

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w KIELCACH**

WK-60/14/2015

**PROTOKÓŁ
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ
GOSPODARKI FINANSOWEJ
GMINY MIEJSKIEJ SANDOMIERZ
PRZEPOROWADZONEJ
w URZĘDZIE MIEJSKIM
w SANDOMIERZU**

Kielce, 7 września 2015 r.

JS
LB
K. Sulik - Brzezina

[Signature]

PROTOKÓŁ KONTROLI

kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Sandomierz za 2014 rok i inne wybrane okresy, przeprowadzonej w siedzibie Urzędu Miejskiego w Sandomierzu, Plac Poniatowskiego 3, 27-600 Sandomierz, w okresie od 5 maja do 22 lipca, 24, 26 i 28 sierpnia 2015 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w osobach:

- Damian Grzelka, Główny Inspektor Kontroli – działający na podstawie upoważnienia Nr WK - 60/14/A/2015 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 4 maja 2015 roku (w dniach 5 – 8, 21, 25 maja, 18, 25 i 26 czerwca, 1, 3, 8 i 10 lipca oraz 24 i 28 sierpnia 2015 r.)
- Paweł Kielb, Starszy Inspektor Kontroli – działający na podstawie upoważnienia Nr WK - 60/14/B/2015 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 4 maja 2015 roku,
- Joanna Pieczyrak, Inspektor Kontroli – działająca na podstawie upoważnienia Nr WK - 60/14/C/2015 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 4 maja 2015 roku,
- Katarzyna Sulej – Buczek, Inspektor Kontroli – działająca na podstawie upoważnienia Nr WK - 60/14/D/2015 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 4 maja 2015 roku.

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej przeprowadzona została metodą wrywkową za 2014 rok i inne wybrane okresy do dnia kontroli, według następującej tematyki:

1. Ustalenia ogólnie organizacyjne
2. Księgowość i sprawozdawczość
3. Dochody budżetowe
4. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
5. Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji
6. Dług publiczny
7. Gospodarka mieniem
8. Rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi.

[Handwritten signature]
L. Sulej-Buczek

[Handwritten signature]

Ilekcroć w niniejszym protokole kontroli użyto sformułowania:

- Burmistrz – oznacza to Burmistrza Miasta Sandomierza,
- Skarbnik – oznacza to Skarbnika Miasta Sandomierza,
- Rada Miasta – oznacza to Radę Miasta Sandomierza.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

(kontrolowała Joanna Pieczyrak)

1. Kierownictwo gminy

Przewodniczącym Rady Miasta jest Pan Robert Pytka, wybrany do pełnienia tej funkcji Uchwałą Nr I/2/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku. Do dnia 1 grudnia 2014 roku funkcję przewodniczącego sprawował Pan Marceł Czerwiński, powołany Uchwałą Nr XXIII/238/2012 Rady Miasta z dnia 28 listopada 2012 roku, z mocą obowiązywania od dnia 1 grudnia 2012 roku.

Wiceprzewodniczącymi Rady Miasta są Pan Andrzej Bolewski i Pan Wojciech Czerwec, wybrani Uchwałą Nr I/3/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku. W poprzedniej kadencji, obejmującej lata 2010-2014, funkcje wiceprzewodniczących sprawowali Pan Andrzej Bolewski oraz Pan Ryszard Lewandowski, wybrani Uchwałą Nr I/3/2010 Rady Miasta z dnia 1 grudnia 2010 roku.

Burmistrzem jest Pan Marek Bronkowski, wybrany w wyborach bezpośrednich, co wynika z zaświadczenia Miejskiej Komisji Wyborczej w Sandomierzu z dnia 30 listopada 2014 roku. Pan Marek Bronkowski złożył ślubowanie na sesji Rady Miasta w dniu 8 grudnia 2014 roku. (II sesja Rady Miasta protokół Nr 2/2014). Do dnia 8 grudnia 2014 roku Burmistrzem był Pan Jerzy Borowski, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010 roku (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dn. 22.11.2010 r., ślubowanie złożył na sesji Rady Miasta w dniu 1 grudnia 2010 r.). Pan Jerzy Borowski pełnił funkcję Burmistrza nieprzerwanie w trzech poprzednich kadencjach, tj. od dnia 15 listopada 2002 roku do dnia 8 grudnia 2014 roku.

W 2014 roku funkcje Zastępcy Burmistrza sprawowali Pani Ewa Kondek (I Zastępca) oraz Pan Marek Bronkowski (II Zastępca) zgodnie z Zarządzeniem Nr P.0152-53/10 Burmistrza z dnia 24 grudnia 2010 roku. Zarządzeniem Nr Or.0121.3.2014 z dnia 13 czerwca 2014 roku Burmistrz odwołał Pana Marka Bronkowskiego z funkcji II Zastępcy. Pan Marek Bronkowski, w czasie sprawowania funkcji II Zastępcy Burmistrza, został upoważniony

na piśmie z dnia 3.01.2011 r. znak: Or.0052.2.2011.LK do wydawania w imieniu Burmistrza decyzji administracyjnych, zarządzeń, składania oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem Gminy, w tym do zawierania umów cywilnoprawnych. Pismem z dnia 9 czerwca 2011 roku Pan Marek Bronkowski został upoważniony do dokonywania szeregu czynności w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych prowadzonych w zakresie gospodarki komunalnej Miasta Sandomierza, tj.:

- zatwierdzania trybu udzielenia zamówienia publicznego;
- powoływania, odwoływania członków Komisji przetargowej;
- określenia zakresu obowiązków poszczególnych członków Komisji przetargowych;
- zatwierdzania SIWZ;
- zatwierdzania wyboru najkorzystniejszej oferty;
- unieważniania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego;
- zawierania umów w sprawie udzielenia zamówienia publicznego.

Ponadto zgodnie z załącznikiem Nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Sandomierzu, II Zastępca Burmistrza sprawował bezpośredni nadzór nad realizacją zadań objętych zakresem czynności Wydziału Nadzoru Komunalnego oraz nadzorował działanie Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o., Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. oraz Towarzystwa Budownictwa Społecznego w likwidacji.

Asystentem Burmistrza jest Pani Katarzyna Ziolo zatrudniona z dniem 1 stycznia 2015 roku na czas trwania kadencji Burmistrza, zgodnie z art. 17 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1202).

Skarbnikiem Gminy w 2014 roku był Pan Cezary Gradziński, powołany Uchwałą Nr XXXIII/293/2009 Rady Miasta z dnia 29 kwietnia 2009 roku, który pełnił obowiązki w okresie od 1 maja 2009 roku do 31 marca 2015 roku – na podstawie Uchwały Nr VIII/34/2015 Rady Miasta z dnia 25 marca 2015 roku został odwołany z funkcji Skarbnika. Burmistrz, pismem z dnia 1 maja 2009 roku powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Od dnia 1 kwietnia 2015 roku Skarbnikiem Gminy była Pani Iwona Hara, powołana na to stanowisko Uchwałą Nr VIII/35/2015 Rady Miasta z dnia 25 marca 2015 roku, której Burmistrz, pismem z dnia 1 kwietnia 2015 roku powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami

pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, do czego zobowiązują przepisy art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). W trakcie niniejszej kontroli Uchwałą Nr XII/91/2015 Rady Miasta z dnia 24 czerwca 2015 roku Pani Iwona Hara została odwołana z funkcji Skarbnika z dniem 30 czerwca 2015 roku.

Od dnia 1 lipca 2015 roku Skarbnikiem Gminy jest Pani Beata Pawłowska, powołana na to stanowisko Uchwałą Nr XII/92/2015 Rady Miasta z dnia 24 czerwca 2015 roku. Burmistrz pismem z dnia 26 czerwca 2015 roku powierzył Skarbnikowi z dniem 1 lipca 2015 roku obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, do czego zobowiązują przepisy art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Sekretarzem Gminy w 2014 roku był Pan Leszek Komenda, który funkcję Sekretarza pełnił w okresie od dnia 2 stycznia 2014 roku do dnia 1 stycznia 2015 roku. Od dnia 15 stycznia 2015 roku Sekretarzem Gminy jest Pan Andrzej Gajewski, zgodnie z pismem znak: Or.2122.1.2015.MS z dnia 15 stycznia 2015 roku.

Naczelnikiem Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Sandomierzu jest Pani Barbara Grębowiec od dnia 1 maja 2010 roku, zgodnie z pismem Burmistrza znak: Or.1120-6/2010 z dnia 30 kwietnia 2010 roku.

Audytorem Wewnętrznym w 2014 roku był Pan Piotr Sołtyk – uprawnienie Ministra Finansów nr 750/2004, który zajmował wspomniane stanowisko do dnia 11 maja 2015 roku. Od dnia 1 czerwca 2015 roku audytorem wewnętrznym jest Pani Eliza Czerwińska.

