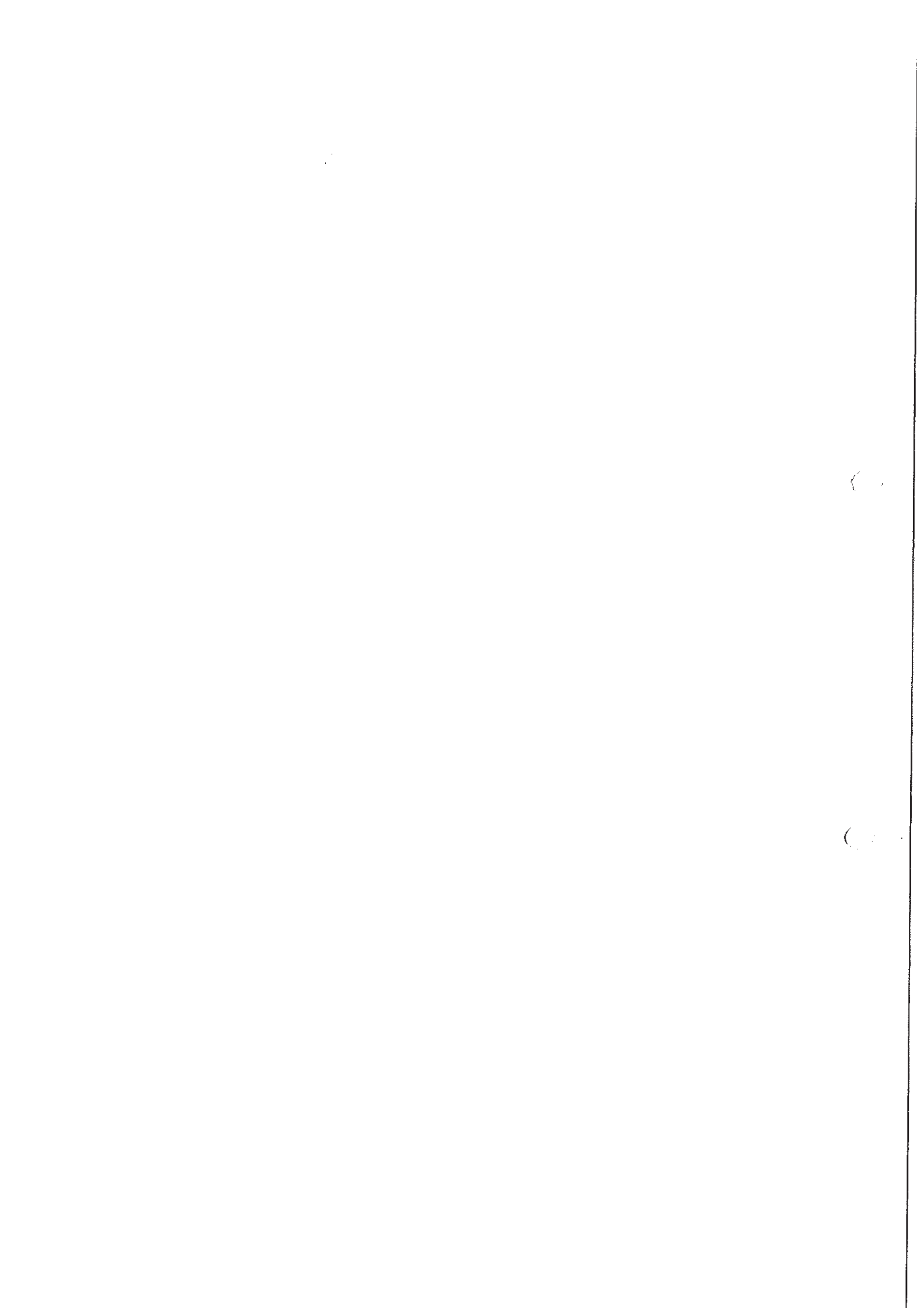


Egz. Nr 2

PROTOKÓŁ
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
GMINY IŃSKO
za lata 2011 - 2014

RIO WK.0913.1220.10.K.2015



WSTĘP.....	10
I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE	11
1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego	11
1.1. Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady	11
1.2. Burmistrz.....	11
1.3. Skarbnik	11
1.4. Sekretarz.....	12
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne	12
2.1. Statut Gminy	12
2.2. Dokonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza	13
2.3. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy	13
2.4. Dokumentacja opisująca przyjęte przez Gminę zasady (politykę) rachunkowości 13	
2.5. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej oraz rachunkowości	14
2.6. Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu	15
2.7. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej	15
2.7.1. Procedury kontroli zarządczej w zakresie procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowa- niem mieniem	15
2.7.2. Kontrola funkcjonalna.....	16
2.7.2.1. Kontrola funkcjonalna wykonywana przez Burmistrza	16
2.7.2.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu 17	
2.7.3. Kontrola instytucjonalna.....	18
2.7.3.1. Wykonywanie kontroli przez Burmistrza	18
2.7.3.2. Wykonywanie kontroli przez wewnętrzną jednostkę kontroli	18
2.8. Audyt wewnętrzny	18
2.9. Kontrole zewnętrzne.....	19
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m. in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych)	19
3.1. Jednostki organizacyjne gminy, spółki z o.o. i spółki akcyjne	19
3.2. Współdziałanie między jednostkami samorządu terytorialnego.....	21
3.3. Jednostki pomocnicze Gminy	22
3.4. Zasady zarządu mieniem Gminy.....	23

3.5.	Zasady i tryb korzystania z gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej	24
3.6.	Gminne przepisy porządkowe	24
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ		25
1.	Gospodarka pieniężna i kontrola kasy	25
1.1.	Gospodarka środkami pieniężnymi	25
1.1.1.	Gospodarka kasowa.....	25
1.1.1.1.	Instrukcja kasowa.....	25
1.1.1.2.	Przestrzeganie przyjętych unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową	25
1.1.1.3.	Prawidłowość sporządzania raportów kasowych oraz wpłat i wypłat gotówki 25	
1.2.	Obsługa bankowa	26
1.2.1.	Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych	26
1.2.2.	Operacje bankowe	27
2.	Księgi rachunkowe budżetu i urzędu	28
2.1.	Stan i kompletność urządzeń księgowych	28
2.1.1.	Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. 28	
2.1.1.1.	Określenie roku obrotowego	28
2.1.1.2.	Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego 28	
2.1.1.3.	Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych	29
2.1.1.3.1.	Zakładowy plan kont.....	29
2.1.1.3.2.	Wykaz ksiąg rachunkowych	29
2.1.1.4.	System ochrony danych i ich zbiorów	31
2.1.2.	Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych	31
2.1.2.1.	Prawidłowość dokumentowania operacji gospodarczych.....	35
2.1.2.2.	Przestrzeganie zasad przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.....	36
2.1.2.2.1.	Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej	39
2.1.2.2.2.	Prowadzenie dziennika	39
2.1.2.2.3.	Prowadzenie kont pomocniczych (kont analitycznych).....	39
2.1.2.2.4.	Sporządzanie zestawień obrotów i sald	40
2.1.2.2.5.	Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych.....	40
2.1.2.2.6.	Zachowanie porządku systematycznego i chronologicznego	40

Handwritten signature

Handwritten signature

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

2.1.2.2.7.	Terminowość zapisów.....	40
2.1.2.2.8.	Korekta błędnych zapisów.....	40
2.2.	Rozrachunki i roszczenia.....	40
2.2.1.	Rodzaje rozrachunków.....	40
2.2.3.	Terminowość regulowania zobowiązań.....	41
2.2.3.1.	Odrowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.....	41
2.2.3.2.	Odrowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy 43	
2.2.3.3.	Odrowadzanie składek PFRON.....	44
2.2.4.	Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności gminy.....	45
2.2.5.	Windykacja należności podatkowych i innych dochodów.....	45
2.2.6.	Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego.....	46
2.2.7.	Zobowiązania wymagalne.....	46
2.2.8.	Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.....	47
2.2.9.	Wydatki niewygasające.....	47
3.	Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.....	48
3.1.	Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych.....	48
3.1.1.	Terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych.....	48
3.1.2.	Rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych.....	50
3.2.	Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.....	51
3.3.	Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych gminy 51	
3.3.1.	Rzetelność sporządzania sprawozdań.....	51
3.3.2.	Rzetelność wykazywania w sprawozdaniach danych o zastosowanych obniżkach stawek podatkowych oraz ulg i zwolnień pozaustawowych.....	52
3.4.	Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych.....	54
III.	BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.....	58
1.	Dochody budżetowe.....	58
1.1.	Subwencje i dotacje.....	58
1.1.1.	Subwencja ogólna.....	58
1.1.2.	Dotacje.....	59
1.1.2.1.	Dotacje celowe z budżetu państwa.....	59

1.1.2.1.1.	Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych	59
1.1.2.1.1.1.	Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim.....	59
1.1.2.1.1.2.	Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych bieżących	59
1.1.2.1.1.3.	Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy	63
1.1.2.2.1.	Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.....	63
1.1.2.2.1.1.	Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań bieżących	63
1.1.2.2.1.2.	Dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych.....	63
1.2.	Dochody z tytułu podatków i opłat	63
1.2.1	Dochody z tytułu podatków	63
1.2.1.1	Podatek rolny i leśny	64
1.2.1.2.	Podatek od nieruchomości	68
1.2.1.3.	Podatek od środków transportowych.....	70
1.2.1.4.	Ulgi podatkowe.....	72
1.2.1.4.1.	Ulgi ustawowe.....	72
1.2.1.4.1.1.	Ulgi ustawowe w podatku rolnym i leśnym	72
1.2.1.4.1.2.	Ulgi ustawowe w podatku od nieruchomości.....	72
1.2.1.4.1.3.	Ulgi ustawowe w podatku od środków transportowych	73
1.2.1.4.2.	Ulgi pozaustawowe.....	73
1.2.1.5.	Kontrola podatkowa	74
1.2.1.6.	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej	76
1.2.1.7.	Podatek od spadków i darowizn	77
1.2.1.8.	Podatek od czynności cywilnoprawnych.....	78
1.2.1.9.	Udziały Gminy we wpływach z podatku dochodowego stanowiącego dochód budżetu państwa	79
1.2.1.9.1.	Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych	79
1.2.1.9.2.	Udział w podatku dochodowym od osób prawnych	79
1.2.2.	Wpływy z opłat	80
1.2.2.1.	Oplata targowa.....	80
1.2.2.2.	Oplata miejscowa	83
1.2.2.3.	Oplata uzdrowiskowa	85
1.2.2.4.	Oplata prolongacyjna	86

1.2.2.5.	Oplata skarbowa	87
1.2.2.6.	Oplata eksploatacyjna	89
1.2.2.7.	Oplata za posiadanie psa	90
1.2.2.8.	Oplaty adiacenckie.....	91
1.2.2.8.1.	Oplata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału.....	91
1.2.2.8.2.	Oplata adiacencka z tytułu udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej.....	92
1.2.2.8.3.	Oplata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej scalania i podziału	92
1.2.2.9.	Oplaty z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (tzw. opłata planistyczna)	93
1.2.2.10.	Oplaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi	93
1.2.2.11.	Oplata za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych	95
1.3.	Dochody z majątku.....	95
1.3.1.	Dochody ze sprzedaży oraz oddawanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych	96
1.3.2.	Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie nieruchomości	99
1.3.3.	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	99
1.3.4.	Dochody ze sprzedaży wyrobów i składników majątku Gminy	102
1.3.5.	Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.....	102
1.3.6.	Inne dochody z majątku gminy	102
1.4.	Inne dochody.....	102
1.4.1.	Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych	102
1.4.2.	Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi	103
1.4.3.	Spadki, zapisy, darowizny	104
1.4.4.	Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę.....	104
1.4.5.	Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami	104
2.	Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych	106
2.1.	Wydatki bieżące.....	106
2.1.1.	Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	106
2.1.1.1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	106

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

2.1.1.1.1.	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	112
2.1.1.1.2.	Nagrody.....	116
2.1.2.	Pozostałe wydatki bieżące.....	116
2.1.2.1.	Wyplata jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego.	116
2.1.2.2.	Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych 117	
2.1.2.3.	Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników	120
2.1.2.4.	Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.....	125
2.1.2.5.	Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy	125
2.1.2.6.	Wyplaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym	127
2.1.2.7.	Wydatkowanie środków na realizację programów gminnych	136
2.1.2.7.1.	Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	136
2.1.2.7.2.	Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii	141
2.1.2.8.	Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi)	141
2.1.2.9.	Wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego	144
2.1.2.10.	Wydatki na wypłatę dodatków mieszkaniowych.....	148
2.1.2.11.	Wydatki ze środków funduszy celowych.	153
2.1.2.11.1.	Wydatki ze środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	153
2.1.2.11.2.	Wydatki ze środków Państwowego Funduszu Kombatanów	153
2.1.2.11.3.	Wydatki ze środków innych funduszy celowych.....	153
2.1.3.	Pozostałe wydatki majątkowe	153
2.1.3.1.	Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	153
2.2.	Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek	153
2.3.	Inne wydatki.....	157
2.3.1.	Wpłaty do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin.....	157
2.3.	Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.....	158
2.3.1.	Wykorzystanie i rozliczenie dotacji otrzymanych przez jednostkę samorządu terytorialnego	158
2.3.1.1.	Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych i ich rozliczenie	158

2.3.1.1.2.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy	158
2.3.1.1.3.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy	165
2.3.1.2.	Środki na realizację porozumień i ich rozliczenie	165
2.3.1.2.1.	Dotacje celowe otrzymane przez gminę na realizację porozumień	165
2.3.2.	Wykorzystanie i rozliczenie dotacji przekazanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	169
2.3.2.1.	Dotacje podmiotowe	169
2.3.2.2.	Dotacje przedmiotowe	172
2.3.2.3.	Dotacje celowych	172
3.	Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu	179
3.1.	Dług publiczny	179
3.1.1.	Poziom zadłużenia gminy	179
3.2.	Przychody budżetu	182
3.2.1.	Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu	182
3.2.2.	Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez gminę na rynku krajowym i zagranicznym	183
3.2.2.1.	Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez gminę na rynku krajowym	183
3.2.2.2.	Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez gminę na rynku zagranicznym	197
3.2.3.	Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych	198
3.2.4.	Przychody z prywatyzacji majątku	198
3.2.5.	Nadwyżki z lat ubiegłych	198
3.3.	Rozchody budżetu	198
3.3.1.	Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym	198
3.3.2.	Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym	199
3.3.3.	Wykup papierów wartościowych	199
3.3.4.	Udzielenie z budżetu pożyczek i kredytów	199
3.3.5.	Udzielanie poręczeń i gwarancji	199
3.3.6.	Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych	201
IV.GOSPODARKA	MIENIEM	
	201
1.	Gospodarka mieniem komunalnym	201

1.1. Gospodarka nieruchomościami	201
1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.....	201
1.1.2. Obrót nieruchomościami	202
1.1.3. Ewidencja nieruchomości	205
1.1.4. Umarzanie nieruchomości.....	205
1.2. Środki trwale	205
1.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych.	205
1.2.2. Ewidencja środków trwałych	207
1.2.3. Zmiany w stanie środków trwałych	207
1.2.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych	207
1.3. Wartości niematerialne i prawne	207
1.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasad ich ewidencji i umarzania.....	207
1.3.2. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.....	208
1.3.3. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych	208
1.3.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.....	208
1.4. Długoterminowe aktywa finansowe	208
1.4.1. Uregulowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych . 208	
1.4.2. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych.....	209
1.4.3. Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych.....	209
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa	209
2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie mienia Skarbu Państwa.	209
V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI	209
1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi	209
1.1. Realizacja planu finansowego	209
1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę	209
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi	210
VI. Dochody z mienia wynikające z tytułów cywilnoprawnych w kontekście art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – lata 2013 - 2014	210

29

[Handwritten signature]

WSTĘP

Tematem kontroli była gospodarka finansowa Gminy Ińsko za lata 2011 - 2014.

Kontrolę przeprowadziły:

- inspektor kontroli Anita Wiśniewska - Śledź, w okresie od 2 marca 2015 r. do 30 kwietnia 2015 r., działająca na podstawie upoważnienia Nr 26/2015 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 26 lutego 2015 r.,
- st. inspektor kontroli Justyna Niewęglowska, w okresie od 13 marca 2015 r. do 30 kwietnia 2015 r., działająca na podstawie upoważnienia Nr 30/2015 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 10 marca 2015 r.,
- st. inspektor kontroli Małgorzata Gierzyńska, w okresie od 2 kwietnia 2015 r. do 30 kwietnia 2015 r., działająca na podstawie upoważnienia Nr 39/2015 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 10 marca 2015 r.

Przerwy w kontroli:

- inspektor kontroli Anita Wiśniewska - Śledź: 13, 24 marca, 20 – 21 kwietnia 2015 r.,
- st. inspektor kontroli Justyna Niewęglowska: 7-8 kwietnia 2015 r.,
- st. inspektor kontroli Małgorzata Gierzyńska: 24 kwietnia 2015 r.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy i Miasta
ul. Bohaterów Warszawy 38
73-140 Ińsko
tel. 91 5623025, fax: 91 5623063.

NIP Gminy: 854-22-32-403.

Regon Gminy: 811685645.

NIP Urzędu: 854-00-18-605.

Regon Urzędu: 811685645.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

1.1. Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Ińsku od dnia 1 grudnia 2010 r. był Pan Bogdan Terebecki, powołany na to stanowisko na podstawie wyników protokołu komisji skrutacyjnej z głosowania tajnego (uchwała Nr I/1/2010 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 1 grudnia 2010 r.). Natomiast na Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej w Ińsku w dniu 1 grudnia 2010 r. powołano Pana Jerzego Kościelnego, wybranego w wyniku głosowania tajnego – protokół komisji skrutacyjnej stanowi załącznik do uchwały Nr I/2/2010 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 1 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej w Ińsku.


Uchwałą Nr I/1/2014 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 1 grudnia 2014 r. powołano Przewodniczącą Rady Miejskiej w Ińsku w osobie Pani Teresy Działoszewskiej, wybranej w wyniku głosowania tajnego. W dniu 30 stycznia 2015 r. nastąpiła zmiana na stanowisku Przewodniczącego poprzez odwołanie Pani Teresy Działoszewskiej (uchwałą Nr V/26/2015 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 30 stycznia 2015 r.) i powołanie Pana Włodzimierza Szafrana – protokół komisji skrutacyjnej stanowi załącznik do uchwały Nr V/27/2015 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 30 stycznia 2015 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Ińsku.

Uchwałą Nr II/2/2014 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 8 grudnia 2014 r. powołano Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej w Ińsku, którym w wyniku głosowania tajnego został Pan Jerzy Kościelny.

1.2. Burmistrz

W wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 21 listopada 2010 r., na Burmistrza Ińska został wybrany Pan Andrzej Racinowski, o czym świadczy zaświadczenie wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Ińsku z dnia 1 grudnia 2010 r. Burmistrz Ińska złożył ślubowanie przez Radą Miejską w Ińsku na drugiej sesji Rady Miejskiej w Ińsku, która odbyła się dnia 1 grudnia 2010 r., o czym świadczy zaświadczenie wydane przez Przewodniczącego Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 1 grudnia 2010 r.

Od dnia 8 grudnia 2014 r. Burmistrzem Ińska jest Pan Jacek Liwak, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 30 listopada 2014 r., o czym świadczy zaświadczenie wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Ińsku z dnia 8 grudnia 2014 r. Burmistrz Ińska złożył ślubowanie przez Radą Miejską w Ińsku na drugiej sesji Rady Miejskiej w Ińsku, która odbyła się dnia 8 grudnia 2014 r., o czym świadczy zaświadczenie wydane przez Przewodniczącego Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 8 grudnia 2014 r.

Funkcję Zastępcy Burmistrza Gminy Ińsko od dnia 2 grudnia 2010 r. pełni Pan Krzysztof Paluch, powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 1/2010 Burmistrza Ińska z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Gminy Ińsko. ^{do dnia 9 lutego 2015 r.} 

1.3. Skarbnik

Uchwałą Nr III/15/2006 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 13 grudnia 2006 r. powołano Panią Marię Nalepa na stanowisko Skarbnika Gminy. Uchwałą Nr IX/62/2011 Rady Miejskiej

w Ińsku z dnia 21 czerwca 2011 r. Pani Maria Nalepa została odwołana ze stanowiska Skarbnika Gminy w związku z przejściem na emeryturę, natomiast na jej stanowisko uchwałą Nr IX/63/2011 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 21 czerwca 2011 r. powołano z dniem 1 lipca 2011 r. Panią Elżbietę Tomkowiak.

1.4. Sekretarz

W dniu 30 stycznia 2009 r. została zawarta na czas nieokreślony umowa o pracę, na mocy której Burmistrz Ińska od dnia 1 lutego 2009 r. zatrudnił Pana Krzysztofa Paluch na stanowisku Sekretarza Gminy w wymiarze czasu pracy – ¼ etatu i określił dla niego wysokość wynagrodzenia.

Dnia 31 grudnia 2014 r. zawarto dwa porozumienia, na mocy których od dnia 1 stycznia 2015 r.:

- Pan Krzysztof Paluch został przeniesiony na stanowisko Kierownika Referatu Spraw Gospodarczych,
- Pan Jarosław Leśkiw został częściowo przeniesiony na inne stanowisko urzędnicze, tj. w wymiarze ¼ etatu – Sekretarz Gminy, w wymiarze ¾ etatu – Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego.

Jak wynika z powyższych pism, w badanym okresie z Sekretarzami Gminy zawarto stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm. – do 8 września 2014 r., a od 9 września 2014 r. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202).

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut Gminy

Uchwałą Nr VI/61/2003 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 30 maja 2003 r., zmienioną uchwałą Nr XIV/133/2007 z dnia 20 grudnia 2007 r., został uchwalony Statut Gminy Ińsko, który opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego Nr 59, poz. 1060. Uchwałą Nr XVII/165/2008 z dnia 28 kwietnia 2008 r. uchwalono tekst jednolity Statutu Gminy Ińsko, który opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego Nr 88, poz. 1861.

Załącznikami do Statutu Gminy są:

1. Mapa Gminy,
2. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy podporządkowanych Radzie Miejskiej,
3. Regulamin Rady Miejskiej w Ińsku.

W statucie Gminy Ińsko określono m.in.:

- zakres działania Gminy,
- organizację wewnętrzną i tryb pracy organów Gminy,
- organizację wewnętrzną i tryb pracy Komisji Rewizyjnej,
- zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostki pomocniczej,
- wewnętrzny ustrój Gminy oraz jednostek pomocniczych,
- zadania Burmistrza Gminy,

- zasady oświadczenia woli w imieniu Gminy – oświadczenie woli w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo Burmistrz Gminy albo działający na podstawie jego upoważnienia Zastępca Burmistrza samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez Burmistrza osobą,
- zasady dostępu do dokumentów, w tym protokołów posiedzeń organów gminy i komisji rady miejskiej oraz korzystania z tych dokumentów.

Stanowiska pracy dla pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy na podstawie: wyboru, powołania oraz umowy o pracę określa art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm. – do 8 września 2014 r., a od 9 września 2014 r. – Dz. U. z 2014 r., poz. 1202).

Statuty gminnych jednostek budżetowych były dostosowane do przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.). Niniejsze zagadnienie zbadano w punkcie 3.1. rozdziału I niniejszego protokołu kontroli.

Uwag wniesiono.

2.2. Dokonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza

Zgodnie z przepisami art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm. – do 8 września 2014 r., a od 9 września 2014 r. – Dz. U. z 2014 r., poz. 1202): „czynności z zakresu prawa pracy wobec burmistrza, związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady miejskiej, a pozostałe czynności – wyznaczona przez burmistrza osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym, że wynagrodzenie burmistrza ustala rada miejska, w drodze uchwały”. Ustalono, że Burmistrz Gminy nie wyznaczył osoby zastępującej, wykonującej wobec niego czynności z zakresu prawa pracy poza nawiązywaniem i rozwiązywaniem stosunku pracy i ustalaniem wynagrodzenia. Funkcję tą ustawowo pełnił Sekretarz Gminy.

Uwag nie wnosi się.

2.3. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy

Zarządzeniem Nr 3/2009 Burmistrza Ińska z dnia 20 stycznia 2009 r., zmienionym zarządzeniami Nr 53/2012 z dnia 27 grudnia 2012 r. oraz Nr 31/2014 z dnia 4 sierpnia 2014 r., ustalono Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku w brzmieniu stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia Nr 3/2009. W powyższym Regulaminie Burmistrz Gminy ustalił organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku.

2.4. Dokumentacja opisująca przyjęte przez Gminę zasady (politykę) rachunkowości

Zarządzeniem Nr 22/2008 Burmistrza Ińska z dnia 22 czerwca 2008 r., zmienionym Anekssem Nr 1 z dnia 29 października 2010 r., przyjęto zasady (politykę) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko, w skład których wchodziły:

- wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostek budżetowych, stanowiący załącznik Nr 1 do ww. zarządzenia,
- wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla organu gminy, stanowiący załącznik Nr 2 do ww. zarządzenia,
- ogólne zasady ewidencji składników majątkowych oraz wyceny aktywów i pasywów, stanowiące załącznik Nr 3 do ww. zarządzenia,
- zasady ochrony danych i ich zbiorów, stanowiące załącznik Nr 4 do ww. zarządzenia.

Zarządzeniem Nr 22a/2008 Burmistrza Ińska z dnia 24 czerwca 2008 r., zmienionym Anekssem Nr 1 z dnia 29 października 2010 r., wprowadzono przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową.

Jak wskazano powyżej, zmianę do zasad (polityki) rachunkowości Burmistrz Gminy wprowadził aneksem. Należy w tym miejscu nadmienić, że zgodnie z § 140 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie Zasad techniki prawodawczej (Dz. U. Nr 100, poz. 908), akty normatywne o charakterze wewnętrznym określa się wyłącznie nazwą „uchwała” albo „zarządzenie”.

Treść powyższych zarządzeń w dniu 29 października 2010 r. została dostosowana do zasad prowadzenia rachunkowości w zakresie wykonania budżetu środków europejskich zgodnie z §27 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 – do dnia 3 marca 2013 r., a od 4 marca 2013 r. – Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

2.5. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej oraz rachunkowości

Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. – do 10 marca 2013 r., a od 11 marca 2013 r. – Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.): „Kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej”.

Z zakresu czynności p. Elżbiety Tomkowiak - Skarbnika Gminy, podpisanego dnia 1 lipca 2011 r. (dołączonego do akt kontroli Nr 3) oraz §11 Regulaminu Organizacyjnego, o którym mowa w pkt 2.3. rozdziału I niniejszego protokołu kontroli wynika, że do obowiązków Skarbnika należy m.in. prowadzenie rachunkowości Urzędu oraz gospodarki finansowej.

2.6. Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu

Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu stanowiła załącznik Nr 1 do zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta w Ińsku Nr 50/2004 z dnia 30 marca 2004 r. Ponadto:

- wzór Rejestru powiadomień Głównego Inspektora Informacji Finansowej stanowił załącznik Nr 2 do ww. zarządzenia,
- wzór Powiadomienia Głównego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych - nieujawnionych źródeł stanowił załącznik Nr 3 do ww. zarządzenia,
- na koordynatora wszystkich spraw związanych z realizacją przez Gminę zadań wynikających z ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2010 r. Nr 46, poz. 276 – do 7 kwietnia 2014 r., a od 8 kwietnia 2014 r. – Dz. U. z 2014 r., poz. 455) wyznaczono p. Teresę Grzegorzczuk - Skarbnika Gminy,
- na zastępcę koordynatora wyznaczono p. Zdzisława Kudłę,
- za organizację i odbywanie szkoleń dotyczących przedmiotowego tematu dla pracowników Urzędu oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy odpowiedzialna była p. Zofia Makarec – Kierownik Referatu Organizacyjnego.

W toku kontroli ustalono, że wyżej wskazane osoby nie są już zatrudnione w Urzędzie Gminy i Miasta w Ińsku, tj.:

- Teresa Grzegorzczuk – od dnia 1 kwietnia 2007 r.,
- Zdzisław Kudła – od dnia 29 stycznia 2012 r.,
- Zofia Makarec – od dnia 1 kwietnia 2007 r.

W trakcie trwania kontroli, tj. dnia 28 kwietnia 2015 r. wydano zarządzenie Nr 43/2015 Burmistrza Ińska w sprawie wprowadzenia „Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu”. W powyższym zarządzeniu ustanowiono koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w Ministerstwie Finansów w osobie Skarbnika Gminy – Elżbiety Tomkowiak.

Dodatkowo ustalono, że w latach 2011 – 2014 nie odnotowano powiadomień do Głównego Inspektora Informacji Finansowej (Rejestr powiadomień GIIF nie zawiera żadnych wpisów).

2.7. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

2.7.1. Procedury kontroli zarządczej w zakresie procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem

W latach 2011-2014 w Urzędzie Gminy i Miasta w Ińsku obowiązywały następujące wewnętrzne uregulowania prawne w przedmiotowym zakresie:

- Regulamin kontroli wewnętrznej, stanowiący załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 2a/2008 Burmistrza Ińska z dnia 4 czerwca 2008 r. W rozdziale II ww. Regulaminu ustalono, że „kontroli podlegają obszary działalności jednostki związane z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem, zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy o finansach publicznych”,
- Zarządzeniem Nr 45/2012 z dnia 26 listopada 2012 r. Burmistrz wprowadził procedury systemu kontroli obowiązujących w Urzędzie Gminy i Miasta w Ińsku oraz procedur kontroli zarządczej dotyczącej kontroli podległych jednostek organizacyjnych. Załącznikiem do ww. zarządzenia były Procedury przeprowadzania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i Miasta w Ińsku, jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasady jej koordynacji,
- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy i Miasta Ińsko oraz dla jednostek organizacyjnych objętych obsługą finansowo – księgową oraz Regulamin kontroli wewnętrznej, stanowiące odpowiednio załącznik Nr 2 i 3 do zarządzenia Nr 22a/2008 Burmistrza Ińska z dnia 24 czerwca 2008 r.,
- Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku, stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 3/2009 Burmistrza Ińska z dnia 20 stycznia 2009 r., zmienionego zarządzeniami Nr 53/2012 z dnia 27 grudnia 2012 r. oraz Nr 31/2014 z dnia 4 sierpnia 2014 r., w rozdziale XI opisuje system kontroli obowiązujący w Urzędzie.

Uwag nie wnosi się.

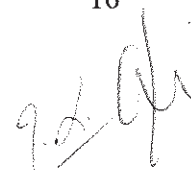
2.7.2. Kontrola funkcjonalna

2.7.2.1. Kontrola funkcjonalna wykonywana przez Burmistrza

Burmistrz Gminy swoje obowiązki w zakresie kontroli i ogólnego nadzoru nad realizacją określonych uchwałami budżetowymi dochodów i wydatków budżetu Gminy, nad podległymi jednostkami organizacyjnymi Gminy i realizacji przez nie procedur kontroli sprawuje poprzez opisane uprawnienia kontrolne przekazane odpowiedzialnym pracownikom Urzędu, ustalania przepisów w zakresie kontroli oraz zatwierdzanie źródłowych dowodów księgowych, sprawozdań jednostkowych i zbiorczych.

Pracownicy, którym powierzono obowiązki w zakresie gospodarki finansowej przestrzegali obowiązujących procedur kontroli w zakresie procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem. Dokumentacja potwierdzająca wypełnianie tych obowiązków jest prawidłowo prowadzona, wypełniane i gromadzone dokumenty księgowe dochodów i wydatków budżetu Gminy, zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Ponadto w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych stwierdzono, że przestrzegano wytycznych zawartych w instrukcji postępowania, ustalonej przez kierownika jednostki, w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu.



W rozdziale III „Zasady kierowania Urzędem” Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 3/2009 Burmistrza Ińska z dnia 20 stycznia 2009 r., zmienionego zarządzeniami Nr 53/2012 z dnia 27 grudnia 2012 r. oraz Nr 31/2014 z dnia 4 sierpnia 2014 r. ustalono, że Kierownikiem Urzędu jest Burmistrz, który kieruje Urzędem poprzez wydawanie zarządzeń i pism okólnych oraz poleceń służbowych.

Do kompetencji Burmistrza należy m.in.:

- organizowanie pracy Urzędu,
- składanie jednoosobowo oświadczeń woli w sprawach niecierpiących zwłoki związanych z bezpośrednim zagrożeniem interesu publicznego,
- kierowanie bieżącymi sprawami Gminy i reprezentowanie jej na zewnątrz,
- kontrola i koordynacja inwestycji gminnych,
- wykonywanie uprawnień zwierzchnika służbowego w stosunku do pracowników Urzędu oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy.

Uwag nie wniesiono.

2.7.2.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu

Zgodnie z § 11 rozdziału III „Zasady kierowania Urzędem” Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 3/2009 Burmistrza Ińska z dnia 20 stycznia 2009 r., zmienionego zarządzeniami Nr 53/2012 z dnia 27 grudnia 2012 r. oraz Nr 31/2014 z dnia 4 sierpnia 2014 r. ustalono, że do obowiązków Skarbnika Gminy należy m.in.:

- nadzór nad prowadzeniem rachunkowości budżetu Gminy,
- wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
- kontrasygnata oświadczeń woli powodujących powstanie zobowiązań finansowych Gminy,
- dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- organizacja pracy referatu finansowego.

W rozdziale XI ww. Regulaminu ustalono również, że Skarbnik Gminy sprawuje kontrolę wewnętrzną w stosunku do wszystkich pracowników Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy w zakresie spraw finansowych, a w stosunku do pracowników Referatu Finansowego we wszystkich sprawach.

W toku kontroli ustalono, że źródłem pozaustawowych obowiązków kontrolnych Skarbnika Gminy w badanym okresie były:

- zakres obowiązków i zadań,
- zarządzenia Burmistrza Gminy, określające w formie pisemnej przyjętą przez Gminę politykę rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla budżetu Gminy i jednostek budżetowych, o których mowa w punkcie 2.4. rozdziału I niniejszego protokołu kontroli,

- Regulamin kontroli wewnętrznej, stanowiący załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 2a/2008 Burmistrza Ińska z dnia 4 czerwca 2008 r.,
- Zarządzenie Nr 45/2012 Burmistrza Ińska z dnia 26 listopada 2012 r. w sprawie wprowadzenia procedur systemu kontroli obowiązujących w Urzędzie Gminy i Miasta w Ińsku oraz procedur kontroli zarządczej dotyczącej kontroli podległych jednostek organizacyjnych,
- przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową w Urzędzie, tj.: Instrukcja przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy i Miasta Ińsko oraz dla jednostek organizacyjnych objętych obsługą finansowo – księgową oraz Regulamin kontroli wewnętrznej, stanowiące odpowiednio załączniki Nr 1, 2 i 3 do zarządzenia Nr 22a/2008 Burmistrza Ińska z dnia 24 czerwca 2008 r.,
- ww. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku,
- Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu, o której mowa w punkcie 2.6. rozdziału I niniejszego protokołu kontroli.

Uwag nie wniesiono.

2.7.3. Kontrola instytucjonalna

2.7.3.1. Wykonywanie kontroli przez Burmistrza

Na podstawie skontrolowanych w toku niniejszej kontroli dokumentów stwierdzono, że Burmistrz Gminy sprawował ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz przychodów i wydatków podległych i nadzorowanych jednostek.

W badanym okresie Burmistrz Gminy dążył do zapewnienia:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem.

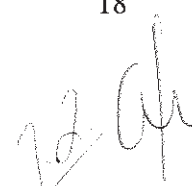
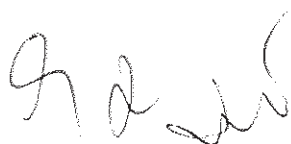
2.7.3.2. Wykonywanie kontroli przez wewnętrzną jednostkę kontroli

W Urzędzie Gminy i Miasta w Ińsku nie powołano wewnętrznej jednostki kontroli.

2.8. Audyt wewnętrzny

Kontrolą objęto lata 2011-2014.

Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. – do dnia 4 sierpnia 2013 r., a od dnia 5 sierpnia 2013 r. – Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota



dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł.

Na podstawie danych wynikających z uchwał Rady Miejskiej w Ińsku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2011, 2012, 2013 i 2014, tj. odpowiednio: Nr IV/11/2010 z dnia 16 grudnia 2010 r., Nr XVII/107/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r., Nr XXVI/171/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. oraz XXXIV/233/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. ustalono kwoty dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów, które kształtowały się następująco w poszczególnych latach:

- 2011: planowana kwota dochodów i przychodów łącznie – 11 030 018,76 zł,
planowana kwota wydatków i rozchodów łącznie – 11 030 018,76 zł,
- 2012: planowana kwota dochodów i przychodów łącznie – 10 876 769,13 zł,
planowana kwota wydatków i rozchodów łącznie – 10 876 769,13 zł,
- 2013: planowana kwota dochodów i przychodów łącznie – 13 034 049,00 zł,
planowana kwota wydatków i rozchodów łącznie – 13 034 049,00 zł,
- 2014: planowana kwota dochodów i przychodów łącznie – 11 323 084,83 zł,
planowana kwota wydatków i rozchodów łącznie – 11 323 084,83 zł.

W oparciu o powyższe dane stwierdzono, że w badanym okresie nie osiągnięto kwot obligujących Gminę do wykonywania obowiązków w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego w rozumieniu przepisów art. 274 ust. 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

2.9. Kontrole zewnętrzne

Na podstawie danych zawartych w „Księżce kontroli” ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, przeprowadzonej w dniach od 27 października 2011 r. do 30 grudnia 2011 r. dokonane zostały następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

Rok 2011

Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki – Kontrola problemowa projektu 62/NPPDL/2009 pn. „Przebudowa drogi gminnej w działce nr 337, 372/2 i 373 – ul. Aleja Słoneczna i Aleja Spacerowa w Ińsku”, realizowanego w ramach NPPDL 2008-2011 w roku 2010.

Rok 2014

Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki – Dotacje w rozdziale 75011 w 2013 r.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m. in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych)

3.1. Jednostki organizacyjne gminy, spółki z o.o. i spółki akcyjne

W Gminie Ińsko w okresie objętym kontrolą nie utworzono spółek z ograniczoną odpowiedzialnością i spółek akcyjnych, a także Gmina nie przystępowała do żadnych spółek. Oświadczenie w tej sprawie złożył p. Jacek Liwak - Burmistrz Gminy (akta kontroli, poz. 15).

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy podporządkowanych Radzie Miejskiej stanowił załącznik Nr 3 do uchwały Nr XVII/165/2008 z dnia 28 kwietnia 2008 r. w sprawie uchwalenia

tekstu jednolitego Statutu Gminy Ińsko. Z powyższego wykazu wynika, że w badanym okresie funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

1. Zespół Szkół pod nazwą Centrum Oświatowo – Kulturalne w Ińsku – jednostka budżetowa, utworzona uchwałą Nr VIII/62/2007 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 23 maja 2007 r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Ińsku, w skład którego wchodzi:
 - a) Szkoła Podstawowa im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Ińsku,
 - b) Gimnazjum Publiczne im. gen. Mariusza Zaruskiego w Ińsku,
 - c) Biblioteka Szkolno – Publiczna,
 - d) Ośrodek Kultury wraz z Centrum Rozwoju Kultury i Informacji Turystycznej w Ińsku – Kino „Morena”.

W § 3 ww. uchwały określono, że Zespół Szkół w Ińsku wyposaża się w majątek pozostający w posiadaniu szkół i placówek określonych powyżej, według stanu na dzień 31 sierpnia 2007 r. W § 4 ww. uchwały określono natomiast, że organizację i funkcjonowanie Zespołu Szkół określa Statut, stanowiący załącznik Nr 2 do ww. uchwały.

2. Ośrodek Pomocy Społecznej w Ińsku – jednostka budżetowa. Statut OPS uchwalono uchwałą Nr XXXI/291/2009 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie uchwalenia Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Ińsku.

Statuty nadane powyższym jednostkom budżetowym określały nazwę, siedzibę i przedmiot ich działalności.

W toku kontroli stwierdzono, że Biblioteka Szkolno – Publiczna oraz Ośrodek Kultury wraz z Centrum Rozwoju Kultury i Informacji Turystycznej w Ińsku, wchodzące w skład Zespołu Szkół, funkcjonowały pod względem prawnym i finansowym na zasadach określonych dla jednostki budżetowej zamiast według zasad ustalonych dla instytucji kultury i do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie zostały wpisane do właściwego rejestru instytucji kultury, co było sprzeczne z przepisami art. 9 ust. 1, art. 14 ust. 3, art. 27 ust. 1 i art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm. – do 15 kwietnia 2012 r., a od 16 kwietnia 2012 r. – Dz. U. z 2012 r., poz. 406) oraz art. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz. 539 z późn. zm. – do 10 czerwca 2012 r., a od 11 czerwca 2012 r. – Dz. U. z 2012 r., poz. 642 z późn. zm.). Jest to uchybienie, którego nie wyeliminowano od czasu poprzedniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie – wystąpienie pokontrolne znak RIO-WK-0913-1049/56/K/2011 z dnia 2 marca 2012 r.

O złożenie wyjaśnienia w powyższej sprawie poproszono p. Jacka Liwak – Burmistrza Gminy (akta kontroli Nr 16). Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Biblioteka Szkolno – Publiczna oraz Ośrodek Kultury włączone są do struktur budżetowej jednostki organizacyjnej pn. Centrum Oświatowo – Kulturalne ze względów oszczędnościowych. Gmina Ińsko nie dysponuje tak dużym budżetem, by wymienione podmioty funkcjonowały osobno w ramach odrębnych aktów prawnych. Ma to również swoje uzasadnienie lokalowe, ponieważ biblioteka znajduje się w tym samym obiekcie co zespół szkół”.

Kserokopię ww. uchwały Nr VIII/62/2007 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 23 maja 2007 r. oraz wyjaśnienia Nr 11, złożonego w powyższej sprawie przez p. Andrzeja Racinowskiego –

Burmistrza Gminy (do dnia 7 grudnia 2014 r.) w trakcie trwania poprzedniej kontroli kompleksowej dołączono do akt kontroli Nr 17.

Innych uwag nie wnosi się.

3.2. Współdziałanie między jednostkami samorządu terytorialnego

Na podstawie okazanych kontrolującemu dokumentów ustalono, że w latach 2011-2014 przekazanie zadań oraz określenie szczegółowych warunków ich realizacji i zasad rozliczenia środków następowało na podstawie zawartych pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego umów oraz porozumień, w tym m.in.:

- porozumienia z dnia 8 marca 2012 r., zawartego pomiędzy Powiatem Stargardzkim a Gminą Ińsko w sprawie powierzenia Gminie Ińsko wykonywania zadań publicznych w zakresie utrzymania czystości i utrzymania zimowego ulic powiatowych w mieście Ińsko,
- porozumień z dnia 28 lutego 2013 r., a następnie z dnia 20 lutego 2014 r., zawartych pomiędzy Gminą Miasto Szczecin a Gminą Ińsko, których przedmiotem było przekazanie przez Gminę Ińsko Gminie Miasto Szczecin dotacji w wysokości 1 000,00 zł z przeznaczeniem na wykonanie zadania polegającego na realizacji przez Gminę Miasto Szczecin, za pośrednictwem Miejskiej Izby Wytrzeźwień w Szczecinie, programu interwencyjno – motywacyjnego, dla osób nietrzeźwych z terenu Gminy Ińsko.

Uchwałą Nr XXVI/247/2009 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 3 czerwca 2009 r. postanowiono o przystąpieniu Gminy Ińsko do Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania Dobre Inicjatywy Regionu.

Ponadto w latach 2013 – 2014 Rada Miejska w Ińsku podjęła następujące uchwały:

- Nr XXXI/221/2013 z dnia 29 sierpnia 2013 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Stargardzkemu na zadanie pn. „Ufundowanie sztandaru dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Stargardzie Szczecińskim” w kwocie 500,00 zł,
- Nr XXXVI/253/2014 z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej Powiatowi Stargardzkemu – Zarządowi Dróg Powiatowych w Stargardzie Szczecińskim na realizację zadania inwestycyjnego: „Przebudowa ulicy Poznańskiej w Ińsku”. Zgodnie z §2 ww. zarządzenia, pomoc rzeczowa zostanie udzielona poprzez zabezpieczenie robocizny i pracy sprzętu przy wykonywaniu robót niezbędnych do wykonania zadania, wykonanie robót wykończeniowych, zabezpieczenie materiałów do wykonania warstw konstrukcyjnych pieszo jezdni i pozostałych materiałów pomocniczych. Pomoc ta zostanie sfinansowana w części ze środków własnych Gminy oraz przy udziale robót publicznych,
- Nr XXXVIII/264/2014 z dnia 26 czerwca 2014 r. w sprawie przystąpienia do realizacji projektu pn. „Rekultywacja składowisk odpadów komunalnych na terenie Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty oraz gmin sąsiednich” z siedzibą w Karlinie,
- Nr XXVIII/199/2013 z dnia 26 marca 2013 r. w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej Powiatowi Stargardzkemu – Zarządowi Dróg Powiatowych w Stargardzie

Szczecińskim na realizację zadania: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1759Z. Budowa chodnika w miejscowości Linówko”. Zgodnie z §2 ww. zarządzenia, pomoc rzeczowa zostanie udzielona poprzez wykonanie chodnika w miejscowości Linówko, zabezpieczenie robocizny przy wykonywaniu robót, wykonanie robót wykończeniowych, zabezpieczenie materiałów do wykonania warstw konstrukcyjnych nawierzchni chodników i zjazdów. Pomoc ta zostanie sfinansowana w części ze środków własnych Gminy oraz przy udziale robót publicznych.

3.3. Jednostki pomocnicze Gminy

Jednostki pomocnicze Gminy Ińsko utworzono uchwałą Nr VI/43/90 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 25 października 1990 r. W okresie objętym kontrolą w Gminie Ińsko funkcjonowało 7 jednostek pomocniczych, tj.:

- 1) sołectwo Ścienne,
- 2) sołectwo Linówko,
- 3) sołectwo Granica,
- 4) sołectwo Storkowo,
- 5) sołectwo Studnica,
- 6) sołectwo Czertyń,
- 7) sołectwo Ciemnik.

Statuty powyższych jednostek pomocniczych zostały określone przez Radę Miejską w Ińsku uchwałami Nr VI/62/2003 z dnia 30 maja 2003 r. (Dz. Urzędowy Woj. Zachodniopomorskiego z 2003 r., Nr 61, poz. 1119) oraz Nr XXXV/241/2014 z dnia 5 lutego 2014 r. (Dz. Urzędowy Woj. Zachodniopomorskiego z 2014 r., poz. 1175) i stanowiły załączniki Nr 1 – 7 do ww. uchwał.

Statuty jednostek pomocniczych, określone ww. uchwałą Nr XXXV/241/2014 z dnia 5 lutego 2014 r., zawierały w szczególności:

- nazwę i obszar jednostki pomocniczej,
- zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej,
- organizację i zadania organów jednostki pomocniczej,
- zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej,
- zakres czynności dokonywanych samodzielnie przez jednostkę pomocniczą,
- zasady zarządzania i korzystania z przekazanego sołectwu mienia.

W § 42 ust. 1 i 2 uchwały Nr XVII/165/2008 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 28 kwietnia 2008 r. w sprawie uchwalenia tekstu jednolitego Statutu Gminy Ińsko określono, że jednostki pomocnicze Gminy:

- prowadzą gospodarkę finansową w ramach budżetu Gminy,
- gospodarują samodzielnie środkami wydzielonymi do ich dyspozycji, przeznaczając te środki na realizację zadań spoczywających na tych jednostkach.

Uwag nie wnosi się.

3.4. Zasady zarządu mieniem Gminy

Uchwałą Nr XII/106/2007 z dnia 14 listopada 2007 r. Rada Miejska w Ińsku ustaliła wysokość stawek czynszu za dzierżawę gruntów innych niż rolne, które stanowią własność Gminy Ińsko oraz zasady ich wydzierżawiania.

Uchwałą Nr XII/107/2007 z dnia 14 listopada 2007 r. Rada Miejska w Ińsku ustaliła zasady najmu lub dzierżawy lokali użytkowych i garaży stanowiących mienie komunalne Gminy Ińsko na okres dłuższy niż 3 lata oraz określiła wysokość stawek czynszu najmu lub dzierżawy.

Uchwałą Nr XX/183/2008 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 24 września 2008 r. ustalono warunki sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność komunalną Gminy Ińsko.

Uchwałą Nr XXXIII/311/2010 z dnia 31 marca 2010 r. Rada Miejska w Ińsku ustaliła zasady wydzierżawiania oraz stawki czynszu za dzierżawę gruntów rolnych, stanowiących własność Gminy Ińsko.

W latach 2011-2014 nie tworzono oraz nie przystępowano do spółek i spółdzielni, a także nie rozwiązywano oraz nie występowało z nich. Na podstawie rejestru uchwał oraz oświadczenia p. Jacka Liwak - Burmistrza Gminy (akta kontroli, poz. 15) ustalono, że Rada Miejska w Ińsku nie podjęła uchwał w sprawach:

- tworzenia i przystępowania do spółek i spółdzielni oraz rozwiązywania i występowania z nich,
- określenia zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez burmistrza.

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że w latach 2011 - 2014 kierownicy jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Gminy, tj.:

- Dyrektor Zespołu Szkół p. Krzysztof Czubkowski – zarządzeniem Nr 30/2012 Burmistrza Ińska z dnia 24 lipca 2012 r. udzielono Dyrektorowi pełnomocnictwa do wyrażania jednoosobowo oświadczeń woli w zakresie m.in. wykonywania uprawnień w ramach trwałego zarządu, związanych z gospodarowaniem mieniem Gminy oddanym Zespołowi Szkół w zarząd i do korzystania w celu realizacji zadań statutowych, wykonywania zadań wynikających z realizacji zatwierdzonego planu finansowego, występowania z wnioskami o dofinansowanie ze środków unijnych i programów rządowych,
- Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Ińsku p. Mariola Hochhaus została upoważniona do:
 - a) załatwiania spraw związanych z postępowaniem wobec dłużników alimentacyjnych, przeprowadzania wywiadów oraz rozpatrywania wniosków o zaliczkę alimentacyjną (zarządzenie Nr 11/2006 Burmistrza Ińska z dnia 27 grudnia 2006 r. w sprawie postępowania wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczki alimentacyjnej),
 - b) prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości Gminy; prowadzenia postępowań z zakresu świadczeń rodzinnych; zawierania w imieniu Gminy Ińsko kontraktów socjalnych (zarządzenie Nr 28/2009 Burmistrza Ińska z dnia 19 czerwca 2009 r. w sprawie upoważnienia

Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Ińsku do wydawania decyzji administracyjnych),

- c) prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego, odebrania oświadczenia majątkowego oraz wydawania decyzji w tych sprawach (upoważnienie z 25 sierpnia 2010 r.),
- d) prowadzenia spraw o ustalenie prawa do zasiłku dla opiekuna na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów oraz wydawania decyzji w tych sprawach (upoważnienie z 26 czerwca 2014 r.).

Ponadto uchwałą Nr XXXIII/313/2010 z dnia 31 marca 2010 r. Rada Miejska w Ińsku upoważniła Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Ińsku do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, w tym do wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach.

Uwag nie wniesiono.

3.5. Zasady i tryb korzystania z gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej

Zarządzeniem Nr 21/2008 z dnia 23 czerwca 2008 r. Burmistrz Ińska ustalił regulamin kąpieliska na plaży miejskiej w Ińsku.

Uchwałą Nr XIX/176/2008 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 28 sierpnia 2008 r. wprowadzono regulamin korzystania ze stadionu miejskiego w Ińsku.

Uchwałą Nr XIX/177/2008 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 28 sierpnia 2008 r. wprowadzono regulamin korzystania z placów zabaw zlokalizowanych na terenie Gminy Ińsko.

Uchwałą Nr VI/29/2011 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 9 lutego 2011 r. ustalono regulamin określający zasady i tryb korzystania ze świetlic wiejskich na terenie Gminy Ińsko.

3.6. Gminne przepisy porządkowe

Uchwałą Nr XXXI/204/2006 z dnia 22 czerwca 2006 r. Rada Miejska w Ińsku zatwierdziła regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Ińsko, który obowiązywał do dnia 27 lutego 2013 r. Od dnia 28 lutego 2013 r. obowiązywał regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Ińsko, uchwalony uchwałą Nr XXV/166/2012 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 28 listopada 2012 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego poz. 812 z dnia 13 lutego 2013 r.), zmienioną uchwałą Nr XXVI/177/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. W powyższym Regulaminie określono szczegółowe zasady utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Ińsko dotyczące:

- wymagań w zakresie utrzymania czystości i porządku na terenie nieruchomości obejmujących: selektywnego zbierania i odbierania odpadów komunalnych, uprzątnięcia błota, śniegu, lodu i innych zanieczyszczeń nieruchomości udostępnionej do użytku publicznego oraz mycia i naprawiania pojazdów samochodowych poza myjniami i warsztatami naprawczymi,
- rodzaju i minimalnej pojemności pojemników przeznaczonych do zbierania odpadów komunalnych na terenie nieruchomości oraz na drogach publicznych, warunków

9 2 25

202-04

rozmieszczania tych pojemników i utrzymywania ich w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym,

- częstotliwości i sposobu pozbywania się odpadów komunalnych i nieczystości ciekłych z terenu nieruchomości oraz z terenów przeznaczonych do użytku publicznego,
- innych wymagań wynikających z wojewódzkiego planu gospodarki odpadami,
- obowiązków osób utrzymujących zwierzęta domowe, mających na celu ochronę przed zagrożeniem lub uciążliwością dla ludzi oraz przed zanieczyszczeniem terenów przeznaczonych do wspólnego użytku,
- wymagań odnośnie utrzymywania zwierząt gospodarskich na terenach wyłączonych z produkcji rolniczej,
- wyznaczania obszarów podlegających obowiązkowej deratyzacji oraz terminy jej przeprowadzania.

Ponadto następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Ińsku:

- Nr XXIV/153/2012 z dnia 7 listopada 2012 r. postanowiono o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Ińsko, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne,
- Nr XXV/165/2012 z dnia 28 listopada 2012 r. określono szczegółowy sposób i zakres świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Nr XXVII/185/2013 z dnia 7 lutego 2013 r. określono wymagania, jakie powinien spełniać przedsiębiorca ubiegający się o uzyskanie zezwolenia w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych,
- Nr XXX/215/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. określono inne sposoby udokumentowania wykonania obowiązków w zakresie pozbywania się zbędnych na terenie nieruchomości nieczystości ciekłych.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

1.1.1. Gospodarka kasowa.

1.1.1.1. Instrukcja kasowa

1.1.1.2. Przestrzeganie przyjętych unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową

1.1.1.3. Prawidłowość sporządzania raportów kasowych oraz wpłat i wypłat gotówki

W latach 2011 – 2014 oraz w okresie poprzedzającym rok 2011 obsługa bankowa i kasowa Gminy i Miasta Ińsko prowadzona była przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski Spółkę Akcyjną (w 2009 r. - Regionalny Oddział Korporacyjny w Szczecinie, w 2011 r. - Centrum Korporacyjne w Stargardzie Szczecińskim, w 2013 r. – Regionalne Centrum Korporacyjne w Szczecinie) na podstawie umowy rachunku bieżącego nr 91 1020 4867 0000 1302 0007 8485:

- z dnia 30 grudnia 2009 r. zawartej na czas oznaczony od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2011 r. wg § 8 tej umowy: „1. Obsługa kasowa prowadzona będzie przez PKO BP SA Oddział w Stargardzie Szczecińskim lub agencję PKO BP SA zlokalizowaną w siedzibie Urzędu Miejskiego w Ińsku. Prowadzenie obsługi kasowej za pośrednictwem agencji PKO BP SA odbywać się będzie wg następujących zasad 1) wypłaty gotówkowe w agencji PKO BP SA dokonywane będą na podstawie czeków lub zbiorczych list”
- z dnia 23 grudnia 2011 r. zawartej na czas oznaczony od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2013 r. wg § 8 umowy PKO BP SA zobowiązuje się do otwarcia i prowadzenia w budynku Urzędu Gminy i Miasta Ińsko agencji PKO BP SA, w której prowadzona będzie obsługa kasowa Urzędu w zakresie realizacji wpłat gotówkowych oraz wypłat gotówkowych na podstawie czeków lub zbiorczych list
- z dnia 10 grudnia 2013 r. zawartej na czas oznaczony od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2017 r. wg § 2 umowy kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Ińsko z 10 grudnia 2013 r. Bank zobowiązuje się do prowadzenia obsługi kasowej za pośrednictwem agencji w wyodrębnionym pomieszczeniu w siedzibie Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku. Obsługa kasowa polegać będzie na realizacji wypłat gotówkowych na podstawie czeków, kart płatniczych lub zbiorczych list.

W związku z prowadzeniem obsługi kasowej przez PKO BP w latach 2011 – 2014 w kontrolowanej jednostce nie opracowano unormowań wewnętrznych dotyczących gospodarki kasowej oraz nie sporządzano raportów kasowych.

1.2. Obsługa bankowa

1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych

W latach 2011 – 2014 obsługa bankowa Gminy Ińsko prowadzona była przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski SA zwaną dalej PKO BP. Stwierdzono, że wyboru banku w 2011 r. i 2013 r. dokonano na podstawie przepisów ustawy z 29 stycznia 2009 r. Prawo zamówień publicznych, w trybie przetargu nieograniczonego.

Zasady wykonywania obsługi bankowej określały umowy rachunku bieżącego nr 91 1020 4867 0000 1302 0007 8485: z dnia 30 grudnia 2009 r. (na lata 2010 - 2011), 23 grudnia 2011 r. (na lata 2012 - 2013) i z 10 grudnia 2013 r. (na lata 2014 – 2017).

W załącznikach Nr 1 (z 30 grudnia 2009 r., z 6 stycznia 2010 r., 14 lipca 2010 r., 25 sierpnia 2011 r., 18 marca 2013 r. i 13 maja 2013 r. i 24 lipca 2014.) do umowy rachunku bieżącego (z 30 grudnia 2009 r., 23 grudnia 2011 r. i 10 grudnia 2013 r.) wykazano otwarte i prowadzone rachunki pomocnicze do rachunku bieżącego:

- Nr 06 1020 4867 0000 1502 0007 9335 (data otwarcia 19 kwietnia 2000 r.) rachunek wyodrębnionych wpływów,
- Nr 88 1020 4876 0000 1402 0007 9848 (data otwarcia 19 kwietnia 2000 r.) rachunek sum depozytowych
- Nr 19 1020 4867 0000 1602 0008 0119 (data otwarcia 19 kwietnia 2000 r.) rachunki środków wyodrębnionych na finansowanie inwestycji
- Nr 45 1020 4867 0000 1002 0008 0333 (data otwarcia 19 kwietnia 2000 r.) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
- Nr 36 1020 4867 0000 1402 0008 0978 (data otwarcia 19 kwiecień 2000 r.) Fundusz Ochrony Środowiska – w wykazie z 6 stycznia 2010 r. brak rachunku

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

- Nr 85 1020 4867 0000 1902 0074 5562 (data otwarcia 7 grudnia 2007 r.) program „Uczenie się przez całe życie” Partnerski Projekt Szkół Sokrates Comenius środki unijne – brak rachunku w wykazie z 6 stycznia 2010 r.
- Nr 45 1020 4867 0000 1402 0076 6121 (data otwarcia 7 lutego 2008 r.) PO Kapitał Ludzki współfinansowany ze środków EFS – w wykazie z 6 stycznia 2010 r. brak rachunku
- Nr 71 1020 4867 0000 1502 0098 6182 (data otwarcia 6 stycznia 2010 r.) rachunek bieżący Ośrodka Pomocy Społecznej
- Nr 76 1020 4867 0000 1302 0098 6190 (data otwarcia 6 stycznia 2010 r.) rachunek Ośrodka Pomocy Społecznej Depozyt
- Nr 56 1020 4867 0000 1802 0098 6208 (data otwarcia 6 stycznia 2010 r.) Ośrodek Pomocy Społecznej ZFŚS
- Nr 61 1020 4867 0000 1602 0098 6216 (data otwarcia 6 stycznia 2010 r.) Ośrodek Pomocy Społecznej PO „Kapitał Ludzki”
- Nr 81 1020 4867 0000 1202 0103 7365 (data otwarcia 14 lipca 2010 r.) rachunek wyodrębnionych wpływów dot. projektu – „W cieniu Św. Floriana – Wspólne ćwiczenia ratownicze jednostek OSP z Gminy Ińsko oraz Gmin Niemieckich
- Nr 84 1020 4867 0000 1102 0112 5533 (data otwarcia 25 sierpnia 2011 r.) rachunek wyodrębnionych wpływów dot. projektu – „Indywidualizacja nauczania i wychowania klas I-III w Gminie Ińsko dofinansowanie ze środków EFS w ramach programu „Kapitał Ludzki” – w wykazie z 18 marca 2013 r. brak rachunku
- Nr 71 1020 4867 0000 1602 0123 2610 (data otwarcia 18 marca 2013 r.) rachunek wyodrębnionych wpływów dot. realizacji zadania „Przebudowa promenady wzdłuż jeziora Ińsko w części ul. Przybrzeżnej i ul. Młynarskiej w Ińsku – Etap I”
- Nr 12 1020 4795 0000 9702 0302 8958 (data otwarcia 24 lipca 2014 r.) rachunek wyodrębnionych wpływów dot. realizacji zadania „Jesteśmy za rozwojem przedszkoli”

1.2.2. Operacje bankowe

Kontrolą objęto rok 2014.

Dla budżetu i dla jednostki budżetowej (Urzędu) prowadzony był jeden wspólny rachunek bankowy Nr 91 1020 4867 0000 1302 0007 8485.

Na podstawie wyciągów bankowych oraz zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” stwierdzono, że:

- zapisów na koncie 133 dokonywano na podstawie wyciągów bankowych,
- do wyciągów bankowych załączono dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje, lub sporządzano dowody wewnętrzne, w przypadku gdy dowody te przechowywano w odrębnych zbiorach,
- księgi rachunkowe prowadzono przy użyciu komputera.

Kontrolą objęto n.w. wyciągi bankowe:

Lp.	Nr WB	WB z dnia	saldo początkowe	saldo końcowe
1.	149/2014	1.08.2014	-81 442,29	-74 411,31
2.	150/2014	4.08.2014	-74 411,31	-100 912,65
3.	153/2014	7.08.2014	-173 631,08	- 183 467,09
4.	154/2014	8.08.2014	- 183 467,09	-123 308,75
5.	155/2014	11.08.2012	-123 308,75	-194 282,65

6.	157/2014	13.08.2014	-194 282,65	-167 432,67
7.	158/2014	14.08.2014	-167 432,67	-104 795,93

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urzędów księgowych

2.1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

W zasadach (polityce) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych - wprowadzonych do stosowania Zarządzeniem Nr 22/2008 Burmistrza z 22 czerwca 2008 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko zmienionych podpisanym przez Burmistrza Aneksem Nr 1 z 29 sierpnia 2010 r. do zarządzeń Burmistrza Ińska nr 22/2008 i nr 22a/2008 – określono w:

- załączniku Nr 1 wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostek budżetowych
- załączniku Nr 2 wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla organu gminy (w załączniku „...dla budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego”)
- załączniku Nr 3 ogólne zasady ewidencji składników majątkowych oraz wyceny aktywów i pasywów
- załączniku Nr 4 zasady ochrony danych i ich zbiorów

W aneksie Nr 1 z 29 sierpnia 2010 r. do zarządzenia Nr 22/2008 dodano § 1a o treści „Ustala się zasady ewidencji środków unijnych zgodnie z załącznikiem nr 1 będącym załącznikiem do niniejszego aneksu”

Kserokopia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko – akta kontroli Nr 46.

2.1.1.1. Określenie roku obrotowego

W § 1 ust. 1 zarządzenia Nr 22/2008 Burmistrza Ińska z 22 czerwca 2008 r. określono rok obrotowy i okresy sprawozdawcze. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, a okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące.

2.1.1.2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego

Wg § 1 ust. 2 zarządzenia Nr 22/2008 Burmistrza z 22 czerwca 2008 r. „wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego dokonywane są nie rzadziej niż na dzień bilansowy, zgodnie z ustawą o rachunkowości, natomiast należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy, zgodnie z ustawą o finansach publicznych i rozporządzeniem Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r., w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych”.

Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia określono w punkcie 24 ogólnych zasad ewidencji składników majątkowych oraz wyceny aktywów i pasywów, stanowiących załącznik nr 3 do ww. zarządzenia.

2.1.1.3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

2.1.1.3.1. Zakładowy plan kont

W zasadach (polityce) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych - wprowadzonych do stosowania Zarządzeniem Nr 22/2008 Burmistrza z 22 czerwca 2008 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko zmienionych podpisanym przez Burmistrza Aneksem Nr 1 z 29 sierpnia 2010 r. - ustalono: zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej w załączniku Nr 1 do zarządzenia, zakładowy plan kont dla budżetu (organu) w załączniku Nr 2 do zarządzenia.

Plan kont dla budżetu (organu) oraz plan kont dla jednostki budżetowej (Urzędu) obejmował wykaz kont księgi głównej oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń. W zakładowym planie kont nie określono zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, co było niezgodne z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Skarbnik Gminy Pani Elżbieta Tomkowiak (akta kontroli Nr 45).

W wyjaśnieniu Skarbnik pisze „w związku z niedopatrzeniem w zakładowym planie kont dla budżetu (organu) i dla jednostki (Urzędu) nie zostały określone zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Powyższe zasady zostaną opracowane i wprowadzone do końca I półrocza 2015 r.”

Ustalenia w zakresie przestrzegania ustaleń zakładowego planu kont przedstawiono w punkcie 2.1.2. niniejszego protokołu kontroli.

2.1.1.3.2. Wykaz ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe w Urzędzie Gminy i Miasta w Ińsku prowadzone były przy użyciu komputera.

W zasadach (polityce) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych - wprowadzonych do stosowania Zarządzeniem Nr 22/2008 Burmistrza z 22 czerwca 2008 r. ustalono:

w § 1 punkcie 5 księgi rachunkowe obejmują następujące zbiory (zbiory zapisów księgowych)

- 1) dziennik
- 2) księgę główną (ewidencję syntetyczną)
- 3) księgi pomocnicze (analityczne), prowadzone zgodnie z wykazem kont syntetycznych i analitycznych
- 4) zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont pomocniczych

w § 1 punkcie 3 rachunkowość prowadzona jest komputerowo, z wykorzystaniem oprogramowania systemu SIGID Zakładu Informatycznego w Poznaniu obejmującego programy:

- a) księgowość budżetowa Jednostki i/lub Zarządu – wersja KB 1.30 d
- b) podatek od nieruchomości dla osób prawnych – wersja NJ 1. 32 c

- c) podatek od nieruchomości dla osób fizycznych – wersja NF 1. 42 b
- d) podatek rolny /leśny nieruchomości dla osób fizycznych – wersja RF I 42 d
- e) podatek rolny /leśny dla osób prawnych – wersja RJ 1. 33 c
- f) kadry i płace Urzędu i Oświaty – wersja PL 1. 32 a
- g) ewidencja środków trwałych i wyposażenia – wersja ES 1. 25 b
- h) ewidencja i drukowanie faktur – wersja FA 1. 23 a

Rozliczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych dokonywane są w programie „Płatnik”.

W obowiązujących zasadach (polityce) rachunkowości nie określono wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.

Programem komputerowym funkcjonującym w księgowości Gminy i Miasta Ińsko był program autorstwa Zakładu Systemów Informatycznych SIGID Poznań pod nazwą „Księgowość budżetowa jednostki i zarządu FK”. W zasadach (polityce) rachunkowości wymieniono, że opis systemu informatycznego w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych zawierają opracowania dotyczące programów SIGID.

W toku wykonywania czynności kontrolnych, kontrolującemu okazano dokumentację użytkową systemu informatycznego SIGID stanowiącą opis pakietu programów pt. „KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA JEDNOSTKI I/ LUB ZARZĄDU”. Okazana dokumentacja użytkowa dotyczyła wersji programu Księgowości Budżetowej wg stanu na koniec 1999 r. (październik 1999/ wersja 8.06), zatem nie była adekwatna do funkcjonującej w jednostce.

Wg przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka powinna posiadać opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące „... wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbiorów tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych”.

W kontrolowanej jednostce w zasadach (polityce) rachunkowości nie wymieniono wykazu zbiorów tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań i funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, co było niezgodne z wymienionymi powyżej przepisami ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Skarbnik Gminy Pani Elżbieta Tomkowiak.

Wyjaśnienie – akta kontroli Nr 45

Wg wyjaśnienia „nie posiadamy w polityce rachunkowości wykazu zbiorów tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury wzajemnych powiązań i funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych. Obecnie jesteśmy w trakcie uaktualniania przepisów wewnętrznych Gminy Ińsko, wobec czego brakujące dokumenty zostaną opracowane i wdrożone w roku 2015 w nowo opracowanej polityce rachunkowości”.

W ewidencji prowadzonej przez Urząd Gminy i Miasta w Ińsku stwierdzono funkcjonowanie tzw. dzienników (wg sporządzonego wydruku Lista Dzienników Specjalizowanych) o kodach oznaczonych jedną dużą literą, lub dwiema dużymi literami. Lista wydrukowana w 2015 r. zawiera 40 oznaczeń dzienników (A, B, BE, C, D, E, F, FE, G, H, I, J, K, L, LE, Ł, M, ME, N, O, P, PE, Q, R, S, SE, T, TE, U, UE, V, VE, W, WE, WS, X, Y, Z, ZE, Ż) z czego 17 z nich, jak wynika z informacji Zastępcy Skarbnika Gminy, funkcjonowało w latach 2011 – 2014. Przykładowo kod B oznaczał wyciągi bankowe dla rachunku inwestycyjnego, U wyciągi bankowe dla jednostki budżetowej (Urzędu), W wyciągi bankowe do rachunku bieżącego budżetu (organ), L polecenia księgowania dla organu, P polecenia księgowania zaliczki, Ż polecenia księgowania, noty dla inwestycji.

