresu sportu, który jednostka ta zamierza osiągnąć. Udzielenie dotacji celowej następuje na

podstawie ww. uchwały Rady Gminy z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) w zakresie udzielania dotacji celowych dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych i niedziałających w celu osiągnięcia zysku.

Stosowną uchwałę nr XXXVIII/321/10 Rady Gminy Hażlach podjęta dnia 21 października 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy Hażlach w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu wraz ze zmianą podjętą w dniu 21 grudnia 2016 r. uchwałą nr X/74/2016 Rady Gminy Hażlach. Uchwałę nr XI/68/2017 Rady Gminy Hażlach w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy Hażlach w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu podjęto w dniu 23 listopada 2017 r.

W wyżej wymienionej uchwale określono termin składania wniosków o udzielenie dotacji do 15 września roku poprzedzającego rok budżetowy. Klub Sportowy „Błyskawica” Kończyce Wielkie złożył wniosek we wskazanym wyżej terminie.

Informację o udzielonych dotacjach Wójt zamieścił na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, na stronie internetowej oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Umowa dotacji została zawarta w dniu 16 lutego 2017 r. Kwota przyznanej dotacji wynosiła 40.000,00 zł i została przekazana w dwóch transzach: pierwsza w kwocie 24.000,00 zł 1 marca 2017 r. (zgodnie z terminem określonym w umowie - w terminie 14 dni od zawarcia umowy), a druga w kwocie 16.000,00 zł w dniu 1 sierpnia 2017 r., także zgodnie z umową.

Termin wykonania zadania określony w umowie dotacji ustalono od dnia 16 lutego 2017 r. do 14 grudnia 2017 r. Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania zostało złożone przez Klub Sportowy „Błyskawica” Kończyce Wielkie w dniu 3 lipca 2017 r. zgodnie z terminem określonym w umowie dotacji. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało złożone w dniu 29 grudnia 2017 r. także zgodnie z umową dotacji. Dotacja została wykorzystana w całości.

Zarządzeniem nr 0050.47.2018 Wójta Gminy Hażlach z dnia 26 stycznia 2018 r. w sprawie akceptacji sprawozdania Ludowego Klubu Sportowego „Błyskawica” Kończyce Wielkie, Wójt przyjął sprawozdanie końcowe z udzielonej dotacji.

WW. dotacja celowa została zaplanowana w budżecie i wydatkowana w dziale 926, rozdział 92695, paragraf 2820. (282 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom).

Uwag nie wniesiono.

Dotacja dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Kończycach Wielkich

Handwritten signature and initials in blue ink, located in the bottom right corner of the page.

Kontrolą objęto dotację celową udzieloną w 2017 r. dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Kończycach Wielkich na zabezpieczenie gotowości bojowej jednostki (na kwotę 56.000,00 zł). Kontroli poddano prawidłowość udzielenia oraz rozliczenia dotacji zgodnie z umową i obowiązującymi przepisami.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- uchwały budżetowej na 2017 r. wraz ze zmianami;
- wniosków zarządu OSP;
- umowy dotacji nr OIN.3032.3.2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. wraz z aneksami;
- dowody przelewu dotacji;
- sprawozdanie częściowe i sprawozdanie końcowe;
- zarządzenia nr 0050.32.2018 Wójta Gminy Hażlach z dnia 22 stycznia 2018 r. w sprawie akceptacji sprawozdania Ochotniczej Straży Pożarnej w Kończycach Wielkich;
- analitykę konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

Dotacja celowa dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Kończycach Wielkich została udzielona na podstawie art. 32 ust. 3b ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 191 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 736 z późn. zm.), zgodnie, z którym jednostki samorządu terytorialnego mogą przekazywać ochotniczym strażom pożarnym środki pieniężne w formie dotacji.

Dotację celową przyznano w kwocie 56.000,00 zł z przeznaczeniem na wydatki bieżące 28.772,54 zł oraz na wydatki majątkowe (zakup sprzętu do akcji ratowniczo-gaśniczych) 27.227,46 zł na podstawie umowy nr OIN.3032.3.2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. podpisanej ze strony Gminy przez p. Grzegorza Sikorskiego – Wójta Gminy Hażlach oraz Skarbnika OSP, wraz z aneksami.

Sprawozdanie częściowe OSP złożyła 5 lipca 2017 r. i końcowe 22 grudnia 2017 r. zgodnie z terminami określonymi w umowie dotacji. Zarządzeniem nr 0050.32.2018 z dnia 22 stycznia 2018 r. Wójt Gminy Hażlach zaakceptował sprawozdanie Ochotniczej Straży Pożarnej w Kończycach Wielkich z udzielonej dotacji.

WW. dotacja celowa została zaplanowana w budżecie i wydatkowana w dziale 754, rozdział 75412, paragraf 2820. (282 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom).