Rada Miasta składa się z 21 radnych. Uchwałą Nr III/5/2014 (zmienioną Uchwałą Nr IX/54/2015 z dn. 22.04.2015 r.) oraz Uchwałą Nr III/8/2014 Rady Miasta z dnia 11 grudnia 2014 roku powołano i ustalono składy osobowe 9 stałych Komisji Rady, tj. n/w Komisji:

- Rewizyjnej,
- Praworządności,
- Nauki, Oświaty, Kultury i Sportu,
- Opieki Społecznej, Ochrony Rodziny i Zdrowia,
- Gospodarki Komunalnej, Handlu i Usług,

- Gospodarki Przestrzennej, Ochrony Środowiska i Rolnictwa,
- Polityki Mieszkaniowej,
- Rozwoju Gospodarczego Turystyki i Promocji,
- Budżetu i Finansów.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne

- Statut Gminy uchwalony przez Radę Miasta w dniu 26 sierpnia 2011 roku – Uchwała Nr X/80/2011 (jednolity tekst Statutu został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego z dnia 18 października 2011 roku Nr 249 poz. 2875). Zmiany do Statutu zostały wprowadzone Uchwałą Nr XXV/273/2013 Rady Miasta z dnia 23 stycznia 2013 roku.
- W 2014 roku obowiązywało Zarządzenie Nr Or.0121.2.2014 Burmistrza z dnia 27 stycznia 2014 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Sandomierzu, zmienione Zarządzeniami Nr Or.0121.5.2014 z dn. 30.07.2014 r., Nr Or.0121.7.2014 z dn. 18.11.2014 r., Or.0121.10.2014 z dn. 17.12.2014 r., Nr Or.0121.3.2015 z dn. 5.01.2015 r., Nr Or.0121.8.2015 z dn. 24.02.2015 r. oraz Nr Or.0121.9.2015 z dn. 25.02.2015 r. W załączniku Nr 5 do ww. Regulaminu Organizacyjnego Burmistrz określił organizację kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Sandomierzu oraz zasady jej funkcjonowania. Od dnia 1 stycznia 2015 roku obowiązuje Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr Or.0121.13.2015 Burmistrza z dnia 27 kwietnia 2015 roku (w załączniku Nr 4 została określona organizacja kontroli zarządczej oraz zasady jej funkcjonowania).
- Zarządzenie Nr Or.0121.6.2012 Burmistrza z dnia 16 lipca 2012 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Sandomierzu, zmienione Zarządzeniem Nr Or.0121.10.2014 Burmistrza z dnia 10 grudnia 2014 roku;
- Zarządzenie Nr P.0152/71/2009 Burmistrza z dnia 7 września 2009 roku w sprawie regulaminu naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze lub wolne kierownicze stanowiska urzędnicze.

2.1 Przepisy wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej jednostki.

Wewnętrzne przepisy w powyższym zakresie regulują:

- Zarządzenie Nr SK.3200.1.2012.CG Burmistrza z dnia 16 kwietnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Gminy Miejskiej Sandomierz oraz Urzędu Miejskiego w Sandomierzu,

- Zarządzenie Nr FN.3200.1.2012/BG Burmistrza z dnia 25 stycznia 2012 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Sandomierzu Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
- Zarządzenie Nr SO.170.1.2014 Burmistrza z dnia 3 kwietnia 2014 roku w sprawie zatwierdzenia Regulaminu szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli dotacji udzielanych przez Burmistrza Miasta Sandomierza na realizację zadań publicznych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.
- Zarządzenie Nr ZP.270.10.2014 Burmistrza z dnia 7 maja 2014 roku w sprawie procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

2.2 Przepisy wewnętrzne dotyczące kontroli.

Wewnętrzne przepisy w powyższym zakresie regulują:

- Zarządzenie Nr Or.0121.2.2012 Burmistrza z dnia 17 stycznia 2012 roku w sprawie zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Sandomierzu;
- Zarządzenie Nr Or.0121.1.2014 Burmistrza z dnia 2 stycznia 2014 roku w sprawie zatwierdzenia planu kontroli zarządczej na 2014 rok;
- Zarządzenie Nr Or.0121.11.2015 Burmistrza z dnia 9 marca 2015 roku w sprawie przeprowadzenia samooceny kontroli zarządczej w urzędzie Miejskim w Sandomierzu.

3. Dane ogólne o gminie.

Gmina Sandomierz to gmina miejska położona w województwie świętokrzyskim, w powiecie sandomierskim (została wymieniona jako gmina w województwie świętokrzyskim w ustawie z dnia 24 lipca 1998 roku o wprowadzeniu zasadniczego trójstopniowego podziału terytorialnego państwa - Dz. U. Nr 96, poz. 603 z późn. zm.). Gmina Sandomierz położona jest nad Wisłą na skraju Wyżyny Kielecko – Sandomierskiej. Gmina Sandomierz obejmuje obszar o powierzchni 2.832 ha, co wynika z § 4 ust. 1 Statutu Gminy. Według danych stanowiących d/s ewidencji ludności liczba ludności Gminy wynosiła na dzień 31 grudnia 2011 roku 24.767 osób, 31 grudnia 2012 roku 24.520 osób, 31 grudnia 2013 roku 24.309 osób, 31 grudnia 2014 roku 24.059 osób.

Gmina posiada numer identyfikacyjny REGON 830409927, zgodnie z zaświadczeniem Urzędu Statystycznego w Kielcach z dnia 28 listopada 2001 roku i numer identyfikacji podatkowej NIP 864-17-51-939, nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu decyzją z dnia 19 grudnia 2001 roku. Urząd Miejski posiada numer REGON 000523778, zgodnie z zaświadczeniem Urzędu Statystycznego w Kielcach z dnia 26 stycznia

[Podpis]
K. Sulik-Buczek

[Podpis]

2005 roku i numer identyfikacji podatkowej NIP 864-12-03-132, nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu decyzją z dnia 24 września 1996 roku.

W 2014 roku Gmina posiadała 19 jednostek organizacyjnych, co wynika z załącznika Nr 5 do Statutu Gminy, tj.:

– **jednostki budżetowe (14 jednostek):**

- 1) Przedszkole Samorządowe Nr 1,
- 2) Przedszkole Samorządowe Nr 3,
- 3) Przedszkole Samorządowe Nr 5,
- 4) Przedszkole Samorządowe Nr 6,
- 5) Przedszkole Samorządowe Nr 7,
- 6) Szkoła Podstawowa Nr 1,
- 7) Szkoła Podstawowa Nr 2,
- 8) Szkoła Podstawowa Nr 3,
- 9) Szkoła Podstawowa Nr 4,
- 10) Gimnazjum Nr 1,
- 11) Gimnazjum Nr 2,
- 12) Ośrodek Pomocy Społecznej,
- 13) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji;
- 14) Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół;

– **instytucje kultury (3 instytucje):**

- 1) Miejska Biblioteka Publiczna;
- 2) Sandomierskie Centrum Kultury;
- 3) Muzeum Okręgowe w Sandomierzu;

– **spółki komunalne (2 spółki):**

- 1) Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu Spółka z o.o.;
- 2) Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Sandomierzu Spółka z o.o.

Na wniosek kontrolującego sporządzono wykaz jednostek organizacyjnych Gminy, stanowiący załącznik Nr 1 do protokołu kontroli, w oparciu o który ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy wykazem jednostek organizacyjnych Gminy (załącznik Nr 5 do Statutu) a faktyczną liczbą jednostek funkcjonujących w 2014 roku.

Ponadto ustalono, że nie zamieszczono na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Sandomierz wersji elektronicznej rejestru instytucji kultury oraz oddzielnej księgi rejestrowej, co narusza § 2 i § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa

Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189).

W trakcie niniejszej kontroli, został zamieszczony na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego Sandomierz w dniu 8 maja 2015 roku rejestr instytucji kultury, tj. Miejskiej Biblioteki Publicznej, Muzeum Okręgowego w Sandomierzu oraz Sandomierskiego Centrum Kultury.

W 2014 roku Gmina przynależała do następujących organizacji i stowarzyszeń, co wynika ze sporządzonego wykazu, stanowiącego załącznik Nr 2 do protokołu kontroli, tj.:

- Związek Miast Polskich,
- Związek Miast Nadwiślańskich,
- Ekologiczny Związek Gmin Dorzecza Koprzywianki,
- Stowarzyszenie Kapituła Najstarszych Miast w Polsce,
- Stowarzyszenie Związek Miast i Gmin Regionu świętokrzyskiego,
- Stowarzyszenie Reaktywacji Traktu Kraków – Lublin – Wilno,
- Związek Miast i Gmin Regionu Świętokrzyskiego.

Upoważnienia dla kierowników jednostek

W celu sprawdzenia czy kierownicy jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej wyposażeni zostali w pełnomocnictwa przewidziane dyspozycją art. 47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.), kontrolą objęto akta osobowe kierowników jednostek budżetowych.

Ustalono, że bezpodstawnie udzielono pełnomocnictwa do dokonywania czynności w zakresie zwykłego zarządu kierownikom jednostek posiadających osobowość prawną, tj. Dyrektorowi Sandomierskiego Centrum Kultury (pismo byłego Burmistrza z dnia 18.10.2009 r.), Kierownikowi Miejskiej Biblioteki Publicznej w Sandomierzu (pismo byłego Burmistrza z dnia 23.10.2003 r.) oraz Dyrektorowi Muzeum Okręgowego w Sandomierzu (pismo Burmistrza z dnia 28.01.2015 r.).

Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn. Dz. U z 2012 r., poz. 406 z późn. zm.), w myśl którego instytucja kultury uzyskuje osobowość prawną z chwilą wpisu do rejestru instytucji kultury, a jej dyrektor zarządza i reprezentuje instytucję na zewnątrz, zgodnie z art. 17 tej ustawy.

Kontrolujący ustalił, że z dniem 12 maja 2015 roku Burmistrz wycofał upoważnienia dla Dyrektora Sandomierskiego Centrum Kultury w Sandomierzu, Kierownika Miejskiej Biblioteki Publicznej w Sandomierzu oraz Dyrektora Muzeum Okręgowego w Sandomierzu. Kserokopia upoważnień dla Dyrektora Sandomierskiego Centrum Kultury w Sandomierzu, Kierownika Miejskiej Biblioteki Publicznej w Sandomierzu, Dyrektora Muzeum Okręgowego w Sandomierzu oraz kserokopie pism Burmistrza w zakresie cofnięcia przedmiotowych upoważnień stanowią załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

W pozostałym zakresie ustalono, że wszyscy kierownicy jednostek działają na podstawie pełnomocnictw do dokonywania czynności w zakresie zwykłego zarządu udzielonych na piśmie przez Burmistrza.