Prowadzenie ww. dzienników nie zostało określone w zasadach (polityce) rachunkowości obowiązujących w kontrolowanej jednostce, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit b cytowanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2.1.1.4. System ochrony danych i ich zbiorów

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko (zarządzenie Nr 22/2008 Burmistrza) zawierała opis systemu ochrony danych i ich zbiorów w załączniku Nr 4 do „Zasady ochrony danych i ich zbiorów”

2.1.2. Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych

Kontrolą objęto rok 2013

Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych sprawdzono w oparciu o zestawienia obrotów i sald funkcjonujących w prowadzonej ewidencji kont dla budżetu (organu) oraz kont dla jednostki budżetowej (Urzędu Gminy i Miasta). W wyniku kontroli stwierdzono, że w ewidencji księgowej prowadzonej zarówno dla budżetu jak i jednostki budżetowej funkcjonowały konta nie określone w zakładowym planie kont. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono w tabelach odpowiednio 2.1.2. a (dla budżetu gminy) oraz 2.1.2.b dla jednostki budżetowej (Urząd Gminy i Miasta). Funkcjonowanie kont w wymienionym zakresie sprawdzono także w 2014 r. (kolumna 7 w Tabelach 2.1.2.a i 2.1.2.b).

Tabela 2.1.2a

Porównanie urządzonych w ewidencji kont dla budżetu gminy z ustaleniami zakładowego planu kont w 2013 r. i 2014 r.

Lp.	Konta		Urządzono w ewidencji	Zakładowy plan kont	Uwagi	Ewidencja 2014 r.
	Symbol	Nazwa				
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	133	Rachunek budżetu	Tak	Tak	-	Tak
2.	134	Kredyty bankowe	Tak	Tak	-	Tak
3.	140	Inne środki pieniężne (Środki pieniężne w drodze – wg rozporządzenia MF z 5 lipca 2010 r.)	Tak	Tak		Tak
4.	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Tak	Tak	-	Tak

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

5.	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Tak	Tak	-	Tak
6.	224	Rozrachunki budżetu	Tak	Tak	-	Tak
7.	240	Pozostałe rozrachunki	Tak	Tak	-	Tak
8.	250	Należności finansowe	Tak	Tak	-	Tak
9.	260	Zobowiązania finansowe	Tak	Tak	urządzone: a) syntetycznie „roz, budż. UMiG subwencja” b) analitycznie zobowiązania finans. - pożyczka BGK - pożyczka WFOŚiG - pożyczka PKO BP Promenada	Tak
10.	901	Dochody budżetu	Tak	Tak	-	Tak
11.	902	Wydatki budżetu	Tak	Tak	-	Tak
12.	908	Wydatki z funduszy pomocowych	Tak	Nie	-	
13.	909	Rozliczenia międzyokresowe	Dochody budżetowe	Tak	urządzone: a) syntetycznie doch. budżet. b) analitycznie rozliczenia międzyokresowe	Tak
14.	960	Skumulowane wyniki budżetu	Tak	Tak	w zpk i w ewidencji „Niedobór lub nadwyżka budżetu”	Tak
Konta pozabilansowe						
1.	950	Wydatki strukturalne	Tak	Nie	-	
2.	975	Wydatki strukturalne	Tak	Nie	-	Tak
3.	991	Planowane dochody budżetu		Tak	-	
4.	992	Planowane wydatki budżetu		Tak	-	

Tabela 2.1.2.b

Porównanie urządzonych w ewidencji księgowej dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy i Miasta z ustaleniami zakładowego planu kont

Lp.	Konto		Urządzone w ewidencji	Zakładowy plan kont	Uwagi	Ewidencja 2014 r.
	Symbol	Nazwa				
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Konta bilansowe						
Zespół 0 – Majątek trwały						
1.	011	Środki trwałe	Tak	Tak	-	Tak
2.	013	Pozostałe środki trwałe	Tak	Tak	-	Tak
3.	014	Zbiory biblioteczne	Tak	Tak	Brak obrotów	Tak

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

4.	020	Wartości niematerialne i prawne	Tak	Tak	-	Tak
5.	071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Tak	Tak	-	Tak
6.	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Tak	Tak	-	Tak
7.	080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	Nakłady inwestycyjne	Tak	Urządzono konto „Nakłady inwestycyjne”	Nakłady inwestycyjne
Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe						
1.	130	Rachunek bieżący jednostki	Tak	Tak	Urządzono k. R-k bieżący budżetu	Tak
2.	135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Tak	Tak	-	Tak
3.	139	Inne rachunki bankowe	Tak	Tak	-	Tak
Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia						
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Tak	Tak	-	Tak
2.	202	„Konto Pozabilansowe”	Tak	Nie	Brak obrotów	Tak
3.	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Tak	Tak	-	Tak
4.	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Tak	Tak	-	Tak
4.	225	Rozrachunki z budżetami	Tak	Tak	-	Tak
5.	228	Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	Nie	Tak	-	Nie
6.	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Tak	Tak	-	Tak

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

7.	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Tak	Tak	-	Tak
8.	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Tak	Tak	-	Tak
9.	240	Pozostałe rozrachunki	Tak	Tak	-	Tak
10.	290	Odpisy aktualizujące należności	Tak	Tak	-	Tak
Zespół 3 – Materiały i towary						
1.	310	Materiały	Tak	Tak	-	Tak
Zespół 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie						
1.	400	Amortyzacja	syntetycznie „Koszty wg rodzajów” analitycznie „Amortyzacja”	Tak	w ewidencji: - syntetycznie „Koszty wg rodzajów” - analitycznie „Amortyzacja”	Tak
2.	401	Zużycie materiałów i energii	Tak	Tak	-	Tak
3.	402	Usługi obce	Tak	Tak	-	Tak
4.	403	Podatki i opłaty	Nie	Tak	-	Nie
4.	404	Wynagrodzenia	Tak	Tak	-	Tak
5.	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Tak	Tak	-	Tak
6.	409	Pozostałe koszty rodzajowe	Tak	Tak	-	Tak
Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty						
1.	720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Tak	Tak	-	Tak
2.	750	Przychody finansowe	Nie	Tak	w ewidencji: 2014 r. a) syntetycznie „Przychody i koszty finansowe” b) analitycznie „Przychody finansowe”	Tak
3.	751	Koszty finansowe	Nie	Tak	-	Nie
4.	760	Pozostałe przychody operacyjne	Pozostałe przychody i koszty	Tak	w ewidencji a) syntetycznie „Pozostałe przychody i koszty” b) analitycznie „Pozostałe przychody”	Tak

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

5.	761	Pozostałe koszty operacyjne	Pokrycie amortyzacji	Tak	w ewidencji: „Pokrycie amortyzacji”	Pokrycie amortyzacji
Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy						
1.	800	Fundusz jednostki	Tak „Fundusz zasadniczy”	Tak	wg ewidencji „Fundusz zasadniczy”	Fundusz zasadniczy
2.	810	Dotacje budżetowe, wydatki inwestycyjne	Tak	Tak	-	Tak
3.	851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Tak	Tak	-	Tak
4.	860	Wynik finansowy	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy	Tak	„Wynik finansowy” wg rozporządzenia z 5 lipca 2010 r.	Tak
Konta pozabilansowe (wg informacji Urzędu)						
1.	202	„Konto Pozabilansowe”	Tak	Nie	Brak obrotów	Tak
2.	290	Odpisy aktualizujące należności	Tak	Tak Konto bilansowe	-	Tak

2.1.2.1. Prawidłowość dokumentowania operacji gospodarczych
Kontrolę prawidłowości dokumentowania operacji gospodarczych przeprowadzono na podstawie dowodów źródłowych wydatków (na kwotę 12 551,90 zł) ujętych w ewidencji księgowej w miesiącu sierpniu 2014 r. tj.

- F 02-6000/S/14 z 31 lipca 2014 r. na kwotę 525,43 zł (termin płatności 14 sierpnia 2014r., zapłacono 18 sierpnia 2014 r. WB Nr 160/2014 – 4 dni po terminie)
- F 20098/WK/2014 z 31 lipca 2014 r. na kwotę 1 518,30 zł (termin płatności 14 sierpnia 2014 r., zapłacono 14 sierpnia 2014 r. WB Nr 158/2014)
- F 235/2014 z 30 lipca 2014 r. na kwotę 230,01 zł (termin płatności 13 sierpnia 2014 r., zapłacono 14 sierpnia 2014 r. WB Nr 158/2014 – 1 dzień po terminie)
- F VAT (bez numeru) z 31 lipca 2014 r. na kwotę 738,00 zł (termin płatności 7 sierpnia 2014 r., zapłacono 12 sierpnia 2014 r. WB Nr 156/2014 – 5 dni po terminie)
- F 122/08/14 z 1 sierpnia 2014 r. na kwotę 713,40 zł (termin płatności 7 dni tj. 8 sierpnia 2014 r., zapłacono 11 sierpnia 2014 r. WB Nr 155/2014 – 3 dni po terminie)
- F 115/07/14 z 28 lipca 2014 r. (wpływ do Urzędu 1 sierpnia 2014 r.) na kwotę 1 008,00 zł (termin płatności 11 sierpnia 2014 r., zapłacono 11 sierpnia 2014 r. WB Nr 155/2014)
- F 29/2014 z 1 sierpnia 2014 r. na kwotę 492,00 zł (termin płatności brak, zapłacono 7 sierpnia 2014 r. WB Nr 153/2014)
- F 282/07/14 z 31 lipca 2014 r. (wpływ do Urzędu 4 sierpnia 2014 r.) na kwotę 86,10 zł (termin płatności 14 sierpnia 2014 r., zapłacono 14 sierpnia 2014 r. WB Nr 158/2014)

gł. A. J.

red. Ak

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

- F FS/00409/02/2014 z 31 lipca 2014 r. (wpływ do Urzędu 4 sierpnia 2014 r.) na kwotę 1 663,91 zł (termin płatności 10 sierpnia 2014 r., zapłacono 11 sierpnia 2014 r. WB Nr 155/2014 – 1 dzień po terminie)
- F 17791/7516/14 z 1 sierpnia 2014 r. na kwotę 346,03 zł zapłacono 4 sierpnia 2014 r. WB Nr 150/2014
- F 0869/2014 z 1 sierpnia 2014 r. na kwotę 355,00 zł termin płatności 15 sierpnia 2014 r. zapłacono 19 sierpnia 2014 r. WB Nr 160/2014 – 3 dni po terminie
- F 07/08/2014 z 1 sierpnia 2014 r. (wpływ do Urzędu 4 sierpnia 2014 r.) na kwotę 1845,00 zł termin płatności 7 dni, zapłacono 19 sierpnia 2014 r. – 8 dni po terminie
- F 79/08/2014 z 1 sierpnia 2014 r. na kwotę 984,00 zł termin płatności 15 sierpnia 2014 r., zapłacono 18 sierpnia 2014 r. WB Nr 160/2014 – 3 dni po terminie
- F 82/08/2014 z 1 sierpnia 2014 r. na kwotę 447,72 zł (wpływ do Urzędu 4 sierpnia 2014 r.), termin płatności 15 sierpnia 2014 r., zapłacono 18 sierpnia 2014 r. WB Nr 160/2014 - 3 dni po terminie
- F 85/08/2014 z 1 sierpnia 2014 r. na kwotę 1 599,00 zł (wpływ do Urzędu 4 sierpnia 2014 r.), termin płatności 15 sierpnia 2014 r., zapłacono 18 sierpnia 2014 r. WB Nr 160/2014 - 3 dni po terminie

Analiza ww. dokumentów w powiązaniu z ewidencją księgową wykazała, że:

- operacje gospodarcze dokumentowano z zachowaniem zgodności z zawartymi umowami,
- podstawą księgowania były dokumenty księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej,
- dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- dokumenty zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza,
- dokumenty księgowe były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych,
- dowody księgowe posiadały wymagane cechy dowodu księgowego wynikające z art. 21 ustawy o rachunkowości.

W 10 przypadkach płatności zobowiązań wynikających z powyższych faktur i rachunków dokonano niezgodnie z terminami wynikającymi z zawartych umów lub wskazanymi na tych dokumentach (od 1 do 8 dni po terminie).

2.1.2.2. Przestrzeganie zasad przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych

Kontrolą objęto rok 2013 i 2014.

W toku kontroli stwierdzono, że:

- księgi rachunkowe dla Urzędu (jednostki) i dla budżetu prowadzone są w siedzibie jednostki Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko przez jego pracowników
- księgi rachunkowe otwierano na początek roku obrotowego,
- księgi zamykano na dzień kończący rok obrotowy,
- ostatecznego zamknięcia ksiąg, polegającego na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, dokonywano najpóźniej do 30 kwietnia roku następnego,

- na konta księgi głównej pod datą otwarcia ksiąg rachunkowych wprowadzono salda początkowe aktywów i pasywów,
- księgi rachunkowe były trwale oznaczone nazwą jednostki (Urząd Gminy i Miasta Ińsko), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania,
- w systemie komputerowym SIGID zapewniono automatyczną kontrolę zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald.

W toku kontroli zwrócono się do Skarbnika Gminy o potwierdzenie z funkcjonującego systemu informatycznego zamknięcie ksiąg rachunkowych dla budżetu (organu) oraz jednostki (Urzędu Gminy i Miasta), tj. o wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe poświadczające moment faktycznego zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2011, 2012, 2013 i 2014.

W złożonym wyjaśnieniu (akta kontroli Nr 44) Skarbnik pisze, że „wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe poświadczające moment faktycznego zamknięcia ksiąg rachunkowych roku 2011, 2012 i 2013 tworzą zbiory archiwalne oznaczone symboliką „dbf” w systemie Sigid. Dla poszczególnych ksiąg rachunkowych są to następujące zbiory:

nazwykx.dbf

klasfx.dbf

dzialyx.dbf

rozdx.dbf

paragx.dbf

wydjox.dbf

kontax.dbf

gdzie „x” oznacza literę symbolizującą rok, którego dany zbiór dotyczy

I tak:

dla roku 2011 jest to litera Q

dla roku 2012 jest to litera R

dla roku 2013 jest to litera S

Data modyfikacji plików oznacza datę ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych dla danego roku.

W programie Sigid nie ma możliwości dokonania wydruków z zamknięcia ksiąg rachunkowych, gdyż pliki są automatycznie kasowane.

Aby ustalić datę zamknięcia ksiąg rachunkowych możliwy jest podgląd okien dla poszczególnych plików.

W załączeniu wydruki z podglądu okien stanowiących pliki archiwalne dotyczące zamknięcia ksiąg w poszczególnych latach zarówno dla budżetu jak i dla organu.”

W oparciu o powyżej wykazane dane wynikające z załączonych do wyjaśnień Skarbnika Gminy dokumentów ustalono, że księgi rachunkowe zamknięto:

- na koniec 2011 roku w dniu 26 czerwca 2012 r.
- na koniec 2012 roku w dniu 20 maja 2013 r.
- na koniec 2013 roku w dniu 9 lipca 2014 r.

Do dnia zakończenia kontroli księgi rachunkowe za rok 2014 nie zostały zamknięte. Zgodnie z przepisem § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie

szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego. Zamykając księgi rachunkowe za rok 2011, 2012, 2013 i 2014 odpowiednio w dniu 26 czerwca 2012 r., 20 maja 2013 r., 9 lipca 2014 i po 30 kwietnia 2015 r. naruszono § 18 ust. 3 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

W sprawie zamknięcia ksiąg rachunkowych za rok 2011 w dniu 26 czerwca 2012 r., za rok 2012 w dniu 20 maja 2013 r., za rok 2013 w dniu 9 lipca 2014 r. i za rok 2014 po dniu 30 kwietnia 2015 r. - wyjaśnienie złożył Skarbnik Gminy Elżbieta Tomkowiak.

Wyjaśnienie – akta kontroli Nr 50.

Wg wyjaśnienia „w związku z § 18 ust. 1 rozporządzenia w sprawie 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 - ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki i placówki kontynuującej działalność powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, a w jednostkach, których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Także przepisy ustawy o rachunkowości (art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości) mówi, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych jednostek kontynuujących działalność powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, roczne sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. W związku z tym ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych musi być dokonane najpóźniej 15 lipca.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych w Gminie Ińsko :

- za rok 2011 nastąpiło w dniu 26 czerwca 2012 r.,- zatwierdzenie sprawozdania za rok 2011 nastąpiło 28.06.2012 r. na sesji Rady Miejskiej w Ińsku – uchwała Nr XXI/139/2012 w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Ińska za rok 2011,

- za rok 2012 w dniu 20 maja 2013 r., zatwierdzenie sprawozdania za rok 2012 nastąpiło 26.06.2013 r. na sesji Rady Miejskiej w Ińsku uchwała Nr XXX/213/2013 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ińsko i sprawozdania finansowego oraz udzielenia absolutorium dla Burmistrz Ińska za rok 2012,

- za rok 2013 9 lipca 2014 r. zatwierdzenie sprawozdania za rok 2013 nastąpiło 26.06.2014 r. na sesji Rady Miejskiej w Ińsku uchwała Nr XXXVIII/260/2014 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ińsko i sprawozdania finansowego oraz udzielenia absolutorium dla Burmistrz Ińska za rok 2013

W związku z interpretacją powyższych przepisów, iż w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy dokonuje się zamknięcia ksiąg rachunkowych w Gminie Ińsko dokonywane one były w w/w terminach”

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i kont analitycznych dla Urzędu Gminy i Miasta i dla budżetu (organu) za rok 2013 – akta kontroli Nr 47

Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i kont analitycznych dla Urzędu Gminy i Miasta i dla budżetu (organu) za rok 2014 – akta kontroli Nr 48

2.1.2.2.1. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

2.1.2.2.2. Prowadzenie dziennika

Jak wykazano na poprzednich stronach protokołu w punkcie 2.1.1.3.2. w ewidencji księgowej w latach 2011 - 2014 prowadzono dzienniki (w ewidencji używano „dzienniki specjalizowane”) o oznaczeniu:

<i>Kod</i>	<i>Nazwa dziennika</i>
B	Wyciągi Bankowe - Rachunek inwestycyjny
C	ZFŚS – Wyciągi Bankowe
D	Depozyt – Rachunki, Polecenia Księgowania
F	Faktury, Rachunki od dostawców - Budżet
G	Podatek rolny Osoby Prawne
J	Podatek od nieruchomości Osoby Prawne
L	Polecenia Księgowania - Organ
N	Podatek od nieruchomości Osoby Fizyczne
P	Polecenia Księgowania. Zaliczki. Noty - Budżet
R	Podatek rolny Osoby Fizyczne
S	Środki trwałe
U	Wyciągi Bankowe Jednostka budżetowa
V	VAT – Rachunki, Faktury
W	Wyciągi Bankowe Rachunek Bieżący - Organ
WS	Wydatki Strukturalne
Z	Faktury, Rachunki od dostawców - Inwestycje
Ż	Polecenie Księgowania, Noty - Inwestycje

W ewidencji nie prowadzono dzienników w podziale dla poszczególnych grup dokumentów (dzienniki częściowe), co wykazano na poprzednich stronach protokołu. Z treści dokumentacji użytkowej systemu informatycznego SIGID programu „KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA JEDNOSTKI i/lub ZARZĄDU” wg stanu na koniec 1999 roku (wersja 8.06/październik 1999 r.) wynikała możliwość wprowadzenia kodów dzienników dla poszczególnych grup dokumentów np. „W” dla wyciągów bankowych, „P” dla poleceń księgowania, „R” dla raportów kasowych, „F” dla faktur i rachunków, „S” dla środków trwałych.

2.1.2.2.3. Prowadzenie kont pomocniczych (kont analitycznych)

Kontrolą objęto rok 2014

W badanym okresie w kontrolowanej jednostce konta ksiąg pomocniczych prowadzono w szczególności dla:

- środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych,
- rozrachunków z kontrahentami,
- należności z tytułu dochodów budżetowych,
- rozliczeń dotacji budżetowych,
- rozrachunków z pracownikami,
- rozrachunków publicznoprawnych,
- pozostałych rozrachunków,
- kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów.

Zapewniono zgodność ewidencji z odpowiednimi zapisami na kontach księgi głównej.

2.1.2.2.4. Sporządzanie zestawień obrotów i sald

Kontrolą objęto rok 2013 i 2014

W toku kontroli stwierdzono, że na koniec każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca) sporządzano zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej. Ustalenia w tym zakresie przedstawione zostały w treści niniejszego protokołu kontroli.

2.1.2.2.5. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych

Na podstawie kontroli dokumentów źródłowych (faktur i rachunków) wyszczególnionych w punkcie 2.1.2.1. rozdziału II protokołu kontroli oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że do ksiąg rachunkowych wprowadzono zapisy w oparciu o dowody źródłowe zawierające adnotację stwierdzającą zakwalifikowanie do ujęcia w tych księgach przez wskazanie miesiąca księgowania, klasyfikację budżetową tej operacji wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

2.1.2.2.6. Zachowanie porządku systematycznego i chronologicznego

Na podstawie kontroli dokumentów źródłowych (faktur i rachunków) wyszczególnionych w punkcie 2.1.2.1. rozdziału II niniejszego protokołu kontroli oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że zapisy operacji gospodarczych dokonywane były:

- na właściwych kontach z zachowaniem ich korespondencji,
- z zachowaniem chronologii.

2.1.2.2.7. Terminowość zapisów

W wyniku analizy ewidencji księgowej oraz dowodów księgowych wymienionych w punkcie 2.1.2.1. rozdziału II niniejszego protokołu stwierdzono, że księgi rachunkowe prowadzone były bieżąco tj.

- zapisy operacji gospodarczych ujmowane były w księgach w miesiącu ich dokonania,
- na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, program finansowo-księgowy generował zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych.

2.1.2.2.8. Korekta błędnych zapisów.

Nie stwierdzono nieprawidłowej korekty błędnych zapisów.

2.2. Rozrachunki i roszczenia

2.2.1. Rodzaje rozrachunków

W zasadach (polityce) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych - wprowadzonych do stosowania Zarządzeniem Nr 22/2008 Burmistrza z 22 czerwca 2008 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko zmienionych podpisanym przez Burmistrza Anekssem Nr 1 z 29 sierpnia 2010 r. ustalono następujące konta zespołu 2

a) dla jednostki budżetowej (Urzędu Gminy i Miasta)

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozliczenie udzielanych dotacji budżetowych
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 228 Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 257 Należności z tytułu prefinansowania
- 268 Zobowiązania z tytułu prefinansowania
- 290 Odpisy aktualizujące należności

b) dla budżetu gminy (organu)

- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozrachunki budżetu
- 225 Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 250 Należności finansowe
- 260 Zobowiązania finansowe
- 290 Odpisy aktualizujące należności

Ustalenia dotyczące funkcjonowania kont rozrachunkowych w porównaniu z ustaleniami zakładowego planu kont w 2013 r. wykazane zostały w punkcie 2.1.1. niniejszego protokołu kontroli.

2.2.3. Terminowość regulowania zobowiązań

2.2.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przeprowadzono na przykładzie roku 2014. Analizą objęto dokumenty źródłowe: PIT-4R Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2014 rok, wyciągi bankowe oraz wydruk z ewidencji konta 225 – Rozrachunki z budżetami. Ustalenia z przeprowadzonej kontroli przedstawiono w poniższej tabeli

Terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

w Gminie i Mieście Ińsko w 2014 r.

Lp.	Miesiąc	Kwota naliczonej zaliczki na podatek (wg deklaracji PIT -4R)	Odprowadzona zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych					
			Kwota wpłaconaa	Różnica 3-4	Data odprowadzenia	Data obowiązująca	Wyciąg bankowy	
							Nr	z dnia
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Styczeń	8 399,00	8 399,00	0,00	14.02.2014	20.02.2014	31	14.02.
2.	Luty	5 513,00	5 513,00	0,00	17.03.2014	20.03.2014	52	17.03.
3.	Marzec	11 955,00	11 955,00	0,00	16.04.2014	20.04.2014	74	16.04.
4.	Kwiecień	5 579,00	31,00 59,00 5 489,00	0,00	10.04.2014 28.04.2014 15.05.2014	20.05.2014	12 ¹) 81 93	10.04. . 28.04. . 15.05. .
5.	Maj	7 679,00	1 065,00 6 614,00	0,00	13.06.2014 13.06.2014	20.06.2014	15 ²) 115	13.06. . 13.06. .
6.	Czerwiec	5 623,00	5 623,00	0,00	17.07.2014	20.07.2014	138	17.07.
7.	Lipiec	6 142,00	6 142,00	0,00	14.08.2014	20.08.2014	158	14.08.
8.	Sierpień	8 689,00	8 604,00 85,00	0,00	16.09.2014 16.09.2014	20.09.2014	181 22 ²)	16.09. . 16.09. .
9.	Wrzesień	6 982,00	6 982,00	0,00	20.10.2014	20.10.2014	205	20.10.
10.	Październik	6 626,00	80,00 6 506,00 23,00 17,00	0,00	28.10.2014 17.11.2014 13.10.2014 17.11.2014	20.11.2014	211 224 41 ¹) 27 ²)	28.10. . 17.11. . 13.10. . 17.11. .
11.	Listopad	6 890,00	6 690,00 200,00	0,00	16.12.2014 18.11.2014	20.12.2014	246 49 ¹)	16.12. . 18.11. .
12.	Grudzień	8 914,00	29,00 7 729,00	0,00	11.12.2014	20.01.2015	243 11	11.12. .

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

			1 156,00		19.01.2015		1 ¹⁾	19.01
					19.01.2015			19.01

1) rachunek bankowy inwestycji

2) rachunek bankowy ZFŚS

Stwierdzono, że kwoty zaliczek na podatek dochodowy za rok 2014 odprowadzone zostały do Urzędu Skarbowego w obowiązującym terminie.

2.2.3.2. Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy Terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy zbadano w oparciu o deklaracje (ZUS P DRA) i przelewy dotyczące wynagrodzeń wypłaconych w 2014 r. Ewidencja rozrachunków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy prowadzona była na koncie 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne 229-JB-01, 229- (FUS i Fundusz Pracy) i 229-JB-03 (ubezpieczenie zdrowotne). Osobą odpowiedzialną za naliczanie była Pani Agnieszka Jaszczyszyn zatrudniona na stanowisku Podinspektora w Referacie Finansowym.

Terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy w Gminie i Mieście Ińsko w 2014 r.

Miesiąc	Ubezpieczenia społeczne	Ubezpieczenie zdrowotne	Fundusz z Pracy	Suma składek wg DRA	Składki wpłacone			Różnica 5-6
					Kwota	Wyciąg bankowy		
						Nr	data	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Styczeń	23 504,99	6 555,29	1 375,02	31 435,30	31 435,30	24/14	5.02.2014	0,00
Luty	22 911,02	5 929,15	1 362,21	30 202,38	30 202,38	43/14	4.03.2014	0,00
Marzec	43 855,65	11 129,75	2 732,55	57 717,95	57 717,95	64/14	2.04.2014	0,00
Kwiecień	23 399,59	6 017,89	1 453,21	30 870,69	42,65 424,12 28 976,04 1 427,88	12/14 ¹⁾ 81/14 85/14 86/14	10.04.2014 28.04.2014 5.05.2014 6.05.2014	0,00
Maj	24 185,64	7 059,97	1 464,38	32 709,99	32 709,99	107/14	3.06.2014	0,00
Czerwiec	22 904,88	5 958,68	1 395,71	30 259,27	30 259,27	128/14	3.07.2014	0,00
Lipiec	23 138,89	6 276,44	1 502,46	30 917,79	30 917,79	150/14	4.08.2014	0,00
Sierpień	24 563,50	6 572,37	1 561,88	32 697,75	32 697,75	172/14	3.09.2014	0,00
Wrzesień	25 956,19	7 028,14	1 583,59	34 567,92	34 567,92	194/14	3.10.2014	0,00
Październik	26 972,87	6 941,05	1 630,71	35 544,63	151,21 568,93 34 824,49	41/14 ¹⁾ 211/14 217/14	13.10.2014 28.10.2014 5.11.2014	0,00
Listopad	27 245,08	7 298,22	1 626,18	36 169,48	270,00 35 899,48	49/14 ¹⁾ 236/14	18.11.2014 2.12.2014	0,00
Grudzień	27 164,82	8 108,53	1 908,04	37 181,39	205,13 36 988,26	243/14 3/2015	11.12.2014 7.01.2015	12,00 zł odsetki

g z z

zot du

¹⁾ rachunek bankowy inwestycji

Stwierdzono, że część składki na Fundusz Pracy za kwiecień 2014 r. w kwocie 1 427,88 zł zamiast do 5 maja zapłacono 6 maja 2014 r. oraz część składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za grudzień 2014 r. w kwocie 36 976,26 zł zamiast do 5 stycznia 2015 r. zapłacono 7 stycznia 2015 r. z odsetkami w wysokości 12,00 zł.

W sprawie przekazania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych części składki za kwiecień 2014 r. na Fundusz Pracy w kwocie 1 427,88 zł w dniu 6 maja 2014 r. oraz składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za grudzień 2014 r. w kwocie 36 976,26 zł w dniu 7 stycznia 2015 r. - wyjaśnienie złożyła Podinspektor Pani Agnieszka Jaszczyszyn.

Wyjaśnienie – akta kontroli Nr 52.

Wg (potwierzonego przez Skarbnika Gminy) wyjaśnienia „przekazanie do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych części składki za m-c kwiecień 2014 roku na Fundusz Pracy w kwocie 1.427,88 zł nastąpiło w dniu 6 maja 2014 roku, tj. 1 dzień po wymaganym terminie oraz składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za m-c grudzień 2014 roku w kwocie 36.976,26 zł nastąpiło w dniu 7 stycznia 2015 roku, tj. 2 dni po wymaganym terminie w związku z brakiem środków finansowych na rachunku bankowym gminy Ińsko w dniach 5 maja 2014 roku oraz 5 stycznia 2015 roku”.

2.2.3.3. Odprowadzanie składek PFRON

Zgodnie z przepisem art. 21 ust.1 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.), pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, jest obowiązany dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz.

W poszczególnych miesiącach 2014 roku (i w latach wcześniejszych) w Urzędzie Gminy i Miasta nie zatrudniano co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy. Zatrudnienie to w 2014 r. kształtowało się jak niżej:

	<i>liczba etatów</i>
styczeń	21
luty	19,2857
marzec	19
kwiecień	19,20
maj	20
czerwiec	19,20
lipiec	20
sierpień	21,13
wrzesień	22,00
październik	20,06
listopad	24,97
grudzień	21,00

zatem jednostka nie podlegała obowiązkowi wpłat na PFRON.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

INF-2 Informację roczną o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych za rok 2014 r. przekazano Zarządowi PFRON w dniu 27 stycznia 2015 r.

2.2.4. Prawdliwość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności gminy.

2.2.5. Windykacja należności podatkowych i innych dochodów.

Kontrolą objęto rok 2013

Wykaz należności podlegających windykacji w zakresie podatków oraz użytkowania wieczystego, dzierżawy, najmu i sprzedaży mienia przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela 2.2.5.1.

Wykaz należności podlegających windykacji
w Gminie Ińsko w roku 2013

Rodzaj należności	Zaległości		Splaty w ciągu roku	Stan zaległości na 31.12.2013 r.
	Stan na 1.01.2013 r.	Powstałe w ciągu 2013 r.	Zaległości wymienionych w kol. 2 (za lata poprzednie)	
1	2	3	4	5
Podatek od nieruchomości (osoby fizyczne)	104.701,14	47.640,60	16.223,05	135.937,82
Podatek od nieruchomości (osoby prawne)	665.999,22	59.594,37	179.792,32	420.267,37
Podatek rolny (osoby fizyczne)	80.590,26	32.994,85	20.563,00	89.505,47
Podatek rolny (osoby prawne)	5.597,00	350,00	5.800,30	350,00
Podatek leśny (osoby fizyczne) (osoby prawne)	0,00	0,00	0,0	0,00
Podatek od środków transportowych (osoby fizyczne)	8.005,00	7.795,00	3.759,00	12.041,00
Podatek od środków transportowych (osoby prawne)	0,00	0,00	0,00	0,00
Dzierżawa, najem	74.528,62	7.853,43	27.060,27	55.303,57

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Użytkowanie wieczyste	18.316,87	4.862,23	1.333,75	21.598,21
Sprzedaż mienia	0,00	0,00	0,00	0,00

2.2.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego.

Przedmiotowa tematyka realizowana została w treści niniejszego protokołu w punkcie dotyczącym zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego.

2.2.7. Zobowiązania wymagalne

Kontrolą objęto rok 2013

W sprawozdaniach:

- a) Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 (sporządzone w dniu 31 grudnia 2014 r.),
- b) Rb – Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku (z dnia 4 lutego 2014 r.)
- c) Rb – Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku (z dnia 4 lutego 2014 r.)

nie stwierdzono wykazania przez kontrolowaną jednostkę w 2013 r. zobowiązań wymagalnych.

Prawidłowość wykazywania w wyżej wymienionych sprawozdaniach zobowiązań wymagalnych sprawdzono w oparciu o dane konta 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, którego saldo strony „Ma” na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosło 229 156,15 zł. Zobowiązania wystąpiły wobec 23 kontrahentów. Szczegółowej kontroli poddano wszystkie dokumenty źródłowe zobowiązań (39) na kwotę 229 156,15 zł.

Stwierdzono, że w 4 przypadkach:

- ✓ Faktura VAT nr 523/12/13 z 17 grudnia 2013 r. (saldo Ma konta 201-JB-06 EUROSAP – LTD Eugeniusz Klowan 86,10 zł) wystawiona przez EUROSAP –LTD Eugeniusz Klowan Szczecin na kwotę 86,10 zł za konserwację instalacji włamania w budynku Urzędu Miasta i Gminy Ińsko – termin płatności 31 grudnia 2013 r. (wpływ do Urzędu 18 grudnia 2013 r.) stanowiła zobowiązanie wymagalne,
- ✓ Faktura VAT nr 101 z 17 grudnia 2013 r. (konto 201-JB-29) wystawiona przez S-PIRO Marina Chorużyj Szczecin na kwotę 2 460,00 zł za zestaw fajerwerków – termin płatności 31 grudnia 2013 r. (zapłacono 8 stycznia 2014 r.),
- ✓ Faktura nr 073/12/13/FVS z 20 grudnia 2013 r. (konto 201-JB-29) wystawiona przez Abekom Sp. z o.o. Szczecin na kwotę 246,00 zł za programowanie radiotelefonów w OSP Ińsko – termin płatności 27 grudnia 2013 r. (zapłacono 14 stycznia 2014 r.)
- ✓ Faktura nr 162 z 18 grudnia 2013 r. (konto 201-JB-46) wystawiona przez PHU Sklep AGD Wielobranżowy Władysława Zauliczna Chociwel na kwotę 302,98 zł za zakup

lampek choinkowych i środków czystości – termin płatności 7 dni tj. 25 grudnia 2013r. (zapłacono 8 stycznia 2014 r.).

zobowiązania wymagalne wobec dostawców i odbiorców wyniosły 3 095,08 zł.

Kserokopia ww. faktur – akta kontroli Nr 54.

W latach objętych kontrolą Urzędzie Gminy i Miasta nie prowadzono ewidencji zobowiązań wymagalnych.

Wyjaśnienia w sprawie:

- nie prowadzenia ewidencji zobowiązań wymagalnych
- nie wykazania w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. zobowiązań wymagalnych na kwotę 3 095,08 zł.

złożył Zastępca Skarbnika Bogumiła Ledzińska i Skarbnik Gminy Elżbieta Tomkowiak. Wyjaśnienia akta kontroli odpowiednio Nr 55a, Nr 55b.

Wg wyjaśnień „*Ad 1. Nie prowadziłam ewidencji zobowiązań wymagalnych z braku wiedzy w tym temacie Ad. 2 zobowiązania wymagalne na kwotę 3 095,08 zł według stanu na koniec IV kwartału 2013 r., nie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-Z w wyniku przeoczenia. Były to zobowiązania, które wpłynęły pod koniec grudnia 2013 r.*”

W sprawie nie wykazania w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. zobowiązań wymagalnych na kwotę 3 095,08 zł, wyjaśnienie złożył Burmistrz Andrzej Racinowski. Wyjaśnienie – akta kontroli Nr 55c.

Wg wyjaśnienia „*zobowiązania wymagalne na kwotę 3 095,08 zł według stanu na koniec IV kwartału 2013 r., nie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-Z w wyniku przeoczenia*”.

2.2.8. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

W § 12 ust. 4 w uchwał w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2011, 2012, 2013 i 2014 (uchwały Nr: IV/11/2010 z 16 grudnia 2010 r., XVII/107/2011 z 29 grudnia 2011 r., XXVI/171/2012 z 31 grudnia 2012 r., XXXIV/233/2013 z 30 grudnia 2013 r.) Rada Miejska upoważniła Burmistrza do „udzielania zaliczek na drobne wydatki jednostek budżetowych oraz do przekazywania uprawnień w tym zakresie dla kierowników gminnych jednostek budżetowych”

2.2.9. Wydatki niewygasające

Z danych zawartych w Rb-28S Rocznych sprawozdaniach z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia

- roku 2011 (sporządzone 22 lutego 2012 r.),
- roku 2012 (sporządzone 21 lutego 2013 r.),
- roku 2013 (sporządzone 31 grudnia 2014 r. kopia wygenerowana 21 lutego 2014 r.),
- roku 2014 (sporządzone 21 stycznia 2015 r.)

wynika, że w Gminie Ińsko nie wystąpiły wydatki które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2011, 2012, 2013 i 2014 (art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

Oświadczenie Skarbnika Gminy Elżbiety Tomkowiak w sprawie nie występowania w latach 2011 – 2014 w Gminie Ińsko wydatków które nie wygasają z upływem roku budżetowego – akta kontroli Nr 49.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych

3.1.1. Terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto rok 2013

W latach objętych kontrolą oprócz Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku funkcjonowały dwie jednostki organizacyjne:

- 1) Centrum Oświatowo – Kulturalne w Ińsku
- 2) Ośrodek Pomocy Społecznej w Ińsku

Prawidłowość sporządzania sprawozdań przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy i Miasta Ińsko sprawdzono na podstawie sprawozdań rocznych, składanych Burmistrzowi Ińska.

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono w tabeli 3.1.1.a

Tabela 3.1.1.a

Terminowość sporządzania i przekazywania sprawozdań rocznych przez jednostki organizacyjne Gminy i Miasta Ińsko w 2013 r.

Nazwa jednostki organizacyjnej	Forma org. – prawna	Sprawozdanie					Osoby podpisujące
		Nazwa sprawozd.	Sporządzenie sprawozdania	Okres sprawozdawczy	Data sporządzenia	Data przekazania /wpływu do Urzędu	
1	2	3	4	5	6	7	8
Urząd Gminy i Miasta Ińsko	jednostka budżetowa	Rb-28S	Tak	roczne	10.01.2014	10.01.2014	Burmistrz i Skarbnik Gminy
		Rb-27S	Tak	roczne	10.01.2014	10.01.2014	Burmistrz i Skarbnik Gminy
		Rb-N*	Tak	za IV kw.	4.02.2014	4.02.2014	Burmistrz i Skarbnik Gminy
		Rb-Z*	Tak	za IV kw.	4.02.2014	4.02.2014	Burmistrz i Skarbnik Gminy
		Rb-50	Tak	za IV kw.	10.01.2014	10.01.2014	Burmistrz i Skarbnik Gminy
Ośrodek Pomocy Społecznej w Ińsku	jednostka budżetowa	Rb-28S	Tak	roczne	7.01.2014	7.01.2014	Kierownik i Główny księgowy OPS
		Rb-27S	Nie	roczne	-	-	
		Rb-N	Tak	za IV kw.	15.01.2014	15.01.2014	Kierownik i Główny księgowy OPS
		Rb-Z	Tak	za IV kw.	31.12.2014	15.01.2014	Kierownik i Główny księgowy OPS

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

		Rb-27ZZ	Tak	za IV kw.	31.12.2014	13.01.2014	Kierownik i Główny księgowy OPS
		Rb-ZN	Tak	za IV kw.	15.01.2014	15.01.2014	Kierownik i Główny księgowy OPS
		Rb-50	Tak	za IV kw.	31.12.2014	7.01.2014	Kierownik i Główny księgowy OPS
Centrum Oświatowo-Kulturalne w Ińsku	jednostka budżetowa	Rb-28S	Tak	roczne	30.01.2014	30.01.2014	Dyrektor i Główny księgowy COK
		Rb-27S	Tak	roczne	30.01.2014	30.01.2014	
		Rb-N	Tak	za IV kw.	10.01.2014	10.01.2014	
		Rb-Z	Tak	za IV kw.	10.01.2014	10.01.2014	

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie podejmował uchwał na podstawie art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w odniesieniu do samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. Kierownik samorządowej jednostki budżetowej nie dysponował rachunkiem o którym mowa w art. 223 ust. 1 wymienionej ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzono, że obowiązujące sprawozdania za IV kwartały oraz roczne Burmistrz przekazywał w formie pliku bazy danych lub dokumentu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie zgodnie z terminami określonymi w: § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 8 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 247). Wyniki kontroli w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli.

Terminowość przekazywania sprawozdań sporządzonych za 2013 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie

Lp.	Sprawozdanie		Data przekazania do RIO	
	nazwa	okres sprawozdawczy	wersja elektroniczna	Dokument ¹⁾
1	2	3	4	5
1.	Rb-27S roczne	1.01.2013 – 31.12.2013	20.02.2014 r.	-
2.	Rb-28S roczne	1.01.2013 - 31.12.2013	20.02.2014 r.	-
3.	Rb-N	na koniec IV kwartału 2013	20.02.2014 r.	-
4.	Rb-Z	na koniec IV kwartału 2013	20.02.2014 r.	-
5.	Rb-UZ	na koniec 2013 r.	20.02.2014 r.	-
6.	Rb-NDS	1.01.2013 – 31.12.2013	20.02.2014 r.	-
7.	Rb-PDP	na koniec 2013 r.	20.02.2014 r.	27.02.2014
8.	Rb-ST	na koniec 2013 r.	20.02.2014 r.	-
9.	Rb-50	za IV kwartał 2013 r.	-	23.01.2014
10.	Rb-27ZZ	dd początku roku do końca IV kwartału 2013 r.	-	24.01.2014

1) ustalono na podstawie zwrotnego potwierdzenia odbioru

Terminy przekazania w formie elektronicznej zostały zachowane w odniesieniu do ww sprawozdań.

W odniesieniu do sprawozdania Rb-PDP roczne sprawozdanie w wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2013 r. (sporządzone w dniu 4 lutego 2014 r.) stwierdzono, że w formie dokumentu zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 27 lutego 2014 r. (potwierdzenie odbioru pisma przez RIO na zwrotnym potwierdzeniu odbioru, data stempla pocztowego nadania przesyłki 28 lutego 2014 r.), zamiast do dnia 24 lutego 2014 r. Obowiązującym terminem złożenia ww. rocznego sprawozdania Rb-PDP był dzień 23 lutego 2014 r., na który przypadła niedziela.

Złożenie wymaganego sprawozdania w formie dokumentu, po wymaganym terminie (3 dni) było niezgodne z terminem określonym w załączniku Nr 44 „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Sprawozdanie podpisane zostało przez Burmistrza Pana Andrzeja Racinowskiego i Skarbnika Gminy.

Wyjaśnienie w sprawie nieterminowego przekazania sprawozdania Rb-PDP za rok 2013 do Regionalnej Izby Obrachunkowej złożyła Skarbnik Gminy Pani Elżbieta Tomkowiak (akta kontroli Nr 51). W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik pisze „w związku z dużą ilością korespondencji jaka była przygotowana w sekretariacie Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku do wysłania od 19 do 27 lutego 2014 r. – okres wysyłania nakazów podatkowych – sprawozdanie Rb-PDP za rok 2013 zostało wysłane w formie dokumentu papierowego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie 25.02.2014 r. – po wymaganym terminie. Wersja elektroniczna sprawozdania została przekazana terminowo”.

3.1.2. Rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych

Kontrolą objęto rok 2013

Rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych skontrolowano w oparciu o roczne sprawozdania

- ✓ Rb-27S Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. (z 31 grudnia 2013 r., wygenerowane 21 lutego 2014 r.),
- ✓ Rb 28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. (z 31 grudnia 2013 r., wygenerowane 21 lutego 2014 r.).

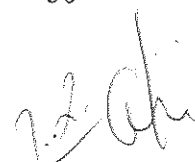
W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

- 1) zgodność danych sprawozdania Rb-27S w zakresie dochodów wykonanych za 2013 r. z danymi ewidencji konta 901 – Dochody budżetu.

Łączna kwota dochodów wykonanych 10 785 589,29 zł

- 2) zgodność danych sprawozdania Rb-28S w zakresie wydatków wykonanych za 2013 r. z danymi ewidencji konta 902 – Wydatki budżetu.

Łączna kwota wydatków wykonanych 11 108 983,31 zł.



3.2. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Kontrolą objęto rok 2013

W toku kontroli ustalono, że:

- sprawozdania Rb-Z i Rb-N oraz Rb-UZ i Rb – UN sporządzano według wzorów stanowiących załączniki od nr 1 do nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247),
- sprawozdania jednostkowe sporządzono na podstawie danych zawartych w księgach rachunkowych,
- sprawozdania zbiorcze, według rodzaju jednostki, sporządzane przez jednostki sektora finansów publicznych, które są organem założycielskim lub nadzorującym, zawierały dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych jednostek danego rodzaju,
- kwoty w sprawozdaniach kwartalnych jednostki samorządu terytorialnego zostały wykazane w złotych i groszach,
- jak ustalono w punkcie 3.1.1. II rozdziału niniejszego protokołu kontroli, w 2011 r. zachowano obowiązujące terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań Rb-Z i Rb-N,
- w sprawozdaniach, w pozycjach odnoszących się do zobowiązań według tytułów dłużnych, wykazane zostały kwoty zadłużenia ogółem, w tym zadłużenie długoterminowe (zadłużenie, którego okres spłaty czy też wykupu na koniec roku, za który sporządzane są sprawozdania, jest dłuższy niż rok),
- w sprawozdaniach jednostkowych o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ujęte zostały wszystkie wynikające z ewidencji księgowej tytuły dłużne,
- w sprawozdaniach Rb – N o stanie należności jednostek, w pozycjach odnoszących się do tytułów należności, wykazane zostały kwoty należności ogółem, w tym należności długoterminowe,
- w sprawozdaniach jednostkowych Rb – N zostały wykazane należności jednostki zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań, stanowiącą załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- zobowiązania i należności wykazane w sprawozdaniach określone zostały według wartości nominalnych przy zastosowaniu przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (§ 1 ust. 1 i § 12 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych gminy

3.3.1. Rzetelność sporządzania sprawozdań

W wyniku kontroli danych zawartych w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2013 r. a danymi ewidencji księgowej i podatkowej niezgodności nie stwierdzono.

3.3.2. Rzetelność wykazywania w sprawozdaniach danych o zastosowanych obniżkach stawek podatkowych oraz ulg i zwolnień pozaustawowych.

Kontrolą objęto rok 2013

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy, skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych), decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, na koniec 2013 roku wykazano w tabeli 3.3.2.1.

Tabela 3.3.2.1.

**SKUTKI FINANSOWE ZASTOSOWANYCH ULG
W PODSTAWOWYCH DOCHODACH PODATKOWYCH
w Gminie i Mieście Ińsko w 2013 roku**

Rodzaj ulgi	Skutki finansowe według ewidencji podatkowej	Skutki finansowe wykazane w sprawozdawczości
1	2	3
1. Podatek rolny		
- skutki obniżenia górnych stawek,	141 219,06	141 219,06
- skutki udzielonych ulg (bez ustawowych wprowadzonych uchwałami rady),	0,00	0,00
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa	0,00	0,00
w tym:		
➤ umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
➤ rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00
2. Podatek od nieruchomości		
- skutki obniżenia górnych stawek	642 379,03	642 379,03
- skutki udzielonych ulg (bez ustawowych wprowadzonych uchwałami rady),	201 681,51	201 681,51
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa	115 414,00	115 414,00
w tym:		
➤ umorzenie zaległości podatkowych	113 946,00	113 946,00
➤ rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	1 468,00	1 468,00
3. Podatek leśny		
- skutki obniżenia górnych stawek	0,00	0,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

- skutki udzielonych ulg (bez ustawowych wprowadzonych uchwałami rady),	0,00	0,00
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa	0,00	0,00
w tym:		
➤ umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
➤ rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00
4. Podatek od środków transportowych		
- skutki obniżenia górnych stawek	9 695,98	9 695,98
- skutki udzielonych ulg (bez ustawowych wprowadzonych uchwałami rady),	0,00	0,00
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa	0,00	0,00
w tym:		
➤ umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
➤ rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00
5. Podatek opłacany w formie karty podatkowej		
- skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	0,00	0,00
6. Podatek od czynności cywilnoprawnych		
- skutki udzielonych ulg	0,00	0,00
7. Wpływy z opłaty skarbowej		
- skutki udzielonych ulg	0,00	0,00
8. Wpływy z opłaty eksploatacyjnej		
- skutki udzielonych ulg (bez ustawowych wprowadzonych uchwałami rady),	0,00	0,00
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa	0,00	0,00
w tym:		
➤ umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
➤ rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00
9. Pozostałe dochody		
- skutki udzielonych ulg (bez ustawowych wprowadzonych uchwałami rad),	0,00	0,00
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy –		

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Ordynacja podatkowa	0,00	0,00
w tym:		
➤ umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
➤ rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00
Ogółem	1 110 389,58	1 110 389,58

Ustalenia dotyczące stawek podatkowych, zastosowanych ulg w podatkach przedstawiono w rozdziale III pkt 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat, znajdującym się na następnych stronach protokołu kontroli. W oparciu o ustalenia kontroli wynikające z wymienionego punktu stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. oraz w sprawozdaniu Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2013 r. (sporządzone 4 lutego 2014 r.) wykazano dane zgodne z danymi ewidencyjnymi oraz ze stanem faktycznym.

3.4. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych

Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdania Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego (Gminy Ińsko), sprawdzono na koniec 2011, 2012, 2013 i 2014 roku.

Szczegółową kontrolą objęto dane wykazane w:

- ✓ sprawozdaniu na koniec 2011 r. sporządzonym w dniu 16 marca 2012 r. korekta Nr 1
- ✓ sprawozdaniu na koniec 2012 r. sporządzonym w dniu 11 lutego 2013
- ✓ sprawozdaniu na koniec 2013 r. sporządzonym w dniu 4 lutego 2014
- ✓ sprawozdaniu na koniec 2014 r. sporządzonym w dniu 25 lutego 2015 r. korekta Nr 1

Sprawozdanie za rok 2011

W sprawozdaniu Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jst na koniec 2011 r. (korekta Nr 1) sporządzonym w dniu 16 marca 2012 r. wykazano stan środków na rachunku budżetu w wysokości 15 489,05 zł

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 14 447,51 zł
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku 0,00 zł

Wg potwierdzeń sald środków na rachunku bankowym w:

- Banku PKO BP
- Banku Gospodarstwa Krajowego

stwierdzono środki na rachunkach bankowych w następujących kwotach

Lp	Stan środków pieniężnych na 31.12. 2011 r.	Nr rachunku bankowego	Wyszczególnienie/ nazwa rachunku	Nazwa banku	Podlegające wykazaniu w sprawozdaniu Rb-ST
1.	191,49	49 1130 1176 0022 2041 4320 0006	PROW Budowa wodociągu Storkowo-Waliszewo	BGK	tak

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

2.	99,49	84 1020 4867 0000 1102 0112 5533	Rachunek środków wyodrębnionych. Realizacja projektu	PKO BP	tak
3.	15 198,07	91 1020 4867 0000 1302 0007 8485	Rachunek bieżący budżetu	PKO BP	tak
Razem	15 489,05	Kwota wg potwierdzeń sald			
Razem 1+2+3	15 489,05	Kwota podlegająca wykazaniu w sprawozdaniu Rb-ST			

Stan środków na rachunku budżetu – kserokopie rachunków bankowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 (akta kontroli Nr 57)

W dniu 22 grudnia 2011 r. przekazana została Gminie przez Ministerstwo Finansów część oświatowa subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2012 r. w kwocie 186 441,00 zł. (WB Nr 247/2011 z 22 grudnia 2011 r.). Środki subwencji wykorzystane zostały w grudniu 2011 r. na pokrycie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego.

Kserokopia wyciągu bankowego WB Nr 247/2011 – przelew części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2012 r. w kwocie 186 441,00 zł – akta kontroli Nr 56.

Sprawozdanie za rok 2012

W sprawozdaniu Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jst na koniec 2012 r. sporządzonym w dniu 11 lutego 2013 r. wykazano stan środków na rachunku budżetu w wysokości 167 170,99 zł

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 26 734,95 zł
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku 0,00 zł

Wg potwierdzenie salda

kwota 257 356,46 zł	Nr rachunku 91 1020 4867 0000 1302 0007 8485	Rachunek bieżący budżetu	PKO BP	wg Rb-ST tak
------------------------	---	--------------------------	--------	-----------------

Stan środków na rachunku budżetu – kserokopie rachunku bankowego wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 (akta kontroli Nr 57).

W dniu 20 grudnia 2012 r. przekazana została Gminie przez Ministerstwo Finansów część oświatowa subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2013 r. w kwocie 188 641,00 zł (WB Nr 250/2012 z 20 grudnia 2012 r.). Środki subwencji wykorzystane zostały w grudniu 2012 r. na pokrycie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego.

Kserokopia wyciągu bankowego WB Nr 250/2012 – przelew części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2013 r. w kwocie 188 641,00 zł – akta kontroli Nr 56.

Sprawozdanie za rok 2013

W sprawozdaniu Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jst na koniec 2013 r. sporządzonym w dniu 4 lutego 2014 r. wykazano stan środków na rachunku budżetu w wysokości 68 759,39 zł

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 60 450,81 zł
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku 0,00 zł

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Wg potwierdzeń sald środków na rachunku bankowym w:

- Banku PKO BP
- Banku Gospodarstwa Krajowego

stwierdzono środki na rachunkach bankowych w następujących kwotach

Lp	Stan środków pieniężnych na 31.12. 2013 r.	Nr rachunku bankowego	Wyszczególnienie nazwa rachunku	Nazwa banku	Podlegające wykazaniu w spr. Rb-ST
1.	632,53	92 1130 1176 0022 2041 4320 0008	Przebudowa budynku świetlicy wiejskiej w Ciemniku	BGK	tak
2.	68 126,86	91 1020 4867 0000 1302 0007 8485	Rachunek bieżący budżetu	PKO BP	tak
Razem	68 759,39	Kwota wg potwierdzeń sald			
Razem 1+2	68 759,39	Kwota podlegająca wykazaniu w sprawozdaniu Rb-ST			

Stan środków na rachunku budżetu – kserokopie rachunków bankowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 (akta kontroli Nr 57)

W dniu 20 grudnia 2013 r. przekazana została Gminie przez Ministerstwo Finansów część oświatowa subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2014 r. w kwocie 188 080,00 zł (WB Nr 249/2013 z 20 grudnia 2013 r.). Środki subwencji wykorzystane zostały w grudniu 2013 r. na pokrycie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego.

Kserokopia wyciągu bankowego WB Nr 249/2013 – przelew części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2014 r. w kwocie 188 080,00 zł – akta kontroli Nr 56.

Sprawozdanie za rok 2014

W sprawozdaniu Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jst na koniec 2014 r. (korekta Nr 1) sporządzonym w dniu 25 lutego 2015 r. wykazano stan środków na rachunku budżetu w wysokości 167 462,78 zł

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 0,00 zł
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku 0,00 zł

Wg potwierdzeń sald stwierdzono środki na rachunkach bankowych w następujących kwotach:

Lp	Stan środków pieniężnych na 31.12. 2014 r.	Nr rachunku bankowego	Wyszczególnienie/ nazwa rachunku	Nazwa banku	Podlegające wykazaniu w sprawozdaniu Rb-ST
1.	54,92	71 1020 4867 0000 1602 0123 2610	Rachunek wyodrębnionych wpływów Przebudowa Promenady wzdłuż brzegu jeziora przy ul. Przybrzeżnej i Młynarskiej	PKO BP	tak

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

2.	142 596,09	12 1020 4795 0000 9702 0302 8958	Rachunek wyodrębnionych wpływów Realizacja projektu <i>Jesteśmy za Rozwojem Przedszkoli</i>	PKO BP	tak
3.	24 811,74	91 1020 4867 0000 1302 0007 8485	Rachunek bieżący budżetu	PKO BP	tak
Razem	167 462,75	Kwota wg potwierdzeń sald			
Razem 1+2+3	167 462,75	Kwota podlegająca wykazaniu w sprawozdaniu Rb-ST			

Stan środków na rachunku budżetu – kserokopie rachunków bankowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 (akta kontroli Nr 57).

W dniu 22 grudnia 2014 r. przekazana została Gminie przez Ministerstwo Finansów część oświatowa subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2015 r. w kwocie 182 308,00 zł (WB Nr 250/2014 z 22 grudnia 2014 r.). Środki subwencji wykorzystane zostały w grudniu 2014 r. na pokrycie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego.

Kserokopia wyciągu bankowego WB Nr 250/2014 – przelew części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2015 r. w kwocie 182 308,00 zł – akta kontroli Nr 56.

Finasowanie zadań Gminy w latach 2011-2014 z części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w budżetu państwa

w grudniu 2011 r. w kwocie 186 441,00 zł na styczeń 2012 r.

w grudniu 2012 r. w kwocie 188 641,00 zł na styczeń 2013 r.

w grudniu 2012 r. w kwocie 188 080,00 zł na styczeń 2013 r.

w grudniu 2012 r. w kwocie 182 308,00 zł na styczeń 2013 r.

stanowi naruszenie kompetencji Rady Miejskiej, wynikające z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.), który stanowi że o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu w ogólnej decyduje organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Równocześnie wykorzystanie dochodów roku następnego na wydatki roku bieżącego świadczy o sfinansowaniu deficytu jednostki samorządu terytorialnego ze źródła niewskazanego w art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wyjaśnienie w sprawie finansowania zadań realizowanych przez Gminę z części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie 182 308,00 zł otrzymanej w grudniu 2014 r. na styczeń 2015 r. na finansowanie zadań gminy w 2014 r. - złożył Burmistrz Pan Jacek Liwak. Wyjaśnienie – akta kontroli Nr 53a.

Wg wyjaśnienia „finansowanie zadań realizowanych przez Gminę z części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie 182 308,00 zł otrzymanej z budżetu państwa w grudniu 2014 r. na styczeń 2015 r. podyktowane jest zbyt niskim poziomem finansowym oświatowej subwencji ogólnej”

Wyjaśnienie w sprawie wykorzystania części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu 2011, 2012 i 2013 r. na finansowanie zadań Gminy w roku otrzymania subwencji -

g d w

20/04

złożył Burmistrz (do grudnia 2014 r.) Pan Andrzej Racinowski. Wyjaśnienie – akta kontroli Nr 53b.

Wg wyjaśnienia „kwota otrzymanej przez Gminę Ińsko subwencji oświatowej na dany rok nie jest wystarczająca na pokrycie wydatków związanych z oświatą i wychowaniem, wobec powyższego kwota subwencji na styczeń roku następnego przeznaczona była na wydatki bieżące danego roku związane między innymi z wynagrodzeniami i pochodnymi od wynagrodzeń dla pracowników oświaty – nauczycieli i obsługi”.

Wyjaśnienie w sprawie wykorzystania części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej z budżetu państwa w grudniu 2011 r. w kwocie 186 441,00 zł, w grudniu 2012 r. w kwocie 188 641,00 zł, w grudniu 2013 r. w kwocie 188 080,00 zł i 2014 r. w kwocie 182 308,00 zł na finansowanie zadań Gminy w roku otrzymania dotacji – złożył Skarbnik Gminy Pani Elżbieta Tomkowiak.

Wg wyjaśnienia „finansowanie zadań Gminy w roku otrzymania subwencji w latach 2011-2014 z części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej z budżetu państwa (...) podyktowane jest zbyt niskim poziomem finansowym oświatowej subwencji ogólnej. Kwota otrzymanej subwencji oświatowej na dany rok nie jest wystarczająca na pokrycie wydatków związanych z oświatą i wychowaniem, wobec powyższego kwota subwencji na styczeń następnego roku przeznaczona jest na wydatki bieżące związane między innymi w wynagrodzeniami i pochodnymi od wynagrodzeń danego roku”.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

1.1. Subwencje i dotacje

1.1.1. Subwencja ogólna

Kontrolą objęto rok 2014.

Informację o rocznych ostatecznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej Minister Finansów przekazał Gminie Ińsko pismem ST3/4820/2/2014 z dnia 13 lutego 2014 r. (wpłynęło do Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku dnia 19 lutego 2014 r.). I tak: subwencja ogólna – 3 261 894,00 zł, w tym: część wyrównawcza – 786 137,00 zł, część równoważąca – 1 270,00 zł oraz część oświatowa – 2 474 487,00 zł. W trakcie roku Minister Finansów zwiększył Gminie Ińsko część oświatową subwencji ogólnej:

- pismem z dnia 25 lipca 2014 r. (data wpływu do Urzędu: 4 sierpnia 2014 r.) o kwotę 10 000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne świetlic szkolnych w szkołach podstawowych prowadzonych / dotowanych przez gminy otrzymujące w 2014 r. kwotę podstawową części wyrównawczej subwencji ogólnej,
- pismem z dnia 26 listopada 2014 r. (data wpływu do Urzędu: 1 grudnia 2014 r.) o kwotę 50 000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne pomieszczeń do nauki dzieci 6-letnich.

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.), o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej decydowała Rada Miejska w Ińsku podejmując

uchwałę Nr XXXIV/233/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2014 wraz ze zmianami wprowadzonymi w trakcie roku budżetowego.

Ponadto ustalono, że Minister Finansów przekazywał gminie:

- część oświatową subwencji ogólnej w ratach miesięcznych, z których rata za marzec wynosiła $\frac{2}{13}$ ogólnej kwoty subwencji na zadania oświatowe, w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń,
- część wyrównawczą subwencji ogólnej w dwunastu równych ratach miesięcznych w terminie do 15 dnia każdego miesiąca,
- część równoważącą subwencji ogólnej w dwunastu równych ratach miesięcznych w terminie do 25 dnia każdego miesiąca,

Przekazane kwoty części oświatowej, wyrównawczej i równoważącej subwencji ogólnej były zgodne z kwotami wynikającymi z ww. pism Ministra Finansów. Otrzymane kwoty prawidłowo klasyfikowano.

W latach 2011-2014 Gmina Ińsko nie była zobowiązana do dokonywania wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin.

Uwag nie wnosi się.

1.1.2. Dotacje

1.1.2.1. Dotacje celowe z budżetu państwa

1.1.2.1.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych

1.1.2.1.1.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim

W toku kontroli ustalono, że Gmina Ińsko w latach 2011 - 2014 nie otrzymywała dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim.

Oświadczenie w powyższej sprawie złożyła p. Elżbieta Tomkowiak - Skarbnik Gminy (akta kontroli Nr 11).

1.1.2.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych bieżących

Na podstawie sprawozdań rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011, 2012, 2013 i 2014 oraz danych ewidencji księgowej stwierdzono, że w latach 2011 - 2014 Gmina Ińsko otrzymywała dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych bieżących. Szczegółowe zestawienie dotacji otrzymanych w 2013 r. wykazano w tabeli 1.1.2.1.1.2.1

W wyniku analizy danych zawartych w tabeli 1.1.2.1.1.2.1 oraz okazanych dokumentów stwierdzono, że:

- otrzymane dotacje były w całości wprowadzane do budżetu gminy,
- dane dotyczące otrzymanych dotacji wykazane w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową,

- niewykorzystane dotacje w łącznej kwocie 2 510,95 zł zwrócono na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego w dniu 8 stycznia 2014 r.

Sprawdzenia prawidłowości wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych dokonano na przykładzie dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym otrzymanej w 2013 r. (dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, § 2030 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy) w wysokości 50 798,00 zł. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 1 844,00 zł zwrócono na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego w dniu 8 stycznia 2014 r.

Pismami znak FB-1.3111.65.4.2013.JN z kwietnia 2013 r. (brak dokładnej daty) oraz znak FB-1.3111.65.10.2013.PW z dnia 21 października 2013 r. Wojewoda Zachodniopomorski przekazał informacje w sprawie wysokości przyznanych dotacji celowych dla gmin na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy o systemie oświaty, tj. odpowiednio 30 872,00 zł i 19 926,00 zł.

Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym uchwalono uchwałą Nr XXII/151/2005 Rady Miejskiej z dnia 18 maja 2005 r. w sprawie ustalenia Regulaminu przyznawania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy i Miasta w Ińsku, zmienioną uchwałami Nr VIII/64/2007 z dnia 23 maja 2007 r. oraz Nr XX/133/2012 z dnia 30 maja 2012 r. Zgodnie z ww. Regulaminem, „Wnioski składa się z chwilą otrzymania przez Gminę dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy o systemie oświaty” oraz „Stypendium szkolne nie może być niższe miesięcznie niż 80% kwoty, o której mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. Nr 228, poz. 2255 z późn. zm.) i nie może przekraczać 200% kwoty, o której mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych”.

Od dnia 1 listopada 2012 r. kwoty, o której mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych, wynosi 106,00 zł, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych (Dz. U. poz. 959).

W Gminie Ińsko ww. dotację celową wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem – przyznawano i wypłacano w formie świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym – stypendium szkolne edukacyjne. W 2013 r. stypendium przyznano i wypłacono uczniom w łącznej kwocie 61 275,00 zł, w tym 48 954,00 zł ze środków pochodzących z dotacji, a 12 321,00 zł ze środków własnych, co stanowiło 20% ogólnych wydatków na powyższy cel.

Określenie trybu przekazywania środków budżetu państwa, stanowiących kontrolowaną dotację celową oraz ustalenie zasad i trybu udzielenia oraz rozliczenia przyznanych środków nastąpiło na mocy zawartych pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Gminą Ińsko umów Nr 39/SISZ/2013 z dnia 15 kwietnia 2013 r. oraz 21 października 2013 r.

Wysokość miesięcznej kwoty stypendium określano w drodze decyzji administracyjnej Burmistrza Gminy. Badaniem objęto 12 losowo wybranych decyzji w sprawie stypendiów

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

szkolnych w roku szkolnym 2013/2014 na miesiące wrzesień – listopad 2013 r., wydanych dnia 9 października 2013 r., tj.:

- 1) Nr OZ.4462.II.1.2013.WO, łączna kwota przyznanego stypendium – 270,00 zł,
- 2) Nr OZ.4462.II.2.2013.WO, odmowa przyznania stypendium,
- 3) Nr OZ.4462.II.3.2013.WO, łączna kwota przyznanego stypendium – 270,00 zł,
- 4) Nr OZ.4462.II.4.2013.WO, łączna kwota przyznanego stypendium – 810,00 zł,
- 5) Nr OZ.4462.II.5.2013.WO, łączna kwota przyznanego stypendium – 810,00 zł,
- 6) Nr OZ.4462.II.12.2013.WO, odmowa przyznania stypendium,
- 7) Nr OZ.4462.II.15.2013.WO, łączna kwota przyznanego stypendium – 270,00 zł,
- 8) Nr OZ.4462.II.20.2013.WO, łączna kwota przyznanego stypendium – 540,00 zł,
- 9) Nr OZ.4462.II.28.2013.WO, łączna kwota przyznanego stypendium – 1 080,00 zł,
- 10) Nr OZ.4462.II.34.2013.WO, łączna kwota przyznanego stypendium – 270,00 zł,
- 11) Nr OZ.4462.II.37.2013.WO, łączna kwota przyznanego stypendium – 270,00 zł,
- 12) Nr OZ.4462.II.44.2013.WO, łączna kwota przyznanego stypendium – 1 080,00 zł.

W wyniku analizy ww. decyzji ustalono, że:

- decyzję przyznającą stypendium wydano po rozpatrzeniu wniosków złożonych przez rodziców w terminie wynikającym z ww. Regulaminu,
- w 2 przypadkach odmówiono przyznania stypendium z powodu przekroczenia kryterium dochodowego,
- w pozostałych przypadkach stypendium przyznano uczniom, którzy spełnili warunki do otrzymania pomocy,
- stypendium przyznawano na okres 3 miesięcy, tj. od września do listopada 2013 r. w kwocie 90,00 zł miesięcznie na 1 ucznia,
- wysokość stypendium była zgodna z Regulaminem, tj. nie były miesięcznie niższe niż 80% kwoty, o której mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych i nie przekraczały 200% kwoty, o której mowa w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych”,
- stypendium zostało wypłacone jednorazowo za miesiące ujęte w decyzji,
- zgodnie z wydanymi przez Burmistrza decyzjami, otrzymane stypendia podlegały rozliczeniu poprzez dostarczenie do dnia 31 marca 2013 r. faktur i rachunków potwierdzających zakup podręczników, zeszytów, przyborów szkolnych, strojów sportowych i obuwia sportowego, a także dokumentujących wydatki związane z pobieraniem nauki poza miejscem zamieszkania; wszystkie osoby, którym wydano objęte kontrolą decyzje, w pełni udokumentowały wydatki poniesione na cele edukacyjne,
- przyznana dotacja została prawidłowo i terminowo rozliczona. Rozliczenie wykorzystania dotacji celowej udzielonej na wypłatę stypendiów i zasiłków szkolnych w okresie od stycznia do grudnia 2013 r. z dnia 27 stycznia 2014 r. przekazano do Kuratorium Oświaty w Szczecinie.

Uwag nie wnosi się.

