

PROTOKÓŁ Z NARADY POKONTROLNEJ

W dniu 6 marca 2019 r. w Urzędzie Miejskim w Przecławiu odbyła się narada pokontrolna, która zorganizowana została w celu omówienia wyników kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Przecław przeprowadzonej w dniach od 15 stycznia 2019 r. do 5 marca 2019 r.

W naradzie wzięli udział:

1. Renata Siembab Burmistrz Przecławia
2. Joanna Krzempek Skarbnik Gminy Przecław
3. Joanna Święch inspektor RIO w Rzeszowie
4. Stanisław Patro inspektor RIO w Rzeszowie

W trakcie narady omówiono stwierdzone nieprawidłowości przedstawiając wnioski, by w przyszłości nie powielać popełnionych błędów, a przy tym usprawnić pracę urzędników.

Przekazano protokół kontroli kompleksowej (WK.610-9/3/2019).

Co do treści protokołu kontroli kompleksowej nie wniesiono uwag.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

1. *Renata Siembab*

2. *Krzempek Joanna*

3. *Joanna Święch*

4. *Patro*

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta i Gminy Przecław przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Przecławiu przez inspektorów z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie: Joannę Święch i Stanisława Patro na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 9/K/2019 z dnia 8 stycznia 2019 roku w okresie od 15 stycznia do 5 marca 2019 roku.

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia:

1. Ustalenia ogólnoorganizacyjne.
2. Księgowość i sprawozdawczość.
3. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.
4. Gospodarka mieniem.
5. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

Okres objęty kontrolą – lata 2017 – 2018.

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miejskim w Przecławiu (39 – 320 Przecław ul. Kilińskiego 7).

W toku kontroli informacji i wyjaśnień udzielali:

1. Renata Siembab – Burmistrz Przecławia
2. Joanna Krzempek – Skarbnik Gminy Przecław
3. Janusz Krakowski – Sekretarz Gminy Przecław i Dyrektor Wydziału Oświatowo-Ekonomicznego UM
4. Beata Augustyn – Dyrektor Wydziału Administracyjno-Organizacyjnego UM
5. Mariusz Barnaś – Dyrektor Wydziału Promocji i Rozwoju Gminy UM
6. Bożena Dragan – Dyrektor Wydziału Budżetowo-Finansowego UM
7. Renata Ozimek – Dyrektor Wydziału Podatków, Opłat i Gospodarki Odpadami UM
8. Marta Bogdan – Podinspektor UM
9. Marta Grabiec – Inspektor UM
10. Agnieszka Jemioło – Inspektor UM
11. Agnieszka Jurasz – Podinspektor UM
12. Paulina Klich – Inspektor UM
13. Monika Knot-Krawczyk – Inspektor UM
14. Danuta Kozioł – Główny Księgowy Oświaty UM
15. Klaudiusz Krasoń – Inspektor UM
16. Dominika Kujawska – Podinspektor UM
17. Anna Łączak – Inspektor UM
18. Jarosław Markulis – Młodszy referent UM
19. Dawid Pas – Główny Specjalista UM
20. Jolanta Patyk – Inspektor UM
21. Dorota Strzelczyk – Inspektor UM
22. Magdalena Skrzypek – Podinspektor UM
23. Małgorzata Taraszka – Podinspektor UM
24. Grzegorz Wilaszek – Główny Specjalista UM

M A

Renata Siembab

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1.1. Kierownictwo jednostki.

Burmistrzem Przeclawia jest Renata Siembab wybrana na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 21 października 2019 r. (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Przeclawiu z dnia 23 października 2019 r.).

W poprzedniej kadencji Burmistrzem Przeclawia był Ryszard Wolanin wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 30 listopada 2014 r. (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Przeclawiu z dnia 2 grudnia 2014 r.).

Zastępcą Burmistrza Przeclawia jest Grzegorz Skrzypek powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 124.2018 Burmistrza Przeclawia z dnia 20 listopada 2018 r.

W poprzedniej kadencji Zastępcą Burmistrza Przeclawia był Edward Janusz Dybski powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 99.2014 Burmistrza Przeclawia z dnia 6 grudnia 2014 r. i odwołany z tego stanowiska zarządzeniem Nr 123.2018 Burmistrza Przeclawia z dnia 20 listopada 2018 r.

Skarbnikiem Gminy Przeclaw jest Joanna Krzempek powołana na to stanowisko uchwałą Nr XXIX/181/2005 Rady Gminy Przeclaw z dnia 30 września 2005 r.

Sekretarzem Gminy Przeclaw jest Janusz Krakowski zatrudniony na tym stanowisku od dnia 1 maja 2015 r. zgodnie z porozumieniem zmieniającym warunki pracy i płacy z dnia 30 kwietnia 2015 r.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.2.1. Statut Gminy.

Statut Gminy Przeclaw został wprowadzony uchwałą Nr XLIV/379/2018 Rady Miejskiej w Przeclawiu z dnia 19 października 2018 r. i obowiązuje od 17 listopada 2018 r. Zapisy statutu uwzględniają przepisy ustawy o samorządzie gminnym. We wcześniejszym okresie obowiązywał Statut Gminy Przeclaw wprowadzony uchwałą Nr XLII/296/2010 Rady Miejskiej w Przeclawiu z dnia 22 marca 2010 r. ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr XXXIV/268/2013 Rady Miejskiej w Przeclawiu z dnia 27 listopada 2013 r. oraz uchwałą

f. Siembab

[Signature]

IV/50/2015 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 20 lutego 2015 r. Zapisy statutu uwzględniały przepisy ustawy o samorządzie gminnym.

1.2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego.

W Urzędzie Miejskim w Przecławiu obowiązuje Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 107.2016 Burmistrza Przecławia z dnia 16 grudnia 2016 r. Regulamin organizacyjny określa zadania Urzędu, zasady kierowania Urzędem, organizację Urzędu, zakresy działania wydziałów oraz samodzielnych stanowisk pracy, zasady podpisywania pism i decyzji, obieg dokumentów, załatwianie skarg i wniosków, zasady postępowania przy opracowaniu aktów prawa miejscowego, organizację działalności kontrolnej w Urzędzie.

W Urzędzie Miejskim w Przecławiu wyodrębniono wydziały i samodzielne stanowiska pracy:

- 1) Wydział Administracyjno-Organizacyjny,
- 2) Wydział Budżetowo-Finansowy,
- 3) Wydział Podatków, Opłat i Gospodarki Odpadami,
- 4) Wydział Urbanistyki, Inwestycji, Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami,
- 5) Wydział Promocji i Rozwoju Gminy,
- 6) Wydział Oświatowo-Ekonomiczny,
- 7) Radcy Prawni,
- 8) Administrator Bezpieczeństwa Informacji,
- 9) Pełnomocnik Ochrony Informacji Niejawnych,
- 10) Komendant Gminny Ochotniczych Straży Pożarnych,
- 11) Asystenci Burmistrza,
- 12) Auditor Wewnętrzny.

Regulamin określa również zakres działania poszczególnych wydziałów i samodzielnych stanowisk. Ustalono, że zapisy regulaminu odpowiadają funkcjonującej strukturze Urzędu Miejskiego.

1.3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

1.3.1. Jednostki pomocnicze Gminy.

Gmina Przecław jest gminą miejsko-wiejską położoną w powiecie mieleckim o łącznej powierzchni 134,3 km². Gmina Przecław liczy 11 935 mieszkańców (stan na dzień 14.02.2019 r.). Jednostkami pomocniczymi Gminy Przecław są:

- 1) Osiedle Wenecja,
- 2) Osiedle Zamkowe,
- 3) Sołectwo Biały Bór,
- 4) Sołectwo Błonie,
- 5) Sołectwo Dobrynin,
- 6) Sołectwo Kiełków,
- 7) Sołectwo Łączki Brzeskie,
- 8) Sołectwo Podole,
- 9) Sołectwo Rzemień,
- 10) Sołectwo Tuszyma,
- 11) Sołectwo Wylów,
- 12) Sołectwo Zaborcze.

1.3.1. Jednostki organizacyjne gminy.

Jednostkami organizacyjnymi Gminy Przeclaw są:

- 1) Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Dobryninie,
- 2) Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Kiełkowie,
- 3) Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Wiatra w Łączkach Brzeskich,
- 4) Szkoła Podstawowa im. Walerii Szalay-Groele w Przeclawiu,
- 5) Szkoła Podstawowa im. Marii Dąbrowskiej w Rzemieniu,
- 6) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Tuszynie,
- 7) Zespół Szkół w Przeclawiu – Gimnazjum im. Jerzego Popiełuszki,
- 8) Samorządowe Przedszkole w Przeclawiu,
- 9) Samorządowe Przedszkole w Rzemieniu,
- 10) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Przeclawiu,
- 11) Gminna Biblioteka Publiczna w Przeclawiu,
- 12) Dom Kultury w Przeclawiu,
- 13) Zakład Gospodarki Komunalnej w Przeclawiu Sp. z o.o.,
- 14) „Dwa Brzegi” Samorządowa Spółka z o.o. w Przeclawiu.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Przeclaw został załączony do *akt kontroli pod nr I/1*.

ZGK w Przeclawiu i „Dwa Brzegi” w Przeclawiu są samorządowymi spółkami, Dom Kultury w Przeclawiu oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Przeclawiu są samorządowymi instytucjami

kultury, natomiast pozostałe jednostki działają w formie jednostek budżetowych. Wszystkie jednostki budżetowe Gminy Przecław działają na podstawie statutów, a ich kierownicy posiadają pełnomocnictwa Burmistrza do samodzielnego działania.

Rada Miejska w Przecławiu zgodnie z uchwałami Nr XXXIII/287-292/2017 z dnia 31 października przekształciła sześciolatnie Szkoły Podstawowe: im. Jana Pawła II w Dobryninie, im. Marii Konopnickiej w Kiełkowie, im. Tadeusza Wiatra w Łączkach Brzeskich, im. Walerii Szalay-Groele w Przecławiu, im. Marii Dąbrowskiej w Rzemieniu oraz im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Tuszynie w ośmioletnie Szkoły Podstawowe.

Rada Miejska w Przecławiu zgodnie z uchwałą Nr XXXVII/329/2018 z dnia 20 lutego 2018 r. przekształciła z dniem 1 września 2018 r. oddziały przedszkolne w Szkole Podstawowej im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Tuszynie i utworzyła publiczne przedszkole pod nazwą Przedszkole w Tuszynie, które wraz z w/w szkołą podstawową tworzy zespół pod nazwą Zespół Szkolno-Przedszkolny w Tuszynie.

Na mocy uchwały Nr XLIV/378/2018 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 19 października 2018 r. dostosowano sieć szkół podstawowych i gimnazjum do nowego ustroju szkolnego poprzez ustalenie następującej sieci szkół podstawowych i gimnazjum, dla których Gmina Przecław jest organem prowadzącym na okres od 1 września 2018 r. do 31 sierpnia 2019 r.:

- 1) Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Dobryninie o strukturze organizacyjnej klas I-VIII z siedzibą Dobrynin 217,
- 2) Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Kiełkowie o strukturze organizacyjnej klas I-VIII z siedzibą Kiełków 57a,
- 3) Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Wiatra w Łączkach Brzeskich o strukturze organizacyjnej klas I-VIII z siedzibą Łączki Brzeskie 136,
- 4) Szkoła Podstawowa im. Walerii Szalay-Groele w Przecławiu o strukturze organizacyjnej klas I-VIII z siedzibą Przecław ul. Zielona 50,
- 5) Szkoła Podstawowa im. Marii Dąbrowskiej w Rzemieniu o strukturze organizacyjnej klas I-VIII z siedzibą Rzemień 257,
- 6) Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Tuszynie o strukturze organizacyjnej klas I-VIII wchodząca w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Tuszynie z siedzibą Tuszyna 482,
- 7) Gimnazjum im. Jerzego Popiełuszki w Przecławiu wchodzące w skład Zespołu Szkół w Przecławiu, które zakończy działalność z dniem 31 sierpnia 2019 r.

Siembus

07

Uchwała ta była poprzedzona uchwałą Nr XXVI/232/2017 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 24 marca 2017 r w tej samej sprawie.

Na mocy uchwały Nr XXI/188/2016 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 4 października 2016 r. z dniem 1 stycznia 2017 r. połączono samorządowe instytucje kultury tj. Samorządowy Domu Kultury w Tuszynie i Miejskie Centrum Kultury w Przecławiu w jedną samorządową instytucję kultury pod nazwą Samorządowy Dom Kultury w Tuszynie. Na mocy tej samej uchwały jednostce tej nadano statut. Zgodnie zaś z postanowieniami uchwały Nr XL/354/2018 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 27 maja 2018 r. zmieniono nazwę, siedzibę i statut Samorządowego Domu Kultury w Tuszynie. Zgodnie z tą uchwałą z dniem 1 czerwca 2018 r. zmieniono:

- dotychczasową nazwę instytucji kultury z Samorządowy Dom Kultury w Tuszynie na Dom Kultury w Przecławiu,
- dotychczasową siedzibę instytucji kultury z Tuszyna 482A na Przecław ul. Zielona 52, a statut samorządowej instytucji kultury pod nazwą Dom Kultury w Przecławiu otrzymał nowe brzmienie.

1.4. Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Zalecenia pokontrolne zawarte w wystąpieniu pokontrolnym WK.610-4/4/2015 z dnia 17 marca 2015 r. zostały wykonane. Jedynym wyjątkiem jest niewykonanie zalecenia pokontrolnego dotyczącego niesporządzania i niepodawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości gminnych przeznaczonych do oddania w dzierżawę w drodze bezprzetargowej (szerzej punkt 3.1.4.2 niniejszego protokołu).

1.5. Kontrola zarządcza i audyt wewnętrzny.

1.5.1. Kontrola zarządcza.

Zagadnienia dotyczące kontroli zarządczej oraz koordynacji kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych uregulowane są w art. 68 – 71 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017.2077 j.t.).

Zasady funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Przecławiu zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 39/2012 Burmistrza Przecławia z dnia 7 maja 2012 r.

Op. Siembus

Op. [signature]

W zasadach tych określono cele i organizację kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Przecławiu. Załącznikami do zarządzenia są: system wyznaczania celów i zadań, określanie mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania stopnia ich osiągnięcia, dokumentacja kontroli zarządczej, samoocena kontroli zarządczej i oświadczenie o stanie kontroli zarządczej.

Do kontroli przedłożono:

1) raport o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Przecławiu za 2017 rok, z którego wynika, że w 2017 r. przeprowadzono 24 kontrole wewnętrzne dotyczące funkcjonowania UM i 4 kontrole problemowe dotyczące funkcjonowania jednostek podległych. Kontrole wewnętrzne zostały przeprowadzone w poszczególnych Wydziałach UM tj. w 6 kontroli w Wydziale Administracyjno-Organizacyjnym UM w zakresie m.in. kompletności wniosków dotyczących zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wydawana decyzji o wymeldowaniu, prowadzenia ewidencji urlopów pracowniczych, 4 kontrole w Wydziale Promocji i Rozwoju Gminy UM w zakresie m.in. poprawności i terminowości sprawozdań z realizacji zadań publicznych, kontroli organizacji pozarządowych w zakresie prawidłowości realizacji zadań współfinansowanych ze środków budżetu Gminy, 6 kontroli w Wydziale Podatków i Opłat Lokalnych UM w zakresie m.in. prowadzenia księgowości podatków lokalnych i działań windykacyjnych, rozliczeń inkasentów, funkcjonowania systemu opłat za odpady komunalne, 4 kontrole w Wydziale Urbanistyki, Inwestycji, Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami w zakresie m.in. gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości, wydawania decyzji administracyjnych, 4 kontrole w Wydziale Budżetowo-Finansowym UM w zakresie m.in. przekazywania środków dla jednostek budżetowych, rozliczania podatku VAT. Kontrole problemowe przeprowadził Wydział Oświatowo-Ekonomiczny i dotyczyły one funkcjonowania placówek oświatowych m.in. poprawności danych w SIO, realizacji dotacji podręcznikowej. Ponadto z raportu wynika, że wszystkie jednostki i wydziały UM oceniły funkcjonowanie kontroli zarządczej jako dającej zapewnienie realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

2) oświadczenia o stanie kontroli zarządczej złożone przez Dyrektorów poszczególnych Wydziałów UM, z których wynika, że w kierowanych przez nich wydziałach w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

3) oświadczenia o stanie kontroli zarządczej złożone przez Burmistrza Przecławia, Dyrektorów jednostek oświatowych z terenu gminy, Kierownika MOPS, z których wynika, że w kierowanych przez nich jednostkach sektora finansów publicznych w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.



Siembusz

Jeżeli chodzi o funkcjonowanie kontroli zarządczej w 2018 r. to do kontroli przedłożono:

1) oświadczenia o stanie kontroli zarządczej złożone przez Dyrektorów poszczególnych Wydziałów UM, z których wynika, że w kierowanych przez nich wydziałach w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że w Wydziale Administracyjno-Organizacyjnym UM przeprowadzono 7 kontroli w zakresie m.in. prawidłowości prowadzenia dokumentacji związanej z czasem pracy pracowników oraz wykorzystaniem urlopów wypoczynkowych, archiwizacji dokumentów w związku z zakończeniem roku, w Wydziale Promocji i Rozwoju Gminy UM przeprowadzono 3 kontrole w zakresie m.in. wydatkowania środków w ramach funduszu sołectkiego i budżetu obywatelskiego, Dyrektor Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych UM oświadczyła, że dokonała całościowego przeglądu zidentyfikowanych ryzyk z dnia 15.12.2017 i po przeprowadzeniu stosownej analizy stwierdziła, iż w okresie 1.01.2018 – 31.12.2018 nie pojawiły się nowe ryzyka, w Wydziale Urbanistyki, Inwestycji, Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami przeprowadzono 4 kontrole w zakresie m.in. udzielania zamówień publicznych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych oraz wewnętrznymi uregulowaniami, budowy i modernizacji obiektów infrastruktury społecznej, w Wydziale Budżetowo-Finansowym UM przeprowadzono 4 kontrole w zakresie m.in. prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej projektów finansowanych ze środków unijnych, w Wydziale Oświatowo-Ekonomicznym przeprowadzono 5 kontroli w zakresie m.in. zgodności statutów szkół podstawowych z przepisami prawa, naliczania i wypłacania nagród jubileuszowych.

2) oświadczenia o stanie kontroli zarządczej złożone przez 2 Dyrektorów jednostek oświatowych z terenu gminy, Kierownika MOPS, z których wynika, że w kierowanych przez nich jednostkach sektora finansów publicznych w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1.5.2. Audyt wewnętrzny.

Zagadnienia dotyczące audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych uregulowane są w art. 272 – 296 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017.2077 j.t.).

Z przepisu art. 274 ust. 3 w/w ustawy wynika, że 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. Zgodnie zaś z przepisem art. 275 i 278 ust. 3 w/w ustawy audyt wewnętrzny prowadzi: audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce albo usługodawca niezatrudniony w jednostce, zwany dalej "usługodawcą". W jednostkach samorządu terytorialnego audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100 000 tys. zł.

W Gminie Przeclaw kwota dochodów i przychodów w latach 2017 – 2018 wyniosła odpowiednio ponad 57.000 tys. zł i ponad 61.000 tys. zł, a kwota wydatków i rozchodów w latach 2017 – 2018 wyniosła odpowiednio ponad 57.000 tys. zł i ponad 60.000 tys. zł.

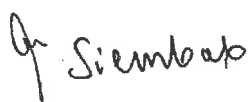
W latach objętych kontrolą w Gminie Przeclaw audyt wewnętrzny był prowadzony przez audytora usługodawcę na podstawie umowy zlecenia Nr 57/AO.2151.17 z dnia 1 marca 2017 r. Umowa została zawarta pomiędzy Gminą Przeclaw (Usługobiorcą) a Remigiuszem Wzorkiem (Usługodawcą) na okres od 1 marca 2017 r. do 31 grudnia 2018 r. i obejmowała usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Przeclaw. Zgodnie z przedmiotową umową obowiązkiem Usługodawcy jest m.in.: sporządzenie analizy ryzyka i opracowanie na tej podstawie planu audytu wewnętrznego, realizacja zadań audytowych zgodnie z harmonogramem wynikającym z planu, realizacja zadań audytowych poza planem w zakresie uzgodnionym z Usługobiorcą, sporządzenie sprawozdania z wykonania planu. Wynagrodzenie za wykonanie usługi zostało ustalone na 33,00 zł brutto za godzinę, z zastrzeżeniem, że Usługodawca na realizację zlecenia przeznaczy miesięcznie nie więcej niż 40 godzin. Jak ustalono w trakcie kontroli w okresie od kwietnia 2017 r. do grudnia 2018 r. audytorowi wewnętrznemu wypłacano wynagrodzenie w wysokości 1 320,00 zł miesięcznie tj. 33,00 zł x 40 godzin.

Z przepisu art. 283 w/w ustawy wynika m.in., że:

- audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego, zwanego dalej "planem audytu".
- w uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny przeprowadza się poza planem audytu,
- do końca roku kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok,
- do końca stycznia każdego roku kierownik komórki audytu wewnętrznego sporządza sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.

Do kontroli przedłożono plan audytu wewnętrznego na 2017 rok (zatwierdzony przez Burmistrza Przeclawia dnia 5 maja 2017 r.) obejmujący dwa zadania tj. Ochrona danych

osobowych – Urząd Miejski w Przecławiu oraz Remonty infrastruktury drogowej w Gminie Przecław w latach 2011 – 2013. Sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2017 rok wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Przecławiu 19 stycznia 2018 r. i wynika z niego, że zadanie audytowe pn. Remonty infrastruktury drogowej w Gminie Przecław w latach 2011 – 2013 zostało wykonane natomiast zakończenie zadania audytowego pn. Ochrona danych osobowych – Urząd Miejski w Przecławiu zaplanowano na 2018 rok. W toku kontroli ustalono, że sprawozdanie z wykonania w/w zadania audytowego wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Przecławiu dopiero 24 grudnia 2018 r. (a było to zadanie audytowe zaplanowane na 2017 rok). Do kontroli przedłożono plan audytu wewnętrznego na 2018 rok (zatwierdzony przez Burmistrza Przecławia dnia 29 grudnia 2017 r.) obejmujący dwa zadania tj. Prawdliwość gospodarowania mieniem stanowiącym własność gminy oraz Zarządzanie kadrami w Urzędzie Miejskim w Przecławiu. Sprawozdania z wykonania planu audytu na 2018 r. nie sporządzono i tym samym nie spełniono wymogów wynikających z przepisu art. 283 w powiązaniu z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017.2077 j.t.). W toku kontroli ustalono, że plan audytu wewnętrznego na 2018 r. nie został wykonany. Z tego wnioskiem, że w 2018 r. Gmina Przecław wprawdzie zatrudniała audytora (usługodawcę niezatrudnionego w jednostce) na podstawie umowy zlecenia, ale audytor ten w w/w okresie żadnego audytu nie przeprowadził (ani wynikającego z planu audytu ani poza planem). W tym przypadku nie można więc uznać, że w Gminie Przecław w 2018 r. obowiązek określony w przepisie art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017.2077 j.t.) dotyczący prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach samorządu terytorialnego, w których ujęta w uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł został spełniony.



II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

2.1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

Burmistrz Przecławia na podstawie Zarządzenia nr 79/2012 z dnia 20.08.2012 r. ustalił - Instrukcję kasową dla Urzędu Miejskiego (obowiązująca do 31 grudnia 2017 roku).

Obecnie obowiązuje instrukcja kasowa dla Urzędu Miejskiego wprowadzona Zarządzeniem nr 122/2017 Burmistrza Przecławia z dnia 29 grudnia 2017. w sprawie wprowadzenia instrukcji obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Przecławiu.

W Urzędzie Miejskim w Przecławiu występuje obrót bezgotówkowy.

Nie występuje stanowisko kasowe, niektóre wypłaty oraz wpłaty przyjmowane są sporadycznie, przez osobę, której powierzono czynności kasjera.

Kasa pancerna-metalowa znajduje się w pomieszczeniu na II piętrze budynku Urzędu Miejskiego, i jest otwierana w razie potrzeby przez pracownika sprawującego funkcje kasjera. Budynek Urzędu Miejskiego zabezpieczony jest systemem alarmowym, Urząd Miejski posiada polisę ubezpieczeniową w zakresie kradzieży z włamaniem.

Na dzień kontroli obowiązki kasjera Urzędu Miejskiego wykonuje Pani Agnieszka Jemioło, która czynności te wykonuje począwszy od 28 grudnia 2017 roku tj. z dniem ich przejścia od Pani Lucjanny Kopacz (przejście na emeryturę).

Ww. osoby złożyły oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie oraz znajomość przepisów dotyczących gospodarki kasowej. W dokumentacji osobowej ww. osób znajdują się zapytania o karalność, potwierdzone przez Ministerstwo Sprawiedliwości, że nie figurują w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego.

Decyzją Burmistrza Przecławia wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie – pogotowia kasowego ustalono na kwotę 1 000,00 zł, (oświadczenia Burmistrza z 02.01.2017 r. - pogotowie kasowe na 2017 r. oraz z 02.01.2018 r. - 2018 r.).

Na dzień kontroli obowiązuje pogotowie kasowe również wysokości 1 000 zł, ustalone przez Burmistrza w dniu 02.01.2019 r.

Zgodnie z postanowieniami instrukcji kasowej kasa podlega kontroli bieżącej i okresowej.

↑ Siembas

Oy

W 2018 roku kontrole kasy przeprowadzane były:

- okresowo przez Skarbnika Gminy (protokoły kontroli: nr 1/2018 z 06.04.2018 r., nr 2/2018 z 04.07.2018 r., 3/2018 z 03.10.2018 r.),
- na okoliczność przekazania kasy (protokół zdawczo-odbiorczy z 23.07.2018 r.),
- w ramach inwentaryzacji kasy na koniec 2018 r. (protokoły inwentaryzacji z 31.12.2018 r.).

W ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Przecław w dniu 15 lutego 2019 r. przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Miejskiego.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

2.1.2. Sporządzanie raportów kasowych.

W Instrukcji kasowej dla Urzędu Miejskiego ustalone zostały wymogi w zakresie sporządzania raportów kasowych.

W trakcie kontroli stwierdzono:

W kasie Urzędu Miejskiego sporządza się raporty kasowe:

- D/RK Dochody
- W/RK Wydatki

Raporty kasowe sporządzane są komputerowo w 2 egzemplarzach, w sposób chronologiczny, poprzez kolejne ujmowanie obrotów przychodowych i rozchodowych. Stan kasy (obecny) ustala się poprzez dodanie obrotów przychodowych i odjęcie obrotów rozchodowych do salda z poprzedniego raportu kasowego.

Porównano stan gotówki w kasie wynikający z raportów kasowych ze stanem kasy wynikającym z zapisów na koncie 101-01W „Kasa” za 2018 rok.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Zagadnienia dotyczące zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały określone przez Burmistrza Przecławia Zarządzeniem nr 79/2012 z dnia 20.08.2012 r. w sprawie wprowadzenia – Instrukcji Gospodarowania Drukami Ścisłego Zarachowania.

Począwszy od 1 stycznia 2018 r. obowiązuje Instrukcja Gospodarowania Drukami Ścisłego Zarachowania w Urzędzie Miejskim w Przecławiu ustalona Zarządzeniem nr 122/2017

g Siembaś

g

Burmistrza Przecławia z dnia 29 grudnia 2017. w sprawie wprowadzenia instrukcji obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Przecławiu.

Zgodnie z postanowieniami instrukcji Gospodarowania Drukami Ścisłego Zarachowania:

- do druków ścisłego zarachowania zalicza się: чеки gotówkowe, kwitariusze K-103, kwitariusze przychodowe zobowiązań podatkowych, dowody KP, dowody KW, akty stanu cywilnego, arkusze spisu z natury, karty drogowe, zezwolenia na wykonywanie przewozów osób,
- ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest przez pracowników merytorycznych w poszczególnych Wydziałach Urzędu Miejskiego,
- pracownicy Wydziału odpowiedzialni za ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania, podpisują oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności za gospodarkę drukami,
- druki ścisłego zarachowania podlegają protokolarnemu przekazaniu (zmiana osoby odpowiedzialnej) oraz inwentaryzacji nie rzadziej niż raz w roku.

W trakcie kontroli ustalono:

W Urzędzie Miejskim prowadzi się ewidencję następujących druków ścisłego zarachowania:

- czeków gotówkowych,
- kwitariuszy przychodowych K-103,
- druków KP „kasa przyjmie”,
- druków KW „kasa wyda”,
- arkuszy spisu z natury,
- blankietów odpisów aktów stanu cywilnego,
- zezwoleń na wykonywanie regulowanych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym,
- kart drogowych.

Ewidencja powyższych druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w książkach druków ścisłego zarachowania odrębnie według poszczególnych druków. Poprzez prawidłowe dokonywanie zapisów odnośnie przychodu, i rozchodu poszczególnych druków oraz w zakresie ich oznaczania i numerowania.

Przy wydawaniu odpisów aktu stanu cywilnego, których blankiety odpisów ewidencjonowane są w książce druków ścisłego zarachowania, brak jest potwierdzenia osób pobierających odpisy.

q Szembek

04 09

Zgodnie z zapisami § ust. 1 Instrukcja Gospodarowania Drukami Ścisłego Zarachowania ustalonej Zarządzeniem nr 122/2017 Burmistrza Przecławia z dnia 29 grudnia 2017. w sprawie wprowadzenia instrukcji obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Przecławiu.

Podstawa zapisów w księdze druków ścisłego zarachowania dla rozchodu druków jest pokwitowanie odbioru druków przez osoby upoważnione.

Fragmenty książki druków ścisłego zarachowania - odpisów aktu stanu cywilnego, stanowią – **akta kontroli nr II/1.**

Instrukcja Gospodarowania Drukami Ścisłego Zarachowania – zał. nr 1 do Zarządzenia nr 122/2017 Burmistrza Przecławia z 29.12.2017 r. , stanowi – **akta kontroli nr II/2.**

Ponadto stwierdzono przypadki braku zamieszczania daty odbioru przez osoby pobierające druki ścisłego zarachowania jak miało to miejsce np. w przypadku odbioru arkuszy spisu z natury czy kart drogowych wydawanych w latach 2017 -2018.

Fragmenty ewidencji druków ścisłego zarachowania – kart drogowych, arkuszy spisu z natury, stanowią – **akta kontroli nr II/3.**

Druki ścisłego zarachowania na koniec każdego roku, zgodnie z postanowieniami Instrukcja Gospodarowania Drukami Ścisłego Zarachowania, objęte zostały inwentaryzacją.

Ponadto stan druków ścisłego zarachowania jak: czeki gotówkowe, kwitariusze K-103, druki KP, druki KW czy arkusze spisu z natury, poddawany był kontroli w trakcie roku przeprowadzanej przez Skarbnika Gminy.

Kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 15 lutego 2019 r. w ramach kontroli kasy UM (załącznik nr 1 do protokołu kontroli), nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.4. Obsługa bankowa budżetu.

Umowa dotycząca obsługi budżetu Gminy Przecław oraz jednostek organizacyjnych zawarta została w dniu 2 marca 2018 roku pomiędzy Gminą Przecław a Bankiem Spółdzielczym w Przecławiu. We wcześniejszym okresie marzec 2016 r. – marzec 2018 r. obsługa bankowa budżetu Gminy również prowadzona była przez Bank Spółdzielczy w Przecławiu.

W w/w umowie ustalono m. in., że:

ju Sienkiewicz

09 11

- Bank zobowiązuje się do otwarcia i prowadzenia rachunku bieżącego, rachunków rozliczeniowych pomocniczych, rachunku Kasy zapomogowo-pożyczkowej oraz rachunków prowadzonych dla poszczególnych jednostek organizacyjnych.

Bank na podstawie zawartej umowy oferuje Gminie oraz jednostkom organizacyjnym Gminy następujące produkty:

- rachunki bankowe (bieżące i pomocnicze prowadzone dla poszczególnych jednostek),
- lokaty terminowe (oprocentowanie według obowiązującej oferty),
- opłata za prowadzenie i otwarcie rachunku (bez opłat),
- opłata za realizację przelewów w obrębie banku (0 zł od 1 szt. przelewu),
- opłata za realizację przelewów do innych banków (0,50 zł od 1 szt. przelewu),
- prowizja od wpłat gotówkowych na rachunki bankowe (0,50% wpłaty),
- prowizja od wypłat gotówkowych z rachunków bankowych (0,10% od pobieranej kwoty),
- opłata za wydanie zaświadczeń i opinii bankowych, potwierdzenia sald na rachunku (bez opłat),
- opłata za wydatnie kart płatniczych, udostępnienie wyciągów, uruchomienie kredytu na rachunku bieżącym (bez opłat)
- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej, która w dniu zawarcia umowy wynosi 0,36% w stosunku rocznym, wyliczanej na podstawie wysokości stawki procentowej WIBID/ON w miesiącu poprzednim x współczynnik banku,
- środki pieniężne na rachunku bankowym (bieżący, pomocnicze) w dniu zawarcia umowy oprocentowane zostały w wysokości 0,38 % w skali roku,
- środki znajdujące się na lokacie O/N (overnight) oprocentowane wg stałej stopy procentowej, ustalonej na podstawie aktualnych stawek procentowych oferowanych na rynkach międzybankowych.
- pozostałe opłaty i prowizje za czynności pobierane są zgodnie z aktualną Taryfą opłat i prowizji bankowych BS w Przecławiu.,
- Bank zobowiązał się zapewnić dostęp do systemu bankowości elektronicznej.

2.2. Księgi rachunkowe

2.2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych – przejęte zasady rachunkowości.

W latach 2017-2018 dla budżetu Gminy oraz Urzędu Miejskiego obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości określone przez Burmistrza Przecławia, Zarządzeniami:

Pr Siembaś

M P

- Nr 47/2012 z dnia 31 maja 2012 r.

- Nr 118/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r. (obowiązujące od 1 stycznia 2018 r.)

w sprawie „Ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, dla budżetu Gminy, Urzędu Miejskiego w Przecławiu i jednostek budżetowych”

Burmistrz Przecławia ustalił Instrukcję sporządzania dokumentów finansowo-księgowych, Zarządzeniem - Nr 87/2016 z dnia 30 września 2016 r. w sprawie ustalenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Przecławiu.

Na dzień kontroli obowiązuje Zarządzenie Nr 131/2018 Burmistrza Przecławia z dnia 17 grudnia 2018 r. w sprawie wykazu programów komputerowych, wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji w Urzędzie Miejskim w Przecławiu.

Poprzez przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości (Zarządzenie Nr 118/2017 z dnia 22 grudnia 2017), ustalono:

- zakładowy plan kont ustalający wykaz kont księgi głównej w tym przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej – dla budżetu Gminy Przecław, Urzędu Miejskiego w Przecławiu,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób i techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opis systemu przetwarzania danych, opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- opis systemu służącego ochronie danych i dokumentów księgowych w jednostce.

W zasadach (polityce) rachunkowości ustalono, że:

- w Urzędzie Miejskim prowadzi się odrębnie księgi rachunkowe dla budżetu Gminy jako organu i Urzędu jako jednostki budżetowej,
- obsługa finansowo księgową w Urzędzie zarówno w odniesieniu do jednostki jak i organu prowadzona jest przy pomocy programów komputerowych Biura Usług Komputerowych SOFTRES Sp. z o. o. Rzeszów,

Op. Siemba

Op. P

- księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- a) dziennik,
- b) księgę główną – syntetyka,
- c) księgę pomocniczą - analityka,
- d) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- e) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

2.2.2. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości:

- kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej,
- kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą o rachunkowości, w tym z tytułu nadzoru.

Wójt Gminy Przecław pismem KAD.0112-8/05 z 1 października 2005 r. powierzył Pani Joannie Krzempek Skarbnikowi Gminy Przecław, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości Urzędu Miejskiego,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Skarbnik Gminy upoważniona została min. do wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi (obsługa zobowiązań gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek) na podstawie upoważnienia (KAD.1315-23/05 z 3 sierpnia 2005 r.)

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego ustalono m. in., że Skarbnik odpowiada za prawidłową realizację przydzielonych zadań, a w szczególności za:

- prowadzenie rachunkowości Urzędu,
- wykonywanie dyspozycji środkami publicznymi,
- dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, oraz kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących tych operacji,

gf Siembak

gf

- przygotowanie projektu i nadzorowania realizacji budżetu Gminy,
- zapewnienie prawidłowej sprawozdawczości budżetowej.

Zadania z zakresu księgowości budżetowej Gminy realizowane są przez Wydział Budżetowo-Finansowy, a z zakresu księgowości podatkowej przez Wydział Podatków, Opłat Lokalnych i Gospodarki Odpadami.

Wg. Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego powyższe wydziały podlegają Skarbnikowi Gminy.

2.2.3 Przestrzeganie zasad prowadzenia rachunkowości.

Kontrolą objęto operacje gospodarcze i dowody źródłowe dotyczące wydatków budżetowych (zagadnienia omówione w temacie III protokołu kontroli kompleksowej – wydatki bieżące).

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- operacje gospodarcze zostały udokumentowane prawidłowo,
- wydatki poniesione zostały zgodnie z zawartymi umowami,
- dowody księgowe, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych na podstawie których dokonywano księgować, spełniały wymogi dowodu księgowego w myśl zapisów art.21 ustawy o rachunkowości,
- przez Skarbnika Gminy dokonywana była kontrola zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz wstępna kontrola w zakresie kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych,
- dowody księgowe zawierały wskazania symboli kont księgi głównej, na których operacja gospodarcza miała być ujęta, a także symboli klasyfikacji budżetowej,
- faktury i rachunki zawierały adnotacje świadczące o przeprowadzonej kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej, oraz zatwierdzenia do wypłaty ze środków budżetu Gminy.

2.2.4. Rozrachunki i roszczenia.

Stan rozrachunków ewidencji wykonania budżetu (organu) stan na koniec 2017 r. z zestawieniem sald

Konto	Saldo 31.12.2017 r.	
	Wn	Ma

Siembus

07

222 Rozliczenie dochodów budżetowych	0	0
223 Rozliczenie wydatków budżetowych	0	0
224 Rozrachunki budżetu	124 368,30	252 375,69
240 pozostałe rozrachunki	0	14,25
250 należności finansowe	0	0
260 zobowiązania finansowe	0	1 091 066,70

- konto 224 „Rozrachunki budżetu”, służy w jednostce do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami (rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe, rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, dochodów pobranych na rzecz budżetu Państwa, rozrachunków z tytułu dotacji subwencji).

Saldo „Wn” na dzień 31.12.2017 r. w kwocie 124 368,30 zł stanowiło należności z Urzędu Skarbowego z tytułu zwrotu podatku VAT (596,30 zł) oraz udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (123 772 zł).

Saldo „Ma” na dzień 31.12.2017 r. w kwocie 252 375,69 zł to zobowiązania z tytułu dotacji (zwrot dotacji do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego przypadający na I kwartał 2018 r.)

- konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”, służy do ewidencji rozrachunków związanych z realizacją budżetu.

Saldo „Ma” na 31.12.2017 r. w wysokości 14,25 zł – zwrot odsetek na rzecz Kuratorium Oświaty (11,40 zł), Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego (2,90 zł), Powiatowego Urzędu Pracy (0,11 zł).

- konto 260 – „Zobowiązania finansowe”, służy do ewidencji zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Saldo „Ma” na 31.12.2017 r. - 1 091 066,70 zł – zobowiązania z tytułu zaciągniętej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (nr 7/2016/OW/R/P z 22.08.2016 r.) na zadanie inwestycyjne „Budowa oczyszczalni ścieków”.

W zakładowym palnie kont ustalono konta zespołu 2 – rozrachunki i rozliczenia do stosowania w zakresie ewidencji księgowej budżetu Gminy jak i Urzędu Miejskiego.

Zespół 2 – rozrachunki i rozliczenia (Urząd Miejski)

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

Siembab

M J

- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozliczenie dotacji budżetowych
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 230 Rozliczenia z budżetem śr. europejskich
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
- 246 Należności dochodzeniowe
- 290 Odpisy aktualizujące należności

Do poszczególnych kont rozrachunkowych, określone zostały zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej.

2.2.5 Terminowość regulowania zobowiązań publicznoprawnych.

Ze sporządzonych zestawień odprowadzania w 2017 roku:

- zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- składek ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i Fundusz Pracy,
- wpłat na PFRON

wynika, że przestrzegano terminów ich odprowadzeń.

Weryfikacji poddano dane wykazane za III kwartał 2017 roku.

W zestawieniach wykazano dane zgodne z deklaracjami i przelewami.

2.3. Sprawozdawczość.

2.3.1. Sprawozdawczość finansowa.

Zasady sporządzania i przekazywania sprawozdań finansowych w Gminie Przecław w tym obowiązki w zakresie sprawozdawczości podległych jednostek organizacyjnych, określone zostały szczegółowo w zasadach rachunkowości w Urzędzie Miejskim (załącznik nr 2 - §25 – sprawozdawczość), ustalonych Zarządzeniem Nr 118/2017 Burmistrza Przecławia z dnia 22

Siembep

M

grudnia 2017 r. w sprawie „Ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, dla budżetu Gminy, Urzędu Miejskiego w Przecławiu i jednostek budżetowych”

Bilans z wykonania budżetu Gminy na dzień 31.12.2017 r. został sporządzony na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej wykonania budżetu i podpisany przez Burmistrza oraz Skarbnika Gminy w dniu 27 marca 2018 roku.

Zarządzeniem Nr 25/2018 Burmistrz Przecławia z dnia 23 marca 2018 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Przecław, przedstawił Radzie Miejskiej sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok, wraz z informacją o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2017 r.

Rada Miejska uchwałą nr XLI/358/2018 z dnia 19 czerwca 2018 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Przecław, zatwierdziła sprawozdania za 2017 rok.

Sprawozdanie finansowe za 2017 rok przedłożone zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej (Pismo UM/WBF/SG/3035/7/2018 z dnia 20.04.2018 r.)

W Urzędzie Miejskim opracowana została instrukcja, sporządzania skonsolidowanego Bilansu Gminy Przecław, stanowiąca załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 118/2017 Burmistrza Przecławia z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie „Ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, dla budżetu Gminy, Urzędu Miejskiego w Przecławiu i jednostek budżetowych”

Burmistrz Przecławia Zarządzeniem Nr 63/2018 z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie wytycznych do sporządzania sprawozdań finansowych oraz sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego, ustalił instrukcję sporządzania sprawozdania finansowego i informacji dodatkowej.

2.3.2. Sprawozdawczość budżetowa.

Kontroli poddano kompletność danych wykazanych w łącznym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnej sporządzonym na koniec 2017 r.

Wszystkie jednostki organizacyjne Gminy nieposiadające osobowości prawnej złożyły terminowo sprawozdania jednostkowe. Sprawozdania zatwierdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

07

Zarówno sprawozdania łączne na koniec 2017 r. jak i zbiorcze za poszczególne kwartały sporządzono na podstawie danych wynikających z sprawozdań jednostkowych.