4. Obsługa bankowa budżetu gminy

Obsługę bankową budżetu Gminy Sandomierz i jej jednostek organizacyjnych w 2014 roku prowadził Bank Spółdzielczy z siedzibą w Sandomierzu na podstawie umowy Nr SK.272.1.15/12/2012 zawartej w dniu 8 maja 2012 roku na czas określony od 10 maja 2012 roku do dnia 9 maja 2015 roku (umowa z opcją „powolnej likwidacji”, tzn. Bank zobowiązany będzie po wygaśnięciu umowy bankowej, prowadzić przez okres 3 miesięcy na warunkach określonych w niniejszej umowie wskazany przez Posiadacza rachunku, rachunek bieżący lub pomocniczy). Wyboru banku do obsługi bankowej budżetu dokonano w trybie przetargu nieograniczonego art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych, tj. poniżej kwoty 200.000 Euro. Ze sporządzonego w dniu 21 marca 2012 roku wniosku ws. opracowania SIWZ wartość szacunkowa zamówienia usługi obsługi bankowej od 10 maja 2012 roku do 9 maja 2015 roku została ustalona na kwotę 140.000,00 zł, na podstawie kosztów obsługi w latach poprzednich (tj. w latach 2009-2012), co w przeliczeniu na euro wynosiło 34.829,34 Euro. Ogłoszenie o postępowaniu w sprawie „Kompleksowej obsługi bankowej budżetu miasta Sandomierz i jednostek organizacyjnych” nr 74869-2012 zamieszczono dnia 02.04.2012 r. na stronie BIP Urzędu Miejskiego w Sandomierzu oraz na stronie BZP. Po ocenie złożonych na dzień 18 kwietnia 2012 roku 2 ofert wybrano ofertę najkorzystniejszą, tj. ofertę Banku Spółdzielczego w Sandomierzu.

W dniu 26 czerwca 2015 roku została zawarta umowa Nr FN.272.1.3/1/2015 na obsługę bankową Gminy Sandomierz i jednostek organizacyjnych miasta na okres od 1 lipca 2015 roku do dnia 30 czerwca 2018 roku. Obsługę bankową zapewnia Bank Spółdzielczy w Sandomierzu, który został wybrany w trybie przetargu nieograniczonego – ogłoszenie o postępowaniu w sprawie „Kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Miejskiej

Sandomierz i jednostek organizacyjnych miasta w okresie od 01.07.2015 r. do 30.06.2018 r.” nr 80769 – 2015 zamieszczone na stronie BIP Urząd Miejskiego w Sandomierzu oraz na stronie BZP w dniu 02.06.2015 roku.

5. Kontrole w zakresie gospodarki finansowej Gminy

5.1 Przeprowadzone kontrole zewnętrzne

Ostatnią kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Sandomierz Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przeprowadziła w dniach od 19 grudnia 2011 roku do 30 marca 2012 roku. Na podstawie ustaleń kontrolnych Regionalna Izba Obrachunkowa skierowała wystąpienie pokontrolne znak: WK – 60.74.2011.2270.2012 z dnia 1 czerwca 2012 roku, w którym zaleciła realizację 43 wniosków pokontrolnych.

Pismem z dnia 27.06.2012 r. znak: Or.1710.2.2012 Burmistrz poinformował RIO Kielce o realizacji wniosków pokontrolnych.

W trakcie trwania niniejszej kontroli przy sprawdzaniu poszczególnych zagadnień, kontroli poddano również realizację w bieżącej działalności jednostki następujących wniosków, tj.:

- wniosek nr 1 w zakresie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości – ustalono, że nie dostosowano dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku, a także w zakresie nieokreślenia wersji stosowanego oprogramowania oraz wykazu funkcjonujących w jednostce dzienników częściowych – nieprawidłowość została opisana w niniejszym protokole na stronach 13-14;
- wniosek nr 6 w zakresie nieterminowego ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych dotyczących zmian w stanie środków trwałych – ustalono, że wystąpiły przypadki nieujmowania zmian w stanie środków trwałych w okresach sprawozdawczych, których dotyczyło zdarzenie – nieprawidłowość została opisana w niniejszym protokole na stronach 40-43;
- wniosek nr 8 w zakresie prawidłowości dokonanych zapisów na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – ustalono, że wystąpiły przypadki nie dokonywania na bieżąco zapisów zaangażowania wydatków budżetowych – nieprawidłowość została opisana w niniejszym protokole na stronach 98-99 ;
- wniosek nr 10 w zakresie przestrzegania zasad funkcjonowania kont budżetu 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” – ustalono, że nie przestrzegano

150
K. Sulik-Burda

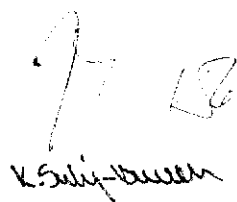
[Handwritten signature]

zasad funkcjonowania wspomnianych kont poprzez ewidencjonowanie pożyczki z WFOŚiGW na koncie 134 zamiast na koncie 260 – nieprawidłowość została opisana w niniejszym protokole na stronie 24;

- wniosek nr 13 w zakresie prawidłowości dokonywania przypisu i odpisu należności podatkowych na kontach księgi głównej Urzędu – ustalono, że przypisu i odpisu należności na koncie 221 dokonywano w okresach kwartalnych zamiast na bieżąco zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości – nieprawidłowość została opisana w niniejszym protokole na stronach 38-39;

Od czasu przeprowadzenia ww. kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej zostały przeprowadzone w Urzędzie Gminy następujące kontrole:

- Urząd Kontroli Skarbowej w Kielcach w dniach od 18 stycznia do 28 lutego 2012 roku, w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu UE w ramach RPO WŚ – projekt RPSW.06.01.00 – 26 – 452/08;
- Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach od 16 marca do 30 czerwca 2012 roku, w zakresie kontroli gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminnym;
- Wojewoda Świętokrzyski w dniach 26 – 27 marca 2012 roku, w zakresie postępowania przetargowego w ramach Programu „Radosna Szkoła”;
- Ministerstwo Sportu i Turystyki w dniu 6 czerwca 2012 roku, w zakresie kontroli prawidłowości realizacji inwestycji;
- Urząd Kontroli Skarbowej w dniu 8 stycznia 2013 roku, w zakresie kontroli celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi za 2009 rok;
- Wojewoda Świętokrzyski w dniach 10 – 11 września 2013 roku, w zakresie stosowania przez Burmistrza Sandomierza ustawowej procedury przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za okres 2012 – 2013 oraz przeprowadzania przez Radę Miasta Sandomierz ustawowej procedury przyjmowania zgłoszeń kandydatów na ławników sądów powszechnych oraz wyboru ławników za 2011 rok;
- Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach w dniu 14 października 2013 roku, w zakresie kontroli prawidłowości realizacji zadań przez Straże Miejskie;
- Urząd Kontroli Skarbowej w dniach 18 – 28 listopada i w dniach 1 – 23 grudnia 2014 roku w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującym część oświatową subwencji ogólnej – prawidłowość naliczania za 2011 rok.


K. Sulik-Buczek

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

(kontrolowała Joanna Pieczyrak)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o obowiązujące w 2014 roku przepisy: ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.); rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289); rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375); rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119); rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (jedn. tekst Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), a także na podstawie przepisów wewnętrznych obowiązujących w kontrolowanej jednostce zawartych w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

1. Prawidłowość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz innych regulacji wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej.

W 2014 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywało Zarządzenie Nr SK.3200.1.2012.CG Burmistrza z dnia 16 kwietnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Gminy Miejskiej Sandomierz oraz Urzędu Miejskiego w Sandomierzu, w ramach którego Burmistrz wprowadził:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik Nr 1 do ww. Zarządzenia);
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik Nr 2 do ww. Zarządzenia);
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych, zakładowy plan kont ewidencji i rozliczania zadań finansowanych z wykorzystaniem środków z funduszy UE, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych (załącznik Nr 3 do ww. Zarządzenia),
- System służący ochronie danych, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (załącznik Nr 4 do ww. Zarządzenia),

- Zasady gospodarki rzeczowymi aktywami trwałymi (załącznik Nr 5 do ww. Zarządzenia),
- Zasady przeprowadzenia inwentaryzacji (załącznik Nr 6 do ww. Zarządzenia).

Kontrolą objęto kompletność i prawidłowość opracowania dokumentacji pod kątem zawarcia w niej wszystkich elementów określonych przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości oraz dostosowania postanowień dokumentacji do potrzeb i zasad funkcjonowania jednostki.

Ustalenia kontroli:

W wyniku kontroli dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej w 2014 roku na podstawie Zarządzenia Nr SK.3200.1.2012.CG Burmistrza z dnia 16 kwietnia 2012 roku, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. nie określono wykazu ksiąg rachunkowych, tj. faktycznie funkcjonujących w jednostce dzienników częściowych, pomimo dokonywania w trakcie roku budżetowego 2014 grupowania operacji w 14 dziennikach częściowych oraz nie dokonano aktualizacji wykazu wersji stosowanego w jednostce oprogramowania, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i c) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości;
2. nie określono zasad funkcjonowania kont Urzędu w zakresie ewidencji podatków i opłat na poszczególnych kontach, tj. nie dostosowano zasad funkcjonowania kont Urzędu do przepisów wynikających z rozdziału 2 „Księgi rachunkowe i plan kont” rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego;
3. w zakładowym planie kont Urzędu nie ujęto konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”, pomimo dokonywania w ciągu 2014 roku operacji na tym koncie, co narusza art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministerstwa Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku;
4. dla konta 080 wskazano nazwę „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” zamiast „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, nie określono zasad funkcjonowania konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” oraz dla konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” niewłaściwie określono zasady przypisu do zwrotu niewykorzystanej części dotacji, co narusza zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministerstwa Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku;

17.12.16
K. Sulik

17.12.16
B

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 4 do protokołu kontroli w punkcie nr 1 wspomnianego wyjaśnienia, Naczelnik Wydziału Finansowego wskazała, że w przyjętej w jednostce dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzonej Zarządzeniem Nr SK.3200.1.2012.CG Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 16 kwietnia 2012 roku nie wprowadzono wykazu wszystkich faktycznie prowadzonych dzienników częściowych pomimo dokonywania na nich zapisów oraz nie określono zasad funkcjonowania kont Urzędu w zakresie ewidencji podatków i opłat na poszczególnych kontach z uwagi na niedopatrzenie. Z uwagi na szybko zmieniające się przepisy prawa i nadmiar obowiązków, polityka rachunkowości nie była aktualizowana na bieżąco jednakże w ślad za zmieniającymi się przepisami dokonywano zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości zostaną zaktualizowane w bieżącym roku. Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi były Burmistrz.