OTRZYMANE DOTACJE NA DOFINANSOWANIE ZADAŃ WŁASNYCH GMINY
w 2013 roku (w zł)

Przyznający dotacje	Cel przyznanej dotacji	Kwota dotacji		Ujęcie wg klasyfikacji			Poniesione wydatki			wg ewidencji księgowej	Wykazywane w sprawozdaniu Rb-28S	Zwrot niewykorzystanej dotacji	
		przyznana	otrzymana	dział	rozdział	§	ze środków pochodzących z dotacji	ze środków własnych	Ogółem			data	kwota
ZUW	Wychowanie przedszkolne	24.840,00	24.840,00	801	80103	2030	24.840,00	244.193,17	269.033,17	269.033,17	269.033,17	-	0
ZUW	Wychowanie przedszkolne	8.694,00	8.694,00	801	80104	2030	8.694,00	78.302,97	86.996,97	86.996,97	86.996,97	-	0
ZUW	Asystent rodziny	16.233,00	16.233,00	852	85206	2030	16.233,00	3.614,39	19.847,39	19.847,39	19.847,39	-	0
ZUW	Składki na bezp. społeczne	17.482,00	17.482,00	852	85213	2030	16.983,95	6.812,92	23.796,87	23.796,87	23.796,87	08.01.2014	498,00
ZUW	Zasiłki okresowe	66.000,00	66.000,00	852	85214	2030	65.845,78	33.847,05	99.692,83	99.692,83	99.692,83	08.01.2014	154,20
ZUW	Zasiłki stałe	220.500,00	220.500,00	852	85216	2030	220.485,32	0,00	220.485,32	220.485,32	220.485,32	08.01.2014	14,68
ZUW	Ops-utrzymanie	90.000,00	90.000,00	852	85219	2030	90.000,00	157.632,87	247.632,87	247.632,87	247.632,87	-	0
ZUW	Dożywianie uczniów	59.821,00	59.821,00	852	85295	2030	59.821,00	95.561,90	155.382,90	155.382,90	155.382,90	-	0
ZUW	stypendia	50.798,00	50.798,00	854	85415	2030	48.954,00	12.321,00	61.275,00	61.275,00	61.275,00	8.01.2014	1.844,00
OGÓŁEM:		554.368,00	554.368,00				551.857,05	632.286,27	1.184.143,32	1.184.143,32	1.184.143,32		

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku.

1.1.2.1.1.3. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy

Na podstawie sprawozdań rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011, 2012, 2013 i 2014 oraz danych ewidencji księgowej stwierdzono, że w 2011 r. Gmina Ińsko otrzymała dotację celową z budżetu państwa (Wicemarszałka Województwa Zachodniopomorskiego) na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych Gminy (zadanie „Budowa kompleksu sportowego” w ramach Programu „Moje Boisko – Orlik 2012”), ujętą w dziale 926 – Kultura fizyczna, rozdziale 92601 – Obiekty sportowe, §6330 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) klasyfikacji budżetowej dochodów w kwocie 333 000,00 zł.

Ustalono, że powyższa dotacja była przedmiotem szczegółowej kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Marszałkowskiego w Szczecinie, w związku z czym odstąpiono od czynności kontrolnych.

1.1.2.2.1. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy

1.1.2.2.1.1. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań bieżących

Na podstawie sprawozdań rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011, 2012, 2013 i 2014 oraz danych ewidencji księgowej stwierdzono, że w latach 2011-2014 Gmina Ińsko nie uzyskiwała dotacji z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych, ujmowanych w §244 klasyfikacji budżetowej dochodów.

Oświadczenie w powyższej sprawie złożyła p. Elżbieta Tomkowiak - Skarbnik Gminy (akta kontroli Nr 11).

1.1.2.2.1.2. Dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych

Na podstawie sprawozdań rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011, 2012, 2013 i 2014 oraz danych ewidencji księgowej stwierdzono, że w latach 2011-2014 Gmina Ińsko nie uzyskiwała dotacji z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych, ujmowanych w §626 klasyfikacji budżetowej dochodów.

Oświadczenie w powyższej sprawie złożyła p. Elżbieta Tomkowiak - Skarbnik Gminy (akta kontroli Nr 11).

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

1.2.1 Dochody z tytułu podatków

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że:

- wymiar podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości oraz łącznego zobowiązania pieniężnego był oddzielony od księgowości podatków,

- wymiar podatku od środków transportowych nie był oddzielony od księgowości podatków - kserokopie zakresów obowiązków p. Elżbiety Madej – Specjalisty zostały dołączone do akt kontroli Nr 1.

O złożenie wyjaśnienia w powyższej sprawie poproszono p. Jacka Liwak – Burmistrza Gminy (akta kontroli Nr 16). Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Powodem nieoddzielenia wymiaru podatku od środków transportowych od księgowości tego podatku jest fakt, iż przez wiele poprzednich lat tak właśnie funkcjonował ten zakres obowiązków i żadna kontrola nie zwróciła uwagi na wadliwość takiego stanu rzeczy. Obecnie trwają prace nad nowym regulaminem organizacyjnym, w związku z czym kompetencje te zostaną rozdzielone na dwóch pracowników, co znajdzie swój obraz w nowych zakresach obowiązków. Zmiana ta planowana jest na maj 2015 roku”.

- system zabezpieczeń akt i baz danych komputerowych dotyczących indywidualnych danych spełniał warunki do zachowania tajemnicy skarbowej,
- w oparciu o oświadczenie złożone przez p. Monikę Kwiecień – Inspektora (akta kontroli Nr 61) ustalono, że w aktach osobowych 4 pracowników Urzędu Gminy i Miasta Ińsko znajdują się podpisane przyrzeczenia przestrzegania tajemnicy skarbowej oraz oświadczenia o odpowiedzialności karnej za ujawnienie tajemnicy skarbowej o treści: „Na podstawie art. 294 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137 poz. 935 ze zmianami): Przyrzekam, że będę przestrzegał tajemnicy skarbowej. Oświadczam, że są mi znane przepisy o odpowiedzialności karnej za ujawnienie tajemnicy skarbowej”, natomiast 16 osób oraz sołtysi sołectw Gminy Ińsko (7 osób) nie posiadają podpisanych oświadczeń o wyżej cytowanej treści, czym naruszono art. 294 § 1 pkt 2 oraz § 2 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. – do dnia 2 marca 2012 r., a od 3 marca 2012 r. – Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyli: p. Jacek Liwak - Burmistrz Gminy (akta kontroli Nr 62a) oraz Monika Kwiecień – Inspektor (akta kontroli Nr 62b).

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że:

Burmistrz Gminy – „W związku z tym, że objąłem Urząd w grudniu 2014 roku nie byłem świadomy tego typu uchybienia. Protokół z ostatniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w roku 2012 nie wskazywał takiego uchybienia. Do końca kwietnia 2015 roku wszyscy pracownicy Urzędu Gminy i Miasta Ińsko podpiszą oświadczenie i przyrzeczenie w sprawie, o której mowa w przytoczonym przepisie”.

Inspektor – „Z uwagi na przejęcie przeze mnie obowiązków kadrowej z dniem 15 kwietnia 2013 r. oraz błędną interpretację przepisów nie posiadałam wiedzy o konieczności podpisania oświadczeń, o których mowa w art. 294 § 4 przytoczonej ustawy. Informuję, że wszyscy pracownicy i sołtysi w dniu 27 kwietnia 2015 r. podpisali w/w oświadczenia, czego kserokopię przedkładałam w załączeniu”.

Do wyjaśnienia Inspektor dołączyła kserokopie podpisanych oświadczeń.

1.2.1.1 Podatek rolny i leśny

W toku kontroli ustalono, że:

- zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614) Gmina Ińsko została zaliczona do I okręgu podatkowego,
- w badanym roku Rada Miejska w Ińsku uchwałą Nr XXIV/156/2012 z dnia 7 listopada 2012 r. (Dz. Urz. Woj. Zachodniopom. z dnia 28 listopada 2012 r., poz. 2670) obniżyła średnią cenę skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2012 r., przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku rolnego, określoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2012 r. (M.P. poz. 787 z dnia 24 października 2012 r.) z kwoty 75,86 zł za 1 dt żyta do kwoty 55,00 zł za 1 dt żyta,
- Rada Miejska w Ińsku nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna, w związku z czym podstawą obliczenia podatku leśnego w 2013 r. była stawka wynikająca z komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2012 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2012 r. (M.P. poz. 788 z dnia 24 października 2012 r.) wynosząca 186,42 zł za 1 m³,
- uchwałą Nr X/76/2003 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 8 grudnia 2003 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny, zmienioną uchwałami Nr: III/12/2006 z dnia 13 grudnia 2006 r., XVI/101/2011 z dnia 23 listopada 2011 r. oraz XXIV/159/2012 z dnia 7 listopada 2012 r. (Dz. Urz. Woj. Zachodniopom. z dnia 17 grudnia 2003 r. Nr 120, poz. 2221, z dnia 29 grudnia 2006 r. Nr 122 poz. 2586, z dnia 14 grudnia 2012 r. Nr 151 poz. 3120, z dnia 28 listopada 2012 r. poz. 2673) określono wzory formularzy informacji i deklaracji w sprawie ww. podatków, które stanowiły załączniki Nr 1-6 do ww. uchwały. Tekst jednolity ww. uchwały Nr III/12/2006 ogłoszono obwieszczeniem Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 7 lutego 2013 r. (Dz. Urz. Woj. Zachodniopom. z dnia 27 marca 2013 r. poz. 1328),
- Rada Miejska w Ińsku nie podjęła uchwały w sprawie warunków i trybu składania informacji o gruntach oraz deklaracji na podatek rolny i leśny za pomocą środków komunikacji elektronicznej,
- uchwałą Nr IX/75/2007 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 27 czerwca 2007 r., zmienioną uchwałami Nr: XXVI/244/2009 z dnia 3 czerwca 2009 r., VIII/43/2011 z dnia 11 maja 2011 r. oraz XVIII/124/2012 z dnia 9 lutego 2012 r. (Dz. Urz. Woj. Zachodniopom. z dnia 1 sierpnia 2007 r. Nr 87, poz. 1447, z 2009 r. Nr 57 poz. 1479, z 2011 r. Nr 94 poz. 1698 i z 2012 r. poz. 605), zarządzono na terenie sołectw Gminy Ińsko i miasta Ińsko pobór od osób fizycznych w drodze inkasa następujących podatków i opłat lokalnych: podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny, podatek od posiadanych psów oraz opłata targowa w drodze inkasa, wyznaczono inkasentów na obszarach poszczególnych sołectw, określono wysokość wynagrodzenia za inkaso (10% zainkasowanych kwot) oraz wskazano terminy wypłat tego wynagrodzenia (30 marca, 30 maja, 30 września i 30 listopada). Od dnia 30 lipca 2013 r. obowiązywała uchwała Nr XXX/216/2013 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie zarządzenia poboru podatków i opłat w drodze inkasa, określenia inkasentów

i wysokości wynagrodzenia za inkaso (Dz. Urz. Woj. Zachodniopom. z dnia 15 lipca 2013 r. poz. 2659),

– W Gminie Ińsko nie wprowadzono dodatkowych zwolnień w podatku rolnym i leśnym. Kontrolą objęto rok 2013.

Prawidłowość i rzetelność naliczenia podatku rolnego i leśnego za 2013 rok sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 25 podatników o następujących numerach identyfikacyjnych:

Łączne zobowiązanie pieniężne – 15 podatników (osób fizycznych): 600282, 100176, 700205, 600239, 500079, 600234, 600299, 900015, 100203, 200063, 600188, 100033, 600325, 900021, 700211.

Podatek leśny – 5 podatników (osób prawnych): 100012, 100015, 100018, 100019, 100020.

Podatek rolny – 5 podatników (osób prawnych): 000028, 000030, 000005, 000012, 000019.

Z przeprowadzonej analizy dokumentacji podatkowej wyżej wymienionych podatników, w tym m.in.: informacji, deklaracji, decyzji wymiarowych, informacji o zmianach w stanie posiadania przysyłanych przez Starostwo Powiatowe w Stargardzie Szczecińskim, aktów notarialnych, wydruków z ewidencji gruntów i budynków oraz z ewidencji podatkowej wynika, że:

- prawidłowo naliczany był wymiar podatków rolnego i leśnego dla osób fizycznych oraz osób prawnych, jednostek organizacyjnych, spółek niemających osobowości prawnej,
- przy dokonywaniu wymiaru podatku rolnego uwzględniano obowiązującą cenę żyta i liczbę hektarów przeliczeniowych, a w przypadku podatku leśnego wielkość hektarów fizycznych wynikających z ewidencji oraz składanych informacji i deklaracji podatkowych,
- informacje osób fizycznych były składane w sytuacji mającej wpływ na wysokość podatku (zmiany w stanie posiadania),
- deklaracje podatkowe (na rok 2013) były składane przez osoby prawne w terminach ustawowych,
- w 2 przypadkach podatnicy o nr ident. 500079 i 900021 nie złożyli informacji w sprawie podatku rolnego / leśnego w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego (wynikających z aktów notarialnych) pomimo takiego obowiązku wynikającego z art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm. – do 25 listopada 2013 r., a od 26 listopada 2013 r. – Dz. U. z 2013 r. poz. 1381) oraz art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200 poz. 1682 z późn. zm. – do 16 kwietnia 2013 r., a od 17 kwietnia 2013 r. - Dz. U. z 2013 r. poz. 465) – informacje zostały złożone bez wezwania organu podatkowego odpowiednio 11 dni (licząc od dnia, w którym upłynął 14-dniowy termin złożenia informacji, na podstawie aktu notarialnego z dnia 4 marca 2013 r.) oraz 282 dni (licząc od dnia, w którym upłynął 14-dniowy termin złożenia informacji, na podstawie zawiadomienia o zmianach w danych ewidencyjnych z dni 13 i 24 grudnia 2012 r. – data wpływu do Urzędu 12 marca 2013 r.). W sytuacji niezłożenia w ustawowych terminach przez podatnika wymaganych informacji, organ podatkowy w oparciu o art. 216 §1 w związku z art. 165 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

(Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) nie wezwał podatników do przedłożenia ww. informacji oraz nie wszczął z urzędu postępowania w sprawie wydania decyzji dotyczącej ustalenia wysokości zobowiązania pieniężnego w drodze postanowienia,

- podatnik - osoba prawna o nr ident. 000005, nie złożył deklaracji na podatek rolny, zawierającej dane uwzględniające zmiany w ewidencji gruntów obowiązujące od dnia 1 stycznia 2013 r. Korekta deklaracji z prawidłowymi danymi została złożona dnia 21 marca 2013 r., tj. z przekroczeniem terminu 14-dniowego wynikającego z art. 6a ust. 8 pkt 2 ww. ustawy o podatku rolnym. Pomimo tego, organ podatkowy w oparciu o art. 216 §1 w związku z art. 165 §1 ustawy Ordynacja podatkowa nie wezwał podatnika do przedłożenia korekty deklaracji złożonej dnia 4 stycznia 2013 r. (zawierającej nieaktualne dane) oraz nie wszczął z urzędu postępowania, o którym mowa powyżej. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła p. Joanna Woźna – Inspektor (akta kontroli Nr 59). Ze złożonych wyjaśnień wynika, że: „Przyczyną nie wszczęcia z urzędu postępowania wynika z niedopatrzenia organu podatkowego. Podatek został naliczony od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie obowiązku podatkowego. W tym przypadku został naliczony na podstawie aktu notarialnego, wypisu z ewidencji gruntów i budynków oraz o złożoną informację”.

Ponadto:

- w nakazach płatniczych wyłączono z wymiaru podatku rolnego użytki rolne klasy V, VI i VIz,
- decyzje doręczano w terminie umożliwiającym zapłatę I raty podatku w ustawowym terminie,
- nakazy płatnicze spełniały wymogi określone w art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa,
- w aktach sprawy znajdowały się potwierdzenia doręczenia nakazów płatniczych,
- podatkiem rolnym obejmowano także dzierżawców gruntów Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa,
- podstawy opodatkowania zaokrąglano prawidłowo według określonych zasad,
- podatnicy – osoby fizyczne i prawne - składali deklaracje lub informacje na drukach zgodnych z obowiązującą uchwałą Rady Miejskiej w sprawie wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatki od nieruchomości, rolny i leśny,
- dane dotyczące podstawy opodatkowania były weryfikowane przez organ podatkowy w drodze czynności sprawdzających,
- nakazy płatnicze podpisywał Burmistrz,
- baza podatników była aktualizowana i uwzględniała dane z ewidencji gruntów,
- prawidłowość prowadzenia inkasa należności gminnych oraz wypłacania wynagrodzenia za inkaso inkasentom skontrolowano w punktach 1.2.2.1., 1.2.2.2. i 1.2.2.7. III rozdziału niniejszego protokołu kontroli – uwag nie wniesiono,
- prawidłowość naliczania odsetek z tytułu nieterminowo uiszczanych należności gminnych oraz skuteczność i prawidłowość prowadzonych działań windykacyjnych sprawdzono w pkt 2.2.4. i 2.2.5. rozdziału II niniejszego protokołu kontroli,
- w dniu 10 grudnia 2012 r. pismem znak FP.WZ.3120.1.SKO.2012 Burmistrz Gminy złożył wniosek o wyznaczenie przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w

9 2 25

20 Geh

Szczecinie organu właściwego do załatwienia spraw dotyczących zobowiązań podatkowych na rok 2013 lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego na czas pełnienia funkcji dla: Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Skarbnika Gminy, syna Burmistrza Ińska. Postanowieniem z dnia 18 grudnia 2012 r. SKO postanowiło wyznaczyć Burmistrza Miasta i Gminy Recz jako organ właściwy do załatwienia sprawy na rok 2013.

Kserokopie dokumentów podatników, dokumentujących fakt zaistnienia wyżej wskazanych nieprawidłowości dołączono do akt kontroli Nr 60.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.1.2. Podatek od nieruchomości

Kontrolą objęto rok 2013.

Stawki podatku od nieruchomości na rok 2013 określone zostały w uchwale Nr XXIV/157/2012 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 7 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Na podstawie określonych stawek podatkowych ustalono, że uchwała obejmuje wszystkie kategorie nieruchomości wymienione w art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), a stawki ustalono w wysokościach nie przekraczających stawek maksymalnych.

W roku objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XXX/349/2010 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 30 września 2010 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Zachodniopom. Nr 125, poz. 2419).

Uchwałą Nr X/76/2003 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 8 grudnia 2003 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny, zmienioną uchwałami Nr: III/12/2006 z dnia 13 grudnia 2006 r., XVI/101/2011 z dnia 23 listopada 2011 r. oraz XXIV/159/2012 z dnia 7 listopada 2012 r. (Dz. Urz. Woj. Zachodniopom. z dnia 17 grudnia 2003 r. Nr 120, poz. 2221, z dnia 29 grudnia 2006 r. Nr 122 poz. 2586, z dnia 14 grudnia 2012 r. Nr 151 poz. 3120, z dnia 28 listopada 2012 r. poz. 2673) określono wzory formularzy informacji i deklaracji w sprawie ww. podatków, które stanowiły załączniki Nr 1-6 do ww. uchwały. Tekst jednolity ww. uchwały Nr III/12/2006 ogłoszono obwieszczeniem Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 7 lutego 2013 r. (Dz. Urz. Woj. Zachodniopom. z dnia 27 marca 2013 r. poz. 1328).

Rada Miejska w Ińsku nie podjęła uchwały w sprawie warunków i trybu składania informacji oraz deklaracji na podatek od nieruchomości za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Uchwałą Nr IX/75/2007 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 27 czerwca 2007 r., zmienioną uchwałami Nr: XXVI/244/2009 z dnia 3 czerwca 2009 r., VIII/43/2011 z dnia 11 maja 2011 r. oraz XVIII/124/2012 z dnia 9 lutego 2012 r. (Dz. Urz. Woj. Zachodniopom. z dnia 1 sierpnia 2007 r. Nr 87, poz. 1447, z 2009 r. Nr 57 poz. 1479, z 2011 r. Nr 94 poz. 1698 i z 2012 r. poz. 605), zarządzo na terenie sołectw Gminy Ińsko i miasta Ińsko pobór od osób fizycznych w drodze inkasa następujących podatków i opłat lokalnych: podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny, podatek od posiadanych psów oraz opłata targowa w drodze inkasa,

wyznaczono inkasentów na obszarach poszczególnych sołectw, określono wysokość wynagrodzenia za inkaso (10% zainkasowanych kwot) oraz wskazano terminy wypłat tego wynagrodzenia (30 marca, 30 maja, 30 września i 30 listopada). Od dnia 30 lipca 2013 r. obowiązywała uchwała Nr XXX/216/2013 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie zarządzenia poboru podatków i opłat w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso (Dz. Urz. Woj. Zachodniopom. z dnia 15 lipca 2013 r. poz. 2659),

Organ podatkowy posiadał ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym.

Kontrolą objęto rok 2013.

Pravidłowość i rzetelność naliczenia podatku od nieruchomości za 2013 rok sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 23 podatników o następujących numerach identyfikacyjnych:

Łączne zobowiązanie pieniężne – 19 podatników (osób fizycznych): 600282, 100176, 700205, 600239, 500079, 600299, 900015, 100203, 200063, 600188, 100033, 600325, 900021, 700211, 004209, 004210, 004207, 004212, 004213.

Podatek od nieruchomości, osoby prawne – 4 podatników: 000052, 000045, 000002, 000034.

Z przeprowadzonej analizy dokumentacji podatkowej wyżej wymienionych podatników, w tym: informacji, deklaracji, decyzji wymiarowych, informacji o zmianach w stanie posiadania przysyłanych przez Starostwo Powiatowe w Stargardzie Szczecińskim, wydruków z ewidencji gruntów i budynków oraz z ewidencji podatkowej wynika, że:

- prawidłowo naliczany był wymiar podatku od nieruchomości dla osób fizycznych oraz osób prawnych, jednostek organizacyjnych, spółek niemających osobowości prawnej, a także jednostek organizacyjnych Agencji Nieruchomości Rolnych,
- informacje bądź deklaracje podatkowe były składane w sytuacji mającej wpływ na wysokość podatku (zmiany w stanie posiadania) bądź w terminach ustawowych (osoby prawne), za wyjątkiem 2 deklaracji (podatnicy 000045 i 000034), które zostały złożone od 1 do 8 dni po terminie ustawowym, tj. dnia 16 i 23 stycznia 2013 r. – kserokopie deklaracji dołączono do akt kontroli Nr 70.

Ponadto:

- podatek naliczono w oparciu dane wykazane w informacjach podatkowych nieruchomości, ewidencję podatkową (karty nieruchomości), ewidencji gruntów i budynków oraz na podstawie aktualnych stawek podatkowych ustalonych przez Radę Miejską,
- decyzje doręczano w terminie umożliwiającym zapłatę I raty podatku w ustawowym terminie,
- nakazy płatnicze spełniały wymogi określone w art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa,
- w aktach sprawy znajdowały się potwierdzenia doręczenia nakazów płatniczych,
- podstawy opodatkowania zaokrąglano prawidłowo według określonych zasad,
- podatnicy – osoby fizyczne i prawne - składali deklaracje lub informacje na drukach zgodnych z obowiązującą uchwałą Rady Miejskiej w sprawie wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatki od nieruchomości, rolny i leśny,

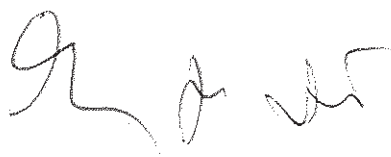
- dane dotyczące podstawy opodatkowania były weryfikowane przez organ podatkowy w drodze czynności sprawdzających,
 - dane zawarte w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych są weryfikowane przez organ podatkowy w drodze czynności sprawdzających (adnotacja o ich dokonaniu) w trybie art. 272 cyt. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa lub w trybie kontroli podatkowej,
 - organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających, poprzez aktualizację danych dotyczących nieruchomości związanych z nowouruchamianą działalnością gospodarczą zgłaszaną do ewidencji działalności gospodarczej,
 - baza podatników była aktualizowana,
 - opodatkowano nieruchomości komunalne, wynajmowane (dzierżawione) na prowadzenie działalności gospodarczej (budynki lub grunty),
 - dane zawarte w wykazach nieruchomości były weryfikowane z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
 - dane wynikające z informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, ewidencji gruntów oraz stawki podatkowe uchwalone przez Radę Miejską odpowiadają danym zawartym w nakazach płatniczych oraz zostały prawidłowo naniesione na karty kontowe podatników,
 - organ podatkowy prawidłowo opodatkował poszczególne rodzaje nieruchomości (art. 3, art. 4 i art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych),
 - nakazy płatnicze podpisywał Burmistrz,
 - prawidłowość prowadzenia inkasa należności gminnych oraz wypłacania wynagrodzenia za inkaso inkasentom skontrolowano w punktach 1.2.2.1., 1.2.2.2. i 1.2.2.7. III rozdziału niniejszego protokołu kontroli – uwag nie wniesiono,
 - prawidłowość naliczania odsetek z tytułu nieterminowo uiszczanych należności gminnych oraz skuteczność i prawidłowość prowadzonych działań windykacyjnych sprawdzono w pkt 2.2.4. i 2.2.5. rozdziału II niniejszego protokołu kontroli.
- Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.1.3. Podatek od środków transportowych

Kontrolą objęto rok 2013.

Uchwałą Nr XVI/100/2011 z dnia 23 listopada 2011 r. Rada Miejska w Ińsku określiła stawki podatku od środków transportowych na terenie Gminy Ińsko. Stawki te były zgodne z zasadami określonymi w:

- ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.),
- obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 2012 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2013 r. (M.P. poz. 587),
- obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 8 października 2012 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2013 r. (M.P. z 2012 r., poz. 743).



Ustalone przez Radę Miejską stawki obejmowały wszystkie kategorie środków transportowych określonych w art. 8 oraz w granicach ustalonych w art. 10 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W Urzędzie Gminy i Miasta w Ińsku ewidencja środków transportowych była uzgadniana z ewidencją prowadzoną przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim – w przypadku wystąpienia jakiegokolwiek zmiany w tej ewidencji Starostwo przekazywało Informację podatkową dla Gminy Ińsko.

Rzetelność ustalania i poboru podatku od środków transportowych w roku 2013 sprawdzono na przykładzie 10 z 13 podatników podatku od środków transportowych (o numerach identyfikacyjnych od I200003 do I200009 i od I200016 do I200018). Ustalono, że:

- organ podatkowy egzekwował od podatników będących właścicielami środków transportowych wykonywanie obowiązku składania w terminie do 15 lutego roku podatkowego deklaracji na podatek od środków transportowych wraz załącznikami ustalonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 października 2007 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. Nr 205, poz. 1484),
- w przypadku niezłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych przez podatnika, organ podatkowy wzywał podatnika do przedłożenia w terminie 7 dni od dnia doręczenia pisma zaległej deklaracji za 2013 r., a następnie po bezskutecznym upływie ww. terminu postanawiał wszcząć z urzędu postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych za rok 2013. Po zebraniu materiału dowodowego w trakcie prowadzenia postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych, organ podatkowy wydawał postanowienie o wyznaczeniu stronie (podatnikowi) 7-dniowego terminu do wypowiedzenia się w zakresie ww. dowodów. Postępowanie kończyło wydanie decyzji w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych za rok 2013 (decyzja nie była wydawana w przypadku wpłynięcia zaległej deklaracji na podatek).

Ponadto stwierdzono, że:

- należny podatek naliczono w prawidłowych wysokościach,
- organ podatkowy posiadał ewidencję środków transportowych oraz aktualizował zmiany na podstawie informacji uzyskanych z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Stargardzie Szczecińskim,
- w badanym okresie w Gminie Ińsko nie funkcjonowały osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, na które zostały zarejestrowane pojazdy podlegające opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych,
- organ podatkowy prawidłowo odstąpił od realizacji podatku od środków transportowych pojazdów czasowo wycofanych z ruchu. W badanym roku wystąpił 1 przypadek wycofania pojazdu z ruchu. Podatnik prawidłowo składał korekty deklaracji po otrzymaniu decyzji Starosty w sprawie wycofania pojazdu,
- nie stwierdzono przypadków zwalniania „z urzędu” bez podstawy prawnej przez organ podatkowy środków transportowych właścicieli zobowiązanych do wykonywania świadczeń na rzecz obronności kraju,

- nie stwierdzono przypadków pobierania podatku od środków transportowych przez inkasentów,
- z tytułu nieterminowych płatności podatku od środków transportowych pobierano odsetki za zwłokę na zasadach wynikających z ustawy Ordynacja podatkowa – zagadnienie to zbadano w punkcie 2.2.5. rozdziału II niniejszego protokołu kontroli,
- w przypadku powstania zaległości podatkowych i braku wpłat w ustawowych terminach, podejmowano czynności egzekucyjne. Zagadnienie to zostało zbadane w punkcie 2.2.5. rozdziału II niniejszego protokołu kontroli.

Innych uwag nie wnosi się.

1.2.1.4. Ulgi podatkowe

1.2.1.4.1. Ulgi ustawowe

1.2.1.4.1.1. Ulgi ustawowe w podatku rolnym i leśnym

Kontrolą objęto rok 2013.

W badanym okresie nie wystąpiły utracone przez Gminę dochody z tytułu zwolnienia od podatku rolnego i leśnego przedsiębiorców o statusie centrum badawczo-rozwojowego.

Gmina nie występowała z wnioskiem o zwrot utraconych dochodów z tytułu zwolnienia z podatku rolnego i leśnego.

W badanym okresie nie udzielano ulg i zwolnień na podstawie art. 13, 13a-13c ustawy o podatku rolnym oraz art. 7 ustawy o podatku leśnym, za wyjątkiem lasów z drzewostanem do lat 40 oraz lasów wpisanych indywidualnie do rejestru zabytków.

Natomiast w badanym okresie Burmistrz podjął 4 decyzje w sprawie zwolnienia od podatku rolnego na okres 5 lat gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha. Kontrolą objęto wszystkie wnioski, akty notarialne, wydane decyzje oraz inne załączone dokumenty dotyczące tego zagadnienia. Ustalono, że:

- wszystkie decyzje w sprawie zwolnień były wydawane po uprzednim złożeniu wniosku i okazaniu aktu notarialnego dokumentującego zakup gruntu przeznaczonego na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego,
- wszystkie decyzje zostały wydane przez Burmistrza w terminie miesiąca od dnia złożenia wniosku,
- zwolnienie stosowano od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek, na okres 5 lat licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawo wieczystego użytkowania,
- zwolnień dokonywano prawidłowo i zgodnie z przepisami ustawy o podatku rolnym,

Uwag nie wnosi się.

1.2.1.4.1.2. Ulgi ustawowe w podatku od nieruchomości

Kontrolą objęto rok 2013.

Poza ulgami w podatku od nieruchomości opisanymi w punkcie 1.2.2.1. niniejszego protokołu w Gminie Ińsko występowały ulgi przyznawane w oparciu o rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 20 lipca 2006 r. w sprawie zwrotu gminom utraconych dochodów z tytułu

zwolnienia z podatku od nieruchomości, będących własnością Skarbu Państwa, gruntów pokrytych wodami jezior o ciągłym dopływie lub odpływie wód powierzchniowych oraz gruntów zajętych pod sztuczne zbiorniki wodne. Stosowny wniosek o zwrot utraconych dochodów z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości Gmina Ińsko złożyła do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej dnia 19 marca 2014 r. Dane we wniosku obejmowały powierzchnię gruntów pokrytych wodami jezior wynoszącą łącznie 938,6176 ha, co dawało wartość utraconych dochodów w 2013 roku w kwocie 4 233,17 zł. Wniosek złożono na właściwym druku.

Uwag nie wnosi się.

1.2.1.4.1.3. Ulgi ustawowe w podatku od środków transportowych

W toku kontroli ustalono, że w badanym okresie organ podatkowy nie udzielał ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych, wynikających z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

1.2.1.4.2. Ulgi pozaustawowe

Kontrolą objęto rok 2013.

W roku objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XXX/349/2010 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 30 września 2010 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Zachodniopom. Nr 125, poz. 2419). Nie wprowadzano zwolnień pozaustawowych w podatku rolnym, leśnym i od środków transportowych.

W badanym roku organ podatkowy podjął łącznie 4 decyzje, tj.:

- 1) FP.MD.3120.R.2013 z dnia 9 maja 2013 r. w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 140,00 zł,
- 2) FP.MD.3120.R.1.2013 z dnia 29 kwietnia 2013 r. w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 3 373,55 zł,
- 3) FP.MD.3120.U.1.2013 z dnia 29 kwietnia 2013 r. w sprawie umorzenia odsetek w podatku od nieruchomości za lata 2010 – 2012 w kwocie 729,00 zł,
- 4) FP.WZ.3120.3.1.2013 z dnia 13 września 2013 r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 113 946,00 zł i odsetek w kwocie 24 145,00 zł.

W wyniku analizy okazanych dokumentów stwierdzono, że:

- decyzje zostały wydane na podstawie składanych wniosków przez podatnika,
- wydanie decyzji poprzedzono przeprowadzeniem postępowania podatkowego, celem stwierdzenia istnienia ustawowych przesłanek,
- organ podatkowy wydając decyzje uzasadniał i dokumentował ważny interes podatnika lub interes publiczny,
- terminowo rozstrzygano sprawy od chwili wpływu podania do momentu doręczenia podatnikowi decyzji.

Ponadto w oparciu o wydane w 2013 r. decyzje w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, umorzenia odsetek w podatku od nieruchomości oraz umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości, weryfikacji poddano prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S. Ustalono, że w zakresie skutków

decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy:

- umorzenie zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości – prawidłowo wykazano kwotę 113 946,00 zł,
- umorzenie zaległości podatkowych - dział 756 rozdział 75616 § 0910, kolumna 14 sprawozdania Rb-27S – nie wykazano skutków finansowych wynikających z decyzji FP.MD.3120.U.1.2013 z dnia 29 kwietnia 2013 r. w kwocie 729,00 zł, czym naruszono §3 ust. 1 pkt 11 lit. a załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru – nieprawidłowo wykazano kwotę 1 468,00 zł zamiast 1 440,00 zł – skutki, które winny być wykazane w sprawozdaniach dotyczyły tylko decyzji FP.MD.3120.R.1.2013 z dnia 29 kwietnia 2013 r., gdyż zgodnie z §3 ust. 1 pkt 11 lit. b załącznika Nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, wykazaniu w sprawozdaniach podlegają skutki finansowe wynikające z decyzji, obejmujące kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja.

Dodatkowo zweryfikowano prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP, sporządzonym za 2012 r., w oparciu o decyzje wyszczególnione w pkt 1.2.2.4. rozdziału III niniejszego protokołu kontroli. Ustalono, że w skutkach decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru – w podatku od nieruchomości wykazano 396,00 zł zamiast 0,00 zł (brak skutków), czym naruszono §3 ust. 1 pkt 11 lit. b załącznika Nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła p. Joanna Woźna – Inspektor (akta kontroli Nr 59). Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Skutki mylnie zostały obliczone za okres sprawozdawczy z powodu złej interpretacji przepisów”.

Kserokopie sprawozdań Rb-PDP za lata 2012 i 2013, wyciąg ze sprawozdania Rb-27S, sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. oraz decyzji w sprawie udzielenia ulg podatkowych, wyszczególnionych powyżej, dołączono do akt kontroli Nr 82.

Innych uwag nie wnosi się.

1.2.1.5.Kontrola podatkowa

Kontrolą objęto rok 2013.

Zarządzeniem Nr 28/2013 z dnia 28 sierpnia 2013 r. w sprawie zatwierdzenia harmonogramu kontroli podatkowej na terenie gminy Ińsko w 2013 r., p. Andrzej Racinowski - Burmistrz Gminy ustalił harmonogram kontroli podatkowej na terenie Gminy i Miasta Ińsko w 2013 r., tj. termin kontroli: 2 września – 31 października 2013 r., zakres kontroli: Rodzinne Ogródki Działkowe „Wyżyna” w Ińsku, ilość kontrolowanych podmiotów: 14. Ponadto w ww. zarządzeniu ustalono, że:

- po zakończeniu kontroli należy porównać stan w terenie ze złożonymi deklaracjami podatkowymi (§ 4 ust. 1),
- po stwierdzeniu różnic i nieprawidłowości należy powiadomić organ podatkowy w miejscu (§ 4 ust. 2),

- wykonanie powierza się Skarbnikowi Gminy Ińsko (§ 5).

Kontrola podatkowa, o której mowa powyżej, została przeprowadzona na podstawie imiennych upoważnień do przeprowadzenia oględzin z dnia 9 października 2013 r., wystawionych dla 3 pracowników Urzędu. Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły kontroli oraz w dniu 17 października 2013 r. spisano protokół pokontrolny, zgodnie z przepisami art. 290 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. – do dnia 2 marca 2012 r., a od 3 marca 2012 r. – Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

Ponadto:

- kontrolujący przeprowadzali kontrolę bez uprzedniego okazania legitymacji służbowej (której nie posiadali), czym naruszono art. 284 §1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- pomimo ujawnienia w toku przeprowadzania kontroli podatkowej nieprawidłowości co do wywiązywania się przez kontrolowanych z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, organ podatkowy nie wszczął postępowania podatkowego w sprawie, która była przedmiotem kontroli podatkowej, co stało w sprzeczności z art. 165b § 1 w związku z art. 281 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wyjaśnienie w powyższych sprawach złożyli: p. Elżbieta Tomkowiak - Skarbnik Gminy (akta kontroli Nr 63b), p. Jacek Liwak – Burmistrz Gminy (akta kontroli Nr 63a), p. Andrzej Racinowski – Burmistrz Gminy do dnia 7 grudnia 2014 r. (akta kontroli Nr 63) oraz p. Joanna Woźna – Inspektor (akta kontroli Nr 63c).

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że:

Skarbnik Gminy: „W związku, iż sprawy związane z ogródkami działkowymi są skomplikowane z uwagi na zmieniający się zarząd a uzyskanie wszelkich informacji niezbędnych do wszczęcia postępowania było utrudnione. Pracownik zajmujący się sprawami podatkowymi przeprowadził kontrolę podatkową dotyczącą sprawdzenia powierzchni posadowionych na ogródkach działkowych altan. Wątpliwości dotyczące prawidłowości opodatkowania staraliśmy się wyjaśnić posiłkując się opiniami prawników, a także wyjaśnieniami prezesa ogrodów działkowych. (...) Altana usytuowana na terenie ogrodu znajduje się na gruntach gospodarstwa rolnego. Altana to budynek gospodarczy, który co do zasady, wykorzystywany jest do działalności rolniczej – produkcji warzywniczej, sadownictwa. Skoro tak to wydaje się, że nawet gdy ze względu na powierzchnię nie będzie objęta zwolnieniem z art. 7 ust. 1 pkt 12 u o podatkach i opłatach lokalnych, to skorzysta ze zwolnienia z art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy. Wobec powyższego postępowanie podatkowe nie zostało wszczęte”.

Obecny Burmistrz Gminy: „Pracownicy Urzędu przeprowadzający kontrole podatkowe rzeczywiście nie posiadają legitymacji służbowych. Zgodnie z posiadaną przeze mnie wiedzą dotychczas żadna kontrola nie wskazała nam tego uchybienia. W najbliższym czasie pracownikom przeprowadzającym kontrole podatkowe zostaną wydane legitymacje służbowe”. „Nie znam powodów, dla których mój poprzednik, pomimo ujawnienia nieprawidłowości w toku przeprowadzania kontroli podatkowej, nie wszczął postępowania podatkowego. Wielokrotne próby skontaktowania się z moim poprzednikiem w celu udzielenia wyjaśnień w tej sprawie nie powiodły się”.

9. 2. 2015

72 Ak

Poprzedni Burmistrz Gminy: „Pracownicy przeprowadzający kontrole otrzymywali imienne upoważnienie każdorazowo przez przystąpieniem do kontroli. W wyniku niedopatrzenia nie wyrobiono legitymacji”.

„W związku z wewnętrznymi przepisami ROD powierzchnia zabudowy altan w obrębie Ogródków Działkowych >Wyżyna Ińsko< - położonych w Ińsku, została ustalona na 35 m² tak jak dla budynków z obrębu geodezyjnego Storkowo (obręb wiejski). Wobec powyższego powierzchnia kontrolowanych budynków mieści się w ustalonych normach i postępowanie podatkowe nie zostało wszczęte”.

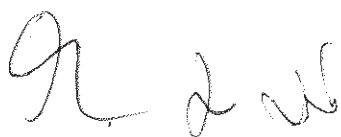
Inspektor: „Zarządzeniem Nr 28/2013 Burmistrza Ińska z dnia 22 sierpnia 2013 r. dotyczyła kontroli rodzinnych ogródków działkowych „Wyżyna” w Ińsku. Budynki znajdujące się na terenie rodzinnych ogródków działkowych są zwolnione od podatku od nieruchomości, jeżeli nie przekracza norm powierzchniowych ustalonych w przepisach prawa budowlanego, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą. Na budowę tego typu obiektów budowlanych nie jest wymagane pozwolenie na budowę, co nie oznacza jednak, że nie są to obiekty budowlane w rozumieniu art. 3 prawa budowlanego (Dz.U.2013.1409.j.t.).

Zauważyć trzeba, że altany na terenach rodzinnych ogródków działkowych mogą w ogóle nie być opodatkowane, gdyż w wielu przypadkach nie będą budynkiem. Brak fundamentów lub trwałego związania z gruntem, będzie skutkowało tylko jako budowle, które, co do zasady, nie są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, nie będą opodatkowane. Nawet jednak gdy altana będzie budynkiem, a np. ze względu na przekroczenie normy powierzchni nie będzie objęta zwolnieniem z art. 7 ust. 1 pkt 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, często będzie mogła ona korzystać ze zwolnienia od podatku na innej podstawie. Chodzi o przepis art. 7 ust. 1 pkt 4 u.p.o.l., w myśl którego zwalnia się od podatku budynki gospodarcze i ich części, m.in. położone na gruntach gospodarstw rolnych, służące wyłącznie działalności rolniczej. Pracownicze ogrody działkowe są, co do zasady, utworzone na użytkach rolnych, które stanowią gospodarstwo rolne w rozumieniu art. 2 ust. 1 u.p.r. –powierzchnia gruntów rolnych będących w posiadaniu Polskiego Związku Działkowców bez wątplenia przekracza 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy. Zatem altana usytuowana na terenie ogrodu znajduje się na gruntach gospodarstwa rolnego. Altana to budynek gospodarczy, który, co do zasady, wykorzystywany jest do działalności rolniczej- produkcji warzywniczej, sadownictwa. Skoro tak, to wydaje się, że nawet gdy ze względu na powierzchnię nie będzie objęta zwolnieniem z art. 7 ust. 1 pkt 12 u.p.o.l., to skorzysta ze zwolnienia z art. 7 ust. 1 pkt 4 u.p.o.l.”.

Kserokopie: zarządzenia Nr 28/2013 Burmistrza Gminy z dnia 28 sierpnia 2013 r. w sprawie zatwierdzenia harmonogramu kontroli podatkowej na terenie gminy Ińsko w 2013 r., protokołów kontroli oraz protokołu pokontrolnego z dnia 17 października 2013 r. dołączono do akt kontroli Nr 64.

Innych uwag nie wnosi się.

1.2.1.6. Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej



Tą formą opodatkowania objęta jest drobna wytwórczość i usługi.

Na podstawie sprawozdań zbiorczych rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011, 2012, 2013 i 2014 oraz danych wynikających z ewidencji księgowej stwierdzono, że w badanym okresie uzyskano następujące dochody z tytułu podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej (dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdział 75601 – Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych, § 0350 – Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej): 2011 r. – (-514,08) zł, 2012 r. – 48,00 zł, 2013 r. – 202,00 zł oraz 2014 r. – 135,00 zł.

Kontrolą objęto rok 2014.

W toku kontroli ustalono, że Burmistrz Gminy Ińsko nie występował do urzędów skarbowych o przekazanie informacji o stanie i terminach realizacji dochodów z tytułu podatku od działalności osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej w trybie art. 12 w związku z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm.). Urzędy skarbowe przekazywały bez wezwania sprawozdania Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych, obejmujących budżet terenowy – Gmina Ińsko.

W latach 2011 – 2014 Burmistrz Gminy nie podejmował postanowień o udzieleniu ulg (odraczanie, umarzenie, rozkładanie na raty) w indywidualnych sprawach na zasadach wynikających z art. 18 ww. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz sprawozdania rocznego Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. złożonego przez Urząd Skarbowy w Stargardzie Szczecińskim ustalono, że dochody Gminy pobierane przez urzędy skarbowe w łącznej wysokości 135,00 zł zostały odprowadzone na rachunek Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku w kwocie zgodnej ze wskazanym wyżej sprawozdaniem Rb-27. Zaległości netto w podatku (należności pozostałe do zapłaty) wyniosły 2 487,00 zł.

Uwag nie wniesiono.

1.2.1.7. Podatek od spadków i darowizn

Na podstawie sprawozdań zbiorczych rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011, 2012, 2013 i 2014 oraz danych wynikających z ewidencji księgowej stwierdzono, że w badanym okresie uzyskano następujące dochody z tytułu podatku od spadków i darowizn (dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdział 75616 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych, § 0360 – Podatek od spadków i darowizn): 2011 r. – 3 546,00 zł, 2012 r. – 25 397,00 zł, 2013 r. – 10 372,50 zł oraz 2014 r. – 1 247,00 zł.

Kontrolą objęto rok 2014.

W toku kontroli ustalono, że Burmistrz Gminy nie występował do urzędów skarbowych o przekazanie informacji o stanie i terminach realizacji dochodów z tytułu podatku od spadków i darowizn w trybie art. 12 w związku z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm.). Urzędy skarbowe przekazywały bez wezwania sprawozdania Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych, obejmujących budżet terenowy – Gmina Ińsko.

W latach 2011 – 2014 Burmistrz Gminy nie podejmował postanowień o udzieleniu ulg (odraczanie, umarzanie, rozkładanie na raty) w indywidualnych sprawach na zasadach wynikających z art. 18 ww. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz sprawozdania rocznego Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. złożonego przez Urząd Skarbowy w Stargardzie Szczecińskim ustalono, że dochody Gminy pobierane przez urzędy skarbowe w łącznej wysokości 1 247,00 zł zostały odprowadzone na rachunek Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku w kwocie zgodnej ze wskazanym wyżej sprawozdaniem Rb-27. Zaległości netto w podatku (należności pozostałe do zapłaty) wyniosły 1 761,00 zł.

Uwag nie wniesiono.

1.2.1.8. Podatek od czynności cywilnoprawnych

Na podstawie sprawozdań zbiorczych rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011, 2012, 2013 i 2014 oraz danych wynikających z ewidencji księgowej stwierdzono, że w badanym okresie uzyskano następujące dochody z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych (dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdział 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych oraz rozdział 75616 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych, § 0500 – Podatek od czynności cywilnoprawnych):

- 2011 r.: rozdział 75615 – 2 443,16 zł i rozdział 75616 – 79 724,00 zł,
- 2012 r.: rozdział 75615 – (-4 012,00) zł i rozdział 75616 – 98 305,90 zł,
- 2013 r.: rozdział 75615 – 0,00 zł i rozdział 75616 – 79 923,00 zł,
- 2014 r.: rozdział 75615 – 86,00 zł i rozdział 75616 – 108 232,00 zł.

Kontrolą objęto rok 2014.

W toku kontroli ustalono, że Burmistrz Gminy nie występował do urzędów skarbowych o przekazanie informacji o stanie i terminach realizacji dochodów z tytułu podatku od spadków i darowizn w trybie art. 12 w związku z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm.). Urzędy skarbowe przekazywały bez wezwania sprawozdania Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych, obejmujących budżet terenowy – Gmina Ińsko.

W latach 2011 – 2014 Burmistrz Gminy nie podejmował postanowień o udzieleniu ulg (odraczanie, umarzanie, rozkładanie na raty) w indywidualnych sprawach na zasadach wynikających z art. 18 ww. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz sprawozdań rocznych Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r., złożonych przez: Urząd Skarbowy w Stargardzie Szczecińskim, I i II Urząd Skarbowy w Szczecinie, Zachodniopomorski Urząd Skarbowy w Szczecinie, Urząd Skarbowy w Drawsku Pomorskim oraz Urząd Skarbowy w Świnoujściu ustalono, że dochody Gminy pobierane przez urzędy skarbowe w łącznej wysokości: 86,00 zł (osoby prawne) oraz 108 232,00 zł (osoby fizyczne) zostały odprowadzone na rachunek Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku w kwotach zgodnych ze wskazanymi wyżej sprawozdaniami Rb-27. Zaległości netto w podatku (należności pozostałe do zapłaty) wyniosły: 167 072,84 zł (osoby prawne) i 1 222,40 zł (osoby fizyczne).

Uwag nie wniesiono.

1.2.1.9. Udziały Gminy we wpływach z podatku dochodowego stanowiącego dochód budżetu państwa

1.2.1.9.1. Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych

Na podstawie sprawozdań zbiorczych rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011, 2012, 2013 i 2014 oraz danych wynikających z ewidencji księgowej stwierdzono, że Gmina Ińsko uzyskiwała w tym okresie udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokościach (dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdział 75621 – Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, §0010 – Podatek dochodowy od osób fizycznych): 2011 r. – 854 417,00 zł, 2012 r. – 903 682,00 zł, 2013 r. – 964 931,00 zł oraz 2014 r. – 1 070 225,00 zł.

Kontrolą objęto rok 2013.

Minister Finansów pismem znak ST3/4820/2/2013/RD-5859 z dnia 14 lutego 2013 r. poinformował o wysokości planowanej kwoty dochodów Gminy Ińsko z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych na 2013 rok w wysokości 1 001 450,00 zł. Jak wynika z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r., złożonego przez Ministerstwo Finansów, kwota dochodów przekazanych w okresie sprawozdawczym (rok 2013) wyniosła 964 931,00 zł (nadpłaty nie wystąpiły).

Na podstawie danych ewidencji księgowej (konto 901-1-75621-0010) ustalono, że udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, stanowiące dochód budżetu państwa, były przekazywane z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa w terminie do 10 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatek wpłynął na rachunek urzędu skarbowego, natomiast udziały należne za grudzień przekazywano w następujący sposób: dnia 18 grudnia 2013 r. wpłynęła zaliczka w wysokości 80% kwoty za listopad w wysokości 75 605,00 zł, natomiast dnia 30 stycznia 2014 r. (20 dni po terminie) przelano kwotę różnicy pomiędzy kwotą, która wpłynęła na rachunek budżetu państwa w grudniu a przekazaną zaliczką w wysokości 1 008,00 zł (wyciąg bankowy Nr 20/2014 z dnia 30 stycznia 2014 r.).

1.2.1.9.2. Udział w podatku dochodowym od osób prawnych

Na podstawie sprawozdań zbiorczych rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011, 2012, 2013 i 2014 oraz danych wynikających z ewidencji księgowej stwierdzono, że Gmina Ińsko uzyskała w tym okresie udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokościach (dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdział 75621 – Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, §0020 – Podatek dochodowy od osób prawnych): 2011 r. – 19 226,81 zł, 2012 r. – 49 952,91 zł, 2013 r. – 46 217,01 zł oraz 2014 r. – 183 865,00 zł.

Kontrolą objęto rok 2013.

W toku kontroli ustalono, że Burmistrz Gminy nie występował do urzędów skarbowych o przekazanie informacji o stanie i terminach realizacji dochodów z tytułu podatku od spadków i darowizn w trybie art. 12 w związku z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm.). Urzędy skarbowe przekazywały bez wezwania sprawozdania Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych, obejmujących budżet terenowy – Gmina Ińsko.

Na podstawie danych ewidencji księgowej (konto 901-1-75621-0020) oraz sprawozdań rocznych Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. złożonych przez: Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie, Urząd Skarbowy w Stargardzie Szczecińskim, Zachodniopomorski Urząd Skarbowy w Szczecinie, Pierwszy Wielkopolski Urząd Skarbowy w Poznaniu oraz Drugi Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie ustalono, że:

- naczelnicy urzędów skarbowych, właściwych ze względu na siedzibę podatnika przekazywali Gminie, na terenie której podatnik posiadał wyodrębniony organizacyjnie zakład (oddział), należne udziały w podatku dochodowym wg zasad i w trybie określonym przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2007 r. w sprawie rozliczeń dochodów z tytułu udziału jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. Nr 230, poz. 1693),
- w dniu 26 listopada 2013 r. do Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku wpłynęło pismo od naczelnika Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie, zgodnie z którym naczelnik z uwagi na brak możliwości potrącenia nadpłaconych udziałów wynikających ze sprawozdania Rb-27 za okres od 1 stycznia do 30 września 2013 r. w kwocie 26,10 zł z bieżących wpływów z podatku dochodowego od osób prawnych zwrócił się z wnioskiem o zwrot tej nadpłaty na konto bankowe (zwrotu dokonano dnia 29 listopada 2013 r.),
- dochody Gminy pobierane przez urzędy skarbowe w łącznej wysokości 46 217,01 zł (uwzględniając zwrot nadpłaty, o czym mowa powyżej) zostały odprowadzone na rachunek Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku w kwotach zgodnych ze wskazanymi wyżej sprawozdaniami Rb-27.

Uwag nie wniesiono.

1.2.2. Wpływy z opłat

1.2.2.1. Opłata targowa

Uchwałą Nr XV/119/2000 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 26 września 2000 r. ustalono Regulamin targowiska stanowiący załącznik Nr 1 do ww. uchwały.

Decyzją Nr 1/2000 z dnia 27 września 2000 r. Burmistrz Gminy wyznaczył teren targowiska miejskiego w Ińsku.

Uchwałą Nr XVI/98/2011 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 23 listopada 2011 r. (Dz. Urz. Woj. Zachodniopom. z dnia 16 grudnia 2011 r. Nr 153, poz. 3183), zmienioną uchwałą Nr XVIII/121/2012 z dnia 9 lutego 2012 r. określono stawki opłaty targowej za każdy dzień sprzedaży, miejsca prowadzenia sprzedaży, od których pobiera się opłatę targową oraz wysokość wynagrodzenia z tytułu poboru (inkasa) opłaty (15% zainkasowanej kwoty od dnia 29 marca 2012 r.; do 28 marca 2012 r. – 10%). Tekst jednolity uchwały w sprawie określenia stawek opłaty targowej ogłoszono obwieszczeniem Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 7 lutego 2013 r. (Dz. Urz. Woj. Zachodniopom. z dnia 25 marca 2013 r., poz. 1284).

Uchwałą Nr IX/75/2007 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 27 czerwca 2007 r., zmienioną uchwałami Nr: XXVI/244/2009 z dnia 3 czerwca 2009 r., VIII/43/2011 z dnia 11 maja 2011 r. oraz XVIII/124/2012 z dnia 9 lutego 2012 r. (Dz. Urz. Woj. Zachodniopom. z dnia 1 sierpnia 2007 r. Nr 87, poz. 1447, z 2009 r. Nr 57 poz. 1479, z 2011 r. Nr 94 poz. 1698 i z 2012 r. poz. 605), zarządzono pobór m.in. opłaty targowej w drodze inkasa, wyznaczono inkasentów na obszarach poszczególnych sołectw (osobą pobierającą opłatę targową w mieście Ińsko do dnia 28 marca 2012 r. była p. Renata Góral), określono wysokość wynagrodzenia za inkaso (10% zainkasowanych kwot) oraz wskazano terminy wypłat tego wynagrodzenia (30 marca, 30 maja, 30 września i 30 listopada).

W dniu 9 stycznia 2012 r. pomiędzy Gminą Ińsko (Zleceniodawcą) a p. Wiesławą Koszał (Zleceniobiorcą) została zawarta umowa – zlecenie, zgodnie z którą Zleceniodawca zlecił Zleceniobiorcy pobór opłaty targowej na targowisku miejskim w Ińsku w okresie od 9 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r., określił zasady wykonywania zadania oraz wysokość i termin wypłaty wynagrodzenia za inkaso.

Na podstawie sprawozdań zbiorczych rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011, 2012, 2013 i 2014 oraz danych wynikających z ewidencji księgowej stwierdzono, że w badanym okresie uzyskano następujące dochody z tytułu opłaty targowej (dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdział 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw, § 0430 – Wpływy z opłaty targowej):

- 2011 – 12 883,00 zł,
- 2012 – 25 537,08 zł,
- 2013 – 23 027,00 zł,
- 2014 – 26 792,00 zł.

Kontrolą objęto rok 2012.

W toku kontroli ustalono, że:

- w badanym roku pobór opłaty targowej prowadzony był przez p. Wiesławę Koszał, z którą zawarto ww. umowę z dnia 9 stycznia 2012 r. oraz przez p. Renatę Góral, która

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

dokonała jednorazowego rozliczenia z pobranej opłaty targowej w dniu 31 stycznia 2012 r.,

- wpłaty dokonane przez sprzedawców były ujmowane w kwitariuszach przychodowych K-103 stanowiących druk ścisłego zarachowania,
- kwitariusze przychodowe wydawano inkasentowi w oparciu o księgę druków ścisłego zarachowania za pokwitowaniem,
- inkasent zdawał kwitariusze przychodowe po ich wykorzystaniu jednocześnie pobierając kolejne; ostatni kwitariusz został zwrócony dnia 31 grudnia 2012 r.,
- inkasent rozliczał się z pobranych opłat dwa razy w miesiącu w okresach dwutygodniowych,
- prawidłowo naliczano wysokość opłaty; na kwicie nr 2048679 wpisano niewłaściwe dane, mimo to opłata została pobrana we właściwej kwocie,
- prawidłowo wypłacano wynagrodzenie za inkaso,
- w 2012 r. wpływy z tytułu opłaty targowej wyniosły 25 537,08 zł (dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdział 75616 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych, § 0430 – Wpływy z opłaty targowej),
- zestawienie 15 losowo wybranych rozliczeń inkasentów opłaty targowej w 2012 r. przedstawiono w poniższej tabeli Nr 1.2.2.1.1.

Uwag nie wnosi się.

Tabela Nr 1.2.2.1.1.

Zestawienie 15 losowo wybranych rozliczeń inkasentów opłaty targowej w 2012 r.

L.p.	Inkasent	Nr pokwitowania	Wysokość zainkasowanej kwoty wg kwitariusza	Wysokość wpłaconej kwoty	Data wpłaty	Wynagrodzenie naliczone do wypłaty	Wynagrodzenie należne	Różnica
1.	Janina Koszal	7928406-7928432	369,00	369,00	31.01.2012	37,00	37,00	0,00
2.	Renata Góral	7928401-7928405	86,00	86,00	31.01.2012	9,00	9,00	0,00
3.	Janina Koszal	7928463-7928500	818,00	818,00	02.04.2012	123,00	123,00	0,00
4.	Janina Koszal	2046301-2046307	167,00	167,00	31.05.2012	25,00	25,00	0,00
5.	Janina Koszal	7929701-7929723	483,00	483,00	17.05.2012	72,00	72,00	0,00
6.	Janina Koszal	2048401-2048410	198,00	198,00	16.07.2012	30,00	30,00	0,00
7.	Janina Koszal	2048480-2048500	491,00	491,00	17.08.2012	74,00	74,00	0,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

8.	Janina Koszal	2048664-2048700	807,00	807,00	31.08.2012	121,00	121,00	0,00
9.	Janina Koszal	2049201-2049230	581,00	581,00	31.08.2012	87,00	87,00	0,00
10.	Janina Koszal	2049297-2049300	115,00	115,00	28.09.2012	17,00	17,00	0,00
11.	Janina Koszal	2049301-2049346	1222,00	1222,00	28.09.2012	183,00	183,00	0,00
12.	Janina Koszal	6507265-6507293	680,00	680,00	15.11.2012	102,00	102,00	0,00
13.	Janina Koszal	6507294-6507300	175,00	175,00	30.11.2012	26,00	26,00	0,00
14.	Janina Koszal	2049501-2049537	602,00	602,00	30.11.2012	90,00	90,00	0,00
15.	Janina Koszal	2049566-2049584	477,00	477,00	31.12.2012	72,00	72,00	0,00

Zródło: Opracowanie własne na podstawie kwitariuszy przychodowych, ww. uchwał Rady Miejskiej w Ińsku oraz zbiorczych zestawień wynagrodzeń.

1.2.2.2. Oplata miejscowa

Uchwałą Nr XXI/193/2008 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 6 listopada 2008 r. w sprawie ustalenia miejscowości, w których pobierana jest opłata miejscowa (Dz. Urz. Woj. Zachodniopom. z dnia 21 stycznia 2009 r. Nr 2, poz. 70) wskazano miejscowości, na terenie których pobiera się opłatę miejscową, tj.: Ińsko, Ciemnik, Czertyń, Gronówko, Miałka, Storkowo, Studnica, Ścienne, Waliszewo, Wierzchucice.

Uchwałą Nr XVI/99/2011 z dnia 23 listopada 2011 r. w sprawie opłaty miejscowej, zmienionej uchwałami Nr: XXIV/158/2012 z dnia 7 listopada 2012 r., XXXIII/227/2013 z dnia 26 listopada 2013 r. oraz Nr XL/278/2014 z dnia 30 października 2014 r. (Dz. Urz. Woj. Zachodniopom. z 2011 r. Nr 151, poz. 3118, z 2012 r. poz. 2672, z 2013 r. poz. 4192, z 2014 r. poz. 4468), Rada Miejska w Ińsku ustaliła wysokość dziennej stawki opłaty miejscowej od 1 osoby, określiła osoby, które są zobowiązane do jej ponoszenia, terminy zapłaty, inkasentów, zasady poboru opłaty i terminy jej wpłaty na rachunek Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku oraz wysokość wynagrodzenia za inkaso.

Na podstawie sprawozdań zbiorczych rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011, 2012, 2013 i 2014 oraz danych wynikających z ewidencji księgowej (dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdział 75616 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych, § 0440 – Wpływy z opłaty miejscowej) ustalono wysokość osiągniętych wpływów z opłaty za posiadanie psa w poszczególnych latach, tj.: 2011 r. – 14 792,55 zł, 2012 r. – 17 052,61 zł, 2013 r. – 14 645,34 zł oraz 2014 r. – 14 064,29 zł.

Kontrolą objęto rok 2013.

W roku objętym kontrolą obowiązywały następujące dzienne stawki opłaty miejscowej od 1 osoby w wysokości 2,17 zł, a od dzieci i uczącej się młodzieży do 26 roku życia za okazaniem

ważnej legitymacji uczniowskiej lub studenckiej – 1,09 zł. Stawka opłaty miejscowej nie przekroczyła górnej stawki kwotowej na rok 2013, wynoszącej 2,17 zł (tj. w Gminie Ińsko przyjęto jej maksymalną wysokość), wynikającej z Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 2012 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2013 r. (M.P. poz. 587).

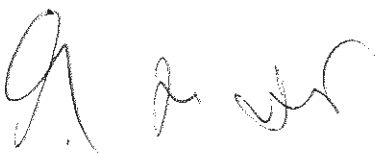
Zgodnie z ww. uchwałami, opłata miejscowa jest pobierana od osób fizycznych przebywających czasowo – dłużej niż dobę w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych w domach i ośrodkach wczasowych lub wypoczynkowych, hotelach, pensjonatach, motelach, domach gościnnych, letniskowych i wycieczkowych, pokojach gościnnych, schroniskach, campingach, kwaterach lub na strzeżonych polach namiotowych i biwakowych albo w innych podobnych obiektach służących pobytowi turystycznemu, wypoczynkowemu lub szkoleniowemu na terenie Gminy i Miasta Ińsko. Pobór należności opłaty miejscowej w drodze inkasa powierzono osobom fizycznym, osobom prawnym i jednostkom organizacyjnym nie posiadającym osobowości prawnej prowadzącym ww. obiekty i inne podobne obiekty służące pobytowi turystycznemu, wypoczynkowemu lub szkoleniowemu. Należność opłaty miejscowej płatna jest w pierwszym dniu pobytu na określony czas, przy czym przedłużony czas pobytu także podlega opłacie.

Wysokość wynagrodzenia za inkaso opłaty miejscowej ustalono na 10% zainkasowanej kwoty. Inkasenci pobierający opłatę miejscową zobowiązani są wpłacić ją na rachunek Urzędu Gminy i Miasta Ińsko w terminie do dnia każdego roku: 31 maja (za okres od stycznia do maja), 30 czerwca, 31 lipca, 31 sierpnia, 30 września oraz 31 grudnia.

W toku kontroli ustalono, że:

- w badanym roku poboru opłaty miejscowej dokonywało 11 inkasentów prowadzących obiekty służące pobytowi turystycznemu, wypoczynkowemu lub szkoleniowemu,
- wpłaty dokonane przez osoby fizyczne wskazane w ww. uchwale jako płatnicy opłaty miejscowej były ujmowane w kwitariuszach przychodowych K-103, stanowiących druk ścisłego zarachowania,
- kwitariusze przychodowe wydawano inkasentom w oparciu o księgę druków ścisłego zarachowania za pokwitowaniem,
- inkasenci zdawali kwitariusze przychodowe po ich wykorzystaniu jednocześnie pobierając kolejne,
- sumę pobranych opłat wpłacano na rachunek bankowy Gminy,
- prawidłowo wypłacano wynagrodzenie za inkaso,
- zestawienie 10 losowo wybranych rozliczeń inkasentów opłaty miejscowej w 2013 r. przedstawiono w poniższej tabeli Nr 1.2.2.2.1.

Uwag nie wnosi się.



Zestawienie 10 losowo wybranych rozliczeń inkasentów
opłaty miejscowej w 2013 r.

L.p.	Inkasent	Nr pokwitowania	Wysokość zainkasowanej kwoty wg kwitariusza	Wysokość wpłaconej kwoty	Data wpłaty	Wynagrodzenie naliczone do wypłaty	Wynagrodzenie należne	Różnica
1.	Zbigniew M.	2755901-2755920	914,59	914,59	07.08.2013	91,00	91,00	0,00
2.	Zbigniew M.	2755921-2755932	510,20	510,20	12.09.2013	51,00	51,00	0,00
3.	Jerzy K.	2756669-2756674	49,95	49,95	21.10.2013	5,00	5,00	0,00
4.	Jerzy K.	2754019-2754100	1126,41	1126,41	29.07.2013	113,00	113,00	0,00
5.	Bogdan R.	2754364-2754386	537,23	537,23	22.08.2013	54,00	54,00	0,00
6.	Elżbieta Rz.	2754101-2754109	129,18	129,18	06.08.2013	13,00	13,00	0,00
7.	Elżbieta Rz.	2754110-2754115	132,96	132,96	16.09.2013	13,00	13,00	0,00
8.	Aleksandra R.	2754401-2754417	461,07	461,07	04.06.2013	46,00	46,00	0,00
9.	Aleksandra R.	2754418-2754431	396,35	396,35	04.07.2013	40,00	40,00	0,00
10.	Maria L.	2756201-2756217	262,57	262,57	14.11.2013	26,00	26,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie kwitariuszy przychodowych, ww. uchwał Rady Miejskiej w Ińsku oraz zbiorczych zestawień wynagrodzeń.

1.2.2.3. Opłata uzdrowiskowa

Na podstawie Zarządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 25 lipca 1967 r. w sprawie wykazu miejscowości uznanych za uzdrowiska (M.P. Nr 45, poz. 228 z późn. zm.) – obowiązującego do dnia 2 kwietnia 2006 r. oraz późniejszych rozporządzeń Rady Ministrów, które na podstawie art. 42 ust. 2 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz gminach uzdrowiskowych (Dz. U. Nr 167, poz. 1399 z późn. zm. – do dnia 12 czerwca 2012 r., a od 13 czerwca 2012 r. – Dz. U. z 2012 r., poz. 651 z późn. zm.) nadawały, na wniosek ministra właściwego do spraw zdrowia, danemu obszarowi status uzdrowiska albo status obszaru ochrony uzdrowiskowej ustalono, że Gmina Ińsko w badanym okresie nie była wpisana do rejestru uzdrowisk i obszarów ochrony uzdrowiskowej.

Na podstawie sprawozdań rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011, 2012, 2013 i 2014 stwierdzono, że w badanym okresie opłata uzdrowiskowa nie była pobierana.

Oświadczenie w powyższej sprawie p. Elżbiety Tomkowiak - Skarbnika Gminy dołączono do akt kontroli Nr 11.

Uwag nie wniesiono.

1.2.2.4. Oplata prolongacyjna

Uchwałą Nr XIII/105/2004 z dnia 30 marca 2004 r. Rada Miejska wprowadziła opłatę prolongacyjną w wysokości 20% stawki odsetek za zwłokę z tytułu odraczania terminu płatności podatku lub rozkładania na raty zapłaty podatku oraz odraczania lub rozkładania na raty zapłaty zaległości podatkowej w odniesieniu do następujących podatków i opłat stanowiących dochód Gminy:

1. podatku od nieruchomości,
2. podatku od środków transportowych,
3. podatku rolnego i leśnego,
4. podatku od posiadania psów,
5. podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanych w formie karty podatkowej,
6. podatku od spadków i darowizn,
7. opłaty targowej,
8. opłaty skarbowej.

Kontrolą objęto lata 2011-2014.

W toku kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki odraczania terminu płatności lub rozkładania na raty zapłaty podatku, zaległości podatkowej lub opłaty, wyszczególnionych w §1 pkt 2-8 ww. uchwały. Wydano natomiast 5 decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości, tj.:

- 1) FP.TM.3120.1.1.2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. – od 24 rat w łącznej kwocie 8 818,15 zł prawidłowo naliczono opłatę prolongacyjną w wysokości łącznej 272,00 zł,
- 2) FP.TM.3120.1.2.2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. – od 40 rat w łącznej kwocie 2 603,90 zł prawidłowo naliczono opłatę prolongacyjną w wysokości łącznej 116,00 zł,
- 3) FP.TM.3120.1.3.2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. – od 25 rat w łącznej kwocie 900,90 zł prawidłowo naliczono opłatę prolongacyjną w wysokości łącznej 28,00 zł,
- 4) FP.MD.3120.R.1.2013 z dnia 29 kwietnia 2013 r. – od 14 rat w łącznej kwocie 3 373,55 zł prawidłowo naliczono opłatę prolongacyjną w wysokości łącznej 51,00 zł,
- 5) FP.MD.3120.R.2.2013 z dnia 9 maja 2013 r. – od 5 rat w łącznej kwocie 140,00 zł prawidłowo naliczono opłatę prolongacyjną w wysokości łącznej 0,00 zł (we wszystkich przypadkach obliczona opłata nie przekroczyła 0,50 zł).