W sprawozdaniach jednostkowych Gminy Przeclaw na koniec 2017 r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych.

Jedynymi zobowiązaniami, jakie wystąpiły w jednostce na koniec 2017 roku to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 15 968 900,70 zł i zostały one wykazane w całości jako zobowiązania długoterminowe.

Dług
2017

Gmina Przeclaw posiada jednostki organizacyjne z osobowością prawną (instytucje kultury) których jest organem założycielskim lub nadzorującym tj. Gminną Bibliotekę Publiczną w Przeclawiu oraz Samorządowy Dom Kultury w Tuszymie (obecnie Dom Kultury w Przeclawiu).

Dyrektorzy SDK w Tuszymie oraz GBP w Przeclawiu sporządzili terminowo sprawozdania jednostkowe na koniec 2017 roku, Burmistrz na ich podstawie sporządził sprawozdania zbiorcze.

2.4. Inwentaryzacja.

2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania.

W dniach 31 grudnia 2017 r. oraz 5 stycznia 2019 r. przeprowadzono inwentaryzację gotówki oraz druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie (na koniec 2017 i 2018 r.), co potwierdzają stosowne protokoły.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.4.2. Inwentaryzacja rozrachunków.

Na koniec 2017 i 2018 r. przeprowadzono inwentaryzację sald kont rozrachunkowych – weryfikację sald przeprowadzono do dnia 15 stycznia odpowiednio 2017 i 2018 r., do bilansu przyjęto salda tych kont.

09 d

gr Siembaek

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

3.1. Dochody budżetowe.

3.1.1. Subwencje i dotacje.

Subwencje

Gmina Przecław otrzymała w roku 2017 subwencję budżetową w wysokości 17 833 256,00 zł, na którą składały się:

- część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego (rozd. 75801 paragraf 292) – kwota 10 729 841,00 zł,
- uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego (rozd. 75802 paragraf 275) – kwota 17 182,00 zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin (rozd. 75807 paragraf 292) – kwota 6 755 756,00 zł,
- część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin (rozd. 75831 paragraf 292) – kwota 330 477,00 zł.

W sprawie przyznanej subwencji przekazywane były Gminie Przecław informacje o wysokości przyznanych środków. Poszczególne części subwencji przekazywane były w kwotach i terminach zgodnych z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

O przeznaczeniu subwencji decydowała Rada Miejska w Przecławiu (uchwała Nr XXIV/216/2017 z dnia 30 stycznia 2017 r. w sprawie Uchwały Budżetowej Gminy Przecław na rok 2017, uchwała Nr XXV/230/2017 z dnia 17 lutego 2017 r., uchwała Nr XXXIV/313/2017 z dnia 30 listopada 2017 r. i uchwała Nr XXXV/319/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r.).

Dotacje na realizację zadań własnych

Kontroli poddano wykorzystanie dotacji w kwocie 83 546,13 zł otrzymanej w 2018 r. na zwrot części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołectkiego w 2017 r.

Kontroli dokonano w oparciu o przepisy ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. 2014.301).

Op Siembała

Op

Kontroli poddano: wyodrębnienie, obliczenie wysokości, przeznaczenie, wydatkowanie środków funduszu sołectkiego oraz prawidłowość wniosku gminy o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego. Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość obliczenia wysokości funduszu sołectkiego i jego wykorzystania dla sołectw: Błonie, Rzemień i Zaborcze. Zgodnie z przepisem art. 2 ust. 1 i 3 ustawy o funduszu sołectkim rada gminy rozstrzyga o wyodrębnieniu w budżecie gminy środków stanowiących fundusz, podejmując uchwałę, w której wyraża zgodę albo nie wyraża zgody na wyodrębnienie funduszu. Uchwała o wyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu ma zastosowanie do kolejnych lat budżetowych następujących po roku, w którym została podjęta.

Rada Miejska w Przecławiu uchwałą Nr XXXVII/285/2014 z dnia 24 lutego 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy Przecław środków stanowiących fundusz sołectki.

Zgodnie z przepisem art. 4 ust. 1 i 3 ustawy o funduszu sołectkim rada gminy może zwiększyć środki funduszu ponad wysokość obliczoną na podstawie art. 3 ust. 1 tej ustawy, określając w terminie do dnia 30 czerwca roku poprzedzającego rok budżetowy, w drodze uchwały, zasady zwiększania środków funduszu przypadających na poszczególne sołectwa. Uchwała ta ma zastosowanie do lat budżetowych następujących po roku, w którym została podjęta. Rada Miejska w Przecławiu uchwałą Nr VIII/78/2015 z dnia 30 czerwca 2015 r. zwiększyła środki funduszu sołectkiego ponad wysokość obliczoną na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu sołectkim. Zgodnie z przedmiotową uchwałą środki funduszu sołectkiego dla sołectw Biały Bór, Błonie, Dobrynin, Łączki Brzeskie, Kielków, Podole, Rzemień, Wylów i Zaborcze zostały zwiększone o 100%, natomiast dla sołectwa Tuszymo o 200%.

Wysokość funduszu sołectkiego ustalono dla każdego z kontrolowanych sołectw na 2017 rok na podstawie danych o:

- 1) dochodach bieżących Gminy Przecław na dzień 31.12.2015, które zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2015 rok przez Gminę Przecław wyniosły 32 619 412,92 zł,
- 2) liczbie mieszkańców Gminy Przecław na dzień 31.12.2015, która według danych Prezesa GUS wynosiła 11 792 osoby,
- 3) liczbie mieszkańców sołectw poddanych kontroli na dzień 30.06.2016 ustalonej według danych ewidencji ludności Gminy Przecław i wynoszącej dla sołectwa: Błonie – 798, Rzemień – 1 386, Zaborcze – 233.

Wskaźnik Kb – kwoty bazowej do wyliczenia funduszu sołectkiego na rok budżetowy 2017 ustalono jako iloraz kwoty dochodów bieżących gminy za rok poprzedzający rok budżetowy o

2 lata (2015 rok) oraz liczby mieszkańców gminy według stanu na 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o 2 lata, ustalonej według danych GUS zgodnie z następującym wyliczeniem: $32\ 619\ 412,92\ \text{zł} : 11\ 792 = 2\ 766,23\ \text{zł}$

Wysokość środków w ramach funduszu sołectkiego dla każdego sołectwa wyliczono według wzoru zawartego w art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołectkim a następnie zwiększono zgodnie z w/w uchwałą Rady Miejskiej w Przecławiu i wyniosła ona:

- dla sołectwa Błonie – 55 214,00 zł tj. 27 607,00 zł x 2,
- dla sołectwa Rzemień – 55 324,64 zł tj. 27 662,32 zł (dziesięciokrotność kwoty bazowej) x 2,
- dla sołectwa Zaborce – 23 955,58 zł tj. 11 977,79 zł x 2.

Dnia 19 lipca 2016 r. Burmistrz Przecławia przekazał sołtysom poszczególnych wsi informację o wysokości środków przypadających na sołectwo w ramach funduszu sołectkiego stosownie do przepisu art. 2 ust. 2 ustawy o funduszu sołectkim.

Sołectwo Błonie.

Zebranie Wiejskie Sołectwa Błonie dnia 20 sierpnia 2016 r. uchwaliło wniosek o przyznanie środków z funduszu sołectkiego. Z protokołu z obrad zebrania wiejskiego wynika, iż wniosek w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołectkiego został jednogłośnie przyjęty w głosowaniu (w zebraniu uczestniczyło 22 osoby). Dnia 1 września 2016 r. sołtys sołectwa Błonie złożył do Burmistrza Przecławia wniosek o uwzględnienie w projekcie budżetu na 2017 rok realizacji przedsięwzięć polegających na: zakupie kamienia na remont dróg gminnych – 20 000,00 zł, zakupie i montażu lamp oświetleniowych przy drodze gminnej – 20 000,00 zł, wyposażeniu placu zabaw w Wólce Błońskiej – 6 000,00 zł, zakupie i montażu korytek do odprowadzania wody przy drodze gminnej – 4 000,00 zł, zakupie materiałów do wykonania wieńca – 800,00 zł, zakupie kręgów betonowych na przepusty – 1 414,00 zł, remoncie zabytkowego kościółka – 3 000,00 zł. Uzasadnieniem szacowanych na kwotę 55 214,00 zł wydatków na ten cel była poprawa bezpieczeństwa i warunków życia mieszkańców, promowanie lokalnego dziedzictwa kulturowego, wzrost aktywności fizycznej najmłodszych mieszkańców, poprawa estetyki terenu.

Rozliczenie wykorzystania w 2017 r. środków funduszu sołectkiego sołectwa Błonie stanowiły:

- faktura VAT Nr 17/2017 wystawiona przez FIRMĘ TRANSPORTOWO-HANDLOWĄ Z. Działo Ruda na kwotę 72 324,00 zł za remont nawierzchni dróg gminnych na terenie Gminy Przecław (ze środków funduszu sołectkiego sołectwa Błonie sfinansowano kwotę 20 000,00 zł),
- faktura VAT Nr 24/2017 wystawiona przez ZAKŁAD USŁUG ELEKTRYCZNYCH Z. Szady Partynia na kwotę 46 392,12 zł za budowę oświetlenia ulicznego na terenie Gminy

Siemba

DM

Przeclaw cz. 2 (ze środków funduszu sołectkiego sołectwa Błonie sfinansowano kwotę 14 871,38 zł),

- faktura VAT Nr 31/2017 wystawiona przez ZAKŁAD USŁUG ELEKTRYCZNYCH Z. Szady Partynia na kwotę 59 132,52 zł za budowę oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Przeclaw cz. 4 (ze środków funduszu sołectkiego sołectwa Błonie sfinansowano kwotę 5 128,62 zł),

- faktura VAT Nr 05/07/2017 wystawiona przez INTERTORG s.c. P. Bożek, D. Marcinik Sanok na kwotę 15 581,68 zł za m.in. dostawę huštawki „Bocianie gniazdo” wraz z montażem w Wólce Błońskiej (ze środków funduszu sołectkiego sołectwa Błonie sfinansowano kwotę 5 999,98 zł),

- faktura VAT Nr 51/2017 wystawiona przez Kwaciarnię AGA S. Łopata na kwotę 500,00 zł za materiały do wykonania wieńca dożynkowego dla sołectwa Błonie (całość sfinansowano ze środków funduszu sołectkiego sołectwa Błonie).

Sołectwo Rzemień.

Zebranie Wiejskie Sołectwa Rzemień dnia 29 września 2016 r. uchwaliło wniosek o przyznanie środków z funduszu sołectkiego. Z protokołu z obrad zebrania wiejskiego wynika, iż wniosek w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołectkiego został przyjęty w głosowaniu (w zebraniu uczestniczyło 30 osób). Dnia 30 września 2016 r. sołtys sołectwa Rzemień złożył do Burmistrza Przeclawia wniosek o uwzględnienie w projekcie budżetu na 2017 rok realizacji przedsięwzięć polegających na: remoncie i modernizacji budynku przy stadionie sportowym w Rzemieniu – 34 324,64 zł, zakupie kamienia na remont dróg gminnych – 10 000,00 zł, zakupie nagłośnienia dla SP w Rzemieniu – 4 000,00 zł, wyposażeniu kuchni SP w Rzemieniu – 2 000,00 zł, warsztatach wielopokoleniowych dla mieszkańców sołectwa Rzemień – 2 000,00 zł, zakupie mundurów strażackich dla OSP Rzemień – 2 000,00 zł, zakup pasa do stroju regionalnego i materiałów na wieńec dożynkowy – 1 000,00 zł. Uzasadnieniem szacowanych na kwotę 55 324,64 zł wydatków na ten cel była m.in. poprawa estetyki i warunków w budynku służącym mieszkańcom, poprawa infrastruktury dróg gminnych na terenie sołectwa, poprawa gotowości bojowej OSP. Zebranie Wiejskie Sołectwa Rzemień dnia 25 października 2017 r. uchwaliło wniosek o zmianę przedsięwzięć w ramach funduszu sołectkiego. Z protokołu z obrad zebrania wiejskiego wynika, iż wniosek w sprawie zmiany przeznaczenia środków funduszu sołectkiego został przyjęty w głosowaniu (w zebraniu uczestniczyło 25 osób). Dnia 30 października 2017 r. sołtys sołectwa Rzemień złożył do Burmistrza Przeclawia wniosek o zmianę przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu

sołectkiego na 2017 rok – zmiana dotyczyła kwoty 4 000,00 zł, którą postanowiono przeznaczyć na zakup sprzętu komputerowego dla SP w Rzemieniu zamiast na zakup nagłośnienia.

Rozliczenie wykorzystania w 2017 r. środków funduszu sołectkiego sołectwa Rzemień stanowiły:

- faktury VAT Nr 1/2017 i 2/2017 wystawione przez FIRME REMONTOWO-BUDOWLANĄ W. Bogdan Rzemień na łączną kwotę 34 324,64 zł za remont i modernizację budynku przy stadionie sportowym w Rzemieniu (całość sfinansowano ze środków funduszu sołectkiego sołectwa Rzemień),
- faktura VAT Nr 8/2017 wystawiona przez FIRME TRANSPORTOWO-HANDLOWĄ Z. Działo Ruda na kwotę 73 800,00 zł za remont nawierzchni dróg gminnych na terenie Gminy Przeclaw (ze środków funduszu sołectkiego sołectwa Rzemień sfinansowano kwotę 10 000,00 zł),
- faktura VAT Nr 361/2017 wystawiona przez MTJ Electronics M. Jurkiewicz Bydgoszcz na kwotę 4 000,00 zł za komputery (5 szt.) dla SP w Rzemieniu (całość sfinansowano ze środków funduszu sołectkiego sołectwa Rzemień),
- faktura VAT Nr 249/PN/2/MM/2017 wystawiona przez Astral sp. z o.o. Gorlice (Salon MediaExpert Mielec) na kwotę 1 099,00 zł za lodówkę w ramach doposażenia kuchni w SP w Rzemieniu (całość sfinansowano ze środków funduszu sołectkiego sołectwa Rzemień),
- faktura VAT Nr 069/03/2017 wystawiona przez GASTROARENA RYMANÓW M. Przybylski, W. Walus Sp. j. na kwotę 900,00 zł za garnki, patelnie, pojemniki w ramach doposażenia kuchni w SP w Rzemieniu (całość sfinansowano ze środków funduszu sołectkiego sołectwa Rzemień),
- faktury VAT Nr RZE 0065/17/FVS i RZE1070/17/FVS wystawione przez Związek OSP RP Oddział w Rzeszowie na łączną kwotę 3 005,87 zł za mundury dla OSP Rzemień (ze środków funduszu sołectkiego sołectwa Rzemień sfinansowano kwotę 2 000,00 zł),
- rachunek Nr 1/2017 wystawiony przez Stowarzyszenie „Kobiety z Pomysłem” Rzemień na kwotę 730,00 zł za wykonanie wieńca dożynkowego dla sołectwa Rzemień (całość sfinansowano ze środków funduszu sołectkiego sołectwa Rzemień),
- faktura Nr 8/02/2017 wystawiona przez MISS STROJE LUDOWE M. Matusiak na kwotę 270,00 zł za pas rzeszowski skórzany do stroju regionalnego (całość sfinansowano ze środków funduszu sołectkiego sołectwa Rzemień).

Sołectwo Zaborcze.

Zebranie Wiejskie Sołectwa Zaborcze dnia 18 września 2016 r. uchwaliło wniosek o przyznanie środków z funduszu sołectkiego. Z protokołu z obrad zebrania wiejskiego wynika,

Siemba

07 *R*

iż wniosek w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołectkiego został jednogłośnie przyjęty w głosowaniu (w zebraniu uczestniczyło 14 osób). Dnia 26 września 2016 r. sołtys sołectwa Zaborcze złożył do Burmistrza Przecławia wniosek o uwzględnienie w projekcie budżetu na 2017 rok realizacji przedsięwzięć polegających na: budowie oświetlenia ulicznego – 12 000,00 zł, zakupie kamienia na remont drogi gminnej – 6 000,00 zł, zakupie wieńca lub materiałów do jego wykonania – 1 500,00 zł, doposażeniu świetlicy i kuchni – 4 455,58 zł. Uzasadnieniem szacowanych na kwotę 23 955,58 zł wydatków na ten cel była poprawa bezpieczeństwa i warunków życia mieszkańców, promowanie lokalnego dziedzictwa kulturowego, wzrost aktywności sołectwa, integracja mieszkańców.

Rozliczenie wykorzystania w 2017 r. środków funduszu sołectkiego sołectwa Zaborcze stanowiły:

- faktura VAT Nr 31/2017 wystawiona przez ZAKŁAD USŁUG ELEKTRYCZNYCH Z. Szady Partynia na kwotę 59 132,52 zł za budowę oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Przecław (ze środków funduszu sołectkiego sołectwa Zaborcze sfinansowano kwotę 12 000,00 zł),
- faktura VAT Nr 17/2017 wystawiona przez FIRMEŃ TRANSPORTOWO-HANDLOWĄ Z. Działo Ruda na kwotę 72 324,00 zł za remont nawierzchni dróg gminnych na terenie Gminy Przecław (ze środków funduszu sołectkiego sołectwa Zaborcze sfinansowano kwotę 6 000,00 zł),
- rachunek Nr 2/2017 wystawiony przez Stowarzyszenie RAZEM DLA WSI ZABORCZE na kwotę 1 500,00 zł za wykonanie wieńca dożynkowego dla sołectwa Zaborcze (całość sfinansowano ze środków funduszu sołectkiego sołectwa Zaborcze),
- faktura VAT Nr 1/12/2017 wystawiona przez ZAKŁAD MEBLOWY MENTOR D. Kuna Trześń na kwotę 2 081,16 zł za szafki kuchenne w ramach doposażenia świetlicy i kuchni w DL w Zaborczu (całość sfinansowano ze środków funduszu sołectkiego sołectwa Zaborcze),
- faktura VAT Nr FS-MI/00004406/2017 wystawiona przez NEONET S.A. na kwotę 1 529,10 zł za lodówkę w ramach doposażenia świetlicy i kuchni w DL w Zaborczu (całość sfinansowano ze środków funduszu sołectkiego sołectwa Zaborcze),
- faktura VAT Nr F/0616/17 wystawiona przez KOSKOM A. Kos Żabia na kwotę 840,00 zł za gofrownice (3 szt.) w ramach doposażenia świetlicy i kuchni w DL w Zaborczu (całość sfinansowano ze środków funduszu sołectkiego sołectwa Zaborcze).

W uchwale budżetowej Gminy Przecław na rok 2017 Nr XXIV/216/2017 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 30 stycznia 2017 r. ustalono plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego w podziale na sołectwa. Planowane wydatki

Siembaab

07 R

wyniosły łącznie 515 668,52 zł na wszystkie 10 sołectw. Powyższy plan wydatków przewidywał realizację zadań ujętych we wnioskach poszczególnych sołectw. W przypadku jednak sołectwa Błonie przedsięwzięcie polegające na remoncie zabytkowego kościółka nie zostało ujęte w budżecie gminy. Zgodnie zaś z uchwałą Rady Miejskiej w Przecławiu Nr XXXIII/300/2017 z dnia 31 października 2017 r. zmieniono plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego w sołectwie Rzemień. Kwota planowanych wydatków nie uległa zmianie, natomiast zmieniło się jedno przedsięwzięcie.

W 2017 roku zaplanowano wydatki funduszu sołectkiego w 10 sołectwach w łącznej kwocie 515 668,52 zł, a wykonano w łącznej kwocie 501 297,00 zł. Zgodnie z przepisem art. 4 ust. 4 ustawy o funduszu sołectkim zwiększona wysokość środków funduszu nie jest wliczana do wydatków wykonanych w ramach funduszu, od których przysługuje częściowy zwrot.

Zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 r. w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołectkiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot (Dz.U. 2014.916) wójt (burmistrz, prezydent miasta) przesyła wniosek właściwemu wojewodzie w terminie do dnia 31 maja roku następującego po roku, w którym dokonano wydatków.

Wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołectkiego Gmina Przecław złożyła do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 21 maja 2018 r. We wniosku wykazano kwotę wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego według stanu na 31 grudnia 2017 r. w wysokości 239 017,38 zł. Maksymalna wysokość wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego, od których przysługuje zwrot tj. bez zwiększenia wynosiła 244 023,10 zł. Wysokość zwrotu obliczono zgodnie z art. 3 ust. 8 w powiązaniu z przepisem art. 12 ustawy o funduszu sołectkim wprowadzającym maksymalny limit wydatków z budżetu państwa będących skutkiem finansowym ustawy i tak: ustalona dla Gminy Przecław kwota bazowa (Kb) funduszu w wysokości 2 766,23 zł była mniejsza od średniej kwoty bazowej w kraju (Kbk) w związku z czym należny gminie zwrot wynosił 40% wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego jednak w związku z zastosowaniem w 2017 roku mechanizmu korygującego należny zwrot wynosił 34,954% wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego i stanowił kwotę 83 546,13 zł.

Wojewoda Podkarpacki decyzją z dnia 20.08.2018 zwiększył plan dotacji budżetu państwa w dziale 758 w rozdziale 75814 o kwotę 83 546,13 zł z przeznaczeniem na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2017 r. Kwota ta została wprowadzona do budżetu Gminy Przecław uchwałą Nr XLII/369/2018 Rady Miejskiej

Gr Siemba

w Przecławiu z dnia 31 lipca 2018 r. Kwota ta została przekazana na rachunek Gminy Przecław dnia 27.08.2018.

Terminowość rozliczania dotacji

Kontroli poddano terminowość rozliczania losowo wybranych dotacji otrzymanych przez Gminę Przecław w latach 2017 – 2018.

1) dotacja w wysokości 3 207,56 zł otrzymana od Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania z zakresu demontażu, zbierania, transportu oraz unieszkodliwiania odpadów zawierających azbest (rozdział 90002, paragraf 246) – zgodnie z umową dotacji Nr 159/2017/OZ/R/DA zawartą dnia 6 lipca 2017 r. pomiędzy Gminą Przecław (Dotowanym) a WFOŚiGW w Rzeszowie (Dotującym) WFOŚiGW w Rzeszowie udzieliła Gminie Przecław dotacji w kwocie do 3 207,56 zł brutto stanowiącej 85% kosztów kwalifikowanych na dofinansowanie w/w zadania. Dotowany zobowiązał się do przedłożenia Dotującemu rozliczenia finansowego zrealizowanego zakresu zadania, protokołów odbioru – potwierdzenia usunięcia wyrobów zawierających azbest z nieruchomości, kopii kart przekazania odpadów z nieruchomości, oryginały kart przekazania odpadów na składowisko, oświadczenia Wykonawcy zadania o prawidłowości wykonania prac oraz o oczyszczeniu terenu z pyłu azbestowego w terminie do 8 listopada 2017 r. Dokumenty rozliczeniowe dotyczące wykorzystania w/w dotacji tj.:

- protokół odbioru końcowego wykonanych prac z zakresu usuwania odpadów zawierających azbest spisany w dniu 3.10.2017 r.,
- zestawienie końcowe kart przekazania odpadów (z zestawienia wynika, że z 15 nieruchomości z terenu Gminy Przecław zebrano i unieszkodliwiono azbest w ilości 34,94 Mg),
- kartę przekazania odpadów na składowisko dnia 15.09.2017,
- oświadczenie Wykonawcy tj. Firmy Remontowo-Budowlanej RAGAR R. Rokosz, że prace związane z realizacją zadania „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Przecław” zostały wykonane zgodnie z zachowaniem właściwych przepisów tj. ustawy o odpadach, ustawy Prawo ochrony środowiska, ustawy o zakazie stosowania wyrobów zawierających azbest, ustawy o przewozie towarów niebezpiecznych oraz odpowiednich rozporządzeń,
- fakturę Nr 413/2017 z dnia 3.10.2017 wystawioną przez Firmę Remontowo-Budowlaną RAGAR R. Rokosz Kraków na kwotę 9 245,12 zł brutto za kompleksowe unieszkodliwianie odpadów zawierających azbest z terenu Gminy Przecław (faktura została zapłacona 31 października 2017 r.),

M. D.

fr Sember

- pełne rozliczenie zadania, z którego wynika, że całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 9 245,12 zł (w tym 3 773,60 zł to koszty kwalifikowane) i został sfinansowany w wysokości 3 207,56 zł (85% kosztów kwalifikowanych) ze środków dotacji i 6 037,56 zł (15% kosztów kwalifikowanych i koszty niekwalifikowane) ze środków własnych zostało przedłożone Wojewódzkiemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie dnia 7 listopada 2017 r.

2) dotacja w wysokości 10 000,00 zł otrzymana od Województwa Podkarpackiego z przeznaczeniem na realizację zadania pn. "Adaptacja poddasza w budynku komunalnym w Białym Borze na świetlicę wiejską – wykonanie centralnego ogrzewania" (rozdział 92109, paragraf 630) – zgodnie z umową dotacji Nr 68/OW-IX.072.8.17.2017 zawartą dnia 28 lipca 2017 r. pomiędzy Gminą Przecław a Województwem Podkarpackim Województwo udzieliło przyznało Gminie pomocy finansowej w kwocie nie przekraczającej 10 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację w/w zadania. Gmina zobowiązała się do przeznaczenia kwoty 24 997,74 zł na realizację w/w zadania oraz zobowiązała się je zrealizować i rozliczyć w terminie do 31 października 2017 r.

Rozliczenie z realizacji zadania, z którego wynika, że całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 34 989,99 zł, z tego 10 000,00 zł sfinansowano ze środków dotacji, a 24 989,99 zł sfinansowano ze środków własnych zostało złożone w zostało złożone w Urzędzie Marszałkowskim w Rzeszowie dnia 30 października 2017 r.

Do rozliczenia załączono wymagane w/w umową dokumenty tj.:

- fakturę Nr 84/2017 z dnia 16.10.2017 wystawioną przez F.H.U. INSTAL-BUD A. Kozioł na kwotę 34 989,99 zł brutto za adaptacje poddasza w budynku komunalnym w Białym Borze na świetlicę wiejską – wykonanie centralnego ogrzewania,
- potwierdzenie zapłaty wykonawcy kwoty 34 989,99 zł z dnia 20.10.2017,
- protokół odbioru wykonanych robót spisany w dniu 16.10.2017,
- oświadczenie o wyborze wykonawcy zadania na zasadach określonych ustawą Prawo zamówień publicznych,
- kartę pracy własnej wykonanej na rzecz zadania w ramach Podkarpackiego Programu Odnowy wsi w latach 2017 – 2020,
- dokumentację fotograficzną wraz z oświadczeniem o możliwości nieodpłatnego wykorzystania zdjęć,
- sprawozdanie partnera uczestniczącego w realizacji zadania zawierające opis wykonanego przez niego zakresu zadania,
- dokumentację potwierdzającą wykonanie działań promocyjno-informacyjnych.

3) dotacja w wysokości 55 000,00 zł otrzymana od Województwa Podkarpackiego z przeznaczeniem na realizację zadania pn. budowa i modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie Podole – działki nr 560, 614, 615, 484 (rozdział 01042, paragraf 663) – zgodnie z umową dotacji Nr

RG.I.7152.12.4.2018 zawartą dnia 21 czerwca 2018 r. pomiędzy Gminą Przeclaw (Dotowanym) a Województwem Podkarpackim (Dotującym) Województwo Podkarpackie przyznało Gminie Przeclaw dotację w wysokości do 55 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację w/w zadania. Dotowany zobowiązał się do wniesienia udziału własnego w wysokości min. 20% przyznanej dotacji. Dotujący zobowiązał się do wypłaty Dotowanemu należnej kwoty po wykonaniu zadania, w terminie 30 dni od złożenia kompletnej dokumentacji. Równocześnie Dotowany zobowiązał się do złożenia Dotującemu wniosku o wypłatę dotacji nie później niż do 10 listopada 2018 r.

Wniosek o przekazanie dotacji wraz z wymaganymi w/w umową dokumentami tj.:

- umowami z wykonawcami robót tj. umową nr 144.UIOŚiGG.7021.18 zawartą dnia 6 sierpnia 2018 r. pomiędzy Gminą Przeclaw a Firmą Transportowo-Handlową Z. Działo, przedmiotem której było wykonanie zadania inwestycyjnego pn. Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych położonej w miejscowości Podole oznaczonej w ewidencji gruntów nr 614, 615, 484, 560 – obręb 66 Podole” za cenę 73 997,60 zł brutto,
 - kosztorysem ofertowym i powykonawczym,
 - protokołem odbioru końcowego robót spisany w dniu 5.09.2018,
 - fakturą Nr 28/2018 z dnia 5.09.2018 wystawioną przez Firmę Transportowo-Handlową Z. Działo na kwotę 73 997,60 zł brutto za modernizację drogi zgodnie z umową,
 - rozliczeniem rzeczowo-finansowym zadania, zgodnie z którym całkowity koszt zadania wyniósł łącznie 73 997,60 zł z czego 55 000,00 zł sfinansowano ze środków dotacji, a 18 997,60 zł sfinansowano ze środków własnych,
 - potwierdzeniem zapłaty wykonawcy kwoty 73 997,60 zł z dnia 18.09.2018,
 - oświadczeniem o udzieleniu zamówienia publicznego zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych (zamówienie na podstawie art. 4 pkt 8),
 - oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT,
 - oświadczeniem o zgodności faktycznego położenia zrealizowanej drogi z jej przebiegiem ewidencyjnym,
 - oświadczeniem, że zrealizowana droga nie jest drogą publiczną,
 - dokumentacją fotograficzną obrazującą wykonaną drogę
- został złożony w Urzędzie Marszałkowskim w Rzeszowie dnia 29 października 2018 r.

4) dotacja w wysokości 83 011,50 zł otrzymana z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości z przeznaczeniem na nabycie na rzecz ochotniczych straży pożarnych wyposażenia i urządzeń ratownictwa niezbędnych do udzielenia pomocy poszkodowanym bezpośrednio na miejscu popełnienia przestępstwa (rozdział 75412, paragraf 244 i 626) – zgodnie z umową Nr DSRiN-I-7211-83/18 zawartą dnia 15 marca 2018 r. pomiędzy Ministrem Sprawiedliwości (Dysponentem Funduszu) a Gminą Przeclaw (Wykonawcą) Dysponent

Siembało

09

Funduszu udzielił Gminie Przeclaw dotacji celowej w wysokości 86 526,00 zł z przeznaczeniem na realizację w/w zadania. Wykonawca zobowiązał się do zapewnienia i wykorzystania wkładu własnego w wysokości 1% wartości wszystkich zadań tj. 874,00 zł. Wykonawca zobowiązał się do dostarczenia Dysponentowi Funduszu sprawozdania w terminie 15 dni od daty zakończenia realizacji zadania określonej we wniosku. Zgodnie zaś z wnioskiem w/w zadanie miało być zrealizowane w terminie od 1.04.2018 do 31.05.2018.

Sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone w Ministerstwie Sprawiedliwości 13 czerwca 2018 r. Sprawozdanie było zgodne z wzorem wymaganym umową. Zgodnie ze sprawozdaniem w ramach zadania „nabycie wyposażenia i urządzeń ratownictwa niezbędnych do udzielenia pomocy poszkodowanym bezpośrednio na miejscu przestępstwa” zakupiono zestaw hydrauliczny, 2 defibrylatory i 2 torby ratownicze za łączną kwotę 83 850,00 zł, z tego 83 011,50 zł sfinansowano ze środków dotacji, a 838,50 zł sfinansowano ze środków własnych. W/w sprzęt ratowniczy został przekazany czterem jednostkom OSP z terenu gminy. Do sprawozdania załączono:

- a) wyciągi bankowe z wyodrębnionego rachunku bankowego dotyczące realizacji zadania,
- b) kserokopie dokumentów finansowo-księgowych tj.:

- faktury Nr KSE/2018/05/002 z dnia 11.05.2018 wystawionej przez FIRE-MAX Sp. z o.o. Warszawa na kwotę 60 700,00 zł brutto za zestaw hydrauliczny Lukas,
- faktury Nr FS PCI/18/05/0112 z dnia 21.05.2018 wystawionej przez MAT-POŻ I.I. Matusiak Sp. jawna Rzgów na kwotę 13 970,00 zł brutto za defibrylator AED-iPAD SP1 (2 sztuki),
- faktury Nr FS PCI/18/05/0024 z dnia 10.05.2018 wystawionej przez MAT-POŻ I.I. Matusiak Sp. jawna Rzgów na kwotę 9 180,00 zł brutto za torbę ratowniczą PSP R1 (2 sztuki).

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 3 514,50 zł została zwrócona na rachunek Ministerstwa Sprawiedliwości dnia 7.06.2018 (terminowo – zgodnie z umową).

Dnia 17.08.2018 (data wpływu pisma do UM) Dyrektor Departamentu Sprawiedliwości w Ministerstwie Sprawiedliwości poinformował Gminę Przeclaw, że po analizie sprawozdania z wykorzystania dotacji celowej ze środków Fundusz Sprawiedliwości została ona uznana za rozliczoną.

5) dotacja w wysokości 30 000,00 zł otrzymana od Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie z przeznaczeniem na realizację zadania pn. Zakup zestawu narzędzi hydraulicznych dla OSP Przeclaw (rozdział 75412, paragraf 628) – zgodnie z umową dotacji Nr 307/2018/UR/R/D zawartą dnia 19 listopada 2018 r. pomiędzy Gminą Przeclaw (Dotowanym) a WFOŚiGW (Dotującym) WFOŚiGW udzielił Gminie Przeclaw dotacji w wysokości do 30 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację w/w zadania. Planowany koszt zadania wynosił 53 997,00 zł a termin realizacji zaplanowano od 19.10.2018 do 7.11.2018. Dotowany zobowiązał się

09 X

Siembaep

do przedłożenia pełnego rozliczenia zadania wraz z zestawieniem faktur i rachunków w terminie do 30 listopada 2018 r.

Pełne rozliczenie zadania, z którego wynika, że całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 53 997,00 zł, z tego 30 000,00 zł sfinansowano ze środków dotacji, a 23 997,00 zł sfinansowano ze środków własnych zostało złożone w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie dnia 30 listopada 2018 r.

Do rozliczenia załączono wymagane w/w umową dokumenty tj.:

- zestawienie faktur i rachunków oraz fakturę Nr RZ1/2018/11/553 z dnia 7.11.2018 wystawioną przez FIRE-MAX Sp. z o.o. Warszawa na kwotę 53 997,00 zł brutto za zestaw narzędzi hydraulicznych dla OSP Przecław,
- protokół odbioru zestawu narzędzi hydraulicznych spisany w dniu 7.11.2018,
- dokumentację fotograficzną przedstawiającą zakupiony sprzęt,
- dowód przyjęcia środka trwałego OT z dnia 22.11.2018,
- świadectwa dopuszczenia zakupionego sprzętu do użytkowania przez Centrum Naukowo-Badawcze Ochrony Przeciwpożarowej.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków.

W Urzędzie Miejskim w Przecławiu sprawy z zakresu wymiaru podatków i opłat oraz z zakresu księgowości podatkowej prowadzone są w Wydziale Podatków, Opłat i Gospodarki Odpadami przez następujące osoby: Renatę Ozimek – Dyrektor Wydziału, Dominikę Kujawską – Podinspektora ds. księgowości podatkowej i windykacji, Małgorzatę Taraszkę – Podinspektora ds. podatków i opłat lokalnych, Agnieszkę Jurasz – Podinspektora ds. podatków i opłat lokalnych.

Zakresy czynności w/w pracowników zostały załączone do **akt kontroli pod nr III/1**.

Ilekcóż poniżej mowa jest o Ordynacji podatkowej oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2018.800 j.t).

I. Uchwały w sprawie podatków obowiązujące na terenie Gminy Przecław w latach 2017 – 2018:

- 1) podatek rolny

Handwritten signature

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 Przeclaw została zaliczona do II okręgu podatkowego.

W roku podatkowym 2017 Rada Miejska w Przeclawiu obniżyła średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy ogłoszonej przez Prezesa GUS z kwoty 52,44 zł za 1 dt do kwoty 45,00 zł za 1 dt w związku z czym kwota podatku wynosiła 112,50 zł za 1 ha (uchwała Nr XXII/203/2016 Rady Miejskiej w Przeclawiu z dnia 29 listopada 2016 r.).

W roku podatkowym 2018 Rada Miejska w Przeclawiu obniżyła średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy ogłoszonej przez Prezesa GUS z kwoty 52,49 zł za 1 dt do kwoty 45,00 zł za 1 dt w związku z czym kwota podatku wynosiła 112,50 zł za 1 ha (uchwała Nr XXXIV/304/2017 Rady Miejskiej w Przeclawiu z dnia 30 listopada 2017 r.).

2) podatek od nieruchomości

W latach podatkowych 2017 – 2018 na terenie Gminy Przeclaw obowiązywały stawki podatku od nieruchomości określone w uchwałach Rady Miejskiej w Przeclawiu Nr XXII/202/2016 z dnia 29 listopada 2016 r. (dotyczy roku podatkowego 2017) oraz Nr XXXIV/303/2017 z dnia 30 listopada 2017 r. (dotyczy roku podatkowego 2018). Rada Miejska w Przeclawiu w latach 2017 – 2018 obniżyła stawki podatkowe dla prawie wszystkich kategorii nieruchomości (stawki maksymalne do obliczenia skutków obniżen i zwolnien za 2017 rok przyjęto prawidłowo). Ustalone stawki podatkowe objęły wszystkie kategorie nieruchomości wymienione w art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U.2018.1445 j.t.). Stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Miejską w Przeclawiu i obowiązujące w latach podatkowych 2017 – 2018 nie przekraczały stawek maksymalnych określonych w w/w ustawie.

W latach podatkowych 2017 – 2018 stosowane były zwolnienia w podatku od nieruchomości określone w uchwałach Rady Miejskiej w Przeclawiu Nr XXII/204/2016 z dnia 29 listopada 2016 r. i Nr XXV/222/2017 z dnia 17 lutego 2017 r. (dotyczy roku podatkowego 2017) oraz Nr XXXIV/305/2017 z dnia 30 listopada 2017 r. (dotyczy roku podatkowego 2018). Na ich podstawie zwolniono od podatku od nieruchomości:

- grunty, budynki, budowle zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej, nie związane z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- grunty, budynki, budowle zajęte na potrzeby uzdatniania i dostarczania wody oraz służące do odprowadzania i oczyszczania ścieków,

9 Siemba

07 2

wykonawczymi wynikającymi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. 2017.1483 j.t.) oraz przepisu § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 208. 1375).

3.1.2.3. Podatek od środków transportowych.

W Urzędzie Miejskim w Przecławiu ewidencja podatników podatku od środków transportowych oraz pojazdów będących przedmiotem opodatkowania prowadzona jest komputerowo. Prowadzone karty dla poszczególnych pojazdów uwzględniają m. in. takie dane jak numer rejestracyjny pojazdu, rodzaj i grupę pojazdu, rok produkcji, masę całkowitą pojazdu lub zespołu pojazdów, liczbę osi, liczbę miejsc, rodzaj zawieszenia, datę zarejestrowania i wyrejestrowania przedmiotu opodatkowania, które w połączeniu ze złożonymi deklaracjami umożliwiają pracownikom organu podatkowego dokonanie wymiaru podatku.

Prowadzona ewidencja uzgadniana jest z ewidencją pojazdów prowadzoną przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego, który przesyła do UM informacje o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach.

W roku 2017 w Gminie Przecław podatkiem od środków transportowych opodatkowanych było 4 osoby prawne i 15 osób fizycznych.

W celu przeprowadzenia kontroli dokonano wyboru próby 1 osoby prawnej i 4 osób fizycznych będących właścicielami 35 pojazdów (numery kont 00003, 00007, 00008, 00027, 00032).

Wykaz podatników będących właścicielami pojazdów opodatkowanych podatkiem od środków transportowych poddanych kontroli został załączony do **akt kontroli pod nr III/8**.

Kontroli poddano:

- prawidłowość sporządzania i terminowość składania deklaracji podatkowych na podatek od środków transportowych,
- prawidłowość ustalania wysokości podatku,
- terminowość dokonywania wpłat należnych podatków.

g Siembaab

Py H

- działania organu podatkowego w przypadkach nie regulowania należności podatkowych przez podatników.

W trakcie kontroli stwierdzono, że czterech spośród pięciu właścicieli pojazdów opodatkowanych podatkiem od środków transportowych poddanych kontroli deklaracje podatkowe składało terminowo. Do podatników nie wywiązujących się z obowiązku terminowego złożenia deklaracji podatkowych należał podatek o numerze konta 00032, który deklarację podatkową za 2017 rok złożył 31.08.2017 (podatnik jest opodatkowany od sierpnia 2017 r. gdyż pierwszy pojazd nabył dnia 28.07.2017 – w dniu 9.08.2017 organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia deklaracji.

Z przepisu art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U.2017.1785 j.t.) wynika, że osoby fizyczne i osoby prawne będące właścicielami środków transportowych są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Ustalono, iż w przypadkach kiedy podatnicy nie wywiązali się z obowiązku terminowego składania deklaracji na podatek od środków transportowych organ podatkowy wzywał ich do złożenia tychże deklaracji czyli korzystał z uprawnienia przysługującego mu na podstawie przepisu art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

Ponadto ustalono, iż pracownik organu podatkowego dokonuje kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej składanych deklaracji, a tym samym wywiązuje się z obowiązku wynikającego z przepisu art. 272 Ordynacji podatkowej.

W trakcie kontroli ustalono także, iż przypisy podatkowe w ewidencji księgowej dokonywane były w wysokościach zgodnych ze złożonymi deklaracjami.

Wysokość należnego podatku od środków transportowych była naliczana zgodnie z obowiązującymi przepisami w oparciu o stawki podatkowe wprowadzone przez Radę Miejską.

Na pięciu właścicieli pojazdów opodatkowanych podatkiem od środków transportowych poddanych kontroli czterech opłacało należny podatek terminowo, a w stosunku do podatnika

Siembab

SM

o numerze konta 00032 (od sierpnia 2017) stwierdzono, że należny za 2017 rok podatek wpłacił 12.10.2017 wraz z kosztami upomnienia (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31.12.2017 wynosiły 15 122,81 zł (co stanowiło 18,59% należności z tytułu tego podatku). Na kwotę powyższą składają się zaległości dwóch podatników, z tym, że kwota 14 969,00 zł tj. 98,98% wszystkich zaległości dotyczy jednego podatnika (numer konta 00004).

Kontroli poddano działania egzekucyjne wobec w/w podatnika i ustalono, że zaległość na dzień 31.12.2017 w wysokości 14 969,00 zł dotyczyła podatku za lata 2013 – 2017 i została w całości objęta upomnieniami i tytułami wykonawczymi. Na zapytanie o stan postępowania egzekucyjnego Urząd Skarbowy w Mielcu odpowiada, że egzekucja wobec tego podatnika jest bezskuteczna (podatnik od wielu lat przebywa zagranicą, nie posiada nic do zajęcia).