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

Dotacja dla Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Wsi Rudnik

- dla Oddziału Przedszkolnego w Powszechnej Szkole Podstawowej w Rudniku na kwotę 189.026,25 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- uchwały budżetowej na 2017 r. wraz ze zmianami;
- uchwały nr X/76/2015 Rady Gminy Hażlach z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych szkół, przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego lub placówek prowadzonych na terenie Gminy Gażach przez osoby fizyczne i osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego, trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystania oraz terminu i sposobu ich rozliczenia;
- uchwały nr X/78/2016 Rady Gminy Hażlach z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych szkół, przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego lub placówek prowadzonych na terenie Gminy Gażach przez osoby fizyczne i osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego, trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystania oraz terminu i sposobu ich rozliczenia;
- zarządzenie nr 0050.81.2018 Wójta Gminy Hażlach z dnia 19 lutego 2018 r. w sprawie przyjęcia rocznego rozliczenia pobrania i wykorzystania dotacji za rok 2017 przez Oddział Przedszkolny w Powszechnej Szkole Podstawowej w Rudniku prowadzony przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Wsi Rudni w Rudniku;
- wniosku o przyznanie dotacji;
- miesięczne rozliczenia pobrania i wykorzystania dotacji za poszczególne miesiące;
- pisma Sekretarza Gminy skierowane do Referatu Finansów Urzędu Gminy Hażlach polecające przelać kwotę dotacji w danym miesiącu;
- roczne rozliczenie pobrania i wykorzystania dotacji za rok 2017 złożone przez Stowarzyszenie;
- dowody przelewu dotacji;
- analitykę konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

Dotacja została udzielona na podstawie art. 80 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 2198 z późn. zm.), zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawy obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji.

DM
91
1/2

W uchwale nr X/78/2016 Rady Gminy Hazlach z dnia 21 grudnia 2016 r. określono tryb udzielania i rozliczania ww. dotacji. Zgodnie z uchwałą dotacji udziela się na wniosek złożony Wójtowi Gminy, nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji wg wzoru stanowiącego załącznik do ww. uchwały. Stowarzyszenie złożyło stosowny wniosek w dniu 13 września 2016 r.

W uchwale określono także, iż w terminie do 7 dnia każdego miesiąca składana jest informacja o faktycznej liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień danego miesiąca, liczbie uczniów niepełnosprawnych i liczbie uczniów niebędących mieszkańcami Gminy Hazlach wg wzoru stanowiącego załącznik 2 do ww. uchwały. Informacje te składane były terminowo.

Miesięczne rozliczenia pobrania i wykorzystania dotacji Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Wsi Rudnik składało terminowo do 15 dnia następnego miesiąca wg wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. uchwały. Roczne rozliczenie pobrania i wykorzystania dotacji za rok 2017 Stowarzyszenie złożyło w dniu 9 stycznia 2018 r. (zgodnie z terminem do 15 stycznia roku następnego) wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do uchwały.

Dotacja została wykorzystana w całości.

Zarządzeniem nr 0050.81.2018 Wójta Gminy Hazlach z dnia 19 lutego 2018 r. Wójt przyjął roczne rozliczenie pobrania i wykorzystania dotacji za rok 2017 przez Oddział Przedszkolny w Powszechnej Szkole Podstawowej w Rudniku prowadzony przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Wsi Rudni w Rudniku.

Ww. dotacja podmiotowa została zaplanowana w budżecie i wydatkowana w dziale 801, rozdział 80103, paragraf 2590 oraz w dziale 801, rozdział 80149, paragraf 2590. (Rozdział 80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych; rozdział 80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego); (§ 259 - Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez publiczną jednostkę systemu oświaty prowadzoną przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną).

W kontrolowanym zakresie uwag nie wniesiono.

2.3.3. Wydatki z dotacji celowej na zakup wyposażenia szkoły w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe.

Kontroli poddano prawidłowość dokonania wydatków z dotacji celowej na zakup wyposażenia szkoły w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe w latach 2016-2017.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: wnioski oraz informacje złożone przez jednostki oświatowe, wnioski Gminy Hazlach złożone do Kuratorium Oświaty w Katowicach,

informacje aktualizujące wielkość liczy uczniów, sprawozdania z wykorzystanych dotacji, RB-50 oraz Rb-27S zbiorcze oraz jednostkowe Urzędu Gminy i RB-28S zbiorcze oraz jednostkowe Urzędu Gminy za powyższe lata, ewidencja na kontach 223 oraz 224 (dotacja dla Powszechna Szkoła Podstawowa w Rudniku). Wysokość otrzymanych dotacji za lata 2016 – 2017 na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej była zgodna z informacjami otrzymanymi od Wojewody Śląskiego znak FBI.3111.57.52.2016 z dnia 26 sierpnia 2016 r. na kwotę 77.380,89 zł oraz znak FBI.3111.116.30.2017 z dnia 31 sierpnia 2017 r. na kwotę 128.504,13 zł oraz znak FBI.3111.116.51.2017 z dnia 12 października 2017 r. na kwotę 1.479,96zł.

W kontrolowanych latach wnioski o udzielenie dotacji celowej składane były zgodnie z wzorami określonymi Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia z dnia 2 marca 2016 r. w sprawie udzielania dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe (Dz. U. z 2016 r. poz. 339) a następnie z dnia 16 marca 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 691) oraz jedna jednostka - Powszechna Szkoła Podstawowa w Rudniku, jako szkoła prowadzona przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego- składała wniosek. Do wniosku dołączono załącznik nr 1 zgodny z ww. rozporządzeniem, stanowiącym informację niezbędną dla ustalenia wysokości dotacji celowej. Pozostałe jednostki oświatowe, dla których organem prowadzącym była Gmina Hażlach złożyły do dnia 30 czerwca danego roku informacje niezbędne dla ustalenia wysokości dotacji celowej (Szkoła Podstawowa w Zamarskach, Szkoła Podstawowa w Pogwizdowie, Szkoła Podstawowa w Kończycach Wielkich, Szkoła Podstawowa w Hażlachu, a dodatkowo za 2016 r. Gimnazjum w Pogwizdowie i Kończycach Wielkich). Do dnia 31 sierpnia jednostki złożyły aktualizację wniosków lub informacji, na podstawie, których Gmina Hażlach przesłała do Kuratorium Oświaty zaktualizowane dane niezbędne dla ustalenia wielkości dotacji.