Jak wskazano powyżej, opłatę prolongacyjną obliczono prawidłowo, zgodnie z §3, §11 pkt 2 i §12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165 poz. 1373 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 57 §§1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 Nr 8, poz. 60 z

późn. zm. – do dnia 2 marca 2012 r., a od 3 marca 2012 r. – Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że:

- wydanie decyzji nastąpiło na podstawie wniosku złożonego przez podatnika oraz poprzedzono przeprowadzeniem postępowania podatkowego celem stwierdzenia istnienia ustawowych przesłanek udzielenia ulgi,
- organ podatkowy wydając decyzję uzasadnił ją i udokumentował,
- terminowo rozstrzygano sprawy od chwili wpływu podania do momentu doręczenia podatnikowi decyzji,
- decyzje podpisywał Burmistrz Gminy,
- opłatę prolongacyjną ujmowano w dziale 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdziale 75616 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych, §091 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat klasyfikacji budżetowej dochodów.

Uwag nie wnosi się.

1.2.2.5. Oplata skarbowa

Kontrolą objęto lata 2011 – 2012.

Rzetelność i prawidłowość pobierania opłaty skarbowej lub prawidłowość zamieszczania odpowiednich adnotacji w przypadku, gdy dana czynność nie podlega opłacie sprawdzono na przykładzie:

- a) decyzji w sprawie zatwierdzenia projektu podziału nieruchomości,
- b) decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

W toku kontroli ustalono, że:

Ad. a) Wydanie decyzji w sprawie zatwierdzenia projektu podziału nieruchomości nie podlega opłacie skarbowej na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. h ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.). W tej sytuacji na decyzjach w sprawie zatwierdzenia projektu podziału nieruchomości winna być zamieszczana adnotacja, potwierdzona podpisem osoby dokonującej adnotacji z podaniem imienia, nazwiska i stanowiska służbowego, o nie podleganiu czynności urzędowej, jaką jest wydanie ww. decyzji, opłacie skarbowej ze wskazaniem podstawy prawnej. Wymagana przepisami §4 ust. 1 pkt 3 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 września 2007 r. w sprawie zapłaty opłaty skarbowej (Dz. U. Nr 187, poz. 1330 z późn. zm.) adnotacja nie była zamieszczona na wszystkich decyzjach wydanych w 2011 r. oraz na decyzji znak: GG.6831.1.2012 z dnia 24 lutego 2012 r., co stanowi naruszenie ww. rozporządzenia.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył p. Marek Procyk - Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki mieszkaniowej (akta kontroli Nr 14). Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Brak zamieszczania na decyzjach, dotyczących zatwierdzenia projektu podziału geodezyjnego nieruchomości (wydanych w 2011 roku oraz na decyzji z dnia 24 lutego 2012

roku – znak: GG.6831.1.2012), adnotacji o nie podleganiu czynności urzędowej, jaką jest wydanie ww. decyzji, opłacie skarbowej, ze wskazaniem podstawy prawnej, wynikało z błędnej interpretacji zapisów ustawy z dnia 16 listopada 2006 roku *o opłacie skarbowej* (Dz. U. z 2006 r. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.). W kolejnych wydanych decyzjach, dotyczących zatwierdzenia projektu podziału geodezyjnego nieruchomości, począwszy od decyzji z dnia 08 marca 2012 roku – znak: GG.6831.2.2012.PO, zamieszczana jest adnotacja, iż decyzja nie podlega opłacie skarbowej zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. h) ww. ustawy”.

Ad. b) Na podstawie części I ust. 53 załącznika do ustawy o opłacie skarbowej od wydania decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości winna być pobierana opłata skarbową w wysokości 10,00 zł. We wszystkich zbadanych przypadkach z roku 2011 (3 decyzje: GG.PO.6826.1.2011 z dnia 11 maja 2011 r., GG.PO.6826.2.2011 z dnia 11 maja 2011 r. oraz GG.PO.6826.3.2011 z dnia 7 grudnia 2011 r.) nie egzekwowano od wnioskodawców zapłaty opłaty w terminie 3 dni od dnia powstania obowiązku jej zapłaty, tj. złożenia wniosku o przekształcenie, a w sytuacji nieuiszczenia jej w tym terminie - nie wyznaczano wnioskodawcy terminu wniesienia należnej opłaty skarbowej w prowadzonych postępowaniach, co było sprzeczne z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zapłaty opłaty skarbowej w związku z art. 6 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 ustawy o opłacie skarbowej, a także przepisy art. 261 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 roku Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył p. Marek Procyk - Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki mieszkaniowej (akta kontroli Nr 14). Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Nie pobieranie w 2011 roku opłaty skarbowej w wysokości 10,00 zł, od wydanych decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, wynikało z błędnej interpretacji zapisu art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2006 roku *o opłacie skarbowej* (Dz. U. z 2006 r. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.), który mówi, że nie podlega opłacie skarbowej „*dokonanie czynności urzędowej, wydanie zaświadczenia oraz zezwolenia w sprawach budownictwa mieszkaniowego*”. Decyzje wydane w 2011 roku, dotyczyły, zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku *o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności* (Dz. U. z 2005 r. Nr 175, poz. 1459 z późn. zm.), nieruchomości zabudowanych na cele mieszkaniowe, tj. zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi.

Po wskazaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie uchybienia w ww. zakresie, w wyniku przeprowadzonej w 2011 roku kontroli, począwszy od 2012 roku pobierana jest opłata w wysokości 10,00 zł od wydanych decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności, na podstawie części I, pkt 53 załącznika do ustawy *o opłacie skarbowej*”.

Kserokopie decyzji w sprawie zatwierdzenia projektu podziału nieruchomości oraz decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, o których mowa powyżej, dołączono do akt kontroli Nr 80.

Innych uwag nie wnosi się.

1.2.2.6. Oplata eksploatacyjna

Na podstawie sprawozdań zbiorczych rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011, 2012, 2013 i 2014 oraz danych wynikających z ewidencji księgowej stwierdzono, że w badanym okresie uzyskano następujące dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej (dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdział 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw, § 0460 – Wpływy z opłaty eksploatacyjnej):

- 2011 – 58 140,00 zł,
- 2012 – 9 180,00 zł,
- 2013 – 10 124,10 zł,
- 2014 – 39 997,80 zł.

Kontrolą objęto rok 2011.

Na podstawie okazanych kontrolującemu Informacji dotyczących opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę ze złoża na terenie więcej niż jednej gminy złożonych przez przedsiębiorstwo oraz danych ewidencji księgowej ustalono, że:

- w badanym okresie prace wydobywcze prowadzone były przez przedsiębiorstwo Szczecińskie Kopalnie Surowców Mineralnych S.A. w Szczecinie (piaski i żwiry),
- wyżej wymienione przedsiębiorstwo składało kwartalne informacje dotyczące opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę ze złoża w terminie: w 2 przypadkach zgodnym a w 2 przypadkach niezgodnym (opóźnienie od 1 do 2 dni) z przepisami art. 84 ust. 9 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. Prawo geologiczne i górnicze (t. j. Dz. U. z 2005 r. Nr 228, poz. 1947 z późn. zm.) oraz na wzorze zgodnym z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 3 grudnia 2001 r. w sprawie wzorów druków informacji dotyczącej opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę ze złoża (Dz. U. Nr 153, poz. 1773),
- stawki opłaty eksploatacyjnej, stanowiące podstawę obliczenia tej opłaty, były zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 listopada 2010 r. w sprawie stawek opłat eksploatacyjnych (Dz. U. Nr 232, poz. 1523),
- opłata eksploatacyjna, prawidłowo obliczona i podana w wyżej wskazanych informacjach, była przekazywana terminowo na konto Gminy we właściwej kwocie,
- w dniu 14 marca 2012 r. Szczecińskie Kopalnie Surowców Mineralnych S.A. złożyły korektę informacji za II kwartał 2011 r. ponownie wyliczając należną Gminie opłatę eksploatacyjną, w wyniku czego powstała nadpłata w kwocie 18 036,60 zł,
- w dniu 9 maja 2012 r. do Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku wpłynął wniosek przedsiębiorstwa o zwrot ww. nadpłaty. W odpowiedzi Gmina Ińsko pismem z dnia 14 czerwca 2012 r. zwróciła się z wnioskiem o rozłożenie kwoty 18 036,60 zł na 4 raty płatne do 20-go każdego miesiąca poczynając od miesiąca lipca 2012 r., uzasadniając prośbę trudną sytuacją finansową Gminy, na co przedsiębiorstwo wyraziło zgodę,
- na podstawie wydruku z rachunku bankowego „Zestawienie operacji” oraz danych wynikających z ewidencji księgowej (konto 902-1-75618-4430) stwierdzono, że

poszczególne raty wpłacano na rachunek bankowy przedsiębiorstwa w następujących terminach i kwotach:

1. I rata dnia 17 lipca 2012 r. w wysokości 4 536,60 zł,
 2. II rata dnia 21 sierpnia 2012 r. w wysokości 4 500,00 zł,
 3. III rata dnia 3 października 2012 r. w wysokości 4 500,00 zł,
 4. IV rata dnia 19 października 2012 r. w wysokości 1 440,00 zł (zgodnie z pismem Szczecińskich Kopalni Surowców Mineralnych S.A. rata pomniejszona o należność Gminy z tytułu opłaty eksploatacyjnej za I półrocze 2012 r. w kwocie 3 060,00 zł),
- jak wykazano powyżej, II i III ratę zapłacono nieterminowo, tj. odpowiednio 1 i 13 dni po terminie wyznaczonym w piśmie Burmistrza Gminy z dnia 14 czerwca 2012 r.

Wyjaśnienie p. Elżbiety Tomkowiak – Skarbnika Gminy w powyższej sprawie dołączono do akt kontroli Nr 18.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „W związku z przejściowymi trudnościami finansowymi, brakiem wystarczającej kwoty środków finansowych na rachunku bankowym Gminy Ińsko w 2012 r., powyższe kwoty zwrotu nadpłat na rzecz przedsiębiorcy – Szczecińskich Kopalni Surowców Mineralnych S.A. zostały uregulowane po ustalonym terminie”.

Kserokopie: informacji za II kwartał 2011 r., pisma przewodniego Szczecińskich Kopalni Surowców Mineralnych S.A. z dnia 12 marca 2012 r. informującego o przesłaniu korekty informacji za II kwartał 2011 r., korekty informacji za II kwartał 2011 r., pisma przedsiębiorcy z dnia 7 maja 2012 r. w sprawie nadpłaty opłaty eksploatacyjnej za rok 2011, decyzji Kierownika Biura Opłat Środowiskowych i Gospodarki Odpadami w Wydziale Ochrony Środowiska Urzędu Marszałkowskiego w Szczecinie określającej należną opłatę eksploatacyjną w II kwartale 2011 r. ze złoża „Storkowo” w wysokości 113 278,00 zł, pisma Burmistrza z dnia 14 czerwca 2012 r. w sprawie zwrotu nadpłaty opłaty eksploatacyjnej za II kwartał 2011 r. oraz zgody na rozłożenie nadpłaty na raty wyrażonej pismem przedsiębiorcy z dnia 19 czerwca 2012 r., a także wydruki z rachunku bankowego Gminy i z ewidencji księgowej dołączono do akt kontroli Nr 19.

Innych uwag nie wnosi się.

1.2.2.7. Opłata za posiadanie psa

Uchwałą Nr XIII/126/2007 z dnia 6 grudnia 2007 r. w sprawie opłaty od posiadania psów, Rada Miejska w Ińsku wprowadziła na terenie Gminy i Miasta Ińsko opłatę od posiadania psów oraz określiła wysokość stawki tej opłaty w kwocie 30 zł. Stawka opłaty za posiadanie psa nie przekroczyła górnej stawki kwotowej na rok 2012, wynoszącej 115,31 zł, wynikającej z Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 19 października 2011 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2012 r. (M.P. Nr 95, poz. 961).

Ponadto ww. uchwałą Rada Miejska w Ińsku:

- określiła zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności opłaty od posiadania psów,
- zarządziła pobór opłaty w drodze inkasa, określiła inkasentów, terminy płatności dla inkasentów oraz wynagrodzenie za inkaso,

- uregulowała zwolnienia z opłaty.

Na podstawie sprawozdań zbiorczych rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011, 2012, 2013 i 2014 oraz danych wynikających z ewidencji księgowej (dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdział 75616 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych, § 0370 – Opłata od posiadania psów) ustalono wysokość osiągniętych wpływów z opłaty za posiadanie psa w poszczególnych latach, tj.: 2011 r. – 390,00 zł, 2012 r. – 1 710,00 zł, 2013 r. – 1 860,00 zł oraz 2014 r. – 1 980,00 zł.

Kontrolą objęto rok 2012.

W toku kontroli ustalono, że:

- w badanym roku Burmistrz Ińska na tablicach informacyjnych na terenie Gminy zamieszczał Informację dla wszystkich mieszkańców w sprawie opłaty za posiadanie psów, zawierającą wysokość tej opłaty, termin i sposób jej płatności oraz osoby zwolnione z uiszczania tej opłaty; dodatkowo informację zawierającą powyższe elementy dołączano do decyzji wymiarowych w sprawie zobowiązania podatkowego, wysyłanych do podatników podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości,
- osoby zobowiązane do poniesienia opłaty za posiadanie psa regulowały zobowiązanie w prawidłowej wysokości,
- w 5 przypadkach opłatę w łącznej kwocie 150,00 zł pobrał inkasent – sołtys sołectwa Studnica. Zainkasowaną kwotę niezwłocznie, dnia 17 września 2012 r., wpłacił na konto Gminy. Wynagrodzenie za inkaso w kwocie 15,00 zł (tj. 10% od kwoty zainkasowanej i wpłaconej w terminie organowi podatkowemu) otrzymał dnia 26 września 2012 r.,
- wpływy z tytułu opłaty za posiadanie psów prawidłowo ujmowano w ewidencji księgowej.

Uwag nie wnosi się.

1.2.2.8. Opłaty adiacenckie

1.2.2.8.1. Opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału

Zgodnie z art. 98a ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm. – do 22 kwietnia 2014 r., a od 23 kwietnia 2014 r. – Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), jeżeli w wyniku podziału nieruchomości dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa, wzrosnie jej wartość, Burmistrz może ustalić, w drodze decyzji, opłatę adiacencką z tego tytułu.

Uchwałą Nr VIII/38/2011 z dnia 11 maja 2011 r. Rada Miejska w Ińsku ustaliła wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego jej podziałem, w wysokości 30% różnicy między wartością nieruchomości przed podziałem, a wartością nieruchomości po dokonanym podziale (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego z 2011 r. Nr 94, poz. 1696). Ustalona przez

Radę wysokość stawki procentowej nie przekraczała stawki wynikającej z art. 98a ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami. W latach wcześniejszych obowiązywała uchwała Nr VI/58/2003 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 30 maja 2003 r. w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości wynikającej z jej podziału.

W oparciu o informacje uzyskane od inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki mieszkaniowej ustalono, że w latach 2011-2014 wydano łącznie 25 decyzji w sprawie zatwierdzenia projektu podziału nieruchomości, tj.:

- w 2011 r. wydano 8 decyzji,
- w 2012 r. wydano 6 decyzji,
- w 2013 r. wydano 5 decyzji,
- w 2014 r. wydano 6 decyzji.

W toku kontroli ustalono, że w latach 2011 – 2014 Burmistrz Gminy nie wszczynał procedur naliczania opłat adiacenckich z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału. Oświadczenie w tej sprawie p. Marka Procyk - Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki mieszkaniowej - dołączono do akt kontroli Nr 13.

1.2.2.8.2. Opłata adiacencka z tytułu udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej

Zgodnie z art. 144 ust. 1 i art. 145 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm. – do 22 kwietnia 2014 r., a od 23 kwietnia 2014 r. – Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), właściciele nieruchomości uczestniczą w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej przez wnoszenie na rzecz gminy opłat adiacenckich. Burmistrz Gminy może, w drodze decyzji, ustalić opłatę adiacencką każdorazowo po stworzeniu warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo po stworzeniu warunków do korzystania z wybudowanej drogi.

Uchwałą Nr VI/57/2003 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 30 maja 2003 r. ustalono wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej wynoszącej 30% z tytułu wzrostu wartości nieruchomości wynikającej z wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego z 2003 r. Nr 104, poz. 1754). Ustalona przez Radę wysokość stawki procentowej nie przekraczała stawki wynikającej z art. 146 ust. 2 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W toku kontroli ustalono, że w latach 2011 – 2014 Burmistrz Gminy nie wszczynał procedur naliczania opłat adiacenckich z tytułu udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej. Oświadczenie w tej sprawie p. Marka Procyk - Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki mieszkaniowej - dołączono do akt kontroli Nr 13.

1.2.2.8.3. Opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej scalania i podziału

Zgodnie z art. 104 ust. 1 i ust.2 pkt 7 oraz art. 107 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm. – do 22 kwietnia 2014 r., a od 23 kwietnia 2014 r. – Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), Rada



Miejska podejmuje uchwałę o scaleniu i podziale nieruchomości, która powinna zawierać m.in. ustalenia co do wysokości, terminu i sposobu zapłaty opłat adiacenckich. Osoby, które otrzymały nowe nieruchomości wydzielone w wyniku scalenia i podziału, są zobowiązane do wniesienia na rzecz gminy opłat adiacenckich w wysokości do 50% wzrostu wartości tych nieruchomości, w stosunku do wartości dotychczas posiadanych.

W toku kontroli ustalono, że w latach 2011 – 2014 Rada Miejska w Ińsku nie podejmowała uchwał o scaleniu i podziale nieruchomości w związku z niedokonywaniem w badanym okresie scaleń i podziałów nieruchomości. Oświadczenie w tej sprawie p. Marka Procyk - Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki mieszkaniowej - dołączono do akt kontroli Nr 13.

1.2.2.9. Opłaty z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (tzw. opłata planistyczna)

W latach 2011 – 2014 wystąpiły przypadki wzrostu wartości zbytych działek na skutek uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Ińsko, co stanowiło przesłankę wydania decyzji określającej wysokość opłaty planistycznej. W badanym okresie wydano 6 decyzji w tej sprawie. W toku kontroli ustalono, że opłatę planistyczną ustalano na podstawie operatu szacunkowego stwierdzającego wzrost wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, jednocześnie przestrzegając 5-letniego terminu od uchwalenia tego planu.

1.2.2.10. Opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi

Uchwałą Nr VII/60/2007 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 26 kwietnia 2007 r., zmienioną uchwałą Nr XXXIV/322/10 z dnia 29 kwietnia 2010 r. określono wysokość stawek opłat za zajęcie pasa drogowego (Dz. Urz. Woj. Zachodniopom. z 2007 r. Nr 69, poz. 1093, z 2010 r. Nr 81, poz. 1523) – powyższe uchwały obowiązywały do dnia 6 lipca 2012 r.

Od dnia 7 lipca 2012 r. obowiązywała uchwała Nr XIX/131/2012 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 29 marca 2012 r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego (Dz. Urz. Woj. Zachodniopom. z dnia 22 czerwca 2012 r. poz. 1438), zgodnie z którą określono stawki opłat za zajęcie pasa drogowego dróg – ulic gminnych, dla których zarządcą jest Gmina Ińsko, na cele nie związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, dotyczące:

- 1) prowadzenia robót w pasie drogowym,
- 2) umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
- 3) umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam,
- 4) zajęcia pasa drogowego na prawach wyłączności w celu innym niż wymienione w pkt 1-3.

Kontrolą objęto rok 2014.

Ustalono, że w badanym roku wydano 8 zezwoleń w drodze decyzji na zajęcie pasa drogowego. Kontrolą objęto wszystkie wydane zezwolenia, tj. o następujących numerach:

- 1) 1/2014 z dnia 14 lipca 2014 r.,
- 2) 2/2014 z dnia 14 lipca 2014 r.,
- 3) 3/2014 z dnia 25 sierpnia 2014 r.,
- 4) 4/2014 z dnia 25 sierpnia 2014 r.,
- 5) 5/2014 z dnia 24 września 2014 r.,
- 6) 6/2014 z dnia 24 września 2014 r.,
- 7) 7/2014 z dnia 21 października 2014 r.,
- 8) 8/2014 z dnia 21 października 2014 r.

Na podstawie analizy badanych dokumentów ustalono, że:

- zadania zarządcy dróg Gmina Ińsko wykonywała samodzielnie – sprawami tymi w badanym okresie, zgodnie z zakresem obowiązków, zajmowała się p. Irena Dytyniak - Podinspektor,
- zarządca drogi wydawał zezwolenia na zajęcie pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg zgodnie z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013, poz. 260 z późn. zm.),
- określone w ww. uchwałach stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego nie przekraczały limitów wynikających z art. 40 ust. 8 ww. ustawy o drogach publicznych,
- decyzje w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego oraz ustalenia opłaty z tego tytułu wydawano w oparciu o złożone wnioski o wydanie zezwolenia na czasowe zajęcie pasa drogowego,
- za zajęcie pasa drogowego zarządca naliczał opłatę, stosując prawidłowe stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego,
- opłatę z tytułu umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, należną za rok, w którym wydana została decyzja, ustalano proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym z tym, że:
 - decyzja Nr 4/2014 – opłatę należną za 2014 r. obliczono z zastosowaniem prawidłowych danych, tj. 179,95 zł : 365 dni roku x 119 dni, co daje wynik 58,67 zł zamiast 58,31 zł (jak wyliczono w decyzji),
 - decyzja Nr 6/2014 – do wyliczeń należnej opłaty przyjęto 97 dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym w 2014 r. zamiast 96 dni, w konsekwencji czego opłata winna wynieść 9,98 zł zamiast 10,09 zł,czyż naruszono art. 40 ust. 5 ww. ustawy o drogach publicznych,
- we wszystkich zbadanych decyzjach nieprawidłowo określono termin płatności należności, tj. w ciągu 14 dni od dnia otrzymania decyzji zamiast 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca wysokość opłaty stała się ostateczna, czym naruszono art. 40 ust. 13 ww. ustawy o drogach publicznych w związku z art. 16 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267 z późn. zm.),

- na wszystkich zbadanych decyzjach nie zamieszczono adnotacji wskazującej dzień, w którym decyzja stała się ostateczna.
- Wyjaśnienie w powyższych sprawach złożyła p. Irena Dytyniak – Podinspektor (akta kontroli Nr 66).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Różnice w wysokościach decyzji spowodowane były niedopatrzeniem. Dzień umieszczenia urzędzeń policzono w dniu zakończenia pracy, winno być liczone od następnego dnia po zakończeniu pracy”.

„Przyczyna nieprawidłowego określania w decyzjach terminu uiszczenia opłaty zgodnie z art. 40 ust 1 pkt. 13 ustawy o drogach spowodowana była tym, że decyzja była odbierana osobiście przez wnioskodawcę lub też wysyłana zaraz po napisaniu jej. Było oświadczenie ustne wnioskodawcy, że zgadza się z naliczonymi opłatami i w ślad za tym niezwłocznie były dokonywane wpłaty”.

„Przez moje niedopatrzenie, nie było także adnotacji kiedy decyzja stała się ostateczna. Od dnia wykazania nieprawidłowości, powyższe sprawy prowadzone będą zgodnie z obowiązującymi przepisami”.

- W badanym okresie zarządca drogi nie naliczał i nie pobierał kar pieniężnych z tytułów wynikających z art. 40 ust. 14b ww. ustawy,
- opłaty były przekazywane bezpośrednio do budżetu Gminy oraz ujmowane na koncie 901 – Dochody budżetowe w korespondencji z kontem 133 – Rachunek bieżący budżetu z zastosowaniem następującej klasyfikacji budżetowej dochodów: dział 756, rozdział 75618 §0490.

Kserokopie decyzji o nr: 1/2014 – 8/2014 dołączone zostały do akt kontroli Nr 67.

Innych uwag nie wnosi się.

1.2.2.11. Oplata za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych

Na podstawie sprawozdań zbiorczych rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011, 2012, 2013 i 2014 oraz danych ewidencji księgowej ustalono, że dochody budżetu z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w latach 2011 – 2014 wyniosły (dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdział 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw, § 0480 – Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych): 2011 r. – 57 249,81 zł, 2012 r. – 58 617,52 zł, 2013 r. – 53 605,84 zł, 2014 r. – 55 859,60 zł.

1.3. Dochody z majątku

Na podstawie rejestru uchwał ustalono, że Rada Miejska w Ińsku nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony. Wszystkie decyzje związane z zarządzaniem mieniem Gminy były podejmowane przez Radę Miejską każdorazowo dla poszczególnych spraw związanych z obrotem mieniem gminnym.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Uchwałą Nr XII/106/2007 z dnia 14 listopada 2007 r. Rada Miejska w Ińsku ustaliła wysokość stawek czynszu za dzierżawę gruntów innych niż rolne, które stanowią własność Gminy Ińsko oraz zasady ich wydzierżawiania.

Uchwałą Nr XII/107/2007 z dnia 14 listopada 2007 r. Rada Miejska w Ińsku ustaliła zasady najmu lub dzierżawy lokali użytkowych i garaży stanowiących mienie komunalne Gminy Ińsko na okres dłuższy niż 3 lata oraz określiła wysokość stawek czynszu najmu lub dzierżawy.

Uchwałą Nr XX/183/2008 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 24 września 2008 r. ustalono warunki sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność komunalną Gminy Ińsko.

Uchwałą Nr XXXIII/311/2010 z dnia 31 marca 2010 r. Rada Miejska w Ińsku ustaliła zasady wydzierżawiania oraz stawki czynszu za dzierżawę gruntów rolnych, stanowiących własność Gminy Ińsko.

Liczbę dokonanych w latach 2011 - 2014 operacji w zakresie obrotu mieniem gminnym przedstawia poniższa tabela Nr 1.3.1. (dołączona również do akt kontroli Nr 12).

Tabela Nr 1.3.1.

Liczba dokonanych operacji w Gminie Ińsko w latach 2011 – 2014

L.p.	Operacja	Liczba dokonanych operacji w poszczególnych latach				
		2011	2012	2013	2014	razem
1	sprzedaży mienia	9	5	4	3	21
2	przekazania w użytkowanie wieczyste	1	1	0	0	2
3	przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	3	5	4	1	13
4	uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu	0	0	0	0	0
5	oddania nieruchomości w trwały zarząd	0	0	0	0	0
6	wydzierżawienia	83	44	73	39	239
7	najmu	6	5	13	4	28

Źródło: Dane uzyskane od Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki mieszkaniowej.

1.3.1. Dochody ze sprzedaży oraz oddawanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych

Kontrolą objęto lata 2011-2014.

W punkcie 1.3. rozdziału III niniejszego protokołu kontroli ustalono, że w badanym okresie dokonano 21 operacji sprzedaży mienia gminnego oraz 2 operacje przekazania mienia w użytkowanie wieczyste.

Kontrolą objęto wszystkie operacje przekazania mienia w użytkowanie wieczyste oraz 13 operacji sprzedaży (w tym punkcie opisano 1 sprzedaż z 2011 r. oraz 5 sprzedaży z 2012 r.; lata 2013 – 2014 były przedmiotem kontroli koordynowanej, opisanej w rozdziale VI niniejszego protokołu kontroli), tj.:

1. udział do 2/100 we współwłasności nieruchomości zabudowanej, położonej w Ińsku w obrębie II przy ul. Sienkiewicza 11 na działce nr geod. 180, przeznaczony do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego,
2. nieruchomość gruntowa, położona w Ińsku obręb I, działka nr geod. 336/1 o powierzchni 77 m², przeznaczona do sprzedaży w drodze bezprzetargowej jako niezbędna do poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej,
3. nieruchomość niezabudowana, położona w Ińsku w obrębie II przy ul. Zielonej na działce nr geod. 93 o powierzchni 0,4064 ha, przeznaczona do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego,
4. nieruchomość gruntowa zabudowana, położona w miejscowości Czertyń, obręb Czertyń Gmina Ińsko, działka nr geod. 170/2 o powierzchni 1 300 m², przeznaczona do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego,
5. nieruchomość gruntowa, położona w Ińsku obręb I przy ul. Reja, działka nr geod. 50 o powierzchni 66 m², przeznaczona do sprzedaży w drodze bezprzetargowej jako niezbędna do poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej,
6. nieruchomość gruntowa niezabudowana, położona w Ińsku obręb II, działka nr geod. 121/5 o powierzchni 5 420 m², przeznaczona do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego,
7. udział do 10/100 we współwłasności nieruchomości zabudowanej, położonej w Ińsku w obrębie II przy ul. Sienkiewicza 11 na działce nr geod. 180, przeznaczony do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego.

W toku kontroli stwierdzono występowanie nieprawidłowości dotyczących:

1. Przyczyn „przerzucania” obowiązku ponoszenia kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży na nabywcę (w przypadkach sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym nabywcy ponosili część ww. kosztów, w szczególności dotyczących oszacowania nieruchomości przez rzeczoznawcę majątkowego).
2. Przyczyn niezamieszczania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste:
 - a) terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami - wszystkie zbadane przypadki,
 - b) ceny nieruchomości (zamiast niej podawano wartość nieruchomości wynikającą z operatu szacunkowego) – 3 przypadki.
3. Przyczyn podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargu w terminach wcześniejszych niż:

- a) po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami – dotyczy pierwszego ogłoszenia o przetargu (5 przypadków),
 - b) 30 dni od dnia zamknięcia pierwszego przetargu – dotyczy drugiego ogłoszenia o przetargu (1 przypadek).
4. Przyczyn zawiadomienia osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży udziału w budynku mieszkalnym i oddania w użytkowanie wieczyste udziału w nieruchomości gruntowej w terminie 76 dni zamiast najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu.

Wyjaśnienie w powyższych sprawach złożył p. Marek Procyk - Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki mieszkaniowej (akta kontroli Nr 65). Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

Ad. 1. „Ponoszenie kosztów przez nabywców lokali mieszkalnych, których byli najemcami, związanych z oszacowaniem lokali mieszkalnych przez rzeczoznawcę majątkowego, przy sprzedaży lokalu mieszkalnego w drodze bezprzetargowej, wynikało z uchwały Nr XX/183/2008 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 24 września 2008 roku w sprawie ustalenia warunków sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność komunalną Gminy Ińsko.

Koszty poniesione przez nabywców nieruchomości gruntowych, na przygotowywanie nieruchomości gruntowej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej, zostały zaliczone na poczet kwoty sprzedaży, zgodnie z zapisami sporządzanego protokołu w sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej”.

Ad. 2. „Niezamieszczanie w wykazach dotyczących nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami oraz ceny nieruchomości (podawano wartość nieruchomości) wynikało z błędnej interpretacji zapisów ww. ustawy”.

Ad. 3. „Podawanie do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargu w terminach wcześniejszych, niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami (dotyczy pierwszego ogłoszenia o przetargu), oraz wcześniejszych niż 30 dni od dnia zamknięcia pierwszego przetargu (dotyczy drugiego ogłoszenia o przetargu) wynikało z błędnej interpretacji zapisów ww. ustawy”.

Ad. 4. „Osoba ustalona jako nabywca nieruchomości, zwróciła się z ustnym wnioskiem, aby termin zawarcia aktu notarialnego, w związku nabyciem udziału w budynku mieszkalnym i oddaniu w użytkowanie wieczyste udziału w nieruchomości gruntowej, został ustalony po przekazaniu przez nią informacji o zgromadzeniu środków finansowych na pokrycie kosztów notarialnych, na co otrzymała ustnie pozytywną odpowiedź. Z uwagi na przekazanie, po upływie 21 dni od daty rozstrzygnięcia przetargu, ustnej informacji przez ww. osobę o możliwości przystąpienia do zawarcia aktu notarialnego sprzedaży w przedmiotowej sprawie, zawiadomienie jej o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży zostało dokonane po upływie 76 dni zamiast w terminie 21 dni licząc od daty rozstrzygnięcia przetargu, zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami”.

Kserokopię dokumentów, których dotyczą wyżej wyszczególnione nieprawidłowości, dołączono do akt kontroli Nr 81.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3.2. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie nieruchomości

W punkcie 1.3. rozdziału III niniejszego protokołu kontroli ustalono, że w latach 2011 - 2014 dokonano 13 operacji przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W badanym okresie nie występowały przypadki uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu oraz oddawania nieruchomości w trwałe zarząd.

Kontrolą objęto wszystkie 5 operacji przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, dokonanych w latach 2013 – 2014. Wyniki kontroli opisano w rozdziale VI niniejszego protokołu kontroli.

1.3.3. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

W punkcie 1.3. rozdziału III niniejszego protokołu kontroli ustalono, że w latach 2011 - 2014 dokonano łącznie 28 operacji najmu oraz 239 operacji wydzierżawienia mienia gminnego.

Kontrolą objęto lata 2011, 2013 i 2014.

W toku kontroli ustalono, że podczas przeprowadzania w dniach od 27 października 2011 r. do 30 grudnia 2011 r. poprzedniej kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, kontrolą objęto losowo wybrane operacje najmu, dokonane w 2011 r. W związku z powyższym odstąpiono od przeprowadzania kontroli w tym zakresie.

Szczegółową kontrolą objęto 10 losowo wybranych operacji wydzierżawienia mienia (5 z roku 2013 oraz 5 z roku 2014), dotyczących następujących nieruchomości:

1. nieruchomość niezabudowana, położona w Ińsku obręb I przy ul. Orzechowej, działka Nr 372/2 o łącznej powierzchni 34 651 m², z czego przedmiotem dzierżawy była część działki o powierzchni 4,00 m² z przeznaczeniem na usytuowanie stolików gastronomicznych wraz z krzesłami,
2. nieruchomość zabudowana, położona w Ińsku obręb I przy ul. Przybrzeżnej, działka Nr 142/5 o łącznej powierzchni 3 074 m², z czego przedmiotem dzierżawy była część działki o powierzchni 9,00 m² z przeznaczeniem na usytuowanie stoiska do prezentacji i promocji produktów firmy kosmetycznej ORIFLAME,
3. nieruchomość położona w Ińsku obręb I przy ul. Przybrzeżnej, część działki o Nr 370 o powierzchni 20,00 m² z przeznaczeniem na rozszerzenie istniejącej działki budowlanej,
4. nieruchomość położona w Ińsku obręb II przy ul. Bohaterów Warszawy, część działki o Nr 14/2 o powierzchni 50,00 m² z przeznaczeniem na rozszerzenie istniejącej działki budowlanej,
5. nieruchomość położona w Ińsku obręb II przy ul. Armii Krajowej, część działki o Nr 313 o powierzchni 800,00 m² z przeznaczeniem na ogród przydomowy,
6. nieruchomość niezabudowana, położona w Ińsku obręb I przy ul. Orzechowej, działka Nr 372/2 o łącznej powierzchni 34 651 m², z czego przedmiotem dzierżawy była część

działki o powierzchni 50,00 m² z przeznaczeniem na prowadzenie wypożyczalni sprzętu pływającego,

7. nieruchomość zabudowana, położona w Ińsku obręb I przy Alei Spacerowej, działka Nr 373 o łącznej powierzchni 63 572 m², z czego przedmiotem dzierżawy była część działki o powierzchni 130,00 m² z przeznaczeniem na prowadzenie działalności szkoleniowej – nauki żeglowania na desce windsurfingowej w ramach szkoły windsurfingu „Final Zone”,
8. nieruchomość położona w Ińsku obręb I, część działki o Nr 73/2 o powierzchni 525,00 m² z przeznaczeniem na ogród przydomowy,
9. nieruchomość położona w Ińsku obręb II przy ul. Bohaterów Warszawy, część działki o Nr 14/2 o powierzchni 540,00 m² z przeznaczeniem na ogród przydomowy,
10. nieruchomość położona w obrębie Ciemnik gmina Ińsko, część działki o Nr 625/4 o powierzchni 1 200,00 m² z przeznaczeniem na uprawy polowe.

Ustalono, że:

- decyzje o wydzierżawieniu mienia podejmował organ uprawniony – Burmistrz Gminy,
- wszystkie zawarte umowy dzierżawy podpisał Burmistrz,
- umowy zawierano na okres od 1 dnia do 3 lat,
- przy wyliczaniu czynszu za dzierżawę stosowano stawki wynikające z § 4 uchwały Nr XXXIII/311/2010 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 31 marca 2010 r. w sprawie ustalenia zasad wydzierżawiania oraz stawek czynszu za dzierżawę gruntów rolnych, stanowiących własność Gminy Ińsko oraz § 4 uchwały Nr XII/106/2007 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 14 listopada 2007 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów innych niż rolne, które stanowią własność Gminy Ińsko oraz zasad ich wydzierżawiania, zmienionej uchwałą Nr XXXVIII/268/2014 z dnia 26 czerwca 2014 r.,
- do stawek czynszu doliczano obowiązujący podatek od nieruchomości oraz podatek VAT,
- w ww. uchwałach określono m.in., że wydzierżawianie gruntów odbywa się w drodze przetargowej lub bezprzetargowej, a o trybie przetargu decyduje Burmistrz Ińska. Jeżeli o tę samą działkę ubiega się kilku chętnych, wybór dzierżawcy następuje w formie przetargu. Ponadto w ww. uchwale Nr XII/106/2007 określono, że wynajmujący może odstąpić od przetargowej formy dzierżawy gruntów innych niż rolne w sytuacjach: gdy dzierżawa jest zawierana na wniosek osoby zainteresowanej na okres do lat 3 oraz przy przedłużeniu umowy na dalsze lata dla dotychczasowego dzierżawcy do lat 10,
- wszystkie analizowane umowy dzierżawy zawarto w drodze bezprzetargowej,
- w umowach dzierżawy określono m.in.:
 - a) datę zawarcia umowy,
 - b) strony umowy,
 - c) przedmiot dzierżawy ze wskazaniem księgi wieczystej o ile jest prowadzona,
 - d) okres, na jaki została zawarta umowa,
 - e) przeznaczenie przedmiotu dzierżawy,

- f) zasady dzierżawienia nieruchomości,
 - g) wysokość czynszu za dzierżawę oraz termin i warunki jego płatności, przy czym za każdy dzień opóźnienia w zapłacie czynszu, wydzierżawiający będzie naliczał odsetki ustawowe,
 - h) warunki rozwiązania umowy,
 - i) sprawy nieuregulowane umową będą rozstrzygane na podstawie postanowień Kodeksu cywilnego,
 - j) wszelkie zmiany umowy wymagają formy pisemnej w postaci aneksu pod rygorem nieważności,
- zawarcia umów na działki opisane w pkt 3, 4, 5, 8, 9 i 10 (na czas oznaczony powyżej 3 miesięcy) nie poprzedzono podaniem do publicznej wiadomości na okres 21 dni wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu lub dzierżawy, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm. – do dnia 22 kwietnia 2014 r., a od 23 kwietnia 2014 r. – Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w sprawie niepodawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy złożył p. Marek Procyk - Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki mieszkaniowej (akta kontroli Nr 68).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy na czas oznaczony powyżej 3 miesięcy nie był sporządzany z uwagi na fakt, iż na podstawie złożonego wniosku przez dotychczasowego dzierżawcę o przedłużenie dzierżawy następowała kontynuacja dzierżawy dotycząca dzierżawionej dotychczas nieruchomości w drodze bezprzetargowej”.

W dniu 27 lutego 2013 r. Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowo – Usługowe Wtórpol Zakład Pracy Chronionej Leszek Wojteczek z siedzibą w Skarżysko – Kamiennej zwrócił się do Burmistrza Ińsko z wnioskiem o formalne zawarcie umowy dzierżawy bądź użyczenia terenów pod pojemniki na odzież używaną, które ustawione są na zasobach Miasta i Gminy Ińsko. W wyniku wymiany korespondencji oraz przeprowadzonych negocjacji warunków umowy, w dniu 7 lipca 2014 r. pomiędzy Gminą Ińsko a PPHU Wtórpol z siedzibą w Skarżywko – Kamiennej została zawarta umowa dzierżawy, w której określono m.in.:

- przedmiot dzierżawy – część działek, wyszczególnionych w § 1 umowy, z przeznaczeniem na umieszczenie pojemników przeznaczonych na odzież używaną – o powierzchni 5 m² przeznaczonej na umieszczenie jednej sztuki pojemnika,
- łączna powierzchnia przedmiotu dzierżawy - 45 m²,
- umowę zawarto na czas oznaczony, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 30 grudnia 2016 r.,
- czynsz z tytułu dzierżawy wynosi 4,00 zł netto za 1 m² miesięcznie plus obowiązujący podatek VAT, tj. łączna miesięczna kwota czynszu z tytułu dzierżawy wynosi 180,00 zł netto plus VAT,
- terminy uiszczania czynszu – łączną kwotę za okres obowiązywania umowy dzierżawy od dnia 1 stycznia do 31 lipca 2014 r. jednorazowo do dnia 15 sierpnia 2014 r., a od dnia 1 sierpnia 2014 r. miesięcznie do 15 dnia każdego miesiąca,

- inne obciążenia dzierżawcy – podatek od nieruchomości, opłaty związane z eksploatacją przedmiot dzierżawy, odsetki ustawowe w przypadku opóźnień w zapłacie czynszu,
- częstotliwość opróżniania pojemników,
- warunki wypowiedzenia i rozwiązania umowy,
- sprawy nieuregulowane umową będą rozstrzygane na podstawie postanowień Kodeksu cywilnego,
- wszelkie zmiany umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.

Umowę podpisał dzierżawca – reprezentant Wtórpolu oraz Burmistrz.

Innych uwag nie wniesiono.

1.3.4. Dochody ze sprzedaży wyrobów i składników majątku Gminy

Na podstawie sprawozdań rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011, 2012, 2013 i 2014 oraz danych ewidencji księgowej stwierdzono, że w latach 2011-2014 Gmina Ińsko nie uzyskiwała dochodów ze sprzedaży wyrobów i składników majątku Gminy, ujmowanych odpowiednio w §084 i §087 klasyfikacji budżetowej dochodów.

Oświadczenie w powyższej sprawie złożyła p. Elżbieta Tomkowiak - Skarbnik Gminy (akta kontroli Nr 11).

1.3.5. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek

Jak ustalono w punkcie 3.1. rozdziału I niniejszego protokołu kontroli, w badanym okresie w Gminie Ińsko nie prowadziły działalności żadne spółki prawa handlowego, których Gmina jest założycielem, udziałowcem lub/i akcjonariuszem.

Na podstawie sprawozdań rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011, 2012, 2013 i 2014 oraz danych ewidencji księgowej stwierdzono, że w latach 2011-2014 Gmina Ińsko nie uzyskiwała wpływów z dywidend, ujmowanych w §074 klasyfikacji budżetowej dochodów.

Oświadczenie w powyższej sprawie złożyła p. Elżbieta Tomkowiak - Skarbnik Gminy (akta kontroli Nr 11).

1.3.6. Inne dochody z majątku gminy

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Ińsko nie uzyskiwała innych, istotniejszych dochodów z majątku Gminy niż te, które zostały wykazane i opisane w niniejszym protokole kontroli.

1.4. Inne dochody

1.4.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych

Kontrolą objęto lata 2013 – 2014.

Na podstawie sprawozdań zbiorczych rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia

roku 2013 i 2014 oraz danych ewidencji księgowej (dział 758 rozdział 75814 §0920 klasyfikacji budżetowej dochodów) ustalono, że Gmina Ińsko uzyskała dochody z tytułu odsetek od środków finansowych Gminy gromadzonych na rachunkach bankowych w kwotach: 2013 r. – 25,25 zł i 2014 r. – 57,04 zł.

Umowy dotyczące zasad prowadzenia rachunków bankowych Gminy, w tym wysokości oprocentowania środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, zawarte pomiędzy bankiem a Gminą Ińsko, opisano w pkt 1.3.1. rozdziału II niniejszego protokołu kontroli.

Ustalono, że:

- odsetki naliczono zgodnie z zawartymi umowami,
- naliczone odsetki zaliczano do dochodów i wprowadzano do budżetu Gminy,
- prawidłowo sporządzono sprawozdanie Rb-27S w zakresie uzyskanej kwoty dochodów z tytułu odsetek od środków finansowych Gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.

Uwag nie wniesiono.

1.4.2. Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi

Na podstawie analizy sprawozdań zbiorczych rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011, 2012, 2013 i 2014 r. oraz danych ewidencji księgowej ustalono, że w badanym okresie Gmina Ińsko otrzymywała środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ińsko za 2014 rok, tabela Nr 19 „Wykonanie wydatków budżetu Gminy na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności i innych środków Unii Europejskiej za 2014 rok” wynika, że w 2014 r. realizowano m.in. następujące programy / projekty:

- Polsko – Niemieckie obchody dnia Świętego Floriana, finansowane w ramach Funduszy Małych Projektów z Programu Operacyjnego Celu 3 „Europejska Współpraca Terytorialna” – wykonanie wydatków w ramach środków pomocowych wyniosło 37 060,74 zł,
- „Uczenie się przez całe życie” – finansowanie programu ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej – Program Socrates Comenius – wykonanie wydatków w ramach środków pomocowych wyniosło 38 548,58 zł,
- Projekt systemowy – Integracja społeczna w Powiecie Stargardzkim – Program Operacyjny Kapitał Ludzki – wykonanie wydatków w ramach środków pomocowych wyniosło 120 692,14 zł,
- Projekt Promenada przy jeziorze w Ińsku – urządzenie parku i zieleni – etap I (PROW, Lider) - wykonanie wydatków w ramach środków pomocowych wyniosło 600 000,00 zł,
- Sprzęt nagłaśniający do kina, mur obronny – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich – odnowa i rozwój wsi – zaplanowane nakłady inwestycyjne i bieżące wyniosły 86 450,00 zł.

1.4.3. Spadki, zapisy, darowizny

Na podstawie sprawozdań zbiorczych rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011, 2012, 2013 i 2014 oraz danych ewidencji księgowej ustalono, że w 2012 r. uzyskano dochody z tytułu spadków, zapisów oraz darowizn w wysokości 2 000,00 zł, które ujęto w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe, §0960 – Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej.

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że:

- w dniu 10 lutego 2012 r. pomiędzy Profile Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie a Centrum Oświatowo – Kulturalnym w Ińsku została zawarta umowa darowizny Nr 46/2012, zgodnie z treścią której przedmiotem darowizny są środki pieniężne w kwocie 2 000,00 zł, przekazane na realizację projektu „Mali wolontariusze niosą pomoc”, który powstał w ramach programu „Szkoła bez przemocy”. Obdarowany zobowiązał się do wykorzystania darowizny na realizację ww. projektu oraz do informowania w toku jego realizacji, że projekt jest realizowany dzięki grantowi przekazanemu przez organizatorów programu „Szkoła bez przemocy”. Ponadto zgodnie z § 3 ust. 4 ww. umowy, obdarowany w terminie do 15 czerwca 2012 r. przedstawi Darczyńcy dokumenty potwierdzające wykorzystanie przedmiotu darowizny zgodnie z jego przeznaczeniem,
- darowizna została przekazana na rachunek bankowy Gminy Ińsko dnia 16 kwietnia 2012 r. (wyciąg bankowy Nr 75/2012 z dnia 16 kwietnia 2012 r.),
- na podstawie okazanych faktur VAT i rachunków oraz Zestawienia wydatków potwierdzających wykorzystanie środków programu grantowego „Szkoła bez przemocy”, rok szkolny 2011/2012 stwierdzono, że darowiznę wykorzystano w całości, zgodnie z celem, na jaki została przekazana,
- przekazane środki zostały ujęte w budżecie Gminy w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej dochodów.

Uwag nie wnosi się.

1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę

W dniu 2 stycznia 2013 r. pomiędzy Gminą Ińsko (Pożyczkodawcą) a Stowarzyszeniem Lokalna Grupa Działania – Dobre Inicjatywy Regionu (Pożyczkobiorcą) została zawarta umowa pożyczki, na mocy której Pożyczkodawca udzielił Pożyczkobiorcy pożyczki w kwocie 5 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania „Funkcjonowanie Lokalnej Grupy Działania”. Zgodnie z §1 ww. umowy, udzielona pożyczka nie była oprocentowana.

W okresie objętym kontrolą nie udzielano innych pożyczek, zatem w tym okresie nie osiągnęto dochodów z tytułu odsetek od pożyczek udzielonych przez Gminę Ińsko.

1.4.5. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami

Na podstawie sprawozdań zbiorczych rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011, 2012, 2013 i 2014 oraz danych ewidencji księgowej ustalono, że w badanym okresie

Gmina Ińsko uzyskała następujące dochody z tytułu kar pieniężnych i grzywien ujmowanych w §§057 i 058 klasyfikacji budżetowej dochodów:

- rok 2011: dział 900, rozdział 90019 §0570 - plan 500,00 zł, wykonanie 0,00 zł; dział 900, rozdział 90019 §0580 - plan 500,00 zł, wykonanie 0,00 zł; dział 926, rozdział 92601 §0580 – wykonanie 84 823,55 zł,
- rok 2012: dział 900, rozdział 90019 §0570 - plan 500,00 zł, wykonanie 0,00 zł; dział 900, rozdział 90019 §0580 - plan 500,00 zł, wykonanie 0,00 zł; dział 926, rozdział 92601 §0580 – wykonanie 59 676,28 zł,
- rok 2013: dział 900, rozdział 90019 §0570 - plan 200,00 zł, wykonanie 0,00 zł; dział 900, rozdział 90019 §0580 - plan 200,00 zł, wykonanie 0,00 zł;
- rok 2014: dział 900, rozdział 90019 §0570 - plan 200,00 zł, wykonanie 0,00 zł; dział 900, rozdział 90019 §0580 - plan 200,00 zł, wykonanie 0,00 zł.

Kontrolą objęto rok 2011.

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że:

- dnia 26 lipca 2010 r. zobowiązany: „Nova Sport” Sp. z o.o. w siedzibą w Szczecinie na rzecz beneficjenta: Gmina Ińsko, w związku z zawartą umową, której przedmiotem była budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje boisko – Orlik 2012”, zawarł gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu u gwaranta UNIQA TU S.A. z siedzibą w Łodzi, polisa nr 953-A-250118, zgodnie z treścią której gwarant zagwarantował nieodwołalnie i bezwarunkowo na zasadach określonych w ww. gwarancji zapłatę Beneficjentowi należności do kwoty 97 498,21 zł w przypadku powstania roszczenia Beneficjenta w stosunku do Zobowiązanego z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przez Zobowiązanego kontraktu. Gwarancja wystawiona została na okres od dnia 9 sierpnia 2010 r. do 8 stycznia 2011 r.,
- w związku z wystąpieniem zwłoki w zakończeniu wykonania zadania: Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje boisko – Orlik 2012”, Gmina Ińsko wezwała pismem z dnia 28 grudnia 2010 r. wykonawcę zadania - „Nova Sport” Sp. z o.o. w siedzibą w Szczecinie do zapłaty kary umownej w wysokości 84 823,55 zł w terminie do 5 stycznia 2011 r. (termin zakończenia robót budowlanych upłynął w dniu 29 listopada 2010 r. Zgodnie z § 8 pkt 1 ppkt a) podpisanej umowy kara została naliczona za każdy dzień zwłoki: za okres od 30 listopada 2010 r. do 28 grudnia 2010 r., tj. 29 dni x 0,3% wynagrodzenia brutto – 974 982,15 zł – co daje 29 dni x 2 924,95 zł = 84 823,55 zł),
- dnia 28 grudnia 2010 r. wystawiono notę księgową Nr 86 na kwotę 84 823,55 zł,
- w konsekwencji braku wpłaty przez wykonawcę kwoty 84 823,55 zł w ww. terminie, Burmistrz Ińska wezwał gwaranta, tj. UNIQA TU S.A., do zapłaty z gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu kwoty kary umownej oraz dołączył oświadczenie nie wykonania w terminie przez zobowiązanego zadania objętego gwarancją,
- pismem z dnia 15 marca 2011 r. (data wpływu do Urzędu: 21 marca 2011 r.) UNIQA TU S.A. podjęła decyzję o dokonaniu wypłaty w kwocie naliczonej kary umownej,
- na podstawie wydruku bankowego „Wpływ na rachunek – szczegóły transakcji” oraz danych wynikających z ewidencji księgowej (konto 901-1-92601-0580-1) stwierdzono,

g z z

z z

że kwota 84 823,55 zł wpłynęła na rachunek bankowy Gminy Ińsko w dniu 17 marca 2011 r.

Uwag nie wnosi się.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

2.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto rok 2013.

Ustalanie oraz wypłatę wynagrodzeń pracownikom Urzędu Gminy i Miasta Ińsko sprawdzono na przykładzie losowo wybranych siedmiu pracowników zatrudnionych w 2013 r. na stanowiskach urzędniczych w tym: dwóch pracowników zatrudnionych na stanowisku kierowniczym (Skarbnik, Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego) oraz pięciu pracowników zatrudnionych na stanowiskach szeregowych (Zastępcę Skarbnika, dwóch Inspektorów Referatu Organizacyjnego oraz dwóch Podinspektorów Referatu Finansowego). W toku kontroli sprawdzono także prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzenia dla Burmistrza Ińska za lata 2011 – 2014, co przedstawiono poniżej w treści niniejszego protokołu kontroli.

Wynagrodzenia pracowników

Zarządzeniem Nr 30/2009 Burmistrza Ińska z dnia 22 czerwca 2009 r. wprowadzono regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko (akta kontroli pod poz. nr 2a). Na bazie okazanych dokumentów źródłowych ustalono, że w 2013 r. obowiązywały wynagrodzenia zasadnicze tzw. „angaże” ustalone dla wybranej grupy pracowników przez kierownika jednostki obejmujące okres 2013 roku ustalone na podstawie pisma Burmistrza:

- OA SE.1120/2/2011 z dnia 1.07.2011 r., RM.2123.5.2013.KI z dnia 15.04.2013 r.,
- OA SE.1120/1/2012 z dnia 1.02.2012 r., RM.2123.2.2013.KI z dnia 15.04.2013 r.,
- OA SE.1120/3/2011 z dnia 1.07.2011 r., RM.2123.3.2013.KI z dnia 15.04.2013 r.,
- OA SE.1120/11/2012 z dnia 1.08.2012 r., RM.2122.5.2013.KI z dnia 15.04.2013 r.,
- OA SE.1120/11/2012 z dnia 1.08.2012 r., RM.2122.7.2013.KI z dnia 15.04.2013 r.,
- OA SE.1120/11/2012 z dnia 1.08.2012 r., RM.2122.4.2013.KI z dnia 15.04.2013 r.,
- OA SE.1120/1/2011 z dnia 1.07.2011 r., RM.2122.6.2013.KI z dnia 15.04.2013 r.

Na podstawie okazanych dokumentów (akt osobowych poszczególnych pracowników oraz „Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko”) ustalono, że:

- a) pracownikowi na stanowisku Zastępcy Skarbnika na podstawie pisma Burmistrza znak RM.2123.3.2013.KI z dnia 15.04.2013 r., (akta kontroli pod poz. nr 2c) przyporządkowano nieprawidłową kategorię zaszeregowania XIV zamiast XV, co było niezgodne z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U z 2009 r., Nr 50, poz. 398 z późn. zm.),
- b) pracownikowi na stanowisku Zastępcy Skarbnika na podstawie pisma Burmistrza znak: RM.2123.6.2013.KI z dnia 15 kwietnia 2013 r. (akta kontroli pod poz. nr 2c) za zwiększenie obowiązków służbowych. W związku z § 5 pkt 3 „Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko” dodatek przyznaje się na czas określony w kwocie wynoszącej co najmniej 10% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego i nie więcej niż 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Wynagrodzenie zasadnicze Zastępcy Skarbnika w miesiącach kwiecień i maj wynosiło:
- w okresie od 1 do 14 kwietnia 2013 roku w kwocie 1 633,33 zł, oraz od 15 do 30 kwietnia 2013 roku w kwocie 1 955,56 zł, co łącznie wyniosło 3 588,89 zł. W związku z powyższym dodatek specjalny za miesiąc kwiecień powinien stanowić kwotę, co najmniej 358,89 zł,
 - w okresie od 1 do 31 maja 2013 roku w kwocie 3 666,67 zł. W związku z powyższym dodatek specjalny za miesiąc maj powinien stanowić kwotę, co najmniej 366,67 zł,
- c) Kierownikowi Urzędu Stanu Cywilnego przyznano dodatek funkcyjny w wysokości:
- 40% od najniższego wynagrodzenia w I kategorii zaszeregowania tj. (1 400,00 x 40%) w kwocie 560,00 zł, na podstawie pisma Burmistrza znak: OA SE.1120/1/2012 z dnia 1.02.2012 r. (akta kontroli pod poz. nr 2c). Za okres od 1 stycznia do 14 kwietnia 2013 dodatek funkcyjny wyniósł 1 941,33 zł,
 - 51% od najniższego wynagrodzenia określonego w I kategorii zaszeregowania tj. (1 000,00 x 51%) w kwocie 561,00 zł, na podstawie pisma Burmistrza znak: RM.2123.2.2013.KI z dnia 15.04.2013 r. (akta kontroli pod poz. nr 2c). Za okres od 15 kwietnia do 31 grudnia 2013 dodatek funkcyjny wyniósł 4 787,20 zł,

Dodatek funkcyjny za rok 2013 łącznie wyniósł 6 728,53 zł. Powyższe niezgodne było, z § 4 pkt. 2 „Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko” gdzie ustalono, iż stanowiskami na których jest przyznawany dodatek funkcyjny są: Sekretarz Gminy, Kierownik Referatu, Zastępca Skarbnika oraz Główny specjalista,

- d) Skarbnikowi ustalono wzrost dodatku stażowego o 1% na miesiąc sierpień zamiast kwiecień, co spowodowało nieprawidłowe naliczenie wysokości dodatku stażowego za miesiąc kwiecień, maj, czerwiec, lipiec na poziomie 7% tj. w łącznej kwocie 1 301,57 zł, zamiast na poziomie 8% tj. w łącznej kwocie 1 487,51 zł. Różnicę stanowiła kwota 185,94 zł. Kserokopie świadectw pracy, umowę o pracę Skarbnika na podstawie których wyliczono dodatek stażowy złożono do akt kontroli pod poz. nr 2e.

W latach objętych kontrolą kierownikiem jednostki był Pan Andrzej Racinowski, natomiast w terminie przeprowadzenia kontroli Burmistrzem był Pan Jacek Liwak. W związku

ze zmianą na stanowisku Burmistrza nie kierowano wyjaśnień w powyższej sprawie do kierownika jednostki.

Z ustaleń kontroli wynika, iż w okresie od 1 stycznia do 2 kwietnia 2013 roku wszelką dokumentację ustalającą wynagrodzenia pracowników przygotowywała Pani Anna Szewczuk (zakres czynności podpisany w dniu 5.05.2004 r. – akta kontroli pod poz. nr 2d). Na podstawie świadectwa pracy Pani Anny Szewczuk złożonego do akt kontroli pod poz. nr 2d ustalono, iż z dniem 2.04.2013 r. Pani Anna Szewczuk zakończyła pracę w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko. Z dniem 15 kwietnia 2013 roku obowiązki kadrowej przejęła Pani Moniki Kwiecień – Inspektor (zakres czynności podpisany w dniu 15.04.2013 r. – akta kontroli pod poz. nr 2d). W dniu 15 kwietnia 2013 roku Pani Monika Kwiecień przygotowała dokumentację ustalającą wynagrodzenia pracownikom Urzędu Gminy i Miasta Ińsko. Wyjaśnienie Pani Moniki Kwiecień w sprawie przyczyn nieprawidłowości dotyczących sporządzenia dokumentów ustalających wynagrodzenia poszczególnych pracowników oraz określenie niewłaściwego miesiąca wzrostu dodatku stażowego pracownika, złożono do akt kontroli pod poz. nr 2a. Z wyjaśnienia wynika, że:

„Ad 1 litera a

Pracownikowi na Stanowisku Zastępcy Skarbnika przyporządkowano nieprawidłową kategorię zaszeregowania XIV zamiast XV z uwagi na przeoczenie.

Ad 1 litera b

Przyznanie dodatku specjalnego w kwocie 300 złotych wynikało z polecenia Burmistrza. Wskutek zwolnienia pracownika, który wykonywał zadania za które należał się dodatek specjalny, Burmistrz wyznaczył Zastępcę Skarbnika do wykonywania tych zadań objętych dodatkiem specjalnym ustalając kwotę dodatku specjalnego na tej samej wysokości co dla poprzedniego pracownika. Z uwagi na przejście przeze mnie obowiązków kadrowej z dniem 15 kwietnia 2013 roku oraz błędną interpretację przepisów (sugerując się naliczeniem dodatku specjalnego dla poprzedniej pracownicy) naliczono błędnie w/w dodatek.

Ad 1 litera c

Dodatek funkcyjny dla pracownika na stanowisku Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego przyznano analogicznie jak w roku 2012, który stanowił wysokość 40%. Z uwagi na przejście przeze mnie obowiązków kadrowej z dniem 15 kwietnia 2013 roku oraz błędną interpretację przepisów (sugerując się poprzednim angażem) naliczono błędnie dodatek funkcyjny.

Ad 2

Wzrost o 1% dodatku stażowego dla Skarbnika tj. w miesiącu sierpniu a nie w kwietniu nastąpiło z uwagi na błędne naliczenie okresu stażu pracy i nie zaliczenie do tego okresu pracy w ramach ½ etatu. Pracownik dokonujący naliczeń wynagrodzenia na podstawie pisma pracownika kadr z dnia 25 sierpnia 2010 roku o przyznaniu dodatku stażowego w wysokości 5% poczynając od 1 sierpnia 2010 roku co roku zwiększał dodatek stażowy o 1% w miesiącu sierpniu a nie kwietniu.”

W zakresie wypłat wynagrodzeń dla ww. pracowników kontrolą objęto dane ewidencyjne programu pn. ZSI SIGID Poznań – Płace – wer: PL 2.55b – karty wynagrodzeń poszczególnych pracowników, dane konta 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (231-JB-1) oraz listy płac: PODS/11000-Lista podstawowa Urząd Gminy – Administracja (lista nr:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

20/2013, 42/2013, 68/2013, 95/2013, 123/2013, 162/2013, 192/2013, 230/2013, 264/2013, 301/2013, 335/2013, 374/2013), PODS/11000-Lista podstawowa Urząd Gminy – Administracja (lista nr: 18/2013, 44/2013, 71/2013, 94/2013, 124/2013, 164/2013, 193/2013, 229/2013, 267/2013, 304/2013, 338/2013, 376/2013), wraz z wyciągami bankowymi. Listy płac oraz wyciągi bankowe poddane analizie przedstawiono w tabeli nr 2.1.1.1.1.

Tabela 2.1.1.1.1.

L.p.	Listy płac				Wyciąg bankowy	
	miesiąc	data sporządzenia	łącznie kwota naliczonego wynagrodzenia netto	z tego 7 pracowników poddanych kontroli	numer	okres
1	styczeń	2013-01-24	41 545,34	17 084,54	18/2012	2013-01-25
2	luty	2013-02-21	43 881,77	17 084,54	38/2012	2013-02-22
3	marzec	2013-03-25	42 102,52	17 084,54	59/2012	2013-03-23 - 2013-03-25
4	kwiecień	2013-04-25	41 408,43	17 889,20	83/2013	2013-04-26
					87/2013	2013-05-06
5	maj	2013-05-23	42 152,63	18 359,16	101/2013	2013-05-24
6	czerwiec	2013-06-24	42 454,00	13 574,11	123/2013	2013-06-26
7	lipiec	2013-07-24	42 496,38	18 546,55	145/2013	2013-07-25
8	sierpień	2013-08-23	42 548,77	18 598,94	166/2013	2013-08-24 - 2013-08-26
9	wrzesień	2013-09-25	42 565,42	18 615,59	190/2013	2013-09-26
10	październik	2013-10-23	43 618,26	18 631,66	211/2013	2013-10-25
11	listopad	2013-11-25	42 601,62	18 631,66	230/2013	2013-11-23 - 2013-11-25
12	grudzień	2013-12-19	42 707,62	15 858,36	249/2013	2013-12-20
Razem			510 082,76	209 958,85		

Źródło: Dane Urzędu Gminy i Miasta Ińsko

Ogółem zbadano 24 listy płac z naliczeniem wynagrodzeń na łączną kwotę 510 082,76 zł.

W oparciu o wykazane listy płac oraz dane wyciągów bankowych stwierdzono, że wynagrodzenia dla wybranej grupy 7 pracowników Urzędu Gminy i Miasta Ińsko ustalone i wypłacone zostały w zgodności z wynagrodzeniami ustalonymi przez kierownika jednostki.

Listy płac zawierały podpis Skarbnika, Burmistrza oraz adnotacje o osobie sprawdzającej pod względem formalnym i merytorycznym (Zastępca Burmistrza i Sekretarz)

Na podstawie wymienionych w tabeli nr 2.1.1.1.1. wyciągów bankowych ustalono, że wynagrodzenia pracowników Starostwa wypłacone były „z dołu” do 25 dnia każdego miesiąca 2013 r.

Wynagrodzenie Burmistrza.

Wynagrodzenie Burmistrza Ińska w latach 2011 – 2014 ustalone zostało następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Ińsku:

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- 1) uchwała nr III/10/2010 z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Ińska (obowiązywała w okresie od 1 grudnia 2010 r. do 7 grudnia 2014 r.),
- 2) uchwała nr III/10/2014 z dnia 12 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Ińska (obowiązywała w okresie od dnia 8 grudnia 2014 r. do dnia dzisiejszego - 5 marca 2015 r.).

Wysokość wynagrodzenia Burmistrza w latach 2011-2014 na podstawie powyższych uchwał Rady Miejskiej w Ińsku przedstawiono w tabeli nr 2.1.1.1.2.

Tabela 2.1.1.1.2.

Wynagrodzenie ustalone Burmistrzowi w latach 2011 – 2014 przez Radę Miejską w Ińsku

L.p.	Wyszczególnienie pozycji wynagrodzenia	Wynagrodzenie (w zł) wg uchwał Rady Miejskiej w Ińsku	
		Uchwała nr III/10/2010 z dnia 16.12.2010 r.	Uchwała nr III/10/2014 z dnia 12.12.2014 r.
1	zasadnicze	5 000,00	5 000,00
2	dodatek funkcyjny	1 500,00	1 500,00
3	dodatek za wysługę lat (20 % wynagrodzenia zasadniczego)	1 000,00	1 000,00
4	dodatek specjalny (25% wynagrodzenia zasadniczego + dodatku funkcyjnego)	1 625,00	1 625,00
Razem		9 125,00	9 125,00

Źródło: Dane Urzędu Gminy i Miasta Ińsko

W oparciu dane wynikające z powyżej wymienionych uchwał Rady Miejskiej w Ińsku, przedstawione w tabeli nr 2.1.1.1.2. ustalono, że w latach objętych kontrolą wynagrodzenie Burmistrza ustalone było na poziomie 9 125,00 zł.

Wynagrodzenie ustalono w wysokości nie przekraczających kwot, wynikających z Załącznika Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) Ustalone przez Radę Miejską w Ińsku miesięczne wynagrodzenie Burmistrza w latach 2011-2014 nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.). Ustalenia w tym zakresie przedstawiono w Tabeli nr 2.1.1.1.3.

Tabela 2.1.1.1.3.

Ustalone wynagrodzenie wg uchwał Rady Miejskiej w Ińsku			Wyplacone nagrody (poza jubileuszową i innymi na podstawie ustaw)	Obowiązująca kwota bazowa (w zł.)	7-krotność kwoty bazowej (w zł.)	Kwota przekroczenia (3+4) – 6
Numer i data podjęcia	Okres obowiązywania od ... do ...	Łączna kwota ustalonego wynagrodzenia miesięcznego (w zł.)				
1	2	3	4	5	6	7
Uchwała nr III/10/2010 z dnia 16.12.2010 r.	od 1.12.2010 r. do 7.12.2014 r.	9 125,00	0,00	1 766,46	12 365,22	-3 240,22
Uchwała nr III/10/2014 z dnia 12.12.2014 r.	od 8.12.2014 r. do 1.12.2014 r.	9 125,00	0,00	1 766,46	12 365,22	-3 240,22

Źródło: Dane Urzędu Gminy i Miasta Ińsko

Na podstawie okazanych kart wynagrodzeń z naliczeniem poszczególnych składników wynagrodzenia i potrąceń wynagrodzenia za poszczególne miesiące roku 2011, 2012, 2013 i 2014, list płac oraz wyciągów bankowych, ustalono, że wynagrodzenie Burmistrza naliczone zostało w wysokości zgodnej z wysokością wynagrodzenia ustalonego przez Radę Miejską w Ińsku.

Prawidłowość wypłaty wynagrodzenia dla Burmistrza sprawdzono na podstawie list płac PODS/11000-Lista podstawowa Urząd Gminy – Administracja (lista nr: 9/2011, 28/2011, 92/2012, 131/2012, 160/2012, 192/2013, 230/2013, 264/2013, 281/2014, 351/2014) oraz wyciągów bankowych za losowo wybrane okresy w poszczególnych latach, tj.: w 2011 r. – I kwartał, w 2012 r. – II kwartał, w 2013 r. – III kwartał, w 2014 r. – IV kwartał. Kontrolą objęto dokumenty źródłowe wymienione poniżej w tabeli nr 2.1.1.1.4.

Tabela 2.1.1.1.4.

Rok	Lista plac			Wyciąg bankowy	
	data sporządzenia	kwota (w zł) netto		numer	okres
1	3	4 ¹⁾	5 ²⁾	6	7
2011					
	2011-01-25	36 004,69	6 369,30	17/2011	2011-01-26
	2011-02-22	36 034,50	6 369,30	38/2011	2011-02-24
	2011-03-24	36 080,26	6 396,30	59/2011	2011-03-25
2012					
	2012-04-25	32 950,22	6 369,30	83/2012	2012-04-26
	2012-05-24	32 120,59	6 369,29	102/2012	2012-05-25
	2012-06-25	31 509,40	6 369,30	123/2012	2012-06-26
2013					
	2013-07-24	37 523,94	6 367,40	145/2013	2013-07-25
	2013-08-23	37 556,70	6 367,40	166/2013	2013-08-24 - 2013-08-26
	2013-09-25	37 573,35	6 367,40	190/2013	2013-09-26
2014					
	2014-10-23	41 954,96	6 367,40	209/2014	2014-10-24
	2014-11-21	41 954,95	6 367,40	231/2014	2014-11-26
	2014-12-15	12 843,98	12 843,98 *	250/2014	2014-12-20 - 2014-12-22
Ogółem		414 107,54	82 923,77		

Źródło: Dane Urzędu Gminy i Miasta Ińsko, ¹⁾ podano łącznie kwotę wynagrodzenia netto pracowników Urzędu Gminy i Miasta Ińsko list plac poddanych kontroli ²⁾ podano wynagrodzenie Burmistrza netto naliczone na dany miesiąc, *wynagrodzenie wraz z ekwiwalentem pieniężnym za urlop.