3.1.3. Dochody z wybranych opłat.

3.1.3.1. *Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.*

Opłata za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pobierana jest na podstawie ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. 2018.2137 j.t.).

Rada Miejska w Przecławiu w uchwale Nr XLI/360/2018 z dnia 19 czerwca 2018 r. ustaliła maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz określiła zasady usytuowania na terenie Gminy Przecław miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych (uchwała ta obowiązuje od 24 lipca 2018 r.). W okresie wcześniejszym obowiązywała uchwała Nr IX/61/2007 Rady Gminy Przecław z dnia 27 lipca 2007 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych oraz ich usytuowania na terenie Gminy Przecław.

Kontrolą objęto 16 losowo wybranych zezwoleń (stałych) wydanych w 2018 roku.

Zezwolenia stałe poddane kontroli to zezwolenia: I/A/9/2018, I/A/10/2018, I/A/11/2018, I/A/12/2018, I/B/1/2018, I/B/3/2018, I/B/4/2018, I/B/7/2018, I/B/8/2018, I/C/1/2018, I/C/2/2018, I/C/5/2018, I/C/7/2018, II/A/1/2018, II/B/1/2018, II/C/1/2018.

W toku kontroli ustalono, że:

- wszyscy przedsiębiorcy złożyli wnioski o wydanie zezwolenia wymagane przepisem art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu

Siembiel

09

alkoholizmowi (Dz. U. 2018.2137 j.t.) wraz z dokumentami wymaganymi art. 18 ust. 6 tej samej ustawy,

- w przypadku wszystkich zezwoleń Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Przecławiu wydała pozytywną opinię, o której mowa w art. 18 ust. 3a w/w ustawy,
- zezwolenia wydawane były na każdy rodzaj napojów alkoholowych oddzielnie stosownie do art. 18 ust. 3 w/w ustawy,
- opłata za wydanie zezwoleń ustalana była prawidłowo,
- opłata za wydanie zezwolenia wnoszona była terminowo tj. przed wydaniem zezwolenia stosownie do przepisu art. 11¹ ust. 2 w/w ustawy.

Ponadto kontroli poddano prawidłowość wydawania jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2018 r. W okresie tym wydano 5 takich zezwoleń, wszystkie przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Z przepisu art. 18¹ ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. 2018.2137 j.t.) wynika, iż przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz jednostkom Ochotniczych Straży Pożarnych mogą być wydawane jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W toku kontroli ustalono, że:

- przedsiębiorcy posiadający zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych złożyli wnioski o wydanie zezwolenia wymagane przepisem art. 18 ust. 5 w/w ustawy;
- jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych udzielano na okres od 1 do 2 dni stosownie do przepisu art. 18¹ ust. 2 w/w ustawy,
- opłaty za wydanie zezwolenia ustalane były prawidłowo tj. w wysokości 1/12 rocznej opłaty za właściwy rodzaj zezwolenia,
- opłaty za wydanie zezwolenia wniesione zostały terminowo tj. przed wydaniem zezwolenia stosownie do przepisu art. 11¹ ust. 2 w/w ustawy.

Z przepisu art. 11¹ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. 2018.2137 j.t.) wynika, iż przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, są obowiązani do złożenia, do dnia 31 stycznia, pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim.

Oplata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynosi dla przedsiębiorcy prowadzącego sprzedaż napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży, w którym roczna wartość sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim przekroczyła:

- 1) 37 500 zł dla napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa - 1,4% ogólnej wartości sprzedaży tych napojów w roku poprzednim;
- 2) 37 500 zł dla napojów alkoholowych o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) - 1,4% ogólnej wartości sprzedaży tych napojów w roku poprzednim;
- 3) 77 000 zł dla napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu - 2,7% ogólnej wartości sprzedaży tych napojów w roku poprzednim;

a dla przedsiębiorcy prowadzącego sprzedaż napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży, w którym roczna wartość sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim nie przekroczyła w/w wartości:

- 1) 525 zł na sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa;
- 2) 525 zł na sprzedaż napojów zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa);
- 3) 2100 zł na sprzedaż napojów zawierających powyżej 18% alkoholu.

(art. 11¹ ust. 2, 5 i 6 w/w ustawy).

Stosownie do przepisu art. 11¹ ust. 7 tej samej ustawy opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu wnoszona jest na rachunek gminy w każdym roku kalendarzowym objętym zezwoleniem w trzech równych ratach w terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września danego roku kalendarzowego.

Wyrywkowej kontroli poddano składanie przez przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w 2017 r. pisemnych oświadczeń o wartości tej sprzedaży oraz wnoszenie przez nich stosownej tj. naliczonej zgodnie z oświadczeniem (art. 11¹ ust. 5 w/w ustawy) opłaty w 2018 r.

W toku kontroli ustalono, że opłaty naliczono na podstawie terminowo złożonych oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2017 w wysokościach zgodnych z w/w przepisem tj.

- Jeronimo Martins Polska S.A – 35 092,32 zł (opłatę wniesiono 25.01.2018 i 30.01.2018),
- PPHU KOZAK Z. Kozak – 22 348,74 zł (opłatę wniesiono w ratach tj. 29.01.2018, 28.05.2018, 27.09.2018),
- Regionalna Grupa Detaliczna Sp. z o.o. (Delikatesy CEZAR) – 16 833,77 zł (opłatę wniesiono w ratach tj. 26.01.2018, 24.05.2018, 20.09.2018),

Siembab

- DEZAKO Sp. z o.o. – 8 730,73 zł (opłatę wniesiono w ratach tj. 26.01.2018, 25.05.2018, 21.09.2018),
- STEK-ROL A. Barszcz Sp. j. – 7 085,91 zł (opłatę wniesiono w ratach tj. 23.01.2018, 18.05.2018, 13.09.2018),
- FHU B. Matejek – 6 054,92 zł (opłatę wniesiono w ratach tj. 31.01.2018, 29.05.2018, 26.09.2018),
- FPHU S. Kopacz – 3 725,40 zł (opłatę wniesiono w ratach tj. 29.01.2018, 24.05.2018, 28.09.2018),
- FHU DROPS M. Bielatowicz – 3 584,88 zł (opłatę wniesiono jednorazowo 31.01.2018),
- Sklep Spożywczo-Przemysłowy MAROM M. Gawryś (sklep Łączki Brzeskie) – 3 150,00 zł (opłatę wniesiono w ratach tj. 31.01.2018, 29.05.2018, 25.09.2018),
- PPUH AiB s.c. S. Socha. R. Działo (sklep Rzemień) – 2 625,00 zł (opłatę wniesiono w ratach tj. 29.01.2018, 27.05.2018, 27.09.2018),
- Sklep Spożywczo-Przemysłowy M. Łączak – 2 625,00 zł (opłatę wniesiono w ratach tj. 29.01.2018, 25.05.2018, 29.09.2018),
- Sklep Spożywczo-Przemysłowy E. Muniak – 697,75 zł (opłatę wniesiono jednorazowo 30.01.2018).

3.1.3.2. Wydatkowanie środków finansowych na realizację zadań określonych w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz w ustawie o przeciwdziałaniu narkomanii.

Stosownie do przepisu art. 4¹ ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. 2018.2137 j.t.) prowadzenie działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu należy do zadań własnych gmin. W szczególności zadania te obejmują:

- zwiększanie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu;
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie;
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań na

rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo-wychowawczych i socjoterapeutycznych;

- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych;

- podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 13¹ i 15 ustawy oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego;

- wspieranie zatrudnienia socjalnego poprzez organizowanie i finansowanie centrów integracji społecznej.

Realizacja powyższych zadań jest prowadzona w postaci gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych stanowiącego część strategii rozwiązywania problemów społecznych, uchwalanego corocznie przez radę gminy, uwzględniającego cele operacyjne dotyczące profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, określone w Narodowym Programie Zdrowia.

Rada Miejska w Przecławiu dnia 30 stycznia 2017 r. uchwaliła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2017 rok (uchwała Nr XXIV/219/2017).

Rada Miejska w Przecławiu dnia 30 stycznia 2018 r. uchwaliła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2018 rok (uchwała Nr XXXVI/326/2018).

W ramach w/w Programów przyjęto do realizacji następujące zadania:

1) zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu poprzez m.in. wsparcie finansowe funkcjonowania placówek leczenia uzależnienia od alkoholu, motywowanie osób uzależnionych do podjęcia terapii, współudział w finansowaniu działań i programów terapeutycznych, dofinansowywanie zajęć terapeutycznych i rehabilitacyjnych, rekolekcji trzeźwościowych itp., prowadzenie Gminnego Punktu Konsultacyjnego, finansowanie podnoszenia kwalifikacji i umiejętności członków GKRPA, zakup usług, urządzeń, materiałów i artykułów biurowych na potrzeby realizacji zadań Programu oraz obsługi GKRPA,

2) udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie poprzez m.in. dofinansowanie pracy terapeutycznej z rodziną, pomoc dzieciom z rodzin z problemem alkoholowym i dotkniętych przemocą w rodzinie, tworzenie i finansowe wsparcie świetlic opiekuńczo-wychowawczych i socjoterapeutycznych, finansowanie obozów lub innej formy wypoczynku połączonego z programem profilaktyczno-terapeutycznym i psychoedukacyjnym, organizowanie i finansowanie zajęć dla rodziców mających na celu podniesienie kompetencji

wychowawczych, wspieranie organizacji pozarządowych w zakresie świadczenia pomocy rodzinom, w których występuje problem alkoholowy, aktywne wspieranie funkcjonowania procedury „niebieskiej Karty”,

3) prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo-wychowawczych i socjoterapeutycznych poprzez m.in. wspieranie programów i przedsięwzięć profilaktycznych, edukację publiczną w zakresie problematyki alkoholowej, organizacja alternatywnych form spędzania wolnego czasu dla dzieci i młodzieży oraz przygotowanie bazy materialnej służącej tym celom, finansowanie szkoleń i kursów specjalistycznych dla nauczycieli i pedagogów w zakresie pracy profilaktycznej z dziećmi i młodzieżą, dofinansowanie organizacji zajęć sportowo-rekreacyjnych oraz zakup sprzętu do ich realizacji, organizowanie festynów, turniejów i imprez rodzinnych związanych z propagowaniem zdrowego i abstynenckiego stylu życia, współpracę z Policją,

4) wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych oraz finansowanie centrów integracji społecznej,

5) podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów ustawy oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego poprzez m.in. kontrolę przestrzegania zakazu promocji i reklamy napojów alkoholowych oraz zakazu sprzedaży napojów alkoholowych osobom nieletnim i nietrzeźwym.

Szczegółowej kontroli poddano n/w wydatki stanowiące odpowiednio 67,97% i 67,74% wszystkich wydatków na realizację w/w programów w latach 2017 – 2018:

Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu

W latach 2017 – 2018 Gmina Przecław finansowała wydatki związane ze zwiększeniem dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu poprzez m.in. szkolenia terapeutów i członków GKRPA. Do wydatków tego typu należy zaliczyć: sfinansowanie szkolenia „Praca terapeutyczna z młodym pacjentem i jego rodziną” dla 2 terapeutów obsługujących Punkt Konsultacyjny w 2017 r. (wydatek na ten cel wyniósł 1 700,00 zł) oraz sfinansowanie w 2018 r. szkolenia dla 1 członka GKRPA (wydatek na ten cel wyniósł 350,00 zł).

Siembas

Udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie

W latach 2017 – 2018 Gmina Przecław finansowała wydatki związane z udzielaniem rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie poprzez m.in. dofinansowywanie wyjazdów profilaktycznych. Do wydatków tego typu należy zaliczyć: dofinansowanie wycieczki do Wrocławia dla 45 uczniów Zespołu Szkół w Przecławiu w ramach zadania „Preferujemy życie bez nałogów – poznajemy walory świata, w którym żyjemy” w 2017 r. (wydatek na ten cel wyniósł 1 250,00 zł), sfinansowanie wyjazdu profilaktyczno-edukacyjnego do Szczawnicy i Krościenka dla 15 uczniów Zespołu Szkół w Przecławiu zorganizowanego przez NZOZ Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Mielcu w 2017 r. (wydatek na ten cel wyniósł 4 261,50 zł), dofinansowanie oazy „Rekolekcje w kajaku” Suwałki – Czarna Hańcza dla 18 uczniów z terenu gminy Przecław w 2018 r. (wydatek na ten cel wyniósł 3 000,00 zł).

Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych

W latach 2017 – 2018 Gmina Przecław finansowała lub dofinansowywała wydatki związane z prowadzeniem profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych poprzez m.in. zakup nagród na konkursy, finansowanie nauki pływania dla dzieci młodzieży, finansowanie spektakli i warsztatów profilaktycznych. Do wydatków tego typu należy zaliczyć: zakup nagród (piłki) dla 20 uczestników turnieju młodzieży szkolnej w piłce nożnej pn. „Lepiej grać niż ópać” w 2017 r. (wydatek na ten cel wyniósł 929,07 zł), zakup nagród (akcesoria rowerowe) dla 35 uczestników turnieju pn. „Bezpieczeństwo w ruchu drogowym” w 2017 r. (wydatek na ten cel wyniósł 1 073,99 zł), zakup pakietu materiałów edukacyjnych „Reaguj na przemoc” do wykorzystania w Punkcie Konsultacyjnym i w MOPS w 2017 r. (wydatek na ten cel wyniósł 1 230,00 zł), zakup zestawu książek o tematyce uzależnień do wykorzystania w Punkcie Konsultacyjnym w 2017 r. (wydatek na ten cel wyniósł 580,00 zł), zakup biletów grupowych na basen w ramach realizacji zadania pn. Program powszechnej nauki pływania – Umiem pływać” w 2017 r. (wydatek na ten cel wyniósł łącznie 3 600,00 zł), sfinansowanie usługi trenerskiej (zajęcia sportowo-rekreacyjne były prowadzone na Orliku w Tuszynie w okresie od września do listopada 2017 r. i wzięło w nich udział około 100 osób (wydatek na ten cel wyniósł 2 000,00 zł), zakup nagród (akcesoria rowerowe) dla 32 uczestników turnieju pn.

„Bezpieczeństwo w ruchu drogowym” w 2018 r. (wydatek na ten cel wyniósł 1 093,75 zł), zakup nagród (przybory szkolne) dla 64 uczestników gminnego konkursu matematycznego w 2018 r. (wydatek na ten cel wyniósł 689,17 zł), sfinansowanie spektaklu profilaktycznego dla 64 uczniów SP w Łączkach Brzeskich i 63 uczniów SP w Kielkowie w 2018 r. (wydatek na ten cel wyniósł 700,00 zł), zakup biletów grupowych na basen oraz sfinansowanie nauki pływania w ramach realizacji zadania pn. Program powszechnej nauki pływania – Umiem pływać” w 2018 r. (wydatek na ten cel wyniósł łącznie 8 796,00 zł), sfinansowanie spektaklu teatralno-profilaktycznego „Jestem jak mój ojciec” oraz warsztatów tematycznych dla 157 uczniów Zespołu Szkół w Przecławiu (klasy VII, VIII i II Gimnazjum) w 2018 r. (wydatek na ten cel wyniósł 450,00 zł), zakup strojów lasowiackich męskich dla uczniów SP w Tuszynie (zajęcia taneczne) w 2018 r. (wydatek na ten cel wyniósł 2 999,97 zł), sfinansowanie kursu tańca towarzyskiego dla 128 uczniów SP w Dobryninie, SP w Rzemieniu i SP w Tuszynie w 2018 r. (wydatek na ten cel wyniósł 2 268,00 zł), sfinansowanie zajęć profilaktycznych dla uczniów Szkoły Podstawowej w Przecławiu i ich rodziców (zajęcia dla uczniów odbyły się w okresie od października do grudnia 2018 r., a zajęcia dla rodziców podczas „wywiadówki” (wydatek na ten cel wyniósł 1 050,00 zł), zakup artykułów plastycznych, puzzli, gier planszowych dla Domu Kultury w Przecławiu w celu organizacji alternatywnych form spędzania wolnego czasu dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Przecław w 2018 r. (wydatek na ten cel wyniósł 4 800,00 zł).

Ponadto jak ustalono w trakcie kontroli w latach 2017 – 2018 w ramach wydatków związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych Gmina Przecław sfinansowała również wydatki inwestycyjne polegające na:

- budowie obiektu sportowego zaplecze szatniowe na stadionie w Łączkach Brzeskich etap I – kwota 67 999,32 zł (2017),
- budowie boiska wraz z oświetleniem w miejscowości Łączki Brzeskie – kwota 60 000,00 zł (2018).

Zgodnie z rekomendacjami Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych inwestycje takie jak w/w nie powinny być finansowane w ramach gminnych programów rozwiązywania problemów alkoholowych. Jednakże w trakcie kontroli ustalono (posiłkując się wyjaśnieniami złożonymi przez Janusza Krakowskiego – Sekretarza Gminy Przecław i równocześnie Przewodniczącego GKRPA oraz Joannę Krzempek – Skarbnika Gminy Przecław), że wydatki inwestycyjne w rozdziale 85154 zostały zaplanowane w budżetach Gminy Przecław zarówno na rok 2017 jak i na rok 2018 i równocześnie mieściły się w Gminnych Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na w/w lata. Ponadto do kontroli przedłożono:

Siembel

09 x

- protokół z posiedzenia GKRPA z dnia 10 października 2017 r., z którego wynika, że przychyliła się ona do wniosku Burmistrza o sfinansowanie budowy szatni sportowej przy stadionie w Łączkach Brzeskich. Komisja uznała, że działanie takie jest zgodne z GPPiRPA oraz wpisuje się w inicjatywę społeczną mieszkańców związaną z powstaniem i działalnością organizacji sportowej zrzeszającej młodych mieszkańców Łączek Brzeskich z uwagi na fakt, że jest to sołectwo, w którym notuje się duży procent spożywania napojów alkoholowych wśród mieszkańców i należy umożliwić dzieciom i młodzieży alternatywne formy spędzania wolnego czasu,
- protokół z posiedzenia GKRPA z dnia 18 czerwca 2018 r., z którego wynika, że przychyliła się ona do wniosku Burmistrza o sfinansowanie budowy boiska wraz z oświetleniem w Łączkach Brzeskich. Komisja uznała, że działanie takie jest zgodne z GPPiRPA oraz przyczyni się do aktywizacji sportowej dzieci i młodzieży, służyć będzie zwiększeniu ich aktywności fizycznej, idei zdrowego współzawodnictwa oraz przeciwdziałania agresji i patologii, na którą jest narażona.

Wspomaganie działalności instytucji. stowarzyszeń

Do wydatków tego typu należy zaliczyć zakup alkomatu dla Posterunku Policji w Przecławiu w 2018 r. (wydatek na ten cel wyniósł 1 378,01 zł).

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Zgodnie z przepisem art. 4¹ ust. 3, 4 i 5 w/w ustawy wójtowie powołują gminne komisje rozwiązywania problemów alkoholowych, w szczególności inicjujące w/w działania oraz podejmujące czynności zmierzające do orzeczenia o zastosowaniu wobec osoby uzależnionej od alkoholu obowiązku poddania się leczeniu w zakładzie leczenia odwykowego. W skład gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych wchodzi osoby przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Zasady wynagradzania członków gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych określa rada gminy w gminnych programach rozwiązywania problemów alkoholowych.

W latach objętych kontrolą skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Przecławiu został ustalony zarządzeniem Wójta Gminy Przecław Nr 9/2009 z dnia 30 stycznia 2009 r. (zarządzenie obowiązywało do 4 lutego 2018 r.) oraz zarządzeniem Burmistrza Przecławia Nr 13/2018 z dnia 5 lutego 2018 r. (zarządzenie obowiązuje od 5 lutego 2018 r.). Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Przecławiu liczy 7 członków. Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Przecławiu zostały corocznie ustalone w Gminnych Programach Profilaktyki

Siemburo

M X

- grunty zajęte pod drogi dojazdowe do pól, oznaczone w ewidencji gruntów i budynków symbolem „dr”, nie związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

3) podatek od środków transportowych

W latach podatkowych 2017 – 2018 na terenie Gminy Przecław obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone w uchwałach Rady Miejskiej w Przecławiu Nr XXII/205/2016 z dnia 29 listopada 2016 r. (dotyczy roku podatkowego 2017) oraz Nr XXXIV/306/2017 z dnia 30 listopada 2017 r. (dotyczy roku podatkowego 2018). Rada Miejska w Przecławiu dokonała obniżenia stawek podatkowych w stosunku do wszystkich kategorii pojazdów (stawki maksymalne do obliczenia skutków obniżenia za 2017 rok przyjęto prawidłowo). Stwierdzono, iż stawki podatkowe uchwalone na podstawie powyższej uchwały, ustalone zostały na wszystkie kategorie środków transportowych zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U.2018.1445 j.t.). Stawki te mieściły się w granicach ustalonych w art. 10 w/w ustawy. Ponadto na podstawie w/w uchwał zwolniono z podatku od środków transportowych autobusy służące wyłącznie do systematycznego przewozu dzieci i młodzieży do szkół i placówek oświatowych wykonywanego na terenie Gminy Przecław.

II. Sporządzanie sprawozdań z dochodów podatkowych gminy.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych na koniec 2017 r. skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień podatkowych (dane te wykazuje się również w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych z podziałem na osoby fizyczne i osoby prawne).

Zagadnienia dotyczące obniżenia górnych stawek podatkowych oraz wprowadzenia zwolnień przez Radę Miejską zostały przedstawione w punkcie powyższym. Tezy do kontroli skutków obniżenia górnych stawek podatkowych zostały załączone do **akt kontroli pod nr III/2**.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2017 r. w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków umorzenia zaległości podatkowych zostały wykazane w wysokościach zgodnych z ewidencją księgową, a także ze stanem faktycznym.

Tabela „Skutki ulg” za rok 2017 została załączona do **akt kontroli pod nr III/3**.

Siembub

My X

III. Umorzenia zobowiązań podatkowych.

Zgodnie z przepisem art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

Ponadto zgodnie z przepisem art. 67b § 1 pkt 1 i 2 Ordynacji podatkowej organ podatkowy na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą może udzielać ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, określonych w art. 67a:

- 1) które nie stanowią pomocy publicznej,
- 2) które stanowią pomoc de minimis - w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego dotyczących pomocy w ramach zasady de minimis.

Kontroli poddano udzielanie ulg w spłacie podatków polegających na umarzaniu zaległości podatkowej bądź jej części w roku podatkowym 2017.

Kwoty umorzonych zaległości podatkowych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S rocznym sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wyniosły w roku podatkowym 2017 – 7 020,57 zł, z czego kwota 4 720,00 zł dotyczyła zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych, kwota 2 043,20 zł dotyczyła zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych, kwota 26,80 zł dotyczyła zaległości w podatku leśnym od osób fizycznych, a kwota 230,57 zł dotyczyła umorzonych odsetek.

W roku podatkowym 2017 kwoty umorzonych zaległości z tytułu podatków w stosunku do należności z tytułu tych podatków wyniosły:

- podatek od nieruchomości od osób fizycznych – 0,39%,
- podatek rolny od osób fizycznych – 0,42%,
- podatek leśny od osób fizycznych – 0,20%.

Kontroli poddano 8 decyzji dotyczących umorzeń zaległości podatkowych wydanych w roku 2017. Zestawienie decyzji poddanych kontroli zostało załączone do **akt kontroli pod nr III/4**.

W dokumentacji w/w decyzji znajdują się:

9 Szembek

M 4

- podania podatników o umorzenie zaległości podatkowej,
- oświadczenia o stanie majątkowym,
- dokumentacja medyczna (karty informacyjne ze szpitali, orzeczenia o niepełnosprawności, zaświadczenia lekarskie), zaświadczenia MOPS, akty zgonu, dowody odbioru padłych zwierząt gospodarskich.

Umorzeń dokonywano w drodze decyzji zgodnie z przepisem art. 207 § 1 Ordynacji podatkowej. Decyzje zawierały elementy wymagane przepisem art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.

IV. Inkaso podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych.

Na terenie Gminy Przecław podatek od nieruchomości, rolny i leśny od osób fizycznych pobierany jest w drodze inkasa jak również wpłaty dokonywane są na rachunek bankowy Gminy.

Pobór podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa, wyznaczenie inkasentów oraz ustalenie wysokości wynagrodzenia za inkaso Rada Miejska w Przecławiu zarządziła i ustaliła w uchwale Nr XXIX/258/2017 z dnia 20 czerwca 2017 r. Wynagrodzenie za inkaso podatków ustalone zostało w wysokości 10% zainkasowanych należności podatkowych. Zgodnie z przedmiotową uchwałą terminem płatności dla inkasentów jest siódmy dzień po dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego powinna nastąpić wpłata należności z tytułu podatku (art. 47 § 4a Ordynacji podatkowej).

Kontroli poddano terminowość dokonywania wpłat zebranych podatków przez inkasentów z sołectw Biały Bór, Tuszymia i Zaborcze w roku podatkowym 2018 oraz prawidłowość ich rozliczania przez organ podatkowy. Zestawienie wpłat od inkasentów zostało załączone do **akt kontroli pod nr III/5**.

Z ustaleń kontroli wynika, że inkasenci poddani kontroli przestrzegali terminu rozliczania się z zainkasowanych podatków.

Wysokość wynagrodzenia za inkaso podatków dla kontrolowanych inkasentów w roku 2018 została obliczona zgodnie z w/w uchwałą Rady Miejskiej w Przecławiu.

W trakcie kontroli ustalono jednak, że inkasenci inkasują również zaległości podatkowe i tym samym wykraczają poza swoje ustawowe kompetencje. Inkasent z sołectwa Tuszymia pobrał

w 2018 r. kwotę 8 928,60 zł stanowiącą zaległość podatkową wraz z odsetkami i kosztami upomnienia (wynagrodzenie za inkaso wyniosło w tym przypadku 893,00 zł).

Zgodnie z przepisem art. 9 Ordynacji podatkowej inkasentem jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana do pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu. Stosownie zaś do przepisu art. 6 Ordynacji podatkowej podatkiem jest publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej. Definicję zaległości podatkowej zawiera art. 51 § 1 Ordynacji podatkowej i jest to podatek niezapłacony w terminie płatności. Pojęcia zaległości podatkowej nie można więc utożsamiać z pojęciem podatku, a zgodnie z w/w ustawą inkasent jest obowiązany jedynie do poboru podatku.

3.1.2.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

W roku 2017 w Gminie Przeclaw podatkiem od nieruchomości opodatkowanych było 50 osób prawnych (w przypadku 11 podatników przypis podatkowy nie przekraczał 500,00 zł). Szczegółowej kontroli poddano 8 losowo wybranych podatników (numery kont 00001, 00003, 00020, 00039, 00040, 00046, 00051 i 00066).

Wykaz podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych poddanych kontroli został załączony do *akt kontroli pod nr III/6*.

Kontroli poddano:

- prawidłowość sporządzania i terminowość składania deklaracji podatkowych, działania organu podatkowego w przypadkach nie złożenia lub nieterminowego złożenia deklaracji przez podatników,
- prawidłowość opodatkowania, zgodnie z stawkami podatkowymi ustalonymi uchwałą Rady Miejskiej,
- prawidłowość przeprowadzania kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej przez pracowników organu podatkowego.

Ustalono, że wszyscy podatnicy podatku od nieruchomości poddani kontroli złożyli deklaracje podatkowe w terminie wymaganym przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych tj. do 31 stycznia danego roku podatkowego.

09 d

W wyniku kontroli ustalono, iż przy wyliczeniu podatku na rok podatkowy 2017 podatnicy zastosowali prawidłowe stawki podatkowe tj. wynikające z uchwały Rady Miejskiej.

Ustalono, iż pracownicy organu podatkowego w 2017 r. dokonywali kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej składanych deklaracji, a tym samym spełniali obowiązki wynikające z przepisu art. 272 Ordynacji podatkowej.

Kontroli poddano ponadto:

- zgodność ewidencji księgowej ze złożonymi deklaracjami,
- prawidłowość i terminowość dokonywania wpłat podatków,
- działania organu podatkowego w przypadkach nie regulowania należności podatkowych przez podatników.

W trakcie kontroli ustalono, iż przypisy podatkowe w ewidencji księgowej dokonywane były w wysokościach zgodnych ze złożonymi deklaracjami.

W toku kontroli ustalono, że u podatnika o numerze konta 00001 w lipcu 2017 r. miała miejsce kontrola podatkowa przeprowadzona przez pracowników Urzędu Miejskiego w Przecławiu. Kontrola wykazała rozbieżności pomiędzy powierzchnią gruntów i budynków zadeklarowaną do opodatkowania a stanem faktycznym. W wyniku tej kontroli dnia 17.07.2017 podatnik złożył korektę deklaracji podatkowej za 2017 rok, w której zadeklarował prawidłową powierzchnię gruntów i budynków. Podatek za 2017 r. został uiszczony w wysokości wynikającej ze skorygowanej deklaracji.

Sześciu spośród ośmiu podatników poddanych kontroli opłacało należny podatek od nieruchomości za rok 2017 terminowo. Do podatników nie zawsze wywiązujących się z obowiązku terminowego regulowania podatku od nieruchomości od osób prawnych należeli:

- podatnik o numerze konta 00020, który I ratę podatku za 2017 r. wpłacił 8.02.2017, VII ratę wpłacił 20.07.2017, VIII ratę wpłacił 24.08.2017, pozostałe raty wpłacał terminowo lub z niewielkimi 1-2 dniowymi opóźnieniami – w przypadku nieterminowych wpłat naliczono i wyegzekwowano odsetki za zwłokę (I i VIII rata) lub też nie naliczono odsetek za zwłokę stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej,
- podatnik o numerze konta 00066, który II ratę podatku za 2017 r. wpłacił 6.03.2017, X ratę wpłacił 26.10.2017, pozostałe raty wpłacał terminowo – w przypadku nieterminowych wpłat nie naliczono odsetek za zwłokę stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

M d

3.1.2.2. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

W celu przeprowadzenia kontroli wybrano próbę 15 losowo wybranych podatników z terenu Gminy Przecław (w tym 5 o wysokich zaległościach).

Wykaz podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych poddanych kontroli został załączony do *akt kontroli pod nr III/7*.

Kontroli poddano:

- przestrzeganie obowiązku sporządzania i składania informacji o nieruchomościach i ewentualnych zmianach w przedmiocie opodatkowania,
- prawidłowość ustalania wymiaru podatku w oparciu o obowiązujące stawki podatkowe,
- prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej wpłat podatków,
- prawidłowość i terminowość dokonywania należnych wpłat,
- działania organu podatkowego wobec zaległości podatkowych.

Wszyscy podatnicy poddani kontroli złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości.

Ustalono, że przypisów w ewidencji księgowej dokonywano zgodnie ze złożonymi informacjami o nieruchomościach z uwzględnieniem danych wynikających z ewidencji gruntów, a wysokość podatku ustalona została prawidłowo w oparciu o obowiązujące stawki podatkowe wprowadzone uchwałą Rady Miejskiej.

W trakcie trwania kontroli tj. 27.02.2019 u podatnika o numerze konta 06781 miała miejsce kontrola podatkowa. Kontrolę przeprowadzili na podstawie upoważnienia Burmistrza Przecławia pracownicy UM w Przecławiu Renata Ozimek, Grzegorz Skrzypek i Dawid Pas. Przedmiotem kontroli było ustalenie podstaw opodatkowania w zakresie gruntów, budynków i budowli związanych z działalnością gospodarczą. W trakcie kontroli zweryfikowano powierzchnię gruntów zadeklarowaną do opodatkowania (porównano z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków), dokonano obmiaru budynków dalmierzem laserowym, wartość budowli zadeklarowana do opodatkowania porównano z wartością wynikającą z ewidencji środków trwałych przedsiębiorstwa podatnika. Kontrola podatkowa wykazała różnice w zadeklarowanej do opodatkowania powierzchni użytkowej budynków oraz wartości budowli, nie wykazała natomiast różnic w zadeklarowanej do opodatkowania powierzchni gruntów. Ponadto ustalono, że od chwili nabycia przez podatnika przedmiotowej

nieruchomości tj. od 15.01.2015 nie dokonywano żadnych zmian zarówno w zakresie powierzchni budynków (nie miała miejsca dobudowa, nadbudowa ani przebudowa) jak i w zakresie wartości budowli, które nie zostały w żaden sposób ulepszone. Do kontroli przedłożono protokół z kontroli podatkowej, o której mowa powyżej lecz nie został on jeszcze podpisany przez podatnika.

Równocześnie ustalono, że w 2018 r. na terenie Gminy Przecław miała miejsce modernizacja gruntów i budynków. Zmiany nastąpiły we wrześniu 2018 r. po czym stosowne zawiadomienia zostały przekazane Gminie Przecław przez Starostę Powiatu Mieleckiego. Do podatników sukcesywnie wysyłane są wezwania do złożenia nowej informacji podatkowej, a po zakończeniu całego postępowania wydawane będą stosowne decyzje w sprawie wysokości zobowiązania podatkowego.

Ustalono, iż na 15 podatników poddanych kontroli 4 dokonywało wpłat podatku terminowo, natomiast w stosunku do pozostałych podatników stwierdzono:

- podatnik o numerze konta 06776 I ratę podatku za 2018 r. wpłacił 19.04.2018 wraz z odsetkami i kosztami upomnienia, II ratę wpłacił 28.06.2018 wraz z odsetkami i kosztami upomnienia, III ratę wpłacił 3.10.2018 wraz z odsetkami, IV ratę wpłacił 30.11.2018 wraz z odsetkami,
- podatnik o numerze konta 01511 I ratę podatku za 2018 r. wpłacił 17.05.2018 wraz z odsetkami i kosztami upomnienia, II rata została mu umorzona zgodnie z decyzją Burmistrza Przecławia z dnia 10.07.2018, III ratę wpłacił 19.11.2018 wraz z odsetkami i kosztami upomnienia, IV ratę wpłacił 28.12.2018 i 16.01.2019 wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- podatnik o numerze konta 01529 I ratę podatku za 2018 r. wpłacił 10.05.2018 wraz z odsetkami i kosztami upomnienia, II ratę wpłacił 11.06.2018 wraz z odsetkami i kosztami upomnienia, III i IV ratę wpłacił terminowo,
- podatnik o numerze konta 06781 I ratę podatku za 2018 r. wpłacił 17.05.2018 wraz z odsetkami i kosztami upomnienia, II ratę wpłacił terminowo, III ratę wpłacił 3.10.2018 wraz z odsetkami, IV ratę wpłacił 23.11.2018 wraz z odsetkami,
- podatnik o numerze konta 02295 poszczególne raty podatku 2018 rok wpłacał z niewielkimi opóźnieniami (odsetki za zwłokę zostały naliczone i wyegzekwowane bądź też nie były naliczane stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, w przypadku nieterminowej wpłaty II i III raty pobrano koszty upomnienia),

- podatnik o numerze konta 07124 poszczególne raty podatku 2018 rok wpłacał z niewielkimi opóźnieniami (odsetki za zwłokę nie były naliczane stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, w przypadku nieterminowej wpłaty II raty pobrano koszty upomnienia),
- podatnik o numerze konta 04825 miał na dzień 1.01.2018 zaległość w kwocie 1 410,00 zł, której podobnie jak podatku za 2018 r. nie wpłacił stąd na dzień 31.12.2018 jego zaległość wynosiła już 1 893,00 zł, 31.1.2018 dokonano odpisu zaległości podatkowej za 2013 r. (przedawnienie),
- podatnik o numerze konta 05902 miał na dzień 1.01.2018 zaległość w kwocie 1 736,60 zł, która w części tj. w kwocie 456,40 zł została wyegzekwowana przez poborcę skarbowego w czerwcu 2018 r. wraz z odsetkami, podatek za 2018 r. podatnik wpłacał terminowo stąd na dzień 31.12.2018 jego zaległość wynosiła jeszcze 1 280,20 zł,
- podatnik o numerze konta 00597 miał na dzień 1.01.2018 zaległość w kwocie 4 843,50 zł, która w części tj. w kwocie 29,86 zł została wyegzekwowana przez poborcę skarbowego w czerwcu 2018 r. wraz z odsetkami, a w części tj. w kwocie 269,81 zł została wpłacona przez podatnika w listopadzie 2018 r., pozostałej części zaległości oraz podatku za 2018 r. podatnik nie wpłacił stąd na dzień 31.12.2018 jego zaległość wynosiła już 6 059,83 zł,
- podatnik o numerze konta 00038 miał na dzień 1.01.2018 zaległość w kwocie 7 655,49 zł, która w części tj. w kwocie 37,49 zł została wpłacona przez podatnika w lutym 2018 r., I ratę podatku za 2018 r. wpłacił terminowo, II ratę wpłacił 23.07.2018 wraz z odsetkami i kosztami upomnienia, III ratę wpłacił 1.10.2018 wraz z odsetkami, a IV raty nie wpłacił stąd na dzień 31.12.2018 jego zaległość wynosiła już 11 413,00 zł,
- podatnik o numerze konta 06190 miał na dzień 1.01.2018 zaległość w kwocie 98 518,00 zł, która w części tj. w kwocie 8 535,00 zł (zaległość za 2017) została wpłacona przez podatnika w marcu 2018 r. wraz z odsetkami i kosztami upomnienia, I i II rat podatku za 2018 r. podatnik wpłacił 13.08.2018 wraz z odsetkami i kosztami upomnienia, III i IV ratę wpłacił terminowo, pozostałej części zaległości podatnik nie wpłacił stąd na dzień 31.12.2018 jego zaległość wynosiła jeszcze 89 983,00 zł.

Kontroli poddano ponadto działania egzekucyjne wobec pięciu spośród w/w podatników z jednymi z najwyższych zaległości (ich zaległości stanowią 74,10% wszystkich zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31.12.2017).

- numer konta – zaległość na dzień 31.12.2017 – działania egzekucyjne – zaległość na dzień 31.12.2018 – działania egzekucyjne

- 04825 – 1 410,00 zł – całość zaległości tj. podatek za 2013 r. oraz lata 2015 – 2017 została objęta upomnieniami (kwiecień, czerwiec, październik i grudzień 2017 i wcześniej) i tytułami wykonawczymi skierowanymi do realizacji w lipcu i grudniu 2017 r. oraz latach wcześniejszych – 1 493,00 zł tj. część w/w zaległości + podatek za 2018 r., który został objęty upomnieniami (kwiecień, czerwiec, październik i grudzień 2018) i tytułami wykonawczymi skierowanymi do realizacji w lipcu i grudniu 2018 r. Na zapytanie organu podatkowego o stan postępowania egzekucyjnego Naczelnik US w Mielcu pismem z dnia 23.10.2018 odpowiedział, że zastosowane wobec zobowiązanego środki egzekucyjne (zajęcie wierzytelności, zajęcie rachunku bankowego, zajęcie świadczeń w ZUS) okazały się bezskuteczne,
- 05902 – 1 736,60 zł – całość zaległości tj. II, III i IV rata podatku za 2015 r. oraz I, II i III rata podatku za 2016 r. została objęta upomnieniami (kwiecień, maj i wrzesień 2016 i wcześniej) i tytułami wykonawczymi skierowanymi do realizacji w październiku i grudniu 2015 r. oraz w kwietniu, czerwcu i listopadzie 2016 r. – 1 280,20 zł tj. część w/w zaległości,
- 00597 – 4 843,50 zł – całość zaległości tj. podatek za 2013 r., I, II i IV rata podatku za 2014 r., II, III i IV rata podatku za 2015 r., II, III i IV rata podatku za 2016 r. oraz IV rata podatku za 2017 r. została objęta upomnieniami (październik i grudzień 2017 i wcześniej) i tytułami wykonawczymi skierowanymi do realizacji w grudniu 2017 r. oraz latach wcześniejszych – 6 059,83 zł tj. część w/w zaległości + podatek za 2018 r., który został objęty upomnieniami (kwiecień, czerwiec, październik i grudzień 2018) i tytułami wykonawczymi skierowanymi do realizacji w kwietniu, lipcu, październiku i grudniu 2018 r.,
- 00038 – 7 655,49 zł – całość zaległości tj. I i II rata podatku za 2017 r. została objęta upomnieniami (kwiecień i czerwiec 2017) i tytułami wykonawczymi skierowanymi do realizacji w maju i lipcu 2017 r. – 11 413,00 zł tj. w/w zaległość + IV rata podatku za 2018 r., która została objęta upomnieniem (listopad 2018), postanowieniem Sądu Rejonowego w Rzeszowie Wydział V Gospodarczy z dnia 26 czerwca 2017 r. otwarto w stosunku do podatnika postępowanie układowe,
- 06190 – 98 518,00 zł – zaległość dotyczy lat 2014 – 2017 tj. odpowiednio:
 - zaległości za lata 2014 – 2016 w łącznej wysokości 89 983,00 zł nie są na chwilę objęte egzekucją z uwagi na fakt, że podatnik odwołuje się od wszystkich decyzji organu podatkowego w sprawie wymiaru zobowiązania pieniężnego na w/w lata do SKO w Tarnobrzegu, które utrzymuje decyzje organu podatkowego w mocy; jednakże WSA w Rzeszowie wyrokiem z dnia 1.08.2017 wstrzymał wykonanie decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego na 2014 rok w wysokości 64 970,00 zł – w wyroku tym mowa jest również o zobowiązaniach podatkowych podatnika za lata 2015 – 2016),



Siembes

- zaległość za 2017 rok w wysokości 8 535,00 zł została objęta upomnieniem (luty 2018) i wpłacona przez podatnika w marcu 2018 r. (podatnik odwołał się od decyzji organu podatkowego w sprawie wymiaru zobowiązania pieniężnego na 2017 rok do SKO w Tarnobrzegu, które decyzją z dnia 6.06.2017 utrzymało decyzję organu podatkowego w mocy; skarga na decyzję SKO została oddalona przez WSA w Rzeszowie wyrokiem z dnia 7.11.2017).

Działania egzekucyjne organu podatkowego wobec podatników, którzy nie wywiązywali się z obowiązku terminowych wpłat podatku lub też nie wpłacali podatku w ogóle polegały przede wszystkim na wysyłaniu do nich upomnień (upomnienia wysyłane są cztery razy w roku po każdej racie) oraz kierowaniu tytułów wykonawczych do realizacji (tytuły wykonawcze kierowane są do realizacji na bieżąco). Jeżeli chodzi o podatników poddanych kontroli to upomnieniami i tytułami wykonawczymi objęto całość zaległości czterech spośród pięciu podatników poddanych kontroli.

Działania egzekucyjne organu podatkowego należy ocenić jako systematyczne i terminowe, natomiast egzekucja w stosunku do części podatników jest nieskuteczna, ponadto w związku z niezakończonym postępowaniem odwoławczym podatnika o numerze konta 06190 zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych utrzymują się na dość wysokim poziomie tj. 154 065,64 zł (co stanowi 12,66% należności z tytułu tego podatku) na dzień 31.12.2017 i 137 742,47 zł (co stanowi 10,73% należności z tytułu tego podatku) na dzień 31.12.2018. Na tak wysoki poziom zaległości ma przede wszystkim wpływ zaległość w/w podatnika stanowiąca odpowiednio 63,95% i 65,33% wszystkich zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31.12.2017 i na dzień 31.12.2018.