Ustalono, że jednostki złożyły rozliczenia do 15 stycznia (wraz z korektami w późniejszych okresach) za poszczególne lata z wykorzystania dotacji celowej otrzymanej na powyższy cel. Rozliczenia złożono na prawidłowym wzorze zał. nr 6 do ww. rozporządzenia. Dane wykazane przez jednostki potwierdziły się ewidencją księgową na kontach analitycznych, prowadzonych w księgach Urzędu Gminy na kontach 223 oraz 224, a także z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonymi za IV kw. 2016 i 2017 r.

Gmina Hażlach złożyła rozliczenie z wykorzystanej dotacji do Kuratorium Oświaty za rok 2016 r. w dniu 27 grudnia 2016 r. (zwrotne potwierdzenie odbioru) oraz korekty w dniu 6 lutego 2017 r. i 7 marca 2017 r.



Rozliczenie dotacji za 2017 r. na powyższe cele Gmina Hażlach złożyła do Kuratorium Oświaty w dniach 2 lutego 2018 r. (data nadania 30 stycznia 2018 r.) oraz korektę w dniu 28 marca 2018 r. Niewykorzystane kwoty dotacji przez jednostki zostały terminowo zwrócone do budżetu Gminy Hażlach, zaś Gmina terminowo dokonała zwrotu środków na rachunek wojewody tj. do dnia 7 września danego roku (po aktualizacji wniosku) oraz do dnia 31 stycznia następnego roku, co potwierdzono na podstawie wyciągów bankowych.

3. Dług publiczny

Kontrolę w zakresie długu publicznego przeprowadzono za lata 2016 - 2017 pod kątem prawidłowości zaciągania zobowiązań finansowych, ujęcia w księgach rachunkowych oraz terminowości spłaty.

W latach 2014-2018 Gmina Hażlach posiadała:

- pożyczka w kwocie 825.442,34 zł zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska na dofinansowanie zadania „Budowa II etapu oczyszczalni ścieków w Hażlachu wraz z zakupem samochodu asenizacyjnego” (umowa pożyczki nr 166/2011/213/OW/ok-st/P z dnia 7 lipca 2011 r., wraz z dwoma aneksami).
W kontrolowanych latach 2016 – 2017 spłat dokonywano terminowo, we wrześniu 2017 pozostała pożyczka w kwocie 371.449,05 zł została warunkowo umorzona.
- kredyt długoterminowy zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Cieszynie, w kwocie 1.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu (wykaz dokumentów poddanych kontroli: zarządzenie nr 0050.278.2016 oraz 0050.279.2016 z dnia 4 października 2016 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu, uchwała nr 42/I/180/2016 z dnia 21 października 2016 r. I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej, umowa o kredyt w rachunku kredytowym). Kredyt zaciągnięto po przeprowadzonym rozeznaniu rynku. Spłaty raty kredytu w 2017 r. dokonano terminowo. Kredyt ujęto na koncie 134, a odsetki na koncie 909 w organie.
- pożyczka w kwocie zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie w kwocie 212.169,00 zł, jako finansowanie wyprzedzające na zadanie „Przebudowa odcinka drogi gminnej 637 033 S- ul. Spacerowej w Kończycach Wielkich” (wykaz dokumentów poddanych kontroli: zarządzenie nr 0050.101.2017 Wójta Gminy Hażlach z dnia 7 marca 2017 r w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, uchwała nr 4200/I/63/2017 z dnia 3 marca 2017 r. I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej, umowa pożyczki nr PROW-07.2.1-11-00287-24, z dnia 14 czerwca 2017 r., umowa rachunku bankowego w złotych do

obsługi pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW na lata 2014-2020).

- pożyczka zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego na kwotę 83.841,00 zł jako finansowanie wyprzedzające z przeznaczeniem na finansowanie zadania „Przebudowa odcinka drogi gminnej 637 057 S – ul. Sadowa w Zamarskach” (wykaz dokumentów poddanych kontroli: zarządzenie 0050.102.2017 Wójta Gminy Hażlach z dnia 7 marca 2017 r w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, uchwała nr 4200/I/63/2017 z dnia 3 marca 2017 r. I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej, umowa pożyczki nr PROW-07.2.1-11-00266-24, z dnia 13 czerwca 2017 r., umowa rachunku bankowego w złotych do obsługi pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW na lata 2014-2020).
- pożyczka zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego na kwotę 252.884,00 zł jako finansowanie wyprzedzające z przeznaczeniem na finansowanie zadania „Przebudowa odcinka drogi gminnej 637 057 S – ul. Sadowa w Hażlachu i ul. Pilotów w Kończycach Wielkich” (wykaz dokumentów poddanych kontroli: zarządzenie 0050.103.2017 Wójta Gminy Hażlach z dnia 7 marca 2017 r w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, uchwała nr 4200/I/63/2017 z dnia 3 marca 2017 r. I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej, umowa pożyczki nr PROW-07.2.1-11-00289-24, z dnia 26 czerwca 2017 r., umowa rachunku bankowego w złotych do obsługi pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW na lata 2014-2020).