Łącznie zbadano 12 list wypłat wynagrodzeń na łączną kwotę 414 107,54 zł netto, w tym wynagrodzenie Burmistrza na kwotę 82 923,77 zł netto.

Na przykładzie wymienionych dokumentów stwierdzono, że w okresie poddanym kontroli wynagrodzenie Burmistrza (po uwzględnieniu potrąceń należnych składek obowiązkowych i dobrowolnych oraz innych) wypłacono w zgodności z wysokością wynagrodzenia obowiązującego w tym okresie ustalonego przez Radę Miejską w Ińsku na podstawie wymienionych uchwał z uwzględnieniem wszystkich składników wynagrodzenia.

Listy plac zawierały podpis Skarbnika, Burmistrza oraz adnotacje o osobie sprawdzającej pod względem formalnym i merytorycznym (Zastępca Burmistrza i Sekretarz)

Na bazie dokumentów źródłowych wymienionych w treści niniejszego protokołu kontroli oraz w oparciu o ustalenia kontroli – innych uwag nie wniesiono.

2.1.1.1.1. Dodatkowe wynagrodzenia roczne

Kontrolą objęto 2013 rok.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników Urzędu Gminy i Miasta Ińsko za 2013 r. wypłacone zostało przelewem w dniu 14.03.2014 r. (wyciąg bankowy nr 51/2014 z

dnia 14.03.2014 r.) oraz w dniu 17.03.2014 r. (wyciąg bankowy nr 52/2014 za okres 15-17.03.2014) W oparciu o listy płac:

- nr 59/2014 - LNAG/11000-DODATK.WYNAGR.ROCZNE Urząd Gminy – Administracja sporządzoną w dniu 7.03.2014 r.,
- nr 62/2014 - LNAG/11001-DODATK.WYNAGR.ROCZNE Urząd Gminy – Administracja1 sporządzoną w dniu 7.03.2014 r.,
- nr 60/2014 - LNAG/11110-DODATK.WYNAGR.ROCZNE Urząd Gminy – Administracja2 sporządzoną w dniu 7.03.2014 r.,
- nr 61/2014 - LNAG/20000-DODATK.WYNAGR.ROCZNE Urząd Gminy - Obsługa sporządzoną w dniu 7.03.2014 r.,
- nr 63/2014 - LNAG/43000-DODATK.WYNAGR.ROCZNE Roboty publiczne I sporządzoną w dniu 7.03.2014 r.,
- nr 64/2014 - LNAG/43000-DODATK.WYNAGR.ROCZNE Roboty publiczne III sporządzoną w dniu 7.03.2014 r.,
- nr 64A/2014 - LNAG/43002-DODATK.WYNAGR.ROCZNE Roboty publiczne III sporządzoną w dniu 7.03.2014 r.,

stwierdzono, że łącznie w ramach dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r. pracownikom Urzędu Gminy i Miasta Ińsko wypłacono kwotę 48 135,24 zł (netto).

Suma wydatków na dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2013 r. wg wydruku z konta 902 – Wydatki budżetu (konta analityczne: 902-3-75011-4040, 902-1-75023-4040, 902-1-90095-4040) za rok 2013 oraz rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. wynosiła 69 053,17 zł.

Na bazie 8 losowo wybranych pracowników wymienionych w punkcie 2.1.1.1 znajdującym się powyżej w treści protokołu kontroli oraz okazanych dokumentów (TAB – 27 zbiorcze zestawienia wynagrodzeń pracowników w okresie od 01.2013 do 12.2013, Tab 22a Dodatkowe wynagrodzenie roczne („13”) – zestawienie podstaw i kwot oraz wykazu urlopów okolicznościowych pracowników Urzędu Gminy i Miasto Ińsko) zbadano prawidłowość naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Wyliczeń „trzynastki” dokonano z pomniejszeniem oraz niepomniejszeniem podstawy wymiaru „trzynastki” nieobecnościami związanymi z urlopem okolicznościowym oraz dwoma dniami opieki na dziecko do 14 roku życia - wyniki przedstawiono w tabeli 2.1.1.1.1.1.

Na podstawie powyższych dokumentów i wyliczeń stwierdzono, że:

- w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko podczas naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego, podstawę wymiaru „trzynastki” pomniejszono o dni nieobecności pracownika związane z urlopem okolicznościowym oraz dwa dni opieki na dziecko do 14 roku życia przysługujących pracownikowi.

Osobą odpowiedzialną za naliczanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego w 2014 roku była Pani Agnieszka Jaszczyszyn (zakres obowiązków podpisany w dniu 2.01.2004 r.). Z wyjaśnienia Pani Agnieszki Jaszczyszyn - Podinspektor w sprawie pomniejszania podstawy wymiaru „trzynastki” o wyżej wymienione nieobecności, złożonego do akt kontroli pod poz. nr 3a wynika, że: *„Pomniejszenia podstawy wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego o dni nieobecności pracownika związane z urlopem okolicznościowym oraz dwoma dniami opieki na dziecko do 14 roku życia przysługujących pracownikowi były dokonywane na podstawie interpretacji ekspertów w zakresie prawa, wg których z podstawy wymiaru „13” należy wyłączać „wynagrodzenia za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy”. Zwolnienia okolicznościowe oraz zwolnienie z tytułu opieki nad dzieckiem traktowane są jako „inne usprawiedliwione nieobecności w pracy”. Tym samym wynagrodzenie za czas takich nieobecności nie może być brane pod uwagę przy obliczaniu wysokości podstawy wymiaru „13”. Podstawą prawną takiego wyłączenia wg ekspertów będzie właśnie § 6 rozporządzenia urlopowego wraz z § 4 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym.*

W innej interpretacji: Departament Prawa Pracy uważa, iż przy obliczaniu wysokości należnego wynagrodzenia rocznego nie powinno uwzględniać się m.in. wynagrodzenia otrzymanego za czas: zwolnień od pracy, o których mowa w art. 188 Kp oraz wymienionych w przepisach rozporządzenia ministra pracy i polityki socjalnej w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy. Jak uzasadnia ministerstwo decydujące znaczenie – z punktu uzyskania prawa do wynagrodzenia rocznego ma nie tyle fakt pozostawania w stosunku pracy, co rzeczywiste świadczenie pracy przez daną osobę w całym roku kalendarzowym. Zatem podstawą wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego jest wynagrodzenie za czas efektywnie przepracowany.”

Kserokopie: TAB – 27 zbiorcze zestawienia wynagrodzeń pracowników w okresie od 01.2013 do 12.2013, TAB-22a Dodatkowe wynagrodzenie roczne („13”) – zestawienie podstaw i kwot, wykazu urlopów okolicznościowych pracowników Urzędu Gminy i Miasto Ińsko, oraz wyliczenia Pani Agnieszki Jaszczyszyn złożono do akt kontroli pod poz. nr 3b.

- dodatkowe wynagrodzenia roczne zostały wypłacone pracownikom w dniu 14.03.2014 r. (18 pracowników) oraz 17.03.2014 r. (1 pracownik),
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb- 28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst za 2014 r. w zakresie wydatków poniesionych w § 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne, zgodne były z danymi ewidencyjnymi konta 902 –

g d sh

7.03.14 Ak

Wydatki budżetu (konta analityczne: 902-3-75011-4040, 902-1-75023-4040, 902-1-90095-4040) kontrolowanej jednostki.

Na bazie dokumentów źródłowych wymienionych w treści niniejszego protokołu kontroli oraz w oparciu o ustalenia kontroli – innych uwag nie wniesiono.

2.1.1.1.2. Nagrody

Kontrolą objęto lata 2011 – 2014.

W toku kontroli ustalono, że w badanym okresie w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia nie przyznawano nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

2.1.2. Pozostałe wydatki bieżące

2.1.2.1. Wypłata jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego.

Kontrolą objęto 2013 r.

W toku kontroli ustalono, że Gmina Ińsko w terminie do 10 stycznia 2014 r. przeprowadziła analizę poniesionych w 2013 r. wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do średnich wynagrodzeń oraz średniej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego na podstawie art. 30 a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.)

Na podstawie okazanego sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkole prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzonego w dniu 28 stycznia 2014 r. przez Gminę Ińsko za rok 2013 (przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 28 stycznia 2014 r.) sporządzonego przez Sekretarza Gminy i zatwierdzonego przez Burmistrza Ińska ustalono, że w przypadku nauczycieli kontraktowych nie osiągnięto wysokości średnich wynagrodzeń wymaganych przepisami art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela dla nauczycieli według stopnia awansu zawodowego.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w 2013 r., obliczone na podstawie art. 13 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2013 z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. Nr 273) w związku z art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) wynosiło:

Stopień awansu zawodowego	Kwota bazowa od 1 stycznia do 31 sierpnia 2013	Kwota bazowa od 1 września do 31 grudnia 2013	% kwoty bazowej	Średnie wynagrodzenie	
				Od 1 stycznia do 31 sierpnia	Od 1 września do 31 grudnia
Stażysta	2 717,59	2 717,59	100	2 717,59	2 717,59
Kontraktowy	2 717,59	2 717,59	111	3 016,52	3 016,52

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Mianowany	2 717,59	2 717,59	144	3 913,33	3 913,33
Dyplomowany	2 717,59	2 717,59	184	5 000,37	5 000,37

Kwota różnicy między wydatkami poniesionymi w 2013 r. na wynagrodzenia nauczycieli, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych wystąpiła dla nauczycieli kontraktowych w wysokości (-) 4 585,90 zł.

W 2013 r. w Gminie Ińsko funkcjonowała jedna placówka oświatowa (Zespół Szkół w Ińsku pn. Centrum Oświatowo-Kulturalne w Ińsku). W oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe w stosunku do nauczycieli kontraktowych (9 osób) stwierdzono, że osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego dla każdego nauczyciela ustalono proporcjonalnie do okresu zatrudnienia. Wypłata dodatków uzupełniających nastąpiła w dniu 30 stycznia 2014 r. (WB nr 17/2014 za okres 29-30.01.2014 r.) na łączną kwotę 2 885,17 zł, na podstawie list plac: UZUP/10000 – Dodat. Uzupełniający na kwotę 721,40 zł, UZUP/12000 – Dodat. Uzupełniający na kwotę 1 374,28 zł, UZUP/11000 – Dodat. Uzupełniający na kwotę 789,49 zł z dnia 30 stycznia 2014 r.

2.1.2.2. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Kontrolą objęto rok 2013.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzono do stosowania zarządzeniem nr 61/2009 Burmistrza Ińska z dnia 30 grudnia 2009 r w sprawie ustalenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko.

W Regulaminie określono m.in.:

- przeznaczenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- osoby uprawnione do korzystania z Funduszu,
- zasady tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

Prawidłowość naliczenia środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych sprawdzono na podstawie przedłożonych dokumentów tj. regulaminu ZFŚS, informacji dotyczącej liczby zatrudnionych oraz wydruku ewidencji konta 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (135-FN-1). Wyniki analizy przedstawiono w tabeli nr 2.1.2.2.1.

g p 25

2014

Tabela 2.1.2.2.1.

L. p.	Wyliczenie należnego odpisu na ZFŚS w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko 2013 r.	
1.	Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe przyjęte do wyliczenia odpisu	2 917,14 zł
2.	Przeciętna liczba zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty obliczone na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349 z późn. zm.)	21,8334
3.	Liczba emerytów	5
4.	Liczba osób z orzeczeniem o niepełnosprawności	1
5.	Wyliczony odpis na pracowników	23 884,19 zł
6.	Wyliczony odpis na emerytów	911,61 zł
7.	Wyliczony odpis na osoby z orzeczeniem o niepełnosprawności	1 276,25 zł
8.	Razem	26 072,05 zł
9.	Plan odpisu na 2013 r.	26 072,05 zł
10.	Różnica (poz.8- poz. 9)	- zł

W trakcie roku dokonywano korekt odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych do faktycznego stanu przeciętnej liczby zatrudnionych, i tak:

- na dzień 31 maja 2013 roku wartość odpisu wynosiła 24 886,92 zł,
- na dzień 30 czerwca 2013 roku wartość odpisu wynosiła 25 251,64 zł,
- na dzień 31 grudnia 2013 roku wartość odpisy wynosiła 26 072,05 zł

W związku z powyższym na koniec 2013 roku odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wyniósł 26 072,05 zł.

Kwoty przekazanych środków na wyodrębniony rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (91 1020 4867 0000 1302 0007 8485) przedstawia tabela nr 2.1.2.2.2.

Tabela 2.1.2.2.2.

Data	Kwota	Nr wyciągu	Pozycja konta 135	%
05.04.2013	2 000,00	5/2013 z 30.03.-05.04.2013 r.	C130005	34
09.04.2013	2 000,00	6/2013 z 06-09.04.2013 r.	C130006	
29.05.2013	5 000,00	9/2013 z 09.05-29.05.2013 r.	C130009	110
24.07.2013	27 059,44	16.2013 z 29.06.-24.07.2013 r.	C1300016	
09.09.2013	1 221,73	23/2013 z 31.08.-09.09.2013 r.	C1300023	
24.09.2013	364,72	25/2013 z 17-24.09.2013 r.	C1300025	
Razem	37 645,89	x	x	144

9 2 2013

2.2.01

Na podstawie okazanych dokumentów oraz czynności kontrolnych ustalono, że:

- 1) w aktach sprawy znajdowała się notatka służbowa z dnia 10.12.2013 r. sporządzona przez Panią Elżbietę Tomkowiak - Skarbnika Gminy, z której wynika, że z racji braku środków finansowych w 2012 roku, zaległe środki ZFŚS za rok 2012 w kwocie 12 394,25 zł zostały przekazane na rachunek ZFŚS w roku 2013. Środki zostały przekazane z 297 dniowym opóźnieniem,
 - 2) w związku z zaległościami z 2012 roku, kwotę stanowiącą 75% (18 665,19 zł) odpisu ustalonego w oparciu o przeciętną planowaną liczbę zatrudnionych za rok 2013 przekazano na rachunek ZFŚS z 54 dniowym opóźnieniem (24.07.2013 r.),
 - 3) w 2013 roku dokonano odprowadzenia na wyodrębniony rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwoty 37 645,89 zł, z czego kwota 12 394,25 zł stanowiła zaległość z roku 2012, w związku z czym za rok 2013 na wyodrębniony rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przekazano kwotę 25 251,64 zamiast należną 26 072,05 zł. Różnicę stanowiła kwota 820,41 zł. Do dnia dzisiejszego (09.03.2015 r.) kwota nie została przekazana na rachunek ZFŚS, co stanowi 525 dni opóźnienia.
- Powyższym naruszono art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 592 z późn.zm)

Wyjaśnienie w powyższych sprawach złożyła Pani Elżbieta Tomkowiak – Skarbnik Gminy. Z wyjaśnieni złożonego do akt kontroli pod poz. nr 4a wynika, że:

„Ad. 1.

W 2013 r. zostały przekazane na konto ZFŚS środki w wysokości 12.394,25 zł odpisu za rok 2012. Środki te nie zostały przekazane w wymaganym terminie do 30.09.2012 r. z uwagi na trudną sytuację finansową gminy – brak środków finansowych na rachunku bankowym Gminy Ińsko.

Ad.2

Trudna sytuacja finansowa Gminy Ińsko w 2013 roku uniemożliwiła terminowe przekazanie (do 31.05.2013 r.) środków z części odpisu na ZFŚS, wobec czego zostały one przekazane w terminie do 24.07.2013 r.

Ad 3.

Zwiększenia planu odpisu ZFŚS za 2012 rok w kwocie 820,41 zł dokonano uchwałą nr XXXIV /239 / 2013 z dnia 30.12.2013 r.- w wyniku niedopatrzienia i przeoczenia nie dokonano przekazania do 31.12.2013 r. powyższej kwoty na konto ZFŚS. Środki w wysokości 820,41 zł zostały przekazane w dniu 10.03.2015 r. na powyższe konto.”

Kserokopie wyliczeń wysokości odpisu na ZFŚS na dzień 31.12.2013 r. sporządzonych przez Skarbnika w dniu 10.12.2013 r., kserokopie notatki służbowej sporządzonej w dniu 10.12.2013 r. przez Skarbnika w sprawie przekazania w 2013 roku na konto ZFŚS zaległych środków z roku 2012, kserokopie wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie wpłat na wyodrębniony rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wydruk z konta 135-FN-1 za rok 2013 oraz zestawienie sporządzone przez Panią Monikę Kwiecień obrazujące stan zatrudnienia w 2013 roku złożono do akt kontroli pod poz. nr 4b.

Na bazie dokumentów źródłowych wymienionych w treści niniejszego protokołu kontroli oraz w oparciu o ustalenia kontroli – innych uwag nie wniesiono.

2.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

Kontrolą objęto rok 2014.

Na podstawie wydruku ewidencji księgowej konta 902 – Wydatki budżetu (902-1-75023-4410) ustalono, że w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko na podróże służbowe krajowe pracowników poniesiono wydatki w rozdz. 75023 – Urzędy gmin, § 4410 – Podróże służbowe krajowe, w następującej wysokości:

§4410	2011 r.	2012 r.	2013 r.	2014 r.
wg ewidencji konta 902:	7 928,66	7 393,01	10 870,90	12 953,47
wg sprawozdania Rb-28S	7 928,66	7 393,01	10 870,90	12 953,47

Dane z ewidencji księgowej konta 902 były zgodne z danymi ze sprawozdania Rb-28S.

Przestrzeganie zasad obowiązujących przy wydatkowaniu środków na odbyte podróże służbowe pracowników sprawdzono na przykładzie 20 losowo wybranych podróży służbowych na łączną kwotę 2 273,29 zł, odbytych w miesiącach: kwiecień, maj, czerwiec, lipiec w 2014 roku. Wykaz skontrolowanych dokumentów ujęto w tabeli 2.1.2.3.1.

97. 2. 2015

2.2. 2015

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Wykaz skontrolowanych podróży służbowych pracowników Urzędu

L. p.	Nr polecenia wyjazdu	Stanowisko delegowanego	Zlecający	Cel - miejsce	okres	środek komunikacji	Wniosek o samochod	Koszty podróży służbowej	Ryczałt, Dieta, Inne wydatki	Uwagi
1.	31	Zastępca Burmistrza	Burmistrz	Szczecin - szkolenie	24.04.	samochód prywatny	-	160,48	-	nie wpisano godzin wyjazdu oraz przyjazdu
2.	32	Zastępca Burmistrza	Burmistrz	Szczecin - Urząd Marszałkowski	29.04.	samochód prywatny	-	160,48	-	nie wpisano godzin wyjazdu oraz przyjazdu
3.	35	Inspektor	Burmistrz	Szczecin - szkolenie	09.05.	PKS	-	28,80	6,00(R)	-
4.	36	Zastępca Burmistrza	Burmistrz	Szczecin - Urząd Marszałkowski	16.05.	samochód prywatny	-	160,48	-	nie wpisano godzin wyjazdu oraz przyjazdu
5.	37	Podinspektor	Burmistrz	Szczecin - szkolenie	21.05.	PKS	-	38,00	6,00(R)	-
6.	38	Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego	Burmistrz	Linówko - wizja w terenie	22.05.	samochód prywatny	-	8,36	-	-
7.	39	Zastępca Burmistrza	Burmistrz	Szczecin - konferencja	23.05.	samochód prywatny	✓	160,48	-	nie wpisano godzin wyjazdu oraz przyjazdu
8.	40	Inspektor	Burmistrz	Pyrzyce - Starostwo Powiatowe	27.05.	samochód prywatny	✓	117,02	-	-
9.	41	Inspektor	Burmistrz	Szczecin - szkolenie	28-30.05.	samochód prywatny	-	183,88	-	nie wpisano godzin wyjazdu oraz przyjazdu
10.	42	Zastępca Burmistrza	Burmistrz	Kołobrzeg - szkolenie	02.-03.6.	samochód prywatny	-	170,52	-	nie wpisano godzin wyjazdu oraz przyjazdu

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

11.	43	Inspektor	Burmistrz	Szczecin – szkolenie	05.06	samochód prywatny	-	142,08	-	przyjazdu, rozliczenie podróży 6 dni po terminie
12.	45	Zastępca Burmistrza	Burmistrz	Szczecin – Urząd Marszałkowski	06.06.	samochód prywatny	-	160,48	-	nie wpisano godzin wyjazdu oraz przyjazdu, rozliczenie podróży 3 dni po terminie
13.	45A	Zastępca Burmistrza	Burmistrz	Szczecin – Urząd Marszałkowski	11.06.	samochód prywatny	-	160,48	-	nie wpisano godzin wyjazdu oraz przyjazdu
14.	46	Skarbnik	Burmistrz	Szczecin - RIO	12.06.	samochód prywatny	-	143,76	-	-
15.	47	Podinspektor	Burmistrz	Drawsko Pomorskie -	12.06.	samochód prywatny	-	43,46	-	-
16.	48	Skarbnik	Burmistrz	Choszczno – Poznań – szkolenie	16.06.	samochód prywatny, PKP	-	114,06	6,00 (R) 30,00 (D)	-
17.	49	Podinspektor	Burmistrz	Poznań – szkolenie	16.06.	PKP	-	47,17	6,00 (R) 30,00 (D)	-
18.	50	Zastępca Burmistrza	Burmistrz	Szczecin - Euroregion	18.06.	samochód prywatny	-	160,48	-	nie wpisano godzin wyjazdu oraz przyjazdu
19.	51	Inspektor	Z-ca Burmistrza	Szczecin - archiwizacja	01.07.	samochód prywatny, PKP	-	74,92	6,00 (R) 15,00 (D)	-
20.	52	Zastępca Burmistrza	Burmistrz	Stargard Szczeciński	01.07.	samochód prywatny	-	76,90	-	nie wpisano godzin wyjazdu oraz przyjazdu, rozliczenie podróży 5 dni po terminie
Razem								2 168,29	105,00	

Źródło: Dokumenty źródłowe Urzędu Gminy i Miasta Ińsko.

W toku kontroli stwierdzono, że:

- podróże służbowe były odbywane na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdów służbowych wystawionych przez pracodawcę, tj. przez Burmistrza (19 przypadków) bądź osobę upoważnioną, Zastępcę Burmistrza (1 przypadek),
- prawidłowo dokumentowano podróże służbowe, m.in. przez ujmowanie poleceń wyjazdu w rejestrze oraz właściwe ich wypełnienie,
- podróże służbowe wykonane samochodem prywatnym pracowników odbywane były na podstawie wniosków składanych przez pracowników o wyrażenie zgody na przejazd w podróży służbowej samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy,
- przestrzegano zasady rozliczania wyłącznie kosztów podróży służbowych odbywanych w terminie, do miejsca celu podróży oraz środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że:

- w 10 przypadkach (PWS nr: 31, 32, 36, 39, 41, 42, 45, 45A, 50, 52 – kserokopie złożono do akt kontroli pod poz. nr 5d) pracownicy nie dokonali zapisu godzin przyjazdów i odjazdów, co uniemożliwia ustalenie czy danym pracownikom należała się dieta oraz w jakiej wysokości,
- w 3 przypadkach (PWS nr: 42, 45, 52) pracownik dokonał rozliczenia kosztów podróży służbowej po terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży. W przypadku PWS nr 42 – 6 dni po terminie, PWS nr 45 – 3 dni po terminie, PWS nr 52 – 5 dni po terminie, czym naruszono § 5 pkt 1 Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013, poz. 167).

W przedmiotowej sprawie o wyjaśnienia poproszono pracowników odbywających wyżej wymienione podróże służbowe – Pana Krzysztofa Palucha – Kierownik Referatu Spraw Gospodarczych (w okresie kontrolowanych lat pełnił stanowisko Zastępcy Burmistrza) i Pana Marka Procyk - Inspektor oraz pracownika sprawdzającego pod względem formalno-rachunkowym Panią Elżbietę Tomkowiak - Skarbnik.

Z wyjaśnienia Pana Krzysztofa Palucha – Kierownik Referatu Spraw Gospodarczych, złożonego do akt kontroli pod poz. nr 5a wynika, że:

„Ad. a): niedopisanie na rachunku kosztów podróży godzin wyjazdów spowodowane było moim niedopatrzeniem. Wyjazdy związane z załatwianiem spraw służbowych – poza delegacją nr 42 z dnia 30.05.2014 r. - odbywały się tylko i wyłącznie w godzinach pracy urzędu. Czasy wyjazdów nie przekraczały 8 godzin. Delegacja nr 42 z dnia 30.05.2015 r. obejmowała 2 dni, w ramach których zajęcia trwały 2 x 4 godziny, co łącznie z dojazdami nie przekraczało 8 godzin dziennie. Organizator forum zapewniał ponadto wyżywienie.

Ad. b): Przekroczenie terminów rozliczenia kosztów podróży służbowych spowodowane było natłokiem obowiązków służbowych. W roku 2014 pełniłem obowiązki Zastępcy Burmistrza, Sekretarza Gminy oraz zastępcy Kierownika USC. Ponadto odpowiedzialny byłem za

przygotowanie i złożenie wniosków o dofinansowanie oraz za rozliczenie otrzymanych dofinansowań i dotacji. W czerwcu 2014 r. przygotowywałem jednocześnie 4 wnioski o dofinansowanie w ramach PROW oś 4 Lider (Remont świetlicy Linówko, remont odcinka zabytkowego muru obronnego, zakup wyposażenia do kina „Morena”, wspólnie ze Stowarzyszeniem OSP Ińsko opracowywałem wnioski na zakup wyposażenia do świetlicy OSP) oraz w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego PO KL oś IX „Modernizacja oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych”. W ramach porozumienia z Gminami Dorzecza Parsęty przygotowywałem materiały do rekultywacji składowiska odpadów komunalnych w miejscowości Powalice finansowanego ze środków NFOŚiGW. Nadzorowałem realizację projektu współfinansowanego ze środków UE w ramach programu PO RYBY „Przebudowa promenady wzdłuż brzegu jeziora w Ińsku ul. Przybrzeżna i Młynarska”. Koordynowałem sporządzenie dokumentacji projektowej dla świetlicy wiejskiej w Czertyniu oraz dokumentacji funkcjonalno – użytkowej dla remontu przejętego od Agencji Nieruchomości Rolnych w Szczecinie mieszkania w Linówku nr 5/1 oraz w Studnicy nr 31b. W ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko wdrażałem realizację zadania pn.: „Opracowanie i wdrażanie planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Ińsko”.

Ilość i zakres materiałów przygotowywanych w ramach ww projektów spowodował, iż przeoczyłem terminy składania rozliczeń.”

Z wyjaśnienia Pana Marka Procyk – Inspektor, złożonego do akt kontroli pod poz. nr 5b wynika, że: „Niedokonanie zapisu w rachunku kosztów podróży, godzin wyjazdów oraz przyjazdów wykonanej podróży służbowej na podstawie PWS nr 41 z dnia z dnia 27.05.2014 roku, wynika z przeoczenia przy wypełnianiu przedmiotowego dokumentu.”

Z wyjaśnienia Pani Elżbiety Tomkowiak – Skarbnik, złożonego do akt kontroli pod poz. nr 5c wynika, że:

„Ad a)

W związku z niedopatrzeniem nie zwrócono uwagi na brak określenia godzin wyjazdu i przyjazdu służbowego. Wyjazdy związane z załatwianiem spraw służbowych odbywały się w godzinach pracy urzędu i nie przekraczały 6 godzin- dotyczy to delegacji Nr 32,36,45,45A,50,52

Pracownik który korzystał z wyjazdu służbowego na podstawie delegacji nr 31 z dnia 23.04.2014 r. - Krzysztof Paluch, uczestniczył w szkoleniu w godzinach od 10-14. Czas jaki potrzebny był na dojazd do Szczecina i powrót do Ińska wynosił łącznie 2,5 godziny. Czas przebywania na delegacji wynosił 6,5 godziny wobec powyższego dieta nie została naliczona.

Pracownik który korzystał z wyjazdu służbowego na podstawie delegacji nr 39 z dnia 23.04.2014 r. - Krzysztof Paluch, uczestniczył w konferencji w godzinach od 10-15. Czas jaki potrzebny był na dojazd do Szczecina i powrót do Ińska wynosił łącznie 2,5 godziny. Czas przebywania w delegacji wynosił 7,5 godziny wobec powyższego dieta nie została naliczona.

Pracownicy wyjeżdżający w ramach podróży służbowych na szkolenia trwające min. 2 dni mają zapewnione wyżywienie - dotyczy to wyjazdu Pana Krzysztofa Palucha na forum samorządowe do Kołobrzegu- delegacja nr 42- oraz Pana Marka Procyka - szkolenie

z aplikacji EMUiA w Mierzynie - delegacja nr 41. W związku z niedopatrzeniem nie zwrócono uwagi na brak określenia godzin wyjazdu i przyjazdu wyjazdu służbowego.

Ad b)

Przekroczenie terminów rozliczenie kosztów podróży służbowych w/w delegacji spowodowane było zwiększoną ilością załatwianych spraw służbowych przez pracownika –Pana Krzysztofa Palucha w tym okresie. Poprzez moje niedopatrzenie delegacje zostały przyjęte do rozliczenia po terminach 14 dni od zakończenia podróży.”

Na bazie dokumentów źródłowych wymienionych w treści niniejszego protokołu kontroli oraz w oparciu o ustalenia kontroli – innych uwag nie wniesiono.

2.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 902 z poszczególną podziałką klasyfikacji budżetowej oraz w oparciu o prowadzony rejestr wystawionych poleceń podróży służbowej ustalono, iż w latach 2011 – 2014 w Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko nie ponoszono wydatków na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju, co miało swoje odzwierciedlenie w sporządzanych sprawozdaniach z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28s.

2.1.2.5. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy

Kontrolą objęto lata 2013-2014.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 902 – Wydatki budżetu (902-1-75022-3030), rejestru delegacji oraz okazanych dowodów źródłowych ustalono, że w latach objętych kontrolą radni odbyli 1 krajową podróż służbową na kwotę 72,00 zł, natomiast nie odbywali zagranicznych podróży służbowych. W poniższym zestawieniu ujęto dane wg ewidencji konta 902.

		2011 r.	2012 r.	2013 r.	2014 r.
§ 3030	wg ewidencji konta 902:	39,60	72,00	0,00	0,00

Dokonując kontroli poleceń wyjazdu służbowego radnych stwierdzono, że PWS nr 3 z dnia 18.01.2011 r. na kwotę 39,60 zł (akta kontroli pod poz. nr 6b), było delegowaniem pracownika Biura Rady w podróż służbową, gdzie termin i miejsce wykonywania zadania oraz miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży określił Zastępca Burmistrza. Wydatek z tego tytułu ujęto początkowo na koncie 902-1-75022-4410, następnie przeksięgowano na konto 902-1-75022-3030 klasyfikując jednocześnie go w rozdziale 75022 – Rady Gmin, początkowo w § 4410 – Podróże służbowe krajowe, następnie § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych, zamiast w rozdziale 75023 – Urzędy Gmin, § 4410 - Podróże służbowe krajowe, zgodnie z zapisami załącznika nr 2 i 4 w związku z § 1 pkt 2 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i

g d w

g d w

rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.)

Zatwierdzenia pierwotnej klasyfikacji (rozdz. 75022, § 4410) dokonała Pani Maria Nalepa - Skarbnik Gminy – odwołana z dniem 30.06.2011 r. na podstawie uchwały Rady Miejskiej nr IX/62/2011 z dnia 21.06.2011 r. W okresie kontroli Pani Maria Nalepa nie była pracownikiem Urzędu Gminy i Miasta Ińsko.

Polecenie przesięgowania – złożone do akt kontroli pod poz. nr 6b, (rozdz. 75022 § 3030) zatwierdziła Pani Elżbieta Tomkowiak – Skarbnik Gminy – powołana z dniem 1.07.2011 r. na podstawie uchwały Rady Miejskiej nr IX/63/2011 z dnia 21.06.2011 r. Z wyjaśnienia Pani Elżbiety Tomkowiak – Skarbnik Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. nr 6a wynika, że: „*Delegacja pracownika Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku obsługującego biuro Rady Miejskiej w Ińsku została rozliczona w rozdziale 75022 – Rada Gmin, § 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych w wyniku błędnej interpretacji przepisów. Potraktowano pracownika Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku, wysłanego na szkolenie - prawa i obowiązki radnego gminy, jako związanego z Radą Gminy i polecenie wyjazdu uznano za różne wydatkami na rzecz osób fizycznych.*”

Uchwałami Rady Miejskiej w Ińsku nr:

- XIII/123/2007 z dnia 6 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości diet przysługujących radnym Rady Miejskiej w Ińsku oraz zwrotu kosztów podróży, zmienionej uchwałą nr XVI/156/2008 z dnia 27 marca 2008 r.,
- XVI/102/2011 z dnia 23 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości diet przysługujących radnym Rady Miejskiej w Ińsku oraz zwrotu kosztów podróży,

ustalono, iż w przypadku podróży służbowej pojazdem samochodowym nie będącym własnością Gminy za zwrot kosztów przejazdu ustala się stawkę za 1 km przebiegu samochodu osobowego w wysokości 0,40 zł dla samochodu osobowego o pojemności silnika do 900 cm³ oraz 0,45 zł dla samochodu osobowego o pojemności silnika powyżej 900 cm³.

Prawidłowość wydatkowania środków z tytułu odbytych podróży służbowych sprawdzono na przykładzie podróży odbytej w roku 2011. Dokonując kontroli polecenia wyjazdu służbowego nr 79 z dnia 15 grudnia 2011 r. na kwotę 72,00 zł. stwierdzono iż w podróż służbową wydelegowano Przewodniczącego Rady, gdzie termin i miejsce wykonywania zadania oraz miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży określił Wiceprzewodniczący Rady.



2.1.2.6. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym

Kontrolą objęto rok 2013.

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 902 – Wydatki budżetu (902-1-75022-3030) ustalono, że w latach 2011 - 2014 na wypłaty diet dla radnych poniesione zostały wydatki w rozdz. 75022 – Rady gmin § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych, które kształtowały się następująco:

§ 3030	2011 r.	2012 r.	2013 r.	2014 r.
wg ewidencji konta 902- wydatki poniesione na diety dla radnych	48 216,17	67 377,60	66 701,47	59 289,83
wg ewidencji konta 902 – całość poniesionych wydatków	48 255,77	67 449,60	66 701,47	59 289,83
wg sprawozdania Rb-28S	48 255,77	67 449,60	66 701,47	59 289,83

Wydatki związane z wypłatą diet radnym zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia każdego roku w wartości zgodnej z ewidencją księgową.

Uchwałą nr XVI/102/2011 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 23 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości diet przysługujących radnym Rady Miejskiej w Ińsku oraz kosztów podróży (złożono do akt kontroli pod poz. nr 7b), ustalono miesięczne diety dla radnych w odniesieniu do maksymalnej miesięcznej wysokości diety przysługującej radnemu zgodnie z obowiązującymi przepisami w następujący sposób:

- maksymalny poziom diety ustala się na poziomie 38% półtorakrotności kwoty bazowej określonej ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe – czyli w 2013 roku była to kwota 1 006,88 zł (1766,46 x 1,5 x 38%)

Diety Przewodniczącego Rady Miejskiej

- 100% z kwoty 1 006,88 - 1 006,88 zł,

Diety Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej

- 54% z kwoty 1 006,88 – 543,72 zł,

Dieta Radnego pełniącego funkcje Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej

- 40% z kwoty 1 006,88 – 402,75 zł,

Dieta Radnego pełniącego funkcje Przewodniczącego innej Komisji

- 38% z kwoty 1 006,88 – 382,61 zł,

Dieta Radnego pełniącego funkcje Wiceprzewodniczącego Komisji

- 30% z kwoty 1 006,88 – 302,06 zł,

Dieta Radnego Rady Miejskiej

- 25% z kwoty 1 006,88 – 251,72 zł.

W uchwale nr XVI/102/2011 określono m. in.:

- w przypadku łączenia przez Radnego kilku funkcji przysługuje tylko jedna dieta – wyższa,
- diety są wypłacane radnym co miesiąc,
- podstawą wypłaty diety jest podpisana przez radnych lista obecności,
- radny otrzymuje dietę za udział w sesjach Rady Miejskiej oraz posiedzeniach stałych komisji, których jest członkiem,
- miesięczna dieta radnego ulega zmniejszeniu o 30% za każdą nieobecność w posiedzeniu, nie więcej niż 50%,
- jeśli sesja i posiedzenie komisji odbywają się tego samego dnia, to nieobecność na posiedzeniach w tym dniu traktowana jest jako jedna.

Prawidłowość naliczania diet radnym sprawdzono na przykładzie diet wypłacanych za obrady w okresie od stycznia do grudnia 2013 roku. Kontrolą objęto listy obecności z posiedzeń sesji, posiedzeń komisji Rady Miejskiej list plac (DIE1/60000-Diety-got.I/2013r., DIE1/60000-Diety-got.II-III/13r., DIE1/60000-Diety-got.IV/2013r., DIE1/60000-Diety-got.V/2013r., DIE1/60000-Diety-got.VI/2013r., Diety Radnych RM, DIE1/60000-Diety-got.VII/2013r., DIE1/60000-Diety-got.VIII/2013r., DIE1/60000-Diety-got.IX/2013r., DIE1/60000-Diety-got.X/2013r., DIE1/60000-Diety-got.XI/2013r., DIE1/60000-Diety-got.XII/2013r., DIE2/60000-Diety-ROR I/2013r, DIE2/60000-Diety-ROR II-III/13r, DIE2/60000-Diety-ROR IV/2013r, DIE2/60000-Diety-ROR V/2013r, DIE2/60000-Diety-ROR VI/2013r, DIE2/60000-Diety-ROR VII/2013r, DIE2/60000-Diety-ROR VIII/2013r, DIE2/60000-Diety-ROR XI/2013r, DIE2/60000-Diety-ROR X/2013r, DIE2/60000-Diety-ROR XII/2013r), wyciągi bankowe oraz potwierdzenia wypłaty diety z konta Urzędu Gminy i Miasta Ińsko, co przedstawiono w tabelach nr 2.1.2.6.1.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Tablica 2.1.2.6.1.

Lp.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Imię i Nazwisko	Tarabekci Bogdan	Koscielni Jerzy	Skorniczko Krzysztof	Jackowski Krystyna	Mazurek Zbigniew	Bujny Stanisław	Deo Kazimierz	Michalski Tadeusz	Białykowski Andrzej	Drabik Zbigniew	Liwak Jacek	Máber Piotr	Sękw Málgorzata	Szafrań Włodzisław	Rucińsk Faliszewska Katarzyna
Funkcja	Przewodniczący Rady	Wiceprzewodniczący Rady	Przewodniczący Komisji Rewizyjnej	Przewodnicząca Komisji Spraw Społecznych	Przewodniczący Komisji Rozwoju Gospodarczego	Zastępca Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej	Zastępca Przewodniczącego Komisji Spraw Wewnętrznych	Zastępca Przewodniczącego Komisji Rozwoju Gospodarczego	Radny	Radny	Radny	Radny	Radny	Radny	Radny
Kwota diety przysługująca	1 006,88	543,72	402,75	382,61	382,61	302,06	302,06	302,06	302,06	251,72	251,72	251,72	251,72	251,72	251,72
Nieobecności w dniach	nie było posiedzeń Komisji ani sesji Rady														
Naliczna wg Urzędu	1 006,88	543,72	402,75	382,61	382,61	302,06	302,06	302,06	302,06	251,72	251,72	251,72	251,72	251,72	251,72
Kwota diety wg Kontroli	1 006,88	543,72	402,75	382,61	382,61	302,06	302,06	302,06	302,06	251,72	251,72	251,72	251,72	251,72	251,72
Lista plac nr	56/2013 z 6.03.2013														
Termin przelewu/wypłaty	6.03.2013														
VB/PV	46/2013 z 6.03.2013														
Nieobecności w dniach	0														
Naliczna wg Urzędu	1 006,88	543,72	402,75	382,61	382,61	211,44	302,06	302,06	251,72	251,72	251,72	251,72	251,72	251,72	176,20
Kwota diety wg Kontroli	1 006,88	543,72	402,75	382,61	382,61	211,44	302,06	302,06	251,72	251,72	251,72	251,72	251,72	251,72	176,20
Lista plac nr	10/2013 z 6.05.2013														
Termin przelewu/wypłaty	6.05.2013														
VB/PV	87/2013 za okres 3-6.05.2013														
Nieobecności w dniach	0														
Naliczna wg Urzędu	1 006,88	543,72	402,75	382,61	382,61	211,44	302,06	302,03	254,72	251,72	125,86	251,72	251,72	251,72	0
Kwota diety wg Kontroli	1 006,88	543,72	402,75	382,61	382,61	211,44	302,06	302,06	251,72	251,72	125,86	251,72	251,72	251,72	0
Lista plac nr	10/2013 z 6.05.2013														
Termin przelewu/wypłaty	6.05.2013														
VB/PV	87/2013 za okres 3-6.05.2013														
Nieobecności w dniach	nie było posiedzeń Komisji ani sesji Rady														
Naliczna wg Urzędu	1 006,88	543,72	402,75	382,61	382,61	302,06	302,06	302,06	251,72	251,72	251,72	251,72	251,72	251,72	251,72
Kwota diety wg Kontroli	1 006,88	543,72	402,75	382,61	382,61	302,06	302,06	302,06	251,72	251,72	251,72	251,72	251,72	251,72	251,72
Lista plac nr	15/2013 z 12.06.2013														
Termin przelewu/wypłaty	12.06.2013														
VB/PV	113/2013 z 12.06.2013														
Nieobecności w dniach	0														
Naliczna wg Urzędu	1 006,88	543,72	402,75	382,61	382,61	302,06	302,06	302,06	125,86	251,72	125,86	251,72	251,72	251,72	0
Kwota diety wg Kontroli	1 006,88	543,72	402,75	382,61	382,61	302,06	302,06	302,06	125,86	251,72	125,86	251,72	251,72	251,72	0
Lista plac nr	18/2013														
Termin przelewu/wypłaty	17.07.2013														
VB/PV	139/2013 z 17.07.2013														
Nieobecności w dniach	0														
Naliczna wg Urzędu	1 006,88	543,72	402,75	382,61	382,61	211,44	302,06	302,06	176,20	176,20	125,86	251,72	251,72	251,72	125,86
Kwota diety wg Kontroli	1 006,88	543,72	402,75	382,61	382,61	211,44	302,06	302,06	176,20	176,20	125,86	251,72	251,72	251,72	125,86
Lista plac nr	200/2013 z 29.07.2013														
Termin przelewu/wypłaty	29.07.2013														
VB/PV	147/2013 za okres 27-29.07.2013														

W wyniku kontroli ustalono, że:

- a) wg danych dokumentów źródłowych wydatki poniesione w związku z wypłatą diet Radnym za obrady w okresie od stycznia do grudnia 2013 roku wyniosły łącznie 61 180,47 zł, kwota 5 235,75 zł operacji z dnia 5.12.2013 r. (nr dzień. U130267) na koncie 902 – Wydatki budżetu (902-1-75022-3030) była nie zgodna z kwotą 4 933,69 zł wynikającą z dowodów księgowych: wyciągu bankowego nr 350/2013 z dnia 5.11.2013 r. (złożonego do akt kontroli pod poz. nr 8b) oraz listą płac diet radnych nr 350/2013 z dnia 5.11.2013 r. (złożoną do akt kontroli pod poz. nr 8b). Różnicę stanowiła kwota 302,06 zł. Powyższym naruszono art. 24 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w którym zapisano, iż „księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Bogumiła Ledzińska – Zastępca Skarbnika. Z wyjaśnienie Pani Bogumili Ledzińskiej, złożonego do akt kontroli pod poz. nr 8a wynika, że: *„W wyciągu bankowym nr dziennika U130267 z dnia 5.12.2013 r. jako dowód bankowy podłączona była lista nr 350/2013 na kwotę 4.933,69 zł- lista diet wypłacana na rachunek bankowy oraz pomyłkowo lista nr 351/2013 na kwotę 302,60 zł – lista diet wypłacana w gotówce, którą uznałam jako wydatek i zaksięgowałam w operacjach w/w wyciągu bankowego.”*
- b) podstawo do naliczania diet radnym za uczestnictwo w pracach Komisji Rady Miejskiej oraz w sesjach Rady Miejskiej była lista obecności,
- c) zgodnie z § 4 pkt 1 uchwały nr XVI/102/2011 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 23 listopada 2011 r., diety są wypłacane radnym co miesiąc. W miesiącu kwietniu radnym Rady Miejskiej w Ińsku nie wypłacono należnych diet. Z wyjaśnienie Pani Elżbiety Tomkowiak – Skarbnik Gminy złożonego do akt kontroli pod poz. nr 7a wynika, że: *„W związku z brakiem wystarczającej sumy środków finansowych na rachunku bankowym Gminy Ińsko w miesiącu kwietniu 2013 r. należne Radnym Rady Miejskiej w Ińsku diety zostały wypłacone w kolejnym miesiącu – maju 2013.”*
- d) diety 13 radnych za uczestnictwo w pracach Komisji Rady Miejskiej oraz w sesjach Rady Miejskiej w poszczególnych miesiącach zostały wypłacane przelewem w następujących terminach:
 - za styczeń - wypłacono 6.03.2013 r.,
 - za luty – wypłacono 6.05.2013 r.,
 - za marzec - wypłacono 6.05.2013 r.,
 - za kwiecień - wypłacono 12.06.2013 r.,
 - za maj - wypłacono 17.07.2013 r.,
 - za czerwiec – wypłacono 29.07.2013 r.,
 - za lipiec – wypłacono 19.08.2013 r.,
 - za sierpień – wypłacono 13.09.2013 r.,
 - za wrzesień – wypłacono 9.10.2013 r.,
 - za październik – wypłacono 7.11.2013 r.
 - za listopad – wypłacono 5.12.2013 r.

- za grudzień – wypłacono 2.01.2014 r.
- e) diety jednego radnego za uczestnictwo w pracach Komisji Rady Miejskiej oraz w sesjach Rady Miejskiej były wypłacane gotówką,
- f) diety jednego radnego za uczestnictwo w pracach Komisji Rady Miejskiej oraz w sesjach Rady Miejskiej były wypłacane za miesiące styczeń, luty, marzec gotówką, natomiast za miesiące kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad, grudzień przelewem,
- g) za każdą nieobecności w pracach stałych komisji Rady Miejskiej oraz w sesjach Rady Miejskiej radnym pomniejszano dietę,
- h) radni do dnia 30.04.2013 r. dopełnili obowiązku złożenia oświadczenia majątkowego za rok 2012.

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 902 – Wydatki budżetu (902-1-75095-3030) ustalono, że w latach 2011 - 2014 na wypłaty diet dla sołtysów poniesione zostały wydatki w rozdz. 75095 – Pozostała działalność § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych, które kształtowały się następująco:

§ 3030	2011 r.	2012 r.	2013 r.	2014 r.
wg ewidencji konta 902- wydatki poniesione na diety dla sołtysów	11 355,13	18 747,90	18 884,00	19 420,20
wg sprawozdania Rb-28S	11 355,13	18 747,90	18 884,00	19 420,20

Wydatki związane z wypłatą diet sołtysom zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia każdego roku w wartości zgodnej z ewidencją księgową

Uchwałą nr XVI/103/2011 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 23 listopada 2011 r. w sprawie wysokości diet dla przewodniczącego organu wykonawczego jednostki pomocniczej - sołtysa ustalono, iż za udział w pracach Rady Miejskiej sołtysowi przysługuje miesięczna dieta w wysokości 15% minimalnego wynagrodzenia za pracę wynikającą z art. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, które w 2013 roku wynosiło 1 600 zł. W związku z powyższym dieta sołtysa w 2013 roku wynosiła 240,00 zł (1 600,00 x 15%)

W uchwale nr XVI/103/2011 określono m. in.:

- w przypadku łączenia przez sołtysa kilku funkcji (sołtysa i radnego Rady Miejskiej) przysługuje mu dieta w wysokości 100,00 zł,
- podstawą wypłaty diety jest podpisana przez sołtysa lista obecności,
- miesięczna dieta sołtysa ulega zmniejszeniu o 30% za każdą nieobecność w posiedzeniu, nie więcej niż 50%.

g d o h

20.12.14

Prawidłowość naliczania diet sołtysom sprawdzono na przykładzie diet wypłacanych za uczestnictwo w sesjach Rady Miejskiej w okresie od stycznia do grudnia 2013 roku. Kontrolą objęto: listy obecności z sesji Rady Miejskiej, list płac (DIE2/60001-Diety-ROR I/2013r Diety sołtysów, DIE2/60001-Diety-ROR II-III/13r Diety sołtysów, DIE2/60001-Diety-ROR VI/2013r Diety sołtysów, DIE2/60001-Diety-ROR V/2013r Diety sołtysów, DIE2/60001-Diety-ROR VI/2013r Diety sołtysów, DIE2/60001-Diety-ROR VII/2013r Diety sołtysów, DIE2/60001-Diety-ROR VIII/2013r Diety sołtysów, DIE2/60001-Diety-ROR XI/2013r Diety sołtysów, DIE2/60001-Diety-ROR X/2013r Diety sołtysów, DIE2/60001-Diety-RORX I/2013r Diety sołtysów, DIE2/60001-Diety-ROR XII/2013r Diety sołtysów, DIE1/60001-Diety-got I/2013r Diety sołtysów, DIE1/60001-Diety-got II-III/13r Diety sołtysów, DIE1/60001-Diety-got VI/2013r Diety sołtysów, DIE1/60001-Diety-got V/2013r Diety sołtysów, DIE1/60001-Diety-got VI/2013r Diety sołtysów, DIE1/60001-Diety-got VII/2013r Diety sołtysów, DIE1/60001-Diety-got VIII/2013r Diety sołtysów, DIE1/60001-Diety-got XI/2013r Diety sołtysów, DIE1/60001-Diety-got X/2013r Diety sołtysów, DIE1/60001-Diety-got XI/2013r Diety sołtysów, DIE1/60001-Diety-got XII/2013r Diety sołtysów), wyciągi bankowe oraz potwierdzenia wypłaty diety z konta Urzędu Gminy i Miasta Ińsko, co przedstawiono w tabeli nr 2.1.2.6.2.

g a w

7.12.13

W wyniku kontroli ustalono, że:

- a) wg danych dokumentów źródłowych wydatki poniesione w związku z wypłatą diet Radnym za obrady w okresie od stycznia do grudnia 2013 roku wyniosły łącznie 17 912,00 zł,
- b) na podstawie protokołu komisji skrutacyjnej stwierdzono, iż: z dniem 19.04.2013 r. odwołano Sołtysa Sołectwa Storkowo – Panią Adrianę Pąsik,, natomiast z dniem 7 czerwca 2013 Sołtysem Sołectwa Storkowo została Pani Lidia Malec,
- c) kwotę 168,00 zł operacji z dnia 14.10.2013 r. wynikającą z dowodów księgowych: wyciągu bankowego nr 202/2013 za okres 12-14.10.2013 r. (złożonego do akt kontroli pod poz. nr 9b) oraz listy płac diet sołtysów nr 296/2013 z dnia 9.10.2013 r. (złożoną do akt kontroli pod poz. nr 9b) nie ujęto na koncie 902 – Wydatki budżetu (902-1-75095-3030). Powyższym naruszono art. 24 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w którym zapisano, iż „księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Bogumiła Ledzińska – Zastępca Skarbnika. Z wyjaśnienie Pani Bogumiły Ledzińskiej, złożonego do akt kontroli pod poz. nr 9a wynika, że: *„Listę płac diet sołtysów nr 296/2013 z dnia 09.10.2013 r. na kwotę 168,00 zł pomyłkowo zaksięgowałam w operacjach wyciągu bankowego z dnia 14.10.2013 r. jako wydatek budżetu (902-1-75095-4100) – wynagrodzenie agencyjno-prowizyjne. Dieta dotyczyła jednego sołtysa, który jednocześnie jest inkasentem podatków.”*
- d) zgodnie z § 1 uchwały nr XVI/103/2011 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 23 listopada 2011 roku w sprawie wysokości diet dla przewodniczących organu wykonawczego jednostki pomocniczej – sołtysa, „Za udział w pracach Rady Miejskiej dla Przewodniczącego organu wykonawczego jednostki pomocniczej – sołtysa, ustala się miesięczną dietę w wysokości 15% minimalnego wynagrodzenia za pracę wynikającą z art. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę”

W roku 2013 w miesiącach styczeń, kwiecień, lipiec, październik nie odbyły się posiedzenia Komisji oraz sesje Rady. Za powyższe miesiące Sołtysom wypłacone diety w łącznej wysokości 6 632,00 zł.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. nr 23a Pani Agnieszki Jaszczyszyn – Podinspektor wynika, że: *„Przyczyną naliczenia diet dla Przewodniczących organu wykonawczego jednostek pomocniczych – sołtysów za miesiące styczeń, kwiecień, lipiec, październik 2013 roku pomimo nieodbycia się posiedzenia Komisji RM oraz sesji RM była mylna interpretacja uchwały w sprawie wysokości diet dla przewodniczącego organu wykonawczego jednostki pomocniczej – sołtysa, w szczególności § 1 w/w uchwały, w którym ustala się miesięczną dietę dla sołtysa.”*

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. nr 23b Pani Elżbiety Tomkowiak – Skarbnik Gminy wynika, że: *„W związku § 1 uchwały Nr XVII/103/2011 roku z dnia 23 listopada 2011 roku w sprawie wysokości diet dla przewodniczącego organu wykonawczego jednostki pomocniczej – sołtysa w brzmieniu; § 1. „Za udział w pracach*

Rady Miejskiej dla Przewodniczącego organu wykonawczego jednostki pomocniczej – sołtysa, ustala się miesięczną dietę w wysokości 15% minimalnego wynagrodzenia za pracę wynikającą z art. 2 ustawy z dnia 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz.U z 2002 nr 200 poz. 1679 ze zm.)” – stwierdzenie „ustala się miesięczną dietę” zinterpretowałam jako wypłatę diety niezależnie czy posiedzenia odbywały się w danym miesiącu czy też nie.”

Kserokopie uchwały nr XVI/103/2011 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 23 listopada 2011 roku, list plac diet sołtysom za miesiąc styczeń, kwiecień, lipiec, październik 2013 roku wraz z wyciągami bankowymi potwierdzającymi wypłatę diet oraz wydruk z konta 902 (konto analityczne: 902-1-75095-3030) zostały złożone do akt kontroli pod poz. nr 23c.

- e) diety pięciu sołtysów za uczestnictwo w pracach Rady Miejskiej w poszczególnych miesiącach zostały wypłacane przelewem w następujących terminach:
- za styczeń - wypłacono 6.03.2013 r.,
 - za luty – wypłacono 6.05.2013 r.,
 - za marzec - wypłacono 6.05.2013 r.,
 - za kwiecień - wypłacono 12.06.2013 r.,
 - za maj - wypłacono 17.07.2013 r.,
 - za czerwiec – wypłacono 29.07.2013 r.,
 - za lipiec – wypłacono 19.08.2013 r.,
 - za sierpień – wypłacono 13.09.2013 r.,
 - za wrzesień – wypłacono 9.10.2013 r.,
 - za październik – wypłacono 7.11.2013 r.
 - za listopad – wypłacono 5.12.2013 r.
 - za grudzień – wypłacono 2.01.2014 r.
- f) diety dwóch sołtysów za uczestnictwo w pracach Rady Miejskiej były wypłacane gotówką,
- g) za każdą nieobecności w sesjach Rady Miejskiej sołtysom pomniejszono należną dietę,

Na bazie dokumentów źródłowych wymienionych w treści niniejszego protokołu kontroli oraz w oparciu o ustalenia kontroli – innych uwag nie wniesiono.

2.1.2.7. Wydatkowanie środków na realizację programów gminnych

2.1.2.7.1. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Kontrolą objęto rok 2013.

Rada Miejska w Ińsku w dniu 21 grudnia 2012 r. podjęła uchwałę Nr XXVI/175/2012 w sprawie zatwierdzenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2013. Powyższą Uchwałą ustalono między innymi cele programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomani, jego zadania, zasady wynagradzania członków komisji oraz źródła finansowania.

Uchwałą Nr XXVI/171/2012 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2013 zaplanowano dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 65 000,00 zł, z czego 63 000,00 zł przeznaczono na wydatki dotyczące realizacji zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Ustalenia w zakresie prawidłowości naliczania opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przedstawiono w rozdz. III w punkcie 1.2.2.11. zamieszczonym na poprzednich stronach niniejszego protokołu kontroli. Zgodnie z danymi ewidencyjnymi konta 902 (konta analityczne: 902-1-85154-2310, 902-1-85154-2820, 902-1-85154-4170, 902-1-85154-4210, 902-1-85154-4240, 902-1-85154-4300, 902-1-85154-4360, 902-1-85154-4410, 902-1-85154-4610) i sprawozdania Rb-28S roczne sprawozdanie o wydatkach jst za 2013 r., poniżej przedstawiono plan wydatków oraz jego wykonanie w rozdz. 85154 – przeciwdziałanie alkoholizmowi w poszczególnych paragrafach wydatków.

Klasyfikacja		Wydatki	
Rozdz.	§	Plan po zmianach	Wykonanie
1	2	3	4
85154	2310	1 000,00	1 000,00
	2820	40 000,00	40 000,00
	4170	11 300,00	10 784,00
	4210	4 000,00	106,69
	4240	200,00	0,00
	4300	2 700,00	709,69
	4360	1 000,00	381,50
	4410	300,00	150,46
	4610	2 500,00	1 088,00
Razem		63 000,00	54 220,34

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w składzie 7 osób powołana została przez Burmistrza zarządzeniem Nr 2/2010 z dnia 2 grudnia 2010 r. Wynagrodzenie członków ww. Komisji na 2013 r. określone zostało w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałaniu Narkomanii na rok 2013 przyjętym przez Radę Miejską uchwałą Nr XXVI/175/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. (rozdz. IV). Przewodniczącemu przysługuje wynagrodzenie w wysokości 300,00 zł brutto miesięcznie, natomiast członkom po 110,00 zł za udział w posiedzeniach Komisji i za udział w kontrolach.

Zgodnie z ww. zasadami warunkiem otrzymania wynagrodzenia było potwierdzenie udziału w posiedzeniu na liście obecności. W toku kontroli analizą objęto wydatki poniesione z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w I półroczu 2013 r. na wynagrodzenia członków GKRPA.

Kontrolą objęto listy płac nr:

- ZLX1/62000 – GKRPA 19.12.2012r za miesiąc grudzień wraz z listą obecności z dnia 19 grudnia 2012 r członków komisji na łączną kwotę 500,00 zł brutto (430,00 zł netto),
- ZLX1/62000 – GKRPA 16.01.2013r za miesiąc styczeń wraz z listą obecności z dnia 16 stycznia 2013 r. członków komisji na łączną kwotę 550,00 zł brutto (470,00 zł netto),

- ZLY2/62001 – Wynagr. Przew. GKRPA za miesiąc styczeń Przewodniczącego GKRPA na kwotę 300,00 zł brutto (257,00 zł netto),
- ZLY2/62001 – Wynagr. Przew. GKRPA za miesiąc luty Przewodniczącego GKRPA na kwotę 300,00 zł brutto (257,00 zł netto),
- ZLX1/62000 – GKRPA 26.02.2013r za miesiąc luty wraz z listą obecności z dnia 26 lutego 2013 r. członków komisji na łączną kwotę 440,00 zł brutto (376,00 zł netto),
- ZLY2/62001 – Wynagr. Przew. GKRPA za miesiąc marzec Przewodniczącego GKRPA na kwotę 300,00 zł brutto (257,00 zł netto),
- ZLY2/62001 – Wynagr. Przew. GKRPA za miesiąc kwiecień Przewodniczącego GKRPA na kwotę 300,00 zł brutto (257,00 zł netto),
- ZLX1/62000 – GKRPA 10.04.2013r za miesiąc kwiecień wraz z listą obecności z dnia 10 kwietnia 2013 r. członków komisji na łączną kwotę 440,00 zł brutto (376,00 zł netto),
- ZLX1/62000 – GKRPA 24.04.2013r za miesiąc kwiecień wraz z listą obecności z dnia 24 kwietnia 2013 r. członków komisji na łączną kwotę 550,00 zł brutto (470,00 zł netto),
- ZLY2/62001 – Wynagr. Przew. GKRPA za miesiąc maj Przewodniczącego GKRPA na kwotę 300,00 zł brutto (257,00 zł netto),
- ZLX1/62000 – GKRPA 21.05.2013r za miesiąc maj wraz z listą obecności z dnia 21 maja 2013 r. członków komisji na łączną kwotę 440,00 zł brutto (376,00 zł netto),
- ZLY2/62001 – Wynagr. Przew. GKRPA za miesiąc czerwiec Przewodniczącego GKRPA na kwotę 300,00 zł brutto (257,00 zł netto),
- ZLX1/62000 – GKRPA 04i18.06.2013r za miesiąc czerwiec wraz z listami obecności z dnia 4 i 18 czerwca 2013 r. członków komisji na łączną kwotę 1 210,00 zł brutto (1 034,00 zł netto).

Na podstawie ww. dowodów źródłowych stwierdzono, że wynagrodzenia dla członków Komisji ustalono w wysokościach określonych przez Radę Miejską w Ińsku uchwałą Nr XXVI/175/2012 z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zatwierdzenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2013, na podstawie list obecności opatrzonych podpisami członków potwierdzających ich obecność na posiedzeniu Komisji.

Prawidłowość wydatkowania środków z Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych sprawdzono na podstawie dokumentów źródłowych z okresu od stycznia do grudnia 2013 r. przedstawionych w poniższej tabeli nr 2.1.2.7.1.1.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Tabela 2.1.2.7.1.1.

konto wydatków	nr dowodu księgowego	Wydatek	data dowodu	kwota wydatku	Data zapłaty	Kwota ogółem
902-1-85154-2310	-	porozumienie z Gminą Miasto Szczecin	2013-02-28	1 000,00	2013-05-08	1 000,00
902-1-85154-2820	-	Umowa z Towarzystwem Przyjaciół Dzieci Zagodniopomorski Oddział Regionalny w Szczecinie	2013-01-31	5 000,00	2013-03-11	40 000,00
				5 000,00	2013-03-12	
				5 000,00	2013-05-15	
				5 000,00	2013-05-21	
				5 000,00	2013-08-19	
				5 000,00	2013-09-02	
				5 000,00	2013-10-15	
902-1-85154-4210	F-ra 3525/04/2013	Niebieska karta	2013-04-11	85,00	2013-05-07	106,69
	Nota Księg. Nr 4	Zakup paliwa na dowóz dzieci w ramach TPD	2013-06-18	21,69	2013-08-23	
902-1-85154-4300	Nota Księg. Nr 2	Dowóz dzieci w ramach TPD	2013-03-14	429,69	2013-03-18	709,69
	Rach. Nr 17/2013	Przeprowadzenie szkolenia	2013-05-28	180,00	2013-06-14	
	F-ra 3525/04/2013	Organizacja szkolenia "Niebieska Karta"	2013-05-28	100,00	2013-07-15	
902-1-85154-4360	F-ra 1301040030442	Telefon Przewodniczącego Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	2013-01-07	61,50	2013-02-14	381,50
	F-ra 1302040030276		2013-02-06	61,50	2013-02-28	
	F-ra 1303040030044		2013-03-06	21,53	2013-04-09	
	F-ra 1304040029863		2013-04-06	21,53	2013-05-09	
	F-ra 1305040029648		2013-05-06	27,68	2013-06-06	
	F-ra 1306040029474		2013-06-06	27,68	2013-07-08	
	F-ra 1307040029311		2013-07-06	27,68	2013-07-29	
	F-ra 1308040029137		2013-08-06	27,68	2013-08-29	
	F-ra 1309040028965		2013-09-06	27,68	2013-09-27	
	F-ra 1310040028789		2013-10-07	21,68	2013-10-15	
	F-ra 1311040028621		2013-11-06	27,68	2013-12-03	
	F-ra 1312040028457		2013-12-06	27,68	2013-12-13	
902-1-85154-4610	-	Wezwanie do uiszczenia kosztów sądowych	2013-08-08	356,00	2013-08-09	1 088,00
			2013-09-09	366,00	2013-09-12	
			2013-09-09	366,00	2013-09-12	
902-1-85154-4410	PWS nr 26	Transport klienta GKRPA	2013-06-17	150,46	2013-07-08	150,46
Razem						43 436,34

W wyniku analizy okazanych dokumentów oraz danych zawartych w ewidencji księgowej stwierdzono, że:

- a) wszystkie sprawdzone dokumenty dotyczące wydatków były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym poza dwoma przypadkami (nota nr 2 z dnia 14.03.2013 r., nota nr 4 z dnia 18.06.2013 r. – złożone do akt kontroli pod poz. nr 20b), czym naruszono § 5 pkt 11 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy i Miasta Ińsko oraz dla jednostek

Handwritten signature/initials

Handwritten signature/initials

organizacyjnych objętych obsługą finansowo-księgową, stanowiącej załącznik nr 2 zarządzenia nr 22a/2008 Burmistrza Gminy i Miasta Ińsko z dnia 24.06.2008 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową (złożonej do akt kontroli pod poz. nr 21b) oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)

Zgodnie z zakresem obowiązków podpisanym w dniu 7.02.2011 r. (złożonym do akt kontroli pod poz. nr 20b) Pani Katarzyna Włoczka – Podinspektor, odpowiedzialna była za prowadzenie spraw związanych z działalnością Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. nr 20a Pani Katarzyny Włoczka w związku z brakiem podpisu świadczącego o sprawdzeniu danego dowodu księgowego pod względem merytorycznym oraz brakiem adnotacji w sprawie celowości wydatku związanego z Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wynika, że: „*Ad. I. Brak adnotacji i podpisu na notach księgowych spowodowane było niedopatrzeniem.*

Celowość wydatku zgodnie z § 4 WSPOMAGANIE DZIAŁALNOŚCI INSTYTUCJI, STOWARZYSZEŃ I OSÓB FIZYCZNYCH SŁUŻĄCEJ ROZWIĄZYWANIU PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH – finansowanie i wspomaganie działalności świetlic socjoterapeutycznych.

Wychowankami świetlic są dzieci, w rodzinach których występuje problem alkoholowy. Dzieci te poprzez uczestniczenie w zajęciach mają szansę na integrację z rówieśnikami, a uczestnicząc w różnego rodzaju występach podczas imprez gminnych (majówka, dni ińska, dożynki gminne, imprezy choinkowe) rozwijają swoje umiejętności, nabywają pewności siebie....”

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. nr 21a Pani Elżbiety Tomkowiak – Skarbnik w związku z brakiem adnotacji potwierdzającej sprawdzenie danego dowodu księgowego pod względem formalno-rachunkowym wynika, że: „*W związku z niedopatrzeniem nie dokonano adnotacji potwierdzającej sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym następujących dowodów księgowych: not księgowych Centrum Oświatowo-Kulturalnego: nr 2 z dnia 14.03.2013 r., nr 4 z dnia 18.06.2013 r., nr 3 z dnia 2.06.2014 r.*”

- b) 12 faktur (F-ra 1301040030442, F-ra 1302040030276, F-ra 1303040030044, F-ra 1304040029863, F-ra 1305040029648, F-ra 1306040029474, F-ra 1307040029311, F-ra 1308040029137, F-ra 1309040028965, F-ra 1310040028789, F-ra 1311040028621, F-ra 1312040028457 - złożone do akt kontroli pod poz. nr 20b), zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Zastępcę Burmistrza z adnotacją „Rozmowy służbowe pracowników UGiM Ińsko”. Z ustaleń kontroli wynika, iż osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw związanych z działalnością Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych była Pani Katarzyna Włoczka Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. nr 20a Pani Katarzyny Włoczka w związku z brakiem podpisu świadczącego o sprawdzeniu danego dowodu księgowego pod względem merytorycznym oraz brakiem adnotacji w sprawie wydatku związanego z Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wynika, że:

„...Ad.2 Faktury związane z wydatkami ponoszonymi na rozmowy służbowe – telefon alarmowy GKRPA są przysyłane jako faktura wspólna za telefony służbowe takie jak: telefon burmistrza, telefon z-cy burmistrza, telefon alarmowy gkrpa oraz telefon alarmowy policji. Osobą odpowiedzialną za zawarcie umów na te usługi był Sekretarz Gminy w związku z tym opisywał powyższe dokumenty jako merytorycznie odpowiedzialny.”

2.1.2.7.2. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii

Kontrolą objęto rok 2012.

Uchwałą nr XXVI/175/2012 z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zatwierdzenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2013, uchwalono Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii na 2013 r. W uchwale Nr XXVI/171/2012 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2013 planowano wydatki w rozdz. 85153 – Zwalczanie narkomanii w kwocie 2 000,00 zł.

W toku kontroli na podstawie wydruku kota 902 - Wydatki budżetu ustalono (konta analityczne: 902-1-85153-4210, 902-1-85153-4300) ustalono że z budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie poniesiono w 2013 r. wydatków na zadania związane z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów narkomanii, co również zostało potwierdzone w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. – Rb-28s.

2.1.2.8. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi)

Kontrolą objęto rok 2014.

Na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej oraz sprawozdań zbiorczych rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2014 ustalono i wykazano kwoty wydatków Urzędu na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi), które wyszczególniono w Tabeli 2.1.2.8.1. (dział 750, rozdział 75023).

Tabela 2.1.2.8.1.