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego wynosiły na dzień 31.12.2017 r. łącznie 179 552,29 zł i dotyczyły 198 podatników. W 143 przypadkach kwota zaległości nie przekraczała 116,00 zł, w 40 przypadkach kwota zaległości wynosiła od 117,00 zł do 500,00 zł, w 6 przypadkach kwota zaległości wynosiła od 501,00 zł do 1 000,00 zł, w 9 przypadkach kwota zaległości przekraczała 1 000,00 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia należy stwierdzić, że w okresie objętym kontrolą organ podatkowy podejmował czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych czyli wywiązywał się z obowiązków wynikających z przepisu art. 6 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. 2018.1314 j.t.) i przepisami

Siembab

09 X

i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. W latach 2017 – 2018 wynagrodzenie członków GKRPA w Przecławiu zostało ustalone w następujący sposób: członkom Komisji przysługuje każdorazowo wynagrodzenie w wysokości 300% diety wypłacanej z tytułu krajowej podróży służbowej za uczestnictwo w posiedzeniu komisji oraz za pracę w grupie interwencyjnej, kontrolnej lub zadaniowej.

Kontroli poddano wypłatę wynagrodzenia członkom GKRPA w Przecławiu za II półrocze 2017 r. i II półrocze 2018 r.

W trakcie kontroli ustalono, że:

1) wynagrodzenie dla członków GKRPA w Przecławiu w II półroczu 2017 r. było naliczane i wypłacane w prawidłowej wysokości tj. 300% diety wypłacanej z tytułu krajowej podróży służbowej za uczestnictwo w posiedzeniu komisji oraz za pracę w grupie interwencyjnej, kontrolnej lub zadaniowej. Łączna kwota wynagrodzenia dla członków GKRPA w Przecławiu w w/w okresie to 1 800,00 zł brutto.

2) wynagrodzenie dla członków GKRPA w Przecławiu w II półroczu 2018 r. było naliczane i wypłacane w prawidłowej wysokości tj. 300% diety wypłacanej z tytułu krajowej podróży służbowej za uczestnictwo w posiedzeniu komisji oraz za pracę w grupie interwencyjnej, kontrolnej lub zadaniowej. Łączna kwota wynagrodzenia dla członków GKRPA w Przecławiu w w/w okresie to 3 600,00 zł brutto.

Do wydatków związanych z działalnością GKRPA w Przecławiu należy zaliczyć również zakup w 2018 r. drukarki laserowej i niszczarki oraz materiałów biurowych na jej potrzeby (wydatek na ten cel wyniósł łącznie 6 205,76 zł).

Do kontroli przedłożono listy płac, faktury, rachunki, wnioski o dofinansowanie składane przez różne organizacje i osoby fizyczne, listy uczestników itp.

Z powyższych ustaleń wynika, że w latach 2017 – 2018 wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi były zgodne z Gminnymi Programami Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Stosownie do przepisu art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. 2018.2137 j.t.) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:



- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
 - 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii
- i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że:

- 1) w 2017 r. wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu wyniosły 146 210,05 zł (planowano 145 000,00 zł), a wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi wyniosły 127 154,33 zł (planowano 145 000,00 zł),
- 2) w 2018 r. wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu wyniosły 151 499,07 zł (planowano 151 499,07 zł), a wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii wyniosły 143 748,89 zł (planowano 151 499,07 zł).

Z uwagi na fakt, że zgodnie z danymi wynikającymi z w/w sprawozdań budżetowych zarówno w 2017 r. jak i w 2018 r. dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu były wyższe niż wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (różnica wynosiła odpowiednio 19 055,72 zł i 7 750,18 zł) zwrócono o wyjaśnienie na co została wydatkowana w/w nadwyżka. Z wyjaśnienia złożonego przez Janusza Krakowskiego – Sekretarza Gminy Przecław i równocześnie Przewodniczącego GKRPA wynika, że w 2018 r. nie zostało zrealizowane zaplanowane zadanie związane z wyjazdem profilaktycznym nad Morze Bałtyckie dla dzieci z rodzin podwyższonego ryzyka i tych gdzie występuje przemoc domowa z powodu nie zebrania pełnej grupy uczestników. Środki te zostaną wprowadzone do budżetu 2019 roku i przeznaczone m.in. na wyjazd profilaktyczny. Wyjaśnienie zostało załączone do **akt kontroli pod nr III/9**.

3.1.4. Dochody z majątku gminy.

Rada Gminy Przecław w uchwale Nr XIII/102/2004 z dnia 1 marca 2004 r. określiła zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Przecław.

Siembucki

09

3.1.4.1. Sprzedaż.

W roku 2017 Gmina Przecław zbyła w drodze przetargu trzy nieruchomości tj. trzy niezabudowane działki i jedną działkę rolną i z tego tytułu uzyskała dochody w wysokości 181 592,00 zł netto.

W roku 2018 Gmina Przecław zbyła w drodze przetargu dwie nieruchomości tj. dwie niezabudowane działki i z tego tytułu uzyskała dochody w wysokości 89 284,00 zł netto.

Sprzedaż niezabudowanych działek nr 339/33, 339/34, 339/35 i 339/36 położonych w Przecławiu (przetarg).

Rada Miejska w Przecławiu uchwałą Nr XXII/199/2016 z dnia 29 listopada 2016 r. wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze przetargu nieruchomości komunalnej położonej w Przecławiu oznaczonej jako działka nr 339/22. Burmistrz Przecławia w decyzji z dnia 22 czerwca 2017 r. zatwierdził podział nieruchomości oznaczonej w ewidencji jako działka nr 339/22 o powierzchni 5,73 ha na działki nr 339/32 o powierzchni 5,19 ha, nr 339/33 o powierzchni 0,15 ha, nr 339/34 o powierzchni 0,15 ha, nr 339/35 o powierzchni 0,12 ha i nr 339/36 o powierzchni 0,12 ha. Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym przez Annę Mytkoś – rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 6318) na miesiąc lipiec 2017 r. wartość w/w działek wynosiła odpowiednio: działka nr 339/33 – 48 945,00 zł, działka nr 339/34 – 48 945,00 zł, działka nr 339/35 – 39 156,00 zł, działka nr 339/36 – 39 156,00 zł. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży był wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w dniach od 20 lipca do 10 sierpnia 2017 r. Ponadto wykaz był wywieszony na tablicach ogłoszeń na osiedlach i w sołectwach na terenie Gminy Przecław. Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w gazecie lokalnej „Korso”. Wykaz został również zamieszczony na stronie internetowej urzędu. Cenę nieruchomości ustalono w wysokości po 49 130,00 zł netto za działki nr 339/33 i nr 339/34 oraz po 39 341,00 zł netto za działki nr 339/35 i nr 339/36. Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż w/w działek został ogłoszony 5 września 2017 r. Ogłoszenie było wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz na tablicach ogłoszeń na osiedlach i w sołectwach na terenie Gminy Przecław, a także ukazało się na stronie internetowej urzędu i w gazecie lokalnej „Korso”. Cena wywoławcza nieruchomości została ustalona na 49 130,00 zł + 23% VAT za działki nr 339/33 i nr 339/34 (wadium 2 500,00 zł) oraz na 39 341,00 zł + 23% VAT za działki nr 339/35 i nr 339/36 (wadium 2 000,00 zł). Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż przedmiotowych działek odbył się 11 października

op Siemba

M X

2017 r. Przetarg przeprowadziła komisja powołana zarządzeniem Nr 23/2017 Burmistrza Przecławia z dnia 28 marca 2017 r. Zgodnie z protokołem z tego przetargu:

1) do przetargu na sprzedaż działki nr 339/33 przystąpiło (po uprzedniej wpłacie wadium) dwóch uczestników, jeden z nich tj. Grzegorz Wolanin zaoferował cenę 49 630,00 zł netto (przebił cenę wywoławczą o jedno postąpienie) i to on został uznany za nabywcę nieruchomości. Do zaoferowanej kwoty został doliczony 23% podatek VAT w związku z czym cena nieruchomości wyniosła 61 044,90 zł.

2) do przetargu na sprzedaż działki nr 339/34 przystąpiło (po uprzedniej wpłacie wadium) dwóch uczestników, jeden z nich tj. Alicja Łazarz-Krejcz zaoferował cenę 49 630,00 zł netto (przebił cenę wywoławczą o jedno postąpienie) i to on został uznany za nabywcę nieruchomości. Do zaoferowanej kwoty został doliczony 23% podatek VAT w związku z czym cena nieruchomości wyniosła 61 044,90 zł.

3) do przetargu na sprzedaż działki nr 339/35 przystąpiło (po uprzedniej wpłacie wadium) dwóch uczestników, jeden z nich tj. Lucjan Łazarz zaoferował cenę 39 741,00 zł netto (przebił cenę wywoławczą o jedno postąpienie) i to on został uznany za nabywcę nieruchomości. Do zaoferowanej kwoty został doliczony 23% podatek VAT w związku z czym cena nieruchomości wyniosła 48 881,43 zł.

4) do przetargu na sprzedaż działki nr 339/36 przystąpiło (po uprzedniej wpłacie wadium) dwóch uczestników, jeden z nich tj. Grzegorz Wolanin zaoferował cenę 39 741,00 zł netto (przebił cenę wywoławczą o jedno postąpienie) i to on został uznany za nabywcę nieruchomości. Do zaoferowanej kwoty został doliczony 23% podatek VAT w związku z czym cena nieruchomości wyniosła 48 881,43 zł.

Informacja o wyniku przetargu została podana do publicznej wiadomości przez wywieszenie jej na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w dniach od 12 do 20 października 2017 r. Kwotę 100 926,33 zł Grzegorz Wolanin wpłacił na rachunek Gminy Przecław dnia 9 listopada 2017 r. (na poczet ceny zostało zaliczone wadium w kwocie 9 000,00 zł – nabywca wpłacił wadium na cztery działki a nabył dwie). Kwotę 56 044,90 zł Alicja Łazarz-Krejcz wpłaciła na rachunek Gminy Przecław dnia 13 listopada 2017 r. (na poczet ceny zostało zaliczone wadium w kwocie 5 000,00 zł – nabywca wpłacił wadium na dwie działki a nabył jedną). Kwotę 44 881,43 zł Lucjan Łazarz wpłacił na rachunek Gminy Przecław dnia 13 listopada 2017 r. (na poczet ceny zostało zaliczone wadium w kwocie 4 000,00 zł – nabywca wpłacił wadium na dwie działki a nabył jedną). Dnia 10 listopada 2017 r. pomiędzy Gminą Przecław a Grzegorzem Wolaninem została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego. Na podstawie tej umowy Gmina Przecław sprzedała Grzegorzowi Wolaninowi położone w Przecławiu niezabudowane działki nr 339/33 i nr 339/36 o łącznej powierzchni 0,27 ha za cenę 109 926,33 zł brutto. Dnia 16

Siemeb

M

listopada 2017 r. pomiędzy Gminą Przeclaw a Alicją Łazarz-Krejcz i Ireneuszem Krejcz została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego. Na podstawie tej umowy Gmina Przeclaw sprzedała Alicji Łazarz-Krejcz i Ireneuszowi Krejcz położoną w Przeclawiu niezabudowaną działkę nr 339/34 o powierzchni 0,15 ha za cenę 61 044,90 zł brutto. Dnia 16 listopada 2017 r. pomiędzy Gminą Przeclaw a Lucjanem Łazarz została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego. Na podstawie tej umowy Gmina Przeclaw sprzedała Lucjanowi Łazarz i Anecie Antonik-Łazarz położoną w Przeclawiu niezabudowaną działkę nr 339/35 o powierzchni 0,12 ha za cenę 48 881,43 zł brutto.

Sprzedaż niezabudowanych działek nr 576/12 i 576/14 położonych w Rzemieniu (przetarg).

Rada Miejska w Przeclawiu uchwałą Nr XVIII/131/2012 z dnia 21 czerwca 2012 r. postanowiła sprzedać w drodze przetargu nieruchomości komunalne położone w Rzemieniu w tym m.in. działkę nr 576/12 o powierzchni 0,1413 ha oraz działkę nr 576/14 o powierzchni 0,1413 ha. Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym przez Annę Pietruszkę – geodetę uprawnionego (uprawnienia nr 10958) na miesiąc lipiec 2018 r. wartość każdej z w/w działek wynosiła 43 803,00 zł. Wykaz nieruchomości przeznaczony do sprzedaży był wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego dnia 2 lipca 2018 r. na okres 21 dni. Ponadto wykaz był wywieszony na tablicach ogłoszeń na osiedlach i w sołectwach na terenie Gminy Przeclaw. Wykaz został zamieszczony w gazecie lokalnej „Korso”. Wykaz został również zamieszczony na stronie internetowej urzędu. Cenę nieruchomości ustalono w wysokości 44 200,00 zł netto za każdą z działek. Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż w/w nieruchomości został ogłoszony 8 sierpnia 2018 r. Ogłoszenie było wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz na tablicach ogłoszeń na osiedlach i w sołectwach na terenie Gminy Przeclaw, a także ukazało się na stronie internetowej urzędu i w gazecie lokalnej „Korso”. Cena wywoławcza nieruchomości została ustalona na 44 200,00 zł + 23% VAT za każdą z w/w działek. Wadium określono na 5 000,00 zł. Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż przedmiotowych działek odbył się 18 września 2018 r. Przetarg przeprowadziła komisja powołana zarządzeniem Nr 8/2018 Burmistrza Przeclawia z dnia 2 lutego 2018 r. Zgodnie z protokołem z tego przetargu:

1) do przetargu na sprzedaż działki nr 576/12 przystąpił (po uprzedniej wpłacie wadium) jeden uczestnik tj. Grzegorz Rządkowski, który zaoferował cenę 44 642,00 zł netto (przebił cenę wywoławczą o jedno postąpienie) i to on został uznany za nabywcę nieruchomości. Do zaoferowanej kwoty został doliczony 23% podatek VAT w związku z czym cena nieruchomości wyniosła 54 909,66 zł.

Py x

Siembes

2) do przetargu na sprzedaż działki nr 576/14 przystąpił (po uprzedniej wpłacie wadium) jeden uczestnik tj. Witold i Joanna Kierys, który zaoferował cenę 44 642,00 zł netto (przebił cenę wywoławczą o jedno postąpienie) i to on został uznany za nabywcę nieruchomości. Do zaoferowanej kwoty został doliczony 23% podatek VAT w związku z czym cena nieruchomości wyniosła 54 909,66 zł.

Protokół z przetargu nie zawiera informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, które to elementy są wymagane przepisem § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. 2014.1490 t.j.). Informacja o wyniku przetargu nie została podana do publicznej wiadomości. Zgodnie z § 12 w/w rozporządzenia w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu, która powinna zawierać: datę i miejsce oraz rodzaj przeprowadzonego przetargu, oznaczenie nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej, liczbę osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, cenę wywoławczą nieruchomości oraz najwyższą cenę osiągniętą w przetargu albo informację o złożonych ofertach lub o niewybraniu żadnej z ofert, imię, nazwisko albo nazwę lub firmę osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości. Kwotę 40 909,66 zł Grzegorz Rządkowski wpłacił na rachunek Gminy Przecław dnia 19 września 2018 r. (na poczet ceny zostało zaliczone wadium w kwocie 14 000,00 zł – nabywca wpłacił wadium na trzy działki a nabył jedną). Kwotę 44 909,66 zł Witold i Joanna Kierys wpłacili na rachunek Gminy Przecław dnia 25 września 2018 r. (na poczet ceny zostało zaliczone wadium w kwocie 10 000,00 zł – nabywca wpłacił wadium na dwie działki a nabył jedną). Dnia 2 października 2018 r. pomiędzy Gminą Przecław a Grzegorzem Rządkowskim została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego. Na podstawie tej umowy Gmina Przecław sprzedała Grzegorzowi Rządkowskiemu położoną w Rzemieniu niezabudowaną działkę nr 576/12 o powierzchni 0,1413 ha za cenę 54 909,66 zł brutto. Dnia 2 października 2018 r. pomiędzy Gminą Przecław a Witoldem i Joanną Kierys została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego. Na podstawie tej umowy Gmina Przecław sprzedała Witoldowi i Joannie Kierys położoną w Rzemieniu niezabudowaną działkę nr 576/14 o powierzchni 0,1413 ha za cenę 54 909,66 zł brutto.

3.1.4.2. Najem i dzierżawa.

9 Siemeb

09.10

W 2017 r. Gmina Przecław zrealizowała dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych w wysokości 20 401,37 zł.

W 2018 r. Gmina Przecław zrealizowała dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych w wysokości 29 369,42 zł.

Uchwałą Nr XIII/102/2004 z dnia 1 marca 2004 r. Rada Gminy Przecław ustaliła zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Przecław, natomiast jeżeli chodzi o stawki czynszu najmu i dzierżawy to są one ustalane indywidualnie dla każdego najemcy i dzierżawcy.

W latach 2017 – 2018 zawarto odpowiednio osiem i pięć umów najmu i dzierżawy. Kontroli poddano cztery umowy dzierżawy zawarte w w/w okresie (trzy na cele rolnicze i jedną na wybudowanie budynku gastronomicznego wraz z ogródkiem gastronomicznym).

W toku kontroli ustalono, że:

- a) trzy umowy poddane kontroli zawarto w drodze bezprzetargowej – w uchwale Nr XIII/102/2004 z dnia 1 marca 2004 r. Rada Gminy Przecław upoważniła Wójta Gminy Przecław do odstąpienia od przetargu w przypadkach gospodarczo uzasadnionych tj. m.in. w odniesieniu do nieruchomości przeznaczonych na cele rolnicze, natomiast jedną umowę poddaną kontroli zawarto po przeprowadzonym przetargu,
- b) trzy umowy poddane kontroli zostały zawarte na okres 3 lat, natomiast jedną umowę poddaną kontroli zawarto na czas nieoznaczony – w w/w uchwale Rada Gminy Przecław upoważniła Wójta Gminy Przecław do zawierania umów najmu i dzierżawy na czas nieoznaczony lub na czas oznaczony przekraczający okres 3 lat,
- c) w przypadku dzierżawy na czas nieoznaczony sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz był wywieszany na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego. Ponadto informacja o jego wywieszeniu została zamieszczona na stronie internetowej urzędu oraz ukazała się w prasie lokalnej. W pozostałych przypadkach wykazu takiego nie sporządzono. Z przepisu art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. 2018.2204 j.t.) wynika, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej



wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

d) umowy dzierżawy nieruchomości stanowiących mienie komunalne zawierane były w formie pisemnej,

e) wysokość czynszu ustalano indywidualnie dla każdego dzierżawcy, w przypadku umowy dzierżawy zawartej po przeprowadzonym przetargu w wysokości osiągniętej w tym przetargu,

f) w umowach określano terminy wnoszenia czynszu.

Ponadto kontroli poddano zgodność przypisów i wpłat z zawartymi umowami oraz terminowość wpłat przez dzierżawców poddanych kontroli. W toku kontroli ustalono, że:

a) przypisów i wpłat dokonywano w wysokościach zgodnych z zawartymi umowami, z tym, że w jednym przypadku umowa została zawarta 21.09.2017, a czynsz został przypisany i wpłacony od dnia 1.10.2017, nie dokonano przypisu czynszu dzierżawy za okres 21-30.09.2017 w wysokości 23,63 zł, w trakcie trwania kontroli tj. 28.02.2019 dokonano przypisu czynszu dzierżawnego za w/w okres, a dzierżawca wpłacił go wraz z odsetkami,

b) trzech dzierżawców poddanych kontroli dokonywało wpłat czynszu w wysokościach i terminach wynikających z zawartych umów (za wyjątkiem opisanym powyżej), natomiast jeden dzierżawca wpłacał czynsz dzierżawy za 2018 r. z opóźnieniami – dla przykładu: czynsz za styczeń wpłacił 25.01.2018, czynsz za kwiecień wpłacił 19.04.2018, czynsz za maj wpłacił 12.06.2018, czynsz za sierpień wpłacił 27.08.2018, czynsz za październik wpłacił 15.10.2018 (termin płatności – do 10 każdego miesiąca). Od nieterminowych wpłat naliczono i wyegzekwowano odsetki za zwłokę.

3.2. Wydatki budżetowe – wydatki bieżące.

Wydatki budżetu Gminy Przeclaw zaplanowane na 2017 rok w wysokości 54 099 318 zł (plan po zmianach), wykonane zostały w kwocie 52 539 965 zł tj. w 97,12 %.

Wydatki bieżące poniesione zostały w wysokości 41 748 594 zł, co stanowiło 96,73 % wydatków planowanych (43 157 654 zł).

Wydatki budżetowe planowane ogółem na 2018 rok wyniosły 61 183 105 zł i zrealizowane zostały w wysokości 58 183 819 zł (95,09 %), w tym poniesiono wydatki bieżące w kwocie 44 805 202 zł (97,22 %), plan – 46 086 295 zł.

09 X

X Siemko

3.2.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych.

Kontroli poddano prawidłowość dokonywania wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Przecławiu w świetle przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202)
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 lipca 2014 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z dnia 22 lipca 2014 r. poz. 1786)

Wybrana do kontroli próba, objęła pracowników Urzędu Miejskiego w Przecławiu zatrudnionych na podstawie wyboru (Burmistrz), umowy o pracę (Skarbnik Gminy, Sekretarz Gminy – Dyrektora Wydziału Oświatowo-Ekonomicznego, Dyrektor Wydziału Urbanistyki, Inwestycji Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami, Inspektor i Podinspektor Wydziału Budżetowo-Finansowego, Referent Wydziału Podatków, Opłat, i Gospodarki Odpadami).

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość ustalania poszczególnych składników wynagrodzenia w tym kategorii zaszeregowania i wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: funkcyjnego, specjalnego, dodatku za wieloletnią pracę.

W ramach czynności kontrolnych dokonano porównania zgodności ustalonego wynagrodzenia z kartotekami płac, sprawdzono prawidłowość wypłaty wynagrodzeń na podstawie listy płac.

Ustalenia kontroli dokonane zostały na podstawie:

- Zarządzenia Nr 107.2016 Burmistrza Przecławia z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Przecławiu.
- Zarządzeń Burmistrza Przecławia Nr 19.2015 z dnia 17 lutego 2015 r. oraz Nr 114.2017 z dnia 11 grudnia 2017 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Przecławiu.
- Uchwały Nr I/19/2014 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 6 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Przecławia.
- Porozumienie zmieniające warunki pracy KAD.2122.35.2015 z 01.04.2015 r. – wynagrodzenie Skarbnika Gminy.
- Porozumienie zmieniające warunki pracy i płacy KAD.2122.39.2015 z 30.04.2015 r. – wynagrodzenie Sekretarza Gminy – Dyrektora Wydziału Oświatowo-Ekonomicznego

- Porozumienie zmieniające warunki pracy i płacy KAD.2122.39.2015 z 01.04.2015 r. – wynagrodzenie Dyrektora Wydziału Urbanistyki, Inwestycji Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami.
- Porozumienie zmieniające warunki płacy AO.2122.103.2017 z 30.08.2017 r. – wynagrodzenie inspektora Wydziału Budżetowo-Finansowego.
- Porozumienie zmieniające warunki płacy KAD.2122.55.2015 z 01.04.2015 r. – wynagrodzenie podinspektora Wydziału Budżetowo-Finansowego.
- Umowy o pracę AO.2122.105.2017 z 31.08.2017 r. – wynagrodzenie referenta Wydziału Podatków, Opłat, i Gospodarki Odpadami.
- Decyzji Burmistrza Przecławia w sprawie przyznania dodatków specjalnych AO.2122.130.2017 z 06.11.2017 r., AO-KAD.2122.6.2017 z 02.01.2017 r.
- Kart wynagrodzeń powyższych pracowników za 2017 r.
- List płac pracowników Urzędu Miejskiego w Przecławiu za m. maj i wrzesień 2017 roku z 25.05.2017 r., 28.09.2017 r.

W trakcie kontroli ustalono:

- Struktura organizacyjna Urzędu Miejskiego w Przecławiu w tym zakres działania poszczególnych wydziałów i stanowisk, określona została na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego.
- Zasady ustalania i naliczania wynagrodzeń określa Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Przecławiu.
- Wynagrodzenie Burmistrza Przecławia ustalono Uchwałą Rady Miejskiej, zgodnie z przepisami art. 36 ust. 3 ustawy z o pracownikach samorządowych w oparciu o rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
- Wysokość wynagrodzenia zasadniczego pracowników Urzędu Miejskiego ustalona została zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r, poz. 1786 z późn. zm.).
- Wysokość dodatku funkcyjnego pracowników zatrudnionych na podstawie wyboru (Burmistrz) i powołania (Skarbnik) nie przekroczyła maksymalnego poziomu określonego dla tych stanowisk. Dla Sekretarza, Dyrektora Wydziału, wysokość dodatku ustalono zgodnie z regulaminem wynagradzania pracowników.
- Burmistrz pobierał dodatek specjalny o charakterze obligatoryjnym, z tytułu zajmowanego stanowiska i związanych z nim zadań, kwota dodatku specjalnego jako jednego ze składników wynagrodzenia została ustalona przez Radę Miejską w drodze Uchwały.

Siembes

M X

Dodatek specjalny dla Skarbnika Gminy i pracownika Urzędu Miejskiego przyznany została na podstawie decyzji Burmistrza.

- Wysokość wynagrodzeń wypłaconych pracownikom odpowiadała kwotom poszczególnych składników wynagrodzenia ujętych w angażach pracowników i kartotekach płac.
- Przed zatwierdzeniem do wypłaty listy płac poddano kontroli pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez osoby do tego upoważnione.

3.2.2. Dodatki uzupełniające dla nauczycieli.

Podstawowe regulacje w kwestii wynagradzania nauczycieli zawiera przepis art. 30 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. 2018.967 j.t.). Określa on m.in. składniki wynagrodzenia nauczycieli, wprowadza pojęcie średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, zawierają delegację dla ministra właściwego ds. oświaty do ustalania minimalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego oraz dla jednostki samorządu terytorialnego do ustalania szczegółowych regulaminów wynagradzania.

W Gminie Przecław sprawy związane z obsługą organizacyjno-prawną i finansowo-księgową jednostek oświatowych z terenu gminy prowadzi Wydział Oświatowo-Ekonomiczny UM w Przecławiu. Obsługa ta obejmuje publiczne jednostki oświatowe z terenu gminy tj. według stanu na dzień 31.12.2018: Szkołę Podstawową w Dobrynie, Szkołę Podstawową w Kielkowie, Szkołę Podstawową w Łączkach Brzeskich, Szkołę Podstawową w Przecławiu, Szkołę Podstawową w Rzemieniu, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Tuszynie, Zespół Szkół w Przecławiu – Gimnazjum, Samorządowe Przedszkole w Przecławiu, Samorządowe Przedszkole w Rzemieniu.

Wyznaczenie średniorocznej struktury zatrudnienia dla nauczycieli.

Średnioroczna struktura zatrudnienia nauczycieli na terenie Gminy Przecław została wyznaczona w 2017 r. dla wszystkich jednostek oświatowych w podziale na poszczególne stopnie awansu zawodowego, z uwzględnieniem 2 okresów od stycznia do sierpnia oraz od września do grudnia w przeliczeniu na etaty.

Średnioroczna struktura zatrudnienia nauczycieli w roku 2017 wynosiła:

- a) w okresie od stycznia do sierpnia
 - dla stażysty 2,19
 - dla kontraktowego 8,72
 - dla mianowanego 23,44
 - dla dyplomowanego 97,35

SM

SM

b) w okresie od września do grudnia

- dla stażysty 2,13
- dla kontraktowego 11,17
- dla mianowanego 25,29
- dla dyplomowanego 97,56

Do sposobu jej wyznaczenia uwzględniano: wymiar etatu, liczbę dni roboczych z wyłączeniem z tytułu: urlopu bezpłatnego, macierzyńskiego, wychowawczego, okresu w którym był pobierany zasiłek chorobowy, opiekuńczy lub świadczenie rehabilitacyjne, nieobecności w pracy, nie wykonywania pracy z powodu rozpoczęcia lub zakończenia umowy o pracę w trakcie miesiąca.

Wyznaczenie średniego wynagrodzenia (minimalnych wydatków) wynikających z art. 30 ust. 3 KN jakie powinna ponieść Gmina Przeclaw w poszczególnych stopniach awansu zawodowego nauczycieli.

Z ustawy budżetowej na rok 2017 r. (Dz. U.2017.108) – art. 9 ust. 2 wynika, że kwotę bazową dla nauczycieli w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. ustalono w wysokości 2 752,92 zł.

Wyznaczenie zobowiązania jst, wynikającego z art. 30 KN średnich wynagrodzeń nauczycieli – minimalna wysokość wydatków jakie jst powinna przeznaczyć na wynagrodzenia nauczycieli w danym stopniu awansu zawodowego:

Kwota minimalnych wydatków dla nauczycieli stażystów (100% kwoty bazowej):

8 miesięcy (I-VIII) x 2 752,92 zł x 2,19 (średnia w etatach) = 48 231,16 zł
 4 miesiące (IX-XII) x 2 752,92 zł x 2,13 (średnia w etatach) = 23 454,88 zł
 Razem 71 686,04 zł

Kwota minimalnych wydatków dla nauczycieli kontraktowych (111% kwoty bazowej):

8 miesięcy (I-VIII) x 3 055,74 zł x 8,72 (średnia w etatach) = 213 168,42 zł
 4 miesiące (IX-XII) x 3 055,74 zł x 11,17 (średnia w etatach) = 136 530,47 zł
 Razem 349 698,89 zł

Kwota minimalnych wydatków dla nauczycieli mianowanych (144% kwoty bazowej):

8 miesięcy (I-VIII) x 3 964,20 zł x 23,44 (średnia w etatach) = 743 366,79 zł
 4 miesiące (IX-XII) x 3 964,20 zł x 25,29 (średnia w etatach) = 401 018,47 zł
 Razem 1 144 385,26 zł

Kwota minimalnych wydatków dla nauczycieli dyplomowanych (184% kwoty bazowej):

8 miesięcy (I-VIII) x 5 065,37 zł x 97,35 (średnia w etatach) = 3 944 910,16 zł

4 miesiące (IX-XII) x 5 065,37 zł x 97,56 (średnia w etatach) = 1 976 709,98 zł

Razem 5 921 620,14 zł

Wyznaczenie faktycznie poniesionych wydatków.

Zgodnie z przepisem art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela wynagrodzenie nauczycieli składa się z:

- wynagrodzenia zasadniczego;
- dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy;
- wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw;
- nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (art. 53 KN) i dodatków socjalnych (art. 54 KN).

Ogółem wydatki poniesione w 2017 roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela wyniosły:

dla nauczycieli stażystów	69 868,45 zł
dla nauczycieli kontraktowych	362 258,43 zł
dla nauczycieli mianowanych	1 142 348,05 zł
dla nauczycieli dyplomowanych	5 822 709,77 zł

Zestawienie wydatków minimalnych z faktycznie poniesionymi w 2017 r. (dla nauczycieli wszystkich stopni awansu zawodowego):

	Wydatki faktycznie poniesione	minimalne	różnica
Stażysty	69 868,45 zł	71 686,04 zł	- 1 817,59 zł
Kontraktowi	362 258,43 zł	349 698,89 zł	12 559,54 zł
Mianowani	1 142 348,05 zł	1 144 385,26 zł	- 2 037,21 zł
Dyplomowani	5 822 709,77 zł	5 921 620,14 zł	- 98 910,37 zł

W 2017 r. kwota wydatków faktycznie poniesionych była niższa w stosunku do wydatków minimalnych dla nauczycieli stażystów, mianowanych i dyplomowanych. W/w kwota (różnica) winna stanowić kwotę jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Obliczenie kwot dodatków uzupełniających dla poszczególnych nauczycieli.

Wyliczenia kwoty dodatku uzupełniającego dla poszczególnych nauczycieli dokonano prawidłowo (szczegółowej kontroli poddano wyliczenia dla 2 nauczycieli stażystów, 8 nauczycieli mianowanych i 25 nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Przecławiu). Wyплаты kwot dodatków uzupełniających na tych stopniach awansu zawodowego dokonano w pełnej wysokości jako sumy indywidualnych dodatków. Wyплаты jednorazowych dodatków uzupełniających dokonano terminowo tj. 24.01.2018.

3.2.3 Wydatki dotyczące udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane.

W Urzędzie Miejskim w Przecławiu, ustalone zostały procedury związane z udzielaniem zamówień publicznych.

Zasady i tryb postępowania przy udzieleniu zamówień publicznych nie podlegających przepisom Ustawy Prawo Zamówień Publicznych, określone zostały na podstawie Zarządzenia Nr 25/2014 Burmistrza Przecławia z dnia 17 kwietnia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad udzielania zamówień publicznych, o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

Kontroli poddano prawidłowość dokonywania wydatków z budżetu Gminy Przecław z tytułu zakupu dostaw i usług oraz wykonywania robót budowlanych, zgodnie z art.4 pkt.8 ustawy Prawo zamówień publicznych. (Ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro).

Wyrywkową kontrolą objęto zamówienia publiczne, realizowane z środków finansowych budżetu Gminy w latach 2017-2018.

Ustaień dokonano na podstawie dokumentacji (faktury i rachunki, zapytania cenowe, oferty, protokoły, notatki, umowy, dotyczące udzielenia poniższych zamówień):

Zamówienia o wartości do 14 000 euro (58 448/60368 zł netto 2017/2018 r.) zł netto

- Faktura nr 19/2017 z 09.05.2017 r. – 4 900,80 zł – wykonanie dokumentacji – regulacja stanu prawnego dróg.
- umowa nr 94.UIOŚiGG.6825.17 z 15.04.2017 r. zawarta z Zakładem Usług Geodezyjno – Kartograficznych – Mielec.

09

- Faktury nr 15/2017 z 01.05.2017 r. – 861,00 zł – sporządzenie operatu szacunkowego dz. nr 109/1, 110/1, 111/1, nr 16/2017 z 10.05.2017 r. (poz. 112) – 369,00 zł – sporządzenie operatu szacunkowego dz. nr 1478/10, nr 19/2017 z 30.05.2017 r. (poz. 1135) – 430,50 zł – synchronizacja działki nr 190/4.
- umowa na sporządzenie operatów szacunkowych OŚG.6812.1.2017 z 27.03.2017 r. zawarta z Usługi Geodezyjno – Kartograficzne i Szacunki Nieruchomości – Mielec.
- Faktura nr 01/05/2017 z 09.05.2017 r. (poz.1001) – 1 800,00 zł – podziła działki nr 242.
- Rachunek nr 4/04/07/2017 z 04.05.2017 r. (poz.984) – 4 790,00 – opracowanie projektów decyzji o warunkach zabudowy i lokalizacji inwestycji.
- decyzja z 05.01.2017 – uruchomienie postępowania,
- notatka służbowa z 05.01.2017 na okoliczność ustalenia wartości zamówienia – wartość zamówienia określono na kwotę 39 700,00 zł (32 276,42 zł netto) – 7 731,06 euro,
- zaproszenie z 21.12.2016 r. do przedstawienia oferty cenowej na wykonywanie w 2017 roku, projektów decyzji o warunkach zabudowy, decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji, opinii urbanistycznych, przekazano dwóm wykonawcom,
- do Urzędu Miejskiego złożone zostały oferty (ceny brutto): oferta z 27.12.2016 r. – Elżbieta Smyrska – Mielec – 370,00 zł / 350,00 zł / 150,00 zł (ceny jednostkowe), oferta z 27.12.2016 r. – Marta, Tomasz Jakowski – Rzeszów – 390,00 zł / 380,00 zł / 200,00 zł (ceny jednostkowe),
- Protokół rozeznania cenowego zamówienia o wartości przekraczającej 14 000 euro z 05.01.2017 r. – dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty tj. za cenę łączną 39 700,00 zł netto,
- umowa o dzieło nr 6 WUIOŚiGG.6730.17 z 05.01.2017 r. zawarta z arch. Elżbietą Smyrską (ceny jednostkowe, ustalono zgodnie z ofertą).
- Faktura nr 04/04/2017 z 30.04.2017 r. – 7 595,00 zł (poz. 910) – renowacja mebli biurowych.
- kosztorys inwestorski (renowacja mebli biurowych U.M) – wartość 7 630,00 zł netto (9 384,90 zł brutto),
- decyzja 97.UIOŚiGG.713.17 z 03.04.2017 – uruchomienie postępowania,
- zaproszenie z 03.04.2017 r. do złożenia oferty wykonywanie zadania - renowacja mebli biurowych U.M.
- oferta z 10.04.2017 r. – 7 595,00 zł brutto,

- protokół rozeznania cenowego zamówienia o wartości nie przekraczającej 14 000 euro z 18.04.2017 r. – do udziału w postępowaniu zaproszono jednego wykonawcę (Firma ITL – Kamiński) któremu udzielono zamówienia za cenę 7 595,00 zł brutto,
- umowa nr 97.WUIOŚiGG.7013.17 z 18.04.2017 r.,
- protokół odbioru z 28.04.2017 r.

- Faktura nr 2/2017 31.05.2017 r. – 17 324,64 zł – faktura końcowa (poz.1129) – remont i modernizacja budynku przy stadionie sportowym w Rzemieniu.
- kosztorys inwestorski (remont i modernizacja budynku przy stadionie sportowym w Rzemieniu) – wartość 42 478,56 zł netto (52 248,63 zł brutto),
- decyzja 80.UIOŚiGG.7013.17 z 01.03.2017 r. – uruchomienie postępowania,
- zaproszenie z 01.03.2017 r. do złożenia oferty wykonywanie zadania - remont i modernizacja budynku przy stadionie sportowym w Rzemieniu,
- oferta z 14.03.2017 r. – 34 324,64 zł brutto,
- protokół rozeznania cenowego zamówienia o wartości nie przekraczającej 14 000 euro z 14.03.2017 r. – do udziału w postępowaniu zaproszono jednego wykonawcę (Firma Remontowo-Budowlana – Dobrynin) któremu udzielono zamówienia za cenę 34 324,64 zł brutto,
- umowa nr 80.UIOŚiGG.7013.17 z 14.03.2017 r.
- protokół końcowy odbioru robót budowlanych z 31.05.2017 r.
- faktura nr 1/2017 31.03.2017 r. – 17 000,00 zł – faktura częściowa.

- Faktura nr 00007/S011705F z 31.05.2017 r. – 25 571,70 zł (poz.1121) – remont cząstkowy dróg gminnych mieszankami grysów i emulsji kationowej.
- decyzja UIOŚiGG.7021.2017 z 06.04.2017 – uruchomienie postępowania,
- zaproszenie z 06.04.2017 r. do złożenia oferty wykonywanie zadania - remont cząstkowy dróg gminnych,
- oferta z 12.04.2017 r. – 570,00 zł/tonę (netto),
- protokół rozeznania cenowego zamówienia o wartości nieprzekraczającej 14 000 euro z 24.04.2017 r. – do udziału w postępowaniu zaproszono wykonawcę (Przedsiębiorstwo Robót Drogowych – Mielec) któremu udzielono zamówienia za cenę 644,20,00 zł/tonę brutto,
- umowa nr 96.UIOŚiGG.7021.17 z 27.04.2017 r. zawarta z Przedsiębiorstwem Robót Drogowych Spółka z o.o. – Mielec,
- protokół odbioru robót z 30.05.2017 r.
- kosztorys powykonawczy z 31.05.2017 r. na kwotę 25 571,70 zł.

09 X

Siembab

- Faktura 9/2017 z 13.06.2017 r. – 4 170,93 zł (poz.1248) – remont częściowy budynku komunalnego w Podolu.
 - kosztorys inwestorski (remont budynku komunalnego w Podolu) – wartość 4 384,84 zł netto (5 393,35 zł brutto),
 - decyzja 136.UIOŚiGG.7013.17 z 15.05.2017 r. – uruchomienie postępowania,
 - zaproszenie z 15.05.2017 r. do złożenia oferty wykonywanie zadania - remont częściowy budynku komunalnego w Podolu,
 - oferta z 22.05.2017 r. – 4 170,93 zł brutto,
 - protokół rozeznania cenowego zamówienia o wartości nie przekraczającej 14 000 euro z 25.05.2017 r. – do udziału w postępowaniu zaproszono jednego wykonawcę (Firma DAWIDPOL – Bobrowa) któremu udzielono zamówienia,
 - umowa nr 136.UIOŚiGG.7013.17 z 05.06.2017 r. zawarta z firmą „DAWIDPOL” – Bobrowa,
 - protokół odbioru robót z 12.06.2017 r.
-
- Faktury VAT nr 550/06/2017 – 1 699,86 zł, nr 551/06/2017 – 1 699,86 zł, nr 552/06/2017 – 1 699,86 zł – wykonanie progów zwalniających na ulicach Przecławia.
-
- Faktura nr FA/84/2017 z 16.10.2017 r. (poz.2249) – 34 989,99 zł – adaptacja poddasza w budynku komunalnym w Białym Borze na świetlicę wiejską.
 - zapytanie ofertowe z 24.07.2017 r. – adaptacja poddasza (wysłano pocztą do 4 wykonawców),
 - oferta złożona przez FHU INSTAL-BUD – Tuszyma z 21.08.2017 r. – 34 989,99 zł - 28 447,15 zł netto (w odpowiedzi na zapytanie wpłynęła jedna oferta),
 - zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 24.08.2017 r.
 - umowa nr 163.PR.042.17 na wykonanie adaptacji poddasza w budynku komunalnym w Białym Borze, zawarta z FHU INSTAL-BUD – Tuszyma w dniu 29.08.2017 r.
 - protokół z rozeznania cenowego zamówienia o wartości poniżej 14 000 euro z dnia 29 sierpnia 2017 r.
 - protokół odbioru wykonanych robót (adaptacja poddasza w Białym Borze) z 16 października 2017 r.
-
- Faktura nr 55 z 19.12.2017 r. – 30 000,00 zł (poz.2791), – modernizacja świetlicy wiejskiej Zaborcze.
 - kosztorys inwestorski (modernizacja świetlicy wiejskiej Zaborcze) – wartość 53 624,07 zł netto (65 957,61 zł brutto),

- decyzja 158.UIOŚiGG.713.17 z 27.07.2017 r. – uruchomienie postępowania.
- zaproszenie z 27.07.2017 r. do złożenia oferty wykonywanie zadania - modernizacja świetlicy wiejskiej Zaborcze,
 - oferta z 07.08.2017 r. – 30 000,00 zł brutto,
 - Protokół rozeznania cenowego zamówienia o wartości nie przekraczającej 14 000 euro z 18.04.2017 r. – do udziału w postępowaniu zaproszono jednego wykonawcę (Firmę „BATKOSTAL” – Mielec) któremu udzielono zamówienia za cenę 30 000,00 zł brutto,
 - umowa nr 158.UIOŚiGG.7013.17 z 10.08.2017 r. zawarta z firmą „BATKOSTAL” – Mielec,
 - protokół odbioru robót z 20.12.2017 r.