Zgodnie z warunkami umów spłaty pożyczek zaciągniętych w Banku Gospodarstwa Krajowego następowały maksymalnie w ciągu 2 dni roboczych po otrzymaniu środków z Agencji Płatniczej tj:

- pożyczkę w kwocie 212.169,00 zł spłacono w dniu 26 lutego 2018 r. środki otrzymano 26 lutego 2018 r.,
- pożyczkę w kwocie 83.841,00 zł spłacono w dniu 26 lutego 2018 r. środki otrzymano 23 lutego 2018 r.,
- pożyczkę w kwocie 252.884,00 zł spłacono w dniu 1 marca 2018 r. środki otrzymano 1 marca 2018 r.

W/w pożyczki zaewidencjonowane zostały na koncie „260- Zobowiązania finansowe” łącznie z odsetkami (drugostronnie na koncie 909), natomiast kredyt ujęto na koncie 134 – „Kredyty

Plu ni
137

bankowe”. Kontroli poddano prawidłowość ujęcia danych dotyczących zobowiązań finansowych w sprawozdania RB-Z, RB-UZ oraz rozchody w sprawozdaniu RB-NDS.

Przychody z tytułu zaciągniętych zobowiązań finansowych oraz rozchody wynikające ze spłat pożyczek i kredytów były zgodne z ewidencją oraz warunkami spłat zawartymi w umowach o udzielenie pożyczek i kredytu w latach 2016 – 2017. W sprawozdaniu RB-Z oraz RB-UZ sporządzonym dla jednostki Urząd Gminy (w tym dla organu) wykazano prawidłową wartość zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w podziale na krótko i długoterminowe okresy spłat. Prawidłowe dane wykazano także w bilansach z wykonania budżetu Gminy. W sprawozdaniu prawidłowo wykazano dane dotyczące krótko i długoterminowych zobowiązań finansowych. Zastosowane wyłączenia na podstawie art. 243 ww. ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm., a następnie Dz. U. 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) w WPF na lata 2016 – 2022 oraz 2017-2024 spełniają wymogi ust. 3 oraz 3a tego przepisu.

W latach 2014 – 2018 do dnia zakończenia kontroli Gmina nie emitowała papierów wartościowych, nie korzystała z pomocy finansowej z innych instytucji niż banki, ani nie zawierała umów na usługę doradztwa podatkowego.

Na podstawie faktur zakupu za okres: grudzień 2016 r, styczeń - marzec 2017 oraz grudzień 2017, styczeń-marzec 2018 r. nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

W latach 2016 – 2018 Gmina spełniała wskaźniki z art. 242 oraz 243 ww. ustawy o finansach publicznych. W WPF uchwalonych na lata 2016-2022, 2017-2024, 2018-2029 objętych kontrolą nie planowano dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

W trakcie kontroli ustalono, że na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych” nie ujmowano odsetek od wszystkich kredytów i pożyczek wynikających z zawartych umów. O wskazanie wielkości nieujętych kwot odsetek na koncie 999 zwrócono się do Skarbnika Gminy lub powierzenie udzielenia odpowiedzi odpowiedzialnym pracownikom.
P. Danuta Gaszczyk – Skarbnik Gminy poinformowała:

„W odpowiedzi na zapytanie z dnia 10 kwietnia 2018 roku uprzejmie informuję, że przewidywane zobowiązania z tytułu odsetek od pożyczki i kredytu kształtowało się następująco:



Lp.	Treść	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.03.2018
1	kwota odsetek od kredytów i pożyczek wynikająca z zawartych umów	63 465,99	46 808,82	94 373,34	40 939,23	38 313,08
2	Kwota odsetek ujęta na koncie 999	0,00	0,00	61 645,35	40 939,23	38 313,08
3	Różnica (w1-w2)	63 465,99	46 808,82	32 727,99	0,00	0,00

W latach 2014 – 2016 wystąpiła różnica pomiędzy wartością odsetek wynikającą z zawartych umów a kwotą odsetek ujętą na koncie pozabilansowym 999, z uwagi na pominięcie odsetek od pożyczki zaciągniętej w roku 2011 w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. Począwszy od roku 2014 wprowadzono w Urzędzie Gminy do stosowania nowy program komputerowy „Dysponent” służący do m. in. do ewidencji umów, w tym umów wieloletnich, dzięki któremu uszczelniono system.

Podkreślić należy, że dane dotyczące kwot odsetek od zaciągniętej pożyczki i kredytu ujęte były na bieżąco w ewidencji bilansowej organu. Po zmianie roku budżetowego kwoty dotyczące bieżącego roku budżetowego w latach 2014-2016 przenoszono z konta bilansowego 909 organu na konto pozabilansowe 998 Urzędu.”.

Zgodnie z Załącznikiem nr 2 do Instrukcji w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości (polityki) w Urzędzie Gminy w Hażlachu z dnia 30 grudnia 2013 roku (oraz kolejnych) konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych” służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat. Ponadto z zgodnie z opisem do konta 999 zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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, a następnie z Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 17 października 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm., oraz Dz. U. z 2017 r., poz. 760, a obecnie Dz. U. z 2017 r. poz. 1911).



Na zapytanie kontrolujących P. Danuta Gaszczyk – Skarbnik Gminy poinformowała, że: „*Obowiązek prowadzenia ewidencji zaangażowania wydatków został wpisany w zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Pani (...[przyp. Kontrolującego: inspektorowi ds. księgowości budżetowej]). Jednak od października 2017 roku pracownik jest nieobecny i obowiązki przejęła czasowo Pani (...[przyp. Kontrolującego: inspektorowi ds. księgowości budżetowej])*”. Bezpośredni nadzór nad pracownikami sprawował Zastępca Skarbnika.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/11/18/III.3 stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

4. Realizacja zagadnień związanych z realizacją ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Kontroli poddano wykonywanie obowiązków monitorowania przez Gminę Hażlach prawidłowości postępowania z odebranymi od Gminy odpadami, prawidłowość realizacji umowy z wykonawcą na odbiór i zagospodarowanie odpadów, wysokość relacji dochodów oraz wydatków na zadanie związanych z uzyskiwanych z gospodarowaniem odpadami.