§	Nazwa	Rok 2014		
		Plan	wykonanie wg konta 902	wykonanie wg Rb-28S
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	69 001,18	67 876,44	67 876,44
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	700,00	676,64	676,64
4260	Zakup energii	26 400,00	26 302,94	26 302,94
4270	Zakup usług remontowych	9 600,00	9 599,99	9 599,99
4300	Zakup usług pozostałych	143 156,56	139 862,00	139 862,00
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	10 200,00	9 605,50	9 605,50
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	3 000,00	3 000,00	3 000,00
4370	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	9 150,00	9 154,20	9 154,20
4430	Różne opłaty i składki	9 856,00	9 855,23	9 855,23
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	7 000,00	6 998,00	6 998,00
Razem		288 063,74	282 930,94	282 930,94

W oparciu o zapisy na koncie 902 z poszczególną podziałką klasyfikacyjną do szczegółowej kontroli poddano losowo wybrane dowody księgowe, których cechy charakterystyczne wykazano w tabeli 2.1.2.8.1. W toku kontroli stwierdzono, że:

- dokumenty źródłowe sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poza jednym przypadkiem (nota nr 3 z dnia 2.06.2014 r., – złożona do akt kontroli pod poz. nr 21b), czym naruszono § 5 pkt 11 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy i Miasta Ińsko oraz dla jednostek organizacyjnych objętych obsługą finansowo-księgową, stanowiącej załącznik nr 2 zarządzenia nr 22a/2008 Burmistrza Gminy i Miasta Ińsko z dnia 24.06.2008 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. nr 21a Pani Elżbiety Tomkowiak – Skarbnik w związku z brakiem adnotacji potwierdzającej sprawdzenie danego dowodu księgowego pod względem formalno-rachunkowym wynika, że: „W związku z niedopatrzeniem nie dokonano adnotacji potwierdzającej sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym następujących dowodów księgowych: not księgowych Centrum Oświatowo-Kulturalnego: nr 2 z dnia 14.03.2013 r., nr 4 z dnia 18.06.2013 r., nr 3 z dnia 2.06.2014 r.”

- wydatki zostały poniesione zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych,
- według rocznego sprawozdania jednostkowego oraz zbiorczego Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetowych na koniec 2014 r. w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, § 4370 – Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej, przekraczano o kwotę 4,20 zł plan wydatków do poniesienia we wskazanym roku budżetowym, co świadczy o zaciągnięciu zobowiązań z przekroczeniem

9 z ul

rz. Ceh

upoważnienia wynikającego z planów finansowych, co było niezgodne z art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). W związku ze zmianą w dniu 8 grudnia 2014 roku osoby na stanowisku kierownika jednostki o wyjaśnienie w powyższej sprawie poproszono Skarbnika Gminy. Z wyjaśnienie złożonego do akt kontroli pod poz. nr 24a, Pani Elżbiety Tomkowiak – Skarbnik Gminy wynika, że: „*W związku z niedoszacowaniem wielkości kwoty możliwej do zapłacenia za usługi telefoniczne za rok 2014, nastąpiło przekroczenie wydatków o 4,20 zł w stosunku do planu w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, § 4370 – Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.*”

Kserokopie sprawozdania jednostkowego oraz zbiorczego Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetowych na koniec 2014 r., wydruk z ewidencji konta 902 (konto analityczne: 902-1-75023-4370), uchwały budżetowej na rok 2014 oraz zarządzeń Burmistrza nr 47/2014 z 31.10.2014 r., 54/2014 z 22.12.2014 r., 58/2014 z 31.12.2014 r. oraz wydruk historii zmian planu budżetu z 2014 roku złożono do akt kontroli pod poz. nr 24b.

- 12 zobowiązań (złożone do akt kontroli pod poz. nr 10c) na łączną kwotę 5 453,95 zł zostały zapłacone od 1 do 9 dni po terminie płatności określonym przez dostawców materiałów i usług, czym naruszono o art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) Z wyjaśnienia Pani Elżbiety Tomkowiak – Skarbnik Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. nr. 10a wynika, że: „*W związku z brakiem wystarczającej ilości środków finansowych spowodowanych przejściowymi trudnościami finansowymi Gminy Ińsko w 2014 roku zobowiązania wobec dostawców nie były regulowane terminowo.*”
- z oświadczenia Pani Elżbiety Tomkowiak – Skarbnik Gminy złożonego do akt kontroli pod poz. nr 10b wynika, że od powyższych faktur, które uregulowano po terminie nie zapłacono odsetek.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Tabela 2.1.2.8.1.

L.p.	nr. dowodu księgowego	ujęcie na kontach	data dowodu	termin płatności	termin zapłaty	ilość dni po terminie	kwota
1	f-ra VAT nr 24-037-00001033	401/130-JB-3	2014-06-18	płatność kartą			129,59
2	f-ra VAT nr FA/45/2014	401/201-JB-84	2014-08-05	2014-06-14	2014-06-17	3	69,39
3	f-ra VAT nr FS/00241/02/2014	401/201-JB-49	2014-05-30	2014-06-09	2014-06-17	8	1 245,00
4	f-ra VAT nr 95/MAG/2014	401/130-JB-3	2014-06-13	płatność kartą			699,00
5	f-ra VAT nr #70198/8059/2014	401/130-JB-3	2014-06-11	płatność kartą			139,80
6	f-ra VAT nr FS/00242/02/2014	401/201-JB-49	2014-05-30	2014-06-09	2014-06-12	3	240,99
7	f-ra VAT nr 59	401/201-JB-46	2014-06-03	2014-06-10	2014-06-12	2	53,02
8	f-ra VAT nr 625/2014/STA267	401/130-JB-3	2014-06-05	płatność kartą			29,99
9	f-ra VAT nr 77/05/14	401/201-JB-12	2012-05-28	2014-06-04	2014-06-02	0	270,00
10	f-ra VAT nr F13975/7516/14	401/130-JB-3	2014-06-18	płatność kartą			194,23
11	f-ra VAT nr F 13434/7516/14	401/130-JB-3	2014-06-12	płatność kartą			196,72
12	f-ra VAT nr F 12748/7516/14	401/130-JB-3	2014-06-05	płatność kartą			178,60
13	nota księgowa nr 3	401/201-jb-11	2014-06-02	2014-06-17	2014-06-04	0	99,62
14	f-ra VAT nr FV00001/N1401 /3326-000/P/06/14	401/201-JB-04	2014-06-24	2014-06-23	2014-06-23	0	180,00
15	f-ra VAT nr 77/05/14	401/201-JB-12	2012-05-28	2014-06-04	2014-06-02	0	738,00
16	f-ra VAT nr 178/05/14	402/201-JB-06	2014-05-30	2014-06-13	2014-06-17	4	86,10
17	f-ra VAT nr 162/2014	402/201-JB-73	2014-05-30	2014-06-13	2014-06-17	4	230,01
18	rchunek nr 81/2014	402/201-JB-95	2014-05-28	-	2014-06-17	-	102,50
19	f-ra VAT nr 000799/14/KONPR	402/201-JB-13	2014-06-06	2014-06-20	2014-06-18	0	1 764,44
20	f-ra VAT nr 8697/8/2014/FP	401/201-JB-32	2014-05-20	2014-06-10	2014-06-12	2	835,92
21	f-ra VAT nr 14171/WK/2014	401/201-JB-19	2014-05-30	2014-06-13	2014-06-17	4	150,47
22	f-ra VAT nr 2520040073/042	401/201-JB-32	2014-06-04	2014-06-18	2014-06-18	0	1 146,54
23	f-ra VAT nr 8697/10/2014/F	401/201-JB-32	2014-06-04	2014-06-18	2014-06-23	5	852,94
24	f-ra VAT nr DH/3/2014	402/130-JB-2	2014-06-02	płatność gotówką			319,00
25	f-ra VAT nr 1813/2014	402/201-JB-66	2014-05-20	2014-06-03	2014-06-04	1	553,50
26	f-ra VAT nr KPU-2000256/2014	402/201-JB-28	2014-05-26	2014-06-09	2014-06-18	9	437,93
27	f-ra VAT nr 1406040027130	402/201-JB-22	2014-06-06	2014-06-20	2014-06-18	0	256,99
28	f-ra VAT nr FS/4100105/1203/4/2014	402/201-JB-01	2014-05-13	2014-06-03	2014-06-05	2	698,68
29	f-ra VAT nr FSZ85343122/006/14	402/201-JB-01	2014-06-03	2014-06-17	2014-06-17	0	207,87
30	f-ra VAT nr 6341/06/2014/FV	409/201-JB-20	2014-06-03	2014-06-17	2014-06-17	0	290,00
Razem							12 396,84

2.1.2.9. Wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego

Kontrolą objęto rok 2014.

Uchwałą Nr XXVIII/195/2013 Rady Miejskiej w Ińsko z dnia 26 marca 2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w 2014 roku.

W uchwale nr XXXIV/233/2013 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2014 w § 7 ustalono wydatki jednostek pomocniczych w wysokości 64 164,92 zł w ramach funduszu sołeckiego.

Zarządzeniem nr 24/2013 Burmistrza Ińska z dnia 26 lipca 2013 r. określono zasady wykorzystania środków funduszu sołeckiego w 2014 roku określono między innymi, że:

- za sprawdzanie wniosków sołectw pod względem formalnym odpowiedzialny jest pracownik na stanowisku ds. obsługi Biura Rady (Pani Monika Kwiecień) oraz działalności gospodarczej (Pan Jarosław Leśkiw),
- za naliczenie środków dla sołectw w ramach funduszu sołeckiego oraz za wyliczenie kwoty zwrotu z budżetu państwa, w formie dotacji celowej. Części wydatków wykonanych w ramach funduszu odpowiedzialny jest Skarbnik Gminy – Pani Elżbieta Tomkowiak,
- za realizację wydatków zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych, w przypadku zadań inwestycyjnych odpowiada pracownik na stanowisku działalności gospodarczej – Pan Jarosław Leśkiw,
- za realizację wydatków zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych, w przypadku zadań nie inwestycyjnych odpowiada pracownik na stanowisku ds. obsługi Rady Miejskiej (Pani Monika Kwiecień), działalności gospodarczej (Pan Jarosław Leśkiw) oraz Skarbnik (Pani Elżbieta Tomkowiak).

Wyliczenie Kwoty Funduszu Sołeckiego na rok 2014

Przy obliczaniu funduszu sołeckiego na 2014 r. kwotę bazową obliczono jako iloraz wykonanych dochodów bieżących gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata czyli rok 2012 oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata (rok 2012) ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

$$K_b = \frac{9\,149\,301,58}{3\,589} = 2\,549,26$$

Przy obliczaniu wysokości środków na dane sołectwo zastosowano wzór zgodnie z ustawą z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołecim:

$$F = \left(2 + \frac{L_m}{100}\right) \times K_b$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

F - wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo, jednak nie więcej niż dziesięciokrotność K_b ,

L_m - liczbę mieszkańców sołectwa według stanu na dzień 30 czerwca roku poprzedzającego rok budżetowy, określoną na podstawie prowadzonego przez gminę zbioru danych stałych mieszkańców, o którym mowa w art. 44a ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993, z późn. zm.),

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

K_b - kwotę bazową - obliczoną jako iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Kwoty funduszu dla poszczególnych sołectw ustalone przez Gminę przedstawiono poniżej w tabeli 2.1.2.9.1.

Nazwa sołectwa	Liczba stałych mieszkańców na 30.06.2013	Kwota bazowa	Kwota Funduszu Sołeckiego
Ciemnik	255	2 549,26	11 599,14
Czertyń	117	2 549,26	8 081,16
Granica	49	2 549,26	6 347,66
Linówko	243	2 549,26	11 293,23
Storkowo	380	2 549,26	14 785,72
Studnica	130	2 549,26	8 412,56
Ścienne	398	2 549,26	15 244,59
Razem			75 764,06

Pismami z dnia 25 lipca 2013 r. Burmistrz poinformował sołectwa do dnia 31 lipca 2013 r. o wysokości środków stanowiących fundusz sołecki na rok 2014.

W toku kontroli ustalono, że wnioski o przyznanie środków złożone zostały w Urzędzie Gminy i Miasta w Ińsku przez 6 sołectw:

- Czertyń w dniu 27.09.2013 r.,
- Granica w dniu 25.09.2013 r.,
- Linówko w dniu 27.09.2013 r.,
- Storkowo w dniu 27.09.2013r.,
- Studnica w dniu 27.09.2013r.,
- Ścienne w dniu 26.09.2013 r.

Sołectwo Ciemnik nie złożyło wniosku w sprawie przyznania środków funduszu sołeckiego.

W budżecie Gminy Ińsko ustalono wysokość funduszu sołeckiego dla poszczególnych sołectw w kwotach wymienionych w składanych wnioskach, nie przekraczających kwot, które zostały wykazane w informacji Burmistrza o wysokości przyznanych środków na podstawie pisma z dnia 30 lipca 2012 r.

Prawidłowość wydatkowania środków z funduszu sołeckiego sprawdzono na przykładzie losowo wybranego sołectwa – Sołectwo Linówko..

Wydatki sołectwa Linówko

Planowana w budżecie gminy Ińsko kwota środków z funduszu sołeckiego na 2014 rok wynosiła 11 293,23 zł. We wniosku sołectwa, które wpłynęło dnia 27.09.2012 r. wykazano następujące przedsięwzięcia oraz koszty związane z ich realizacją:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

1. Uzupełnienie placu zabaw i zakup materiałów związanych z wykonaniem ogrodzenia placu zabaw w miejscowości Miałka – koszt zadania 3 293,00 zł,
2. Wymiana wybitej szyby oraz wstawienie zamka drzwi wejściowych przystanku dla dzieci oczekujących na autobus szkolny w miejscowości Linówko – koszt zadania 300,00 zł,
3. Zakup dwóch bramek (małych) do gry w piłkę nożną oraz uzupełnienie placu zabaw w miejscowości Linówko – koszt zadania 2 000,00 zł
4. Zakup wykaszarki z osprzętem – koszt zadania 1 750,00 zł,
5. Zakup materiałów związanych z wykonaniem wiaty na spotkania plenerowe mieszkańców, która będzie usytuowana w miejscowości Linówko – koszt zadania 3 200,00 zł,
6. Zakup donic i krzewów ozdobnych do miejscowości Powalice – koszt zadania 250,23 zł,
7. Zakup paliwa, oleju i żyłki do koszenia terenów zielonych – koszt zadania 500,00 zł

Koszt realizacji powyższych przedsięwzięć wg wniosku wynosił 11 293,23 zł.

Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołectkiego przedstawiono w Tabeli nr 2.1.2.9.1.

Tabela 2.1.2.9.1.

L.p.	Dokument źródłowy				Wydatek funduszu	Klasyfikacja budżetowa		Nr zadania	Zgodność wydatku z wnioskiem	Zapłata faktury
	Numer	Data wystawienia	Wyszczególnienie	Kwota		Rozdz.	§			
1	F-ra VAT 109/10/2014	2014-10-22	Roboty budowlane- wymiana stolarki na przystanku autobusowym dla dzieci w m.Linówko	300,00	300,00	60016	3000	2	zgodny	12 dni po terminie
2	F-ra VAT FV/20/14	2014-10-01	Wykonanie konstrukcji wiaty	3 198,00	3 198,00	92109	4300	5	zgodny	4 dni po terminie
3	F-ra VAT nr #40649/80741/2014	2014-08-12	Donice	249,39	249,39	90004	4210	6	zgodny	płatne gotówką
4	F-ra VAT nr F16327/7516/14	2014-07-15	Paliwo	335,40	111,80	90004	4210	7	zgodny	płatne kartą
5	F-ra VAT nr FA/664/2014	2014-05-21	Branża do Piłki Nożnej	892,00	892,00	92605	4210 4300	3	zgodny	terminowo
6	F-ra VAT nr F 5326/1029/14	2014-05-15	Paliwo	331,83	108,60	90004	4210	7	zgodny	płatne kartą
7	F-ra VAT nr F 0332/2014	2014-04-23	Kosa spaliniowa, , żyłka, olej, smar	8 369,00	1 547,00	90004	4210	4 i 7	zgodny	terminowo
Razem				13 675,62	6 406,79					

Na podstawie okazanych dokumentów źródłowych wykazanych w powyższym zestawieniu stwierdzono, że w ramach funduszu sołectkiego sołectwa Ślązowo: Linówko

- 1) wydatkowano łącznie kwotę 6 406,79 zł (kwota funduszu zaplanowana w budżecie stanowiła kwotę 11 293,23 zł), z tego:

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- a) w 0,00 zł na przedsięwzięcie wykazane we wniosku pod poz. 1 – koszt wg wniosku 3 293,00 zł,
 - b) w kwocie 300,00 zł na przedsięwzięcie wykazane we wniosku pod poz. 2 – koszt wg wniosku 300,00 zł,
 - c) w kwocie 892,00 zł na przedsięwzięcie wykazane we wniosku pod. poz. 3 – koszt we wniosku 2 000,00 zł,
 - d) w kwocie 1 399,00 zł na przedsięwzięcie wykazane we wniosku pod. poz. 4 – koszt we wniosku 1 750,00 zł,
 - e) w kwocie 3 198,00 zł na przedsięwzięcie wykazane we wniosku pod. poz. 5 – koszt we wniosku 3 200,00 zł,
 - f) w kwocie 249,39 zł na przedsięwzięcie wykazane we wniosku pod. poz. 6 – koszt we wniosku 250,23 zł,
 - g) w kwocie 368,40 zł na przedsięwzięcie wykazane we wniosku pod. poz. 7 – koszt we wniosku 500,00 zł.
- 2) wszystkie 7 dokumentów zostało sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
 - 3) faktury VAT (złożone do akt kontroli pod poz. nr 22c): nr FV/20/14 z dnia 1.10.2014 r. na kwotę 3 198,00 zł oraz 109/10/2014 z dnia 22.10.2014 r. na kwotę 300,00 zł, zostały zapłacone odpowiednio 4 i 12 dni po terminie płatności określonym przez dostawców materiałów i usług, czym naruszono o art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) Z wyjaśnienia Pani Elżbiety Tomkowiak – Skarbnik Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. nr. 22a wynika, że: „W związku z brakiem wystarczającej ilości środków finansowych spowodowanych przejściowymi trudnościami finansowymi Gminy Ińsko w 2014 roku zobowiązania wobec dostawców nie były regulowane terminowo.”
 - 4) z oświadczenia Pani Elżbiety Tomkowiak – Skarbnik Gminy złożonego do akt kontroli pod poz. nr 22b wynika, że od powyższych faktur, które uregulowano po terminie nie zapłacono odsetek.

Do dnia dzisiejszego 23.03.2014 Gmina Ińsko nie zwróciła się do Wojewody Zachodniopomorskiego o zwrot części wydatków w ramach funduszu sołeckiego za 2014 r.

Na bazie dokumentów źródłowych wymienionych w treści niniejszego protokołu kontroli oraz w oparciu o ustalenia kontroli – innych uwag nie wniesiono.

2.1.2.10. Wydatki na wypłatę dodatków mieszkaniowych

Kontrolą objęto rok 2014.

Na podstawie danych ewidencyjnych Ośrodka Pomocy Społecznej konta 130 – Rachunek bieżący (konto analityczne: 130-2-85215-3110-01) ustalono kwoty wypłaconych dodatków mieszkaniowych w latach 2011 – 2014 co przedstawiono poniżej:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Rok	Kwoty wypłaconego dodatku mieszkaniowego			
	2011	2012	2013	2014
wg konta 130	31 127,11	26 996,74	23 762,71	31 589,46
wg sprawozdania Rb-28S	31 127,11	26 996,74	23 762,71	33 501,06

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. ujęto wydatki związane z dodatki mieszkaniowe w kwocie 31 589,46 zł oraz dodatki energetyczne w kwocie 1 911,60 zł co łącznie dało kwotę 33 501,06 zł.

Uchwałą Nr XI/92/2003 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 30 grudnia 2003 r. w sprawie ustalenia wskaźników procentowych wysokości dodatku mieszkaniowego, ustalono iż wysokość dodatku mieszkaniowego, łącznie z ryczałtem nie może przekroczyć 50% wydatków przypadających na normatywną powierzchnię zajmowanego lokalu mieszkalnego lub 50% faktycznych wydatków ponoszonych za lokal mieszkalny, jeżeli powierzchnia tego lokalu jest mniejsza lub równa normatywnej powierzchni.

W toku kontroli ustalono, że dodatki mieszkaniowe wyliczane były komputerowo w oparciu o program „Ewidencja dodatków mieszkaniowych” Zakładu Systemów Informatycznych „SIGID”.

Prawidłowość przyznawania dodatków mieszkaniowych sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych decyzji ujętych w tabeli nr 2.1.2.10.1.:

- 1 Nr 2014/140034 z dnia 2.12.2014 r., - przyznanie dodatku mieszkaniowego wnioskodawcy na okres 6 miesięcy (od 1.12.2014 r. do 31.05.2015 r.),
- 2 Nr 2014/140033 z dnia 3.11.2014 r., - przyznanie dodatku mieszkaniowego wnioskodawcy na okres 6 miesięcy (od 1.11.2014 r. do 30.04.2015 r.),
- 3 Nr 2014/140031 z dnia 1.10.2014 r., - przyznanie dodatku mieszkaniowego wnioskodawcy na okres 6 miesięcy (od 1.10.2014 r. do 31.03.2015 r.),
- 4 Nr 2014/140025 z dnia 4.08.2014 r., - przyznanie dodatku mieszkaniowego wnioskodawcy na okres 6 miesięcy (od 1.08.2014 r. do 31.01.2015 r.),
- 5 Nr 2014/140022 z dnia 1.07.2014 r., - przyznanie dodatku mieszkaniowego wnioskodawcy na okres 6 miesięcy (od 1.07.2014 r. do 31.12.2014 r.),
- 6 Nr 2014/140020 z dnia 5.05.2014 r., - przyznanie dodatku mieszkaniowego wnioskodawcy na okres 6 miesięcy (od 1.05.2014 r. do 31.10.2014 r.),
- 7 Nr 2014/1400019 z dnia 5.05.2012 r., - przyznanie dodatku mieszkaniowego wnioskodawcy na okres od 6 miesięcy (od 1.05.2014 r. do 31.10.2014 r.),
- 8 Nr 2014/140024 z dnia 4.08.2014 r., - przyznanie dodatku mieszkaniowego wnioskodawcy na okres od 6 miesięcy (od 1.08.2014 r. do 31.01.2015 r.),
- 9 Nr 2014/140023 z dnia 4.08.2014 r., - przyznanie dodatku mieszkaniowego wnioskodawcy na okres od 6 miesięcy (od 1.08.2014 r. do 31.01.2015 r.),
- 10 Nr 2014/140029 z dnia 31.05.2012 r., - przyznanie dodatku mieszkaniowego wnioskodawcy na okres od 6 miesięcy (od 6.2012 r. do 11.2012 r.).

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Tabela 2.1.2.10.1.

Wykaz objętych kontrolą decyzji o przyznaniu dodatku mieszkaniowego wydanych w 2014 r. wraz z ważniejszymi ustaleniami

Lp.	Dodatek mieszkaniowy według:	Dochód wszystkich mieszk. 1 m w zł.	Ilość osób	Pow. użytkowa w lokalu (m ²)	1 kWh	Ryczałt				Dochód przeznaczony na opłaty za mieszkanie	Dodatek mieszkaniowy w zł.	Korekta o wskaźnik (50%)	Różnica za 1 miesiąc w zł.	Uwagi
						Brak CO	Brak ciepłej wody	Brak gazu	Wydatki na mieszkanie za ostatni miesiąc					
1	decyzji	1 056,73	5	50,00	0,5307	132,68	53,07	9,55	80,32	275,62	169,94	137,81	-5,61	- wnioskodawcy zaliczono do wydatków związanych z zajmowaniem lokalu mieszkalnego odsetki naliczone w związku z nieterminowym uregulowaniem należności
	kontroli	1 056,73				132,68	53,07	9,55	78,66	264,41	158,73	132,20		
2	decyzji	515,31	2	26,00	0,3362	43,71	13,45	4,03	56,84	118,03	56,19	-	-0,75	- rozbieżność w stawkach za 1kWh
	kontroli	515,31				43,17	13,28	3,99	56,94	117,28	61,84	55,45		
3	decyzji	3 800,55	5	65,30	0,5307	0,00	0,00	9,55	699,36	705,70	325,65	-	-0,21	- wnioskodawcy zaliczono do wydatków związanych z zajmowaniem lokalu mieszkalnego odsetki naliczone w związku z nieterminowym uregulowaniem należności
	kontroli	3 800,55				0,00	0,00	9,55	699,15	705,49	380,06	325,44		
4	decyzji	600,00	1	34,10	0,5309	90,52	10,62	5,31	50,77	157,22	97,22	78,61	0,00	- wnioskodawca oświadczył we wniosku, że nie posiada energii elektrycznej
	kontroli	600,00				90,52	10,62	5,31	50,77	157,22	60,00	97,22		
5	decyzji	2 190,82	5	54,45	0,5307	144,48	53,07	9,55	145,39	352,50	133,41	-	0,00	- we wniosku nie wpisano powierzchni użytkowej lokalu
	kontroli	2 190,82				144,48	53,07	9,55	145,39	352,50	219,08	133,41		
6	decyzji	1 399,87	5	34,40	0,5307	91,28	53,07	9,55	184,83	338,73	139,99	169,37	0,00	- rozbieżność w stawkach za 1kWh
	kontroli	1 399,87				91,28	53,07	9,55	184,83	338,73	139,99	198,75		
7	decyzji	514,78	2	26,00	0,3362	43,71	13,45	4,03	56,77	117,96	56,19	-	-21,57	- wnioskodawcy zaliczono do wydatków związanych z zajmowaniem lokalu mieszkalnego odsetki naliczone w związku z nieterminowym uregulowaniem należności
	kontroli	514,78				28,28	8,70	2,61	56,81	96,40	61,77	34,62		
8	decyzji	1 823,65	6	47,53	0,5308	126,14	63,70	10,62	87,36	287,82	182,36	-	0,00	- wnioskodawcy zaliczono do wydatków związanych z zajmowaniem lokalu mieszkalnego odsetki naliczone w związku z nieterminowym uregulowaniem należności
	kontroli	1 823,65				126,14	63,70	10,62	87,36	287,82	182,36	105,46		
9	decyzji	532,00	3	37,00	0,5309	98,22	31,85	7,43	86,26	223,76	63,84	111,88	0,00	- wnioskodawcy zaliczono do wydatków związanych z zajmowaniem lokalu mieszkalnego odsetki naliczone w związku z nieterminowym uregulowaniem należności
	kontroli	532,00				98,22	31,85	7,43	86,26	223,76	63,84	159,92		
10	decyzji	1 770,17	5	48,76	0,5307	129,38	53,07	9,55	130,07	322,07	145,05	-	-0,35	- wnioskodawcy zaliczono do wydatków związanych z zajmowaniem lokalu mieszkalnego odsetki naliczone w związku z nieterminowym uregulowaniem należności
	kontroli	1 770,17				129,38	53,07	9,55	129,71	321,72	177,02	144,70		

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że:

- a) kontroli poddano 10 decyzji o przyznaniu dodatku mieszkaniowego na okres 6 miesięcy na łączną kwotę 7 917,71 zł,
- b) dodatki zostały przyznane w drodze decyzji administracyjnej na wniosek osób uprawnionych do ich otrzymania,
- c) decyzje wydawane były terminowo, tj. w terminie miesiąca od daty wpłynięcia wniosku,
- d) decyzje w sprawie przyznania dodatków mieszkaniowych wydawane były przez Burmistrza,
- e) do wniosków o przyznanie dodatków mieszkaniowych załączano deklaracje o dochodach podpisane przez wnioskodawców,
- f) wnioskodawcy spełniali wymogi do otrzymania dodatku,
- g) w dwóch przypadkach (nr 2 i 7 – tabela 2.1.2.10.1. – akta kontroli pod poz. nr 25b) stawkę 1 kWh ustalono niezgodnie z rachunkiem za energię tzn. w przypadku decyzji Nr 2014/140033 z dnia 3.11.2014 r. przyjęto stawkę za 1 kWh w wysokości 0,3362 zł zamiast 0,3321 zł oraz w przypadku decyzji Nr 2014/1400019 z dnia 5.05.2012 r. przyjęto stawkę za 1 kWh w wysokości 0,3362 zł zamiast 0,2175 zł. W związku z powyższym decyzją

- Nr 2014/140033 przyznano wnioskodawcy na okres sześciu miesięcy dodatek mieszkaniowy w wysokości 56,19 zł, zamiast należnej 55,45 zł, co skutkowało iż dodatek mieszkaniowy za okres sześciu miesięcy był wyższy o kwotę 4,44 zł,
- Nr 2014/1400019 przyznano wnioskodawcy na okres sześciu miesięcy dodatek mieszkaniowy w wysokości 56,19 zł, zamiast należnej 34,62 zł, co skutkowało iż dodatek mieszkaniowy za okres sześciu miesięcy był wyższy o kwotę 129,42 zł,

czym naruszono § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. z 2001 r., Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 966 z późn. zm.),

- h) w trzech przypadkach (nr 1, 3, 10 – tabela 2.1.2.10.1. – akta kontroli pod poz. nr 25b) wnioskodawcy zaliczono do wydatków związanych z zajmowaniem lokalu mieszkalnego odsetki naliczone w związku z nieterminowym regulowaniem należności. W związku z powyższym decyzje:

- Nr 2014/140034 przyznano wnioskodawcy na okres sześciu miesięcy dodatek mieszkaniowy w wysokości 137,81 zł, zamiast należnej 132,20 zł co skutkowało iż dodatek mieszkaniowy za okres sześciu miesięcy był wyższy o kwotę 33,66 zł,

- Nr 2014/140031 przyznano wnioskodawcy na okres sześciu miesięcy dodatek mieszkaniowy w wysokości 325,65 zł, zamiast należnej 325,44 zł, co skutkowało iż dodatek mieszkaniowy za okres sześciu miesięcy był wyższy o kwotę 1,26 zł,
 - Nr 2014/140029 przyznano wnioskodawcy na okres sześciu miesięcy dodatek mieszkaniowy w wysokości 145,05 zł, zamiast należnej 144,70 zł, co skutkowało iż dodatek mieszkaniowy za okres sześciu miesięcy był wyższy o kwotę 2,10 zł, czym naruszono art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych,
- i) w jednym przypadku (nr 6 – tabela 2.1.2.10.1. – akta kontroli pod poz. nr 25b) we wniosku o przyznanie dodatku mieszkaniowego z dnia 5.04.2014 r. wnioskodawca nie wpisał powierzchni użytkowej lokalu
- j) w jednym przypadku (nr 4 – tabela 2.1.2.10.1. – akta kontroli pod poz. nr 25b) we wniosku o przyznanie dodatku mieszkaniowego z dnia 25.07.2014 r. wnioskodawca oświadczył, iż lokal nie jest wyposażony w instalację doprowadzając energię ciepłą do celów grzewczych, instalację ciepłej wody oraz instalację gazu przewodowego, w związku z czym wnioskodawcy należy się ryczałt na zakup opału przeliczany według stawki za 1kWh naliczanej na podstawie rachunku za energię elektryczną. Wnioskodawca we wniosku oświadczył, iż nie posiada energii elektrycznej, w związku z czym nie możliwością było wyliczenia stawki za 1kWh. W kontrolowanej decyzji przyjęto stawkę za 1kWh w wysokości 0,5309 zł.

W sprawie stwierdzonych nieprawidłowości wyjaśnieni złożyła Pani Teresa Leszczyńska – Pracownik Socjalny OPS, która w okresie poddanym kontroli (rok 2014) w zakresie obowiązków miała prowadzenie spraw wynikających z ustawy o dodatkach mieszkaniowych (zakres obowiązków podpisany w dniu 2.08.2004 r. – złożony do akt kontroli pod poz. nr). Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. nr 25a wynika, że:

„Odp. 1

Przyjęto do wyliczenia dodatku mieszkaniowego stawki 1 kWh energii elektrycznej w decyzji nr 2014/1400019 doliczając pomyłkowo stawkę stałą w kwocie 7,25zł.

W decyzji nr 2014/140033 pomyłkowo naliczono cenę 1kWh zamiast 0,3323zł naliczono 0,3362zł.

Odp. 2

Przy przyjmowaniu do wyliczenia wydatków związanych z zajmowanym lokalem mieszkaniowym nieświadomie doliczyłam odsetki za nieterminowe regulowanie należności na rachunkach za pobór wody.

Odp.3

Z uwagi, że rodzina korzysta od kilku lat z pomocy w formie dodatku mieszkaniowego i jest mi znana jej sytuacja mieszkaniowa – metrażowa , na wniosku z dnia 05.04.2014 r. przeoczyłam brak wpisu powierzchni użytkowej lokalu.

Odp.4

We wniosku z dnia 25.07.2014r. przyjęto cenę 1kWh w wysokości 0,5309zł i jest to cena 1kWh najbliższego sąsiada i średnia występująca na terenie miasta Ińska. Petent nie posiada energii elektrycznej od kilku lat.”

Na bazie dokumentów źródłowych wymienionych w treści niniejszego protokołu kontroli oraz w oparciu o ustalenia kontroli – innych uwag nie wniesiono. Wydatki ze środków funduszy celowych.

2.1.2.10.1. Wydatki ze środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Z uwagi na zmianę przepisów w zakresie funkcjonowania Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w okresie objętym kontrolą zagadnienie nie występowało.

2.1.2.10.2. Wydatki ze środków Państwowego Funduszu Kombatantów

W latach 2011 – 2014 Gmina Ińsko nie otrzymywała środków finansowych z Państwowego Funduszu Kombatantów. Oświadczenie Skarbnika w tej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. nr 26.

2.1.2.10.3. Wydatki ze środków innych funduszy celowych.

W latach 2011 – 2014 Gmina Ińsko nie otrzymała dotacji z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących (§ 2440) oraz na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (§ 6260). Oświadczenie Skarbnika w tej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. nr 27.

2.1.3. Pozostałe wydatki majątkowe

2.1.3.1. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

W latach 2011 - 2014 Gmina Ińsko nie wydatkowała środków na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego. Oświadczenie Skarbnika Gminy w podanym zakresie złożono do akt kontroli pod poz. nr 28.

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

Kontrolą objęto rok 2013

W oparciu o dane ewidencyjne konta 902 - Wydatki budżetu (konta analityczne 902-1-75095-4580, 902-4-85219-4580-1, 902-1-70005-4600, 902-1-92195-4600-1, 902-1-75095-4610, 902-2-80101-4610, 902-1-85154-4610, 902-4-85212-4610-1)) oraz sprawozdawcze ustalono, że w 2013 r. Gmina Ińsko poniosła wydatki ujmowane w § 458 – Pozostałe odsetki, § 460 – Kary i odszkodowania na rzecz osób prywatnych i innych jednostek organizacyjnych, § 461 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego. Poniesione wydatki miały swoje odzwierciedlenie w rocznych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

budżetowych jednostek samorządu terytorialnego. Kwoty poniesionych wydatków w powyższych paragrafach klasyfikacji wydatków wykazano poniżej w tabeli nr 2.3.1.

Tabela 2.3.1.

Rozdział	Nazwa rozdziału	Pragraf	Plan (po zmianach)	Wykonanie
75095	Pozostała działalność	4580	37 882,80	37 682,18
85219	Ośrodki pomocy społecznej		100,00	0,00
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4600	26 599,31	26 599,31
92195	Pozostała działalność		30 000,00	30 000,00
75095	Pozostała działalność	4610	3 500,00	3 169,57
80101	Szkoły podstawowe		450,00	441,62
85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi		2 500,00	1 088,00
85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowne z ubezpieczenia społecznego		303,35	303,35
Razem			101 335,46	99 284,03

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze UGiM Ińsko.

W oparciu o poniżej wymienione, losowo wybrane wydatki poniesione w łącznej kwocie 26 738,53 zł ustalono, że w rozdziale 75095, § 4580 poniesiono wydatki między innymi w związku z odsetkami związanymi z nieterminowym regulowaniem zobowiązań:

- kwota 1 956,34 zł została zapłacona w dniu 31.01.2013 r. (WB 22/2013 z dnia 31.01.2013 r.) tytułem: Nota nr N036017134, N031028586, N031029440. Zapłacono odsetki na rzecz ENEA S.A. w związku z notami odsetkowymi: nr N036017134 na kwotę 410,14 zł (odsetki od 28 faktur z terminem zwłoki od 89 do 106 dni) , nr N031028586 na kwotę 1 401,03 zł (odsetki od 69 faktur z terminem zwłoki od 9 do 110 dni) oraz nr N031029440 na kwotę 145,17 zł (odsetki od 9 faktur z terminem zwłoki od 20 do 78 dni),
- kwota 2 242,98 zł została zapłacona w dniu 8.07.2013 r. (WB 132/2013 za okres 6-8.07.2013 r.) tytułem: Nota ods. nr 1/2012 oraz 11/2013. Zapłacono odsetki na rzecz ENEA S.A. w związku z notami odsetkowymi: nr 1/2012 na kwotę 847,32 zł (odsetki od 3 faktur z terminem zwłoki od 150 do 212 dni) oraz nr 11/2013 na kwotę 1 395,66 zł (odsetki od 15 faktur z terminem zwłoki od 88 do 185 dni),
- kwota 7 321,64 zł została zapłacona w dniu 9.12.2013 r. (WB 240/2013 za okres 7-9.12.2013 r.) tytułem: Nota ods. nr 29/2013 – DOT. MODERNIZACJI URZĄDZEŃ OŚWIETLENIA. Zapłacono odsetki na rzecz ENEA S.A. w związku z notą odsetkową: nr 29/2013 na kwotę 7 321,64 zł (odsetki od 20 faktur z terminem zwłoki od 126 do 855 dni),
- kwota 11 735,89 zł została zapłacona w dniu 18.02.2013 r. (WB 34/2013 za okres 16-18.02.2013 r.) tytułem: NOTA ODSETKOWA MINUS KOREKTA NOTY (11 562,92ZŁ)+ODSETKI 172,97 ZŁ. Zapłacono odsetki na rzecz INTEGRA Sp. z o o. w związku z korektą noty odsetkowej z dnia 12.02.2013 r. na kwotę 11 562,92 zł (odsetki od 3 faktur z terminem zwłoki od 229 do 307 dni),

Handwritten signature

Handwritten signature

- kwota 252,88 zł została zapłacona w dniu 15.10.2013 r. (WB 203/2013 z dnia 15.10.2013 r.) na podstawie faktur VAT nr: 2520040076/018 z dnia 3.10.2013 r. na kwotę 499,99 zł (w tym 0,16 zł odsetek za nieterminowe wpłaty) oraz 2520040073/034 z dnia 3.10.2013 r na kwotę 1 066,59 zł (w tym 252,72 zł odsetek za nieterminowe wpłaty) na rzecz PGNiG S.A. Wielkopolski Oddział Handlowy w Poznaniu,
- kwota 147,98 zł została zapłacona w dniu 21.08.2013 r. (WB 163/2013 z dnia 21.08.2013 r.) na podstawie faktury VAT nr 2520040073/032 z dnia 6.08.2013 r. na kwotę 464,61 zł (w tym 147,98 zł odsetek za nieterminowe wpłaty) na rzecz PGNiG S.A. Wielkopolski Oddział Handlowy w Poznaniu,
- kwota 320,58 zł została zapłacona w dniu 9.10.2013 r. (WB 199/2013 z dnia 9.10.2013 r.) tytułem: NOTA ODSETK. L.DZ. NWW/1343/09/2013. Zapłacono odsetki na rzecz Poczty Polskiej S. A. w związku z notą odsetkową z dnia 23.09.2013 r. na kwotę 320,58 zł (odsetki od 10 faktur z terminem zwłoki od 1 do 53 dni),
- kwota 381,50 zł została zapłacona w dniu 20.08.2013 r. (WB 162/2013 z dnia 20.08.2013 r.) tytułem: NOTA ODS. NR 3A/0002567/10090810 ORAZ NR 3A/0002752. Zapłacono odsetki na rzecz ENEA Operator Sp. z o.o. w związku z notami odsetkowymi: nr 3A/00027/52/10090810 na kwotę 144,65 zł (odsetki od 2 faktur z terminem zwłoki od 41 do 46 dni), nr 3A/0002567/10090840 na kwotę 236,85 zł (odsetki od 2 faktur z terminem zwłoki od 59 do 74 dni),
- kwota 90,96 zł została zapłacona w dniu 20.08.2013 r. (WB 162/2013 z dnia 20.08.2013 r.) tytułem: NOTA ODS. N031032964. Zapłacono odsetki na rzecz ENEA S.A. w związku z notą odsetkową: nr N031032964 na kwotę 90,96 zł (odsetki od 10 faktur z terminem zwłoki od 25 do 34 dni),
- kwota 342,65 zł została zapłacona w dniu 20.08.2013 r. (WB 162/2013 z dnia 20.08.2013 r.) tytułem: NOTA ODS. N031032963 ORAZ NR N036020936. Zapłacono odsetki na rzecz ENEA S.A. w związku z notami odsetkowymi: nr N031032963 na kwotę 201,34 zł (odsetki od 10 faktur z terminem zwłoki od 41 do 48 dni) , nr N036020936 na kwotę 141,31 zł (odsetki od 21 faktur z terminem zwłoki od 64 do 78 dni),
- kwota 378,73 zł została zapłacona w dniu 6.08.2013 r. (WB 153/2013 z dnia 6.08.2013 r.) tytułem: NOTA ODS. NR 494/2012 ORAZ 66/2013. Zapłacono odsetki na rzecz REMONDIS SZCZECIN Sp. z o.o. w związku z notami odsetkowymi: nr 494/2012 na kwotę 212,50 zł (odsetki od 3 faktur z terminem zwłoki od 12 do 106 dni) , nr 66/2013 na kwotę 166,23 zł (odsetki od 3 faktur z terminem zwłoki od 1 do 80 dni),
- kwota 933,50 zł została zapłacona w dniu 3.04.2013 r. (WB 66/2013 z dnia 3.04.2013 r.) tytułem: NOTA ODS. NR 3A/001518/10090810, 3A/0001519/10090810, 3A/0001520/10090810, 3A/0001521/10090810. Zapłacono odsetki na rzecz ENEA Operator Sp. z o.o. w związku z notami odsetkowymi: nr 3A/001518/10090810 na kwotę 359,24 zł (odsetki od 1 faktury z terminem zwłoki 71 dni), nr 3A/0001519/10090810 na kwotę 244,57 zł

9 2 05

20.04

- (odsetki od 1 faktury z terminem zwłoki 58 dni), nr 3A/0001520/10090810 na kwotę 194,35 zł (odsetki od 3 faktur z terminem zwłoki od 60 do 86 dni), nr 3A/0001521/10090810 na kwotę 135,34 zł (odsetki od 2 faktur z terminem zwłoki 76 dni),
- kwota 498,02 zł została zapłacona w dniu 3.04.2013 r. (WB 66/2013 z dnia 3.04.2013 r.) tytułem: F-RA NR NO31031235, NO31029556. Zapłacono odsetki na rzecz ENEA S.A. w związku z notami odsetkowymi: nr NO31031235 na kwotę 186,18 zł (odsetki od 19 faktur z terminem zwłoki od 60 do 67 dni), nr NO31029556 na kwotę 311,84 zł (odsetki od 8 faktury z terminem zwłoki 91 dni),
 - kwota 134,95 zł została zapłacona w dniu 8.02.2013 r. (WB 28/2013 z dnia 8.02.2013 r.) tytułem: CZĘŚĆ. ZAPŁ. F-RY NR P/P/10090810/006/12 MINUS F-RA KOR.P/P/10090810/009/12(5485,08ZŁ) ORAZ NOTA NR 3A/0000888/10090810 (134,95ZŁ) . Zapłacono odsetki na rzecz ENEA Operator Sp. z o.o. w związku z notą odsetkową: nr 3A/0000888/10090810 na kwotę 134,95 zł (odsetki od 2 faktur z terminem zwłoki od 47 do 53 dni).

Kserokopie powyżej wymienionych dokumentów (not odsetkowych, faktur, wyciągów bankowych), wydruki z ewidencji księgowej konta 902-1-75095-4580 oraz wykonanie planu wg paragrafów złożono o akt kontroli pod poz. nr 30b.

Na podstawie wyżej wymienionych dokumentów ustalono, iż:

- a) zapłacono odsetki w łącznej wysokości 26 738,53 zł z czego :
 - kwotę 26 337,67 zł zapłacono w związku z nieterminowym regulowanych zobowiązań w związku z 244 fakturami z terminem zwłoki od 1 do 855 dni,
 - kwotę 400,86 zł zapłacono w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań w związku z fakturami wystawionymi przez PGNiG Wielkopolski Oddział Handlowy w Poznaniu,
- b) odsetki prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej,
- c) zapłacone odsetki były prawidłowo udokumentowane (noty odsetkowe, faktury)

Z wyjaśnień Pani Elżbiety Tomkowiak złożonych do akt kontroli pod poz. nr 30a w sprawie przyczyn nieterminowego regulowania zobowiązań wobec dostawców usług wynika, że: „Ad. 1-5, 8-24

W związku z trudną sytuacją finansową Gminy Ińsko w 2013 r., brakiem wystarczającej wielkości środków na rachunku bankowym zobowiązania wobec dostawców regulowane były z opóźnieniem.

W pierwszej kolejności starałam się regulować zobowiązania publiczno - prawne wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Urzędu Skarbowego oraz zobowiązania wobec pracowników i te związane z zadaniami zleconymi realizowanymi przez Ośrodek pomocy Społecznej (zasilki stałe, zasilki celowe).

Za nieterminowo opłacone faktury dostawcy obciążali Gminę Ińsko notami odsetkowymi w zależności od ilości dni zwłoki od terminu płatności.

Ad. 6

Nota odsetkowa nr 29/2013 wystawiona przez ENEA S.A. na kwotę 7 321,64 zł (odsetki od 20 faktur z terminem zwłoki od 126 do 855 dni) wynika z umowy 8/SZ/2012 z dnia 24.04.2012 r. zawartej pomiędzy Gminą Ińsko a ENEA Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu na spłatę należności wynikających z zawartych umów:

- nr 1/95 z dnia 29.12.1994 r. oraz aneksu nr 4 (CRU/S/00652/2012/OD/ZDW/WE) z dnia 19.03.2012 r. na wykonanie usługi konserwacji oświetlenia dróg i miejsc publicznych na terenie Gminy Ińsko, na urządzeniach stanowiących własność ENEA S.A. oraz Gminy Ińsko w celu realizowania ustawowych zadań w zakresie oświetlenia miejsc publicznych.

- nr CRU/P/06160/2009//DU/UM z dnia 04.08.2009 r. na wykonanie usługi oświetleniowej w zakresie poprawy jakości i efektywności oświetlenia ulicznego zlokalizowanego na drogach na terenie administrowanym przez Gminę Ińsko

- nr CRU/P/10879/2010//DU/UM z dnia 09.11.2010 r. na wykonanie usługi oświetlenia w zakresie poprawy jakości i efektywności oświetlenia ulicznego zlokalizowanego na drogach na terenie administrowanym przez Gminę Ińsko... ..

.....Ad. 7

Nota odsetkowa z dnia 3.01.2013 wraz z korektą z dnia 12.02.2013 r. wystawionej przez INTEGRA Sp. z o. o. na kwotę 11 562,92 zł (odsetki od 3 faktur z terminem zwłoki od 229 do 307 dni) wynika z nieterminowego uregulowania należności za wykonanie projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego na kwotę 132.987,60 zł., w związku z brakiem wystarczającej kwoty środków na rachunku bankowym Gminy Ińsko.

Burmistrz Ińska wystąpił dnia 23.10.2012 r. z pismem do Integry Sp. z o.o. z prośbą o odstąpienie od naliczania i egzekwowania odsetek i nie podejmowania czynności windykacyjnych.

Pismem z dnia 12.02.2013 r. Burmistrz wystąpił z wnioskiem do Integry Sp. z o.o. o przesunięcie terminu zapłaty odsetek od należności z tyt. faktur nr 1/2012, nr 02/2012, nr 3/2012 z dnia 05.01.2012 r. do dnia 20.02.2013 r. podanie zostało pozytywnie rozpatrzone.

Kwota odsetek została uregulowana przez Gminę Ińsko 18.02.2013 r."

Na bazie dokumentów źródłowych wymienionych w treści niniejszego protokołu kontroli oraz w oparciu o ustalenia kontroli – innych uwag nie wniesiono.

2.3. Inne wydatki

2.3.1. Wpłaty do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin

Kontrolą objęto lata 2013-2014.

W toku kontroli ustalono, że w latach objętych kontrolą Gmina Ińsko nie była zobowiązana do dokonywania wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji otrzymanych przez jednostkę samorządu terytorialnego

2.3.1.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych i ich rozliczenie

2.3.1.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

Kontrola objęto rok 2014.

W 2014 r. Gmina Ińsko opracowała plan finansowy zadań zleconych, na podstawie art. 249 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm. W toku kontroli ustalono, że dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami w 2014 r. stanowią załącznik nr 4 do uchwały Nr XXXIV/233/2013 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2014. Plan finansowy zadań zleconych obejmował kwoty dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami oraz wydatków – w układzie dział, rozdział i paragraf klasyfikacji wydatków z wyodrębnieniem wydatków bieżących, w tym w szczególności wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Uwag nie wniesiono.

2.3.1.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy

Kontrolą objęto rok 2013.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 902 – Wydatki budżetu z odpowiednią podziałką klasyfikacji budżetowej ustalono, że Gmina Ińsko otrzymywała dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy (§ 2010) odpowiednio w wysokości 1 578 879,74 zł (2013 r.) i 1 539 969,96 zł (2014 r.). Szczegółowe zestawienie otrzymanych dotacji wraz z ogólnym rozliczeniem wykazano w tabeli 2.3.1.1.2.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone – bieżące (§ 201) w Gminie Ińsko za lata 2013-2014

Rok	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica		Zwrot niewykorzystanej dotacji	
				wg ewidencji księgowej konta 902	wg Rb-50	6-5	4-5	Kwota	Data
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2013	01095	Pozostała działalność	156 884,74	156 884,74	156 884,74	-	-	-	-
	75011	Urzędy wojewódzkie	71 200,00	71 200,00	71 200,00	-	-	-	-
	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	648,00	648,00	648,00	-	-	-	-
	85212	Świadczenia rodzinne, zasiłki alimentacyjne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 319 190,00	1 261 804,22	1 261 804,22	-	57 385,78	57 385,78	08.01.2014
	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niek-tóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	7 299,00	6 812,92	6 812,92	-	486,08	486,08	08.01.2014
	85278	Usunanie skurków kłeszk żywiobowych	4 000,00	4 000,00	4 000,00	-	-	-	-
	85295	Pozostała działalność	19 658,00	19 590,00	19 590,00	-	68,00	68,00	08.01.2014
		Razem		1 578 879,74	1 520 939,88	1 520 939,88	-	57 939,86	57 939,86

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Rok	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica		Zwrot niewykorzystanej dotacji	
				wg ewidencji księgowej konta 902	wg Rb-50	6-5	4-5	Kwota	Data
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	01095	Pozostała działalność	164 563,26	164 563,26	164 563,26	-	-	-	-
	75011	Urzędy wojewódzkie	42 400,00	42 400,00	42 400,00	-	-	-	-
	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	648,00	648,00	648,00	-	-	-	-
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	24 024,00	22 466,07	22 466,07	-	1 557,93	1 557,93	30.12.2014
2014	75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	5 319,00	5 319,00	5 319,00	-	-	-	-
	80101	Szkoły podstawowe	2 674,73	2 574,00	2 574,00	-	100,73	100,73	30.12.2014
	85212	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 267 000,00	1 248 542,13	1 248 542,13	-	18 457,87	18 457,87	08.01.2015
	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	7 000,00	6 231,48	6 231,48	-	768,52	768,52	08.01.2015
	85215	Dodatki mieszkaniowe - dodatek energetyczny	2 129,97	1 949,45	1 949,45	-	180,52	180,52	08.01.2015
	85295	Pozostała działalność	24 211,00	23 690,00	23 690,00	-	521,00	521,00	08.01.2015
		Razem	1 539 969,96	1 518 383,39	1 518 383,39	-	21 586,57	21 586,57	-

Szczegółową kontrolą objęto rok 2013.

Prawidłowość wykorzystania dotacji sprawdzono na przykładzie dotacji celowej udzielonej w 2013 r., ujętej w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 – Pozostała działalność §2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami w kwocie 156 884,74 zł. Dotacja ta została udzielona z przeznaczeniem na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej na podstawie ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U z 2006 r. Nr 52, poz. 379).

Na podstawie wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego złożonych przez producentów rolnych w miesiącach lutym i sierpniu 2013 r., Gmina złożyła dwa wnioski do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (dnia 19 marca 2013 r. i 16 września 2013 r.) o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę na kwoty odpowiednio 85 578,37 zł, w tym na wypłatę podatku akcyzowego – 83 900,36 zł i 71 306,37,14 zł, w tym na wypłatę podatku akcyzowego – 69 908,21 zł, razem – 156 884,74 zł.

Wojewoda Zachodniopomorski przekazał w 2013 r. dotację na zwrot podatku akcyzowego łącznie w wysokości wnioskowanej – 156 884,74 zł (pisma znak: FB-1.3111.76.6.2013.JŻ z dnia 26 kwietnia 2013 r. oraz FB-1.3111.76.29.2013.AM z dnia 23 października 2013 r.).

Następnie w trakcie roku 2013 składano do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo - finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wraz z rozliczeniem dotacji celowej z realizacji tych wypłat. Ustalono, że:

- okresowe sprawozdanie i rozliczenie za okres od 1 lutego do 28 lutego 2013 r. sporządzono i przesłano dnia 6 maja 2013 r.,
- okresowe sprawozdanie i rozliczenie za okres od 1 sierpnia do 31 sierpnia 2013 r. sporządzono i przesłano dnia 6 listopada 2013 r.,
- roczne sprawozdanie i rozliczenie sporządzono i przesłano dnia 6 listopada 2013 r.,
- dane wykazane w rocznym rozliczeniu, podpisanym przez Burmistrza Gminy, były rzetelne i zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- z rocznego sprawozdania wynika, że liczba złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego wyniosła 90, a kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w okresie sprawozdawczym wyniosła 153 808,57 zł.

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2013 r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 1380), przedmiotowa stawka została ustalona w wysokości 0,95 zł na 1 litr oleju.

Prawidłowość naliczania i dokonywania zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego zbadano na podstawie analizy wniosków o zwrot podatku wraz z załącznikami (fakturami) oraz 10 losowo wybranych decyzji wykazanych w tabeli nr 2.3.1.1.2.2. Na podstawie objętych kontrolą decyzji wypłacono producentom rolnym łącznie 6 812,14 zł tytułem zwrotu podatku akcyzowego.

Tabela 2.3.1.1.2.2.

Nr decyzji	zwrot	Powierz. użytków rolnych	1 l oleju napędowego w 2013 r.	limit zwrotu	Suma litrów oleju napędowego z faktur	Kwota zwrotu
FP.3153.A. 23.2013	wg Urzędu	23,58	0,95	1 926,49	355,61	337,83
	wg kontroli	23,77	0,95	1 942,01	355,61	337,83
FP.3153.A. 25.2013	wg Urzędu	5,44	0,95	444,45	431,99	410,39
	wg kontroli	5,44	0,95	444,45	431,99	410,39
FP.3153.A. 26.2013	wg Urzędu	9,96	0,95	813,73	466,14	442,83
	wg kontroli	9,97	0,95	814,55	466,14	442,83
FP.3153.A. 27.2013	wg Urzędu	14,11	0,95	1 152,53	513,06	487,40
	wg kontroli	14,32	0,95	1 169,94	513,06	487,40
FP.3153.A. 28.2013	wg Urzędu	11,16	0,95	912,09	262,68	249,55
	wg kontroli	11,16	0,95	912,09	262,68	249,55
FP.3153.A. 30.2013	wg Urzędu	9,52	0,95	777,78	428,48	407,06
	wg kontroli	9,52	0,95	777,78	428,48	407,06
FP.3153.A. 32.2013	wg Urzędu	28,17	0,95	2 301,55	1 220,30	1 159,29
	wg kontroli	25,79	0,95	2 107,04	1 220,30	1 159,29
FP.3153.A. 34.2013	wg Urzędu	65,34	0,95	5 338,16	2 918,18	2 772,27
	wg kontroli	61,95	0,95	5 061,53	2 918,18	2 772,27
FP.3153.A. 35.2013	wg Urzędu	19,58	0,95	1 599,69	400,56	380,53
	wg kontroli	19,58	0,95	1 599,69	400,56	380,53
FP.3153.A. 36.2013	wg Urzędu	7,86	0,95	642,16	173,69	165,00
	wg kontroli	8,08	0,95	660,14	173,69	165,00
Razem	wg Urzędu			15 908,63	7 170,67	6 812,14
	wg kontroli			15 489,22	7 170,68	6 812,15

W wyniku analizy ww. dokumentów stwierdzono, że:

- wnioski o zwrot podatku składano w terminie zgodnym z art. 6 ust. 1 ww. ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i zawierały wszystkie elementy wymagane przepisami art. 6 ust. 2 ww. ustawy,
- do wniosków dołączane były faktury VAT dokumentujące zakup oleju napędowego,
- do ustalenia wysokości zwrotu akcyzy przyjmowano faktury dotyczące wyłącznie oleju napędowego,
- zwrot podatku przyznawano za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku,
- decyzje wydawano w ustawowym terminie, tj. do 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku,

- f) wszystkie decyzje zostały podpisane przez Burmistrza Gminy,
- g) powierzchnia użytków rolnych określona w decyzjach była niezgodna z ewidencją gruntów i budynków:
- w decyzji nr FP.3153.A.23.2013 określono 23,58 ha, natomiast zgodnie z wydrukiem z rejestru gruntów było 23,77 ha – w związku z powyższym roczny limit zwrotu podatku akcyzowego na rok 2013 zaniżono o kwotę 15,52 zł,
 - w decyzji nr FP.3153.A.26.2013 określono 9,96 ha, natomiast zgodnie z wydrukiem z rejestru gruntów było 9,97 ha – w związku z powyższym roczny limit zwrotu podatku akcyzowego na rok 2013 zaniżono o kwotę 0,82 zł,
 - w decyzji nr FP.3153.A.27.2013 określono 14,11 ha, natomiast zgodnie z wydrukiem z rejestru gruntów było 14,32 ha – w związku z powyższym roczny limit zwrotu podatku akcyzowego na rok 2013 zaniżono o kwotę 17,41 zł,
 - w decyzji nr FP.3153.A.32.2013 określono 28,17 ha, natomiast zgodnie z wydrukiem z rejestru gruntów było 25,79 ha – w związku z powyższym roczny limit zwrotu podatku akcyzowego na rok 2013 zawyżono o kwotę 194,51 zł,
 - w decyzji nr FP.3153.A.32.2013 określono 65,34 ha, natomiast zgodnie z wydrukiem z rejestru gruntów było 61,95 ha – w związku z powyższym roczny limit zwrotu podatku akcyzowego na rok 2013 zawyżono o kwotę 276,63 zł,
 - w decyzji nr FP.3153.A.36.2013 określono 7,86 ha, natomiast zgodnie z wydrukiem z rejestru gruntów było 8,08 ha – w związku z powyższym roczny limit zwrotu podatku akcyzowego na rok 2013 zaniżono o kwotę 17,98 zł,

Zgodnie z § 68 ust.1 Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2001, Nr 38, poz. 454) „Użytki rolne dzielą się na: 1) grunty orne, oznaczone symbolem - R, 2) sady, oznaczone symbolem złożonym z litery "S" oraz symbolu odpowiedniego użytku gruntowego, stanowiącego część składową oznaczenia klasy gleboznawczej gruntu, na którym założony został sad, np. S-R, S-L, S-Ps, 3) łąki trwałe, oznaczone symbolem - Ł, 4) pastwiska trwałe, oznaczone symbolem - Ps, 5) grunty rolne zabudowane, oznaczone symbolem złożonym z litery "B" oraz symbolu odpowiedniego użytku gruntowego, stanowiącego część składową oznaczenia klasy gleboznawczej gruntu, na którym wzniesione zostały budynki, np. B-R, B-L, B-Ps, 6) grunty pod stawami, oznaczone symbolem - Wsr, 7) rowy, oznaczone symbolem - W.”

W związku z powyższym w 6 przypadkach (decyzje nr: FP.3153.A.23.2013, FP.3153.A.26.2013, FP.3153.A.27.2013, FP.3153.A.32.2013, FP.3153.A.34.2013, FP.3153.A.36.2013) nie zweryfikowano powierzchni użytków rolnych wskazanych we wnioskach przez wnioskodawców z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków wg stanu na dzień 1 lutego 2013 r. Powyższe skutkowało nieprawidłowym wyliczeniem rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego na rok 2013. W 4 przypadkach zaniżono limit zwrotu o łączną kwotę 51,73 zł, w 2 przypadkach zawyżono limit zwrotu o łączną kwotę 471,14 zł.

Z umowy zlecenia zawartej w dniu 1.02.2013 r. (złożono do akt kontroli pod poz. nr 40b) pomiędzy Gminą Ińsko a Panią Jolantą Woźną wynika, iż umowa obejmuje: przyjmowanie i weryfikację wniosków o zwrot podatku akcyzowego, przyjmowanie i weryfikację faktur VAT za paliwo, sprawdzanie powierzchni użytków rolnych, wydanie

decyzji, przygotowanie list osób uprawnionych do wypłaty podatku oraz przygotowanie sprawozdań. Wyjaśnienie Pani Jolanty Woźna w sprawie niezgodności ilości powierzchni użytków rolnych w decyzji z ewidencją gruntów i budynków złożono do akt kontroli pod poz. nr 40a. Z wyjaśnienie wynika, że: „- różnica w decyzji nr FP.3153.A.23.2013 wynika z uwagi na nie ujęcie gruntu B-RIV a- 0,19 ha ponieważ, są to grunty rolne zabudowane. Producent rolny wykazał we wniosku grunty, które faktycznie zostały wykorzystane do produkcji rolnej. Wykluczył grunty pod budynkiem mieszkalnym bądź pod budynkami gospodarczymi ponieważ, nie są użytkowane i stąd wyszła ta różnica.

- różnica w decyzji nr FP.3153.A.26.2013 wynika z uwagi na nie ujęcie gruntu dr – Ps IV- 0,01 ha ponieważ z rejestru gruntów wynika że jest to droga. Producent rolny wykazał we wniosku użytki rolne, które faktycznie zostały wykorzystane do produkcji rolnej.

- różnica w decyzji nr FP.3153.A.27.2013 wynika z uwagi na nie ujęcie gruntu B-RIII b- 0,2132 ha ponieważ, są to grunty rolne zabudowane. Producent rolny wykazał we wniosku grunty, które faktycznie zostały wykorzystane do produkcji rolnej. Wykluczył grunty pod budynkiem mieszkalnym bądź pod budynkami gospodarczymi ponieważ, nie są użytkowane i stąd wyszła ta różnica.

- różnica w decyzji nr FP.3153.A.32.2013 wynika z uwagi na ujęcie gruntu Lz- RIVb - 0,1097 ha i Lz-LV - 2,2674 ha ponieważ, są to grunty zadrzewione i zakrzewione. Uznano, że jest to użytek rolny.

- różnica w decyzji nr FP.3153.A.34.2013 wynika z uwagi na ujęcie gruntu Lz- LV - 3,3860 ha ponieważ, są to grunty zadrzewione i zakrzewione. Uznano, że jest to użytek rolny.

- różnica w decyzji nr FP.3153.A.36.2013 wynika z uwagi na nie ujęcie gruntu B-RIV a- 0,20 ha ponieważ, są to grunty rolne zabudowane oraz dr – RIVa- 0,02 ha ponieważ z rejestru gruntów wynika że jest to droga. Producent rolny wykazał we wniosku grunty, które faktycznie zostały wykorzystane do produkcji rolnej. Wykluczył grunty pod budynkiem mieszkalnym bądź pod budynkami gospodarczymi oraz drogę, ponieważ nie są użytkowane i stąd wyszła ta różnica. „

Kserokopie wyżej wymienionych decyzji wraz z wnioskami i wydrukami z rejestru gruntów złożono do akt kontroli pod poz. nr 40b.

- h) na wszystkich fakturach VAT umieszczono adnotację o treści: "przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego" zgodnie z art. 6 ust. 4 ww. ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- i) zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w łącznej kwocie 153 808,57 zł dokonano na podstawie list płac o Nr 102/2013 na kwotę 83 286,76 zł w dniu 29.04.2013 r. (WB nr 84/2013 za okres 27-29.04.2013 r.) i 101/2013 na kwotę 613,60 zł w dniu 30.04.2013 r. (WB nr 85/2013 z dnia 30.04.2013 r.) oraz o Nr 109/2013 na kwotę 68 179,90 zł w dniu 29.10.2013 r. (WB nr 213/2013 w dniu 29.10.2013 r.) i 310/2013 na kwotę 1 728,31 zł w dniach 29-



30.10.2013 r. (WB nr 213/2013 w dniu 29.10.2013 r., WB nr 214/2013 z dnia 30.10.2013 r.),

- j) listy nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- k) listy zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Gminy,
- l) kwoty zwrotu zostały prawidłowo ujęte we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków, tj. dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 – Pozostała działalność, §4430 – Różne opłaty i składki,
- m) dotację wykorzystano w całości na cel, na jaki została przyznana.

Na bazie dokumentów źródłowych wymienionych w treści niniejszego protokołu kontroli oraz w oparciu o ustalenia kontroli – innych uwag nie wniesiono.

2.3.1.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy

Kontrolą objęto lata 2011 - 2014.

Z danych ewidencji księgowej i sprawozdawczości (sprawozdanie Rb-27S) wynika, że w okresie objętym szczegółową kontrolą Gmina Ińsko nie otrzymała dotacji celowych z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej podlegające ujęciu w § 631 klasyfikacji finansów dochodów. Oświadczenie Skarbnika Gminy w tej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. nr 29.

2.3.1.2. Środki na realizację porozumień i ich rozliczenie

2.3.1.2.1. Dotacje celowe otrzymane przez gminę na realizację porozumień

Kontrolą objęto lata 2013-2014.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 901 – Dochody budżetu z odpowiednią podziałką klasyfikacji budżetowej ustalono, że Gmina Ińsko otrzymała środki na realizację porozumień zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego. Szczegółowe zestawienie zawartych porozumień przedstawia tabela 2.3.1.2.1.1.

Wykaz porozumień realizowanych przez Gminę Ińsko w latach 2013-2014

Rok	Strona porozumienia	Data zawarcia		Wartość zadania	Dochody jednostki wynikające z porozumienia uzyskane w danym roku		Wydatki gminy związane z realizacją porozumienia w danym roku		z tego zadania		Różnica między poniesionymi wydatkami a uzyskanymi dochodami (8-6)	Wydatki jednostki samorządu terytorialnego przewyższające ustalenia porozumienia
		Terrain	obowiązania		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	bieżące	inwestycyjne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
2013	POWIAT STARGARDZKI	8.03.2012 r. - czas nieokreślony	25 100,00	25 100,00	25 100,00	25 100,00	25 100,00	25 100,00	-	-	-	
	Razem		25 100,00	25 100,00	25 100,00	25 100,00	25 100,00	25 100,00	-	-	-	
2014	POWIAT STARGARDZKI	8.03.2012 r. - czas nieokreślony	25 100,00	25 100,00	25 100,00	25 100,00	25 100,00	25 100,00	-	-	-	
	Razem		25 100,00	25 100,00	25 100,00	25 100,00	25 100,00	25 100,00	-	-	-	

Środki finansowe otrzymano na podstawie porozumienia zawartego w dniu 8 marca 2012 r. przez Powiat Stargardzki, reprezentowany przez Starostę i Wicestarostę Powiatu a Gminą Ińsko, reprezentowaną przez Burmistrza Ińska. Przedmiotem porozumienia było powierzenie z zakresu utrzymania czystości oraz zabezpieczenia przejezdności w okresie zimowym ulic powiatowych w mieście Ińsko określonych w załączniku do porozumienia. Przyjęcie zadania znalazło umocowanie w uchwale Nr XVII/110/2011 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 29 grudnia 2011 r. Porozumienie określało zasady ustalania wysokości przekazywanych środków, sposób ich wydatkowania oraz rozliczania.