Nieprawidłowości w zakresie niedostosowania dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku, a także w zakresie nieokreślenia wersji stosowanego oprogramowania, stwierdzono również w czasie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Sandomierz w wybranych okresach od 2007 roku do dnia przeprowadzenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2010 roku. W wystąpieniu pokontrolnym WK – 60.74.2011.2270.2012 z dnia 01.06.2012 roku sformułowano wniosek pokontrolny Nr 1 zobowiązujący Burmistrza Miasta do uzupełnienia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, stosowanie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r., a także zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku. Ustalenia niniejszej kontroli wskazują, że jednostka nie realizuje wniosku w bieżącej działalności.

Kserokopia polityki rachunkowości przyjętej Zarządzeniem Nr SK.3200.1.2012.CG Burmistrza z dnia 16 kwietnia 2012 roku stanowi załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

77 KB
K. Sulikowski

2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

Obsługę kasową Urzędu Miejskiego w Sandomierzu w 2014 roku prowadził Bank Spółdzielczy w Sandomierzu, na podstawie umowy Nr SK.272.1.15/12/2012 o prowadzenie rachunku bieżącego w złotych zawartej w dniu 8 maja 2012 roku.

3. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

3.1 Stan i kompletność urządzeń księgowych

Księgi rachunkowe prowadzono w siedzibie Urzędu z wykorzystaniem systemu komputerowego. Ewidencję księgową w 2014 roku w jednostce (Urzędzie) i w organie prowadzono przy użyciu programu komputerowego „FKB+” firmy RADIX Systemy Komputerowe, ul. Piastowska 33, 80-332 Gdańsk wprowadzonego do eksploatacji od dnia 01.01.2006 roku.

Ponadto w Gminie Sandomierz wykorzystywano następujące programy komputerowe:

- System kadrowo – płacowy „PUMA Moduł Płace” producent ZETOSOFTWARE Sp. z o.o. ul. Pieniężnego 6/7, 10-005 Olsztyn, wprowadzony do eksploatacji od dnia 01.01.2014 r.;
- System ewidencji środków trwałych „PUMA Moduł Środki Trwałe” producent ZETOSOFTWARE Sp. z o.o. ul. Pieniężnego 6/7, 10-005 Olsztyn, wprowadzony do eksploatacji od dnia 01.01.2014 r.;
- System ewidencji podatków gminnych „TEPN” producent PZI Taran Sp. z o.o. ul. Traugutta 7, 39-300 Mielec, wprowadzony do eksploatacji od dnia 01.01.1994 r.;
- System księgowości podatków gminnych „TFKP” producent PZI Taran Sp. z o.o. ul. Traugutta 7, 39-300 Mielec, wprowadzony do eksploatacji od dnia 01.01.1994 r.;
- System księgowości opłat za użytkowanie wieczyste i dzierżawę „WIP+” producent RADIX Systemy Komputerowe, ul. Piastowska 33, 80-332 Gdańsk, wprowadzony do eksploatacji od dnia 01.01.2007 r.;

Wykaz wymienionych wyżej programów komputerowych stosowanych w Gminie Sandomierz w 2014 roku stanowi załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że księgi rachunkowe organu i jednostki prowadzone w 2014 roku zorganizowane są w formie komputerowych zbiorów danych, które obejmują dzienniki częściowe, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych oraz zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych. Program umożliwia zatem prowadzenie ksiąg, o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

LB
L. Saliński

[Signature]

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

Na podstawie przedłożonych do kontroli ksiąg rachunkowych budżetu gminy oraz jednostki Urzędu za miesiące wrzesień i grudzień 2014 roku prowadzonych przy użyciu komputera (wydruków dziennika, zestawień obrotów i sald oraz kont księgi głównej) stwierdzono, że księgi rachunkowe zostały trwale oznaczone nazwą jednostki której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania, określeniem roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datą ich sporządzenia, stosownie do art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych

Na podstawie kontroli ksiąg rachunkowych, tj. budżetu oraz Urzędu – wydruk komputerowy (zestawienie obrotów i sald) za miesiąc grudzień 2013 roku oraz za miesiąc styczeń 2014 roku stwierdzono, że kontrolowana jednostka dokonała zamknięcia ksiąg rachunkowych (na dzień kończący rok obrotowy 2013) i otwarcia ksiąg rachunkowych (na początek roku obrotowego 2014), tj. zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

W wyniku porównania sald kont syntetycznych jednostki budżetowej i organu za ww. okresy nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy saldami wykazanymi w BZ (bilans zamknięcia) 2013 roku i BO (bilans otwarcia) 2014 roku.

Dziennik

Do ewidencji zdarzeń w księgach rachunkowych budżetu w 2014 roku stosowano dziennik o nazwie „Budżet UM Sandomierz” – dziennik nr 0.

Do ewidencji zdarzeń w księgach rachunkowych Urzędu w 2014 roku stosowano 14 dzienników częściowych, tj.:

1. Jednostka wydatki UM Sandomierz – dziennik nr 1;
2. Jednostka dochody UM Sandomierz – dziennik nr 2;
3. ZFŚS – dziennik nr 3;
4. Lokaty – dziennik nr 6;
5. Wadia – dziennik nr 9;
6. Czynsze mieszkalne – dziennik nr 11;
7. Czynsze użytkowe – dziennik nr 12;
8. Zajęcie pasa drogowego – dziennik nr 16;

9. E – Świętokrzyskie – Rozbudowa Infrastruktury Informatycznej – dziennik nr 17;
10. E – Świętokrzyskie – System Informacji Przestrzennej – dziennik nr 18;
11. Drogi – dziennik nr 24;
12. Podatek za odpady komunalne – dziennik nr 30;
13. Drogi prawobrzeżne EFRR – dziennik nr 31;
14. Plac 3 Maja – dziennik nr 32.

Wykaz dzienników stosowanych do obsługi budżetu i jednostki w 2014 roku stanowi załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia dziennika budżetu (dziennik „Budżet UM Sandomierz – nr 0”) oraz wybranych dzienników jednostki (dziennik „Jednostka wydatki UM Sandomierz – nr 1” oraz dziennik „ZFŚS – nr 3”) za miesiące wrzesień i grudzień 2014 roku.

Ustalono, że ww. dzienniki budżetu i jednostki są oznaczone nazwą danego rodzaju księgi oraz nazwą programu przetwarzania, zawierają oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, którego dotyczą. Ponadto zapisy w dziennikach numerowano w skali roku oraz zapisy zawierają dane umożliwiające ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść poszczególnych zapisów.

W wyniku kontroli zapisów dokonywanych w dzienniku budżetu (nr 0) i jednostki na kontach księgi głównej (dziennik jednostki dochody nr 2) w miesiącu grudniu 2014 roku, stwierdzono że dokonywano zbiorczych zapisów operacji z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego, opłaty skarbowej, opłaty za postój na przystankach, bez sporządzenia zbiorczego dokumentu księgowego służącego do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, w którym te dowody powinny być wymienione, tj.:

- wpłaty dokonane na rachunek budżetu (konto 133) w dniu 01.12.2014 r. z tytułu opłaty skarbowej na łączną kwotę 926,00 zł, z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego na łączną kwotę 629,20 zł oraz opłaty za postój na przystankach w łącznej kwocie 1.080,00 zł ujęto w dzienniku organu nr 0 zbiorczymi zapisami, a następnie ujęto powtórzonym zapisem na koncie 130 w dzienniku jednostki dochody nr 2;

Opisany sposób księgowania uniemożliwia jednoznaczne powiązanie zapisów w dzienniku z zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Jednocześnie ustalono, że dochody, które bezpośrednio wpłynęły na rachunek budżetu i zostały ujęte w dzienniku budżetu „nr 0”, następnie ujęto powtórzonym zapisem w dzienniku jednostki dochody (nr 2) bez podziałki klasyfikacji budżetowej – podziałkę klasyfikacji wprowadzano dopiero pod datą ostatniego dnia danego miesiąca na podstawie dokumentu PK, tj.:

- wpłaty ujęte na kontach księgi głównej Urzędu w dzienniku dochody nr 2 dokonane w dniu 01.12.2014 r. z tytułu: „n. nieuspołecznione” – podatek od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 3.998,92 zł ujęto zapisem Wn130-001-00002-0000-00/Ma221-001-00002-0000-00; „nier. rolna” w kwocie 1.319,65 zł ujęto zapisem Wn130-001-00007-0000-00/Ma221-001-00007-0000-00; „rolny” w kwocie 3.978,00 zł ujęto zapisem Wn130-001-00007-0000-00/Ma221-001-00007-0000-00; „nier. JGU” – podatek od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 340,00 zł ujęto zapisem Wn130-001-00003-0000-00/Ma221-001-00003-0000-00 oraz „opl. targowa” w kwocie 42.815,00 zł ujęto zapisem Wn130-001-00011-0000-00/Ma221-001-00011-0000-00.