- Faktura nr 18/2018 z 11.07.2018 r. (poz.1538) – 9 000,00 zł – podział działek w obrębie Przeclaw i Błonie.
 - umowa na sporządzenie dokumentacji geodezyjnej nr 68.UIOŚiGG.6831.18 z 15.02.2018 r. zawarta z Zakładem Usług Geodezyjno-Kartograficznych – Rzędzianowice.

- Rachunek nr 07/08/2018 z 02.08.2018 r. (poz.1185) – 3 980,00 – opracowanie projektów decyzji o warunkach zabudowy i lokalizacji inwestycji.
 - wykaz projektów decyzji opracowanych w czerwcu 2018 roku,
 - decyzja z 29.12.2017 – uruchomienie postępowania,
 - notatka służbowa z 29.12.2017 r. na okoliczność ustalenia wartości zamówienia – wartość zamówienia określono na kwotę 42 660,00 zł (41 968,00 zł netto) – 7 731,06 euro,
 - zaproszenie z 21.12.2016 r. do przedstawienia oferty cenowej na wykonywanie w 2017 roku, projektów decyzji o warunkach zabudowy, decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji, opinii urbanistycznych, przekazano dwóm wykonawcom,
 - złożone oferty (ceny brutto): oferta z 07.12.2017 r. – Elżbieta Smyrska – Mielec – 370,00 zł / 350,00 zł / 150,00 zł (ceny jednostkowe), oferta z 27.12.2016 r. – Marta Trojnacka – Trześć – 370,00 zł / 370,00 zł / 170,00 zł (ceny jednostkowe),
 - Protokół rozeznania cenowego zamówienia o wartości nieprzekraczającej 14 000 do 30 euro z 29.12.2017 r. – dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty tj. za cenę łączną 50 190,00 zł brutto,
 - umowa o dzieło nr 9 WUIOŚiGG.6730.18 z 08.01.2018 r. zawarta z arch. Elżbietą Smyrską (ceny jednostkowe, ustalono zgodnie z ofertą).

- Faktura nr 07/2018 z 14.08.2018 r. (poz.1769) – 9 523,00 zł – przebudowa budynku Domu Kultury w Tuszynie.

- kosztorys inwestorski (przebudowa budynku Domu Kultury w Tuszynie) – wartość 8 267,84 zł netto (10 169,44 zł brutto),
 - decyzja 147.UIOŚiGG.713.18 z 10.07.2018 – uruchomienie postępowania,
 - zaproszenie z 10.07.2018 r. do złożenia oferty wykonywanie zadania - przebudowa budynku Domu Kultury w Tuszynie,
 - oferta z 30.07.2018 r. – 9 523,00 zł brutto,
 - Protokół rozeznania cenowego zamówienia o wartości nie przekraczającej 14 000 euro z 01.08.2018 r. – do udziału w postępowaniu zaproszono jednego wykonawcę (Firma Remontowo-Budowlana „PAWLO”) któremu zlecono wykonanie zamówienia za cenę 9 523,00 zł brutto,
 - umowa o nr 147.UIOŚiGG.7013.16 z 01.08.2018 r.
 - protokół odbioru robót z dnia 10.08.2018 r.
-
- Faktura nr FA 860/2018/P z 28.09.2018 r. (poz.1538) – 60 000,00 zł – budowa boiska wraz z oświetleniem w m. Łączki Brzeskie.
 - kosztorys inwestorski (budowa boiska w m. Łączki Brzeskie) – wartość 50 764,05 zł netto (62 439,78 zł brutto),
 - decyzja 143.UIOŚiGG.713.18 z 01.08.2018 – uruchomienie postępowania,
 - zaproszenie z 01.08.2018 r. do złożenia oferty wykonywanie zadania - budowa boiska wraz z oświetleniem w m. Łączki Brzeskie,
 - oferta z 06.08.2018 r. – 48 780,49 zł netto (60 000 zł brutto),
 - Protokół rozeznania cenowego zamówienia o wartości nie przekraczającej 14 000 euro z 06.08.2018 r. – do udziału w postępowaniu zaproszono jednego wykonawcę (Zakład Gospodarki Komunalnej w Przecławiu) któremu udzielono zamówienia za cenę 60 000,00 zł brutto,
 - umowa o nr 143.UIOŚiGG.7013.18 z 07.08.2018 r.,
 - protokół odbioru robót z dnia 27.09.2018 r.
-
- Faktura nr 00052/2018 z 09.07.2018 r. – 14 760,00 zł – wykonanie dokumentacji projektowej – przebudowa i zmiana użytkowania przedszkola w Tuszynie.
 - notatka na okoliczność szacowania wartości zamówienia – wykonanie dokumentacji – wartość 14 000,00 zł netto (3 246,98 euro),
 - decyzja 88.UIOŚiGG.7013.18 z 01.03.2018 r. – uruchomienie postępowania,

- zaproszenie z 01.03.2018 r. do złożenia oferty wykonywanie zadania - wykonanie dokumentacji projektowej – przebudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku komunalnego Samorządowego Domu Kultury w Tuszynie na Samorządowe Przedszkole w Tuszynie,
 - oferta z 27.03.2018 r. – 12 000 zł netto (14 760,00 zł brutto),
 - Protokół rozeznania cenowego zamówienia o wartości nie przekraczającej 14 000 euro z 11.05.2018 r. – do udziału w postępowaniu zaproszono jednego wykonawcę (GProjekt Biuro Projektowe – Mlelec) któremu udzielono zamówienia za cenę 14 760,00 zł brutto,
 - umowa o nr 88.UIOŚiGG.7013.18 z 11.05.2018 r.
- Faktura nr FA 32/2018 z 10.07.2018 r. – 6 000,00 zł – wykonanie instalacji sanitarnej w budynku przy obiekcie sportowym w Rzemieniu.
 - kosztorys inwestorski (remont budynku przy obiekcie sportowym w Rzemieniu) – wartość 5 437,39 zł netto (6 687,99 zł brutto),
 - decyzja 130A.UIOŚiGG.713.18 z 07.05.2018 r. – uruchomienie postępowania,
 - zaproszenie z 07.05.2018 r. do złożenia oferty wykonywanie zadania – remont budynku przy obiekcie sportowym w Rzemieniu,
 - oferta z 17.05.2018 r. – 6 000,00 zł brutto,
 - Protokół rozeznania cenowego zamówienia o wartości nie przekraczającej 14 000 euro z 18.04.2017 r. – do udziału w postępowaniu zaproszono jednego wykonawcę (Firma F.H.U Instal – Bud – Tuszymia) któremu udzielono zamówienia za cenę 6 000,00 zł brutto,
 - umowa nr 130A.UIOŚiGG.7013.18 z 07.06.2018 r.
 - protokół odbioru z 10.07.2018 r.

Zamówienia o wartości powyżej 14 000 euro i poniżej 30 000 euro

- *Remont nawierzchni dróg gminnych na terenie Gminy Przecław kruszywem łamanym dolomitem frakcji 0-31,5 mm (dostawa kamienia wraz z wbudowaniem i mechanicznym zagęszczeniem).*
- Decyzja UIOŚiGG.7021.31.2018 z 07.03.2018 r. – uruchomienie postępowania.
- Notatka służbowa UIOŚiGG.7021.31.2018 z 07.03.2018 r. na okoliczność ustalenia wartości zamówienia – wartość zamówienia 153 750,00 zł (125 000,00 zł netto) – 28 990,88 euro.
- Zapytanie ofertowe w sprawie udzielenia zamówienia „Remont nawierzchni dróg gminnych na terenie Gminy Przecław” – zaproszenie do składania ofert wysłano do dwóch wykonawców pocztą.
- Do Urzędu Miejskiego wpłynęły oferty (ceny brutto): oferta z 15.03.2018 r. – Firm Transportowo-Handlową – Ruda - 153 750,00 zł (cena jednostkowa 61,50 zł/t), oferta

z 15.03.2018 r. – Zakład Produkcyjno-Usługowy „Jarex”- Pustków - 159 900,00 zł (cena jednostkowa 63,96 zł/t).

- Protokół rozeznania cenowego zamówienia 14 000 – 30 000 euro z 15.03.2018 r. – dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty tj. za cenę 153 750,00 zł (maksymalna cena zamówienia).

- Umowę nr 63.UIOŚiGG.7021.18 na remont nawierzchni dróg gminnych na terenie Gminy Przeclaw z Firmą Transportowo-Handlową – Ruda zawarto w dniu 20.03.2018 r. (wynagrodzenie za dostawę kruszywa wraz z wbudowaniem, ustalono zgodnie z ofertą).

Protokoły odbioru remontu dróg gminnych na terenie Gminy Przeclaw (kruszywem łamanym – dolomit frakcja 0-31,5 mm) z 19.04.2018 r. – 66 112,50 zł, z 29.05.2018 r. – 87 637,50 zł.

• *Regulacja gospodarki wodno-ściekowej w obrębie ul. Zielonej.*

- Decyzja UIOŚiGG.7013.28.2017 z 22.11.2017 r. – uruchomienie postępowania.

- Kosztorys inwestorski - Regulacja gospodarki wodno-ściekowej w obrębie ul. Zielonej z 22.11.2017 r. – wartość kosztorysowa 81 300,81 zł netto.

- Notatka służbowa UIOŚiGG.7013.28.2017 z 22.11.2017 r. na okoliczność ustalenia wartości zamówienia – wartość zamówienia 100 000,00 zł (81 300,00 zł netto) – 19 473,71 euro.

- Zapytanie ofertowe w sprawie udzielenia zamówienia „Regulacja gospodarki wodno-ściekowej w obrębie ul. Zielonej” – zaproszenie do składania ofert dostarczono osobiście dwóm wykonawcom.

- Do Urzędu Miejskiego wpłynęły oferty (ceny brutto): oferta z 01.12.2017 r. – Zakład Gospodarki Komunalnej – Przeclaw - 100 000,00 zł, oferta z 01.12.2017 r. – Zakład Produkcyjno-Usługowy „Jarex”- Pustków - 109 104,27 zł.

- Protokół rozeznania cenowego zamówienia 14 000 – 30 000 euro z 04.12.2017 r. – dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty tj. za cenę 100 000,00 zł.

- Umowę nr 220.UIOŚiGG.7013.17 na wykonanie Regulacji gospodarki wodno-ściekowej w obrębie ul. Zielonej z Zakładem Gospodarki Komunalnej – Przeclaw – Ruda zawarto w dniu 04.12.2017 r. (wynagrodzenie zgodnie z ofertą).

- Za wykonanie Regulacji gospodarki wodno-ściekowej w obrębie ul. Zielonej uregulowano Fakturę VAT nr FA 916/2017/P z 28.12.2017 r. – 100 000,00 zł.

- Protokoły odbioru robót z 28.12.2017 r.

• *Budowa obiektu sportowego – zaplecza szatniowego na stadionie w Łączkach Brzeskich.*

- Decyzja UIOŚiGG.7021.87.2018 z 22.09.2018 r. – uruchomienie postępowania.

- Kosztorys inwestorski - Budowa obiektu sportowego – zaplecza szatniowego z dnia 22.11.2017 r. – wartość kosztorysowa 73 850,70 zł netto.

- Notatka służbowa UIOŚiGG.7021.87.2018 z 17.09.2018 r. na okoliczność ustalenia wartości zamówienia – wartość zamówienia 90 836,36 zł (73 850,70 zł netto) – 17 127,97 euro.
 - Zapytanie ofertowe w sprawie udzielenia zamówienia „Budowa obiektu sportowego – zaplecza szatniowego” z dnia 21.09.2018 r. – zaproszenie do składania ofert dostarczono jednemu z wykonawców osobiście, drugi wykonawca poinformowany został telefonicznie a zapytanie ofertowe przesłane zostało mailem.
 - Do Urzędu Miejskiego wpłynęła oferta z 03.10.2018 r. – RAKBUD – Łączki Brzeskie - 87 000,00 zł, drugi z wykonawców (AGROBAZA – Mielec) przekazał informację do Urzędu Miejskiego drogą mailową o możliwości wykonania zamówienia za kwotę 95 000,00 zł.
 - Protokół rozeznania cenowego zamówienia 14 000 – 30 000 euro z 03.10.2018 r. – dokonano wyboru oferty za cenę 87 000,00 zł.
 - Umowę nr 161.UIOŚiGG.7013.18 na Budowę obiektu sportowego – zaplecza szatniowego z firmą RAK-BUD – Łączki Brzeskie zawarto w dniu 04.10.2018 r. (wynagrodzenie zgodnie z ofertą).
 - Wykonane roboty odebrano protokołem odbioru robót z dnia 20.12.2018 r.
-
- *Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych położonej w miejscowości Podole*
 - Opis robót remontowych – droga gminna w m. Podole.
 - Zapytanie ofertowe UIOŚiGG.6125.4.2018 z 12.07.2018 r w sprawie udzielenia zamówienia „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych położonej w miejscowości Podole – obręb 66 Podole” – zaproszenie do składania ofert skierowano do dwóch wykonawców.
 - Do Urzędu Miejskiego wpłynęły oferty (ceny brutto): oferta z 20.07.2018 r. – Firm Transportowo-Handlową – Ruda – 73 997,60 zł, oferta z 19.07.2018 r. – Firma Usługowa – Radomyśl Wielki – 80 368,20 zł.
 - Umowę nr 144.UIOŚiGG.7021.18, na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych zawarta z Firmą Transportowo-Handlową – Ruda w dniu 06.08.2018 r. (wynagrodzenie, ustalono zgodnie z ofertą).
 - Protokół nr 1/FOGR/2018 z dnia 05.09.2018 r. w sprawie odbioru robót pn. modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych.
 - Faktura nr F 0028/2018 z 05.09.2018 r. – 73 997,60 zł.
-
- *Wyposażenie Domu Kultury w Przecławiu.*
 - Decyzja 127.UIOŚiGG.7013.18 z 25.05.2018 r. – uruchomienie postępowania.
 - Kosztorys inwestorski - Wyposażenie Domu Kultury w Przecławiu, z dnia 16.04.2018 r. – wartość kosztorysowa 82 200,00 zł netto.

9 Siemba

09 X

- Notatka służbowa 127.UIOŚiGG.7013.18 z 25.05.2018 r. na okoliczność ustalenia wartości zamówienia – wartość zamówienia 101 106,00 zł brutto (82 200,36 zł netto) – 19 064,41 euro.
- Zapytanie ofertowe w sprawie udzielenia zamówienia „Wyposażenie Domu Kultury w Przecławiu” z dnia 25.05.2018 r. – poinformowano telefonicznie dwóch wykonawców a zapytanie ofertowe przesłane zostało mailem.
- Do Urzędu Miejskiego wpłynęły oferty: oferta z 29.05.2018 r. – ELEKTROMONTAŻ – Rzeszów – 119 433,00 zł, oferta z 29.05.2018 r. – AGROBAZA - Mielec – 99 630,00 zł,
- Protokół rozeznania cenowego zamówienia 14 000 – 30 000 euro z 05.06.2018 r. – dokonano wyboru oferty za cenę 99 630,00 zł.
- Umowę nr 127.UIOŚiGG.7013.18 z firmą AGROBAZA – Mielec zawarto w dniu 05.06.2018 r.. (wynagrodzenie zgodnie z ofertą).
- Za wykonanie robót uregulowano Fakturę nr VAT FA-U/1/07/2018 z 02.07.2018 r. na kwotę 99 630,00 zł.
- Zrealizowane roboty odebrano protokołem odbioru robót z dnia 29.06.2018 r.

- *Budowa otwartych stref aktywności w Przecławiu i Wylowie.*
- Decyzja WPRG.042.3.2018 z 05.07.2018 r. – uruchomienie postępowania.
- Kosztorys inwestorski - Budowa otwartych stref aktywności w Przecławiu i Wylowie z dnia 03.07.2018 r. – wartość kosztorysowa 70 219,88 zł netto.
- Notatka służbowa WPRG.042.3.2018 z 05.07.2018 r. na okoliczność ustalenia wartości zamówienia – wartość zamówienia 86 370,45 zł brutto (70 219,88 zł netto) – 16 285,89 euro.
- Zapytanie ofertowe w sprawie udzielenia zamówienia „Budowa otwartych stref aktywności w Przecławiu i Wylowie” z dnia 09.07.2018 r. – wysłano pocztą do trzech wykonawców.
- Do Urzędu Miejskiego wpłynęły oferty (ceny brutto): oferta z 12.07.2018 r. – INTERTORG – Sanok – 83 886,00 zł, oferta z 12.07.2018 r. – Firma P.H.U „MARPIS” – Stobierna – 70 700,00 zł, oferta z 12.07.2018 r. – F.H.U MALBUD – Mielec – 88 929,00 zł.
- Protokół rozeznania cenowego zamówienia 14 000 – 30 000 euro z 16.07.2018 r. – dokonano wyboru oferty firmy INTERTORG – Sanok za kwotę 83 886,00 zł.
- Umowę nr 136.UIOŚiGG.7013.18 z firmą INTERTORG – Sanok, zawarto w dniu 16.07.2018 r. (wynagrodzenie zgodnie z ofertą).
- Zrealizowane roboty odebrano protokołem odbioru robót z dnia 15.10.2018 r.
- Za wykonanie robót uregulowano fakturę VAT nr 04/10/2018 z 15.10.2018 r. na kwotę – 83 886,00 zł.
- Zadanie dofinansowane zostało z środków finansowych Ministerstwa Sportu i Turystyki w wysokości 41 800,00 zł.

for Siembaś

dy x

W trakcie kontroli stwierdzono:

- Wystawione przez wykonawców faktury i rachunki z tytułu realizowanych robót, usług bądź dostaw, zatwierdzane były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz do zapłaty przez osoby upoważnione.
 - Zamówienia na roboty dostawy i usługi realizowane były na podstawie zawieranych z wykonawcami umów w formie pisemnej.
 - W zawartych umowach określano min. zakresy wykonywanych robót i realizowanych usług, terminy wykonania zadań, wysokość wynagrodzenia, skutki prawne nienależytego wykonania umowy.
 - Wykonane usługi i zrealizowane roboty udokumentowane zostały protokołami przekazania, bądź odbioru wykonanych robót/usług.
 - Poniesione wydatki budżetowe objęte zostały klasyfikacją budżetową.
- Zamówienia publiczne o wartości przekraczającej próg 30 000 euro, realizowane były na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych, (kontroli poddano przetargi nieograniczone na udzielenie zamówień: Budowa i przebudowa dróg gminnych w 2018 r. oraz, Przebudowa drogi w m. Błonie w 2017 r. – zagadnienia omówione zostały w dalszej części protokołu).
- Zasady i tryb postępowania przy udzieleniu zamówień publicznych nie podlegających przepisom Ustawy Prawo Zamówień Publicznych, określono zostały na podstawie - Regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro.

Zarządzenie Nr 25/2014 Burmistrza Przecławia z dnia 17 kwietnia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, stanowi – **akta kontroli nr III/10**

Na podstawie niniejszego regulaminu określone zostały procedury udzielania zamówień publicznych o wartości powyżej 14 000 euro do równowartości kwoty 30 000 euro, tj. obejmowały one ponoszone wydatki za rok 2017 powyżej 58 448 zł netto, a w 2018 roku powyżej 60 368 zł netto.

Rejestr zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty od 14 000 do 30 000 euro za rok 2017, stanowi – **akta kontroli nr III/11**
 Rejestr udzielonych zamówień publicznych o wartości 14 000 - 30 000 euro za rok 2018, stanowi – **akta kontroli nr III/12**

Siembas

97 X

Na podstawie udzielnych zamówień w latach 2017-2018, poddanych kontroli:

- Remont nawierzchni dróg gminnych na terenie Gminy Przeclaw kruszywem łamanym dolomitem frakcji 0-31,5 mm (dostawa kamienia wraz z wbudowaniem i mechanicznym zagęszczeniem).
- Regulacja gospodarki wodno-ściekowej w obrębie ul. Zielonej.
- Budowa obiektu sportowego – zaplecza szatniowego na stadionie w Łączkach Brzeskich.
- Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych położonej w miejscowości Podole.
- Wyposażenie Domu Kultury w Przeclawiu.
- Budowa otwartych stref aktywności w Przeclawiu i Wylowie.

Ustalono, że wyboru wykonawców, dokonano zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych do 30 000 euro poprzez przeprowadzenie postępowania – wyboru najkorzystniejszej oferty, polegającego na; sporządzaniu notatek służbowych na okoliczność wszczęcia postępowania, oszacowaniu wartości zamówienia, rozpoznaniu rynku – zaproszenia do składania ofert, sporządzeniu protokołu z dokonanego zamówienia.

Powyższe zamówienia zrealizowane zostały przez wykonawców z ceny niższe lub równe, wartości robót i usług wynikającej ze sporządzonych na etapie wszczynania postępowania kosztorysów inwestorskich.

Wykonawców zaproszonych do udziału w postępowaniu nie zawiadamiano o wynikach jego przeprowadzenia.

W ustalonych procedurach nie ustalono wymogów i zasad w zakresie zawiadamiania wykonawców biorących udział w postępowaniach o jego wynikach.

Zgodnie z zapisami § 5 pkt 4 regulaminu udzielania zamówień publicznych do 30 000 euro, rozpoznanie rynku przeprowadza się zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców świadczących usługi będące przedmiotem zamówienia, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty (co najmniej dwóch wykonawców).

W przypadku zamówień poddanych kontroli, zaproszenia kierowano zawsze do dwóch wykonawców za wyjątkiem zadania „Budowa otwartych stref aktywności w Przeclawiu i Wylowie”, gdzie do udziału w postępowaniu zaproszono 3 wykonawców.

Zaproszeń do składania ofert na udzielenie powyższych zamówień nie podawano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na stronach internetowych Gminy, za wyjątkiem

wspomnianego powyżej zadania - budowa otwartych stref aktywności w Przeclawiu i Wyłowiu”.

Ustalone procedury wyboru wykonawców (zamówienia o wartości 14 000 – 30 000 euro), nie obligują zamawiającego do podawania do publicznej wiadomości (zamieszczania na stronach internetowych Gminy), ogłoszeń – zaproszeń do składania ofert.

Takie działania polegające na kierowaniu zapytań ofertowych do wybranych wykonawców, i jednoczesnym braku obowiązku ich zamieszczania na stronach internetowych Gminy, ograniczają dostęp do informacji w zakresie realizowanych zadań innym potencjalnym wykonawcom i tym samym ograniczają konkurencję.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 44 ust.3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wydatki powinny być dokonywane w sposób oszczędny i celowy z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

• Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro ustalony Zarządzeniem Nr 25/2014 Burmistrza Przeclawia z dnia 17 kwietnia 2014 r. nie obejmuje zamówień publicznych o wartości do 14 000 euro.

Jak wynika z § 3 niniejszego regulaminu w takim przypadku, zamawiający prowadzi negocjacje z jednym wykonawcą.

Pomimo nie określenia zasad udzielania zamówień publicznych do 14 000 euro, w tym stosowania dokumentacji postępowania, wybór wykonawców na udzielenie zamówień o takiej wartości, dokonywany był podobnie jak w przypadku zamówień o wartości powyżej 14 000 (procedury na zamówienia 14 000 – 30 000 euro) poprzez przeprowadzenie postępowania które udokumentowano przez sporządzanie dokumentów:

- notatka służbowa na okoliczność ustalenia usługi o wartości do 14 000 euro,
- decyzja – uruchomienie postępowania,
- zaproszenie do przedstawienia oferty cenowej,
- notatka - ustalenie wartości szacunkowej,
- protokół rozeznania cenowego zamówienia o wartości nieprzekraczającej 14 000 euro.
- notatka na okoliczność ustalenia dostawy/usługi/roboty budowlanej o wartości poniżej 30 000 euro

Dokumentacja udzielania zamówień publicznych o wartości do 14 000 euro, stanowi – *akta kontroli nr III/13.*

Op Siembab

Bądź zamówień takich (do 14 000 euro), dokonywano bez udokumentowania podejmowanych działań w sprawie wyboru wykonawcy, jak miało to miejsce w przypadku zamówień:

- wykonanie dokumentacji – regulacja stanu prawnego dróg – 4 900,80 zł,
- sporządzenie operatu szacunkowego dz. nr 109/1, 110/1, 111/1, – 861,00 zł, dz. nr 1478/10 – 369,00 zł, synchronizacja działki nr 190/4 – 430,50 zł,
- podział działki nr 242 – 1 800,00 zł,
- wykonanie progów zwalniających na ul. Przeclawia – 5 099,59 zł,
- podział działek w obrębie Przeclaw i Błonie – 9 000,00 zł,

Faktury - udzielone zamówienia publiczne o wartości do 14 000 euro, stanowią – **akta kontroli nr III/14.**

Przy udzielaniu zamówień do 14 000 euro, niejednokrotnie sporządzano zaproszenia do złożenia oferty (na dane zadanie), poprzez szczegółowe w nim określenie informacji dla wykonawców jak: trybu udzielenia zamówienia, opisu przedmiotu zamówienia, warunków udziału w postępowaniu, informacji o sposobach porozumiewania się z wykonawcami, terminu związania ofertą, opis sposobu przygotowania ofert, miejsca i terminu składania ofert, opisu kryteriów przy wyborze oferty, opisu sposobu obliczania ceny, informacji o formalnościach jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty, informacji o zawiadamianiu wykonawców.

Wiedząc, że zaproszenie to nie zostanie podane do publicznej wiadomości, na udzielenie zamówienie nie będą składane oferty, nie będą prowadzone negocjacje z innymi wykonawcami, bo zamówienie i tak zrealizowane zostanie przez jednego wykonawcę, któremu zlecone zostanie wykonanie zadania, co zresztą wynika z obowiązujących przepisów.

Przykładowe zaproszenia do złożenia oferty (remont budynku na stadionie w Przeclawiu, renowacja mebli biurowych, wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej), stanowią – **akta kontroli nr III/15.**

Wewnętrzne procedury winny być opracowane tak aby w myśl zasady dokonywania wydatków w sposób oszczędny i celowy z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów (art. 44 ust.3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych), zapewniały przestrzeganie tych zasady przy zlecaniu odpłatnych dostaw robót bądź usług, określając jednocześnie wymogi w zakresie udokumentowania postępowania o udzielenie zamówienia.

09 X

Siembab

3.3. Wydatki majątkowe.

3.3.1. Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja.

Wydatki budżetu Gminy Przeclaw zaplanowane na 2017 rok w wysokości 54 099 318 zł (plan po zmianach), wykonane zostały w kwocie 52 539 965 zł tj. w 97,12 %.

W tym planowane wydatki majątkowe w wysokości 10 941 663 zł, wykonane zostały w 98,62 % w stosunku do planowanych tj. w wysokości 10 791 371 zł.

Wydatki budżetowe planowane ogółem na 2018 rok wyniosły 61 183 105 zł i zrealizowane zostały w wysokości 58 183 819 zł (95,09 %), w tym poniesione wydatki majątkowe w kwocie 13 378 616 (88,61 %) - plan 15 096 810 zł.

Rejestr zamówień publicznych, realizowanych w 2017 roku, stanowi – *akta kontroli nr III/16*.
Rejestr udzielonych zamówień publicznych za rok 2018, stanowi – *akta kontroli nr III/17*.

Kontroli poddano zadania inwestycyjne i udzielone zamówienia publiczne na podstawie ustawy
Prawo zamówień publicznych:

- Budowa i przebudowa dróg gminnych (2018 r.).
- Przebudowa drogi w m. Błonie (2017 r.)

Przedmiotem kontroli były zagadnienia dotyczące:

- wyboru wykonawcy na realizację zamówień publicznych,
- realizacji robót w oparciu o zawarte umowy,
- finansowania zadania inwestycyjnego,
- ewidencji kosztów i efektów inwestycyjnych.

Ustaień do protokołu dokonano m.in. na podstawie:

- dokumentacji przetargowej,
- dokumentacji przebiegu realizacji robót,
- dokumentacji finansowo-księgowej inwestycji.

3.3.2. Budowa i przebudowa dróg gminnych.

Zadanie zrealizowane zostało w 2018 roku

Wydatki przewidziano w budżecie Gminy:

Siembek

09 X

- Uchwała Budżetowa Gminy Przecław na rok 2018 Nr XXXVI/321/2018 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 30 stycznia 2018 r.
 - Dział 600 Rozdz. 60016 § 6050 – 500 000 zł
- Uchwała Nr XXXIX/352/2018 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 24 kwietnia 2018 r. w sprawie zmiany Uchwały Budżetowej Gminy Przecław na rok 2018
 - Dział 600 Rozdz. 60078 § 6050 – 171 738,12 zł (zwiększenie środków)
- Uchwała Nr XLII/369/2018 z 31.07.2018 r.
 - Dział 600 Rozdz. 60016 § 6050 – 60 000 zł (zmniejszenie środków)
- Zarządzenie Nr 96/2018 Burmistrza Przecławia z dnia 31 sierpnia 2018 r.
 - Dział 600 Rozdz. 60078 § 6050 – 35 490 zł (zwiększenie środków)

Źródła finansowania.

- środki własne Gminy:
 - Dział 600 Transport i Łączność Rozdz. 60016 Drogi publiczne gminne § 6050 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 641 228 zł

Wartość zamówienia pn. „Budowa i przebudowa dróg gminnych”, na podstawie kosztorysu inwestorskiego, określona została na kwotę 513 848,84 zł netto tj. 119 175,46 euro.

Przedmiot zamówienia określony został za pomocą kosztorysów inwestorskich, specyfikacji technicznej, SIWZ.

Wybór wykonawcy robót.

Zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia UIOŚiGG.271.4.2018. z 09.03.2018 r., w której określono zgodnie z art. 36 upzp., min.:

- opis przedmiotu zamówienia,
- opis warunków udziału w postępowaniu, wykazy oświadczeń i dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału,
- opis przygotowania ofert, termin składania i otwarcia ofert (na dzień 28.03.2018 r.),
- termin związania ofertą (30 dni od daty składania ofert),
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy (nie wymagane),
- termin realizacji zamówienia (do 15.06.2018 r.),
- kryteria i sposób oceny ofert (cena – 60 %, okres gwarancji – 40 %),
- wymagania dotyczące wadium (nie wymagane),
- zamówienia uzupełniające (przewidziane art.67 ust.1 pkt6).

Siembab

OK

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego (procedura odwrócona art.24aa ust.1), zamieszczając ogłoszenia o zamówieniu w swojej siedzibie oraz na stronach internetowych Gminy.

Ogłoszenie o zamówieniu, zawierające elementy wymagane art. 41 ustawy prawo zamówień publicznych zostało przekazane Prezesowi UZP (ogłoszenie nr 529463-N-2018 z dnia 09.03.2018 r.).

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia zgodnie z wymogiem art. 17 ust. 2 upzp. o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 upzp. (wyłączenie z udziału w postępowaniu).

W wyznaczonym dniu tj. 28.03.2018 r. dokonano otwarcia ofert (informacja z sesji otwarcia ofert UIOŚiGG.271.4.2018 z 28.03.2018 r.).

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 555 941,66 zł brutto.

Na ogłoszony przetarg złożone zostały następujące oferty: (kwoty brutto w zł, okres gwarancji w miesiącach):

Nazwa wykonawcy	Nr oferty	Cena	Gwarancja
Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o. o. – Mielec	1	645 494,66	60
Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe Spółka Akcyjna – Dębica	2	648 571,62	60

Z prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia - Budowa i przebudowa dróg gminnych, sporządzono protokół z postępowania UIOŚiGG.271.4.2018 z zatwierdzony przez Burmistrza z dniem 24.04.2018 r., z którego wynika;

- wzywano do uzupełnienia dokumentów (art.26 ust. 2),
- nie stosowano (art.87) - poprawienie omyłek,
- z postępowania nie wykluczano wykonawców, nie odrzucono ofert
- dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty tj. nr 1

Zamawiający wezwał wykonawcę (Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o. o. – Mielec), którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia wymaganych oświadczeń i dokumentów – wezwanie UIOŚiGG.271.4.2018 z 11.04.2018 r.

Dokumenty uzupełniono w wymaganym terminie.

Stembals

Poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty – zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty - pismo UIOŚiGG.271.4.2018 z dnia 16.04.2018 r.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, zawierająca nazwy i adresy wykonawców, punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację oraz wykonawcę którego oferta została wybrana, zamieszczono także na stronach internetowych Gminy.

Na realizację zadania – Budowa, przebudowa dróg gminnych”, Gmina Przecław zawarła umowę Nr 79.UIOŚiGG.271.7013.18 w dniu 24 kwietnia 2018 roku.

W zawartej umowie o wykonanie robót budowlanych ustalono:

- termin realizacji zadania – do 15.06.2018 r.,
- wynagrodzenie ryczałtowe, zgodnie z złożoną ofertą w wysokości 645 494,66 zł brutto,
- okres gwarancji 5 lat,
- ustalono naliczanie kar umownych w wysokości 0,2 % wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki realizacji przedmiotu umowy, bądź usunięcia wad, za odstąpienie od umowy z przyczyn wykonawcy 10 % wynagrodzenia,

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało BZP, ogłoszenie nr 500089609-N-2018 z dnia 24.04.2018 r.

Z dniem 23.05.2018 r. Przedsiębiorstwo Robót Drogowych – Mielec poinformowało o zakończeniu wykonywania robót drogowych.

Burmistrz Przecławia ustalił dzień odbioru końcowego robót na 15 czerwca 2018 r.

Na podstawie protokołu odbioru końcowego, dokonano komisyjnego odbioru robót zrealizowanych na podstawie umowy nr 79.UIOŚiGG.271.7013.18 z dnia 24.04.2018 r.

Za wykonane roboty uregulowana została faktura VAT nr 0007/S011806F z 15.06.2018 r. – 645 494,66 zł

3.3.3. Przebudowa drogi w m. Błonie.

Zadanie zrealizowane zostało w 2017 roku

Wydatki przewidziano w budżecie Gminy:

- Uchwała Budżetowa Gminy Przecław na rok 2017 Nr XXIV/216/2017 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 30 stycznia 2017 r.
- Dział 600 Rozdz. 60078 § 6050 – 20 000 zł

Siembaś

07 X

- Uchwała Nr XXX/265/2017 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 29 czerwca 2017 r. w sprawie zmiany Uchwały Budżetowej Gminy Przecław na rok 2017
 - Dział 600 Rozdz. 60078 § 6050 – 25 000 zł (zwiększenie środków)
 - Dział 600 Rozdz. 60078 § 6330 – 180 000 zł (promesa – dotacja Wojewody)
- Uchwała Nr XXXI/279/2017 z 29.06.2017 r.
 - Dział 600 Rozdz. 60016 § 6050 – 202,55 zł (zwiększenie środków)
- Uchwała Nr XXXII/286/2017 z 22.09.2017 r.
 - Dział 600 Rozdz. 60078 § 6050 – 10 000 zł (zwiększenie środków)
- Uchwała Nr XXXIV/313/2017 z 30.11.2017 r.
 - Dział 600 Rozdz. 60078 § 6033 – 9 733,00 zł (zmniejszenie dotacji zwiększenie środków)

Źródła finansowania.

Dział 600 Transport i Łączność Rozdz. 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych § 6050 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

- 42 567,90 zł (środki własne)
- 170 267,00 zł (dotacja Wojewody Podkarpackiego – dofinansowanie zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych)

Wartość zamówienia pn. „Przebudowa drogi dz. nr ewid. 878 w km 0+000-0+800 w m. Błonie”, na podstawie kosztorysu inwestorskiego, określona została na kwotę 184 891,50 zł netto 44 286,45 euro.

Przedmiot zamówienia określony został za pomocą kosztorysu inwestorskiego, specyfikacji technicznej, SIWZ.

Wybór wykonawcy robót.

Zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia UIOŚiGG.271.8.2017. z 28.07.2017 r., w której określono zgodnie z art. 36 upzp., min.:

- opis przedmiotu zamówienia,
- opis warunków udziału w postępowaniu, wykazy oświadczeń i dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału,
- opis przygotowania ofert, termin składania i otwarcia ofert (na dzień 16.08.2017 r.),
- termin związania ofertą (30 dni od daty składania ofert),
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy (nie wymagane),
- termin realizacji zamówienia (do 16.10.2017 r.),
- kryteria i sposób oceny ofert (cena – 60 %, okres gwarancji – 40 %),

Siembab

PM X

- wymagania dotyczące wadium (5 000,00 zł),
- zamówienia uzupełniające (nie przewidziano).

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego (procedura odwrócona art. 24aa), zamieszczając ogłoszenia o zamówieniu w swojej siedzibie oraz na stronach internetowych Gminy.

Ogłoszenie o zamówieniu, zawierające elementy wymagane art. 41 ustawy prawo zamówień publicznych zostało przekazane Prezesowi UZP (ogłoszenie nr 560141-N-2017 z dnia 28.07.2017 r.).

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły oświadczenia zgodnie z wymogiem art. 17 ust. 2 upzp. o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 upzp. (wyłączenie z udziału w postępowaniu).

W wyznaczonym dniu tj. 16.08.2017 r. dokonano otwarcia ofert (informacja z sesji otwarcia ofert UIOŚiGG.271.8.2017 z 16.08.2017 r.).

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 227 416,55 zł brutto.

Na ogłoszony przetarg złożone zostały następujące oferty: (kwoty brutto w zł, okres gwarancji w miesiącach):

Nazwa wykonawcy	Nr oferty	Cena	Gwarancja
Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o. o. – Mielec	1	230 139,22	60
Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „DRAKOM” – Piaseczno	2	225 202,55	60
Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe Spółka Akcyjna – Dębica	3	234 896,93	60

Z prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia - Przebudowa drogi w m. Błonie, sporządzono protokół z postępowania UIOŚiGG.271.8.2017 z zatwierdzony przez Burmistrza z dniem 31.08.2017 r., z którego wynika;

- wzywano do uzupełnienia dokumentów (art.26 ust. 2),
- nie stosowano (art.87) - poprawienie omyłek,
- z postępowania nie wykluczano wykonawców, nie odrzucono ofert
- dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty tj. nr 1 za cenę 225 202,55 zł brutto

Wykonawcy wnieśli wymagane wadium.

Siembas

09

Zamawiający wezwał wykonawcę (Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „DRAKOM” – Piaseczno), którego oferta została najwyższej oceniona, do złożenia wymaganych oświadczeń i dokumentów – wezwanie UIOŚiGG.271.8.2017 z 18.08.2017 r.

Dokumenty uzupełniono w wymaganym terminie.

Poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty – zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty - UIOŚiGG.271.8.2017 z dnia 25.08.2017 r.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, zawierająca nazwy i adresy wykonawców, punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację oraz wykonawcę którego oferta została wybrana, zamieszczono także na stronach internetowych Gminy.

Na realizację zadania – Przebudowa drogi dz. nr ewid. 878 w km 0+000-0+800 w m. Błonie, Gmina Przecław zawarła umowę Nr 165.UIOŚiGG.271.7013.17 w dniu 31 sierpnia 2017 roku.

W zawartej umowie o wykonanie robót budowlanych ustalono:

- termin realizacji zadania – do 16.10.2017 r.,
- wynagrodzenie ryczałtowe, zgodnie z złożoną ofertą w wysokości 225 202,55 zł brutto,
- okres gwarancji 5 lat,
- ustalono naliczanie kar umownych w wysokości 0,2 % wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki realizacji przedmiotu umowy, bądź usunięcia wad, za odstąpienie od umowy z przyczyn wykonawcy 10 % wynagrodzenia.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało BZP, ogłoszenie nr 500021490-N-2017 z dnia 31.08.2017 r.

Do odbioru końcowego zadania zrealizowanego na podstawie umowy nr 165.UIOŚiGG.271.7013.17 z dnia 31.08.2017 r., Zarządzeniem nr 103 Burmistrza Przecławia z dnia 16.10.2017 r. powołana została komisja.

Na podstawie protokołu odbioru końcowego z dnia 16 października 2017 r., dokonano komisyjnego odbioru robót, oraz rozliczenia rzeczowo-finansowego zadania.

Za wykonane roboty uregulowana została faktura VAT nr 334/2017 z 20.10.2017 r. na kwotę 225 202,55 zł

Zadanie „Przebudowa drogi dz. nr ewid. 878 w km 0+050-0+850 w m. Błonie”, ujęto zostało na stanie majątku Gminy, na podstawie dowodu OT-przyjęcie środka trwałego nr 41/2017 z dnia 30.11.2017 r.

3.3.4. Sprawozdawczość w zakresie zamówień publicznych.

Za lata 2016-2017 zgodnie z art. 98 Ustawy Prawo zamówień publicznych, sporządzone zostały roczne sprawozdania z udzielonych zamówieniach publicznych, i przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych.

Jak wynika z art. 13a ust.1 ustawy pzp., zamawiający nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządza plany postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym oraz zamieszcza je na stronie internetowej.

Wykazy postępowań o udzielenie zamówień publicznych za lata 2017-2018, zawierające wymagane informacje, zostały sporządzone i podane do publicznej wiadomości.

Sprawami z zakresu zamówień publicznych zajmują się pracownicy bezpośrednio uczestniczący w dokonywaniu danego zamówienia.

Całokształtem spraw związanych z przeprowadzaniem przetargów publicznych zgodnie z przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych, zajmował się wyznaczony inspektor Wydziału Urbanistyki, Inwestycji, Ochrony Środowiska i Gospodarki Gruntami.

Zakres czynności pracownika ds. udzielania zamówień publicznych, stanowi – *akta kontroli nr III/18*.

3.4. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji.

3.4.1. Dotacje celowe udzielane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na realizację zadań własnych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

W latach 2017 – 2018 roku Gmina Przecław wspierała realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe w zakresie:

- wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
- działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnej,
- ochrony i promocji zdrowia,
- kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
- wspierania działań na rzecz rozwoju i upowszechniania turystyki i krajoznawstwa oraz organizacji wypoczynku dzieci i młodzieży.

Na niniejsze zadania z budżetu Gminy przekazane zostały w 2017 roku środki finansowe w łącznej wysokości 98 383 zł (przekazano 27 dotacji).

W 2018 roku udzielono 24 dotacje na łączną kwotę 66 619 zł.

Wykaz przekazanych dotacji z budżetu Gminy Przeclaw w ramach programu współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi za rok 2017, stanowi – *akta kontroli nr III/19*.

Dotacje przekazane na realizację zadań publicznych organizacją pozarządowym w 2018 roku, stanowią – *akta kontroli nr III/20*.

Rada Miejska w Przeclawiu Uchwałą Nr XXII/201/2016 z dnia 29 listopada 2016 r. przyjęła program współpracy Gminy Przeclaw z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2017 r.

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2018 rok, przyjęty został na podstawie Uchwały Nr XXXIV/302/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku.