Zarząd Powiatu Stargardzkiego informował o ostatecznych kwotach dotacji na dany rok, pismem znak: ZDP-TD-TM-4231/92/13 z dnia 31 lipca 2013 r. wysokość dotacji na 2013 r. stanowiła kwotę 25 100,00 zł oraz pismem znak: ZDP-FK-303/03/14 z dnia 20 stycznia 2014 r. wysokość dotacji na 2014 r. stanowiła kwotę 25 100,00 zł. Zgodnie z §2 pkt. 4 Powiat Stargardzki zobowiązany był do przekazywania dotacji w równych transzach miesięcznych Gminie Ińsko do dnia 15 każdego miesiąca. Na podstawie ewidencji księgowej konta 901-1-60014-2320-1 oraz zestawienia operacji na rachunku bankowym stwierdzono, że dotacja została przekazywana nieterminowo, i tak:

a) rok 2013:

- za styczeń – 4.02.2013 r. (20 dni po terminie),
- za luty – 8.03.2013 r. (20 dni po terminie),
- za marzec – 8.03.2013 r.,
- za kwiecień – 15.04.2013 r.,
- za maj – 22.05.2013 r. (7 dni po terminie),
- za czerwiec – 13.06.2013 r.,
- za lipiec – 11.07.2013 r.,
- za sierpień – 12.08.2013 r.,
- za wrzesień – 17.09.2013 r. (1 dzień po terminie),
- za październik – 19.11.2013 r. (35 dni po terminie),
- za listopad – 19.11.2013 r. (4 dni po terminie),
- za grudzień – 13.12.2013 r.,

b) rok 2014:

- za styczeń – 23.01.2014 r. (8 dni po terminie),
- za luty – 12.02.2014 r.,
- za marzec – 12.03.2014 r.,
- za kwiecień – 11.04.2014 r.,
- za maj – 12.05.2014 r.,
- za czerwiec – 11.06.2014 r.,
- za lipiec – 11.07.2014 r.,
- za sierpień – 12.08.2014 r.,
- za wrzesień – 11.09.2014 r.,
- za październik – 13.10.2014 r.,
- za listopad – 12.11.2014 r.
- za grudzień – 11.12.2013 r.,

Na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych w tym:

- umowy z wykonawcą usługi Zakładem Usługowo Komunalnych S.C. (umowa nr ZP.LŚ.272.6.2011 z dnia 21.12.2011 r.),
- faktur za wykonanie usługi przez Zakładem Usługowo Komunalnych S.C. w roku 2013 (faktury: nr 88/02/2013 z 1.02.2013 r., nr 145/03/2013 z 1.03.2013 r., nr 203/04/2013 z 2.04.2013 r., nr 254/05/2013 z 2.05.2013 r., nr 316/06/2013 z 3.06.2013 r., nr 381/06/2013 z 27.06.2013 r.),
- porozumień (nr 3/2013 z 31.01.2013 r., nr 2/2014 z 30.01.2014) zawartych pomiędzy Powiatem Stargardzkim – Powiatowym Urzędem Pracy w Stargardzie a Gminą Ińsko, których przedmiotem było organizowanie prac społecznie użytecznych, m in. prace porządkowe,
- list płac robót publicznych (z roku 2013 listy płac nr: 205/2013, 206/2013, 243/2013, 244/2013, 280/2013, 277/2013, 312/2013, 314/2013, 343/2013, 344/2013, 386/2013, 387/2013 oraz z roku 2014 list płac nr: 50/2014, 81/2014, 107/2014, 144/2014, 170/2014, 196/2014, 220/2014, 254/2014, 295/2014, 338/2014, 376/2014)
- zapisów w ewidencji księgowej konta 902-1-60014-4300, 902-1-60014-3110, 902-1-85295-3110 oraz konta 901-1-6014-2320-1,
- zestawień operacji na rachunku bankowym,

stwierdzono, że:

- Gmina na realizację niniejszego zadania wydatkowała środki w pełnej wysokości,
- w roku 2013 wydatki poniesione w związku z robotami publicznymi – utrzymaniem czystości dróg powiatowych ujmowano w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdz. 85295 – Pozostała działalność, zamiast w dziale 600 – Transport i łączność, rozdz. 60014 – Drogi publiczne powiatowe,
- w roku 2013 ujęto na koncie 902-1-60014-4300 wydatek w kwocie 2 062,00 zł w dniu 16.04.2013 r. (nr dzien. U130087) oraz 21.05.2013 r. (nr dzien. U130115), który nie dotyczył utrzymania dróg powiatowych,
- w roku 2013 wprowadzono na konto 901-1-60014-2320-1 dochody w kwocie 2 092,00 zł w dniu 23.04.2013 r. z datą wyciągu 13.04.2013 r. zamiast w dniu w którym operacja miała miejsce czyli 15.04.2013 r. z datą 15.04.2013 r.,

Powyższym naruszono art. 23 pkt 2 ppkt 2, art. 24 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) § 1 pkt 1 i 2 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. u. z 2010 r., Nr 38, poz. 207 z późn zm.)

Zgodnie z zakresami obowiązków podpisanymi w dniu 2.01.2004 r. i aneksem podpisanym w dniu 30.06.2010 r. oraz z ustaleniami kontroli wynika, iż za ewidencjonowanie wydatków odpowiedzialna jest Pani Bogumiła Ledzińska – Zastępca Skarbnika, natomiast za ewidencje dochodów Pani Anna Michońska - Podinspektor.

Z wyjaśnienia Pani Bogumiła Ledzińsk – Zastępca Skarbnik, złożonego do akt kontroli pod poz. nr 33a wynika, że: „Ad 1. W okresie od 01.01.2013 do 30.06.2013 r. wydatki na utrzymanie dróg powiatowych księgowane były na podstawie wystawionych faktur przez Zakład Usług Budowlanych i Komunalnych S.C w Ińsku i ujmowane w dziale 600 – Transport i łączność, rozdział 60014- Drogi publiczne powiatowe. Od 01.07.2013 r. po rozwiązaniu się w/w spółki utrzymanie czystości dróg i chodników powiatowych realizowane było przy udziale pracowników zatrudnionych w ramach prac społecznie użytecznych. Wydatki ujmowano w dziale 852- Pomoc społeczna, rozdział 85295- Pozostała działalność z uwagi na to, iż Gmina pokrywa udział 40% w finansowaniu pracowników w ramach prac społecznie użytecznych w ramach wkładu własnego. W związku z tym iż prace porządkowe ulic powiatowych wykonywali pracownicy prac społecznie użytecznych wydatki ujęliśmy w tym dziale.

Ad 2.

Wydatek w kwocie 2.062,00 zł zaksięgowany w dniu 16.04.2013 r. oraz wydatek w kwocie 2.062,00 zł zaksięgowany w dniu 21.05.2013 r. zostały błędnie ujęte w wydatkach dotyczących utrzymania dróg powiatowych zamiast jako wydatek w rozdziale 60014- drogi publiczne gminne. Przyczyną błędnego księgowania była płatność faktur, wystawionych na utrzymanie czystości dróg gminnych i powiatowych, w ratach tj: f-ra z dnia 03.04.2013 r. nr 203/04/13 na kwotę 9.154,00 zł płatną w 3 ratach oraz f-ra nr 254/05/13 z dnia 08.05.2013 r. płatna w 4 ratach. Przez przeoczenie te dwie kwoty 2.062,00 zł zostały zaksięgowane w wydatkach dotyczących dróg powiatowych zamiast gminnych.”

Z wyjaśnienia Pani Anny Michońskiej – Podinspektor, złożonego do akt kontroli pod poz. nr 33b wynika, że: „W związku z tym, iż wyciąg był z dnia 13.04.2013 r. – 15.04.2013 r. (weekendowy) do rejestracji dziennika przez przeoczenie przyjąłem datę początkową wyciągu 13.04.2013 r. zamiast 15.04.2013 r. Dochód w kwocie 2 092,00 został wprowadzony w roku 2013 na konto 901-1-60014-2320-1 dnia 23.04.2013 r. w wyniku nie przedstawienia daty w systemie informatycznym”

Wydruki z ewidencji księgowej za rok 2013 konta: 902-1-60014-4300, 902-1-85295-3110, 901-1-6014-2320-1, kserokopie wyciągu bankowego nr 74/2013 za okres 13-15-04.2013 r. oraz zestawienie operacji na rachunku bankowym za rok 2013 złożono do akt kontroli pod poz. nr 33c.

Zgodnie z § 2 pkt 5 Porozumienia Gmina Ińsko przedkładała rozliczenie otrzymanej dotacji, załączając zestawienie faktur oraz list plac wraz z ich kserokopiami tj. w dniu 8 stycznia 2014 r. (korekta z dnia 29.01.2014 r.) za 2013 r. i w dniu 9 stycznia 2015 r. za 2014 r. Rozliczenia dotacji zostały zatwierdzone przez Powiat Stargardzki.

Na bazie dokumentów źródłowych wymienionych w treści niniejszego protokołu kontroli oraz w oparciu o ustalenia kontroli – innych uwag nie wniesiono.

2.3.2. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji przekazanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego

2.3.2.1. Dotacje podmiotowe

Na podstawie ewidencji księgowej konta 902 - Wydatki budżetu z odpowiednią podziałką klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że Gmina Ińsko z budżetu gminy udzielała dotacji podmiotowych, co miało swoje odzwierciedlenie w rocznych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za danych okres. Szczegółowe zestawienie zamieszczono w tabeli nr 2.3.2.1.1.

Handwritten signature

Handwritten signature

Dotacje podmiotowe na zadania własne udzielane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych udzielone w latach 2013-2014

Rok	Rozdz.	Nazwa rozdziału	§	Nazwa instytucji	Plan wydatków		Wykorzystanie dotacji		Różnica	
					Przed zmianami	Po zmianach	wg ewidencji	wg sprawozdania Rb-28S	7-8	7-9
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2013	80104	Przedszkola	2590	Towarzystwo Przyjaciół Dzieci	77 500,00	88 500,00	86 996,97	86 996,97	1 503,03	1 503,03
	Razem				77 500,00	88 500,00	86 996,97	86 996,97	1 503,03	1 503,03
2014	80104	Przedszkola	2590	Towarzystwo Przyjaciół Dzieci	78 000,00	108 199,00	98 732,32	98 732,32	9 466,68	9 466,68
	Razem				78 000,00	108 199,00	98 732,32	98 732,32	9 466,68	9 466,68

W latach objętych kontrolą (2013 – 2014) nie udzielano dotacji klasyfikowanych w paragrafach 248, 249, 251, 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258. Oświadczenie Skarbnika Gminy w tym zakresie złożono do akt kontroli pod poz. nr 31.

2.3.2.2. Dotacje przedmiotowe

Kontrolą objęto lata 2011 – 2014.

Na podstawie danych ewidencyjnych i sprawozdawczych ustalono, że w latach 2011 - 2014 Gmina Ińsko nie udzieliła z budżetu dotacji przedmiotowych ujmowanych w § 262, 263, 265 klasyfikacji wydatków. Oświadczenie Skarbnika Gminy w tym zakresie złożono do akt kontroli pod poz. nr 32.

2.3.2.3. Dotacje celowych

Kontrolą objęto rok 2014.

Na podstawie danych wynikających ze sprawozdań rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2013 i 2014 oraz danych ewidencji księgowej ustalono, że w latach 2013 – 2014 nie udzielano z budżetu Gminy Ińsko dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie:

- a) zadań zleconych do realizacji:
 - organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego (§ 236 klasyfikacji wydatków),
 - fundacjom (§ 281 klasyfikacji wydatków),
 - pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (§ 283 klasyfikacji wydatków),
- b) kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych:
 - samorządowych zakładów budżetowych (§ 621 klasyfikacji wydatków),
 - innych jednostek sektora finansów publicznych (§ 622 klasyfikacji wydatków).

Oświadczenie w powyższej sprawie złożyła Pani Elżbieta Tomkowiak - Skarbnik Gminy (akta kontroli poz. nr 34).

Szczegółowe zestawienie udzielonych dotacji celowych przedstawiono w tabeli 2.3.2.3.1.

9 d akt

172
2014

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Tabela 2.3.2.3.1.

Rok	Rozdział	Nazwa rozdziału	§	Nazwa podmiotu otrzymującego dotację	Okresienie zadania do realizacji	Plan wydatków		Wykonanie		Różnica		Zwrot	
						Przed zmianami	Po zmianach	wg ewidencji	wg sprawozdania Rb-28S	8-9	8-10	Kwota	Data
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2013	75412	Ochotnicze straż pożarne	6230	Ochotnicza Straż Pożarna w Ińsku	zakup samochodu Strażackiego	150 000,00	302 000,00	302 000,00	302 000,00	-	-	-	-
	85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	2820	Towarzystwo Przyjaciół Dzieci w Szczecinie	świetlice socjoterapeutyczne	40 000,00	40 000,00	40 000,00	40 000,00	-	-	-	-
	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	6230	mieszkańcy Gminy	przydomowe opczyszczalnie ścieków	9 000,00	6 441,68	6 441,68	6 441,68	-	-	-	-
Razem						199 000,00	348 441,68	348 441,68	348 441,68	-	-	-	-
2014	75412	Ochotnicze straż pożarne	2820	Ochotnicza Straż Pożarna w Ińsku	organizacja Dni Ińska	-	12 700,00	12 700,00	12 700,00	-	-	-	-
	75412	Ochotnicze straż pożarne	6230	Ochotnicza Straż Pożarna w Ińsku	zakup samochodu Strażackiego	50 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	-	-	-	-
	85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	2820	Towarzystwo Przyjaciół Dzieci w Szczecinie	świetlice socjoterapeutyczne	45 000,00	45 000,00	45 000,00	45 000,00	-	-	-	-
	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	6230	mieszkańcy Gminy	przydomowe opczyszczalnie ścieków	9 000,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00	-	-	-	-
	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	2820	Klub sportowy Ińsko	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	-	-	-	-
Razem						204 000,00	176 700,00	176 700,00	176 700,00	-	-	-	-

Szczegółową kontrolą objęto dotacje celową udzieloną w 2014 r. w kwocie 100 000,00 zł ujętą w § 2820 klasyfikacji wydatków.

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że:

- 1) uchwałą Nr XXIII/230/2013 z dnia 26 listopada 2013 r. Rada Miejska w Ińsku przyjęła roczny Program współpracy Gminy Ińsko z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2014 (złożono do akt kontroli pod poz. nr 36b). Program został uchwalony w terminie zgodnym z art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 25 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234 poz. 1536 z późn. zm.),
- 2) Burmistrz z dniem 1 listopada 2013 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania w zakresie upowszechnienia kultury fizycznej i sportu.
W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu poprzez organizację i prowadzenie procesu szkolenia sportowego dzieci, młodzieży i dorosłych w różnych dyscyplinach sportowych zwłaszcza poprzez organizację imprez rekreacyjno-sportowych oraz zajęć sportowych określono m. in., że:
 - a) na realizację zadania zostaną przekazane środki w kwocie 100 000,00 zł w tym:
 - szkolenie i udział w rozgrywkach w piłce nożnej seniorów i drużyn młodzieżowych – 70 000,00 zł,
 - szkolenie i udział w rozgrywkach w piłce siatkowej seniorów i drużyn młodzieżowych – 5 000,00 zł,
 - organizacja sportu szkolnego (zajęcia sportowo-rekreacyjne dla uczniów szkół z terenu Gminy i udział w zawodach) – 20 000,00 zł,
 - organizacja imprez sportowo-rekreacyjnych dla mieszkańców – 3 000,00 zł,
 - b) zasady przyznania dotacji – stosowanie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 5 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania,
 - c) termin realizacji zadania – od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
 - d) warunki realizacji zadania,
 - e) termin składania ofert – do dnia 9.12.2013 r. do godz. 15:30 w sekretariacie Urzędu Gminy i Miasta Ińsko,
 - f) termin oraz tryb rozpatrywania ofert oraz kryteriach stosowanych przy dokonywaniu wyboru,
 - g) informację iż w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim nie realizowano zadań publicznych tego samego rodzaju,
- 3) ogłoszenie otwartego konkursu ofert:
 - a) zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej – w dniu 13.11.2013 r.,
 - b) zostało opublikowane na stronie internetowej Urzędu – w dniu 13.11.2013 r.,Z przedstawionych dokumentów nie można wywnioskować czy ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta Ińsko. Z ustaleń kontroli



wynika, iż w okresie objętym kontrolą Pan Krzysztof Paluch odpowiadał za proces przeprowadzenia konkursu ofert, co wynikało z zapisu uchwały nr XXXIII/230/2013 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 26 listopada 2013 r. w który określono, iż otwarty konkurs ofert prowadzi Komisja Konkursowa powołana przez Burmistrza Zarządzeniem nr 48/2013 z dnia 9.12.2013 r. w którym wskazano, iż przewodniczącym komisji jest Pan Krzysztof Paluch. Z wyjaśnienia Pan Krzysztofa Palucha - Kierownik Referatu Spraw Gospodarczych złożonego do akt kontroli pod po. nr 35 wynika, że: „...ogłoszenie otwartego konkursu ofert na realizację zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu z dnia 13.11.2013 r. umieszczone zostało zarówno na tablicy ogłoszeń Urzędu, na stronie BIP oraz na stronie internetowej Gminy w dniu 13 listopada 2013 r. Ogłoszenie w wersji papierowej zdjęte zostało z tablicy ogłoszeń w dniu 10 grudnia 2013 r. tj. po terminie składania ofert w konkursie...”

- 4) zarządzeniem Nr 48/2013 Burmistrza Ińska z dnia 9 grudnia 2013 r. powołano komisję konkursową w celu rozpatrzenia ofert w otwartych konkursach na prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych oraz upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Ińsko (złożono do akt kontroli pod poz. nr 36b),
- 5) we wskazanym w Ogłoszeniu otwartego konkursu ofert terminie składania ofert wpłynęła 1 oferta,
- 6) oferta została złożone w dniu 6.12.2013 r. na formularzu, stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r., Nr 6, poz. 25)
- 7) oferta nie spełniała kryteriów określonych w rozdziale X punkcie 1.17 załącznika do uchwały nr XXXIII/230/2013 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 26 listopada 2013 r. które zobowiązywało do złożenia oferty wraz z załącznikami (statut oferenta – jeśli posiada; aktualny odpis z KRS lub innej właściwej ewidencji, potwierdzającej status prawny podmiotu oraz zakres prowadzonej działalności; sprawozdanie merytoryczne i finansowe zawierające pełne i wyczerpujące informacje z działalności w roku poprzedzającym rok składania ofert). Ludowy Klub Sportowy „INA” Ińsko nie złożył żadnego z wymaganych załączników. Zgodnie z punktem 1.18. rozdziału X ww. załącznika do uchwały w przypadku niedołączenia wymaganego załącznika Komisja wzywa do składania wyjaśnień i uzupełnień dotyczących ofert, do uzupełnień braków formalnych w terminie 3 dni roboczych od otrzymania wezwania, poprzez ich bezpośrednie dostarczenie Komisji. W dniu 10.12.2013 r. sporządzono notatkę służbową na okoliczności wezwania oferenta do uzupełnienia braków formalnych tj. kopi statutu, kopi odpisu z KRS lub innej ewidencji, sprawozdania merytorycznego i finansowego (kopię notatki złożono do akt kontroli pod poz. nr 36b). W dniu 11.12.2013 r. sporządzono notatkę służbową z przyjęcia z przyjęcia w dniu 10.12.2013 r. brakującej dokumentacji, tj.: decyzji nr SKF/2004 o wpisie do Ewidencji Klubów Stowarzyszeń Sportowych Powiatu Stargardzkiego oraz kopię statutu. Jednocześnie Prezes oświadczył, iż Klub „INA: Ińsko nigdy nie składał sprawozdań finansowych i

Gr 2 skf

7.12.13 ad

merytorycznych, dlatego też nie mógł takiego dołączać do oferty (kopię notatki złożono do akt kontroli pod poz. nr 36b).

- 8) Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego – kosztorys ze względu na rodzaj kosztów, stanowiąca część IV pkt 2 oferty złożonej przez Ludowy Klub Sportowy „INA” Ińsko, zawierał błąd rachunkowy, tj. wskazano wnioskowaną kwotę 100 000,00 zł stanowiącą 90,91% zamiast podanych 90 % oraz środki finansowe własne w kwocie 10 000,00 zł stanowiące 9,09% zamiast podanych 10%,
- 9) oferta została oceniona przez komisję konkursową,
- 10) rozstrzygnięcie konkursu nastąpiło dnia 13 grudnia 2013 r., tj. w terminie zgodnym z podanym w Ogłoszeniu otwartego konkursu ofert,
- 11) z Protokołu z wyboru ofert złożonych w konkursie ofert na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu z dnia 13 grudnia 2013 r. wynika iż Komisja konkursowa zleca realizację zadania Ludowemu Klubowi Sportowemu „INA” Ińsko i przyznaje dotację w kwocie 100 000,00 zł, które stanowi 91% wartości ogółem zadania. Protokół został zatwierdzony przez Burmistrza,
- 12) Protokół z wyboru ofert, zawierający ponadto wszystkie elementy wymagane przepisami art. 15 ust. 2h ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, został zatwierdzony przez Burmistrza,
- 13) ogłoszenie o wyniku konkursu:
 - a) opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej – w dniu 30.12.2013 r.,
 - b) nie zostało opublikowane na stronie internetowej Urzędu, czym naruszono zgodnie z art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Z wyjaśnienia Pana Krzysztofa Palucha - Kierownik Referatu Spraw Gospodarczych złożonego do akt kontroli pod poz. nr 36a wynika, że: „*Ogłoszenie o wyniku konkursu ofert na realizację zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu opublikowane zostało na stronie BIP Gminy Ińsko w dniu 13.12.2013 r. W Urzędzie Gminy i Miasta w Ińsku wszelkie ogłoszenia związane z działalnością Gminy (oprócz zamówień publicznych i Biura Rady) zamieszcza sekretarka – asystent burmistrza. Nieopublikowanie ogłoszenia na stronie internetowej Gminy wynikało z niedokładnego przekazania przeze mnie instrukcji co do sposobu publikacji ogłoszenia. Pragnę tutaj podkreślić, iż było to niezamierzone, albowiem ogłoszenie o konkursie została zamieszczone zarówno na stronie BIP Gminy jak i na stronie internetowej Gminy*”
Z przedstawionych dokumentów nie można wywnioskować czy ogłoszenie o wynikach konkursu na realizację zadania w zakresie upowszechniania kultury zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta Ińsko. Z wyjaśnienia Pan Krzysztofa Palucha - Kierownik Referatu Spraw Gospodarczych złożonego do akt kontroli pod po. nr 35 wynika, że: „*...ogłoszenie o wynikach konkursu ofert umieszczone zostało na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 14.12.2013 r. oraz w dniu 30.12.2013 r. na stronie BIP Gminy.*”
- 14) po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert Burmistrz bez zbędnej zwłoki, zawarł z Ludowym Klubem Sportowym „INA” Ińsko w dniu 20 grudnia 2013 r. umowę o realizację zadania publicznego pod nazwą: Organizacja i prowadzenie procesu

szkolenia sportowego dzieci, młodzież i dorosłych w różnych dyscyplinach sportowych zwłaszcza poprzez organizację imprez rekreacyjno-sportowych oraz zajęć sportowych zgodnie z art. 15 ust. 4 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

- 15) umowa o realizację ww. zadania zawarta z Ludowym Klubem Sportowym „INA” Ińsko (złożona do akt kontroli pod poz. nr 37b) w § 9 pkt. 1 zawierała zapis, iż przyznane środki finansowe w § 2 ust 1, Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 14 dni od daty wykazanej w § 3 ust 1 jako termin zakończenia zadania, czyli 31 grudnia 2014 roku, co narusza z art. 221 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) mówiący o terminie wykorzystania dotacji, nie dłuższym niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego. W toku kontroli ustalono iż przedmiotowa umowa została sporządzona przez Pana Krzysztofa Palucha-Kierownika Referatu Spraw Gospodarczych. Z wyjaśnienia Pan Krzysztofa Palucha - złożonego do akt kontroli pod po. nr 37a wynika, że: „Zapis pkt. 1 § 9 umowy zawartej w dniu 20.12.2013 r. określającego termin wykorzystania dotacji „w terminie 14 dni od dnia wskazanego w § 3 ust. 1 jako termin końcowy wykonania zadania” tj. od dnia 31.12.2014 r. - jest wynikiem omyłki na etapie sporządzania umowy. Dotacja winna być wykorzystana w terminie do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego. Nadmieniam ponadto, iż Stowarzyszenie, z którym zawarto powyższą umowę wykorzystало kwotę dotacji wyłącznie w terminie do dnia 31 grudnia 2014 r.”
- 16) umowę podpisał zleceniobiorca (oferent) oraz zleceniodawca (Burmistrz) przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- 17) na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej (konto 902-1-92605-2820) stwierdzono, iż dotacja została przekazana w 2014 roku w pełnej wysokości,
- 18) oferent składał w terminach zgodnych z §10 ust. 2 i 3 zawartych umów sprawozdania częściowe i końcowe z wykonania zadania publicznego wraz z załącznikami (fakturami, rachunkami, wyciągami bankowymi) wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania,
- 19) sprawozdanie częściowe (złożone do akt kontroli pod poz. nr 38c):
- a) część merytoryczna nie zawierała opisu wykonania zadania, terminów wykonania zadania,
 - b) część z wykonania wydatków:
 - w rozliczeniu ze względu na źródło finansowania wskazano, iż za bieżący okres realizacji zadania wydatkowano kwotę 46 378,42 zł z dotacji stanowiącą 98,72% poniesionych wydatków na realizację zadania, a nie jak pierwotnie zakładano 91%, natomiast kwotę 600,00 zł wydatkowano ze środków własnych stanowiących 1,28 % poniesionych wydatków na realizację zadania, a nie jak pierwotnie zakładano 9%,
 - w zestawieniu faktur (rachunków) w kolumnie data zapłaty wpisano kwoty faktur.

- c) sprawozdanie zostało podpisane przez Prezesa i Wiceprezesa Zarządu LKS INA Ińsko

W dniu 1.10.2014 r. Zastępca Burmistrza – Pan Krzysztof Paluch pismem (złożonym do akt kontroli pod poz. nr 38c) potwierdził merytoryczne wykonanie umowy oraz potwierdził, iż zadanie przebiegało zgodnie z ofertą i harmonogramem stanowiącym załącznik nr 1 do umowy.

Pismem Burmistrza znak FP.81.40.2.2014 z dnia 3.10.2014 r. (złożonym do akt kontroli pod poz. nr 38c) potwierdzono wykonanie umowy oraz rozliczenie przekazanej dotacji (50 000,00 zł) w okresie od 1.01.2014 r. do 30.06.2014 r. Załącznikiem do przedmiotowego pisma był protokołem kontroli z dnia 30.09.2014 r. sporządzony przez Panią Elżbietę Tomkowiak – Skarbnik Gminy w którym ustalono, iż wydatki w kwocie 1 802,30 zł (1 320,00 – wynagrodzenie obsługi księgowej, 113,40 zł – wykonanie pieczętek, 165,80 zł – prowizja bankowa, 203,10 zł – przedłużenie opłaty za serwer) powinny zostać pokryte ze środków własnych Stowarzyszenia nie są bowiem zgodne z założeniami harmonogramu i kosztorysem realizacji zadania.

20) sprawozdanie końcowe (złożone do akt kontroli pod poz. nr 38c):

- a) część merytoryczna nie zawierała opisu wykonania zadania, terminów wykonania zadania,
- b) część z wykonania wydatków:
- nie zawierała rozliczenia ze względu na rodzaj kosztów,
 - w rozliczeniu ze względu na źródło finansowania wskazano, iż za okres realizacji zadania wydatkowano kwotę 99 996,54 zł z dotacji stanowiącą 94% poniesionych wydatków na realizację zadania, a nie jak pierwotnie zakładano 91%, natomiast kwotę 6 379,23 zł wydatkowano ze środków własnych stanowiących 6% poniesionych wydatków na realizację zadania, a nie jak pierwotnie zakładano 9%,
 - w zestawieniu faktur w kolumnie data zapłaty wpisano kwoty faktur,
- c) sprawozdanie zostało podpisane przez Prezesa i Wiceprezesa Zarządu LKS INA Ińsko

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, iż:

- zaniechano przeprowadzenia kontroli zrealizowanego zadania publicznego,
- nie wyegzekwowano od Ludowego Klubu Sportowego „INA” Ińsko zwrotu dotacji niewykorzystanej do końca roku w kwocie 3,46 zł (kwota wynikająca ze sprawozdania złożonego w dniu 28.01.2015 r. przez Ludowy Klub Sportowy „INA” Ińsko) w terminie do dnia 28 stycznia 2015 r., czym naruszono §9 ust 2 umowy z dnia 20.12.2013 r.

Z wyjaśnienia Burmistrza - Pana Jacka Liwak złożonego do akt kontroli pod poz. nr 38a w sprawie zaniechania przeprowadzenia kontroli zrealizowanego zadania publicznego wynika, że: „Klub sportowy INA Ińsko realizował z dotacji przyznanej przez Gminę Ińsko w 2014 r. zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu. Działalność swoją prowadził od lat w związku z czym Gmina Ińsko wiedziała, jaki jest zakres działalności Klubu i jakie realizował zadania i cele.

Klub złożył sprawozdanie z wykonania zadania w 2014 roku w dniu 28.01.2015 r., jednakże nie zostało ono zweryfikowane, przeanalizowane i zatwierdzone do czasu rozpoczęcia kontroli przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie tj. do 02.03.2015 r. z uwagi na natłok zajęć i spraw związanych ze sprawozdawczością budżetową oraz bieżącym wykonywaniem obowiązków.

Po zwróceniu dokumentacji, przez Panią Inspektor, dotyczącej rozliczenia przyznanej dotacji, po wstępnym przejrzaniu złożonego sprawozdania i uwag wniesionych przez Panią Inspektor RIO, Ludowy Klub Sportowy „INA” Ińsko został wezwany do prawidłowego sporządzenia sprawozdania i uzupełnienia braków formalnych na dokumentach księgowych.”

Z wyjaśnienia Pani Elżbiety Tomkowiak złożonego do akt kontroli pod poz. nr 38b w sprawie zaniechania przeprowadzenia kontroli zrealizowanego zadania publicznego wynika, że: „Ludowy Klub Sportowy „INA” Ińsko jako jedyny Klub Sportowy korzystający z dotacji przyznanej przez Gminę Ińsko w 2014 r. realizował zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu. Działalność swoją prowadził od lat w związku z czym Gmina Ińsko wiedziała jaki jest zakres działalności tego Klubu i jakie realizował zadania i cele.

Klub złożył sprawozdanie z wykonania zadania w 2014 roku w dniu 28.01.2015 r., jednakże nie zostało ono zweryfikowane, przeanalizowane i zatwierdzone do czasu rozpoczęcia kontroli przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie tj. do 02.03.2015 r. z uwagi na natłok zajęć i spraw związanych ze sprawozdawczością budżetową oraz bieżącym wykonywaniem obowiązków.

Po zwróceniu dokumentacji, przez Panią Inspektor, dotyczącej rozliczenia przyznanej dotacji po wstępnym przejrzaniu złożonego sprawozdania i uwag wniesionych przez Panią Inspektor RIO, Ludowy Klub Sportowy „INA” Ińsko został wezwany do prawidłowego sporządzenia sprawozdania i uzupełnienia braków formalnych na dokumentach księgowych.”

Z wyjaśnienia Burmistrza - Pana Jacka Liwak złożonego do akt kontroli pod poz. nr 39 w sprawie niewyegzekwowania w terminie do dnia 28 stycznia 2015 r. zwrotu części dotacji niewykorzystanej do końca roku w kwocie 3,46 zł wynika, że: „Klub sportowy INA Ińsko został wezwany do złożenia korekty w przedmiotowej sprawie. W dniu 28 kwietnia 2015r. korekta zostanie zrealizowana.”

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Dług publiczny

3.1.1. Poziom zadłużenia gminy

Kontroli poddano poziom zadłużenia Gminy na koniec 2013 r. oraz rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniach z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego i ich zastosowanie do obliczenia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2014, 2015 (planowane) i następne.

Kontrola objęto:

- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia,

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

– Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia, oraz ewidencję księgową kont:

- 134-1 – KREDYT BGK.AL.SPAC.I SLPONECZNA,
- 134-2 – KREDYT BGK.BUD.ŚWIETL.STUDNICA,
- 134-3 - KREDYT BGK.BUD.WODOC.WALISZEWO,
- 134-4 - KREDYT PKO.BP.BOJSKO"ORLIK",
- 134-5 – KREDYT PKO. BP. ŚWIETLICA. CIEMNIK,
- 134-6 – KRED.PKO.BP.MIESK.SOC.CIEMNIK,
- 260-OF-02 – ZOBOW.FIN.POŻ.BGK.ŚW.CIEMNIK,
- 260-OF-06 – ZOBOW.FIN.POŻ WFOŚIGW OSP SAMO,
- 260-OF-07 – ZOB.FIN.POŻ PKO BP.PROMENADA
- 902-1-75702-8110-1 – ODS.DLUGU.OD KRED.I POZY.

Zachowanie wskaźnika określonego w art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w 2013 r.

Tabela 3.1.1.3.

Wskaźnik zadłużenia Gminy Ińsko na rok 2013¹

Wykonane rozchody ogółem 2				Planowany dochód		Wykonany dochód	
Kredyty, pożyczki		Poręczenia		kwota	%	kwota	%
Raty	Odsetki	kwota kredytu	Odsetki				
226 260,00	88 943,16	136 320,00	0,00	11 412 218,85	3,96%	10 785 589,29	4,19%
451 523,16							
Dług na koniec 2013				Wskaźnik zadłużenia			
1 963 958,32				18,21%			

- ¹- kwoty ustalone na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdań Rb- NDS i Rb- Z.
- ²- łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz należnych odsetek i dyskonta, a także przypadających w danym roku budżetowym wykupów papierów wartościowych wyemitowanych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń oraz gwarancji.
- Zgodnie danymi wymienionymi w ww. tabeli wynika, że łączna kwota przypadających do spłaty w 2013 r. rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek nie przekroczyła 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów Gminy. Łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2013 r. nie przekroczyła progu 60 % dochodów jednostki samorządu terytorialnego o którym mowa w art. 170 ust. 1 ww. o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm.).

Szczegółowej analizie poddano także prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniach:

- łączne Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec III kwartału 2014 r. (korekta nr 1 sporządzona w dniu 27 października 2014 r.) oraz na koniec IV kwartału 2014 r. (sporządzone w dniu 26.02.2015 r.)
- jednostkowe Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec III kwartału 2014 r. (sporządzone w dniu 10.10.2014 r.)
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2014 r. (sporządzone w dniu 21 października 2014 r.) oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. (sporządzone w dniu 19.02.2015 r.)

W wyniku przeprowadzonej analizy danych zawartych w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniach jednostkowych i łącznych ustalono, że:

1) w sprawozdaniu łącznym Rb-Z:

a) na koniec III kwartału :

- wykazano ogółem zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie 1 744 442,06 zł,
- kredyty i pożyczki w kwocie 1 724 611,61 zł,
- wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 19 830,45 zł,
- poręczenia i gwarancje (część B. F1) wykazano w kwocie 136 320,00 zł,

wykazane zobowiązania były zgodne z wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych,

b) na koniec IV kwartału:

- wykazano ogółem zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie 2 311 442,49 zł
- kredyty i pożyczki w kwocie 2 258 394,19 zł
- wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 30 264,30 zł,
- wymagalne zobowiązania pozostałe w kwocie 22 784,00 zł,
- nie wykazano poręczeń i gwarancji (część B. F1)

wykazane zobowiązania były zgodne z wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych,

2) w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku:

a) na koniec III kwartału :

- wykazano ogółem zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie 1 734 611,61 zł
- kredyty i pożyczki w kwocie 1 724 611,61 zł,
- wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 10 000,00 zł,
- poręczenia i gwarancje (część B. F1) wykazano w kwocie 136 320,00 zł,

b) na koniec IV kwartału:

- wykazano ogółem zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie 2 295 261,94 zł,
- kredyty i pożyczki w kwocie 2 258 394,19 zł,
- wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 14 083,75 zł,
- wymagalne zobowiązania pozostałe w kwocie 22 784,00 zł,

– nie wykazano poręczeń i gwarancji (część B. F1)

3) w sprawozdaniu Rb-NDS za okres:

a) od początku roku do dnia 30 września 2014 r. wykazano dochody wykonane w kwocie 9 095 189,78 zł,

b) od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. wykazano dochody wykonane w kwocie 11 718 819,19 zł

wykazane dochody były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych okresu sprawozdawczego: od początku roku do dnia 30 września 2014 r. oraz od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.

Oświadczenie w sprawie nie zawierania przez Gminę Ińsko umów z instytucjami innymi niż banki, w oparciu o które posiadałaby zobowiązania podlegające spłacie w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2014 r. i późniejszym złożyła Pani Elżbieta Tomkowiak - Skarbnik (akta kontroli pod poz. nr 78).

Informację o stanie zadłużenia Gminy Ińsko z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych w latach 2011 – 2014 i spłacanych według stanu na dzień 31.12.2013 r. i 31.12.2014 r. przedstawiono w tabeli 3.2.2.1.1. oraz tabeli 3.2.2.1.2. w punkcie 3.2.2. Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez gminę na rynku krajowym i zagranicznym, niemniejszego protokołu kontroli.

3.2. Przychody budżetu

3.2.1. Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniach Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za lata 2011 – 2014 ustalono, że w latach objętych kontrolą Gmina Ińsko nie uzyskała przychody ze spłaty pożyczki udzielonej z budżetu Gminy Ińsko.

Gmina Ińsko udzieliła pożyczki Stowarzyszeniu Lokalna Grupa Działania – Dobre Inicjatywy Regionu na podstawie umowy o udzielenie pożyczki zwartej w dniu 2 stycznia 2013 r. Pożyczka udzielona została w oparciu o uchwałę Nr XXVI/171/2012 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2013. W uchwale ustalono maksymalną wysokość pożyczek udzielonych przez Burmistrza Gminy w roku budżetowym 2013, w kwocie 5 000,00 zł.

Umowa pożyczki podpisana została przez Burmistrza Gminy i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

W oparciu o dokumenty źródłowe ustalono, że pożyczka w wysokości 5 000,00 zł została przekazana przez Gminę Ińsko na rachunek Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania – Dobra Inicjatywa w dniu 13.02.2013 r. (wyciąg bankowy nr 31/2013 z dnia 13.02.2013 r.). Zgodnie z § 2 przedmiotowej umowy pożyczki, pożyczkobiorca zobowiązuje się zwrócić kwotę 5 000,00 zł do dnia 20.12.2014 r. Do dnia dzisiejszego (23.04.2015 r.) pożyczka nie została zwrócona Gminie Ińsko. Na podstawie noty służbowej sporządzonej w dniu 30.01.2015 r. przez Panią Elżbietę Tomkowiak – Skarbnik Gminy wynika, iż podczas rozmowy telefonicznej z Panem Pawłem Bot – kierownik Biura Lokalnej Grupy Działania w Dobrzanach, poinformowano iż

sporządzone zostanie do Gminy Ińsko podanie o przesunięcie terminu zwrotu pożyczki do czerwca 2015 r. Z ustaleń kontroli wynika, iż do dnia dzisiejszego (23.04.2015 r.) Gminy Ińsko nie otrzymała pisma od Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania w sprawie przesunięcia terminu płatności pożyczki. Pismem Burmistrza znak: FP.3251.20.2015 z dnia 15.04.2015 r. wezwano Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Dobre Inicjatywy Regionu o niezwłoczny zwrot pożyczki w kwocie 5 000,00 zł w terminie 7 dni od dnia otrzymania pisma.

Pożyczki udzielane z budżetu Gminy Ińsko ewidencjonowane były na koncie 250 – Należności finansowe (konto analityczne 250-OF-2).

3.2.2. Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez gminę na rynku krajowym i zagranicznym

3.2.2.1. Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez gminę na rynku krajowym

Kontrolą objęto lata 2011 – 2014.

W okresie objętym kontrolą (lata 2011 – 2014) Gmina Ińsko zaciągała kredyty i pożyczki oraz spłacała kredyty zaciągnięte w latach poprzednich. Wykaz zaciągniętych i spłacanych kredytów przedstawiono w tabelach 3.2.2.1.1., 3.2.2.1.2. – Informacja o stanie zadłużenia Gminy Ińsko z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach 2011 - 2014 według stanu na dzień 31.12.2013 r. oraz 31.12.2014 r. Wykonane przychody w latach 2011 – 2014 wykazano w tabeli 3.2.2.1.3.

Tabela 3.2.2.1.1.

Informacja o stanie zadłużenia Gminy Ińsko z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek
w latach 2011 - 2014 według stanu na dzień 31.12.2013 r.

Lp.	Kredyty, pożyczki, emisja obligacji	Nr umowy z datą	Data uruchomienia kredytu, pożyczki, obligacji	Kwota uruchomionego kredytu, pożyczki, obligacji	Kwota kredytu, pożyczki, obligacji na dzień 31.12.2012	Przychód	Raty spłacone w 2013 r. (narastająco)	Kwota kredytu, pożyczki, obligacji pozostała do spłaty na dzień 31.12.2013
I KREDYTY								
1	Budowa świetlicy wiejskiej w Studnicy umowa z dnia 14.07.2010 do 31.07.2018 1651/2010	BGK umowa nr 21/10/1650/2010 z dnia 14.07.2010	31.08.2010	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	100 000,00
2	Wodociąg Waliszewo umowa z dnia 14.07.2010 1650/2010	BGK- umowa nr 21/10/1654/2010 z dnia 14.07.2010 r.	31.08.2010	88 012,60	88 012,60	0,00	0,00	88 012,60
3	Przebudowa drogi gminnej Aleja Słoneczna, Aleja Spacerowa umowa z dnia 15.07.2010 2223/2010	BGK - umowa nr 21/10/2223/2010 z dnia 15.07.2010	15.07.2010	241 370,00	241 370,00	0,00	0,00	241 370,00
4.	Boisko Orlik I Transza = 195.732,66 (09.08.2011) II transza = 100.016,31 zł (08.11.2011 r)	PKO BP z dnia 08.08.2011 r.- Nr 02 1020 4867 0000 1496 0031 0656	09.08.2011 08.11.2011	295 748,97	295 748,97	0,00	0,00	295 748,97
5.	Boisko Orlik 156.691,72 zł i Świetlica Ciemiernik 232.318,41 zł umowa z dnia 21.12.2011 r	umowa nr 72 1020 4867 0000 1196 0032 7585 z dnia 21.12.2011	21.12.2011	409 010,13	409 010,13	0,00	0,00	409 010,13
6.	MIESZKANIA socjalne Ciemiernik umowa z dnia 01.08.2012 r.	PKO BP - umowa nr 231020 4867 0000 1796 0035 2617 z dnia 01.08.2012	18.12.2012	423 456,64	423 456,64	0,00	0,00	423 456,64
				OGÓLEM	1 557 598,34	0,00	0,00	1 557 598,34
II POŻYCZKI								
1.	zakup samochodu strażackiego	WFOŚiGW-umowa nr 2013P0111K z dnia 24.06.2013 r	16.12.2013	200 000,00		200 000,00	0,00	200 000,00
2.	Pożyczka na prefinansowanie św Ciemiernik	z dnia 24.07.2012 r	24.12.2013 r.	206 359,98		206 359,98	0,00	206 359,98
3.	Pożyczka na kanalizację umowa z dnia 05.08.2005 r.	53/04/OW-K/W/P z dnia 05.08.2004	2004 r.	1 866 665,00		0,00	226 260,00	0,00
				OGÓLEM	2 273 024,98	406 359,98	226 260,00	406 359,98
				OGÓLEM W 2013 roku	3 830 623,32	406 359,98	226 260,00	1 963 958,32

Informacja o stanie zadłużenia Gminy Ińsko z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek
w latach 2011 - 2014 według stanu na dzień 31.12.2014 r.

Lp.	Kredyty, pożyczki, emisja obligacji	Nr umowy z dnia	Data uruchomienia kredytu, pożyczki, obligacji	Kwota uruchomionego kredytu, pożyczki, obligacji	Kwota kredytu, pożyczki, obligacji na dzień 31.12.2013	Przychód	Raty spłacone w 2014 r. (naratując)	Kwota kredytu, pożyczki, obligacji pozostała do spłaty na dzień 31.12.2014
I KREDYTY								
1	Budowa świetlicy wiejskiej w Studnicy umowa 1651/2010	BGK umowa nr 21/10/1651/2010 z dnia 14.07.2010	31.08.2010	100 000,00	100 000,00	0,00	10 416,81	89 583,19
2	Wodociąg Waliszewo umowa 1650/2010	BGK- umowa nr 21/10/1654/2010 z dnia 14.07.2010 r.	31.08.2010	88 012,60	88 012,60	0,00	9 178,00	78 834,60
3	Przebudowa drogi gminnej Aleja Słoneczna, Aleja Spacerowa umowa 2223/2010	BGK 21/10/2223/2010 z dnia 15.07.2010	15.07.2010	241 370,00	241 370,00	0,00	40 228,34	201 141,66
4.	MIESZKANIA socjalne Ciemińk	PKO BP - umowa nr 231020 4867 0000 1796 0035 2617 z dnia 01.08.2012	18.12.2012	423 456,64	423 456,64	0,00	0,00	423 456,64
5.	Boisko Orlik I Tramsza w 195.732.66 (09.08.2011) II tramsza - 100.016.31 zł (08.11.2011 r.)	PKO BP z dnia 08.08.2011 r.- Nr 02 1020 4867 0000 1496 0031 0656	09.08.2011 08.11.2011	295 748,97	295 748,97	0,00	0,00	295 748,97
6.	Boisko Orlik 156.691.72 zł i Świetlica Ciemińk 232.318,41 zł	umowa nr 72102048670000119600327585 z dnia 21.12.2011	21.12.2011	409 010,13	409 010,13	0,00	0,00	409 010,13
7.	Promenada nad jeziorem w Ińsku	BS- umowa nr 01/IN/55073897/2014 Z DNIA 18.12.2014	19.12.2014	200 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00	200 000,00
				OGÓLEM	1 757 598,34	200 000,00	59 823,15	1 697 775,19
II POŻYCZKI								
1.	zakup samochodu strażackiego	WFOŚiGW umowa nr 2013P0111K z dnia 24.06.2013 r.	16.12.2013	200 000,00	200 000,00	0,00	2 381,00	197 619,00
2.	Pożyczka na prefinansowanie św Ciemińk	z dnia 24.07.2012 r	24.12.2013	206 359,98	206 359,98	0,00	206 359,98	0,00
3.	Promenada nad jeziorem w Ińsku	PKO BP - umowa nr 87 1020 4027 0000 1796 0248 0218 z dnia 26.11.2014	28.11.2014	363 000,00	363 000,00	363 000,00	0,00	363 000,00
				OGÓLEM	769 359,98	363 000,00	208 740,98	560 619,00
				OGÓLEM	2 526 958,32	1 963 958,32	268 564,13	2 258 394,19

Tabela 3.2.2.1.3.

Wykonane przychody w latach 2011 – 2014.

L. p.		Wykonane przychody ogółem			
		dnia 31 grudnia 2011 r.	dnia 31 grudnia 2012 r.	dnia 31 grudnia 2013 r.	dnia 31 grudnia 2014 r.
1.	wolne środki	- zł	- zł	- zł	- zł
2.	nadwyżka z lat ubiegłych	- zł	- zł	- zł	- zł
3.	Konto 134	704 759,10 zł	423 456,64 zł	0,00 zł	200 000,00 zł
4.	Konto 260	0,00 zł	0,00 zł	406 359,98 zł	363 000,00 zł
5.	Konto 133			167 170,99 zł	
6.	Ewidencja księgowa konta ogółem	704 759,10 zł	423 456,64 zł	573 530,97 zł	563 000,00 zł
7.	Sprawozdanie Rb-NDS na koniec okresu sprawozdawczego	704 759,10 zł	423 456,64 zł	573 530,97 zł	563 000,00 zł
	RÓZNICA (6-7)	- zł	- zł	- zł	- zł

Pożyczki zaciągnięte przez Gminę Ińsko w latach 2011 – 2014

W uchwale Nr IV/11/2010 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 16 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2011, ustalono między innymi: w § 9 - ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego do kwoty 150 000,00 zł,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego do kwoty 381 472,78 zł,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, do kwoty 226 260,00 zł,
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 249 189,41 zł,

w § 10 - upoważniono Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w § 9, do wysokości kwot w nich określonych.

W uchwale Nr XVII/107/2011 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 19 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2012, ustalono między innymi: w § 9 - ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego do kwoty 200 000,00 zł

- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego do kwoty 206 124,58 zł,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, do kwoty 226 260,00 zł
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 281 520,36 zł

w § 10 - upoważniono Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek , o których mowa w § 9, do wysokości kwot w nich określonych.

Uchwałą nr XXI/144/2012 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie zmiany uchwały XVII/107/2011 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie: uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2012 upoważniono Burmistrza do zaciągnięcia kredytu na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego do kwoty 53 642,04 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów do kwoty 369 814,60 zł,

W uchwale Nr XXVI/171/2012 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2013, ustalono między innymi:

w § 9 - ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego do kwoty 200 000,00 zł
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego do kwoty 302 789,00 zł,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, do kwoty 226 260,00 zł
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 284 049,00 zł

w § 10 - upoważniono Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek , o których mowa w § 9, do wysokości kwot w nich określonych.

W uchwale Nr XXXIV/233/2013 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2014, ustalono między innymi:

w § 9 - ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego do kwoty 200 000,00 zł
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego do kwoty 240 177,00 zł,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, do kwoty 59 823,00 zł

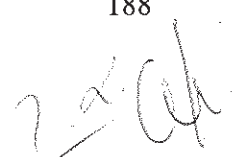
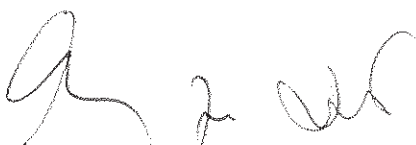
w § 10 - upoważniono Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek , o których mowa w § 9, do wysokości kwot w nich określonych.

Szczegółowej analizie poddano:

1. Kredyt w rachunku kredytowym Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego Spółki Akcyjnej na podstawie umowy nr 02 1020 4867 0000 1496 0031 0656 z dnia 8 sierpnia 2011 r.

Umowę zawarto pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie reprezentowanym przez pełnomocników, a Gminą Ińsko reprezentowaną przez Burmistrza Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- a) wyboru kredytodawcy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego przewidzianym w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Z postępowania został spisany stosowny protokół, który w dniu 25.11.2011 r. został podpisany przez Burmistrza Ińska,
- b) w zawartej umowie określono m.in.:
 - kwotę kredytu do 295 748,97 zł,
 - cel kredytu: sfinansowanie zadań inwestycyjnych w ramach programu rządowego „Moje Boisko – ORLIK 2012”,
 - sposób wypłaty kredytu (I transza w wysokości 195 732,66 zł od dnia 8.08.2011 r. do dnia 31.08.2011 r., II transza w wysokości 100 016,31 zł od dnia 1.09.2011 r. do dnia 31.12.2011 r.),
 - sposób spłaty kredytu (33 raty),
 - okres na jaki udzielony zostaje kredyt: 8.08.2011 r. – 31.07.2023 r.
 - okres karencji w spłacie kredytu do dnia 30.09.2015 r.,
 - oprocentowanie: WIBOR 1M + stała marża banku w wysokości 1,5 punktów procentowych,
 - prowizja za rozpatrzenie wniosku kredytu – 0,1% kwoty kredytu tj. 295,75 zł,
 - prowizja za udzielenie kredytu: 0,5% kwoty kredytu tj. 1 478,75 zł,
 - prowizja za administrowanie kredytu - 100 zł miesięcznie,
 - sposób zabezpieczenia kredytu: poddanie się dobrowolnej egzekucji na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego oraz deklaracja wekslową w wysokości do 295 748,97 zł,
 - obowiązki i prawa kredytobiorcy,
- c) Rada Miejska w Ińsku upoważniła Burmistrza do zaciągnięcia kredytu na finansowanie kosztów zadania inwestycyjnego pn.; „Budowa zespołu boisk sportowych Orlik 2012 wraz z przebudową i zmianą sposobu użytkowania budynku gospodarczego na zaplecze dla zespołu boisk” uchwałą Nr XXXVI/335/2010 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 16 sierpnia 2010 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu, zmieniona uchwałą Rady Miejskiej w Ińsku nr IX/64/2011 z dnia 21 czerwca 2011 r.,
- d) Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie pozytywnie zaopiniowała możliwość spłaty w latach 2011 – 2023 kredytu zaciągniętego w wysokości 597 437,65 zł na finansowanie kosztów zadania inwestycyjnego pn.; „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” w Ińsku” uchwałą Nr CXLIV/294/2011 Składu Orzekającego z dnia 7 czerwca 2011 r.



W wyniku analizy konta 134-4 za lata 2011-2014 stwierdzono, że kredyt został uruchomiony w łącznej wysokości 295 748,97 zł w terminie określonym umową tj. 9.08 i 8.11 2011 r. W związku z obowiązującym okresem karencji w spłacie kredytu do dnia 30.09.2015 r., Gmina Ińsko nie podjęła spłaty kredytu w latach 2011 – 2014.

2. Kredyt w rachunku kredytowym Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego Spółki Akcyjnej na podstawie umowy nr 72 1020 4867 0000 1196 0032 7585 z dnia 21 grudnia 2011 r.

Umowę zawarto pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie reprezentowanym przez pełnomocników, a Gminą Ińsko reprezentowaną przez Burmistrza Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- a) wyboru kredytodawcy na kwotę 252 318,41 zł dokonano w trybie zamówienia z wolnej ręki przewidzianym w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Z postępowania został spisany stosowny protokół, który w dniu 28.12.2011 r. został podpisany przez Burmistrza Ińska,
- b) wyboru kredytodawcy na kwotę 156 691,72 zł dokonano w trybie zamówienia z wolnej ręki przewidzianym w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Z postępowania został spisany stosowny protokół, który w dniu 28.12.2011 r. został podpisany przez Burmistrza Ińska,
- c) w zawartej umowie określono m.in.:
 - kwotę kredytu do 409 010,13 zł,
 - cel kredytu: sfinansowanie zadań inwestycyjnych: w ramach budowy kompleksu „Moje Boisko – ORLIK 2012” do kwoty 156 691,72 zł oraz remont i przebudowa świetlicy wiejskiej w Ciemniku – do kwoty 252 318,41 zł
 - sposób wypłaty kredytu wysokości 409 010,13,00 zł od dnia 21.12.2011 r. do dnia 31.12.2011 r.
 - sposób spłaty kredytu (96 rat),
 - okres na jaki udzielony zostaje kredyt: 21.12.2011 r. – 30.11.2023 r.
 - okres karencji w spłacie kredytu do dnia 31.12.2015 r.,
 - oprocentowanie: WIBOR 1M + stała marża banku w wysokości 1,7 punktów procentowych,
 - prowizja za rozpatrzenie wniosku kredytu – 0,1% kwoty kredytu tj. 409,01 zł,
 - prowizja za udzielenie kredytu: 0,7% kwoty kredytu tj. 2 863,07 zł,
 - prowizja za administrowanie kredytu - 100 zł miesięcznie,
 - sposób zabezpieczenia kredytu: poddanie się dobrowolnej egzekucji na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego oraz deklaracja wekslową w wysokości do 409 010,13 zł,
 - obowiązki i prawa kredytobiorcy,
- d) Rada Miejska w Ińsku upoważniła Burmistrza do zaciągnięcia kredytu na finansowanie kosztów zadania inwestycyjnego pn.:
 - „Budowa zespołu boisk sportowych Orlik 2012 wraz z przebudową i zmianą sposobu użytkowania budynku gospodarczego na zaplecze dla zespołu boisk”

uchwałą Nr XIII/88/2011 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 12 października 2011 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu,

- „Przebudowa świetlicy wiejskiej w Ciemniku wraz z zakupem wyposażenia” uchwałą Nr IX/59/2011 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 21 czerwca 2011 r. zmieniona uchwałą Rady Miejskiej w Ińsku nr XII/84/2011 z dnia 29 września 2011 r.,
- e) Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie pozytywnie zaopiniowała możliwość spłaty w latach 2011 – 2023 kredytu zaciągniętego w wysokości 252 318,41 zł na finansowanie kosztów zadania inwestycyjnego pn.; „Przebudowa świetlicy wiejskiej w Ciemniku wraz z zakupem wyposażenia” uchwałą Nr CCXXXI/513/2011/ Składu Orzekającego z dnia 9 listopada 2011 r.
- e) Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie pozytywnie zaopiniowała możliwość spłaty w latach 2011 – 2023 kredytu zaciągniętego w wysokości 597 437,65 zł na finansowanie kosztów zadania inwestycyjnego pn.; „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012” w Ińsku” uchwałą Nr CXLIV/294/2011 Składu Orzekającego z dnia 7 czerwca 2011 r.

W wyniku analizy konta 134-5 za lata 2011-2014 stwierdzono, że kredyt został uruchomiony w łącznej wysokości 409 010,13 zł w terminie określonym umową tj. 11.12.2011 r. W związku z obowiązującym okresem karencji w spłacie kredytu do dnia 31.12.2015 r., Gmina Ińsko nie podjęła spłaty kredytu w latach 2011 – 2014.

3. Kredyt w rachunku kredytowym Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego Spółki Akcyjnej na podstawie umowy nr 23 1020 4867 0000 1796 0035 2617 z dnia 1 sierpnia 2012 r.

Umowę zawarto pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie reprezentowanym przez pełnomocników, a Gminą Ińsko reprezentowaną przez Burmistrza Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- a) wyboru kredytodawcy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego przewidzianym w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Z postępowania został spisany stosowny protokół, który w dniu 8.08.2012 r. został podpisany przez Burmistrza Ińska,
- b) w zawartej umowie określono m.in.:
 - kwotę kredytu 423 456,64 zł,
 - cel kredytu: finansowanie planowanego deficytu w wysokości 53 642,04 zł oraz spłatę wcześniejszych zaciągniętych zobowiązań na 369 814,60 zł w ramach zadania „Przebudowa Budynku mieszkalno-użytkowego w Ciemniku na mieszkania socjalne”,
 - sposób wypłaty kredytu w wysokości 423 456,64 zł od dnia 1.08.2012 r. do dnia 30.09.2012 r.,
 - sposób spłaty kredytu (33 raty),
 - okres na jaki udzielony zostaje kredyt: 1.08.2012 r. – 31.07.2024 r.
 - okres karencji w spłacie kredytu do dnia 30.09.2016 r.,

- oprocentowanie: WIBOR 1M + stała marża banku w wysokości 1,79 punktów procentowych,
- prowizja za udzielenie kredytu: 0,8% kwoty kredytu tj. 3 387,65 zł,
- sposób zabezpieczenia kredytu: poddanie się dobrowolnej egzekucji na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego oraz deklaracja wekslową w wysokości do 423 456,64 zł,
- obowiązki i prawa kredytobiorcy,

W dniu 26 września 2012 r. zawarto aneks nr 1 do umowy kredytowej w rachunku kredytowym nr 23 1020 4867 0000 17 96 0035 2617 z dnia 1 sierpnia 2012 r. w związku ze złożonym przez Kredytobiorcę wnioskiem o zmianę terminu wykorzystania kredytu w umowie wprowadzono zmiany, iż PKO BP SA stawia do dyspozycji Kredytobiorcy kredyt w terminie od dnia 1.08.2012 r do dnia 31.10.2012 r. Aneks został podpisany przez Burmistrza Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

W dniu 29 października 2012 r. zawarto aneks nr 1 do umowy kredytowej w rachunku kredytowym nr 23 1020 4867 0000 17 96 0035 2617 z dnia 1 sierpnia 2012 r. w związku ze złożonym przez Kredytobiorcę wnioskiem o zmianę terminu wykorzystania kredytu w umowie wprowadzono zmiany, iż PKO BP SA stawia do dyspozycji Kredytobiorcy kredyt w terminie od dnia 1.08.2012 r do dnia 20.12.2012 r. Aneks został podpisany przez Burmistrza Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

- c) Rada Miejska w Ińsku upoważniła Burmistrza do zaciągnięcia kredytu na finansowanie kosztów zadania inwestycyjnego pn.; „Przebudowa części budynku będącego własnością Gminy zlokalizowanego w Ciemniku na budynek mieszkalny wielorodzinny z mieszkaniami socjalnymi realizowanego w ramach wspólnego projektu budowlanego – adaptacja i przebudowa budynku świetlicy wiejskiej w Ciemniku” uchwałą Nr IX/58/2011 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu,

Rada Miejska w Ińsku upoważniła Burmistrza do zaciągnięcia kredytu na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego do kwoty 206 124,58 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów do kwoty 226 260,00 zł, uchwałą nr XVII/107/2011 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2012 zmieniona uchwałą nr XXI/144/2012 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 28 czerwca 2012 roku gdzie upoważniono Burmistrza do zaciągnięcia kredytu na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego do kwoty 53 642,04 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów do kwoty 369 814,60 zł,

- a) Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie pozytywnie zaopiniowała możliwość spłaty w latach 2016 – 2024 kredytu zaciągniętego w wysokości 423 456,64 zł na finansowanie planowanego deficytu w wysokości 53 642,04 zł oraz spłatę wcześniej

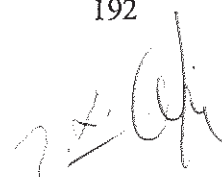
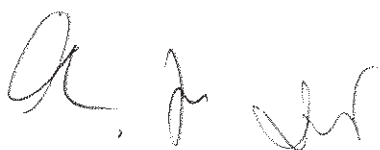
zaciągniętych zobowiązań na kwotę 369 814,60 zł uchwałą Nr XCVI/335/2012 Składu Orzekającego z dnia 4 lipca 2012 r.

W wyniku analizy konta 134-6 za lata 2012-2014 stwierdzono, że kredyt został uruchomiony w łącznej wysokości 423 456,64 zł w terminie określonym umową tj. 18.12.2012 r. W związku z obowiązującym okresem karencji w spłacie kredytu do dnia 30.09.2016 r., Gmina Ińsko nie podjęła spłaty kredytu w latach 2011 – 2014.

4. Kredyt inwestycyjny z Spółdzielczej Grupy Bankowej na podstawie umowy nr 01/IN/55073897/2014 z dnia 18 grudnia 2014 r.

Umowę zawarto pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Goleniowie reprezentowanym przez pełnomocników, a Gminą Ińsko reprezentowaną przez Burmistrza Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- a) wyboru kredytodawcy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego przewidzianym w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Z postępowania został spisany stosowny protokół, który w dniu 24.12.2014 r. został podpisany przez Burmistrza Ińska,
- b) w zawartej umowie określono m.in.:
 - kwotę kredytu do 200 000,00 zł,
 - cel kredytu: sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów dla Gminy Ińsko,
 - sposób wypłaty kredytu w kwocie 200 000,00 zł do dnia 30.12.2014 r.,
 - sposób spłaty kredytu (49 rat),
 - okres na jaki udzielony zostaje kredyt: 18.12.2014 r. – 31.12.2018 r.
 - okres karencji w spłacie kredytu do dnia 31.03.2015 r.,
 - oprocentowanie: WIBOR 1M + stała marża banku w wysokości 1,5 punktów procentowych,
 - prowizja za udzielenie kredytu: 0,5% kwoty kredytu tj. 1 000,00zł,
 - sposób zabezpieczenia kredytu: poddanie się dobrowolnej egzekucji na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego oraz deklaracja wekslową w wysokości do 200 000,00 zł,
 - obowiązki i prawa kredytobiorcy,
- c) Rada Miejska w Ińsku upoważniła Burmistrza do zaciągnięcia kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań uchwałą Nr XXXIX/274/2014 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 18 września 2014 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu,
- d) Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie pozytywnie zaopiniowała możliwość spłaty w latach 2015 – 2018 kredytu zaciągniętego w wysokości 200 000,00 na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań uchwałą Nr CCXII.423.2014 Składu Orzekającego z dnia 12 listopada 2014 r.



W wyniku analizy konta 134-4 za lata 2011-2014 stwierdzono, że kredyt został uruchomiony w łącznej wysokości 200 000,00 zł w terminie określonym umową tj. 23.12.2014 r.

5. Pożyczka Banku Gospodarstwa Krajowego na podstawie umowy nr 313.11.02770.32 z dnia 24 lipca 2012 r.

Umowę zawarto pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie reprezentowanym przez Dyrektora Departamentu Programów Europejskich oraz Zastępcę Dyrektora Departamentu Programów Europejskich, a Gminą Ińsko reprezentowaną przez Burmistrza Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

a) w zawartej umowie określono m.in.:

- kwotę pożyczki do 281 520,36 zł,
- przeznaczenie pożyczki: finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji „Przebudowa budynku świetlicy wiejskiej w Ciemniku wraz z zakupem wyposażenia”,
- sposób wypłaty pożyczki: uruchomienie transz pożyczki następuje poprzez opłacenie w ciężar rachunku pożyczki, dostarczonej przez Pożyczkobiorcę Bankowi faktury lub innego dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej, zwanego dalej „innym dokumentem księgowym”, wystawionego przez wykonawcę lub dostawcę (transza w dniu 24.12.2013 r. w kwocie 206 359,98 zł)
- sposób spłaty pożyczki: spłata wykorzystanej kwoty pożyczki jest dokonywana ze środków otrzymanych z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa,
- oprocentowanie: równe iloczynowi wskaźnika 0,25 i stopy rentowności 52-tygodniowych bonów skarbowych, z ostatniego przetargu przeprowadzonego w miesiącu poprzedzającym dany kwartał kalendarzowy, dla każdej transzy pożyczki ciągniętej w danym kwartale,
- prowizja z tytułu zawartej umowy: 0,1% kwoty udzielonej pożyczki,
- deklaracja wekslową w wysokości wykorzystanej pożyczki wraz z odsetkami oraz innymi kosztami banku,
- obowiązki i prawa pożyczkobiorcy,

b) Rada Miejska w Ińsku upoważniła Burmistrza do zaciągnięcia pożyczki na finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na zadanie inwestycyjne pn.: „Przebudowa świetlicy wiejskiej w Ciemniku wraz z zakupem wyposażenia” finansowanych z udziałem środków EFRROW w ramach działań objętych PROW 2007-2013 uchwałą Nr IX/60/2011 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki, zmieniona uchwałą Rady Miejskiej w Ińsku nr XII/85/2011 z dnia 29 września 2011 r.,

c) Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie pozytywnie zaopiniowała możliwość spłaty w roku 2012 pożyczki zaciągniętej w wysokości 281 520,36 zł na wyprzedzające finansowanie zadanie pn.: „Przebudowa świetlicy wiejskiej w Ciemniku wraz z

zakupem wyposażenia” uchwałą Nr LXXXIX/322/2012 Składu Orzekającego z dnia 19 czerwca 2012 r.

W wyniku analizy konta 260-OF-02 za lata 2013 - 2014 stwierdzono, że pożyczka została uruchomiona w łącznej wysokości 206 359,98 zł w dniu 24.12.2013 r. Spłaty pożyczki dokonano w dniach 1.04.2014 r. kwota 10 517,10 zł oraz 17.04.2014 r. kwota 195 842,88 zł.

6. Pożyczka Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na podstawie umowy nr 2013P0111K z dnia 24 czerwca 2013 r.

Umowę zawarto pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Szczecinie reprezentowanym przez Prezesa Zarządu, a Gminą Ińsko reprezentowaną przez Burmistrza Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

a) w zawartej umowie określono m.in.:

- kwotę pożyczki do 200 000,00 zł,
- okres pożyczki: 8 lat i 15 dni,
- sposób spłaty pożyczki (29 rat),
- okres karencji w spłacie pożyczki do dnia 30.11.2014 r.,
- przeznaczenie pożyczki: nie więcej niż 33,1% kosztów całkowitej realizacji zadania „Zakup fabrycznie nowego, średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją ograniczania skażeń dla OSP w Ińsku”
- sposób wypłaty pożyczki: jednorazowo do dnia 15.11.2013 r. po przedłożeniu przez Pożyczkobiorcę zapotrzebowania na wypłatę środków obejmującego zestawienie faktur na obowiązującym druku oraz oryginałów faktur,
- oprocentowanie: 0,4 stopy redyskonta weksli, lecz nie mniej niż 3% w skali roku,
- deklaracja wekslową w wysokości 200 000,00 zł,
- obowiązki i prawa pożyczkobiorcy,

W dniu 23 października 2013 r. zawarto aneks nr 1 do umowy pożyczki Nr 2013P0111K z dnia 24 czerwca 2013 r. w związku ze złożonym przez Pożyczkobiorcę wprowadzono zmiany m.in.: termin realizacji zadania do dnia 30.11.2013 r., termin przekazania środków do dnia 15.12.2013 r. Aneks został podpisany przez Burmistrza Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

W dniu 29 listopada 2013 r. zawarto aneks nr 2 do umowy pożyczki Nr 2013P0111K z dnia 24 czerwca 2013 r. w związku z wnioskiem Dotowanego wprowadzono zmiany dotyczące procentowego udziału dotacji i pożyczki w kosztach całkowitych realizacji zadania. Aneks został podpisany przez Burmistrza Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

b) Rada Miejska w Ińsku upoważniła Burmistrza do zaciągnięcia pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu uchwałą Nr XXX/218/2013 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki (złożoną do akt kontroli pod poz. nr 72b), nadmieniam, iż umowa pożyczki została zawarta w dniu 24 czerwca 2013 r. (złożona do akt kontroli pod poz. nr 72b).

Z wyjaśnienie Pani Elżbiety Tomkowiak – Skarbnik złożonego do akt kontroli pod poz. nr 72a wynika, że „Kwota pożyczki (kredytu) na zakup samochodu strażackiego zaplanowana została w uchwale budżetowej na rok 2013 r. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej po zaakceptowaniu przez Gminę Ińsko projektu umowy przekazał nam ją z wpisaną już datą – 24.06.2014 r. Przez przeoczenie nie zwróciliśmy uwagi na wpisaną datę. Umowa została podpisana po podjęciu Uchwały Nr XXX/218/2013 Rady Miejskiej w Ińsku w sprawie zaciągnięcia pożyczki – po sesji Rady Miejskiej z dnia 26 czerwca 2013 r.”

Z wyjaśnienia Pana Andrzeja Racinowskiego – Burmistrza złożonego do akt kontroli pod poz. nr 72c wynika, że „Kwota pożyczki (kredytu) na zakup samochodu strażackiego zaplanowana została w uchwale budżetowej na rok 2013 r. Projekt umowy został przygotowany przez pracowników Wojewódzkiego Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i po zaakceptowaniu przez Gminę Ińsko umowa została nam dostarczona z wypełnioną datą – 24. 06.2014 r. Przez przeoczenie nie zwróciliśmy uwagi na wpisaną datę, a została ona podpisana po podjęciu Uchwały Nr XXX/218/2013 Rady Miejskiej w Ińsku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w dniu 26 czerwca 2013 r.”

- c) Burmistrz Ińska nie złożył do Regionalne Izby Obrachunkowej wniosku w sprawie wydania opinii o możliwość spłaty w latach 2014-2021 pożyczki w kwocie 200 000,00 zł przeznaczonej na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, co narusza art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009, Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.)

Z wyjaśnienia Pana Andrzeja Racinowskiego – Burmistrza, złożonego do akt kontroli pod poz. nr 71a wynika, że „Zaciągnięcie zobowiązań (kredyt) na zakup samochodu strażackiego zostało zaplanowana w uchwale budżetowej na rok 2013 - Uchwała Nr XXVI / 171 / 2012 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 31 grudnia 2012 roku. W związku z pozytywną opinią w sprawie możliwości spłaty długu w latach 2014-2021 nie wystąpiłem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z odrębnym wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty tej pożyczki.”

Z wyjaśnienie Pani Elżbiety Tomkowiak – Skarbnik złożonego do akt kontroli pod poz. nr 71b wynika, że „Zaciągnięcie zobowiązań (kredyt) na zakup samochodu strażackiego zostało zaplanowana w uchwale budżetowej na rok 2013 - Uchwała Nr XXVI / 171 / 2012 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 31 grudnia 2012 roku. W związku z pozytywną opinią w sprawie możliwości spłaty długu w latach 2014-2021 nie wystąpiłam do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z odrębnym wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty tej pożyczki.”