Powyższy sposób ewidencjonowania dochodów w dzienniku budżetu nr 0 i dzienniku jednostki dochody nr 2 narusza art. 14 ust. 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 8 do protokołu kontroli w punkcie 1 i 2 wspomnianego wyjaśnienia, Naczelnik Wydziału Finansowego stwierdziła, że w ewidencji księgowej jednostki tj. *dziennik nr 2 Dochody - wpłaty z tytułu opłat za zajęcia pasa drogowego, opłaty skarbowej ujmowane są zapisem zbiorczym na kontach księgi głównej, gdyż konta szczegółowe są prowadzone do kont analitycznych wg rodzajów opłat w dzienniku nr 16 – zajęcia pasa drogowego. W przypadku opłaty skarbowej zdarzenia te ujmowane są na bieżąco w dzienniku nr - 52 – opłata skarbową. W przypadku opłaty za zatrzymywanie się na przystankach ewidencja analityczna prowadzona jest w dzienniku nr 2 Dochody. Zgodnie z bankowymi dokumentami źródłowymi wpłaty są na bieżąco ewidencjonowane na koncie podatnika celem odzwierciedlenia stanu faktycznego. W dzienniku jednostki nr 2 Dochody – wpłaty tytułu podatku od nieruchomości, nieruchomości rolnej, rolnego, podatku od nieruchomości od osób prawnych, opłaty targowej ujmowane są bez podziałki klasyfikacji budżetowej. Na koniec każdego miesiąca na podstawie dowodu PK, otrzymywanego od pracowników prowadzących ewidencję szczegółową, poszczególnych podatków i opłat ujmowane są w ewidencji zgodnie z podziałką klasyfikacyjną celem odzwierciedlenia stanu faktycznego na kontach księgi głównej.*

Ódpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Inspektor ds. Księgowości Budżetowej oraz były Skarbnik z tytułu nadzoru.

Wyciąg z dziennika budżetu nr 0 (str. 1-3) i dziennika jednostki dochody nr 2 (str. 9-10) za m-c grudzień 2014 r., kserokopie dowodów księgowych z dnia 01.12.2014 r. z tytułu opłaty skarbowej na łączną kwotę 926,00 zł, opłaty za zajęcie pasa drogowego na łączną kwotę 629,20 zł stanowią załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że sposób podwójnego ewidencjonowania w księgach Urzędu dochodów z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego, które najpierw ujmowano w dzienniku „Jednostka dochody UM Sandomierz nr 2” zapisem zbiorczym, a następnie ewidencjonowano według podziałki klasyfikacji budżetowej w dzienniku „Zajęcie pasa drogowego nr 16” (np. WB/00235 z dnia 01.12.2014 r. na kwotę 629,20 zł), spowodował zawyżenie sumy bilansowej w sprawozdaniach finansowych Urzędu Miejskiego, co narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Sporządzanie zestawień obrotów dzienników częściowych

Próbą kontrolną objęto zestawienia obrotów dzienników częściowych jednostki (Urzędu) sporządzanych dla dzienników częściowych za 2014 rok. W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2014 roku sporządzano zestawienia obrotów dzienników częściowych jednostki za poszczególne okresy sprawozdawcze (kolejne miesiące 2014 roku), zgodnie z zapisem art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej

W wyniku kontroli ustalono, że w 2014 roku sporządzano zestawienia obrotów i sald dla kont księgi głównej Urzędu oraz budżetu za poszczególne okresy sprawozdawcze (miesiące), zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na dzień 31.12.2013 r. oraz na 31.12.2014 r. sporządzono zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych (budżetu i jednostki), zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Kontrolą objęto również zgodność obrotów dziennika budżetu (dziennik bilansowy organu – nr 0) i dzienników Urzędu z obrotami zestawień obrotów i sald kont księgi głównej za miesiące wrzesień i grudzień 2014 roku.

Stwierdzono, że suma obrotów wymienionych dzienników budżetu i jednostki za miesiące wrzesień i grudzień 2014 roku jest zgodna z sumą obrotów kont księgi głównej (budżetu i jednostki) za ten sam okres sprawozdawczy. Ponadto ustalono, że zachowano zgodność narastających od początku roku obrotów dzienników jednostki z narastającymi od początku roku obrotowego obrotami zestawienia obrotów i sald.

Prowadzenie ewidencji analitycznej budżetu

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont: 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 „Rozrachunki budżetu” oraz 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Jako próbę do kontroli przyjęto zapisy dokonane na ww. kontach w m-c wrześniu i grudniu 2014 roku.

Ustalenia kontroli:

Ewidencję analityczną do ww. kont prowadzono zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku. Ponadto stwierdzono zgodność prowadzonej do ww. kont ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną w wybranym okresie (tj. za m-ce wrzesień i grudzień 2014 r.).

Prowadzenie ewidencji analitycznej Urzędu

Kontrolą w zakresie prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej Urzędu objęto konta: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, konta zespołu „2”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 751 „Koszty finansowe” oraz 800 „Fundusz jednostki”.

Ustalenia kontroli:

W wyniku kontroli ustalono, że ewidencję do konta 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzono według klasyfikacji środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 w sprawie klasyfikacji środków trwałych (KŚT) oraz zgodnie z opisem ww. kont zawartym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku. Do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” prowadzono ewidencję szczegółową analogicznie jak dla środków trwałych. Do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ewidencję szczegółową prowadzono w podziale na poszczególne zadania inwestycyjne. Do konta 800 „Fundusz jednostki” prawidłowo prowadzono ewidencję szczegółową według tytułów zmniejszeń i zwiększeń funduszu jednostki. Natomiast do kont 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” i 751 „Koszty finansowe” prowadzono ewidencję analityczną wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Dla kont rozrachunkowych zespołu „2” prowadzono ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej, przy tym do wszystkich ww. kont prowadzono ewidencję wg tytułów określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Ponadto stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną do ww. kont Urzędu.

Konta pozabilansowe budżetu i Urzędu

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia zapisów w ewidencji budżetu na kontach 991 „Planowane dochody budżetu”, 992 „Planowane wydatki budżetu” oraz w ewidencji jednostki na kontach 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

Ustalenia w zakresie prawidłowości ujmowania zdarzeń na kontach 991, 992 i 980 zostały opisane w niniejszym protokole w części pn. *Wydatki budżetowe*.

Ustalenia kontroli:

Kontrolą objęto zapisy dokonywane w 2014 roku na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w zakresie ewidencjonowania zaangażowania na podstawie wszystkich (100% próby) zawartych w 2014 roku umów w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej, tj.: 600/60013/6050; 600/60016/6050,6057,6059; 801/80110/6050 oraz 900/90095/6060. Stwierdzono, że w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej prawidłowo angażowano umowy dotyczące wydatków inwestycyjnych, tj. w dacie ich zawarcia (w miesiącu/okresie sprawozdawczym, którego dotyczyła umowa).

Jednocześnie stwierdzono nieterminowe zaangażowanie m.in. z tytułu zawartych umów o dzieło, sprawowanie nadzoru inwestorskiego oraz umów na roboty budowlane, co zostało opisane w niniejszym protokole w części pn. *Wydatki budżetowe*.

3.2 Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

3.2.1 Ewidencja środków na rachunkach bankowych.

Zestawienie funkcjonujących w kontrolowanej jednostce w 2014 roku rachunków bankowych w wyszczególnieniu sald wg stanu na dzień 31.12.2013 r. oraz na dzień 31.12.2014 r. stanowi załącznik Nr 10 do protokołu kontroli, przy czym stany środków na rachunkach bankowych są zgodne ze stanami poszczególnych kont księgowych wykazanych w zestawieniu obrotów i sald prowadzonych oddzielnie dla jednostki budżetowej i dla organu. Gmina w 2014 roku posiadała w banku dwa rachunki bankowe – rachunek podstawowy dla budżetu (który służył również jako subkonto dochodów Urzędu) oraz rachunek wydatków prowadzony dla jednostki budżetowej Urzędu.

Ewidencja operacji bankowych w księgach rachunkowych budżetu na koncie 133 „Rachunek budżetu”

Kontrolą w zakresie zgodności zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” objęto ewidencję księgową za miesiąc wrzesień 2014 roku na przykładzie losowo wybranych wyciągów bankowych o numerach: WB nr 170 z dn. 01.09.2014 r., WB nr 172 z dn. 03.09.2014 r., WB nr 176 z dn. 09.09.2014 r., WB nr 180 z dn. 15.09.2014 r., WB nr 185 z dn. 22.09.2014 r., WB nr 192 z dn. 30.09.2014 r. W wyniku kontroli ustalono, że zachodzi zgodność zapisów na koncie 133 w ewidencji księgowej budżetu z zapisami ujętymi w powyższych wyciągach bankowych.

Nieprawidłowości dotyczące powiązania zapisów konta 133 opisano w niniejszym protokole w części pn. 3.1. *Stan i kompletność urzędów księgowych „Dziennik”*.