Przekazane dotacje z budżetu Gminy na zadania z zakresu rozwiązywania problemów alkoholowych w tym prowadzenie zajęć sportowych oraz realizowanie programów opiekuńczo-wychowawczych, objęte zostały klasyfikacją budżetową Dział 851 „Ochrona zdrowia” Rozdział 85195 „Pozostała działalność” § 2360 „Dotacje celowe z budżetu j.s.t. udzielne w trybie art.221 ustawy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.

Wydatki budżetowe związane z przekazaniem dotacji celowych na realizację zadań związanych z upowszechnianiem kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy, zostały ujęte zgodnie z klasyfikacją budżetową w dziale 926 „Kultura fizyczna” rozdziale 92695 „Pozostała działalność” w § 2360 „Dotacje celowe z budżetu j.s.t. udzielne w trybie art.221 ustawy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.

Dotacje na zadania z zakresu propagowania ochrony i dziedzictwa narodowego, działalności kulturalnej, ujęto w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdziale 92195 „Pozostała działalność” , § 2360 „Dotacje celowe z budżetu j.s.t.”

Kontroli poddano udzielone dotacje:

- Stowarzyszenie Kawalerii Konnej im. Pułku Strzelców Konnych w Dobryninie – 10 000 zł (2017 r.)
- Stowarzyszenie Razem dla Wsi Zaborcze – Zaborcze – 5 800 zł (2017 r.)
- Stowarzyszenie „Prężne Sioło” – Biały Bór – 3 200 zł (2017 r.)

- Ochotnicza Straż Pożarna w Tuszynie – 6 480 zł (2017 r.)
- Stowarzyszenie „Przeclawski Krąg” – 2 100 zł (2017 r.)
- Stowarzyszenie Klub Seniora „Złoty wiek” – 2 000 zł (2018 r.)
- Stowarzyszenie „Przeclawski Krąg” – 1 982 zł (2018 r.)

Ustaleń dokonano na podstawie:

- Zarządzeń Burmistrza Przeclawia Nr 15/2017 z dnia 8 marca 2017 r. oraz Nr 20/2018 z 9 marca 2018 r. w sprawie przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na realizację w 2017 i 2018 r. zadań publicznych – ogłoszenia otwartego konkursu ofert na lata 2017 i 2018.
- Zarządzeń Burmistrza Przeclawia Nr 16.2017 z dnia 8 marca 2017 r. oraz Nr 21/2018 z dnia 9 marca 2018 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowych d/s dokonywania oceny i wyrażenia opinii dotyczącej ofert na realizację zadań publicznych w 2017 i 2018 roku – Regulaminy Działań Komisji konkursowej.
- Oferty z 04.04.2017 r. o przyznanie dotacji z budżetu Gminy Przeclaw na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej - zadanie pn. „Letni kurs nauki jazdy konnej”, złożonej przez Stowarzyszenie Kawalerii Konnej – Dobrynin,
- Oferty z 05.04.2017 r. o przyznanie dotacji na zadania publiczne z zakresu wspierania działań na rzecz rozwoju i upowszechniania turystyki i krajoznawstwa oraz organizacji wypoczynku dzieci i młodzieży – zadanie pn. „Turystyka rodzinna - czyli poznać zobaczyć zrozumieć”, złożonej przez - Stowarzyszenie Razem dla Wsi Zaborcze – Zaborcze,
- Oferty z 04.04.2017 r. o przyznanie dotacji z budżetu Gminy na zadania publiczne z zakresu działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnej – zadanie pn. „Razem jest lepiej”, złożonej przez Stowarzyszenie „Prężne Sioło” – Biały Bór,
- Oferty z 06.04.2018 r. o przyznanie dotacji z budżetu Gminy na zadania publiczne z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego – zadanie pn. „Szlakiem niepodległości”, złożonej przez - Stowarzyszenie „Przeclawski Krąg” – Przeclaw,
- Oferty z 26.03.2018 r. o przyznanie dotacji z budżetu Gminy na zadania z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej – zadanie pn. „Spacerkiem po stolicy”, złożonej przez Stowarzyszenie Klub Seniora „Złoty wiek”,
- Uproszczonej oferty realizacji zadania publicznego pn. „Popularyzacja współpracy pomiędzy organizacjami pozarządowymi”, złożonej przez Ochotniczą Straż Pożarną w Tuszynie w dniu 19.07.2017 r.,
- Uproszczonej oferty realizacji zadania publicznego pn. „Współpraca i rozwijanie dobrych praktyk między stowarzyszeniami”, złożonej przez Stowarzyszenie „Przeclawski Krąg” – Przeclaw w dniu 06.09.2017 r.,

gr
S. Sember

BY 2

- Protokołu z dnia 20 kwietnia 2017 r. z posiedzenia Komisji Konkursowej ds. oceny i wyrażenia opinii dotyczącej ofert na realizację zadań publicznych,
- Zarządzeń Burmistrza Przecławia Nr 37.2017 z dnia 2 maja 2017 r. oraz Nr 37.2018 z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację w 2017 i 2018 roku zadań publicznych,
- Umów zawartych przez Gminę Przecław z:
 - Stowarzyszeniem Kawalerii Konnej w Dobryninie im. Pułku Strzelców Konnych (Nr 05.F.2017 r. z 15.05.2017 r.), na realizację zadania publicznego pn. Letni kurs nauki jazdy konnej.
 - Stowarzyszeniem Razem dla Wsi Zaborcze – Zaborcze (Nr 1.T.2017 z 10.05.2017 r.) na realizację zadania pn. „Turystyka rodzinna - czyli poznać zobaczyć zrozumieć”.
 - Stowarzyszeniem „Prężne Sioło” – Biały Bór (Nr 06.W.2017 z 15.05.2017 r.) na realizację zadania pn. „Razem jest lepiej”.
 - Stowarzyszeniem „Przecławski Krąg” – Przecław (Nr 03.K.2018 z 15.05.2018 r.) na realizację zadania pn. „Szlakiem niepodległości”.
 - Stowarzyszeniem Klub Seniora „Złoty Wiek” w Przecławiu (Nr 01.S.2018 z 14.05.2018 r.) na realizację zadania pn. „Spacerkiem po stolicy”.
 - Ochotniczą Strażą Pożarną w Tuszynie (Nr 1.P.2017 z 07.08.2017 r.) na realizację zadania pn. „Popularyzacja współpracy pomiędzy organizacjami pozarządowymi”.
 - Stowarzyszeniem „Przecławski Krąg” – Przecław (Nr 2.P.2017 z 01.09.2017 r.) na realizację zadania pn. „Współpraca i rozwijanie dobrych praktyk między stowarzyszeniami”.
- Sprawozdań z realizacji zadań złożonych przez Stowarzyszenie Kawalerii Konnej w Dobryninie w dniu 30.10.2017 r., Stowarzyszenie Razem dla Wsi Zaborcze - Zaborcze w dniu 03.07.2017 r. Stowarzyszenie „Prężne Sioło” – Biały Bór w dniu 30.11.2017 r. Stowarzyszenie „Przecławski Krąg” – Przecław w dniu 14.11.2018 r., Stowarzyszenie Klub Seniora „Złoty wiek” – Przecław w dniu 08.11.2018 r., Ochotniczą Strażą Pożarną w Tuszynie w dniu 19.10.2017 r., Stowarzyszenie „Przecławski Krąg” – Przecław w dniu 08.11.2017 r.

W trakcie kontroli ustalono;

- Na 2017 i 2018 rok, Rada Miejska w Przecławiu, uchwaliła programy współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, (Uchwała Nr XXII/201/2016 z 29.11.2016 r. - program współpracy z organizacjami pozarządowymi na 2017 r., Uchwała Nr XXXIV/302/2017 z dnia 30 listopada 2017 r. - programu współpracy na 2018 r.).

Siemba

07.11

- Z realizacji programu współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi za lata 2015- 2017, sporządzone zostały sprawozdania.

Zgodnie z art. 5a ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

Sprawozdanie z realizacji programu współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi za 2017 rok, opublikowane zostało w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 9 maja 2018 r. W tym samym dniu zamieszczone zostały w BIP, sprawozdania z realizacji programów współpracy Gminy Przecław z organizacjami pozarządowymi za lata 2016 i 2015.

- Zarządzeniami Nr 16.2017 z 08.03.2017 r. oraz Nr 21.2018 z 09.03.2018 r. Burmistrza Przecławia w sprawie powołania Komisji Konkursowych d/s dokonywania oceny ofert na realizację zadań publicznych, określono Regulamin Działań Komisji Konkursowych tj. tryb powoływania i działania komisji do opiniowania ofert, zasady dokonywania oceny ofert i przyznawania dotacji.

- Zlecenie realizacji zadań publicznych odbywało się w ramach otwartych konkursów ofert. Konkursy na realizację zadań publicznych ogłoszone zostały przez Burmistrza Przecławia, poprzez zamieszczenie w siedzibie organu administracji publicznej, na stronach internetowych Gminy oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

- Oferty na realizację zadań publicznych przez podmioty ubiegające się o przyznanie dotacji, złożone zostały zgodnie z wzorem oferty wynikającym z rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.

- Komisje konkursowe powołane Zarządzeniami Burmistrza Przecławia, dokonały ceny ofert przyznając Klubom Sportowym oraz Stowarzyszeniom na realizację zadań publicznych dotacje.

Z posiedzeń Komisji Konkursowych oraz rozpatrzenia ofert, sporządzone zostały protokoły.

Siemba

• W sprawie rozstrzygnięcia otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych wydane zostały Zarządzenia Burmistrza Przecławia Nr 37.2017 z dnia 2 maja 2017 roku oraz Nr 37.2018 z 26 kwietnia 2018 r.

Wyniki konkursu ofert przeprowadzonych w latach 2017 i 2018, opublikowane zostały na stronach internetowych Gminy, oraz jak wynika z wyjaśnień uzyskanych w trakcie kontroli, wywieszane zostały także na tablicy ogłoszeń U.M.

Ponadto wyniki konkursu ofert za 2017 rok zamieszczone zostały w Biuletynie Informacji Publicznej.

Informacja o wynikach konkursu za 2018 rok, nie została podana do publicznej wiadomości, poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej.

Wymóg ogłaszania wyników konkursu w BIP wynika z art.15 ust 2j w związku z art. 13 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

• Szczegółowe warunki dofinansowania wykonywanych zadań w tym wykorzystania i sposobu rozliczenia dotacji określone zostały poprzez zawarcie z poszczególnymi Klubami Sportowymi i Stowarzyszeniami umów o realizację zadań publicznych.

• Rozliczenie dotacji przez poszczególne Kluby Sportowe, oraz Stowarzyszenia dokonywane było poprzez złożenie wymaganych sprawozdań z realizacji zadań.

Sprawozdania z realizacji zadań, złożone zostały zgodnie z wzorem sprawozdania wynikającego z rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r.

• Poprzez zapisy zawartych umów o udzielenie dotacji, ustalono, że zleceniodawca będzie sprawował kontrolę prawidłowości wykonywania zadań w tym, wydatkowania przekazanych środków finansowych.

Taka kontrola w zakresie prawidłowości wykonania zadań dokonywana była, poprzez egzekwowanie od poszczególnych podmiotów, sprawozdań z realizacji zadań i ich oceny pod względem merytorycznym.

Nie dokonywano kontroli w zakresie spełniania wymogów dotyczących prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych otrzymanych dotacji na realizację zadań zgodnie z zasadami rachunkowości w tym dowodów księgowych tj. faktur i rachunków zapłaconych przez zleceniobiorców dotacji w ramach realizowanych zadań.

Do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zobowiązane zostały wszystkie podmioty realizujące zadania publiczne na podstawie zawartych umów o przekazanie dotacji.

Siembala

04 X

Umowa Nr 05.F.2017 r. z 15.05.2017 r. na udzielenie dotacji dla Stowarzyszenia Kawalerii Konnej w Dobrynie, stanowi – *akta kontroli nr III/21*.

3.4.2. Dotacje dla Klubów Sportowych udzielane na zadania w zakresie upowszechniania sportu.

Gmina Przecław wspierała realizację zadań publicznych w ramach upowszechniania kultury fizycznej i sportu, na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie, poprzez udzielanie na ten cel dotacji Klubom Sportowym działającym na terenie Gminy.

Rada Miejska w Przecławiu podjęła Uchwałę Nr XXXI/243/2013 z dnia 30 sierpnia 2013 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania, rozwoju sportu w Gminie Przecław.

Na dofinansowanie zadań publicznych sprzyjających rozwojowi sportu z budżetu Gminy w 2017 roku przekazano środki finansowe w łącznej wysokości 100 000 zł (przyznano dotacje dla 6 klubów sportowych).

W 2018 na zadania z zakresu sportu, udzielono również 6 dotacji na kwotę 140 000 zł.

Zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy na zadania publiczne w zakresie wspierania rozwoju sportu za lata 2017-2018, stanowią – *akta kontroli nr III/22*.

Wydatki budżetowe związane z przekazaniem dotacji celowych na realizację zadań związanych z upowszechnianiem kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy, zostały ujęte zgodnie z klasyfikacją budżetową w dziale 926 „Kultura fizyczna” rozdziale 92604 „Instytucje kultury fizycznej” w § 2830 „Dotacje celowe z budżetu j.s.t. na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych”.

Kontroli poddano prawidłowość udzielenia, wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Gminy Przecław dla Klubów Sportowych:

- Ludowy Klub Sportowy TEAM Przecław (2017 r.) – 36 000 zł,
- Klub Sportowy „POTOK” – Dobryń (2018 r.) – 14 390 zł

Ustaleń dokonano na podstawie:

- Uchwały Nr XXXI/243/2013 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 30 sierpnia 2013 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania, rozwoju sportu w Gminie Przecław

Gr
Siemba

07

- Zarządzeń Burmistrza Przecławia Nr 5.2017 z dnia 8 lutego 2017 r. oraz Nr 11.2018 z dnia 5 lutego 2018 r. w sprawie ogłoszenia otwartych konkursów na realizację w 2017 i 2018 roku celu publicznego w zakresie wspierania rozwoju sportu w Gminie Przecław,
- Zarządzeń Burmistrza Przecławia Nr 6.2017 z dnia 8 lutego 2017 r. oraz Nr 12.2018 z dnia 5 lutego 2018 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowych d/s dokonywania oceny wniosków i wyrażenia opinii dotyczącej otwartego konkursu na realizację w 2017 i 2018 roku, celu publicznego w zakresie wspierania rozwoju sportu w Gminie Przecław – Regulamin Działań Komisji konkursowej.
- Wniosku z 24.02.2017 r. o przyznanie dotacji z budżetu Gminy Przecław na zadania z zakresu rozwoju sportu, złożonego przez Ludowy Klub Sportowy „TEAM” – Przecław.
- Wniosku z 19.02.2018 r. o przyznanie dotacji z budżetu Gminy Przecław na zadania z zakresu rozwoju sportu, złożonego przez Klub Sportowy „POTOK” – Dobrynin.
- Protokołu z posiedzenia Komisji Konkursowej ds. oceny wniosków złożonych na wsparcie finansowe rozwoju sportu w 2017 roku, z dnia 03.03.2017 r.
- Zarządzeń Burmistrza Przecławia Nr 13.2017 z dnia 7 marca 2017 r. oraz Nr 15.2018 z 28 lutego 2018 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu na realizację w 2017 i 2018 roku celu publicznego w zakresie wspierania rozwoju sportu w Gminie Przecław
- Umów zawartych przez Gminę Przecław z:
Ludowym Klubem Sportowym „TEAM” – Przecław (Nr UOS.01.17 z 15.03.2017 r.), na realizację zadania: upowszechnianie sportu wśród mieszkańców Gminy w szczególności dzieci i młodzieży poprzez organizację zajęć sportowych.
Klubem Sportowym „POTOK” – Dobrynin (Nr UOS.05.2018 z 9 marca 2018 r.), na realizację zadania: udział w rozgrywkach piłkarskich klasy B jako forma upowszechniania sportu wśród mieszkańców Gminy, głównie dzieci i młodzieży.
- Sprawozdania z realizacji zadania złożonego przez L.K.S. „TEAM” – Przecław: częściowego w dniu 18.07.2017 r., oraz końcowego w dniu 15.12.2017 r.
- Sprawozdań z realizacji zadania złożonych przez K.S. „POTOK” – Dobrynin: częściowego w dniu 13.08.2018 r., końcowego w dniu 14.12.2018 r.

W trakcie kontroli ustalono;

- Na podstawie Uchwały Nr XXXI/243/2013 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 30 sierpnia 2013 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania, rozwoju sportu w Gminie Przecław, określone zostały szczegółowe zasady udzielania i rozliczania dotacji dla podmiotów realizujących zadania z zakresu sportu.

09/18

Siembab

Uchwałą Nr XII/131/2015 z dnia 30 grudnia Rada Miejska w Przecławiu, określiła wzór sprawozdania z wykonania zadania, stanowiący podstawę rozliczenia dotacji

- Zlecenie realizacji celu publicznego odbywało się poprzez ogłoszenie otwartych konkursów ofert.

Konkursy na realizację zadań publicznych ogłoszone zostały przez Burmistrza Przecławia, poprzez zamieszczenie w siedzibie organu administracji publicznej, na stronach internetowych Gminy.

Ogłoszenie o konkursie w 2018 r. (zadania z zakresu sportu) nie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej. Wymóg taki wynikał z § 2 pkt. 1 Zarządzenia Burmistrza Przecławia Nr 11.2018 z dnia 5 lutego 2018 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu na realizację w 2018 roku celu publicznego w zakresie wspierania rozwoju sportu w Gminie Przecław, oraz Uchwały Nr XXXI/243/2013 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 30 sierpnia 2013 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania, rozwoju sportu w Gminie Przecław (§ 4 ust. 3).

Uchwała Nr XXXI/243/2013 z 30.08.2013 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania, rozwoju sportu, stanowi – *akta kontroli nr III/23*.

- Dotacje udzielone zostały na wnioski składane przez poszczególne Kluby Sportowe zgodnie z ustalonym wzorem wniosku o udzielenie dotacji z budżetu Gminy.

- Wnioski o przyznanie dotacji rozpatrywane były przez Komisje do oceny ofert z zakresu sportu, powołane przez Burmistrza Przecławia.

- Z przeprowadzonych postępowań – oceny wniosków sporządzone zostały stosowne protokoły.

Wyniki postępowania dotyczącego rozpatrywania wniosków – wykaz klubów sportowych, którym przyznano dotacje w latach 2017 - 2018, zamieszczone zostały na stronach internetowych Gminy oraz w BIP

- Szczegółowe warunki realizacji zadań w tym wykorzystania i sposobu rozliczenia dotacji, oraz terminy przekazania środków dotacji i ich wykorzystania, określone zostały poprzez zawarte umowy o przekazanie dotacji z Klubami Sportowymi.

PH X

- Kluby sportowe dokonały rozliczeń dotacji poprzez złożenie wymaganych sprawozdań z realizacji zadań.

- Poprzez zapisy zawartych umów o udzielenie dotacji, ustalono, że zleceniodawca będzie sprawował kontrolę prawidłowości wykonywania zadań w tym, wydatkowania przekazanych środków finansowych.

Jednocześnie zobowiązano dotowane podmioty do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych otrzymanych dotacji na realizację zadań zgodnie z zasadami rachunkowości oraz w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Taka kontrola w zakresie prawidłowości wykonania zadań podobnie jak w przypadku dotacji udzielanych dla stowarzyszeń na podstawie ustawy o wolontariacie, dokonywana była poprzez egzekwowanie od poszczególnych podmiotów, sprawozdań z realizacji zadań.

Nie przeprowadzono kontroli w zakresie prawidłowości dokumentowania ponoszonych wydatków oraz prowadzenia w tym zakresie ewidencji księgowej.

Spraw dotyczącymi współpracy z organizacjami pozarządowymi działającymi na terenie Gminy zajmują się pracownicy U.G. zatrudnieni w Wydziale Promocji i Rozwoju Gminy.

Zakres czynności pracowników zatrudnionych w Referacie Promocji i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi, stanowią – *akta kontroli nr III/24*.

3.5. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ich przeznaczenie w latach 2017 – 2018.

3.5.1. Informacje ogólne o systemie odbierania i zagospodarowywania odpadów.

Zadania gminy oraz obowiązki właścicieli nieruchomości dotyczące utrzymania czystości i porządku w gminach wynikają z ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2018.1454 j.t.).

Obowiązujące w jednostce uchwały związane z systemem odbierania i zagospodarowywania odpadów.

Rada Miejska w Przecławiu w uchwale Nr XI/119/2015 z dnia 27 listopada 2015 r. dokonała wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustaliła

Siembus

stawki tej opłaty dla właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy stosownie do zapisów przepisu art. 6k ust. 1 w/w ustawy.

Zgodnie z postanowieniami tej uchwały opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi w przypadku nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy została ustalona dla gospodarstw 1-osobowych, 2-osobowych, 3-osobowych, 4-osobowych i więcej (art. 6k ust. 2 pkt 1 w/w ustawy).

Miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi została określona następująco (art. 6k ust. 3 w/w ustawy):

1) odpady zbierane i odbierane w sposób selektywny:

- dla gospodarstw 1-osobowych – 8,00 zł
- dla gospodarstw 2-osobowych – 16,00 zł
- dla gospodarstw 3-osobowych – 24,00 zł
- dla gospodarstw 4-osobowych i więcej – 32,00 zł

2) odpady zbierane i odbierane w sposób nieselektywny:

- dla gospodarstw 1-osobowych – 13,00 zł
- dla gospodarstw 2-osobowych – 26,00 zł
- dla gospodarstw 3-osobowych – 39,00 zł
- dla gospodarstw 4-osobowych i więcej – 52,00 zł

Powyższe stawki obowiązywały w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2017 r.

Rada Miejska w Przecławiu w uchwale Nr XXXIII/293/2017 z dnia 31 października 2017 r. ponownie dokonała wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz określiła stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy stosownie do zapisów przepisu art. 6k ust. 1 w/w ustawy.

Zgodnie z postanowieniami tej uchwały metoda ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie uległa zmianie i opłata ta jest ustalana dla gospodarstwa domowego (art. 6k ust. 2 pkt 1 w/w ustawy).

Miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uległa zmianie i została określona następująco (art. 6k ust. 3 w/w ustawy):

1) odpady zbierane i odbierane w sposób selektywny:

- dla gospodarstw 1-osobowych – 8,50 zł
- dla gospodarstw 2-osobowych – 17,00 zł
- dla gospodarstw 3-osobowych – 25,50 zł
- dla gospodarstw 4-osobowych i więcej – 34,00 zł

2) odpady zbierane i odbierane w sposób nieselektywny:

- dla gospodarstw 1-osobowych – 14,00 zł
- dla gospodarstw 2-osobowych – 28,00 zł
- dla gospodarstw 3-osobowych – 42,00 zł
- dla gospodarstw 4-osobowych i więcej – 56,00 zł

Powyższe stawki obowiązywały w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

Ponadto Rada Miejska w Przecławiu w w/w uchwałach ustaliła ryczałtową opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe.

Zgodnie z postanowieniami tych uchwał ryczałtowa opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi została ustalona następująco:

- 1) 84,00 zł i 96,00 zł od nieruchomości rocznie jeśli odpady są zbierane w sposób selektywny,
- 2) 126,00 zł i 192,00 zł od nieruchomości rocznie jeśli odpady są zbierane w sposób nieselektywny.

Z powyższych ustaleń wynika, że Gmina Przecław nie objęła systemem gospodarowania odpadami właścicieli nieruchomości niezamieszkanymi, na których powstają odpady komunalne. Wyjątkiem jest objęcie tym systemem właścicieli nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, z tym, że jak ustalono w trakcie kontroli w praktyce dochody takie nie wystąpiły.

Rada Miejska w Przecławiu nie wprowadziła żadnych zwolnień z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi tj. nie skorzystała z uprawnienia, o którym mowa w przepisie art. 6k ust. 4 w/w ustawy.

Rada Miejska w Przecławiu w uchwale Nr XI/120/2015 z dnia 27 listopada 2015 r. określiła termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosownie do zapisów przepisu art. 6l ust. 1 w/w ustawy.

Zgodnie z postanowieniami tej uchwały opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszcza się za każdy kwartał „z dołu” w łącznej wysokości za 3 miesiące kalendarzowe w następujących terminach:

- za I kwartał do 31 marca danego roku,

- za II kwartał do 30 czerwca danego roku,
- za III kwartał do 30 września danego roku,
- za IV kwartał do 31 grudnia danego roku.

Opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w przypadku nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe jedynie przez część roku uiszcza się nie później niż do 31 grudnia.

Uchwała ta obowiązuje od 1 stycznia 2016 r.

Ponadto w powyższej uchwale ustalono, że opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszcza się na rachunek bankowy Gminy Przecław.

Rada Miejska w Przecławiu nie zarządziła poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa tj. nie skorzystała z uprawnienia przysługującego jej na podstawie przepisu art. 61 ust. 2 w/w ustawy.

Rada Miejska w Przecławiu w uchwale Nr XI/121/2015 z dnia 27 listopada 2015 r. ustaliła wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Przecław stosownie do zapisów przepisu art. 6n ust. 1 w/w ustawy. Zgodnie z powyższą uchwałą każdy właściciel nieruchomości zamieszkałej zobowiązany jest do złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w terminie 14 dni od zaistnienia zmiany.

Wzór deklaracji ustalony w w/w uchwale obowiązywał w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 7 grudnia 2017 r.

Od 8 grudnia 2017 r. obowiązuje wzór deklaracji określony w uchwale Nr XXXIII/294/2017 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 31 października 2017 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Przecław. Zgodnie z postanowieniami tej uchwały termin do złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalono na 14 dni od dnia zamieszkania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca lub zaistnienia zmiany będącej podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz 14 dni od dnia powstania na danej nieruchomości odpadów komunalnych tj. termin, o którym mowa w art. 6m ust. 1 i 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. W tej samej uchwale zastrzeżono, że deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi złożone do dnia wejścia w życie tejże uchwały zachowują ważność.

Siemba

By X

Rada Miejska w Przecławiu w uchwale Nr XXII/207/2016 z dnia 29 listopada 2016 r. określiła szczegółowy sposób i zakres świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Przecław i zagospodarowywania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę stosownie do zapisów przepisu art. 6r ust. 3 w/w ustawy. W uchwale powyższej Rada Miejska określiła częstotliwość odbierania odpadów komunalnych z nieruchomości oraz sposób świadczenia usług przez punkt selektywnego zbierania odpadów komunalnych, a także tryb i sposób zgłaszania przez właścicieli nieruchomości przypadków niewłaściwego świadczenia usług przez przedsiębiorcę odbierającego odpady komunalne.

Uchwała ta obowiązuje od 1 stycznia 2017 r.

Działania informacyjne i edukacyjne w zakresie prawidłowego gospodarowania odpadami komunalnym oraz udostępnienie przez jednostkę informacji związanych z systemem odbierania i zagospodarowywania odpadów.

W latach 2017 – 2018 na stronach internetowych Gminy Przecław zamieszczano informacje o: podmiocie odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Przecław, podmiotach wpisanych do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (niezamieszkałych) z terenu Gminy Przecław, miejscach zagospodarowania przez podmioty odbierające odpady komunalne od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Przecław zmieszanych odpadów komunalnych, odpadów zielonych oraz pozostałości z sortowania odpadów komunalnych przeznaczonych do składowania, Punkcie Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych, a także harmonogram odbioru odpadów komunalnych. Harmonogram, o którym mowa powyżej jest przekazywany mieszkańcom przez Wykonawcę usługi tj. DEZAKO Sp. z o.o. Dębica.

3.5.2. Pozyskiwanie dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Deklaracje i wpłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (próba 35 właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Przecław, w tym 10 z najwyższymi zaległościami).

Systemem gospodarowania odpadami zostali objęci wszyscy właściciele nieruchomości (zamieszkałych) znajdujących się na terenie gminy. Szczegółowej kontroli poddano właścicieli 25 nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy z terenu Gminy Przecław (po 9 losowo wybranych z Przecławia i Tuszymy i 7 losowo wybranych z Łączek Brzeskich) o następujących numerach domu: Przecław ul. Wenecka 5, 15, 25, 35 (nie istnieje budynek o takim numerze – w to miejsce ul. Wenecka 37, gdyż nie istnieje budynek o numerze 36), 45, 55, 65, 75, 75B,

Tuszyma 7, 107, 207, 307, 407, 507, 607, 707 (nie istnieje budynek o takim numerze – w to miejsce Tuszyma 708), 807, Łączki Brzeskie 9, 59, 109, 209, 259, 309, 359 i odpowiednio numerach kont 00246, 01014, 00734, 00435, 01122, 02409, 02410, 00821, 01621, 00567, 02062, 02120, 00565, 00473, 01798, 01131, 00041, 01394, 01634, 02212, 00434, 01737, 01029, 01625, 01206 oraz 10 o najwyższych zaległościach według stanu na dzień 31.12.2017 z terenu Gminy Przeclaw o następujących numerach domu: Biały Bór 263, Błonie 161, Kiełków 232A, Łączki Brzeskie 159, Podole 149, Przeclaw ul. Zielona 21, Tuszyma 296, Tuszyma 331, Wylów 87, Zaborcze 116 i odpowiednio numerach kont: 02441, 00401, 01875, 02545, 00538, 01462, 02438, 02622, 02682, 01814. Ewidencja podmiotów zobowiązanych do wniesienia opłaty jest prowadzona techniką elektroniczna i obejmuje dane niezbędne do wymiaru i poboru opłaty.

Zestawienie wybranych do kontroli właścicieli nieruchomości zobowiązanych do ponoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostało załączone do **akt kontroli pod nr III/25**.

W zestawieniu tym ujęto:

- adresy i numery kont księgowych właścicieli nieruchomości,
- datę złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dotyczącą lat 2017 – 2018,
- informacje o wielkości gospodarstwa domowego, sposobie zbierania odpadów (selektywnie lub nieselektywnie), stawce miesięcznej i kwartalnej opłaty w latach 2017 – 2018, wysokości opłaty za 2017 r. i 2018 r.,
- terminach wpłat,
- postępowaniu egzekucyjnym (upomnienia i tytuły wykonawcze),
- terminach i wysokościach wpłat zaległości, odsetek i kosztów upomnienia.

Wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uległ zmianie od 1 stycznia 2016 r., a z uwagi na fakt, że stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi również uległy zmianie do złożenia deklaracji zostali zobowiązani wszyscy właściciele nieruchomości zamieszkałych. Od 8 grudnia 2017 r. obowiązuje nowy wzór deklaracji z tym, że w uchwale określającej ten wzór zastrzeżono, iż deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi złożone do dnia wejścia w życie tejże uchwały zachowują ważność.

Wszyscy właściciele nieruchomości poddani kontroli złożyli deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W trakcie kontroli ustalono, że:

Siembus

M

- a) 23 właściciele nieruchomości w latach 2017 – 2018 ponosiło opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z danymi zawartymi w terminowo złożonych deklaracjach według stanu na dzień 1.01.2016 i 1.01.2018,
- b) 3 właściciele nieruchomości w latach 2017 – 2018 ponosiło opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z danymi zawartymi w terminowo złożonej deklaracji według stanu na dzień 1.01.2016 (w 2018 r. opłatę ponosili w wysokości podanej w zawiadomieniu o zmianie wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi),
- c) 5 właścicielom nieruchomości w latach 2017 – 2018 wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi określono w drodze decyzji (wszyscy oni złożyli pierwszą deklarację w 2013 r., ale dalszych deklaracji nie składali jak również nie regulowali opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi),
- d) 1 właściciel nieruchomości (numer konta 02441) w lipcu 2017 r. złożył korektę pierwszej deklaracji złożonej w 2013 r., natomiast wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za I kwartał 2017 r. oraz za 2018 r. określono mu w drodze decyzji z uwagi na fakt, że nie regulował on opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- e) 1 właścicielowi nieruchomości (numer konta 00401) w 2017 r. wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi określono w drodze decyzji (złożył on pierwszą deklarację w 2013 r., ale dalszych deklaracji nie składał jak również nie regulował opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a w 2018 r. wyprowadził się poza teren gminy),
- f) 1 właścicielowi nieruchomości (numer konta 01462) w 2017 r. wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi określono w drodze decyzji (złożył on pierwszą deklarację w 2013 r., ale dalszych deklaracji nie składał jak również nie regulował opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a w listopadzie 2017 r. złożył korektę deklaracji, z której wynika, że nikt nie zamieszkuje na przedmiotowej nieruchomości),
- g) 1 właścicielowi nieruchomości (numer konta 02682) w 2017 r. wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi określono na podstawie deklaracji (pierwszej złożonej w styczniu 2016 r.), natomiast wysokość w/w opłaty w 2018 r. określono mu w drodze decyzji gdyż po zawiadomieniu o zmianie wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie regulował opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Z powyższych ustaleń wynika, że w latach 2017 – 2018 właściciele nieruchomości wywiązywali się z obowiązku terminowego składania deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi biorąc pod uwagę przepis art. 6m ust. 1 i 2 w/w ustawy z wyjątkami, o których mowa powyżej. Wszystkie deklaracje zostały złożone na formularzach, których wzór określiła Rada Miejska w Przecławiu. Pracownicy Urzędu

Siembus

MX

Miejskiego w Przecławiu sprawdzili złożone deklaracje pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kontroli poddano zgodność wpłat z zadeklarowanymi i przypisanymi kwotami oraz terminowość wpłat (terminy płatności: kwartalnie do 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia).

W toku kontroli ustalono, że w odniesieniu do właścicieli nieruchomości poddanych kontroli w latach 2017 – 2018 przypisów w ewidencji księgowej dokonano zgodnie ze złożonymi deklaracjami i decyzjami w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a opłata została pobrana w prawidłowej wysokości.

Ponadto ustalono, że na 35 właścicieli nieruchomości poddanych kontroli 19 opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w latach 2017 – 2018 wpłacało terminowo. W stosunku do pozostałych właścicieli nieruchomości ustalono:

1) właściciele nieruchomości o numerach kont 02409, 01798, 01131, 00041, 02212, 01625 opłatę za część miesiący w latach 2017 – 2018 wpłacali z niewielkimi opóźnieniami (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej), natomiast w przypadkach wysłania do zalegającego upomnienia zostały pobrane koszty upomnienia,

2) właściciele nieruchomości poddani kontroli, u których wystąpiły zaległości w kontrolowanym okresie:

- właściciel nieruchomości o numerze konta 02441 miał na dzień 1.01.2017 zaległość w wysokości 737,60 zł, której podobnie jak opłaty za lata 2017 – 2018 (za wyjątkiem opłaty za II kwartał 2017 r., którą wpłacił 5.07.2017) nie wpłacił stąd na dzień 31.12.2018 jego zaległość wynosiła już 1 302,00 zł, 31.12.2018 dokonano odpisu w wysokości 125,60 zł gdyż przedawniła się zaległość za 2013 r.,

- właściciel nieruchomości o numerze konta 00401 (zamieszkiwał na terenie gminy do końca 2017 r.) miał na dzień 1.01.2017 zaległość w wysokości 372,00 zł, której podobnie jak opłaty za 2017 rok nie wpłacił stąd na dzień 31.12.2017 jego zaległość wynosiła 756,00 zł, a na dzień 31.12.2018 jego zaległość wynosiła już 852,00 zł,

- właściciel nieruchomości o numerze konta 01875 miał na dzień 1.01.2017 zaległość w wysokości 558,80 zł, której podobnie jak opłaty za lata 2017 – 2018 nie wpłacił stąd na dzień 31.12.2018 jego zaległość wynosiła już 1 312,80 zł,

- właściciel nieruchomości o numerze konta 02545 miał na dzień 1.01.2017 zaległość w wysokości 897,00 zł, której podobnie jak opłaty za lata 2017 – 2018 nie wpłacił stąd na dzień

an
Siembubo

Oy X

31.12.2018 jego zaległość wynosiła już 1 578,00 zł, 31.12.2018 dokonano odpisu w wysokości 105,00 zł gdyż przedawniła się zaległość za 2013 r.,

- właściciel nieruchomości o numerze konta 00538 miał na dzień 1.01.2017 zaległość w wysokości 687,00 zł, której podobnie jak opłaty za lata 2017 – 2018 nie wpłacił stąd na dzień 31.12.2018 jego zaległość wynosiła już 1 473,00 zł,

- właściciel nieruchomości o numerze konta 01462 (zamieszkiwał na terenie gminy do końca listopada 2017 r.) miał na dzień 1.01.2017 zaległość w wysokości 1 014,00 zł, której podobnie jak opłaty za lata 2017 – 2018 (za wyjątkiem części opłaty za II i III kwartał 2017 r., którą wpłacił 24.11.2017) nie wpłacił stąd na dzień 31.12.2018 jego zaległość wynosiła już 1 162,00 zł, 31.12.2018 dokonano odpisu w wysokości 126,00 zł gdyż przedawniła się zaległość za 2013 r.,

- właściciel nieruchomości o numerze konta 02438 miał na dzień 1.01.2017 zaległość w wysokości 846,00 zł, której podobnie jak opłaty za lata 2017 – 2018 nie wpłacił stąd na dzień 31.12.2018 jego zaległość wynosiła już 1 309,50 zł, 31.12.2018 dokonano odpisu w wysokości 126,00 zł gdyż przedawniła się zaległość za 2013 r.,

- właściciel nieruchomości o numerze konta 02622 miał na dzień 1.01.2017 zaległość w wysokości 412,00 zł, w latach 2017 – 2018 nie wywiązywał się on z obowiązku uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w lutym 2017 r. poborca skarbowy wyegzekwował od niego kwotę 443,15 zł wraz z odsetkami i kosztami upomnienia, na dzień 31.12.2018 jego zaległość wynosiła więc 754,85 zł,

- właściciel nieruchomości o numerze konta 02682 miał na dzień 1.01.2017 zaległość w wysokości 256,00 zł, w latach 2017 – 2018 nie wywiązywał się on z obowiązku uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w czerwcu 2017 r. poborca skarbowy wyegzekwował od niego kwotę 736,00 zł wraz z odsetkami i kosztami upomnienia, na dzień 31.12.2018 jego zaległość wynosiła więc 306,00 zł,

- właściciel nieruchomości o numerze konta 01814 miał na dzień 1.01.2017 zaległość w wysokości 587,00 zł, której podobnie jak opłaty za lata 2017 – 2018 nie wpłacił stąd na dzień 31.12.2018 jego zaległość wynosiła już 1 373,00 zł.

Windykacja opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Szczegółowej kontroli poddano działania egzekucyjne wobec dziesięciu w/w właścicieli nieruchomości z najwyższymi zaległościami (ich zaległości stanowią odpowiednio 49,83% i 48,42% wszystkich zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31.12.2017 i 31.12.2018).

09 X

Siembek

▪ numer konta – zaległość na dzień 31.12.2017 – zaległość na dzień 31.12.2018 – działania egzekucyjne

- 02441 – 1 025,60 zł – 1 302,00 zł – upomnienia: po każdej zaległej racie tj. 6 w latach 2017 – 2018, tytuły wykonawcze: maj 2017 (opłata I kwartał 2017), grudzień 2017 (opłata III kwartał 2017), marzec 2018 (opłata IV kwartał 2017), czerwiec 2018 (opłata I kwartał 2018), październik 2018 (opłata II kwartał 2018), zaległości z lat wcześniejszych również zostały objęte upomnieniami i tytułami wykonawczymi,

- 00401 (do końca 2017) – 756,00 zł – 852,00 zł – upomnienia: po każdej zaległej racie tj. 4 w latach 2017 – 2018, tytuły wykonawcze: maj 2017 (opłata I kwartał 2017), listopad 2017 (opłata II kwartał 2017), luty 2018 (opłata III kwartał 2017), maj 2018 (opłata IV kwartał 2017), zaległości z lat wcześniejszych również zostały objęte upomnieniami i tytułami wykonawczymi,

- 01875 – 910,80 zł – 1 312,80 zł – upomnienia: po każdej zaległej racie tj. 7 w latach 2017 – 2018, tytuły wykonawcze: maj 2017 (opłata I kwartał 2017), wrzesień 2017 (opłata II kwartał 2017), grudzień 2017 (opłata III kwartał 2017), maj 2018 (opłata IV kwartał 2017), czerwiec 2018 (opłata I kwartał 2018), październik 2018 (opłata II kwartał 2018), zaległości z lat wcześniejszych również zostały objęte upomnieniami i tytułami wykonawczymi,

- 02545 – 1 281,00 zł – 1 578,00 zł – upomnienia: po każdej zaległej racie tj. 7 w latach 2017 – 2018, tytuły wykonawcze: maj 2017 (opłata I kwartał 2017), wrzesień 2017 (opłata II kwartał 2017), grudzień 2017 (opłata III kwartał 2017), maj 2018 (opłata IV kwartał 2017), czerwiec 2018 (opłata I kwartał 2018), październik 2018 (opłata II kwartał 2018), zaległości z lat wcześniejszych również zostały objęte upomnieniami i tytułami wykonawczymi,

- 00538 – 1 071,00 zł – 1 473,00 zł – upomnienia: po każdej zaległej racie tj. 7 w latach 2017 – 2018, tytuły wykonawcze: maj 2017 (opłata I kwartał 2017), wrzesień 2017 (opłata II kwartał 2017), grudzień 2017 (opłata III kwartał 2017), maj 2018 (opłata IV kwartał 2017), czerwiec 2018 (opłata I kwartał 2018), październik 2018 (opłata II kwartał 2018), zaległości z lat wcześniejszych również zostały objęte upomnieniami i tytułami wykonawczymi,

- 01462 (do końca listopada 2017) – 1 288,00 zł – 1 162,00 zł – upomnienia: po każdej zaległej racie tj. 3 w roku 2017, tytuły wykonawcze: maj 2017 (opłata I kwartał 2017), wrzesień 2017 (opłata II kwartał 2017), luty 2018 (opłata III kwartał 2017), zaległości z lat wcześniejszych również zostały objęte upomnieniami i tytułami wykonawczymi, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Mielcu pismem z dnia 23.01.2019 (data wpływu 28.01.2019) poinformował Burmistrza Przecławia, że w toku postępowania egzekucyjnego nie zastosowano skutecznego środka przerywającego bieg przedawnienia,

Siembub

- 02438 – 1 134,00 zł – 1 309,50 zł – upomnienia: po każdej zaległej racie tj. 7 w latach 2017 – 2018, tytuły wykonawcze: maj 2017 (opłata I kwartał 2017), wrzesień 2017 (opłata II kwartał 2017), grudzień 2017 (opłata III kwartał 2017), maj 2018 (opłata IV kwartał 2017), czerwiec 2018 (opłata I kwartał 2018), październik 2018 (opłata II kwartał 2018), zaległości z lat wcześniejszych również zostały objęte upomnieniami i tytułami wykonawczymi,
- 02622 – 796,00 zł – 754,85 zł – upomnienia: po każdej zaległej racie tj. 7 w latach 2017 – 2018, tytuły wykonawcze: maj 2017 (opłata I kwartał 2017), sierpień 2017 (opłata II kwartał 2017), grudzień 2017 (opłata III kwartał 2017), marzec 2018 (opłata IV kwartał 2017), czerwiec 2018 (opłata I kwartał 2018), sierpień 2018 (opłata II kwartał 2018), grudzień 2018 (opłata III kwartał 2018), zaległości z lat wcześniejszych również zostały objęte upomnieniami i tytułami wykonawczymi,
- 02682 – 640,00 zł – 306,00 zł – upomnienia: po każdej zaległej racie tj. 7 w latach 2017 – 2018, tytuły wykonawcze: maj 2017 (opłata I kwartał 2017), wrzesień 2017 (opłata II kwartał 2017), grudzień 2017 (opłata III kwartał 2017), marzec 2018 (opłata IV kwartał 2017), czerwiec 2018 (opłata I kwartał 2018), październik 2018 (opłata II kwartał 2018), zaległości z lat wcześniejszych również zostały objęte upomnieniami i tytułami wykonawczymi,
- 01814 – 971,00 zł – 1 373,00 zł – upomnienia: po każdej zaległej racie tj. 7 w latach 2017 – 2018, tytuły wykonawcze: maj 2017 (opłata I kwartał 2017), wrzesień 2017 (opłata II kwartał 2017), grudzień 2017 (opłata III kwartał 2017), maj 2018 (opłata IV kwartał 2017), czerwiec 2018 (opłata I kwartał 2018), październik 2018 (opłata II kwartał 2018), zaległości z lat wcześniejszych również zostały objęte upomnieniami i tytułami wykonawczymi.