W wyniku analizy konta 260-OF-06 za lata 2013 - 2014 stwierdzono, że pożyczka został uruchomiony w łącznej wysokości 200 000,00 zł w dniu 17.12.2013 r. (wydruk z ewidencji konta 260-OF-06 złożono do akt kontroli pod poz. nr 70b).W toku kontroli ustalono że pożyczka została uruchomiona w dniu 16.12.2013 r. (WB nr 245/2013 za okres 14-16.12.2013 r. – złożony do akt kontroli pod poz. nr 70b).

Na podstawie wyciągu bankowego nr 224/2014 za okres 15-17.11.2014 r. złożonego do akt kontroli pod poz. nr 70b ustalono, iż spłatę pożyczki rozpoczęto w dniu 17.11.2014 r. – kwota 2 381,00 zł, co było zgodne z harmonogramem spłat pożyczki. Na koncie 260-OF-06 spłata pożyczki została zaksięgowana w dniu 31.12.2014 r. poleceniem księgowania z dnia 31.12.2014 r.

Wyjaśnienie w sprawie ujmowania operacji na koncie 260 złożyła Pani Anna Michońska. Z wyjaśnienia Pani Anny Michońskiej – Inspektor, złożonego do akt kontroli pod poz. nr 70a wynika, że: „Ad a) Dnia 16.12.2013 r. wyciągiem bankowym poz. ks nr W130309 została zaksięgowana wpłata pożyczki z WFOŚiGW w Szczecinie na zakup samochodu OSP w Ińsku na konto po stronie Wn 133-1 i po stronie Ma 240-OF-5 na rozrachunki kwotę 200.000,00 zł. Po upewnieniu się, że jest to na pewno pożyczka w dniu 17.12.2013 r. wyksięgowałam z konta rozrachunki na konto pożyczki i tak po stronie Wn 133-1 i po stronie Ma 260-OF-06 kwotę 200.000,00 zł, wewnątrz księgowania pomyłkowo wpisałam datę 19.12.2013 r. zamiast 17.12.2013 r.

W dniu 17.11.2014 r. omyłkowo zaksięgowałam spłatę pożyczki z WFOŚiGW w Szczecinie jako wydatek na kwotę 2.381,00 zł. Po zorientowaniu się, że nastąpiła pomyłka przeksięgowałam poleceniem ks. nr L140030 po stronie Wn 260-OF-06 i Ma 133-1 kwotę 2.381,00 zł....”

7. Pożyczka w rachunku bankowym Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego Spółki Akcyjnej na podstawie umowy nr 87 1020 4027 0000 1796 0248 0218 z dnia 26 listopada 2014 r.

Umowę zawarto pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie reprezentowanym przez dwóch pełnomocników, a Gminą Ińsko reprezentowaną przez Burmistrza Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- d) Wyboru pożyczkodawcy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego przewidzianym w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Z postępowania został spisany stosowny protokół, który w dniu 1.12.2014 r. został podpisany przez Burmistrza Ińska,
- e) w zawartej umowie określono m.in.:
 - kwotę pożyczki w kwocie 363 000,00 zł,
 - przeznaczenie pożyczki: sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek,
 - sposób uruchomienia pożyczki: jedną transzą do dnia 28.11.2014 r.
 - sposób spłaty pożyczki (36 rat),
 - okres na jaki udzielona zostaje pożyczka: 26.11.2014 r. – 28.02.2025 r.
 - okres karencji w spłacie pożyczki do dnia 31.12.2018 r.,
 - oprocentowanie: WIBOR 1M + stała marża banku w wysokości 1,98 punktów procentowych,
 - sposób zabezpieczenia kredytu: poddanie się dobrowolnej egzekucji na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego oraz deklaracja wekslową nieuzupełniona,
 - obowiązki i prawa pożyczkobiorcy,

- f) Rada Miejska w Ińsku upoważniła Burmistrza do zaciągnięcia pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniejszych pożyczek i kredytów uchwałą Nr XXXVIII/266/2014 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 26 czerwca 2014 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki,
- g) Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie pozytywnie zaopiniowała możliwość spłaty w latach 2018-2024 pożyczki zaciągniętej w wysokości 500 000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów” uchwałą Nr CCXII.424.2014 Składu Orzekającego z dnia 12 listopada 2014 r.

W wyniku analizy konta 260-OF-07 za rok 2014 stwierdzono, że pożyczka został uruchomiony w łącznej wysokości 363 000,00 zł w dniu 31.12.2014 r. (wydruk z ewidencji konta 260-OF-07 złożono do akt kontroli pod poz. nr 70b). W toku kontroli ustalono że pożyczka została uruchomiona w dniu 28.11.2014 r. (WB nr 233/2014 z dnia 28.11.2014 r. – złożony do akt kontroli pod poz. nr 70b). Z wyjaśnienia Pani Anny Michońskiej – Inspektor, złożonego do akt kontroli pod poz. nr 70a wynika, że: „...Ad b) W dniu 28.11.2014 r. wyciągiem bankowym poz. ks. nr W140319 dokonano księgowania zgodnie z zapisem na tym wyciągu „Uruchomienie kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego, oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów / pożyczek przez Gminę”. Po stronie Wn 133-1 i po Ma 134-7 kwotę 363.000,00zł. Natomiast po wyjaśnieniu z Bankiem PKO BP w Szczecinie, że jest to pożyczka przebiegowałam pol. ks. nr L140026 po stronie Wn 133-1 i po Ma 260-OF-07 kwotę 363.000,00 zł.”

Na podstawie powyższych umów, uchwał Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu / pożyczki zaciąganych przez Gminę Ińsko, uchwał Rady Miejskiej w Ińsko w sprawie zaciągnięcia kredytu lub pożyczki oraz danych ewidencji księgowej ustalono, że:

- o zaciągnięciu długoterminowych pożyczek i kredytów decydowała Rada Miejska w Ińsku, ustalając ich wysokość i przeznaczenie,
- czynności prawnych polegających na zaciąganiu kredytów i pożyczek dokonywała Burmistrz Gminy Ińsko,
- umowy o zaciągnięciu kredytów i pożyczek zostały opatrzone kontrasygnatą Skarbnika Gminy,
- w trakcie ubiegania się o udzielenie kredytu lub pożyczki Burmistrz każdorazowo uzyskiwała (pozytywną) opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie o możliwości spłaty kredytu / pożyczki, poza 1 przypadkiem – ubiegając się o pożyczkę Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 200 000,00 zł (pkt 6 powyższego zestawienia) Burmistrz Gminy nie uzyskała opinii RIO o możliwości spłaty tego kredytu, czym naruszono art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3.2.2.2. Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez gminę na rynku zagranicznym

Z przedstawionych dokumentów nie wynika aby w okresie objętym kontrolą (lata 2011 – 2014) w Gminie Ińsko zaciągano kredyty lub pożyczki na rynku zagranicznym. Oświadczenie Skarbnika Gminy w tym zakresie złożono do akt kontroli pod poz. nr 73.

3.2.3. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych

Z przedstawionych dokumentów nie wynika aby w okresie objętym kontrolą (lata 2011 – 2014) w Gminie Ińsko dokonywano emisji i wykupu papierów wartościowych. Oświadczenie Skarbnika Gminy w tym zakresie złożono do akt kontroli pod poz. nr 74.

3.2.4. Przychody z prywatyzacji majątku

Z przedstawionych dokumentów nie wynika aby w okresie objętym kontrolą (lata 2011 – 2014) w Gminie Ińsko dokonywano prywatyzacji majątku i uzyskiwano przychody z tego tytułu. Oświadczenie Skarbnika Gminy w tym zakresie złożono do akt kontroli pod poz. nr 75.

3.2.5. Nadwyżki z lat ubiegłych

Na podstawie analizy danych zawartych w ewidencji księgowej i w sprawozdaniach Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 - 2014 ustalono, że w latach objętych kontrolą nie uzyskano przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych.

3.3. Rozchody budżetu

3.3.1. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym

Kontrolą objęto lata 2011 – 2014.

W powiązaniu z ustaleniami zawartymi w rozdziale III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego pkt 3.2.2.1. Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę na rynku krajowym ustalono, że spłaty zaciągniętych kredytów odbywały się zgodnie z zawartymi umowami. Nie stwierdzono przypadków, dokonywania spłat rat z opóźnieniem, skutkującym koniecznością zapłaty dodatkowych odsetek. Wykonane rozchody w latach 2011 – 2014 wykazano w tabeli 3.3.1.1.

Tabela 3.3.1.1.

Wykonane rozchody w latach 2011 – 2014

Wykonane rozchody ogółem					
L. p.		dnia 31 grudnia 2011 r.	dnia 31 grudnia 2012 r.	dnia 31 grudnia 2013 r.	dnia 31 grudnia 2014 r.
1.	Koszty obsługi długu (902-1- 75702-8110-1)	74 274,73 zł	108 959,36 zł	88 943,16 zł	78 608,10 zł
2.	Konto 134	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	59 823,15 zł
3.	Konto 260	331 894,81 zł	369 814,60 zł	226 260,00 zł	208 740,98 zł
4.	Konto 250	-	-	5 000,00 zł	-

Handwritten signature

Handwritten signature

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

5.	Ewidencja księgową konta ogółem	331 894,81 zł	369 814,60 zł	231 260,00 zł	268 564,13 zł
6.	Sprawozdanie Rb-NDS na koniec okresu sprawozdawczego	331 894,81 zł	369 814,60 zł	231 260,00 zł	268 564,13 zł
RÓŻNICA (5 – 6)		- zł	- zł	- zł	- zł

3.3.2. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym

Z przedstawionych dokumentów nie wynika aby w okresie objętym kontrolą (lata 2011 – 2014) Gmina Ińsko dokonywała spłat kredytów lub pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym. Oświadczenie Skarbnika Gminy w tym zakresie złożono do akt kontroli pod poz. nr 73.

3.3.3. Wykup papierów wartościowych

Z przedstawionych dokumentów nie wynika aby w okresie objętym kontrolą (lata 2011 – 2014) w Gminie Ińsko dokonywano emisji i wykupu papierów wartościowych. Oświadczenie Skarbnika Gminy w tym zakresie złożono do akt kontroli pod poz. nr 74.

3.3.4. Udzielenie z budżetu pożyczek i kredytów

Kontrolą objęto lata 2011- 2014.

W 2013 r. z budżetu Gminy Ińsko udzielono pożyczki w wysokości 5 000,00 zł. Ustalenia w tym zakresie opisano w punkcie 3.2.1. Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu, niniejszego protokołu kontroli, znajdującym się powyżej. W oparciu o dane ewidencyjne i sprawozdawcze (Rb-NDS) nie stwierdzono udzielania pożyczek z budżetu Gminy Ińsko w latach 2011, 2012 i 2014. Oświadczenie Skarbnika w tym zakresie złożono do akt kontroli pod poz. nr 76.

3.3.5. Udzielanie poręczeń i gwarancji

Kontroli poddano lata 2011 – 2014.

W latach 2011 – 2014 Gmina Ińsko udzielił poręczenia w roku 2013. Poręczenia udzielono na podstawie uchwały Nr XXXIII/231/2013 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Nr XXVI/171/2012 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 31 grudnia 2012 roku. Burmistrz został upoważniony do udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 150 000,00 zł. Poręczenia dokonano w formie umowy poręczenia Nr 01/55081399/2013 z dnia 13.12.2013 r. zawartej pomiędzy Burmistrzem Gminy Ińsko z Bankiem Spółdzielczym w Gołeniewie, na mocy której Gmina Ińsko udzieliła poręczenia za zobowiązanie Ochotniczej Straży Pożarnej z siedzibą w Ińsku wynikające z umowy nr 01/SGB/55081399/2013 o kredyt zawartej w dniu 12.12.2013 r. w

wysokości 136 320,00 zł na realizację przedsięwzięcia polegającego na zakupie fabrycznie nowego samochodu ratowniczo-gaśniczego. Zgodnie z § 2 ww. umowy poręczenia Poręczyciel (Gmina Ińsko) udzieliła solidarnego poręczenia za zobowiązani Dłużnika wynikające z umowy o kredyt inwestycyjny do wysokości niespłaconego kapitału, odsetek umownych, odsetek od kapitału przeterminowanego, kosztów windykacji, opłat i prowizji bankowych.

W tabeli nr 3.3.5.1. przedstawiono dane wykazane w sprawozdaniach Rb-Z o stanie należności według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec: IV kwartału 2013 roku, I, II, III, IV kwartału 2014 roku jednostki budżetowej oraz jednostki samorządu terytorialnego (kserokopie złożono do akt kontroli pod poz. nr 79c)

Tabela 3.3.5.1.

Sprawozdanie Rb-Z	
wg stanu na koniec	F1 wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego
IV kw 2013 r.	136 320,00
I kw 2014 r.	136 320,00
II kw 2014 r.	136 320,00
III kw 2014 r.	136 320,00
IV kw 2014 r.	0,00

Kwota wykazana w sprawozdaniach w części F1 obejmuje kwotę kredytu wynikającą z umowy nr 01/SGB/55081399/2013 zawartej w dniu 12.12.2013 r. Zgodnie z §4 ust2 pkt 1 Załącznika nr 9 Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U z 2010, Nr 43, poz. 247 z późn.zm) w wierszu F1. Ujmuje się wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji rozumianą jako kwotę, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie. W przypadku kredytów i pożyczek objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględnia się zarówno kwotę świadczenia głównego (kapitału), jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją). Wyjaśnienie w sprawie ujęcia w sprawozdaniach Rb-Z w części B w wierszu F1 kwoty świadczenia głównego w wysokości 136 320,00 bez świadczeń ubocznych, złożyła Pani Elżbieta Tomkowiak –Skarbnik Gminy. Z wyjaśnienia Pani Elżbiety Tomkowiak złożonego do akt kontroli pod poz. 79a wynika, że: „Gmina Ińsko umową 01/55081399/2013 z dnia 13.12.2013 r. poręczyła za zobowiązania Ochotniczej Straży Pożarnej z siedzibą w Ińsku, wynikające z umowy o kredyt na zakup samochodu strażackiego z dnia 12.12.2013 r.

Do sprawozdania Rb-Z ujmowana była tylko należność główna w kwocie 136.320,00 zł w związku z brakiem załączonego przez Bank Spółdzielczy w Goleniowie harmonogramu spłat odsetek.”

W dniu 23 października 2014 roku Gmina Ińsko reprezentowana przez Burmistrza zawarła umowę o spłatę długu z Bankiem Spółdzielczym w Goleniowie reprezentowanym przez dwóch pełnomocników przy udziale Ochotniczej Straży Pożarnej reprezentowanej przez Prezesa i Skarbnika. W przedmiotowej umowie Gmina Ińsko jako poręczyciel kredytu udzielonego Ochotniczej Straży Pożarnej w Ińsku na podstawie umowy nr 01/SGB/55081399/2013 z dnia 12.12.2013 r. zobowiązała się za zgodą Banku spełnić zobowiązanie Kredytobiorcy. Określono spłatę zadłużenia w 12 ratach miesięcznych w wysokości 11 360,00 zł wraz z odsetkami. Rozpoczęcie spłaty zadłużenia określono na dzień 20.01.2015 r., ostateczny dzień spłaty zadłużenia na dzień 18.12.2015 r.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie należności według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku jednostki budżetowej oraz jednostki samorządu terytorialnego nie wykazano przejętego zadłużenia w związku z umową o spłatę długu z dnia 23.11.2014 r na podstawie umowy poręczenia. Z wyjaśnienia Pani Elżbiety Tomkowiak – Skarbnik w powyższej sprawie złożonego do akt kontroli pod poz. nr 79b wynika, że: „Gmina Ińsko umową 01/55081399/2013 z dnia 13.12.2013 r. poręczyła za zobowiązania Ochotniczej Straży Pożarnej z siedzibą w Ińsku, wynikające z umowy o kredyt na zakup samochodu strażackiego z dnia 12.12.2013 r. Ostateczny termin spłaty zaciągniętego kredytu przez OSP upływał 30.11.2014 r.

Umową o spłatę długu z dnia 23 października 2014 Gmina Ińsko jako poręczyciel zobowiązała się za zgodą Banku spłacić zobowiązanie OSP w Ińsku w 12 miesięcznych ratach poczynwszy od 20.01.2015 r.

Wobec powyższego do sprawozdania Rb-Z o stanie należności według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku jednostki budżetowej oraz jednostki samorządu terytorialnego nie wykazałam poręczenia przejętego zadłużenia w związku tym iż zawarłam umowę o spłatę długu z dnia 23.10.2014 r. potraktowałam jako wydatek przewidziany w roku 2015 - zaplanowany w budżecie Gminy Ińsko na 2015.”

3.3.6. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych

Z przedstawionych dokumentów nie wynika aby w okresie objętym kontrolą (lata 2011 – 2014) Gmina Ińsko dokonywała lokowania wolnych środków budżetowych. Oświadczenie Skarbnika Gminy w tym zakresie złożono do akt kontroli pod poz. nr 77.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1. Gospodarka nieruchomościami

1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

Rada Miejska uchwałą Nr XII/106/2007 z dnia 14 listopada 2007 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów innych niż rolne, które stanowią własność Gminy Ińsko oraz zasad ich wydzierżawiania: m. in. upoważniła Burmistrza do wydzierżawiania gruntów na okres dłuższy niż 3 lata do lat 10, wydzierżawianie odbywa się w drodze przetargowej lub bezprzetargowej. Wynajmujący może odstąpić od przetargowej formy dzierżawy gruntów w

sytuacjach gdy dzierżawa jest zawierana na wniosek osoby zainteresowanej na okres do lat 3 lub przy przedłużeniu umowy na dalsze lata dla dotychczasowego dzierżawcy do lat 10.

Uchwałą Nr XXXIII/311/2010 z 31 marca 2010 r. w sprawie ustalenia zasad wydzierżawiania oraz stawek czynszu za dzierżawę gruntów rolnych, stanowiących własność Gminy Ińsko Rada Miejska upoważniła Burmistrza do wydzierżawiania gruntów rolnych na czas oznaczony powyżej 3 lat, nie dłuższy niż do 10 lat, wyraziła zgodę na odstąpienie od przetargowego zawarcia umowy dzierżawy gruntów rolnych na czas powyżej 3 lat do 10 lat.

Uchwałą Nr XII/107/2007 z 14 listopada 2007 r. w sprawie ustalenia zasad najmu lub dzierżawy lokali użytkowych i garaży stanowiących mienie komunalne Gminy Ińsko na okres dłuższy niż 3 lata oraz określenia wysokości stawek czynszu najmu lub dzierżawy Rada Miejska upoważniła Burmistrza do wynajmowania lub wydzierżawiania lokali użytkowych i garaży na okres dłuższy niż 3 lata do lat 10. Najem lub dzierżawa lokali użytkowych i garaży następuje w drodze przetargowej. O trybie przetargu decyduje burmistrz. Wynajmujący może odstąpić od przetargowej formy wynajmu w szczególnie uzasadnionych przypadkach, na okres dłuższy niż 3 lata, jeżeli wymagają tego szczególne względy społeczne lub ekonomiczne lub dla dotychczasowych najemców w celu kontynuowania umów najmu. Dotychczasowe umowy najmu zawarte na okres do 3 lat, po upływie tego okresu, mogą być przedłużone na czas określony bez konieczności postępowania przetargowego pod warunkiem, że dotychczasowy najemca wywiązywał się z postanowień umowy.

1.1.2. Obrót nieruchomościami

Kontrolą objęto rok 2013.

Z ewidencji księgowej wynika, że w 2013 roku wartość środków trwałych uległa zwiększeniu ogółem o 979 984,32 zł, w tym wartość nieruchomości o 999 305,02 zł (z 28 225 136,42 zł wg stanu na początek roku na 29 224 441,44 zł na koniec roku).

	1.01.2013 r.	31.12.2013 r.	Różnica
środki trwałe	29 236 801,73	30 216 786,05	+979 987,32
grunty	9 556 942,57	9 048 374,37	-508 568,20
budynki (w tym lokale)	3 556 126,47	4 981 323,40	+1 425 196,93
budowle	15 112 067,38	15 194 743,67	+82 676,29

a) grunty

- zwiększenia +246 356,99 zł

nabyto nieodpłatnie działki zabudowane: Nr 153/3 o pow. 1 032m² w obrębie Linówko i Nr 115/6 o pow. 1 106 m² w obrębie Studnica

- zmniejszenia - 754 925,19 zł

sprzedano: działkę Nr 129/3 o pow. 997 m² w Ińsku przy ul. Przybrzeżnej, działkę zabudowaną Nr 160 o pow. 700 m² w obrębie Ścienne, udział 355/1000 w działce Nr 90/1 o pow. 1167 m² przy ul. Rybackiej w Ińsku, udział 35/1000 w działce Nr 48/3 przy ul. Zielonej w Ińsku,

zmniejszenia w wyniku przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki Nr 349, Nr 214, Nr 382, Nr 5, Nr 380, Nr 241, Nr 224/1, Nr 226, Nr 124, Nr 115/6 i Nr 245

b) budynki

- zwiększenia +1 529 394,93 zł

przyjęcia z zakończonych inwestycji: Remont świetlicy w Ściennem na kwotę 23 003,44 zł (OT Nr 1 z 2 kwietnia 2013 r. na kwotę 30 219,85 zł w tym 23 003,44 zł konto 011 i 7 216,41 zł konto 013), Przebudowa budynku mieszkalno-użytkowego w Ciemniku na mieszkania socjalne (OT Nr 2 z 30 czerwca 2013 r. o wartości 751 867,17 zł), Adaptacja i przebudowa świetlicy wiejskiej w Ciemniku na kwotę 627 343,92 zł (OT Nr 9 z 31 grudnia 2013 r. na kwotę 655 468,02 zł w tym 627 343,92 zł konto 011 i 28 124,10 zł konto 013, protokół odbioru robót z 11 grudnia 2013 r.), przyjęto nieodpłatnie z ANR budynek mieszkalny w Linówku 28 811,94 zł, budynek gospodarczy w Linówku 18 555,59 zł, budynek mieszkalny w Studnicy 19 392,88 zł i budynek gospodarczy w Studnicy 9 621,19 zł (akt not. Rep. A Nr 8841/2013 z 3 grudnia 2013 r.), zwiększenie wartości budynku gospodarczego przy ul. Rybackiej 6 o 11 421,58 zł (z 3 397,42 zł na 14 819,00 zł) zwiększenie wartości lokalu mieszkalnego przy ul. Rybackiej 6 o 18 580,77 zł (z 13 570,23 zł na 32 151,00 zł), zwiększenie wartości lokalu mieszkalnego przy ul. Zielonej 25 c o 20 796,45 zł (z 36 431,55 zł na 57 228,00 zł)

- zmniejszenia -104 198,00 zł

sprzedaż lokalu mieszkalnego przy ul. Zielonej 25c na kwotę 57 228,00 zł (akt not. Rep. A Nr 4022/2013 z 5 czerwca 2013 r.), sprzedaż budynku gospodarczego i lokalu mieszkalnego przy ul. Rybackiej 6 na kwotę 14 819, 00 zł i 32 151,00 zł (akt not. Rep. A Nr 2032/2013 z 19 czerwca 2013 r.)

c) budowle

- zwiększenia +154 969,61 zł

przyjęcia z zakończonych inwestycji: Przebudowa drogi powiatowej nr 1759Z - Budowa chodnika w m. Linówko (OT Nr 3 z 6 listopada 2013 r. o wartości 72 293,32 zł, protokół odbioru zadania z 18 października 2013 r.) , Wykonanie nawierzchni drogi gminnej jako pieszo-jezdni ul. Żeromskiego w Ińsku (OT Nr 8 z 31 grudnia 2013 r. o wartości 77 753,63 zł, protokół odbioru robót z 30 grudnia 2013 r.), Przepompownia na działce nr 190/9 przy ul. Młynarskiej – hangar (OT Nr 1 z 18 listopada 2013 r. o wartości 4 922,66 zł)

- zmniejszenia -72 293,32 zł

nieodpłatne przekazanie środka trwałego pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 1759Z Budowa chodnika w m. Linówko na rzecz Zarządu Dróg Powiatowych w Stargardzie Szczecińskim (PT bez numeru z dnia 6 listopada 2013 r. o wartości 72 293,32 zł).

Stwierdzono, że zmiany stanu nieruchomości dokonywane były na podstawie udokumentowanego przyjęcia i rozchodu nieruchomości, protokołów przyjęcia środka trwałego OT i PT (z dołączonymi protokołami odbioru końcowego, protokołami przekazania środków trwałych, zmniejszenia na podstawie aktów notarialnych sprzedaży i decyzji.

Z informacji o stanie mienia komunalnego wg stanu od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. wynika, że w 2013 r. na podstawie decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego Gmina nabyła działkę drogową o numerze geodezyjnym 171 o powierzchni 19 700 m² położoną w obrębie Linówko gmina Ińsko.

Wg decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego GN-III.7532.413.2013.MS z 29 listopada 2013r. Gmina Ińsko nabyła nieodpłatnie z mocy prawa własność nieruchomości dz. Nr 171 o powierzchni 1,97 ha stanowiącą drogę położoną w obrębie Linówko. Decyzja stała się ostateczna w dniu 17 grudnia 2013 r.

Stwierdzono, że do dnia kontroli działka Nr 171 nie została przyjęta na stan ewidencji księgowej środków trwałych.

Kserokopia decyzji Wojewody GN-III.7532.413.2013.MS i informacji o stanie mienia – akta kontroli Nr 41

W sprawie nie ujęcia w ewidencji księgowej środków trwałych działki Nr 171 w obrębie Linówko o powierzchni 1,97 ha przekazanej Gminie decyzją Wojewody GN-III.7532.413.2013.MS z 29 listopada 2013 r. wyjaśnienie złożyła Inspektor w Referacie Finansowym Joanna Woźna oraz Skarbnik Gminy Elżbieta Tomkowiak.

Wyjaśnienia – akta kontroli Nr 42a i 42b

Wg wyjaśnienia Skarbnika Gminy „Decyzja Wojewody Zachodniopomorskiego GN-III.7532.413.2013.MS z dnia 29.11.2013 roku wpłynęła do Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku dnia 23.12.2013 r., nie została rozpisana do działu księgowości, otrzymał ją bezpośrednio pracownik zajmujący się gospodarowaniem nieruchomościami i gospodarką mieszkaniową.

Zazwyczaj wszelka korespondencja dotycząca zmian w ewidencji podatkowej, środków trwałych, decyzje o oddaniu do użytkowania oraz inne dokumenty związane z nieruchomościami np. akty notarialne rozpisywane były między innymi do Skarbnika, który przekazywał je pracownikowi działu księgowości zajmującemu się powyższymi sprawami. Jeśli dany dokument powinien trafić również na inne stanowisko, wówczas był kserowany i przekazywany odpowiedniej osobie zajmującej się czy to sprawami związanymi z nieruchomościami czy też sprawami rolnymi.

W przypadku Decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego GN-III.7532.413.2013.MS z dnia 29.11.2013 roku nie została ona w ogóle przekazana do Skarbnika, trafiła bezpośrednio do Pana Marka Procyka zajmującego się gospodarowaniem nieruchomościami i gospodarką mieszkaniową. Powyższej decyzji Pan Marek Procyk w wyniku przeoczenia nie przekazał do działu księgowości - pracownikowi, który zajmuje się ewidencją środków trwałych, przez co nie ujęto w ewidencji księgowej środków trwałych działki Nr 171 w obrębie Linówko o powierzchni 1,97 ha. Powyższe grunty zostały przyjęte na stan środków trwałych 08 kwietnia 2015 r. o wartości godziwej 50.629,00 zł (stawka za m² - 2,57 zł - wyliczona została w oparciu o szacunkową wycenę gruntów sporządzoną dla podobnej działki leżącej w obrębie Studnica)”.
Wg wyjaśnienia Inspektora „Do urzędu Gminy Ińsko wpłynęła decyzja od Wojewody GN-III.7532.413.2013.MS z dnia 29 listopada 2013 r. w dniu 23.12.2013 r., którą Burmistrz bezpośrednio przekazał na stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki mieszkaniowej dla Pana Marka Procyka. Nie było rozpisane na decyzji, że ma otrzymać osoba która zajmuje się ewidencją środków trwałych. Jeśli bezpośrednio wpływają dokumenty na dane stanowisko i dotyczą też innej osoby to zazwyczaj taki dokument jest kserowany. W związku z powyższym nie ujęto w ewidencji księgowej środków trwałych, ponieważ nie wiedziałam o istnieniu takiego dokumentu. Wszystkie dokumenty, które otrzymuje kierowane są na moje stanowisko przez Panią Skarbnik, a w tym przypadku Pani Skarbnik nie posiadała takiego dokumentu.

W dniu 08.04.2015 r. przyjęto na stan środków trwałych działkę nr 171 o powierzchni 1,97 ha, położoną w obrębie ewidencyjnym Linówko, gmina Ińsko, przyjmując za 1 m² – 2,57 zł. (19.700,00 · 2,57 = 50.629,00 zł). Wartość oparto na podstawie operatu szacunkowego z dnia 8 września 2014 r. wycenionego przez biuro Nieruchomości ESTIMA przez Pana Adama Garsteckiego, którą wycenił działkę nr 69/1 o pow. 0,85 ha, położoną w obrębie Studnica, gmina Ińsko”

1.1.3. Ewidencja nieruchomości

Ewidencja środków trwałych w tym nieruchomości prowadzona jest w Urzędzie wartościowo syntetycznie i ilościowo – wartościowo analitycznie. Ewidencja pozostałych środków trwałych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych prowadzona jest wartościowo i ilościowo – wartościowo.

Nieruchomości przekazane innym jednostkom do użytkowania – jak wynika z bilansów tych jednostek – ujęto w księgach rachunkowych tych jednostek. Nieruchomości ewidencjonowane są w księgach rachunkowych na koncie 011. Ewidencja analityczna nieruchomości prowadzona jest w ewidencji środków trwałych zawierającej wykaz wszystkich środków trwałych przychodowanych w porządku chronologicznym i bieżąco aktualizowanych.

Dla poszczególnych budynków i budowli prowadzone są książki obiektu budowlanego zawierające: dane ogólne o obiekcie, wykaz dokumentacji technicznej i ekspertyz, rejestr badań systematycznych, rejestr dokonanych remontów i przebudowy obiektu.

1.1.4. Umarzanie nieruchomości

Na podstawie zapisów ewidencji szczegółowej środków trwałych stwierdzono, że odpisów umorzeniowych od budynków i budowli dokonywano miesięcznie za okres roku metodą liniową drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego na przewidywane lata jego użytkowania wg stawek określonych w załączniku nr 1 do ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 ze zm.).

Odpisy umorzeniowe naliczono od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym przyjęto do użytkowania środek trwały, do końca miesiąca w którym nastąpiło zrównanie wartości odpisów umorzeniowych z jego wartością początkową lub w którym środek trwały sprzedano.

Umorzenia środków trwałych (w tym nieruchomości) ewidencjonowano na koncie 071 (oraz na koncie 400 Amortyzacja) zgodnie z zasadami funkcjonowania konta, ujmując po stronie Ma wszelkie zwiększenia a po stronie Wn wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia a także wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej podstawowych środków trwałych. Odpisy umorzeniowe od środków trwałych ewidencjonowane na koncie 071 zmniejszały fundusz jednostki (konto 800).

1.2. Środki trwałe

1.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych.

W zasadach (polityce) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych - wprowadzonych do stosowania Zarządzeniem Nr 22/2008 Burmistrza z 22 czerwca 2008 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko zmienionych podpisanym przez Burmistrza Aneksem Nr 1 z 29 sierpnia 2010 r., ustalono m. in.: konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarżane w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku od osób prawnych albo stawek określonych przez dysponenta części budżetowej lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego. Nie podlegają ujęciu na koncie 011 środki trwałe podlegające ewidencji na kontach 013, 014, 016 i 017. Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w księgach inwentarzowych środków trwałych (szczegółowych indywidualnych kartach obiektów inwentarzowych lub innych księgach ewidencyjnych o tym samym przeznaczeniu) i w tabelach amortyzacyjnych. Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, a więc środków trwałych umarżanych jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania. Na koncie 013 nie podlegają ujęciu środki trwałe ujmowane na kontach 011, 014, 016 i 017. Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do użytkowania.

w załączniku Nr 3 do zarządzenia Ogólne zasady ewidencji składników majątkowych oraz wyceny aktywów i pasywów ustalono:

- w punkcie 16 wydatki powyżej 3 500 zł wartości początkowej (wielkość ustalona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu) zalicza się do środka trwałego lub środka trwałego w budowie, poniżej tej wartości jest to bieżący wydatek.
- w punkcie 18 do inwestycji zalicza się ogół kosztów poniesionych na wytworzenie lub nabycie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które powstaną w wyniku zakończenia inwestycji, a także nakłady na ulepszenie pozostałych środków trwałych tj. rozbudowę, nadbudowę, modernizację, jeżeli wynoszą więcej niż 3 500 zł.
- w punkcie 7 nie umarża się gruntów oraz dóbr kultury
- w punkcie 5 „Środki trwałe umarża się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy dokonywane są jednorazowo w grudniu za okres całego roku, a w przypadku przekazywania środków trwałych innym jednostkom w ciągu roku amortyzacja naliczana jest w miesiącu przekazania i obejmuje okres od początku roku do końca tego miesiąca, w którym przekazano środek trwały. Po wprowadzeniu środków trwałych do programu komputerowego umorzenie jest naliczane na bieżąco co miesiąc w koszty, natomiast amortyzacja naliczana jest jednorazowo na koniec roku.” Uregulowanie to jest niezgodne ze stosowanymi w jednostce zasadami umarżania środków trwałych. Umorzenia środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 dokonywane są co

miesiąc, natomiast umorzenia wartości niematerialnych prawnych o wartości powyżej 3 500 zł dokonywane są jednorazowo za okres całego roku na koniec roku wg stawki 30 %.

1.2.2. Ewidencja środków trwałych

Ustalono, że ewidencja środków trwałych w Urzędzie Gminy i Miasta obejmuje środki trwałe stanowiące własność gminy, z wyłączeniem przekazanych innym niż Urząd jednostkom organizacyjnym.

Ewidencję gruntów będących własnością Gminy prowadzono w Urzędzie Gminy i Miasta i w jednostkach organizacyjnych

Na koncie „Środki trwałe” ujmowano operacje zgodne z ustaleniami zakładowego planu kont. Pozostałe środki trwałe nie podlegające ewidencjonowaniu na koncie 011 ujęto na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Do ewidencji syntetycznej prowadzono ewidencję analityczną opartą o księgę środków trwałych i kartoteki inwentarzowe.

Ewidencja analityczna środków trwałych zapewniała możliwość ustalenia:

- wartości początkowej, stawki amortyzacyjnej i dotychczasowego umorzenia każdego środka trwałego,
- identyfikacji jednostkowej,
- klasyfikacji rodzajowej środków trwałych umożliwiającej prawidłowe obliczenie umorzenia,
- daty przyjęcia na stan i daty zakupu,
- kwoty odpisu amortyzacyjnego za dany rok obrotowy i narastająco za okres dokonywania odpisów,
- daty likwidacji albo datę zbycia,
- ustalenia osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

1.2.3. Zmiany w stanie środków trwałych

Z danych ewidencji księgowej środków trwałych wynika, że wartość środków trwałych w 2013 roku uległa zwiększeniu o 979 987,32 zł (z 29 236 801,73 zł na początek roku na 30 216 786,05 zł na koniec roku).

1.2.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych

Przedstawiono w punkcie 1.1.4. protokołu kontroli.

1.3. Wartości niematerialne i prawne

1.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasad ich ewidencji i umarzania.

W zasadach (polityce) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych - wprowadzonych do stosowania Zarządzeniem Nr 22/2008 Burmistrza z 22 czerwca 2008 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko zmienionych podpisanym przez Burmistrza Aneksem Nr 1 z 29 sierpnia 2010 r., ustalono m. in.: konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w urządzeniach księgowych: księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych

(imiennych kartach ewidencyjnych) oraz w tabelach amortyzacyjnych. Celowe jest wyodrębnienie analityczne wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie oraz umarzanych jednorazowo.

1.3.2. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

W Urzędzie Gminy i Miasta na koncie 020 Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowano programy komputerowe i licencje o wartości: w 2012 r. 69 314,02 zł (początek roku) i 70 142,52 zł (koniec roku), w 2013 r. 70 142,52 zł i 72 541,02 zł i w 2014 r. 72 541,02 zł na początek i koniec roku. Ewidencję prowadzono syntetyczną wartościowo w programie komputerowym, analityczną ilościowo-wartościowo w kartotekach inwentarzowych. Umorzeń wartości niematerialnych i prawnych o wartości od 3 500,00 zł dokonywano jednorazowo w grudniu za okres całego roku metodą liniową drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej na przewidywane lata użytkowania (wg stawki 30%) i ewidencjonowano na koncie 071. Umorzeń wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 3 500,00 zł dokonywano jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania i ewidencjonowano na koncie 072.

1.3.3. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

Wartość wartości niematerialnych i prawnych uległa zwiększeniu w 2012 r. o 828,50 zł i w 2013 r. o 2 398,50 zł. Zmiany te związane były z zakupem nowego oprogramowania i licencji. I tak:

+ 553,50 zł Legislador – udostępnienie licencji (konto 020 dziennik nr F120014 z 5 stycznia 2012 r.) zakup F. VAT 170/12/2011 z 14 grudnia 2011 r. ABC PRO Sp. z o.o. Warszawa na kwotę 553,50 zł. Data wpływu do Urzędu 5 stycznia 2012 r.

+ 275,00 zł Program antywirusowy F-SEKURE serwer + 20 licencji (konto 020 dziennik nr F120816 z 28 września 2012 r.) zakup Faktura Nr 162/09/12 z 17 września 2012 r. Biuro Usług Informatyki i Elektroniki Robert Lange Stargard Szczeciński na kwotę 275,00 zł.

+ 2 398,50 zł program SIGID „Ewidencja i rozliczanie opłat za gospodarowanie odpadami” (konto 020 dziennik nr F130475 z 21 czerwca 2013 r.) zakup Faktura Nr 001432/13/INSPR z 17 czerwca 2013 r. ZSI „SIGID” Poznań na kwotę 2 398,50 zł.

W jednym przypadku licencję o wartości 553,50 zł. przyjęto na stan ewidencji księgowej WNiP w następnym miesiącu (22 dni) od daty nabycia.

1.3.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne nie przekraczające 3.500 zł umarzano jednorazowo w 100% ich wartości w momencie przyjęcia do użytkowania. Umorzenia ewidencjonowano na koncie 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Umorzeń WNiP o wartości od 3.500 zł dokonywano jednorazowo w grudniu za okres całego roku metodą liniową drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej każdego programu lub licencji na przewidywane lata użytkowania (wg stawki 30%) i ewidencjonowano na koncie 071 *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.*

1.4. Długoterminowe aktywa finansowe

1.4.1. Uregulowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych .

W zasadach (polityce) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych - wprowadzonych do stosowania Zarządzeniem Nr 22/2008 Burmistrza z 22 czerwca 2008 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Gminy Ińsko zmienionych podpisany przez Burmistrza Aneksem Nr 1 z 29 sierpnia 2010 r., ustalono m. in.: konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych, akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok, innych długoterminowych aktywów finansowych. Ewidencję szczegółową do konta 030 prowadzi się według tytułów długoterminowych aktywów finansowych. Innych uregulowań brak.

1.4.2. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych.

W latach objętych kontrolą w Urzędzie Gminy i Miasta nie prowadzono konta 030. Wg oświadczenia Skarbnika Gminy (akta kontroli Nr 43) w Gminie nie występowały długoterminowe aktywa finansowe.

1.4.3. Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych.

W Gminie nie występowały długoterminowe aktywa finansowe.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie mienia Skarbu Państwa.

W przepisach wewnętrznych brak jest uregulowań w zakresie ewidencjonowania i gospodarowania mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Ińsko wykazany został w rozdziale I pkt. 3.1. niniejszego protokołu kontroli. Z powyższego wykazu wynika, że w latach 2011-2014 na terenie Gminy nie funkcjonowały jednostki organizacyjne w formie zakładu budżetowego, które zostały utworzone przez Gminę Ińsko lub są przez nią nadzorowane.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

1.1. Realizacja planu finansowego

1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę

Kontroli pod względem prawidłowości dokonywanych rozliczeń Gminy Ińsko z jej jednostkami budżetowymi dokonano na przykładzie Ośrodka Pomocy Społecznej w Ińsku.

Kontrolą objęto rok 2014.

Plan finansowy dla badanej jednostki wynikał z układu wykonawczego budżetu Gminy Ińsko na 2014 rok na podstawie uchwały Nr XXX/233/2013 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ińsko na rok 2014. Powyższy plan finansowy został sporządzony w oparciu o uchwałę Nr XXXVI/337/2010 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 16 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Ińsko.

Kwoty wydatków i dochodów po zmianach miały swoje odzwierciedlenie w sporządzonych sprawozdaniach budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych

samorządowej jednostki budżetowej oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej. Terminowość i rzetelność sporządzania sprawozdań jednostkowych została sprawdzona i opisana w pkt 3.1.1. i 3.1.2. rozdziału II niniejszego protokołu kontroli.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Jak ustalono na wstępie do niniejszego rozdziału, z wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Ińsko wynika, że w latach 2011-2014 nie funkcjonowały jednostki organizacyjne w formie zakładu budżetowego, które zostały utworzone przez Gminę lub są przez nią nadzorowane.

VI. Dochody z mienia wynikające z tytułów cywilnoprawnych w kontekście art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – lata 2013 - 2014

Wprowadzenie.

W latach 2013 – 2014 w Gminie Ińsko obowiązywały następujące uchwały dotyczące zasad gospodarowania mieniem gminnym:

- a) Uchwała Nr XX/183/2008 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 24 września 2008 r. w sprawie ustalenia warunków sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność komunalną Gminy Ińsko, w której określono m.in.:
 - Rada Miejska postanowiła przeznaczyć do sprzedaży na własność z zasobów mienia gminnego lokale mieszkalne położone w budynkach mieszkalnych znajdujących się na terenie Gminy Ińsko,
 - pierwszeństwo w nabyciu lokalu mieszkalnego wraz z pomieszczeniami do niego przynależnymi oraz udziałem w gruncie posiadają najemcy lokali, z którymi najem został nawiązany na czas nieoznaczony,
 - przy sprzedaży lokali mieszkalnych cena lokalu oraz gruntu ustalona będzie każdorazowo na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego,
 - najemca lokalu mieszkalnego ponosi koszty sporządzenia operatu szacunkowego dla nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży,
 - przed sporządzeniem operatu szacunkowego najemca lokalu uiszcza zaliczkę w wysokości ustalonej w umowie z rzeczoznawcą majątkowym, która nie podlega zwrotowi, jeżeli Gmina zleciła wykonanie operatu; rozliczenie zaliczki nastąpi najpóźniej w dniu sporządzenia umowy notarialnej,
 - przy sprzedaży lokali mieszkalnych stosowana będzie bonifikata w wysokości 95% od wartości lokalu, gruntu oraz pomieszczeń przynależnych,
 - wpłata należności za lokal podlegający sprzedaży wraz z częściami przynależnymi oraz udział w gruncie dokonywana jest jednorazowo na konto Gminy Ińsko przed zawarciem aktu notarialnego,

- lokale mieszkalne z częściami przynależnymi będą zbywane wraz ze sprzedażą na własność ułamkowej części gruntu przypadającego na dany lokal oraz częściami wspólnymi budynku służącymi do użytku wszystkich lokatorów,
- b) Uchwałą Nr XII/106/2007 z dnia 14 listopada 2007 r. Rada Miejska w Ińsku ustaliła wysokość stawek czynszu za dzierżawę gruntów innych niż rolne, które stanowią własność Gminy Ińsko oraz zasady ich wydzierżawiania,
- c) Uchwałą Nr XII/107/2007 z dnia 14 listopada 2007 r. Rada Miejska w Ińsku ustaliła zasady najmu lub dzierżawy lokali użytkowych i garaży stanowiących mienie komunalne Gminy Ińsko na okres dłuższy niż 3 lata oraz określiła wysokość stawek czynszu najmu lub dzierżawy,
- d) Uchwałą Nr XXXIII/311/2010 z dnia 31 marca 2010 r. Rada Miejska w Ińsku ustaliła zasady wydzierżawiania oraz stawki czynszu za dzierżawę gruntów rolnych, stanowiących własność Gminy Ińsko.

Ponadto Rada Miejska w Ińsku podejmowała uchwały dla poszczególnych spraw związanych z obrotem mieniem gminnym (sprzedażą, użytkowaniem wieczystym).

Zarządzeniem Nr 5/2012 z dnia 3 lutego 2012 r. w sprawie powołania stałej komisji do przeprowadzania przetargów na sprzedaż, najem, dzierżawę nieruchomości stanowiących zasób Gminy Ińsko, Burmistrz Ińska powołał stałą komisję do przeprowadzania przetargów oraz rokowań na sprzedaż, najem, dzierżawę nieruchomości stanowiących zasób Gminy Ińsko, w składzie:

- 1) Marek Procyk - Przewodniczący,
- 2) Agnieszka Jaszczyszyn – członek,
- 3) Jarosław Leśkiw – członek,
- 4) Krzysztof Paluch – członek,
- 5) Joanna Woźna – członek.

W §§2 i 3 ww. zarządzenia określono, że komisja działa zgodnie z rozporządzeniem Rady Mienistrów z dnia 14 czerwca 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.); Przewodniczący Komisji, po zakończonej procedurze przetargowej przedstawi komplet dokumentacji wraz z opinią o wyborze najkorzystniejszej oferty do akceptacji Burmistrzowi, w ciągu 3 dni od dnia zakończenia przetargu.

Uchwałą Nr XXXVI/336/2010 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 16 sierpnia 2010 r. określono szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Ińsko lub jej jednostkom podległym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, także organów lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg oraz o stosowaniu z urzędu. Uchwała została przekazana do organu nadzoru.

Struktura dochodów z mienia za 2013 i 2014 rok.

Struktura dochodów z mienia w 2013 r. kształtowała się następująco:
Dochody wykonane budżetu ogółem – 10 785 589,29 zł, z czego dochody własne stanowiły kwotę 9 264 649,41 zł, osiągnięte m.in. z następujących tytułów:

- a) Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 4 wydane decyzje na łączną kwotę 24 974,00 zł,
- b) Sprzedaży mienia – 4 umowy sprzedaży zawarte w formie aktu notarialnego na łączną kwotę 99 583,15 zł, z czego 2 umowy dotyczyły sprzedaży nieruchomości gruntowych i budynków (92 928,00 zł dochodu), a 2 umowy dotyczyły sprzedaży lokali mieszkalnych (6 655,15 zł). W kontrolowanym okresie nie dokonywano sprzedaży lokali użytkowych.

Struktura dochodów z mienia w 2014 r. kształtowała się następująco:

Dochody wykonane budżetu ogółem – 11 718 819,19 zł, z czego dochody własne stanowiły kwotę 10 200 435,80 zł, osiągnięte m.in. z następujących tytułów:

- a) Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 1 wydana decyzja na kwotę 16 907,00 zł,
- b) Sprzedaży mienia – 3 umowy sprzedaży zawarte w formie aktu notarialnego na łączną kwotę 27 410,45 zł, z czego 1 umowa dotyczyła sprzedaży nieruchomości gruntowych i budynków (1 845,00 zł dochodu), a 2 umowy dotyczyły sprzedaży lokali mieszkalnych (25 565,45 zł). W kontrolowanym okresie nie dokonywano sprzedaży lokali użytkowych.

W latach 2013 – 2014 nie wystąpiły dochody z mienia Gminy Ińsko wynikające z tytułów cywilnoprawnych, uzyskane w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości. W toku kontroli ustalono, że w badanym okresie zaległości nie występowały, stąd brak przesłanek do podjęcia działań egzekucyjnych.

W latach 2013 – 2014 nie wystąpiły także zaległości przedawnione z tytułu dochodów ze sprzedaży mienia Gminy Ińsko.

W Urzędzie Gminy i Miasta Ińsko prowadzona była komputerowo szczegółowa ewidencja nieruchomości. Dane w niej zawarte były aktualizowane i uzgadniane pomiędzy stanowiskami p. Joanny Woźna - Inspektora oraz p. Marka Procyk - Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki mieszkaniowej.

Informacje o stanie mienia komunalnego wg stanu od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. i 2014 r. stanowiły Tabele Nr 20 do sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Ińsko odpowiednio za 2013 i 2014 rok. Informacje te obejmowały dane dotyczące praw własności, praw rzeczowych, użytkowania wieczystego oraz innych sposobów posiadania wg zestawienia tabelarycznego. Zawarto także dane dotyczące zmian w stanie mienia komunalnego, dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia komunalnego, a także dane dotyczące dochodów uzyskanych z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności oraz z opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntów.

Zaplanowana w roku 2013 i 2014 kwota dochodów ze sprzedaży miała uzasadnienie w składnikach majątkowych jednostki samorządu terytorialnego. Nieruchomości, których planowana w latach objętych kontrolą sprzedaż miała stanowić podstawę wykonania planu dochodów, objęte zostały w tym okresie postępowaniem zmierzającym do ich sprzedaży.

Dochody ze sprzedaży mienia gminnego.

Szczegółową kontrolą w zakresie dochodów ze sprzedaży mienia objęto wszystkie przeprowadzone w latach 2013 – 2014 operacje sprzedaży mienia gminnego, dotyczące następujących nieruchomości:

Rok 2013

1. nieruchomość gruntowa, położona w Ińsku obręb I przy ul. Przybrzeżnej, działka nr geod. 129/3 o powierzchni 997 m², przeznaczona do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego,
2. lokal mieszkalny Nr 3, położony w budynku mieszkalnym wielorodzinnym w Ińsku przy ul. Zielonej 25c o łącznej powierzchni użytkowej 57,80 m² oraz części składowych przynależnych do lokalu, tj. piwnicy o powierzchni użytkowej 8,90 m² oraz działka zabudowana, położona w Ińsku obręb I nr geod. 48/3 o powierzchni 2 715 m² w udziale do 35/1000 części, przeznaczona do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz najemców,
3. lokal mieszkalny Nr 4, położony w budynku mieszkalnym wielorodzinnym w Ińsku przy ul. Rybackiej 6 o łącznej powierzchni użytkowej 87,00 m² oraz części składowych przynależnych do lokalu, tj. piwnic i pomieszczeń gospodarczych o łącznej powierzchni użytkowej 57,00 m² oraz działka zabudowana, położona w Ińsku obręb I nr geod. 90/1 o powierzchni 1 167 m² w udziale do 355/1000 części, przeznaczona do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz najemców,
4. nieruchomość gruntowa zabudowana pawilonem handlowym położona w miejscowości Ścienne 33 Gmina Ińsko, w działce nr geod. 160 o powierzchni 700 m², przeznaczona do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego,

Rok 2014

1. nieruchomość gruntowa, położona w obrębie Ciemnik Gmina Ińsko, działka nr geod. 343/1 o powierzchni 39 m², przeznaczona do sprzedaży w drodze bezprzetargowej jako niezbędna do poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, nie mogąca być zagospodarowana jako odrębna nieruchomość,
2. lokal mieszkalny Nr 1, położony w budynku mieszkalnym wielorodzinnym w miejscowości Ścienne 57B o łącznej powierzchni użytkowej 65,20 m² oraz części składowych przynależnych do lokalu, tj. piwnicy o powierzchni użytkowej 11,70 m² oraz działka zabudowana, położona w obrębie Ścienne Gmina Ińsko nr geod. 428 o powierzchni 1 943 m² w udziale do 773/10000 części, przeznaczona do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz najemców,
3. lokal mieszkalny Nr 3, położony w budynku mieszkalnym w Ińsku przy ul. Krzywej 5 o łącznej powierzchni użytkowej 27,98 m² wraz z udziałem 21/100 części w nieruchomości wspólnej oraz działka zabudowana, położona w Ińsku obręb I nr geod. 184 o powierzchni 208 m², przeznaczona do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego.

W wyniku analizy okazanych kompletów dokumentów związanych z przeprowadzonymi postępowaniami mającymi na celu dokonanie sprzedaży powyższych nieruchomości ustalono, że:

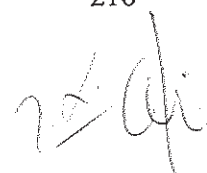
- w 2013 r. dokonano 2 operacje sprzedaży lokali mieszkalnych na łączną kwotę 6 655,15 zł, w obu przypadkach z zastosowaniem 95% bonifikaty od ceny lokalu wynikającej ze sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego operatu szacunkowego,
- w 2014 r. dokonano 2 operacje sprzedaży lokali mieszkalnych na łączną kwotę 25 565,45 zł, w 1 przypadku z zastosowaniem 95% bonifikaty od ceny lokalu wynikającej ze sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego operatu szacunkowego,
- łączna kwota udzielonej bonifikaty wyniosła 126 447,85 zł w 2013 r. i 67 743,55 zł w 2014 r.,
- wysokość udzielonej bonifikaty była zgodna z § 5 ww. uchwały Nr XX/183/2008 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 24 września 2008 r. w sprawie ustalenia warunków sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność komunalną Gminy Ińsko,
- pracownicy Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku na bieżąco analizowali przekazywane przez notariuszy akty notarialne pod kątem wystąpienia przesłanek zwrotu udzielonej bonifikaty, o których mowa w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm. – do 22 kwietnia 2014 r., a od 23 kwietnia 2014 r. – Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.),
- w latach 2013 – 2014 nie stwierdzono przypadków wystąpienia przesłanek zwrotu udzielonej bonifikaty, w związku z czym nie występowało do sprzedających z żądaniem jej zwrotu,
- w latach 2013 – 2014 dokonano 2 sprzedaży nieruchomości gruntowych i budynków w drodze przetargowej (pkt 1 i 4 z 2013 r. powyższego zestawienia),
- Rada Miejska w Ińsku określała każdorazowo zasady sprzedaży nieruchomości,
- zgodnie z zasadami określonymi w art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzano i podawano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, jednakże w wykazach nie zamieszczano terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- zgodnie z zasadami określonymi w art. 38 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzano i podawano do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu, jednakże ogłoszenie dotyczące nieruchomości wyszczególnionej w pkt 1 z 2013 r. powyższego zestawienia opublikowano przed upływem terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, co było niezgodne z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył p. Marek Procyk - Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki mieszkaniowej (akta kontroli Nr 65). Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Podawanie do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargu w terminach wcześniejszych, niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami (dotyczy pierwszego ogłoszenia o przetargu) oraz wcześniejszych niż 30 dni od dnia zamknięcia pierwszego



- przetargu (dotyczy drugiego ogłoszenia o przetargu) wynikało z błędnej interpretacji zapisów ww. ustawy”,
- cena nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego – zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o gospodarce nieruchomościami,
 - przeprowadzając operacje sprzedaży nieruchomości gruntowych i budynków przestrzegano przepisów rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
 - przy sprzedaży nieruchomości gruntowych i budynków w drodze przetargowej nie stwierdzono przypadków obciążania nabywców kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży,
 - umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego,
 - zapłata nastąpiła nie później niż do dnia zawarcia umowy,
 - w latach 2013 – 2014 wpływy z tytułu sprzedaży nieruchomości ujmowano prawidłowo w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 0770 – Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości,
 - w latach 2013 – 2014 wystąpił 1 przypadek sprzedaży nieruchomości gruntowych i budynków w drodze bezprzetargowej, tj. działka nr geod. 343/1 o powierzchni 39 m², niezbędna do poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, nie mogąca być zagospodarowana jako odrębna nieruchomość, sprzedana na rzecz właścicieli działki przyległej (pkt 1 z 2014 r. powyższego zestawienia),
 - Rada Miejska w Ińsku określiła zasady sprzedaży tej nieruchomości w drodze uchwały Nr XXX/214/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomości stanowiącej własność Gminy Ińsko,
 - zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej nastąpiło po spełnieniu przesłanek określonych w art. 37 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - zgodnie z zasadami określonymi w art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, jednakże w wykazie nie zamieszczano terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, co wyjaśniono powyżej,
 - cena nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego – zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o gospodarce nieruchomościami,
 - cena nieruchomości została ustalona w wysokości zgodnej z zasadami określonymi w art. 67 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - nie udzielono bonifikaty od ceny nieruchomości,
 - nie obciążano nabywcy kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży,
 - umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego,

- zapłata ceny nastąpiła jednorazowo przed zawarciem umowy sprzedaży,
- nabywca nie wystąpił z wnioskiem o rozłożenie ceny na raty,
- wpływy z tytułu sprzedaży nieruchomości prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej,
- w zakresie sprzedaży nieruchomości gruntowych i budynków w drodze bezprzetargowej nie podejmowano czynności zmierzających do wykonania zobowiązania – nie wystąpiły niespłacone przez nabywców zobowiązania,
- w latach 2013 – 2014 dokonano 4 sprzedaży lokali mieszkalnych,
- w badanym okresie jednostka samorządu terytorialnego posiadała określone przez organ stanowiący zasady sprzedaży komunalnych lokali mieszkalnych – ww. uchwała Nr XX/183/2008 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 24 września 2008 r. w sprawie ustalenia warunków sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność komunalną Gminy Ińsko,
- wartość lokali została określona przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego,
- przestrzegano zasad sprzedaży lokali mieszkalnych ustalonych przez Radę Miejską w Ińsku,
- cena sprzedaży lokali mieszkalnych została określona w oparciu o dokonaną wycenę i zasady określone przez organ stanowiący,
- w 3 przypadkach kosztem przygotowania lokalu do sprzedaży obciążano nabywcę. Łącznie nabywcy z powyższego tytułu wpłacili 1 143,90 zł. Powyższe działanie było niezgodne z zasadami określonymi w art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – w myśl tych przepisów, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje Burmistrz a gospodarowanie to polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 w związku z art. 35 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami, czyli między innymi na wycenianiu zbywanych nieruchomości. Ustawa, w sposób jasny określa więc podmiot, na którym spoczywa obowiązek dokonania i pokrycia kosztów wyceny nieruchomości. W przypadku gminy jest to jej organ wykonawczy. Pogląd taki wynika m.in. ze stanowiska Naczelnego Sądu Administracyjnego, który w wyroku z 24 stycznia 2012 r. podkreślił, że skoro gospodarujące zasobem nieruchomości Gminy organ zobowiązane są do zapewnienia wyceny nieruchomości, a także do podania do publicznej wiadomości ich ceny, to nie może budzić uzasadnionych wątpliwości, że z woli ustawodawcy koszty te obciążają organ. Określenie wartości nieruchomości, celem wskazania na tej podstawie jej ceny musi siłą rzeczy nastąpić przed podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, tym samym, regulacje ustawowe nie zawierają podstawy do przerzucenia obowiązku oszacowania lokalu na nabywcę. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył p. Marek Procyk - Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki mieszkaniowej (akta kontroli Nr 65). Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Ponoszenie kosztów przez nabywców lokali mieszkalnych, których byli najemcami, związanych z oszacowaniem lokali mieszkalnych przez rzeczoznawcę majątkowego, przy sprzedaży lokalu mieszkalnego w drodze



bezprzetargowej, wynikało z uchwały Nr XX/183/2008 Rady Miejskiej w Ińsku z dnia 24 września 2008 roku w sprawie ustalenia warunków sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność komunalną Gminy Ińsko. Koszty poniesione przez nabywców nieruchomości gruntowych, na przygotowywanie nieruchomości gruntowej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej, zostały zaliczone na poczet kwoty sprzedaży, zgodnie z zapisami sporządzanego protokołu w sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej”,

- Umowy sprzedaży lokali mieszkalnych zostały zawarte w formie aktu notarialnego,
- w przypadku jednorazowej zapłaty ceny nabycia lokalu (3 przypadki) wpłata nastąpiła nie później niż do dnia zawarcia umowy,
- rozłożona na raty niespłacona część ceny (1 przypadek) podlegała oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski,
- należność, o której mowa powyżej, podlegała zabezpieczeniu poprzez ustanowienie hipoteki (Ustanowienie odrębnej własności lokalu, umowa sprzedaży i ustanowienie hipoteki zawarto dnia 24 lipca 2014 r., Rep. A. Nr 3393/2014),
- należności z tytułu umów sprzedaży prawidłowo ewidencjonowano w księgach rachunkowych,
- w dniu 10 października 2014 r. nabywca nieruchomości, której cena została rozłożona na raty, złożył wniosek o zmniejszenie rat za lokal mieszkalny z 3 000,00 zł na 1 000,00 zł ze względu na trudną sytuację finansową (utrata pracy). W odpowiedzi Burmistrz Gminy zwrócił się do właścicieli nieruchomości z propozycją ustalenia terminu spotkania, na którym zostanie omówione spłacanie na rzecz Gminy Ińsko rat za nabycie lokalu mieszkalnego,
- poza przypadkiem opisanym powyżej, w latach 2013 – 2014 nie wystąpiły należności wymagalne, wymagające podjęcia działań windykacyjnych,
- w latach 2013 – 2014 nie sprzedawano lokali użytkowych ani nie wystąpiły z tego tytułu należności wymagalne, wymagające podjęcia działań windykacyjnych,
- w badanych latach nie udzielano ulg takich jak umarzenie, odraczenie lub rozkładanie na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny – należność rozłożona na raty, o której mowa powyżej, wynikała z ustaleń pomiędzy nabywcą a sprzedającym w drodze rokowań na sprzedaż lokalu mieszkalnego.

Kserokopię ogłoszeń o przetargu dokumentujących nieprawidłowości, o których mowa powyżej oraz pism w sprawie poniesienia części kosztów związanych z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży wraz z dowodami wpłat dołączono do akt kontroli Nr 81.

Dochody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości

Szczegółową kontrolą w zakresie dochodów z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości objęto wszystkie przeprowadzone w latach 2013 – 2014 operacje przekształcenia mienia gminnego, dotyczące następujących nieruchomości:

Rok 2013

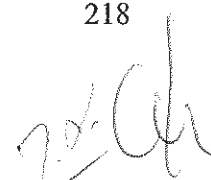
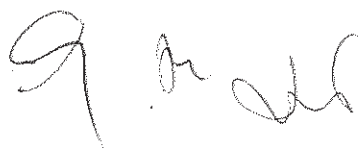
2. nieruchomość położona w Ińsku obręb II przy ul. Henryka Sienkiewicza 32, oznaczonej jako działka nr geod. 245 o powierzchni 540 m²,
3. nieruchomość położona w Ińsku obręb II przy ul. Studnickiej, oznaczonej jako działka nr geod. 226 o powierzchni 390 m²,
4. nieruchomość położona w Ińsku obręb I przy ul. Wincentego Witosa 18, oznaczonej jako działka nr geod. 124 o powierzchni 372 m²,
5. nieruchomość położona w Ińsku obręb II przy ul. Studnickiej 4, oznaczonej jako działka nr geod. 224/1 o powierzchni 314 m²,

Rok 2014

1. nieruchomość położona w Ińsku obręb I przy ul. Płatanowej, oznaczonej jako działka nr geod. 401 o powierzchni 549 m².

W wyniku analizy okazanych kompletów dokumentów związanych z przeprowadzonymi postępowaniami mającymi na celu dokonanie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności powyższych nieruchomości ustalono, że:

- w 2013 r. wydano 4 decyzje o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości na łączną kwotę 24 974,00 zł, natomiast w 2014 r. wydano 1 decyzję o przekształceniu na kwotę 16 907,00 zł,
- nie udzielano bonifikat od opłaty za przekształcenie,
- pracownicy Urzędu Gminy i Miasta w Ińsku na bieżąco analizowali przekazywane przez notariuszy akty notarialne pod kątem wystąpienia przesłanek zwrotu udzielonej bonifikaty, o których mowa w art. 68 ust. 2 ww. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,
- w latach 2013 – 2014 nie stwierdzono przypadków wystąpienia przesłanek zwrotu udzielonej bonifikaty, w związku z czym nie występowało do sprzedających z żądaniem jej zwrotu,
- z żądaniem przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości wystąpiły osoby, określone w art. 1 i 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r. poz. 83), kierując wnioski do Burmistrza Gminy,
- decyzje o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości wydał właściwy organ – Burmistrz Ińska, zgodnie z art. 3 ww. ustawy,
- Burmistrz ustalił opłatę z tytułu przekształcenia, zgodnie z art. 4 ust. 2 ww. ustawy,
- w 3 przypadkach opłaty za przekształcenie dokonano w terminie wskazanym w decyzji, natomiast w 2 przypadkach (nieruchomości opisane w pkt 2 i 4 powyższego zestawienia z 2013 r.) opłatę:
 - a) w wysokości 1 995,00 zł uiszczono 6 dni po terminie wskazanym w decyzji (dz. 224/1),
 - b) w wysokości 2 170,00 zł uiszczono w dwóch częściach – pierwszą w kwocie 1 995,00 zł 22 dni po terminie, drugą w kwocie 175,00 zł 29 dni po terminie wskazanym w decyzji,
- we wszystkich decyzjach znajduje się zapis, że: „wierzytelność Gminy Ińsko z tytułu opłaty określonej w pkt 5 podlega zabezpieczeniu hipoteką przymusową na



nieruchomości opisanej w pkt 1. Ostateczna decyzja jest podstawą wpisu hipoteki do księgi wieczystej”.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn niezabezpieczenia hipoteką przymusową przekształcanej nieruchomości w sytuacji braku wpłaty opłaty złożył p. Marek Procyk - Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki mieszkaniowej (akta kontroli Nr 68). Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Nieustanowienie hipoteki nastąpiło na wniosek osoby, na rzecz której następowało przekształcenie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności, która poinformowała w rozmowie telefonicznej, że dokona wpłaty wynikającej z wydanej decyzji administracyjnej w przedmiotowej sprawie w terminie późniejszym, niż tym, który został określony w decyzji, oraz poprosiła o nieustanowienie hipoteki na nieruchomości podlegającej przekształceniu do czasu dokonania wpłaty”.

Kserokopie decyzji dotyczących przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości opisanych w pkt 2 i 4 powyższego zestawienia z 2013 r. w prawo własności oraz wydruków „Szczegóły transakcji” dokumentujących uiszczenie opłat za przekształcenie po terminie dołączono do akt kontroli Nr 69.

- żaden z użytkowników wieczystych nie wnioskował o rozłożenie opłaty na raty,
- w latach 2013 – 2014 wpływy z tytułu przekształcenia ujmowano prawidłowo w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 0760 – Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.

WYKAZ TABEL I TESTÓW (dołączonych do akt kontroli Nr 83).

Tabela nr 1 - Struktura dochodów z mienia za 2013r.

Tabela nr 2 - Struktura dochodów z mienia za 2014r.

Tabela nr 3 - Kwoty dochodów z mienia j.s.t. wynikające z tytułów cywilnoprawnych uzyskane w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2013r.

Tabela nr 4 - Kwoty dochodów z mienia j.s.t. wynikające z tytułów cywilnoprawnych uzyskane w wyniku postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości w 2014r.

Tabela nr 5 - Lokale mieszkalne sprzedane w 2013 roku z zastosowaniem bonifikat.

Tabela nr 6 - Lokale mieszkalne sprzedane w 2014 roku z zastosowaniem bonifikat.

Tabela nr 7 - Decyzje o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w 2013 roku z zastosowaniem bonifikaty.

Tabela nr 8 - Decyzje o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w 2014 roku z zastosowaniem bonifikaty.

Tabela nr 9 - Zaległości przedawnione z tytułu dochodów ze sprzedaży mienia j.s.t. w latach 2013 – 2014.

Test nr 1 - Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Test nr 1a - Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości - podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Test nr 2 - Sprzedaż nieruchomości gruntowych i budynków w drodze przetargowej.

Test nr 3 - Sprzedaż nieruchomości gruntowych i budynków w drodze bezprzetargowej.

Test nr 3a - Sprzedaż nieruchomości gruntowych i budynków w drodze bezprzetargowej - podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Test nr 4 - Sprzedaż lokali mieszkalnych.

Test nr 4a - Sprzedaż lokali mieszkalnych - podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Test nr 5 - Sprzedaż lokali użytkowych.

Test nr 5a - Sprzedaż lokali użytkowych - podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Test nr 6 - Zwrot udzielonych bonifikat w opłacie za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w związku ze zbyciem lub wykorzystaniem nieruchomości na inne cele niż cele, które stanowiły podstawę udzielenia bonifikaty.

Test nr 7 - Zwrot udzielonych bonifikat w związku ze zbyciem nieruchomości lub wykorzystaniem jej na inne cele niż cele uzasadniające udzielenie bonifikaty.

Test nr 8 - Umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny – na podstawie uchwał organu stanowiącego j.s.t podjętej w oparciu o art.59 ustawy o finansach publicznych.

Test nr 9 - Planowanie i realizacja dochodów ze sprzedaży nieruchomości.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Na tym protokół zakończono.

Integralną częścią niniejszego protokołu jest Załącznik Nr 1 – Zestawienie akt kontroli.

W dniu 30 kwietnia 2015 r. Burmistrz został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny odmowy.

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

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. nr 10 w 2015 r.

Ińsko, dnia 30 kwietnia 2015 r.

Podpisy:

INSPIKTOR KONTROLI

Klimonda - Śledź
Anita Wiśniewska-Śledź

STARSZY INSPIKTOR
KONTROLI

M
mgr Justyna Niewąglowska

STARSZY INSPIKTOR KONTROLI

[Signature]
.....

Kontrolujący:

GMINA IŃSKO

ul. Bohaterów Warszawy 38, 73-140 Ińsko
tel. 91 5623 025, fax: 91 5623 063
e-mail: urzad@insko.pl
NIP 854-22-32-403, Regon 811689846

BURMISTRZ

[Signature]
Jacek Liwak

SKARBNIK GMINY

[Signature]
Elżbieta Tomkowiak

.....
Za kontrolowaną jednostkę:

Kwituję odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:

30.04.2015

BURMISTRZ

[Signature]
Jacek Liwak

.....
data, podpis, imienna pieczęćka