W dniu 6 maja 2016 r została zawarta umowa nr PR.272.5.2016 pomiędzy Gminą Hażlach reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Gminy, a (...) i (...) prowadzącymi działalność gospodarczą w ramach spółki cywilnej „Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-usługowe Ekoplast-Produkt s.c., działającym w Cieszynie. Zgodnie z postanowieniami § 3 pkt 1 ppkt 4 powyższej umowy za nieprzekazanie w terminie wymaganych SIWZ dokumentów (dotyczących masy zebranych odpadów, ewidencji odpadów wraz z kartami przekazania odpadów oraz raportu zawierającego informacje o ilości i rodzaju odebranych odpadów poszczególnych nieruchomościach) Wykonawca zapłaci karę umowną w wysokości 100 zł za każdy dzień zwłoki.

Na podstawie pkt 25 SIWZ Wykonawca miał przekazywać Zamawiającemu do 10 dnia miesiąca za poprzedni miesiąc sprawozdanie zawierające dane o odpadach odebranych przez PSZOK, zorganizowany i prowadzony przez Wykonawcę.

Nieterminowo złożono poniższe sprawozdania wraz z kartami przekazania odpadów w wersji papierowej:

- za miesiąc wrzesień 2016 r. – złożone 12 października 2016 r.,
- za miesiąc listopad 2016 r. – złożone 13 grudnia 2016 r.,
- za miesiąc sierpień 2017 r. – złożone 12 września 2017 r.,
- za miesiąc wrzesień 2017 r. – złożone 16 października 2017 r.,



- za miesiąc październik 2017 r. – złożone 14 listopada 2017 r.

Wobec powyższego p. Grzegorz Sikorskiego -Wójta Gminy proszono o złożenie wyjaśnień:

- czy wobec nieterminowego przedstawienia przez Wykonawcę poniżej wymienionych sprawozdań do tutejszego Urzędu Gminy zachodził warunek naliczenia kary umownej?
- czy kara została naliczona i wyegzekwowana (poproszono o dokumenty w tym zakresie do wglądu) oraz który pracownik był zobowiązany do ustalenia obowiązku zapłaty przez Wykonawcę kary umownej, jeśli zachodziła taka konieczność i z jakiego dokumentu wynika powierzenie tej odpowiedzialności?

Upoważniony do udzielenia odpowiedzi został Kierownik Referatu Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Mienia, wyjaśnił, że:

„W odpowiedzi na pismo z dnia 3 kwietnia 2018r. informuję, iż za sprawy związane z odpadami komunalnymi odpowiedzialny był inspektor ds. odpadów komunalnych. W zakresie czynności inspektora ds. odpadów komunalnych było między innymi nadzorowanie gospodarki odpadami komunalnymi, w tym zadań powierzonych podmiotom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości oraz przygotowanie przedmiotu zamówienia do przetargu na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości albo przetargu na odbieranie i zagospodarowanie tych odpadów. Umowa o pracę z inspektorem ds. odpadów komunalnych została zakończona z dniem 31 grudnia 2017 roku. Przedsiębiorstwo Produkcyjno- Handlowo-Uslugowe Ekoplast Produkt s.c składało sprawozdania zarówno w formie elektronicznej (na e-mail) z plikami edytowalnymi oraz w formie papierowej. Za datę złożenia sprawozdania Gmina uznawała datę złożenia sprawozdania mailem:

- sprawozdanie za miesiąc sierpień 2016r. zostało przesłane e-mailem 9 września 2016r.
 - sprawozdanie za miesiąc listopad 2016r. zostało przesłane e-mailem 12 grudnia 2016r.
 - sprawozdanie za miesiąc sierpień 2017r. zostało przesłane e-mailem 11 września 2017r.
 - sprawozdanie za miesiąc wrzesień 2017r. zostało przesłane e-mailem 11 października 2017r.
 - sprawozdanie za miesiąc październik 2017r. zostało przesłane e-mailem 10 listopada 2017r.
- Wydruki e-maili w załączeniu. Dzień 10 grudnia 2016r. przypadł na sobotę, w związku, z czym sprawozdanie zostało przesłane w poniedziałek 12 grudnia 2016r. i zostało uznane za złożone w terminie. Dzień 10 września 2017r. przypadł na niedzielę, w związku, z czym sprawozdanie zostało przesłane w poniedziałek 11 września 2016r. i zostało uznane za złożone w terminie. Jeden dzień po terminie zostało złożone sprawozdanie za miesiąc wrzesień 2017r. w przypadku tym kara nie została naliczona.”*



Przedłożone przez Kierownika Referatu Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Mienia w wersji elektronicznej sprawozdania nie zawierały kart odpadów wymaganych postanowieniami § 3 pkt 1 ppkt 4 ww. umowy. Ponownie zwrócono się z zapytaniem do Kierownik Referatu Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Mienia czy w okresie realizacji umowy tj. od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia dzisiejszego zaszły przesłanki do naliczenia kary umownej za nieterminowe złożenie sprawozdań dotyczących masy odebranych odpadów, ewidencji odpadów wraz z kartami przekazania odpadów, poza przypadkiem wymienionym powyżej. Jeśli tak to za jaki okres i ile dni wynosiła zwłoka? Zapytano także na jakiej podstawie uznano, że Wykonawca spełnił warunek określony w § 3 pkt 1 ppkt 4 pomimo nie przekazania kart odpadów łącznie ze sprawozdaniami w wersji elektronicznej do dnia 10 następnego miesiąca.