47 15
K. Sulej-Buch

B

Dokonywanie zapisów w ewidencji Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”

W 2014 roku w ramach jednostki funkcjonowały następujące rachunki pomocnicze do rachunku podstawowego (bieżącego), tj.:

1. Rachunek bankowy 130 – Lokale mieszkalne;
2. Rachunek bankowy 130 – Lokale użytkowe;
3. Rachunek bankowy 130 – Płace;
4. Rachunek bankowy 130 – Drogi prawobrzeżne EFRR;
5. Rachunek bankowy 130 – Wydatki;
6. Rachunek bankowy 130 – E – świętokrzyskie Rozbudowa infrastruktury;
7. Rachunek bankowy 130 – E – świętokrzyskie Budowa systemu;
8. Rachunek bankowy 130 – Przebudowa Placu 3 Maja;
9. Rachunek bankowy 130 – Gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęto zgodność sald końcowych wykazanych na rachunku 130 – Lokale mieszkalne za miesiąc wrzesień i grudzień 2014 roku na podstawie wyciągów bankowych o numerach: WB nr 171 z dn. 01.09.2014 r., WB nr 178 z dn. 10.09.2014 r., WB nr 181 z dn. 15.09.2014 r., WB nr 192 z dn. 30.09.2014 r., WB nr 236 z dn. 01.12.2014 r., WB nr 243 z dn. 10.12.2014 r., WB nr 246 z dn. 15.12.2014 r., WB nr 257 z dn. 31.12.2014 r. W wyniku kontroli ustalono, że zachodzi zgodność zapisów na koncie 130 w ewidencji księgowej jednostki z zapisami ujętymi w powyższych wyciągach bankowych.

Dokonywanie zapisów w ewidencji Urzędu na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Kontroli poddano zgodność sald końcowych wykazanych na rachunku 135 z saldami końcowymi wyciągów bankowych za miesiąc wrzesień 2014 roku (WB nr 58 z dn. 01.09.2014 r., WB nr 59 z dn. 03.09.2014 r., WB nr 60 z dn. 04.09.2014 r., WB nr 61 z dn. 05.09.2014 r., WB nr 62 z dn. 09.09.2014 r., WB nr 63 z dn. 11.09.2014 r., WB nr 64 z dn. 15.09.2014 r., WB nr 65 z dn. 22.09.2014 r., WB nr 66 z dn. 26.09.2014 r. oraz WB nr 67 z dn. 30.09.2014 r.) oraz za miesiąc grudzień 2014 roku (WB nr 78 z dn. 11.12.2014 r., WB nr 79 z dn. 15.12.2014 r., WB nr 80 z dn. 29.12.2014 r., WB nr 81 z dn. 30.12.2014 r. oraz WB nr 82 z dn. 31.12.2014 r.).

W wyniku kontroli ustalono, że zachodzi zgodność zapisów na koncie 135 w ewidencji księgowej jednostki z zapisami ujętymi w powyższych wyciągach bankowych.

Dokonywanie zapisów w ewidencji Urzędu na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji z tytułu lokat bankowych oraz wadium. Kontroli poddano zapisy w ewidencji konta 139 pod kątem zgodności obrotów konta z dokumentami

bankowymi na podstawie wyciągów za miesiąc wrzesień 2014 r. (losowo wybrane wyciągi bankowe o numerach: WB nr 43 z dn. 02.09.2014 r., WB nr 49 z dn. 16.09.2014 r., WB nr 54 z dn. 30.09.2014 r.). W wyniku kontroli powyższych wyciągów bankowych ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych a wykazanymi w ewidencji księgowej jednostki na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”.

3.2.2 Ewidencja rozrachunków i rozliczeń

Rozrachunki budżetu

W zakresie rozrachunków budżetu sprawdzono przestrzeganie zasad funkcjonowania kont 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” ustalonych w zakładowym planie kont dla budżetu gminy oraz określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., kontroli poddając zapisy na tych kontach za 2014 r. oraz dowody źródłowe będące podstawą zapisów.

Ustalenia kontroli:

W 2014 roku na koncie 134 „Kredyty bankowe” ewidencjonowano spłaty rat i odsetek od pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach (Umowa Nr 126/13 z dn. 13.09.2013 r., aneksowana w dn. 16.10.2013 r. Aneks Nr 01/13), co narusza zasady funkcjonowania ww. konta określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik Nr 4 do protokołu kontroli w punkcie nr 2 wspomnianego wyjaśnienia, Naczelnik Wydziału Finansowego stwierdziła, że *na koncie 134 „Kredyty bankowe” w 2014 roku ewidencjonowano operacje z tytułu zaciągniętej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach tj. operacje z tytułu spłat rat oraz naliczenie i spłaty odsetek zamiast na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” błędna interpretacja załącznika Nr 2 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. W 2015 roku dokonano przebiegowania pożyczki na konto 260 „Zobowiązania finansowe”.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. Księgowości Budżetowej oraz były Skarbnik z tytułu nadzoru.

Nieprawidłowość w zakresie ujmowania pożyczek na koncie 134 „Kredyty bankowe” stwierdzono również w czasie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Sandomierz w wybranych okresach od 2007 roku do dnia przeprowadzenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2010 roku. W wystąpieniu pokontrolnym WK – 60.74.2011.2270.2012 z dnia 01.06.2012 roku sformułowano wniosek pokontrolny Nr 10 zobowiązujący Burmistrza Miasta do ujmowania zobowiązań finansowych z tytułu

zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych w ewidencji budżetu na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, stosowanie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Stwierdzona nieprawidłowość została wyeliminowana podczas niniejszej kontroli.

Wydruki z ewidencji kont 134, 260 za 2014 i 2015 rok stanowią załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.

Rozrachunki Urzędu

W ewidencji księgowej jednostki funkcjonowały w 2014 r. następujące konta rozrachunkowe:

- 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”;
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;
- 222 „Rozliczenia dochodów budżetowych”;
- 223 „Rozliczenia wydatków budżetowych”;
- 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”;
- 225 „Rozrachunki z budżetami”;
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe”;
- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”;
- 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”;
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”;
- 240 „Pozostałe rozrachunki”;
- 245 „Wpływy do wyjaśnienia”;
- 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w obowiązującej w 2014 roku polityce rachunkowości Gminy Sandomierz w zakładowym planie kont nie ujęto konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”, pomimo dokonywania na tym koncie zapisów w trakcie roku budżetowego, a także nie określono zasad funkcjonowania konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w zakresie zasad klasyfikacji zdarzeń ujmowanych na wspomnianym koncie. Opis ww. nieprawidłowości został szczegółowo opisany w protokole w punkcie 1. „Prawidłowość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz innych regulacji wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej” niniejszego rozdziału.

Na podstawie operacji zaksięgowanych w ewidencji Urzędu oraz na podstawie dowodów księgowych sprawdzono przestrzeganie zasad funkcjonowania wybranych kont

rozrachunkowych oraz realność sald należności i zobowiązań na 31 grudnia 2014 r., w tym:

- ujmowanie w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunków;
- przestrzegania zasady bieżącego prowadzenia ksiąg (na przykładzie rozrachunków z kontrahentem o numerze kartoteki 201-020-00026-0000-03 SORH Sandomierz oraz kontrahentem o numerze kartoteki 201-024-00001-0000-03 Sandomierski Klub Sportowy „Wisła” za 2014 rok);
- terminowość regulowania zobowiązań;
- występowania na koniec 2014 roku zobowiązań wymagalnych;
- przestrzegania zasady memoriału przy ujęciu kosztów w księgach rachunkowych 2013 roku oraz 2014 roku.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 201 „Rozrachunki z tytułu dostaw i usług” według stanu na 31.12.2014 r. oraz na podstawie zestawienia Zobowiązań Urzędu Miejskiego według stanu na 31.12.2014 r., stanowiącego załącznik Nr 14 do protokołu kontroli, ustalono że saldo Ma konta 201 wynosiło 1.190.201,40 zł. Kontrolą objęto kartoteki 10 kontrahentów, tj.:

1. kontrahent o numerze 201-017-00002-0000-03 PGKiM Sandomierz – obroty na koncie 201 w 2014 roku wyniosły Wn 6.459.629,36 zł i Ma 7.291.879,67 zł. Według stanu na dzień 31.12.2014 roku zobowiązania wobec wspomnianego kontrahenta wyniosły 832.250,31 zł. Z kontrahentem zawarto m.in. umowę Nr NK.272.1.18/14/2013 z dn. 01.10.2013 r., której przedmiotem była usługa odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości, na których zamieszkują i nie zamieszkują mieszkańcy, położonych w granicach administracyjnych Gminy Sandomierz na łączną kwotę brutto 3.975.000,00 zł (265.000,00 zł/m-c) z terminem obowiązywania od dnia 1 października 2013 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. oraz umowę Nr 313 z dn. 01.10.2013 r. w sprawie prowadzenia Gminnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych za wynagrodzeniem ryczałtowym brutto 25.000,00 zł z okresem obowiązywania od dnia 01.10.2013 r. do dnia 31.12.2014 r.