We wrześniu 2018 r. Burmistrz Przecławia zwrócił się do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Mielcu z zapytaniem o stan postępowania egzekucyjnego dotyczącego m.in. w/w właścicieli nieruchomości o numerach kont: 02441, 02545, 01462, 02438. W grudniu 2018 r. pracownik UM w Przecławiu uzyskał od pracownika US w Mielcu informację (telefonicznie), że w toku postępowania egzekucyjnego wobec w/w dłużników nie zastosowano skutecznego środka przerywającego bieg przedawnienia.

Zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31.12.2017 wynosiły 19 814,17 zł.

Na powyższą kwotę składały się zaległości 107 dłużników:

- w 69 przypadkach kwota zaległości nie przekraczała 116,00 zł,
- w 27 przypadkach kwota zaległości wynosiła od 116,00 zł do 500,00 zł,
- w 11 przypadkach kwota zaległości przekraczała 500,00 zł.

My ✓

Siembala

W 2017 r. do osób zalegających z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi upomnienia wysłane zostały kilkukrotnie (najwięcej w styczniu, kwietniu, lipcu i październiku). Ogółem wysłano 864 upomnienia na łączną kwotę 67 830,82 zł (średnia kwota zaległości wynosiła 78,51 zł).

W 2017 r. do Urzędu Skarbowego w Mielcu skierowano do realizacji 319 tytułów wykonawczych dotyczących zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na łączną kwotę 25 130,85 zł (w tym 36 tytułów na łączną kwotę 3 360,00 zł dotyczące dłużników poddanych kontroli).

Zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31.12.2018 wynosiły 23 592,37 zł.

Na powyższą kwotę składały się zaległości 113 dłużników:

- w 70 przypadkach kwota zaległości nie przekraczała 116,00 zł,
- w 31 przypadkach kwota zaległości wynosiła od 116,00 zł do 500,00 zł,
- w 12 przypadkach kwota zaległości przekraczała 500,00 zł.

W 2018 r. do osób zalegających z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi upomnienia wysłane zostały kilkukrotnie (najwięcej w styczniu, kwietniu, lipcu i październiku). Ogółem wysłano 660 upomnień na łączną kwotę 56 738,44 zł (średnia kwota zaległości wynosiła 85,97 zł).

W 2018 r. do Urzędu Skarbowego w Mielcu skierowano do realizacji 223 tytuły wykonawcze dotyczące zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na łączną kwotę 18 117,63 zł (w tym 28 tytułów na łączną kwotę 2 701,00 zł dotyczących dłużników poddanych kontroli).

Jak ustalono w trakcie kontroli w latach 2017 – 2018 działania egzekucyjne wobec właścicieli nieruchomości zalegających z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi polegały na wysyłaniu do nich upomnień i kierowaniu tytułów wykonawczych do realizacji. W okresie objętym kontrolą upomnienia wysyłano po każdej racie, a w przypadku braku reakcji na upomnienie kierowano tytuł wykonawczy do realizacji. Działania te należy ocenić jako terminowe i systematyczne, jednakże w stosunku do części dłużników egzekucja jest nieskuteczna (kontroli poddano działania egzekucyjne wobec 10 właścicieli nieruchomości z najwyższymi zaległościami i w przypadku 8 z nich organ egzekucyjny nie zdołał wyegzekwować od nich żadnych kwot).

Przebieg

Przebieg

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia należy stwierdzić, że w okresie objętym kontrolą systematycznie podejmowano czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych czyli wywiązywano się z obowiązków wynikających z przepisu art. 6 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. 2018.1314 j.t.) i przepisami wykonawczymi wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. 2017.1483 j.t.), ale działania te nie zawsze przynosiły pożądane rezultaty. W części przypadków organy egzekucyjne albo zdołały wyegzekwować kwoty pokrywające zaledwie część zaległości albo też egzekucja nie przyniosła żadnych efektów.

Udzielanie preferencji w zapłacie zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Zgodnie z przepisem art. 6q ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2018.1454 j.t.) w sprawach dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.

Zgodnie zaś z przepisem art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

Jak ustalono w trakcie kontroli w latach 2017 – 2018 Burmistrz Przecławia nie udzielał preferencji w zapłacie zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w postaci odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty tej opłaty, odroczenia lub rozłożenia na raty zaległości z tytułu tej opłaty oraz umorzenia zaległości z tytułu tej opłaty.

Realizacja dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w latach 2017 - 2018

W roku 2017 Gmina Przecław zrealizowała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 827 507,52 zł (w budżecie Gminy Przecław na rok 2017 tj. uchwale Nr XXIV/216/2017 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 30 stycznia 2017 r. dochody te zaplanowano w wysokości 800 940,00 zł). Ponadto w w/w okresie jednostka kontrolowana zrealizowała dochody w wysokości 1 022,33 zł z tytułu odsetek za zwłokę i 9 547,67 zł z tytułu kosztów upomnienia związanych z przedmiotową opłatą.

Siembul

Zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31.12.2017 wynosiły 19 814,17 zł co stanowiło 2,28% należności z tytułu tej opłaty.

W roku 2018 Gmina Przeclaw zrealizowała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 883 355,19 zł (w budżecie Gminy Przeclaw na rok 2018 tj. uchwale Nr XXXVI/321/2018 Rady Miejskiej w Przeclawiu z dnia 30 stycznia 2018 r. dochody te zaplanowano w wysokości 869 556,00 zł). Ponadto w w/w okresie jednostka kontrolowana zrealizowała dochody w wysokości 710,50 zł z tytułu odsetek za zwłokę i 6 911,93 zł z tytułu kosztów upomnienia związanych z przedmiotową opłatą.

Zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31.12.2018 wynosiły 23 592,37 zł co stanowiło 2,53% należności z tytułu tej opłaty.

3.5.3. Koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Z przepisu art. 6r ust. 1, 2, 2a i 2b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2018.1454 j.t.) wynika, że opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy, a z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych, obsługi administracyjnej tego systemu oraz edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi. Ponadto z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina może pokryć koszty wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym, a także koszty usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach.

Wydatki związane z odbiorem, transportem, zbieraniem, odzyskiem i unieszkodliwianiem odpadów komunalnych (powinny być pokryte z opłaty)

1a) odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych – 2017

Dnia 29 listopada 2016 r. pomiędzy Gminą Przeclaw (Zamawiającym) a „DEZAKO” Sp. z o.o. Dębica (Wykonawcą) została zawarta umowa, której przedmiotem było świadczenie usług polegających na odbieraniu każdej ilości odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie Gminy Przeclaw oraz ich zagospodarowanie w okresie

Siembel

MZ

od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. Umowę zawarto po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w rozumieniu ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z umową strony ustaliły wynagrodzenie zryczałtowane za całość zamówienia w wysokości 707 496,00 zł brutto (12 x 58 958,00 zł).

1b) odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych – 2018

Dnia 27 września 2017 r. pomiędzy Gminą Przecław (Zamawiającym) a „DEZAKO” Sp. z o.o. Dębica (Wykonawcą) została zawarta umowa, której przedmiotem było świadczenie usług polegających na odbieraniu każdej ilości odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie Gminy Przecław oraz ich zagospodarowanie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. Umowę zawarto po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w rozumieniu ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z umową strony ustaliły wynagrodzenie zryczałtowane za całość zamówienia w wysokości 729 000,00 zł brutto (12 x 60 750,00 zł).

Wydatki związane z odbiorem, transportem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych wyniosły łącznie:

- w 2017 r. – 766 356,00 zł (58 860,00 zł – faktura za grudzień 2016 + 707 496,00 zł tj. 12 x 58 958,00 zł – faktury za styczeń – grudzień 2017 r. – płatność zgodnie z umowami),
- w 2018 r. – 729 000,00 zł tj. 12 x 60 750,00 zł – faktury za styczeń – grudzień 2018 r. – płatność zgodnie z umową).

Wydatki związane z tworzeniem i utrzymaniem punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych (powinny być pokryte z opłaty)

Organizacja i prowadzenie na terenie Gminy Przecław co najmniej jednego Punktu Selektywnej Zbierania Odpadów Komunalnych zostało objęte zakresem w/w umów na „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie Gminy Przecław” stąd wydatki związane z jego utrzymaniem w latach 2017 – 2018 mieściły się w zryczałtowanym wynagrodzeniu za wykonanie w/w umów. Jak ustalono w trakcie kontroli na terenie Gminy Przecław funkcjonuje (i było tak również w latach 2017 – 2018) Punkt Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych zlokalizowany pod adresem: Tuszyma 140 D, który jest prowadzony przez DEZAKO Sp. z o. o. Dębica ul. Kościuszki 30. PSZOK czynny jest od poniedziałku do piątku w godzinach od 13:00 do 17:00 (oprócz świąt i dni ustawowo wolnych od pracy).

Handwritten signature

Wydatki związane z obsługą administracyjną systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (powinny być pokryte z opłaty)

1) wynagrodzenia i pochodne

Wynagrodzenia i pochodne oraz odpis na ZFŚS pracowników zajmujących się wymiarem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ewidencją dochodów z tytułu tej opłaty tj. Klaudiusza Krasonia – Inspektora ds. gospodarki odpadami komunalnymi i Anny Łączak – Inspektora ds. obsługi finansowo-księgowej gospodarki odpadami komunalnymi wyniosły w latach 2017 – 2018 odpowiednio 106 842,52 zł i 116 496,54 zł.

2) szkolenia pracowników

Wydatki z tytułu szkoleń pracowników zajmujących się obsługą administracyjną systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły w latach 2017 – 2018 odpowiednio 1 353,00 zł i 1 240,00 zł.

3) licencja na użytkowanie programu „System ewidencji i rozliczeń opłaty za śmieci SU” oraz usługa informatyczna

Wydatki z w/w tytułu wyniosły w latach 2017 – 2018 odpowiednio 2 391,12 zł i 2 007,36 zł (faktury VAT nr 41/04/2017 z dnia 20.04.2017, nr 30/2017 z dnia 17.11.2017 i nr 46/04/2018 z dnia 20.04.2018 wystawione przez BUK SOFTRES Sp. z o.o. Rzeszów).

4) zakup materiałów biurowych

Wydatki z tytułu zakupu materiałów biurowych (papier, koperty, teczki, segregatory, skoroszyty – artykuły biurowe dostarczała Firma Xerima J. Szwakop Mielec) oraz ekwiwalentu za materiały biurowe na potrzeby obsługi systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły w latach 2017 – 2018 odpowiednio 3 911,68 zł i 6 371,09 zł.

Wydatki związane z obsługą administracyjną systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły łącznie:

- w 2017 r. – 114 498,32 zł

- w 2018 r. – 126 114,99 zł

Wydatki związane z edukacją ekologiczną w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi (powinny być pokryte z opłaty)

Jak ustalono w trakcie kontroli w latach 2017 – 2018 Gmina Przecław nie ponosiła wydatków związanych z edukacją ekologiczną w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Wydatki związane z wyposażeniem nieruchomości w pojemniki lub worki oraz koszty usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania (mogą być pokryte z opłaty)

Wydatki związane z wyposażeniem nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania (zakup stojaków na worki oraz worków i rękawic na „sprzątanie świata”) wyniosły w 2017 r. 369,97 zł.

3.5.4. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a koszty funkcjonowania systemu gospodarowania tymi odpadami (bilans).

Z powyższych ustaleń wynika, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. Gmina Przecław zrealizowała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 838 077,52 zł, a na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych, utrzymanie punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz obsługę administracyjną systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wydatkowała kwotę 822 364,29 zł (w wydatkach nie uwzględniono zapłaty faktury za odbiór odpadów komunalnych za grudzień 2016 r.) co daje nadwyżkę w wysokości 15 713,23 zł.

Z powyższych ustaleń wynika, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. Gmina Przecław zrealizowała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 890 977,62 zł, a na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych, utrzymanie punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz obsługę administracyjną systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wydatkowała kwotę 855 114,99 zł co daje nadwyżkę w wysokości 35 862,63 zł.

W trakcie kontroli ustalono jednak, że w latach 2017 – 2018 nie wszystkie wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostały wykazane w rozdziale 90002 Rb-28S sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jst. Do wydatków tego typu należy bowiem zaliczyć wydatki związane z doręczeniem pism urzędowych związanych z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi tj. upomnień, wezwań, decyzji, postanowień, zawiadomień o zmianie stawki (2018). W trakcie kontroli ustalono, że w latach 2017 – 2018 wysłano 1524 upomnienia dotyczące zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi, 2742 zawiadomienia o zmianie stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, 2742 informacje o numerze rachunku bankowego

Siembus

MJ

oraz 728 innych pism (wezwań, decyzji, postanowień itp.). W okresie tym w/w korespondencja doręczana była mieszkańcom Gminy Przecław przez 2 gońców zatrudnionych w UM w Przecławiu na podstawie umowy o pracę (jedna umowa obowiązywała w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 30 lipca 2018 r., a druga umowa obowiązywała w okresie od 1 kwietnia 2017 r. do 31 grudnia 2018 r.) oraz na podstawie umów zlecenie zawieranych doraźnie na krótkie okresy (1 miesiąc, 3 miesiące, 7 miesięcy). Wydatki związane z wynagrodzeniem z tytułu w/w umów nie były nawet w części finansowane w ramach systemu gospodarowania odpadami komunalnymi choć jak wyżej wspomniano korespondencji w tym zakresie jest bardzo dużo. Z uwagi jednak na fakt, że w ramach umów dotyczących dystrybucji na terenie Gminy Przecław bieżących pism urzędowych doręczane są wszelkiego rodzaju pisma trudno na etapie kontroli ustalić dokładną kwotę jaka powinna być pokrywana w ramach systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Z przepisu art. 6r ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2018.1454 j.t.) wynika, że z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty obsługi administracyjnej tego systemu. Należy więc mieć na uwadze, że koszty związane z doręczeniem wszelkiego rodzaju pism z zakresu systemu gospodarowania odpadami komunalnymi są kosztami obsługi administracyjnej tego systemu.

Podsumowując należy uznać, że w Gminie Przecław w latach 2017 – 2018 dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie były w całości przeznaczone na funkcjonowanie systemu gospodarowania tymi odpadami (występowała nadwyżka). W 2017 r. wystąpiła nadwyżka w wysokości 15 713,23 zł tj. 1,91% całych kosztów funkcjonowania systemu. Pomimo tego w 2018 r. decyzją Rady Miejskiej w Przecławiu opłata została podwyższona (o 0,50 zł i 1,00 zł od gospodarstwa jednoosobowego, o 1,00 zł i 2,00 zł od gospodarstwa dwuosobowego, o 1,50 zł i 3,00 zł od gospodarstwa trzyosobowego, o 2,00 zł i 4,00 zł od gospodarstwa czterosobowego i więcej w zależności od tego czy odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny czy nieselektywny) gdyż planowano wyższe wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Nie wszystkie planowane wydatki zostały zrealizowane stąd w 2018 r. nadwyżka była wyższa i wyniosła 35 862,63 zł tj. 4,19% całych kosztów funkcjonowania systemu. Nadwyżka ta zostanie wydatkowana na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2019 r. gdyż koszty odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych znacznie wzrosły. Dnia 18 grudnia 2018 r. pomiędzy Gminą Przecław (Zamawiającym) a „DEZAKO” Sp. z o.o. Dębica (Wykonawcą) została zawarta umowa, której przedmiotem było świadczenie usług

Siembel

Byd

polegających na odbieraniu każdej ilości odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie Gminy Przecław oraz ich zagospodarowanie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. Umowę zawarto po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w rozumieniu ustawy Prawo zamówień publicznych (był to drugi przetarg gdyż pierwszy został unieważniony z uwagi na zbyt wysoką cenę). Zgodnie z umową strony ustaliły wynagrodzenie zryczałtowane za całość zamówienia w wysokości 945 000,00 zł brutto (12 x 78 750,00 zł). Cena w/w usługi w stosunku do 2018 r. wzrosła o blisko 30%. Taki wzrost ceny spowodował ponowną podwyżkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Rada Miejska w Przecławiu w uchwale Nr III/22/2018 z dnia 27 grudnia 2018 r. ponownie dokonała wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz określiła stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy stosownie do zapisów przepisu art. 6k ust. 1 w/w ustawy.

Zgodnie z postanowieniami tej uchwały metoda ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie uległa zmianie i opłata ta jest ustalana dla gospodarstwa domowego (art. 6k ust. 2 pkt 1 w/w ustawy).

Miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uległa zmianie i została określona następująco (art. 6k ust. 3 w/w ustawy):

1) odpady zbierane i odbierane w sposób selektywny:

- dla gospodarstw 1-osobowych – 10,00 zł
- dla gospodarstw 2-osobowych – 20,00 zł
- dla gospodarstw 3-osobowych – 30,00 zł
- dla gospodarstw 4-osobowych i więcej – 40,00 zł

2) odpady zbierane i odbierane w sposób nieselektywny:

- dla gospodarstw 1-osobowych – 17,00 zł
- dla gospodarstw 2-osobowych – 34,00 zł
- dla gospodarstw 3-osobowych – 51,00 zł
- dla gospodarstw 4-osobowych i więcej – 68,00 zł

Powyższe stawki obowiązują od 1 stycznia 2019 r.

3.6. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.6.1. Dług publiczny.

Opinia o prawidłowości planowanej kwoty długu

Siembek

[Handwritten signature]

Skład orzekający RIO w Rzeszowie wydał pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Przecław:

a) na lata 2017-2026 uchwałą nr XIV/57/2017 z dnia 22 lutego 2017 r.,

b) na lata 2018-2027 uchwałą nr XIV/60/2018 z dnia 12 lutego 2018 r.

W uzasadnieniu do w/w opinii zapisano m. in., że relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego indywidualnego wskaźnika pod warunkiem, że zostaną zrealizowane planowane dochody oraz zostanie utrzymany planowany poziom wydatków.

Zadłużenie wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jst oraz WPF

Zadłużenie Gminy Przecław ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego przedstawia się następująco:

Tytuł zadłużenia	Stan na koniec 2017 r.	Stan na koniec 2018 r.
Papiery wartościowe	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	15 968 900,70	17 634 235,70
Przyjęte depozyty	0,00	0,00
Wymagalne zobowiązania	0,00	558 608,01
Ogółem	15 968 900,70	18 192 843,71

W sprawozdaniach Rb-Z na koniec 2017 r. i 2018 r. w pozycji kredyty i pożyczki wykazano zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ujętych na kontach 134 i 260 na koniec 2017 r. oraz na koniec 2018 r.

W WPF Gminy Przecław w poz. 6 „Kwota długu” wykazano:

- 16 242 489,00 zł według stanu na koniec 2017 r. – uchwała Rady Miejskiej w Przecławiu Nr XXXV/320/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie zmian w WPF (na lata 2017-2026),
- 19 136 657,70 zł według stanu na koniec 2018 r. – uchwała Rady Miejskiej w Przecławiu Nr III/28/2018 z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie zmian w WPF (na lata 2018-2028).

Różnica pomiędzy kwotą długu wykazaną w WPF a zadłużeniem wykazanym w Rb-Z wynosiła:

- a) w 2017 r. – 273 588,30 zł i jest to niepobrana transza kredytu zaciągniętego w 2017 r. (zgodnie z umową z dnia 5.10.2017 kredyt zaciągnięto w wysokości 2 091 588,30 zł,

a faktycznie został on pobrany w wysokości 1 818 000,00 zł – aneks do umowy zawarto 4.01.2018 stąd kwota różnicy została wykazana w WPF),

b) w 2018 r. – 943 813,99 zł i jest to:

- niepobrana transza kredytu zaciągniętego w 2018 r. w wysokości 652 422,00 zł (zgodnie z umową z dnia 4.07.2018 kredyt zaciągnięto w wysokości 4 872 422,00 zł, a faktycznie został on pobrany w wysokości 4 220 000,00 zł – aneks do umowy zostanie zawarty w 2019 r. stąd kwota różnicy została wykazana w WPF),
- niepobrany kredyt zaciągnięty w 2018 r. w wysokości 850 000,00 zł (zgodnie z umową z dnia 10.12.2018 kredyt zaciągnięto w wysokości 850 000,00 zł, a faktycznie nie został on pobrany – aneks do umowy zostanie zawarty w 2019 r. stąd kwota kredytu została wykazana w WPF),
- od w/w kwoty 1 502 422,00 zł należy odjąć zobowiązania wymagalne w wysokości 558 608,01 zł z uwagi na fakt, że nie zostały one wykazane w WPF gdyż uchwała w sprawie WPF została podjęta 27.12.2018 kiedy jeszcze nie można było stwierdzić, że dotacja z Urzędu Marszałkowskiego wpłynie dopiero w 2019 r. (szerzej na ten temat w punkcie 3.6.3).

zadłużenie jednostek posiadających osobowość prawną, których gmina jest organem założycielskim lub nadzorującym

Gmina Przecław posiada dwie jednostki organizacyjne z osobowością prawną, których jest organem założycielskim lub nadzorującym czyli Dom Kultury w Przecławiu oraz Gminną Bibliotekę Publiczną w Przecławiu (instytucje kultury).

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji DK i GBP ustalono, że w/w jednostki organizacyjne nie posiadały zadłużenia na koniec 2017 r. i 2018 r.

Koszty obsługi zadłużenia

Z prowadzonej ewidencji wynika, że wydatki z tytułu obsługi zadłużenia wyniosły:

a) w 2017 r. 414 219,19 zł, z tego:

- odsetki 414 219,19 zł (dział 757 rozdział 75702 paragraf 811),

b) w 2018 r. 439 765,27 zł, z tego:

- odsetki 439 765,27 zł (dział 757 rozdział 75702 paragraf 811).

3.6.2. Kredyty i pożyczki.

Siembes

Na podstawie obrotów na koncie 134 „Kredyty bankowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczki) ustalono, że zadłużenie (zmniejszenia i zwiększenia) Gminy Przeclaw z tytułu kredytów długoterminowych i pożyczek w latach 2017 – 2018 przedstawiało się następująco:

	Obroty na koncie 134	Obroty na koncie 260	Razem
Zadłużenie 1.01.2017	12 359 834,00	3 637 320,00	15 997 154,00
Zwiększenie 2017	4 478 000,00	0,00	4 478 000,00
Zmniejszenie 2017	1 960 000,00	2 546 253,30	4 506 253,30
Zadłużenie 31.12.2017	14 877 834,00	1 091 066,70	15 968 900,70
Zwiększenie 2018	4 220 000,00	0,00	4 220 000,00
Zmniejszenie 2018	2 100 000,00	454 665,00	2 554 665,00
Zadłużenie 31.12.2018	16 997 834,00	636 401,70	17 634 235,70

Stany w/w zadłużenia na koniec 2017 r. i 2018 r. zostały potwierdzone przez banki, które udzieliły kredytów oraz WFOŚiGW, który udzielił pożyczki.

Ewidencja szczegółowa do konta 134 i 260 prowadzona jest wg poszczególnych umów kredytowych i pożyczkowych. Zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami rachunkowości ewidencja szczegółowa do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych, natomiast ewidencja szczegółowa do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Wykaz kredytów i pożyczek długoterminowych posiadanych w latach 2017-2018:

Konto księgo we	Uchwała Rady Miejskiej w Przeclawiu	Pozytywna opinia SO RIO- uchwała	Umowa	Pierwotna kwota kredytu	Spłata
134-02-02	Nr XXXIX/351/2018 z 24.04.2018	Nr XIV/134/2018 z 14.05.2018	132.WUIOSiG G.7013.18 z 4.07.201	4 872 422,00	2023 – 2026
134-02-03	Kontrolą objęto uchwały i opinie z lat 2017 – 2018		286/4/2013 z 26.07.2013	3 300 000,00	2018 – 2021
134-02-05			1/2012 z 7.08.2012	1 680 000,00	2013 – 2019
134-02-06			286/1/2014 z 14.01.2014	6 779 834,00	2014 – 2021
134-02-07			z 14.07.2014	1 210 000,00	2020 – 2022
134-02-08			z 10.08.2015	405 000,00	2022

Siempeb

09 x

134-02-09			189.WUIOŚiG G.7013.16 z 11.10.2016	2 365 000,00	2017 – 2025
134-02-11	Nr XXVII/248/2017 z 28.04.2017	Nr XIV/120/2017 z 17.05.2017	138.WUIOŚiG G.7013.17 z 13.06.2017	2 660 000,00	2018 – 2024
134-02-12	Nr XXX/267/2017 z 29.06.2017	Nr XIV/150/2017 z 20.07.2017	190.WUIOŚiG G.7013.17 z 5.10.2017	1 818 000,00	2020 – 2024
134-04-03	j.w.		z 19.09.2011	1 800 000,00	2012 – 2018
260-02-001	XIX/174/2016 z 9.07.2016	XIV/140/2016 z 10.08.2016	7/2016/OW/R/ P	3 637 320,00	2017 – 2020

W latach 2017 – 2018 spłata rat kredytów i pożyczki następowała w terminach wynikających z zawartych umów.

Z prowadzonej ewidencji na kontach 134 „Kredyty bankowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe” wynika, że Gmina Przecław:

a) zaciągnęła:

- w 2017 r. dwa kredyty długoterminowe w kwotach 2 660 000,00 zł i 1 818 000,00 zł,
- w 2018 r. jeden kredyt długoterminowy w kwocie 4 220 000,00 zł,

b) spłaciła raty kredytów długoterminowych i pożyczek:

- w 2017 r. w kwocie ogółem 4 506 253,30 zł,
- w 2018 r. w kwocie ogółem 2 554 665,00 zł.

kredyt w wysokości 2 660 000,00 zł zaciągnięty w 2017 r.

W dniu 13.06.2017 zawarto z Bankiem Spółdzielczym w Przecławiu umowę o kredyt długoterminowy nr 138.UIOŚiGG.7013.17. W umowie tej ustalono m. in., że:

- Bank udziela Kredytobiorcy kredytu długoterminowego w kwocie 2 660 000,00 zł na okres od dnia 14.06.2017 do dnia 30.04.2024 na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów,
- oprocentowanie kredytu jest zmienne ustalane na bazie stawki WIBOR 1M powiększonej o marżę odsetkową banku,
- spłata kredytu nastąpi w 20 ratach płatnych: 30.04.2018, 30.04.2019, 28.02.2020, 30.04.2020, 31.08.2020, 30.04.2021, 31.05.2021, 31.07.2021, 30.10.2021, 30.04.2022, 31.05.2022, 30.06.2022, 31.07.2022, 31.08.2022, 30.11.2022, 30.04.2023, 31.05.2023, 31.07.2023, 31.08.2023, 30.04.2024.

Pr X

Siembus

- wysokość rat ustalono na 50 000,00 zł (1, 2, 7, 9, 12, 14, 15), 100 000,00 zł (3, 4, 5, 8), 150 000,00 zł (13), 200 000,00 zł (6, 18, 19), 250 000,00 zł (10, 11, 16, 17) oraz 160 000,00 zł (20).

Z ewidencji na koncie 134-02-11 wynika, że w/w kredyt zaciągnięto w jednej transzy: 2 660 000,00 zł w dniu 14.16.2017. Spłata zgodnie z umową rozpoczęła się w 2018 roku.

kredyt w wysokości 1 818 000,00 zł zaciągnięty w 2017 r.

W dniu 5.10.2017 zawarto z Bankiem Spółdzielczym w Przecławiu umowę o kredyt długoterminowy nr 190.UIOŚiGG.7013.17. Dnia 4.01.2018 podpisano aneks do w/w umowy.

W umowie tej ustalono m. in., że:

- Bank udziela Kredytobiorcy kredytu długoterminowego w kwocie 1 818 000,00 zł na okres od dnia 5.10.2017 do dnia 31.05.2024 na spłatę pożyczki z WFOŚiGW w Rzeszowie,
- oprocentowanie kredytu jest zmienne ustalane na bazie stawki WIBOR 1M powiększonej o marżę odsetkową banku,
- spłata kredytu nastąpi w 17 ratach płatnych: 30.06.2020, 31.08.2020, 31.10.2020, 30.11.2020, 30.04.2021, 31.07.2021, 31.10.2021, 30.04.2022, 31.05.2022, 31.07.2022, 31.03.2023, 30.06.2023, 31.07.2023, 31.08.2023, 30.09.2023, 31.07.2023, 31.05.2024.
- wysokość rat ustalono na 25 000,00 zł (3, 4), 50 000,00 zł (1, 7, 13, 14), 100 000,00 zł (2, 11, 12, 15, 16), 150 000,00 zł (6, 8, 9, 10), 250 000,00 zł (5) oraz 218 000,00 zł (17).

Z ewidencji na koncie 134-02-12 wynika, że w/w kredyt zaciągnięto w czterech transzach: 668 000,00 zł w dniu 5.10.2017, 250 000,00 zł w dniu 31.10.2017, 850 000,00 zł w dniu 28.12.2017 i 50 000,00 zł w dniu 29.12.2017. Spłata zgodnie z umową rozpocznie się w 2020 roku.

kredyt w wysokości 4 872 422,00 zł zaciągnięty w 2018 r.

W dniu 4.07.2018 zawarto z Bankiem Spółdzielczym w Przecławiu umowę o kredyt długoterminowy nr 138.UIOŚiGG.7013.18. W umowie tej ustalono m. in., że:

- Bank udziela Kredytobiorcy kredytu długoterminowego w kwocie 4 872 422,00 zł na okres od dnia 4.07.2018 do dnia 30.09.2026 na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, w rzeczywistości kredyt został uruchomiony w wysokości 4 220 000,00 zł (aneks do umowy w przygotowaniu w związku z czym w WPF wykazano zadłużenie na dzień 31.12.2018 w wysokości 4 872 422,00 zł),
- oprocentowanie kredytu jest zmienne ustalane na bazie stawki WIBOR 1M powiększonej o marżę odsetkową banku,

9 Siembusz

Py X:

- spłata kredytu nastąpi w 25 ratach płatnych: w latach 2023 – 2026 tj. w 2023 r. 3 raty, w 2024 r. 8 rat, w 2025 r. 9 rat i w 2026 r. 5 rat,

- wysokość rat ustalono na 30 000,00 zł (11), 50 000,00 zł (3), 100 000,00 zł (1, 4, 8), 150 000,00 zł (12), 200 000,00 zł (2, 9, 10, 14, 18, 19, 20), 250 000,00 zł (5, 6, 7, 15, 16, 17, 21, 22, 24, 25), 300 000,00 zł (13) oraz 142 422,00 zł (23).

Z ewidencji na koncie 134-02-02 wynika, że w/w kredyt zaciągnięto w siedmiu transzach: 2 750 000,00 zł w dniu 5.07.2018, 100 000,00 zł w dniu 27.07.2018, 150 000,00 zł w dniu 30.07.2018, 240 000,00 zł w dniu 31.07.2018, 230 000,00 zł w dniu 1.10.2018, 400 000,00 zł w dniu 31.10.2018 i 350 000,00 zł w dniu 31.12.2018. Niewykorzystana kwota kredytu to 652 422,00 zł. Spłata zgodnie z umową rozpocznie się w 2023 roku.

Na koniec 2018 r. stan zadłużenia Gminy Przecław z tytułu zaciągniętych kredytów wynosił 16 997 834,00 zł – spłata tego zadłużenia wg zawartych umów ma nastąpić do 2026 r.:

konto	31.12.2018	raty 2019	raty 2020	raty 2021	raty 2022
134-02-02	4 872 422,00				
134-02-03	3 150 000,00	1 310 000,00	1 410 000,00	430 000,00	
134-02-05	590 000,00	590 000,00			
134-02-06	829 834,00	50 000,00	50 000,00	729 834,00	
134-02-07	1 210 000,00		300 000,00	430 000,00	480 000,00
134-02-08	405 000,00				405 000,00
134-02-09	2 165 000,00	100 000,00	15 000,00	15 000,00	335 000,00
134-02-11	2 610 000,00	50 000,00	300 000,00	400 000,00	800 000,00
134-02-12	1 818 000,00		200 000,00	450 000,00	450 000,00
260-02-01	636 401,70	454 665,00	181 736,70		
razem	17 634 235,70	2 554 665,00	2 456 736,70	2 454 834,00	2 470 000,00

konto	31.12.2022	raty 2023	raty 2024	raty 2025	raty 2026
134-02-02	4 872 422,00	350 000,00	1 380 000,00	2 000 000,00	1 142 422,00
134-02-03	0,00				
134-02-05	0,00				
134-02-06	0,00				
134-02-07	0,00				
134-02-08	0,00				
134-02-09	1 700 000,00	700 000,00	700 000,00	300 000,00	

134-02-11	1 060 000,00	900 000,00	160 000,00		
134-02-12	718 000,00	500 000,00	218 000,00		
260-02-01	0,00				
razem	7 698 000,00	2 450 000,00	2 458 000,00	2 300 000,00	1 142 422,00

Zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.

Porównano kwoty spłat rat zaciągniętych kredytów wynikających z zawartych umów wg stanu na koniec 2018 r. z kwotami spłat wykazanymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej sporządzonej na 2018 r. (uchwała Rady Miejskiej w Przecławiu Nr III/28/2018 z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie zmian w WPF (na lata 2018-2028):

Rok	Spłaty wykazane w WPF	Spłaty wg umów	Różnica
2019	2 554 665,00	2 554 665,00	
2020	2 456 736,70	2 456 736,70	
2021	2 454 834,00	2 454 834,00	
2022	2 470 000,00	2 470 000,00	
2023	2 450 000,00	2 450 000,00	
2024	2 458 000,00	2 458 000,00	
2025	2 300 000,00	2 300 000,00	
2026	1 992 422,00	1 142 422,00	850 000,00
2027	1 778 000,00		1 778 000,00
Łącznie	20 914 657,70	17 634 235,70	3 280 422,00

Wyjaśnienie w sprawie różnicy pomiędzy kwotą spłat rat zaciągniętych kredytów wynikających z zawartych umów a kwotą spłat wykazaną w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Przecław na lata 2026 – 2027 w wysokości odpowiednio 850 000,00 zł i 1 778 000,00 zł złożyła Joanna Krzempek – Skarbnik Gminy Przecław i wynika z niego, że:

- w 2018 r. planowano zaciągnąć kredyt długoterminowy w kwocie 850 000,00 zł i taka kwota została ujęta w WPF, natomiast ostatecznie umowa o kredyt została zawarta lecz kredyt nie został wykorzystany. W dniu 10.12.2018 zawarto z Bankiem Spółdzielczym w Przecławiu umowę o kredyt długoterminowy nr 238.UIOŚiGG.7013.18. W umowie tej ustalono, że Bank udziela Kredytobiorcy kredytu długoterminowego w kwocie 850 000,00 zł na okres od dnia

Siembel

07 d

10.12.2018 do dnia 30.11.2026 na finansowanie planowanego deficytu, zgodnie z umową ostateczny termin wykorzystania kredytu upływa z dniem 31.12.2018, jak ustalono w trakcie kontroli w terminie tym kredyt nie został wykorzystany (nie pobrano żadnych transz) w związku z czym umowa stała się bezprzedmiotowa (aneks do umowy w przygotowaniu).

- w 2019 r. planuje się do zaciągnięcia kredyt długoterminowy w kwocie 1 778 000,00 zł na spłatę rat dotychczas zaciągniętych kredytów.

wskaźniki z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych i wyłączenia

art. 242

Według WPF na lata 2017-2026 oraz 2018-2028 planowane wydatki bieżące nie są wyższe niż planowane dochody bieżące.

W latach 2017 – 2018 planowane i wykonane wydatki bieżące nie były wyższe niż planowane i wykonane dochody bieżące:

Rb-NDS	2017 r.	2018 r.
Planowane dochody bieżące	45 726 312,26	48 659 350,00
Planowane wydatki bieżące	43 157 654,36	46 086 295,41
Wykonane dochody bieżące	45 541 892,68	49 002 127,81
Wykonane wydatki bieżące	41 748 594,69	44 805 202,94

art. 243

Z danych wykazanych w WPF na lata 2017-2026 oraz 2016-2028 wynika, że wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych mieści się w dopuszczalnych granicach.

wyłączenia

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec 2017 r. i 2018 r. w części C1 „Kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” wykazano zadłużenie w wysokości odpowiednio 3 522 685,68 zł i 2 918 020,68 zł.

Na kwotę 3 522 685,68 zł składa się pożyczka z WFOŚiGW zaciągnięta w 2016 r. na budowę mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków w Błoniu w wysokości 1 091 066,70 zł oraz część kredytu zaciągniętego w 2013 r. na spłatę zobowiązań z tytułu m.in. budowę chodników i placów utwardzonych, budowę kanalizacji Przecław, Podole, Rzemień, przebudowę stadionu w wysokości 2 431 618,98 zł.

Siembek

04 2

Na kwotę 2 918 020,68 zł składa się w/w pożyczki w wysokości 636 401,70 zł (w 2018 r. spłacono raty w łącznej wysokości 454 665,00 zł) oraz część w/w kredytu w wysokości 2 281 618,98 zł (w 2018 r. spłacono ratę w wysokości 150 000,00 zł).

W Wieloletniej Prognozie Finansowej sporządzonej na 2017 r. (uchwała Rady Miejskiej w Przecławiu Nr XXXV/320/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie zmian w WPF na lata 2017-2026) w ramach spłat rat kapitałowych pożyczek wykazano kwotę 3 637 320,00 zł przypadającą na 2017 r. ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych – wyłączenie określone w art. 243 ust. 3a w/w ustawy (ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. Wykazana w WPF powyższa kwota wyłączenia dotyczy pożyczki zaciągniętej w 2016 r. w WFOŚiGW na podstawie umowy nr 7/2016/OW/R/P zawartej 22 sierpnia 2016 r. na budowę mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków w Błoniu. Z zawartej umowy wynika, że pożyczkę zaciągnięto w 2016 r., a spłata ma nastąpić w latach 2017 – 2020 tj. w 2017 r. – 2 546 253,30 zł, w 2018 r. – 454 665,00 zł, w 2019 r. – 454 665,00 zł, w 2020 r. – 181 736,70 zł i tak należało ją wykazać w kolumnie 5.1.1. Wieloletniej Prognozy Finansowej.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej sporządzonej na 2018 r. (uchwała Rady Miejskiej w Przecławiu Nr III/28/2018 z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie zmian w WPF na lata 2018-2028) w ramach spłat rat kapitałowych pożyczek wykazano kwotę 0,00 zł przypadającą na 2018 r. i lata następne ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych tj. nie wykazano w/w pożyczki.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy na koniec 2017 r. i na koniec 2018 r. w części F „Dane uzupełniające do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych” w pozycji „Plan (po zmianach)” oraz „Wykonanie” w wierszu F1 wykazano kwotę odpowiednio 0,00 zł i 0,00 zł jako „łączną kwotę wyłączeń z relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych” co oznacza, że „łączna kwota wyłączeń z relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych” wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy na koniec 2017 r. nie odzwierciedla danych wynikających z Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2017 r. ani stanu faktycznego.

Zgodnie § 15 Załącznika Nr 36 Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018.109) w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-NDS (I) w tabeli F. "Dane uzupełniające do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych" jednostki samorządu terytorialnego wykazują kwoty wyłączane i dodawane do relacji, o których mowa w art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych.

pożyczki i kredyty zaciągnięte na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu

Rada Miejska w Przecławiu upoważniła Burmistrza Przecławia do zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na finansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2 500 000,00 zł następującymi uchwałami budżetowymi:

- na 2017 r. Nr XXIV/216/2017 z 30 stycznia 2017 r. (uchwała budżetowa na rok 2017),
- na 2018 r. Nr XXXVI/321/2018 z 30 stycznia 2018 r. (uchwała budżetowa na rok 2018).

W 2017 r. Gmina Przecław zaciągnęła jeden kredyt krótkoterminowy na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu występującego w ciągu roku tj. 2 500 000,00 zł – uruchomienie kredytu 26.04.2017 r. – spłata kredytu 16.06.2017 r. i 21.06.2017 r.,

W 2018 r. Gmina Przecław zaciągnęła jeden kredyt krótkoterminowy na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu występującego w ciągu roku tj. 1 500 000,00 zł – uruchomienie kredytu 26.06.2018 r. – spłata kredytu 5.07.2018 r.

udzielone pożyczki

W 2017 roku Gmina Przecław nie udzielała żadnych pożyczek ani też nie zrealizowała przychodów z tytułu spłaty udzielonych pożyczek.

W 2018 roku Gmina Przecław udzieliła dwóch pożyczek w łącznej wysokości 21 700,00 zł oraz zrealizowała przychody z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w wysokości 21 700,00 zł tj.:

- 1) pożyczka w wysokości 9 400,00 zł została udzielona Stowarzyszeniu Przecławski Krąg z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Warsztaty domowego masarstwa” na podstawie umowy zawartej dnia 11 lipca 2018 r. pomiędzy Gminą Przecław a w/w stowarzyszeniem – pożyczka została uruchomiona 1.07.2018 i spłacona 5.10.2018,
- 2) pożyczka w wysokości 12 300,00 zł została udzielona Stowarzyszeniu na Rzecz Rozwoju Gminy Przecław z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Festiwal Gulaszu w Gminie Przecław” na podstawie umowy zawartej dnia 17 lipca 2018 r. pomiędzy Gminą

94
Riembeb

09.12

Przeclaw a w/w stowarzyszeniem – pożyczka została uruchomiona 3.08.2018 i spłacona 22.11.2018.