W odpowiedzi Kierownik Referatu Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Mienia wyjaśnił:

„W odpowiedzi na pismo z dnia 9 kwietnia 2018r. informuję, iż kara za nieterminowe złożenie sprawozdania za miesiąc wrzesień 2017 r. nie została naliczona przez niedopatrzenie pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie spraw dotyczących odpadów komunalnych. Kara zostanie naliczona. Kara zostanie również naliczona za miesiąc wrzesień 2016r. – sprawozdanie zostało przekazane drogą elektroniczną 11 października 2016r.

Przedsiębiorca co miesiąc przedstawiał Gminie w formie e-mail sprawozdanie zawierające niezbędne informacje dotyczące masy odebranych odpadów, ewidencji odpadów, raportu dotyczącego ilości i rodzaju odebranych odpadów z poszczególnych nieruchomości. Przekazywana przez Przedsiębiorcę ewidencja odpadów była szczegółowa i zawierała informacje zarówno dotyczące kodu odpadów i ilości odebranych odpadów, a także informacje zawarte w karcie przekazania odpadu tj. instalacje/podmioty, do których odpady zostały przekazane i w jakiej ilości. Jednakże, po ponownym przeanalizowaniu zapisów § 3 pkt 1 ppkt.4 umowy PR.272.5.2016 z dnia 6 maja 2016r. uznano, że zostanie przeprowadzone postępowanie wyjaśniające dotyczące przyczyn niezłożenia kart przekazania odpadów w terminie określonym w umowie i w zależności od wyników postępowania zostanie podjęta decyzja o naliczeniu kar umownych. W nawiązaniu do odpowiedzi z dnia 11 kwietnia 2018r. informuję, iż kara za nieterminowe złożenie sprawozdań wyniesie za miesiąc:

- wrzesień 2016r. - 200 zł (złożone 12 października 2016 – 2 dni po terminie 2 x 100 zł)*
- wrzesień 2017r. – 100 zł (złożone elektronicznie 11 października 2017 – 1 dzień po terminie 100 zł) łącznie 300 zł + odsetki należne na dzień zapłaty.”*

Zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2103 r. poz. 885 z późn. zm., oraz Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. , a następnie Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania

przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Na podstawie pisemnej informacji przekazanej przez Kierownika Referatu Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Mienia, zgodnie z zakresem czynności, przyjmowanie i weryfikacja sprawozdań od podmiotów odbierających odpady należało do Inspektora ds. odpadów komunalnych (na dzień kontroli pracownik nie był już zatrudniony w Urzędzie Gminy).

Bezpośredni nadzór nad pracownikiem w powyższym zakresie sprawował Kierownik Referatu Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Mienia.

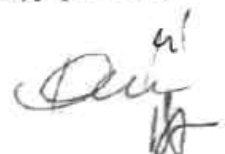
Ponadto sprawdzaniem objęto ustalenie relacji pomiędzy dochodami uzyskiwanymi przez Gminę Hażlach w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2017 r. z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a wydatkami związanymi z gospodarowaniem odpadami komunalnymi. W kontrolowanym okresie obowiązywały przyjęte uchwałami nr IX/72/2014 z dnia 19 listopada 2014 r. Rady Gminy Hażlach oraz uchwała nr II/11/2015 z dnia 4 lutego 2015 r. Rady w sprawie ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Uchwały opublikowane zostały w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego z dnia 25 listopada 2014 r. poz. 6165 oraz z dnia 11 lutego 2015 r. poz. 721.

W Gminie przyjęto wzory deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanych przez właściciela nieruchomości kolejno na podstawie uchwał IX/79/2012 z dnia 20 grudnia 2012 r., oraz nr I/4/2015 z dnia 21 stycznia 2015 r., ogłoszonych w Dzienniku Urzędowym województwa śląskiego w dniu 27 stycznia 2015 r. pod poz. 353 oraz w dniu 10 stycznia 2013 r. pod poz. 323.

Sprawdzono obowiązek złożenia deklaracji przez osoby do tego zobowiązane, spośród podatników przyjętych próby kontroli podatku od nieruchomości. Trzy zobowiązane podmioty złożyły deklaracje prawidłowo.

Przypisu należności dokonywano na konto 221-11-1 Opłata za gospodarowanie odpadami os. fizyczne- należność główna, na podstawie danych wynikających z systemu do prowadzenia ewidencji rozrachunków z tego tytułu. W trakcie roku dokonywano korekt, na podstawie złożonych korekt deklaracji. Saldo na tym koncie na koniec roku dotyczyło płatności IV raty, która płatna była do 15 stycznia następnego roku.

Dokonano analizy egzekucji zaległości po 5 dłużników w 2016 oraz 2017 roku. Za 2016 rok sprawdzono czynności egzekucyjne prowadzone wobec dłużników o numerach ewidencyjnych: 212, 251,1105, 1375, 2149, a za 2017 rok o numerach ewidencyjnych: 133, 251, 1071, 1375,2721. Dłużników wybrano wg największych kwot zadłużenia.



Ustalono, że kontrolowane zaległości objęte były tytułami wykonawczymi w roku ich powstania. Organ egzekucyjny – Wójt Gminy – dokonywał egzekucji m.in. z wynagrodzenia, świadczeń, zasiłków, rachunku bankowego, nadpłaty podatku w urzędzie skarbowym.