Kontrola faktur za okres październik - grudzień 2014 roku wykazała, że wszystkie faktury dotyczące zobowiązań wobec ww. kontrahenta zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby. Zobowiązania wynikające z wymienionych faktur zostały uregulowane zgodnie z terminem płatności, za wyjątkiem faktury nr 37/ZKM/2014 z dn. 30.12.2014 r. na kwotę 66.666,63 zł z terminem płatności do dnia 15.01.2015 r. uregulowanej w dniu 16.01.2015 r. oraz faktury

nr 601/FVN6/TO/2014 z dn. 31.12.2014 r. na kwotę 265.000,00 zł z terminem płatności do dnia 06.03.2015 r. uregulowanej w dniu 30.03.2015 r., co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Wspomniana wyżej faktura na kwotę 265.000,00 zł dotyczyła płatności z tytułu zawartej z PGKiM w Sandomierzu Sp. z o.o. Umowy nr NK.272.1.18/14/2013 z dnia 01.10.2013 r. na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości, na których zamieszkują i nie zamieszkują mieszkańcy, położonych w granicach administracyjnych Gminy Sandomierz. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym z adnotacją, że zadanie zostało wykonane pomimo faktu, iż PGKiM nie wywiązało się z części umowy w zakresie zaprojektowania i wybudowania gminnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) – termin realizacji do dnia 31 grudnia 2014 r. W wyniku negatywnego zaopiniowania przez Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Kielcach lokalizacji PSZOK na działce nr 1352/32 w dniu 16 października 2014 roku sporządzono Protokół Konieczności nr 1/2014 w sprawie wykonania Gminnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych. Następnie w dniu 16 lutego 2015 roku zawarto Ugodę pomiędzy Gminą Sandomierz a PGKiM w zakresie zniesienia wzajemnych zobowiązań z tytułu braku realizacji umowy w zakresie zaprojektowania i wybudowania PSZOK. Pomimo zawartej ugody, Gmina dokonała płatności faktury na kwotę 265.000,00 zł w dniu 30.03.2015 r. na rzecz PGKiM. Nienależnie dokonana płatność została zwrócona przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu Sp. z o.o. na rachunek bankowy Gminy dopiero w dniu 29.04.2015 r.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 12 do protokołu kontroli, Naczelnik Wydziału Nadzoru Komunalnego stwierdził, że *1 października 2013 roku, w wyniku przetargu, została zawarta umowa nr NK.272.1.18/14/2013 pomiędzy Gminą Miejską Sandomierz, a Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości położonych w granicach administracyjnych Gminy. W umowie Wykonawca został także zobowiązany do wykonania w systemie zaprojektowania i budowy, na terenie wskazanym przez Zamawiającego, gminnego punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych. Poprzez zawarcie tej umowy Gmina realizowała swoje obowiązki wynikające z ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 r., poz. 391, z późn. zm.).*

Wskazana przez Gminę lokalizacja była jedyną, która spełniała wymogi ustawy, ponieważ znajdowała się praktycznie w środku miasta, była dostępna dla wszystkich mieszkańców oraz

znajdowała się w pobliżu bazy spółki komunalnej gminy, której Rada Miasta powierzyła prowadzenie gminnego punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych. Umowę zawarto na czas określony do 31 grudnia 2014 roku.

W dniu 8 maja 2014 roku Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu poinformowało Gminę, że wobec negatywnej opinii Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków odnośnie wskazanej lokalizacji, budowa GPSZOK jest zagrożona.

Strony podjęły intensywne prace w celu rozwiązania problemu. Świadczą o tym przedłożone dokumenty. Zgłaszano różnorodne rozwiązania, jednak żadne z nich nie znalazło uznania obu stron. Ostatecznie 16 października 2014 roku podpisano Protokół Konieczności zaakceptowany przez radcę prawnego UG w Sandomierzu, w którym ustalono, że Wykonawca zbuduje PSZOK na sąsiedniej działce stanowiącej własność Przedsiębiorstwa, a następnie przekaze go wraz z działką nieodpłatnie Gminie. W ramach rekompensaty Gmina miała przekazać przedsiębiorstwu grunt o takim samym areale.

Do 31 grudnia 2014 roku Wykonawca nie zrealizował jednak postanowień zawartych w Protokole Konieczności. Przeprowadzono kolejne rozmowy w celu znalezienia rozwiązania w zaistniałej sytuacji. Obie strony chciały polubownie załatwić sprawę, aby uniknąć sporu sądowego pomiędzy Gminą a jej spółką komunalną. Oczywistym był fakt, że podstawową przyczyną nie wywiązania się z umowy był brak zgody Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków na wskazaną lokalizację, natomiast Gmina nie dysponowała inną lokalizacją, która spełniałaby warunki zawarte w ustawie z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 r., poz. 391, z późn. zm.).

W § 5 umowy przyjęto miesięczny okres rozliczeniowy. Ryczałtowe wynagrodzenie było płatne z dołu na rachunek Wykonawcy, na podstawie wystawionej przez niego faktury. 23 stycznia br. wpłynęła kolejna faktura VAT nr 601/FVN6/TO/2014 wystawiona przez PGKiM 31.12.2014 roku na kwotę 265 000 zł z terminem płatności 7.02.2015 r. tytułem wywozu nieczystości stałych w grudniu 2014 roku. Rzeczywiście, usługa odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych w grudniu 2014 roku została wykonana, jednak nie zrealizowano postanowień zawartych w umowie oraz protokole konieczności, odnośnie wybudowania PSZOK, dlatego rozważano różne sposoby rozwiązania problemu. Między innymi brano pod uwagę możliwość nie zapłacenia ostatniej faktury, z uwagi na niewykonanie PSZOK. Uznano jednak, że Gmina jako strona umowy, nie może nie zrealizować swoich zobowiązań, a należy do nich zapłata kolejnej raty wynagrodzenia. Niewykonanie tego zobowiązania narażałoby Gminę na ewentualną zapłatę odsetek z tytułu nieterminowej wpłaty. Natomiast w przypadku

nie wywiązaniu się ze zobowiązań umownych przez Wykonawcę pozostawała droga ugody lub proces sądowy.

Ostatecznie strony uzgodniły, że zostanie zawarta ugoda, której treść ustalono w porozumieniu ze skarbnikiem oraz radcą prawnym UM. W ugodzie Zamawiający odstąpił od żądania wykonania zobowiązania w części dotyczącej zaprojektowania i budowy gminnego punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych, a Wykonawca zrzekł się wynagrodzenia za niewykonanie przedmiotu umowy w części dotyczącej zaprojektowania i budowy gminnego punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych. Strony ustaliły, że wynagrodzenie, o którym mowa w ugodzie wynosi 265 tys. zł.

Ponieważ zbliżał się termin wymagalnej płatności faktury i potwierdzono chęć zawarcia ugody, a zostały jedynie do zrealizowania czynności formalne w postaci przygotowania odpowiedniej dokumentacji, aby uniknąć ewentualnych roszczeń z tytułu nie przestrzegania terminu płatności, 6 lutego br. Wydział Nadzoru Komunalnego przekazał fakturę do Wydziału Finansowego. Jednocześnie Skarbnik uzgodnił z Prokurentem PGKiM prolongatę faktury do 6 marca br. zakładając, że do tego czasu nastąpią ostateczne uzgodnienia, co do formalnego zrealizowania ugody. Jednak pomimo zawarcia ugody, strony zajęły odmienne stanowiska odnośnie sposobu jej realizacji uwzględniając obowiązujące przepisy dotyczące księgowości. PGKiM nie chciał wycofać faktury, a także nie chciał złożyć faktury korygującej. 6 marca br. minął prolongowany termin realizacji faktury. W związku z tym, że nadal nie rozwiązano problemu, w jaki sposób należy zrealizować postanowienia ugody dlatego też uznano, że korzystniejszym rozwiązaniem będzie zapłata, a następnie dochodzenie od Zleceniobiorcy, w późniejszym okresie ewentualnego odszkodowania. Podjęto decyzję o realizacji faktury w I kwartale 2015 roku.

Jak wspomniano wyżej, podstawową przyczyną nie wywiązania się przez Wykonawcę z umowy w części dotyczącej punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych, był brak zgody Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków na wskazaną przez Gminę lokalizację inwestycji, jednocześnie Gmina nie dysponowała inną lokalizacją, która spełniałaby warunki zawarte w ustawie z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 r., poz. 391, z późn. zm.). A więc to czynniki obiektywne, a nie zaniedbanie czy zła wola Wykonawcy były przyczyną nie wykonania PSZOK. Ponadto strony podpisały ugodę, w wyniku której PGKiM zwrócił Gminie kwotę 265 tys. zł i z tego tytułu Gmina nie poniosła żadnej straty. Po konsultacjach z prawnikami uznano, że nie ma podstaw aby dochodzić kar umownych czy odszkodowania z tytułu nie wykonania części umowy od Wykonawcy.

4-7 LG
K. Sulik-Bucur

16

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Naczelnik Wydziału Nadzoru Komunalnego, były Skarbnik oraz Burmistrz.

Kserokopie Umowy nr NK.272.1.18/14/2013 z dn. 01.10.2013 r., Ugody nr NK.272.1.18/14/2013 z dn. 16.02.2015 r., faktury VAT 601/FVM6/TO/2014 z dn.31.12.2014 r. na kwotę 265.000,00 zł, kosztorysu, SIWZ oraz korespondencji między PGKiM a Gminą stanowią załącznik Nr 13 do protokołu kontroli.

2. kontrahent o numerze kartoteki 201-017-00005-0000-03 PEC – obroty konta 201 w 2014 roku wyniosły Wn 153.955,28 zł i Ma 179.302,42 zł. Zobowiązania według stanu na dzień 31.12.2014 roku z ww. kontrahentem wyniosły kwotę 25.347,14 zł.

Na podstawie faktur dotyczących opłat za centralne ogrzewanie wystawionych w miesiącu listopadzie 2014 r.(regulowanych w miesiącu grudniu 2014 r.) ustalono, że faktury zawierały stwierdzenie o dokonanej kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. W próbie kontrolnej odnotowano przypadki regulowania zobowiązań po terminie, tj. na łączną kwotę 6.557,17 zł.

Wykaz zobowiązań UM w Sandomierzu na dzień 31.12.2014r. stanowi załącznik Nr 14 do protokołu kontroli.

3. kontrahent o numerze kartoteki 201-020-00026-0000-03 SORH Sandomierz – obroty konta 201 w 2014 roku wyniosły Wn 1.617.554,11 zł i Ma 1.709.776,21 zł. Zobowiązania według stanu na dzień 31.12.2014 roku z ww. kontrahentem wyniosły kwotę 92.222,10 zł.