3.6.3. Zobowiązania wymagalne.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego wynika, że Gmina Przeclaw na koniec 2017 roku nie miała zobowiązań wymagalnych, natomiast na koniec 2018 roku miała zobowiązania wymagalne w wysokości 558 608,01 zł. Zobowiązania te wynikają z faktury VAT Nr 32/10/2018 z dnia 31.10.2018 wystawionej przez HYMON ENERGY Sp. z o.o. za instalacje fotowoltaiczne (29 sztuk) z terminem płatności 30.11.2018. Faktura została wystawiona na podstawie umowy Nr 138.UIOŚiGG.7013.18 zawartej dnia 26 lipca 2018 r. pomiędzy Gminą Przeclaw (Liderem partnerstwa 2 gmin) a HYMON ENERGY Sp. z o.o., której przedmiotem było wykonanie zamówienia pn. Dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznych na terenie gmin Przeclaw i Radomyśl Wielki, które jest realizowane w ramach projektu „Odnawialne źródła energii w Gminach Przeclaw i Radomyśl Wielki”. Projekt ten z kolei jest realizowany w oparciu o umowę o jego dofinansowanie w ramach RPO Województwa Podkarpackiego na lata 2014 – 2020 z dnia 22 grudnia 2017 r. zawartą pomiędzy Województwem Podkarpackim (Instytucją Zarządzającą) a Gminą Przeclaw (Beneficjentem). Zgodnie z przedmiotową umową warunkiem przekazania Beneficjentowi dofinansowania w formie zaliczki oraz jej rozliczenia jest m.in. złożenie przez Beneficjenta do Instytucji Zarządzającej poprawnego i kompletnego wniosku o płatność oraz dokonanie przez Instytucję Zarządzającą weryfikacji tego wniosku. Z umowy wynika także, że rozliczenie zaliczki polega na wykazaniu wydatków kwalifikowalnych we wnioskach o płatność, a zaliczka może być rozliczona tylko fakturami opłaconymi po jej otrzymaniu przez Beneficjenta. W toku kontroli ustalono, że:

- wniosek o zaliczkę za okres od 21.09.2018 do 16.11.2018 został złożony w Instytucji Zarządzającej dnia 16.11.2018 (zgodnie z wnioskiem wydatki ogółem wyniosły 5 615 642,10 zł, wydatki kwalifikowalne 5 296 218,70 zł, dotychczasowe dofinansowanie 4 140 583,77 zł, a wnioskowana zaliczka 1 140 341,97 zł),
- dnia 28.12.2018 Instytucja Zarządzająca poinformowała Beneficjenta, że wniosek został pozytywnie zweryfikowany i do wypłaty zatwierdzono zaliczkę w kwocie 1 140 341,97 zł,
- zaliczka w kwocie 1 140 341,97 zł wpłynęła na rachunek Gminy Przeclaw dnia 7.01.2019,
- dnia 8.01.2019 dokonano zapłaty faktury VAT Nr 32/10/2018 w wysokości 558 608,01 zł,

M K

Siembus

- zgodnie z oświadczeniem HYMON ENERGY Sp. z o.o. z dnia 30.11.2018 nie naliczy ona i nie będzie dochodzić zapłaty odsetek w związku z nieterminową zapłatą faktury Nr 32/10/2018.

3.6.4. Udzielone poręczenia lub gwarancje.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonych na koniec 2017 i 2018 roku wykazano, że Gmina Przeclaw nie posiada zadłużenia z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Zgodnie z oświadczeniem Joanny Krzempek – Skarbnika Gminy Przeclaw w latach 2017 – 2018 Gmina Przeclaw nie udzielała poręczeń i gwarancji.

3.6.5. Przychody i rozchody.

W 2017 r. zaplanowano następujące kwoty przychodów i rozchodów budżetowych:

a) przychody 4 911 285,41 zł, z tego:

- 4 751 588,30 zł „Kredyty i pożyczki” (§ 952),

- 159 697,11 zł „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy” (§ 950),

b) rozchody 4 506 253,30 zł, z tego cała kwota są to „Spłaty kredytów i pożyczek” (§ 992).

W 2018 r. zaplanowano następujące kwoty przychodów i rozchodów budżetowych:

a) przychody 5 859 104,41 zł, z tego:

- 5 722 422,00 zł „Kredyty i pożyczki” (§ 952),

- 136 682,41 zł „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy” (§ 950),

b) rozchody 2 554 665,00 zł, z tego cała kwota są to „Spłaty kredytów i pożyczek” (§ 992).

W/w kwoty planowanych przychodów i rozchodów ustalone zostały następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Przeclawiu:

- w 2017 r.: Nr XXIV/216/2017 z dnia 30 stycznia 2017 r., Nr XXVI/243/2017 z dnia 24 marca 2017 r., Nr XXVII/246/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 r., Nr XXX/265/2017 z dnia 29 czerwca 2017 r. i Nr XXXI/279/2017 z dnia 29 sierpnia 2017 r.

- w 2018 r.: Nr XXXVI/321/2018 z dnia 30 stycznia 2018 r., Nr XXXVIII/350/2018 z dnia 27 marca 2018 r. i Nr XLIV/381/2018 z dnia 19 października 2018 r.

Na podstawie sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce i deficycie budżetowym sporządzonych za 2017 r. i 2018 r. sporządzono następujące zestawienie:

Siembab

07 X

	2017		2018	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
Przychody, z tego:	4 911 285,41	4 637 697,11	5 859 104,41	4 378 382,41
kredyty i pożyczki	4 751 588,30	4 478 000,00	5 722 422,00	4 220 000,00
spłata udzielonych pożyczek			0,00	21 700,00
wolne środki	159 697,11	159 697,11	136 682,41	136 682,41
Rozchody, z tego:	4 506 253,30	4 506 253,30	2 554 665,00	2 576 365,00
spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	4 506 253,30	4 506 253,30	2 554 665,00	2 554 665,00
na realizację programów finansowanych z UE	2 546 253,30	2 546 253,30		
udzielone pożyczki				21 700,00

przychody i rozchody – zaciągnięte i spłacone kredyty, pożyczki, wykupione obligacje

W latach objętych kontrolą Gmina Przecław wykonała:

- przychody budżetu z tytułu zaciągniętych kredytów w kwotach odpowiednio 4 478 000,00 zł w 2017 r. i 4 220 000,00 zł w 2018 r.
- przychody budżetu z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 21 700,00 zł w 2018 r.
- rozchody budżetu z tytułu spłaconych kredytów i pożyczek w kwotach odpowiednio 4 506 253,30 zł w 2017 r. i 2 554 665,00 zł w 2018 r.
- rozchody budżetu z tytułu udzielonych pożyczek w kwocie 21 700,00 zł w 2018 r.

przychody – wolne środki

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 4 lit. e i art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych:

- środkami publicznymi są przychody budżetu państwa i budżetów jst oraz innych jednostek sektora finansów publicznych pochodzące z innych operacji finansowych,
- deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany przychodami z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Z bilansu z wykonania budżetu Gminy Przecław za 2016 r. i 2017 r. wynika, że stan wolnych środków wynosił odpowiednio:

- 159 697,11 zł w 2017 r.,
- 136 682,41 zł w 2018 r.

i takie kwoty zostały wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS za w/w lata.

Siembucki

07 X

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Środki trwałe.

Zasady gospodarowania i ewidencji rzeczowym majątkiem trwałym w Urzędzie Miejskim w Przecławiu, określone zostały na podstawie:

- Zarządzenia Nr 47/2012 Burmistrza Przecławia z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie „Ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, dla budżetu Gminy, Urzędu Miejskiego w Przecławiu i jednostek budżetowych”
- Zarządzenia Nr 118/2017 Burmistrza Przecławia z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie „Ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, dla budżetu Gminy, Urzędu Miejskiego w Przecławiu i jednostek budżetowych” (obowiązujące od 1 stycznia 2018 r.)
- Zarządzenia Nr 87/2016 Burmistrza Przecławia z dnia 30 września 2016 r. w sprawie ustalenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Przecławiu.

Obowiązujące w jednostce zasady gospodarowania i ewidencji księgowej, określone zostały w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych,
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego,
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych.

4.1.1. Ewidencja środków trwałych.

Zgodnie z przyjętymi zasadami, ewidencja księgowa środków trwałych oraz pozostałych składników majątkowych prowadzona jest na kontach zespołu 0 – aktywa trwałe.

Siembab

PM

Poprzez zapisy dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, określono zasady funkcjonowania kont bilansowych zespołu 0 (poniższe konta):

011 – środki trwałe

013 – pozostałe środki trwałe

015 – mienie zlikwidowanych jednostek

020 – wartości niematerialne i prawne

030 – długoterminowe aktywa finansowe

071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

073 – odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

080 – środki trwałe w budowie

W przyjętych zasadach rachunkowości ustalone zostały min. zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej środków trwałych, pozostałych środków trwałych, oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W wyniku kontroli ustalono:

- Ewidencja środków trwałych prowadzona w Urzędzie Miejskim obejmuje środki trwałe stanowiące własność Gminy,

Pozostałe środki trwałe objęte zostały ewidencją księgową w poszczególnych jednostkach organizacyjnych (jednostki oświatowe, OSP, pozostałe jednostki).

W Urzędzie Miejskim prowadzone są dodatkowo książki inwentarzowe dla jednostek OSP w zakresie wyposażenia zakupionego z środków finansowych budżetu Gminy.

- Ewidencja majątku Gminy prowadzona jest za pomocą programu komputerowego EST Softres - „Ewidencja środków trwałych i przedmiotów w użytkowaniu”.

- Zgodnie z ustalonymi zasadami rachunkowości ewidencja księgową (syntetyczną) środków trwałych prowadzona jest na koncie 011 „środki trwałe” oraz kontach pomocniczych - 011-01-01W01-01W10, prowadzonych według grup rodzajowych środków trwałych.

Ewidencja pozostałych środków trwałych na koncie 013 „pozostałe środki trwałe”, a ewidencja wartości niematerialnych i prawnych w zależności od wartości na koncie - 020 – wartości niematerialne i prawne.

- Ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest w formie kartotek środków trwałych.

Stosowany jest próg istotności wydatków na ulepszenia środków trwałych wynoszący 6 000 zł, od którego zależy kwalifikacja do kosztów bieżących lub inwestycyjnych.

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych o wartości powyżej 350 zł, prowadzona jest w ujęciu ilościowo-wartościowym za pomocą ksiąg inwentarzowych, pozostałe o wartości do 350 zł objęte są ewidencją ilościową.

Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3 500 zł, prowadzona jest w ksiąg inwentarzowych w ujęciu ilościowo-wartościowym.

• Poprzez zapisy instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych określono rodzaj i zasady sporządzania dokumentów księgowych do udokumentowania obrotu majątkiem trwałym Gminy.

4.1.2. Zmiany w stanie środków trwałych.

Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej, obrotów na kontach zespołu 0 – Majątek trwały, ustalono, że stan środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, w latach 2017-2018 wynosił:

Stan konta na dzień:	01.01.2017 r.	31.12.2017 r. 01.01.2018 r.	31.12.2018 r.
- 011 – środki trwałe	54 522 677 zł	69 347 805 zł	84 790 583 zł
- 013 – pozostałe środki trwałe	1 321 124 zł	1 390 651 zł	2 016 560 zł
- 020 – wartości niematerialne i prawne	153 373 zł	137 531 zł	171 028 zł

Poprzez analizę zapisów dokonanych na kontach 011, 013, 020 - środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne stwierdzono, że zapisy księgowe na tych kontach w okresie 2017-2018 roku, dotyczyły księgowania:

- środków trwałych pochodzących z inwestycji,
- z tytułu nieodpłatnego przekazania, nabycia, bądź likwidacji środków trwałych,
- z tytułu zakupu środków trwałych,
- z tytułu sprzedanych i nabytych nieruchomości (działki),
- zakupionego wyposażenia na potrzeby Urzędu Miejskiego, jednostek OSP.

Zapisy księgowe dotyczące powyższych zdarzeń dokonywane były na podstawie dowodów księgowych faktur-rachunków za zakupione składniki majątkowe, protokołów odbioru wykonanych robót (realizowane zadania inwestycyjne), aktów notarialnych (sprzedaż, zakup działek), dowodów PT - przekazania-przejęcia, dowodów OT - przyjęcia na stan, MT – zmiany

miejsca użytkowania, LT - likwidacji tj. zgodnie z określonymi w jednostce zasadami wynikającymi z instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

Kontroli poddano prawidłowość przyjmowania na stan majątku Gminy, pozostałych środków trwałych i wyposażenia zakupionych na podstawie:

- Faktura nr 991/2017 z 26.05.2017 r. – 1 949,14 zł – pilarka MS 251 STIHL – (6. EI-XI/416/17, 1. XVI/137/17)
- Faktura VAT nr RZE 0526/17/FVS z 07.06.2017 r. – 1 316,10 – hydronetka wodna – wyposażenie zakupione na potrzeby OSP Rzemień. (OSP-VII/134/17)
- Faktura VAT nr FS/12/000218/2017 z 14.12.2017 r. – 1 087,17 zł – kocioł elektryczny ZUP 9l, termos 30 l, podgrzewacz Profi-line - wyposażenie zakupione na potrzeby świetlicy wiejskiej w Dobryninie. (FS/12/00028/2017, EL-XI/550/17)
- Faktura VAT nr FS-MI/0004406/17 z 07.12.2017 r. – 1 529,10 – lodówka samsung - wyposażenie zakupione na potrzeby świetlicy wiejskiej w Zaborcze. (XVI/416/17)

- Faktura nr 1049/MG/2018 z 16.08.2018 r. – 174,40 zł – stolik – wyposażenie pomieszczeń Świetlicy Wiejskiej w Kielkowie. (EI-VIII/42/18)
- Faktura nr 320/MAG/08/2018 z 13.08.2018 r. – 4 869,00 zł – szafa chłodnicza SCH-Z 1600 – wyposażenie budynku komunalnego w Białym Borze (XVI/456/18)
- Faktura nr F/0002/08/2018 z 02.08.2018 r. – 3 500,00 zł – monitoring wizyjny (kamery, rejestrator, monitor) – monitoring budynku OSP w Rzemieniu (OSP-VII/139/18)
- Faktura nr 40700185 z 10.08.2018 r. – 3 963,80 zł – aparat fotograficzny SONY ILCE7KB – wyposażenie Urzędu Miejskiego. (XVI/458/18)
- Faktura VAT FV031587 z 03.08.2018 r. – 3 990,19 zł – krzesła ISO C-4 (38 szt.) – wyposażenie Świetlicy Wiejskiej w Rzemieniu (EI-I/60/18)
- Faktura nr FV/585/08/2018 z 29.08.2018 r. – 5 747,00 zł – notebook Dell 3567, oprogramowanie, komputer Dell, serwer – wyposażenie Urzędu Miejskiego. (XVIII/193/18 – XVIII/194/18)

Zakupione na podstawie powyższych faktur składniki majątkowe (wyposażenie) ujęte zostały w prowadzonej ewidencji księgowej (książki inwentarzowe).

Na koncie „013” pozostałe środki trwałe, dokonane zostały zapisy księgowe z tytułu przychodu (przyjęcia) składników wyposażenia na stan ewidencji majątku Gminy.

Prowadzona księgowość w Urzędzie Miejskim w Przecławiu w zakresie ewidencji majątku

Siembep

Py X

trwałego, umożliwia pełną identyfikację poszczególnych składników majątkowych. Zapisy w księgach rachunkowych z tytułu zmian stanu środków trwałych dokonywane są na bieżąco.

Poszczególne składniki majątkowe oznakowywane są numerami inwentarzowymi umożliwiającymi pełną identyfikację składników inwentarza, co umożliwia porównanie stanu księgowego z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.

4.2. Inwentaryzacja

4.2.1. Uregulowania wewnętrzne jednostki dotyczące inwentaryzacji.

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Przecławiu, określone zostały na podstawie Zarządzenia Nr 90/2017 Burmistrza Przecławia z dnia 19 września 2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentarzowej dla Urzędu Miejskiego. Do momentu wejścia w użytkowanie powyższej instrukcji, obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna ustalona Zarządzeniem nr 79/2012 Burmistrza Przecławia z dnia 20 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Przecławiu.

Na podstawie instrukcji inwentaryzacyjnej określone zostały zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji a w szczególności:

- terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji,
- rodzaje i metody inwentaryzacji,
- poszczególne etapy przeprowadzania inwentaryzacji,
- zasady odpowiedzialności w zakresie inwentaryzacji,
- zasady powoływania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych, jej zadania i obowiązki.

Poprzez zapisy instrukcji inwentaryzacyjnej określone zostały rodzaje dokumentów niezbędnych do udokumentowania poszczególnych etapów inwentaryzacji, w zależności od przyjętej metody przeprowadzania inwentaryzacji.

4.2.2 Inwentaryzacja majątku Gminy.

Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątkowych Gminy, przeprowadzona została w 2017 roku na podstawie Zarządzenia Nr 95/2017 Burmistrza Przecławia z dnia 29 września

2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej aktywów i pasywów znajdujących się w księgach Urzędzie Miejskim w Przecławiu, oraz powołania zespołów spisowych do jej przeprowadzenia.

Inwentaryzacja drogą spisu z natury objęła składniki majątkowe:

- środki trwałe, nieruchomości (budynki, drogi),
- mienie ruchome - pozostałe środki trwałe (wyposażenie),
- środki pieniężne i depozyty w kasie,
- druki ścisłego zarachowania,

Będące na wyposażeniu budynku Urzędu Miejskiego, Domu Kultury, Budynku Komunalnego, Placówek Oświatowych, Ochotniczych Straży Pożarnych, Świetlic Wiejskich, Szatni Sportowych.

Na podstawie powyższego Zarządzenia określono sposób przeprowadzenia inwentaryzacji, terminy wykonywania czynności inwentaryzacyjnych, skład zespołów spisowych.

Na podstawie Zarządzenia Nr 91/2017 Burmistrza Przecławia z dnia 19 września 2017 r. w sprawie powołania Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Przecławiu, ustalony został skład Komisji.

Zarządzeniem Nr 117/2016 Burmistrza Przecławia z dnia 30 grudnia 2016 r. ustalony została skład stałej Komisji Likwidacyjnej do przeprowadzenia likwidacji zbędnych lub zużytych składników majątku ruchomego w Urzędzie Miejskim w Przecławiu.

W wyniku kontroli ustalono:

- opracowany została harmonogram przeprowadzona pełnej inwentaryzacji rocznej na 2017 rok. Poszczególne składniki majątkowe objęte zostały inwentaryzacją zgodnie z ustalonym harmonogramem, w terminie od 15 października 2017 r. do 15 stycznia 2018 roku.
- Inwentaryzacja przeprowadzona została według stanu na 31.12.2017 r.
- Osoby odpowiedzialne materialnie za powierzone minie złożyły stosowne oświadczenie o odpowiedzialności materialnej oraz w zakresie wyników przeprowadzonej inwentaryzacji.
- Spisu majątku i wyceny dokonano częściowo techniką ręczną oraz komputerowo za pomocą „terminala-czytnika kodów”.
- Spis z natury składników majątkowych w Urzędzie Miejskim i jednostkach podległych przeprowadzony został przez powołane zespoły spisowe w ustalonych terminach, z przebiegu spisu z natury poszczególne zespoły spisowe sporządziły szczegółowe sprawozdania opisowe.
- Sporządzono zestawienia zbiorcze arkuszy spisu z natury.

M X

- Przeprowadzono inwentaryzację mienia komunalnego - grunty – protokół z 29 grudnia 2017 roku.
- Dokonano weryfikacji sald kont syntetycznych i analitycznych zespołu 0 – majątek trwały, zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (stanu na dzień 31.12.2017 r.) – protokoły z 15 stycznia 2018 r.
- Przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania – protokół z dnia 10 stycznia 2018 roku.
- Na podstawie protokołów z dnia 10 i 12 stycznia 2018 r. dokonano weryfikacji kont analitycznych – należności z tytułu dochodów budżetowych według stanu na dzień 31.12.2017 r.
- Od poszczególnych kontrahentów wyegzekwowano potwierdzenie sald według stanu na 30.12.2017 r.
- Przeprowadzono inwentaryzację kasy w dniu 31 grudnia 2017 r. – protokół nr 1.
- Dokonano rozliczenia wyników inwentaryzacji.

Rozliczenie końcowe z pełnej inwentaryzacji w Gminie Przeclaw przeprowadzonej na dzień 31.12.2017 rok, zatwierdzone zostało przez Burmistrza Przeclawia z dniem 23 marca 2018 roku.

4.2.3. Inwentaryzacja roczna.

Burmistrz Przeclawia w dniu 28 września 2018 r. wydał Zarządzenie Nr 112/2018 z w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów znajdujących się w księgach w Urzędzie Miejskim w Przeclawiu za 2018 rok.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji zobowiązana została stała komisja inwentaryzacyjna, powołana Zarządzeniem Nr 91/2017 Burmistrza Przeclawia z dnia 19 września 2017 r.

Inwentaryzacja droga spisy z natury według stanu na 31.12.2018 r., objęła: gotówkę, druki ścisłego zarachowania, materiały, obce środki trwałe, depozyty.

Poprzez potwierdzenie sald na dzień 31.12.2018 r. zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji: środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów i pożyczek, należności z kontrahentami, składników majątkowych powierzonych innym jednostkom.

Na podstawie weryfikacji dokumentów źródłowych z danymi z ksiąg rachunkowych, zarządzono inwentaryzację rozrachunków, należności i zobowiązań, udziałów i akcji, funduszy, gruntów i praw wieczystego użytkowania.

W trakcie kontroli ustalono:

Siembus

09.12

- Ustalono harmonogram inwentaryzacji.
- Inwentaryzacja przeprowadzona została według stanu na 31.12.2018 r. przez wyznaczone osoby w dniach od 15 października 2018 r. do 15 stycznia 2019 r.
- Przeprowadzono inwentaryzację kasy w dniu 31 grudnia 2018 r. (protokół nr 1 z 01.01.2019 r.).
- Droga spis z natury przeprowadzono inwentaryzację składników majątkowych w Urzędzie Miejskim - druki ścisłego zarachowania, materiały, depozyty (arkusze spisu z natury nr 000188-000191).
- Przeprowadzono inwentaryzację konta 080 – środki trwałe w budowie -inwestycje (protokół z 31 grudnia 2018 roku).
- Dokonano weryfikacji konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych (protokoły weryfikacji z 10 i 15 stycznia 2019 r.).
- Na podstawie protokołów z dnia 15 stycznia 2019 r. dokonano weryfikacji rozrachunków publiczno-prawnych, rozrachunków z pracownikami.
- Uzyskano potwierdzenia sald od kontrahentów według stanu na dzień 31.12.2018 r.
- Dokonano weryfikacji zobowiązań finansowych Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (protokół weryfikacji z 15.01.2019 r.).
- Przeprowadzono inwentaryzację mienia komunalnego (protokół inwentaryzacji gruntów z 31.12.2018 r.).
- Dokonano weryfikacji pozostałych środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych (protokoły weryfikacji z 15.01.2019 r.).
- Z przebiegu inwentaryzacji rocznej za 2018 r., sporządzone zostało sprawozdanie końcowe zatwierdzone przez Burmistrza Przecławia z dniem 1 lutego 2019 roku.

Og X

V. ROZLICZENIA Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Dom Kultury w Przecławiu, działa na podstawie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25 października 1991 r. oraz Statutu DK w Przecławiu.

Rada Miejska w Przecławiu w dniu 4 października 2016 roku, podjęła Uchwałę Nr XXI/188/2016 w sprawie połączenia samorządowych instytucji kultury tj. Samorządowego Domu Kultury w Tuszynie i Miejskiego Centrum Kultury w Przecławiu w jedną samorządową instytucję kultury pod nazwą Samorządowy Dom Kultury w Tuszynie z dniem 1 stycznia 2017 r.

Na mocy tej samej uchwały jednostce nadano statut.

Zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XL/354/2018 Rady Miejskiej w Przecławiu z dnia 27 maja 2018 r. zmieniono nazwę, siedzibę i statut Samorządowego Domu Kultury w Tuszynie z dniem 1 czerwca 2018 roku, na Dom Kultury w Przecławiu.

Organizatorem Domu Kultury jest Gmina Przecław.

DK jest samorządową instytucją kultury podlegającą wpisowi do rejestru instytucji kultury.

DK prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w ramach posiadanych środków kierując się zasadami określonymi w przepisach szczególnych, dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości instytucji kultury.

Gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia.

Czynności prawne w zakresie realizacji gospodarki finansowej dokonuje Dyrektor.

Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan finansowy zatwierdzony przez Dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.

Działalność DK finansowana jest ze środków publicznych w ramach otrzymywanej dotacji podmiotowej, dotacji celowej z budżetu państwa, dotacji celowej z budżetu gminy, funduszy celowych, darowizn, przychodów z odpłatnej działalności kulturalnej, ze sprzedaży składników majątku ruchomego, przychodu z najmu, dzierżawy składników majątkowych i innych źródeł.

5.1. Plan finansowy jednostki organizacyjnej.

Informacja o planowanych kosztach na 2017 rok, związanych z działalnością Samorządowego Domu Kultury w Tuszynie (propozycja planu finansowego SDK na rok 2017 wraz ze szczegółowym planem działań przewidzianych do realizacji w 2017 roku i uwzględnieniem ich

BY X

kosztów), przedłożona została przez Dyrektora Samorządowego Domu Kultury w Tuszynie do Urzędu Miejskiego w Przecławiu w dniu 30 września 2016 roku.

W propozycji planu finansowego przez Dyrektora SDK zaplanowana została dla kierowanej jednostki, dotacja podmiotowa z Urzędu Miasta w wysokości 990 000 zł.

Burmistrz Przecławia w dniu 8 listopada 2016 roku wydał Zarządzenie Nr 97/2016 w sprawie przygotowania projektu uchwały budżetowej Gminy Przecław na rok 2017 i przedłożenia Radzie Miejskiej.

W projekcie budżetu zaplanowana została dotacja dla Samorządowego Domu Kultury w Tuszynie w wysokości 955 000,00 zł.

Projekt Budżetu Gminy przedłożony został Radzie Miejskiej i przesłany do RIO w Rzeszowie (Zespół Tarnobrzeg) w dniu 15 listopada 2016 r.

Fragmety Zarządzenia Nr 97/2016 Burmistrza Przecławia z dnia z 08.11.2016 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej Gminy na rok 2017, stanowią – *akta kontroli nr V/1*

Jak wynika z art. 248 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom niezbędne informacje do opracowania projektów ich planów finansowych.

Na podstawie art. 248 ust.2 Jednostki te opracowują projekty planów finansowych w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia.

Ze strony Urzędu Miejskiego nie informowano Dyrektora Samorządowego Domu Kultury w Tuszynie o planowanych kwotach dochodów i wydatków budżetowych oraz planowanej dotacji podmiotowej ustalonej w projekcie budżetu Gminy na 2017 rok.

Dyrektor Samorządowego Domu Kultury nie sporządzał projektu planu finansowego w oparciu o planowaną dotację podmiotową określoną w projekcie uchwały budżetowej Gminy Przecław na 2017 rok.

Jako projekt planu finansowego przyjęto przedłożoną przez Dyrektora Samorządowego Domu Kultury w Tuszynie, propozycję planu finansowego z 30.09.2016 r.

Uchwałą budżetową Gminy Przecław na 2017 rok (Uchwała Nr XXIV/216/2017), Rada Miejska w Przecławiu podjęła w dniu 30 stycznia 2017 roku, ustalając ostatecznie dotację podmiotową na zadania bieżące dla Samorządowego Domu Kultury w Tuszynie na 2017 rok w wysokości 955 000,00 zł (zgodnie z projektem).

Siemba

Py x

Dotacja ujęta została w Dz. 921- Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, Rozdz. 92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby § 2480 - dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowych instytucji kultury – 955 000,00 zł.

Zgodnie z art. 249 ust.1 pkt. 1 w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego, przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, a jednostki organizacyjne dostosowują projekty planów do uchwały budżetowej (art. 249 ust.1 pkt. 2).

Burmistrz Przecławia pismem UM.WBF.3020/9/2017 z dnia 31.01.2017 r. poinformował Dyrektora Samorządowego Domu Kultury w Tuszynie o ustalonej ostatecznie w Uchwale budżetowej na 2017 r., kwocie dotacji podmiotowej dla DK.

Plan finansowy Samorządowego Domu Kultury w Tuszynie na 2017 rok, sporządzony na podstawie informacji o dotacji podmiotowej ustalonej w uchwale budżetowej, przekazany został do Urzędu Miejskiego w dniu 9 marca 2017 r.


Pismo UM.WBF.3020/9/2017 Burmistrza z 31.01.2017 r. informujące Dyrektora SDK o ustalonej kwocie dotacji, Plan finansowy Samorządowego Domu Kultury w Tuszynie na 2017 rok z 09.03.2017 r., stanowią – **akta kontroli nr V/2**.

Stosownie do przepisu art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. tekst jednolity z 2013r. Poz. 885 ze zm.) podstawą gospodarki finansowej samorządowych osób prawnych jest plan finansowy.

Przepis art. 31 tej ustawy określa elementy, jakie powinny być wyodrębnione w takich planach finansowych tj.:

- 1) przychody z prowadzonej działalności,
- 2) dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- 3) koszty, w tym:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - b) płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań,
 - c) zakup towarów i usług,
- 4) środki na wydatki majątkowe,
- 5) środki przyznane innym podmiotom,
- 6) stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku,
- 7) stan środków pieniężnych na początek i koniec roku.



 Siembek

W sporządzonym planie finansowym Samorządowego Domu Kultury w Tuszynie uwzględniono wydatki – koszty prowadzonej działalności, kwotę przyznanej dotacji, przychody z prowadzonej działalności, nie ujęto w nim natomiast: stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku oraz stan środków pieniężnych na początek i koniec roku.

Jak wynika z danych wskazanych w bilansie sporządzonym przez Dyrektora SDK w Tuszynie według stanu na dzień 31.12.2016 rok, oraz sprawozdań Rb-N i Rb-Z o stanie należności i zobowiązań na koniec 2016 roku. Stan zobowiązania krótkoterminowych jednostki na dzień 31.12.2016 r. wynosił 1 467,57 zł w tym zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług 1 374,21 zł, stan należności – 0,00 zł.

Natomiast stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2016 r. wynosił – 9 205,98 zł, i takie dane winny zostać wykazane w planie finansowym jednostki na 2017 r. według stanu na dzień 01.01.2017 r.

Bilans Samorządowego Domu Kultury w Tuszynie na dzień 31.12.2016 rok, stanowi – *akta kontroli nr V/3*.

5.2 Realizacja planu finansowego za 2017 rok.

Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samorządowego Domu Kultury w Tuszynie wynika, że DK zrealizował w 2017 r. przychody w wysokości 931 422,25 zł oraz poniósł koszty w kwocie 908 655,93 zł, które stanowiły:

	plan	wykonanie
• Przychody	968 217,11	931 422,25
- przychody z działalności kulturalnej	12 717,11	17 812,50
- przychody z działalności gospodarczej	-	2 282,80
- przychody finansowe	500,00	322,09
- pozostałe przychody operacyjne	-	13 004,86
- dotacja podmiotowa	955 000,00	898 000,00
• Koszty	963 771,11	908 655,93
- amortyzacja	-	37 122,12
- zużycie materiałów	137 700,00	99 427,50
- koszty usług	142 150,00	86 875,38
- koszty wynagrodzeń	544 590,28	546 555,58
- pochodne wynagrodzeń	109 545,93	97 858,67
- świadczenia pracownicze	20 784,90	23 937,87
- podatki i opłaty	6 000,00	11 789,92

Siembus

SK

- pozostałe koszty	3 000,00	5 088,89
--------------------	----------	----------

Planowana dotacja podmiotowa z budżetu Gminy Przecław na wydatki bieżące w kwocie 955 000 zł (po zmianach), wykorzystana została w wysokości 898 000,00 zł.

Samorządowy Dom Kultury w Tuszynie prowadził działalność kulturalną, z której w 2017 roku pozyskał przychody w łącznej wysokości 17 812,50 zł.

Stanowiły one przychody z tytułu organizacji min. imprez kulturalnych, zajęć tanecznych i muzycznych, prowadzenia warsztatów.

Przez DK w 2017 rok uzyskane zostały dochody z działalności usługowo-gospodarczej (usługi xero, skan, fax) w łącznej wysokości 2 282,80 zł.

Przychody finansowe (kapitalizacja odsetek bankowych) na dzień 31.12.2017 r. wyniosły 322,09 zł, pozostałe przychody operacyjne w kwocie 13 004,86 zł, to głównie wynik przedsiębiorstwa amortyzacji nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych (12 443,39 zł).

Według stanu na dzień 31.12.2017 r. stan środków pieniężnych stanowił kwotę 27 013,04 zł.

Stan zobowiązań na 31.12.2017 r. wynosił 2 688,81 zł, należności 0,00 zł, na koniec roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W trakcie roku budżetowego dokonywane były zamiany w zakresie wysokości planowanej dotacji dla SDK w Tuszynie na podstawie Uchwał Rady Miejskiej w Przecławiu w sprawie zmian Uchwały budżetowej Gminy Przecław na 2017 rok.

- Nr XXVIII/225/2017 z dnia 25 maja 2017 r. – zmniejszenie dotacji podmiotowej o kwotę 30 000,00 zł.

- Nr XXXIII/300/2017 z dnia 31 października 2017 r. – zmniejszenie dotacji podmiotowej o kwotę 25 000,00 zł.

W związku z powyższymi zmianami w zakresie planowanej kwoty dotacji, Burmistrz Przecławia, informował Dyrektora Samorządowego Domu Kultury w Tuszynie o podjętych Uchwałach w sprawie zmian budżetu Gminy.

- pismo UM.WBF/3022/30/2017 z 29.05.2017 r. – zmniejszenie dotacji o kwotę 30 000,00 zł

- pismo UM.WBF/3022/40/2017 z 03.11.2017 r. – zmniejszenie dotacji o kwotę 25 000,00 zł

Pisma UM.WBF/3022/30/2017 z 29.05.2017 r., UM.WBF/3022/40/2017 z 03.11.2017 r. w sprawie zamian Budżetu Gminy w zakresie dotacji dla Domu Kultury, stanowią – **akta kontroli nr V/4.**

84 X

f Siembek

Dyrektor Domu Kultury nie dokonywał korekt planu finansowego w zakresie zwiększenia planu dochodów i wydatków w związku ze zmianą wysokości dotacji podmiotowej z budżetu Gminy.

Zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych, jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego dostosowują projekty planów do uchwały budżetowej.

5.3. Sprawozdawczość jednostki.

Na podstawie art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, samorządowe instytucje kultury, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, zobowiązane zostały do przedstawienia właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia:

- 1) 31 lipca roku budżetowego - informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych,
- 2) 28 lutego roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególowości nie mniejszej niż w planie finansowym.

Dyrektor Samorządowego Domu Kultury w Tuszynie przedłożył do Urzędu Miejskiego Gminy sprawozdania – informacje z wykonania planu finansowego oraz sprawozdania opisowe z działalności jednostki za okres I półrocze 2017 r. (27.07.2017 r.) oraz sprawozdanie za okres 01.01.2017 r. - 31.12.2017 r. (22.02.2018 r.).

Do Urzędu Miejskiego złożone zostały wymagane sprawozdania za 2017 rok.

- Rb-Z o stanie zobowiązań wg. tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (25.01.2018 r. – data wpływu),
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (25.01.2018 r.).
- sprawozdania kwartalne Rb-Z i Rb-N

Sporządzone zostało sprawozdanie finansowe Samorządowego Domu Kultury w Tuszynie za rok obrotowy 2017, oraz bilans jednostki na dzień 31.12.2017 rok.

W dniu 25.01.2018 r. przedłożono roczne sprawozdania uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych Rb-UZ, oraz o stanie należności z tytułu papierów wartościowych RB-UN.

SM

Siembes

Burmistrz Przecławia został powiadomiony o przysługującym, na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyn tej odmowy.

Protokół zawierający 147 stron i 2 załączniki (protokół kontroli kasy i wykaz akt kontroli) sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod poz. 1/2019.

Egzemplarz protokołu oznaczony numerem 2 wręczono Burmistrzowi Przecławia w dniu podpisania.

Przecław, dnia 6 marca 2019 r.

Siembab
.....

Renata Siembab
Burmistrz Przecławia

Joanna Święch
.....

Joanna Święch
st. inspektor RIO Rzeszów

Krzempek
.....

Joanna Krzempek
Skarbnik Gminy Przecław

Pat. Jan
.....

Stanisław Patro
st. inspektor RIO Rzeszów

Siembab

PROTOKÓŁ

kontroli kasy Urzędu Miejskiego w Przecławiu, przeprowadzonej w dniu 15 lutego 2019 r. od godz. 11.00 do godz. 11.20 przez Stanisława Patro inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 9/K/2019 z dnia 8 stycznia 2019 r. wydanego przez Prezesa RIO w Rzeszowie.

Kontrolę przeprowadzono w obecności Agnieszki Jemioło inspektora UM wykonującej czynności kasjera Urzędu Miejskiego oraz Joanny Krzempek Skarbnika Gminy Przecław.

W trakcie kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie (według nominału):

- 100 zł (1 szt.) – 100,00 zł
 - 50 zł (8 szt.) – 400,00 zł
 - 20 zł (4 szt.) – 80,00 zł
 - 10 zł (23 szt.) – 230,00 zł
 - 2 zł (1 szt.) – 2,00 zł
 - 20 gr (5 szt.) – 1,00 zł
 - 10 gr (2 szt.) – 0,20 zł
 - 2 gr (1 szt.) – 0,02 zł
 - 1 gr (1 szt.) – 0,01 zł
- razem: 813,23 zł

2. Stan gotówki wg raportu kasowego „wydatki” z 15 stycznia 2019 r.

- nr 3/W/RK/2019 – 813,23 zł

Stan gotówki zgodny z zapisami prowadzonej ewidencji (raport kasowy).

3. Stan druków ścisłego zarachowania:

- | | |
|---|---------|
| a) czeki gotówkowe o nr 1014910280-1014910290 | 10 szt. |
| b) kwitariusze przychodowe K-103 | 6 szt. |
| c) dowody KP - kasa przyjmie nr (000001 – 000040) wykorzystany 1 szt. | 39 szt. |
| d) dowody KW - kasa wyda nr (000001 – 000040) | 40 szt. |
| e) arkusze spisu z natury Pu-GM-140S nr (188 – 193) | 6 szt. |

Stan druków zgodny z zapisami prowadzonej ewidencji.

4. Depozyty

Stan depozytów zgodny z prowadzoną ewidencją.

Depozyty pieniężne nie występują.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w Jednostce kontrolowanej.

W związku z ustaleniami zawartymi w protokole, nie wniesiono zastrzeżeń do jego treści.

A. Kuzempel

SKARBNIK GMINY

Kuzempel
mgr. dr hab. inż. Andrzej Kuzempel

P. Stankiewicz

WYKAZ AKT KONTROLI

Lp.	Nr akt	Strony akt	Nazwa dokumentu
1.	I/1	1	Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Przeclaw
2.	II/1	1-3	Fragmety książki druków ścisłego zarachowania - odpisów aktu stanu cywilnego
3.	II/2	1-6	Instrukcja Gospodarowania Drukami Ścisłego Zarachowania – zał. nr 1 do Zarządzenia nr 122/2017 Burmistrza Przeclawia z 29.12.2017 r.
4.	II/3	1-3	Fragmety ewidencji druków ścisłego zarachowania – kart drogowych, arkuszy spisu z natury
5.	III/1	1-59	Zakresy czynności Renaty Ozimek, Agnieszki Jurasz, Dominiki Kujawskiej, Małgorzaty Taraszki, Anny Łączak i Klaudiusza Krasonia
6.	III/2	1	Tezy do kontroli skutków obniżenia górnych stawek podatkowych
7.	III/3	1	Tabela „Skutki ulg” za rok 2017
8.	III/4	1	Zestawienie decyzji dotyczących umorzeń zaległości podatkowych wydanych w 2017 roku
9.	III/5	1	Zestawienie wpłat od inkasentów
10.	III/6	1-3	Wykaz podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych
11.	III/7	1-3	Wykaz podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych
12.	III/8	1	Wykaz podatników będących właścicielami pojazdów opodatkowanych podatkiem od środków transportowych
13.	III/9	1	Wyjaśnienie złożone przez Janusza Krakowskiego – Sekretarza Gminy Przeclaw i Przewodniczącego GKRPA
14.	III/10	1-7	Zarządzenie Nr 25/2014 Burmistrza Przeclawia z dnia 17 kwietnia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro
15.	III/11	1	Rejestr zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty od 14 000 do 30 000 euro za rok 2017
16.	III/12	1	Rejestr udzielonych zamówień publicznych o wartości 14 000 - 30 000 euro za rok 2018
17.	III/13	1-10	Dokumentacja udzielania zamówień publicznych o wartości do 14 000 euro
18.	III/14	1-10	Faktury - udzielone zamówienia publiczne o wartości do 14 000 euro
19.	III/15	1-15	Przykładowe zaproszenia do złożenia oferty (remont budynku na stadionie w Przeclawiu, renowacja mebli biurowych, wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej)
20.	III/16	1-2	Rejestr zamówień publicznych, realizowanych w 2017 roku
21.	III/17	1-7	Rejestr udzielonych zamówień publicznych za rok 2018
22.	III/18	1-5	Zakres czynności pracownika ds. udzielania zamówień publicznych

23.	III/19	1-4	Wykaz przekazanych dotacji z budżetu Gminy Przeclaw w ramach programu współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi za rok 2017
24.	III/20	1-20	Dotacje przekazane na realizację zadań publicznych organizacją pozarządowym w 2018 roku
25.	III/21	1-9	Umowa Nr 05.F.2017 r. z 15.05.2017 r. na udzielenie dotacji dla Stowarzyszenia Kawalerii Konnej w Dobryninie
26.	III/22	1-2	Zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy na zadania publiczne w zakresie wspierania rozwoju sportu za lata 2017-2018
27.	III/23	1-4	Uchwała Nr XXXI/243/2013 z 30.08.2013 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania, rozwoju sportu
28.	III/24	1-3	Zakres czynności pracownik zatrudnionego w Wydziale Promocji i Rozwoju Gminy ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi
29.	III/25	1-6	Zestawienie wybranych do kontroli właścicieli nieruchomości zobowiązanych do ponoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi
30.	V/1	1-3	Fragmenty Zarządzenia Nr 97/2016 Burmistrza Przeclawia z dnia z 08.11.2016 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej Gminy na rok 2017
31.	V/2	1-5	Pismo UM.WBF.3020/9/2017 Burmistrza z 31.01.2017 r. informujące Dyrektora SDK o ustalonej kwocie dotacji, Plan finansowy Samorządowego Domu Kultury w Tuszynie na 2017 rok z 09.03.2017 r.
32.	V/3	1-2	Bilans Samorządowego Domu Kultury w Tuszynie na dzień 31.12.2016 rok,
33.	V/4	1-3	Pismo UM.WBF/3022/30/2017 z 29.05.2017 r., UM.WBF/3022/40/2017 z 03.11.2017 r. w sprawie zmian Budżetu Gminy w zakresie dotacji dla Domu Kultury