Na podstawie uchwały nr II/10/2015 z dnia 4 lutego 2015 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonano ustalenia metody, która przyjęta została jako iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość i stawkę opłaty ustalonej w odrębnej uchwale.

Osobą odpowiedzialną w zakresie kontroli przestrzegania i stosowania przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, zgodnie z art. 9u ust. 1 UCPG jest p. Jan Góra – Wójt Gminy Hażlach.

Zgodnie z wykazem, sporządzonym przez p. Danutę Gaszczyk – Skarbnika Gminy ustalono, że dochody wykonane z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki kształtowały się w sposób przedstawiony w poniższej tabeli:

ROK	2014	2015	2016	2017
Wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	942.928,29	1.051.608,25	1.087.569,49	1.089.019,99
Wydatki związane z gospodarowaniem odpadami	915.204,2098	1.062.155,72	1.068.586,69	1.109.519,52
Różnica Dochody – Wydatki	27.724,08	-10.547,47	18.982,8	-20.499,53

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/11/18/III.4 stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.



IV. Gospodarka mieniem

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1 Zamiana nieruchomości

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przeprowadzenia transakcji zamiany nieruchomości w 2017 r. W okresie objętym kontrolą 2014-2017 przeprowadzona została jedna transakcja zamiany nieruchomości.

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie następujących dokumentów:

- uchwały nr XV/132/08 Rady Gminy Hażlach z dnia 27 marca 2008 r. w sprawie zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości;
 - zarządzenie nr 0050.215.2017 Wójta Gminy Hażlach z dnia 24 lipca 2017 r. w sprawie zamiany nieruchomości położonych w Hażlachu;
 - protokołu z rokowań,
 - aktu notarialnego,
 - wykazy nieruchomości przeznaczonych do zamiany;
 - operatów szacunkowych;
 - dowód przelewu dopłaty do ceny za nieruchomości;
 - wydruków ewidencji księgowej, analityka konta 011.
- Zamiana w 2017 r. udziału Gminy Hażlach wynoszącego $\frac{1}{4}$ części w działkach o numerach 884/1, 884/2, 885/1 i 885/2 o łącznej powierzchni 1,5907 ha, położonych w Hażlachu, zapisanych w księdze wieczystej nr BB1C/00009447/6, na działkę nr 857/2 o pow. 0,0410 ha położoną w Hażlachu, zapisaną w księdze wieczystej nr BB1C/00000404/0 będącą własnością osoby fizycznej oraz udział wynoszący $\frac{3}{5}$ części w działce o nr 858/10 o pow. 0,0193 ha położoną w Hażlachu, zapisaną w księdze wieczystej nr BB1C/00051849/3, stanowiący własność ww. osoby fizycznej.

Prawo własności do nieruchomości gruntowej składającej się z działek nr 884/1, 884/2, 885/1 i 885/2 przed dokonaniem zamiany przysługiwało: osobie fizycznej, która zwróciła się z wnioskiem o zamianę nieruchomości – udział $\frac{3}{4}$ części w nieruchomości oraz Gminie Hażlach w udziale wynoszącym $\frac{1}{4}$ części w nieruchomości.

Prawo własności nieruchomości gruntowej 857/2 przed dokonaniem zamiany przysługiwało w całości ww. osobie fizycznej. Prawo własności nieruchomości gruntowej 858/10 przed dokonaniem zamiany przysługiwało: ww. osobie fizycznej z udziałem wynoszącym $\frac{3}{5}$ części w nieruchomości oraz innym osobom fizycznym z udziałem wynoszącym $\frac{2}{5}$ części nieruchomości.

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn.zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.), do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących: zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.

W uchwale nr XV/132/08 Rady Gminy Hażlach z dnia 27 marca 2008 r. w sprawie zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości – w § 1 ust. 2 zapisano, że podejmowanie czynności wymienionych w § 1 (czyli: nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz na czas oznaczony do 3 lat, jeśli strony po pierwszej umowie zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość) – należy do kompetencji Wójta Gminy.

Gmina zleciła sporządzenie operatów szacunkowych. Na potrzeby zamiany ww. nieruchomości, w dniu 6 lipca 2017 r. sporządzono trzy operaty szacunkowe.

- 1) Oszacowana wartość rynkowa prawa własności nieruchomości gruntowej składającej się z działek 884/1, 884/2, 885/1, 885/2 o łącznej powierzchni 15907 m² wynosiła 95.442,00 zł. (Wartość udziału Gminy Hażlach wynosi ¼ tj. 23.860,50 zł);
- 2) Oszacowana wartość rynkowa prawa własności nieruchomości gruntowej – działki nr 857/2 o powierzchni 410 m² wynosiła 19.528,00 zł.
- 3) Oszacowana wartość rynkowa prawa własności nieruchomości gruntowej – działki nr 858/10 o powierzchni 193 m² wynosiła 9.337,00 zł. (Wartość udziału osoby fizycznej wynosi 3/5 tj. 5.602,20 zł).

Zarządzeniem nr 0050.215.2017 Wójta Gminy Hażlach z dnia 24 lipca 2017 r. w sprawie zamiany nieruchomości położonych w Hażlachu, Wójt zarządził dokonać zamiany ww. nieruchomości.

W dniu 27 lipca 2017 r. podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości położonych w Hażlachu, a przeznaczonych do zamiany, (będący załącznikiem do zarządzenia nr 0050.219.2017 Wójta Gminy Hażlach z dnia 24 lipca 2017 r. w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości położonych w Hażlachu, a przeznaczonych do zamiany), poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Hażlach i zamieszczenie

na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Hażlach. Informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie – „Głos Ziemi Cieszyńskiej”.

W dniu 20 września 2017 r. sporządzono protokół rokowań w sprawie zamiany nieruchomości położonych w Hażlachu, zgodnie z którym różnicę w wysokości 1.269,70 zł Gmina Hażlach zobowiązała się dopłacić osobie fizycznej w terminie 7 dni od zawarcia umowy notarialnej. Umowę zamiany ww. nieruchomości w formie aktu notarialnego Rep A Nr 2983/2017 sporządzono 16 października 2017 r. Gmina Hażlach dokonała dopłaty do ceny zamienianych nieruchomości w dniu 20 października 2017 r. W wyniku zamiany przedmiotowych działek, dokonano pod datą 16 października 2017 r. zmian w ewidencji księgowej środków trwałych na koncie 011-00 – „Środki trwałe - grupa 0 - grunty” .

Zmiana w stanie aktywów, wynikająca z powyższej zamiany nieruchomości ujęta została w informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonego za 2017 r.

W kontrolowanym zakresie uwag nie wniesiono.

Handwritten signature and initials in black ink, appearing to be 'D. W.' and '18'.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Kontrolą objęto: prowadzoną analityczną ewidencję księgową budżetu (organu) w zakresie kont 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” w roku 2016, terminowość sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostkowych tj. Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z i Rb-N za rok 2016, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz czy ustalono zasady przekazywania środków finansowych na wydatki jednostek budżetowych i odprowadzania dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe. Kontroli poddano trzy jednostki organizacyjne: Przedszkole w Hażlachu, Szkoła Podstawowa im. Trzech Braci w Hażlachu, Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Westerplatte w Kończycach Wielkich.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty:

- Zarządzenie nr 0050.2.2016 Wójta Gminy Hażlach z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie terminów przekazywania środków oraz dochodów przez jednostki budżetowe oraz szczególnych zasad wykonywania budżetu;
- roczne sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych;
- roczne sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych;
- roczne sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;
- roczne sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych;
- ewidencji księgowej prowadzonej dla kont 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (analityka).

W trakcie kontroli ustalono, że ww. jednostki budżetowe sporządzały i przedkładały terminowo do Urzędu Gminy Hażlach ww. sprawozdania. Sprawozdania były opatrzone pieczęcią wpływu, podpisane przez Kierownika jednostki oraz Głównego Księgowego oraz sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym. Dane zawarte w sprawozdaniach jednostkowych w zakresie uzyskanych dochodów i zrealizowanych wydatków zgodne były z danymi zawartymi w ewidencji księgowej Urzędu na kontach 222 i 223. Środki pieniężne na wydatki były przekazywane dla jednostek organizacyjnych według zapotrzebowania (składanego w formie

[Handwritten signature]
41
12

elektronicznej lub papierowej). Do konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzona jest analityka w podziale na poszczególne jednostki budżetowe, umożliwiającą ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.

W toku kontroli ustalono, iż środki trwałe – budynki, które zostały przekazane w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym, zostały wyksięgowane z ewidencji księgowej Urzędu (konto 011) i zostały ujęte w ewidencji pozabilansowej Urzędu. Powyższe aktywa zostały ujęte w ewidencji księgowej jednostek, którym zostały przekazane.

W kontrolowanym zakresie uwag nie wniesiono.

Handwritten signature and initials in black ink, located to the right of the text.

VI. INNE USTALENIA.

1.1 Wykonanie wniosków pokontrolnych.

Poprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Hażlach została przeprowadzona przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniach od 9 lipca 2014 r. do 14 sierpnia 2014 r. – za okres od 1 stycznia 2010 r. do dnia 14 sierpnia 2014 r. Na podstawie wyników kontroli, RIO w Katowicach - pismem Nr WK-6100/22/4/14 z dnia 29 października 2014 r. – skierowała do p. Karola Folwarcznego – ówczesnego Wójta Gminy Hażlach wystąpienie pokontrolne zawierające 7 wniosków pokontrolnych. W odpowiedzi p. Karol Folwarczny – ówczesny Wójt Gminy Hażlach, pismem z dnia 28 listopada 2014 r. poinformował o sposobie wykonania oraz wykonaniu wniosków pokontrolnych. Następnie pismami: z dnia 4 marca 2015 r., 15 maja 2015 r. i 3 lipca 2015 r. p. Wanda Sojka – Sekretarz Gminy z upoważnienia Wójta Gminy Hażlach przesłała informację uzupełniającą o wykonaniu wniosków pokontrolnych nr 5 i 6. W toku obecnej kontroli sprawdzeniem objęto realizację wszystkich wniosków pokontrolnych, zawartych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach w przedmiotowym wystąpieniu pokontrolnym. Wszystkie wnioski zostały przyjęte do realizacji. Uwag nie wniesiono.

W trakcie kontroli Kontrolujący udzielali pracownikom Urzędu Gminy w Hażlachu instruktażu w zakresie stosowania przepisów prawa.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie wynikającym z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania, pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

.....
data i podpis

Wójt Gminy Hażlach

.....
data i podpis

Skarbnik Gminy Hażlach

mł. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

Danuta Pezda
mgr Danuta Pezda

st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

Mirosława Brańciszyńska
mgr Mirosława Brańciszyńska

.....
podpisy INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
Kontrolujący *Krzysztof Stachoń*
mgr Krzysztof Stachoń