Ustalono, że rozrachunki z Sandomierskim Ogrodniczym Rynku Hurtowym S.A. w 2014 roku dotyczyły prowizji za pobieranie opłaty targowej i parkingowej, przy czym rozrachunki ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu w innych okresach sprawozdawczych, niż okres ich wystąpienia, tj.:

- w miesiącu lutym 2014 roku zostały ujęte koszty miesiąca stycznia 2014 r. w kwocie 69.490,33 zł;
- w miesiącu marcu 2014 roku zostały ujęte koszty miesiąca lutego 2014 r. w kwocie 83.637,54 zł;
- w miesiącu kwietniu 2014 roku zostały ujęte koszty miesiąca marca 2014 r. w kwocie 109.439,91 zł;
- w miesiącu maju 2014 roku zostały ujęte koszty miesiąca kwietnia w kwocie 1.600,00 zł;
- w miesiącu czerwcu 2014 roku zostały ujęte koszty miesiąca maja 2014 roku

w kwocie 106.106,02 zł;

- w miesiącu lipcu 2014 roku zostały ujęte koszty miesiąca czerwca 2014 r. w kwocie 166.632,19 zł;
- w miesiącu sierpniu 2014 roku zostały ujęte koszty miesiąca lipca 2014 roku w kwocie 237.538,61 zł;
- w miesiącu wrześniu 2014 roku zostały ujęte koszty miesiąca sierpnia 2014 roku w kwocie 196.880,65 zł;
- w miesiącu październiku 2014 roku zostały ujęte koszty miesiąca września 2014 roku w kwocie 200.116,05 zł;
- w miesiącu listopadzie 2014 roku zostały ujęte koszty miesiąca października 2014 roku w kwocie 153.577,68 zł.

Opisana nieprawidłowość może wynikać z faktu, iż dokumenty księgowe są gromadzone pod wyciągiem bankowym z danego dnia.

Powyższe stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Naczelnik Wydziału Finansowego z tytułu nadzoru oraz były Skarbnik.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 15 do protokołu kontroli w punkcie 2 wspomnianego wyjaśnienia, Naczelnik Wydziału Finansowego wskazała, że w 2014 roku *faktury naliczono zgodnie z datą wystawienia dokumentu.*

W Zarządzeniu Nr FN.3200.1.2012/BG Burmistrza z dnia 25 stycznia 2012 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Sandomierzu Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w § 10 pkt 1 zawarto zapis, że „*po zakończeniu danego miesiąca wszystkie otrzymane faktury, rachunki i inne dokumenty księgowe z datą wystawienia za poprzedni miesiąc wprowadzane są przez Wydział Finansowy do ewidencji księgowej do dnia 5-go następnego miesiąca do okresu poprzedniego jako zobowiązania*”.

Data wystawienia dokumentów księgowych (faktur, rachunków) nie powinna stanowić podstawy zakwalifikowania danego dowodu księgowego do okresu sprawozdawczego, natomiast to data sprzedaży/wykonania usługi/dostawy winna być brana pod uwagę przy ujmowaniu kosztów danego okresu sprawozdawczego, z uwzględnieniem przyjętej przez jednostkę krańcowej daty wpływu dokumentów po zakończeniu danego miesiąca (w tym przypadku do 5 dnia następnego miesiąca).

Wydruk z konta 201 za 2014 rok dla kontrahenta 201-020-00026-0000-03 SORH Sandomierz oraz kserokopie dowodów księgowych (faktur) za 2014 rok stanowią załącznik

Nr 16 do protokołu kontroli.

4. kontrahent o numerze kartoteki 201-024-00001-0000-03 Sandomierski Klub Sportowy „Wisła” – obroty na koncie 201 w 2014 roku wyniosły 268.779,45 zł, przy czym zobowiązania według stanu na 31.12.2014 roku z wspomnianym kontrahentem nie wystąpiły.

Ustalono, że rozrachunki z Sandomierskim Klubem Sportowym „Wisła” dotyczą wynagrodzenia comiesięcznego z tytułu inkasa od pobieranej opłaty targowej na następujących targowiskach miejskich, tj.:

- „Mój Rynek” – Uchwała Nr XLIII/438/2014 Rady Miasta Sandomierza z dn. 24.09.2014 r. (umowa z dn. 22.11.2013 r. na wykonanie czynności inkasenta z mocą obowiązywania od 28.11.2013 r. do 05.10.2014 r.; umowa z dn. 23.10.2014 r. na wykonywanie czynności inkasenta z mocą obowiązywania od 23.10.2014 r. do 22.10.2017 r.);
- Rynek Starego Miasta, Mały Rynek oraz inne miejsca na terenie Sandomierza, w których prowadzona jest sprzedaż – Uchwała Nr XLIII/439/2014 Rady Miasta Sandomierza z dn. 24.09.2014 r. (umowa z dn. 23.10.2014 r. na wykonywanie czynności inkasenta od 23.10.2014 r. do 22.10.2017 r.);
- Plac 3 Maja w Sandomierzu – Uchwała Nr XXXIX/404/2014 Rady Miasta Sandomierza z dn. 14.05.2014 r.;
- Obsługa szaletu miejskiego przy ul. Kośeły – umowa Nr NK.272.2.2.2015.MGI z dn. 02.02.2015 r. okres obowiązywania od dnia zawarcia do dnia 31 stycznia 2016 roku za wynagrodzeniem miesięcznym brutto 3.000,00 zł;

Z wymienionych wyżej uchwał wynika, że Sandomierski Klub Sportowy „Wisła” jako inkasent pobierał comiesięcznie wynagrodzenie w wysokości 90% od sumy pobranych opłat targowych z targowiska „Mój Rynek”, Rynek Starego Miasta, Mały Rynek oraz 50% od sumy opłat targowych pobranych na targowisku Plac 3 Maja w Sandomierzu.

Ponadto stwierdzono, że w 2014 roku rozrachunki ze wspomnianym kontrahentem ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu w innych okresach sprawozdawczych, niż okres ich wystąpienia, tj.:

- w miesiącu lutym 2014 roku zostały ujęte koszty miesiąca stycznia 2014 r. w kwocie 12.637,60 zł;
- w miesiącu marcu 2014 roku zostały ujęte koszty miesiąca lutego 2014 r. w kwocie 13.530,00 zł;

- w miesiącu kwietniu 2014 roku zostały ujęte koszty miesiąca marca 2014 r. w kwocie 17.709,00 zł;
- w miesiącu maju 2014 roku zostały ujęte koszty miesiąca kwietnia w kwocie 24.491,40 zł;
- w miesiącu czerwcu 2014 roku zostały ujęte koszty miesiąca maja 2014 roku w kwocie 29.907,95 zł;
- w miesiącu lipcu 2014 roku zostały ujęte koszty miesiąca czerwca 2014 r. w kwocie 30.626,07 zł;
- w miesiącu sierpniu 2014 roku zostały ujęte koszty miesiąca lipca 2014 roku w kwocie 26.463,30 zł;
- w miesiącu wrześniu 2014 roku zostały ujęte koszty miesiąca sierpnia 2014 roku w kwocie 23.633,55 zł;
- w miesiącu październiku 2014 roku zostały ujęte koszty miesiąca września 2014 roku w kwocie 23.143,50 zł;
- w miesiącu listopadzie 2014 roku zostały ujęte koszty miesiąca października 2014 roku w kwocie 32.296,80 zł;
- w miesiącu grudniu 2014 roku zostały ujęte koszty miesiąca listopada 2014 roku w kwocie 13.541,25 zł.

Powyższa nieprawidłowość została opisana w niniejszym protokole na przykładzie kontrahenta 201-020-00026-0000-03 SORH Sandomierz.

Wydruk z kartoteki kontrahenta 201-024-00001-0000-03 za 2014 i 2015 rok stanowi załącznik Nr 17 do protokołu kontroli.

5. kontrahent o numerze kartoteki 201-020-00004-0000-03 Sambet – obroty konta 201 w 2014 roku wyniosły 405.144,11 zł. Zobowiązania według stanu na dzień 31.12.2014 roku z ww. kontrahentem nie wystąpiły. Ustalono, że faktury zawierały stwierdzenie o dokonanej kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.
6. kontrahent o numerze kartoteki 201-080-00024-0001-27 WOD-BUD – obroty konta 201 w 2014 roku wyniosły 739.094,16 zł. Zobowiązania według stanu na dzień 31.12.2014 roku z ww. kontrahentem nie wystąpiły. Ustalono, że faktury zawierały stwierdzenie o dokonanej kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.
7. kontrahent o numerze kartoteki 201-011-00008-0000-03 KOPLAND – obroty konta 201

w 2014 roku wyniosły 239.411,83 zł. Zobowiązania według stanu na 31.12.2014 roku z ww. kontrahentem nie wystąpiły. Ustalono, że faktury zawierały stwierdzenie o dokonanej kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

8. kontrahent o numerze kartoteki 201-080-00017-0002-11 Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów S.A. Żółnia – obroty konta 201 w 2014 roku wyniosły 9.121.090,88 zł. Zobowiązania według stanu na dzień 31.12.2014 roku z ww. kontrahentem nie wystąpiły. Ustalono, że faktury zawierały stwierdzenie o dokonanej kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.
9. kontrahent o numerze kartoteki 201-017-00107-0000-03 Robson – obroty konta 201 w 2014 roku wyniosły 237.549,60 zł. Zobowiązania według stanu na dzień 31.12.2014 roku z ww. kontrahentem nie wystąpiły. Ustalono, że faktury zawierały stwierdzenie o dokonanej kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.
10. kontrahent o numerze kartoteki 201-014-00011-0000-03 MAGBUD – obroty konta 201 w 2014 roku wyniosły 225.771,89 zł. Zobowiązania według stanu na dzień 31.12.2014 roku z ww. kontrahentem nie wystąpiły. Ustalono, że faktury zawierały stwierdzenie o dokonanej kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Ustalenia kontroli:

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) W 2014 roku dokonywano nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów za miesiąc listopad 2014 roku regulowanych w miesiącu grudniu 2014 r. na łączną kwotę 30.567,83 zł oraz nieterminowo uregulowano płatności dotyczące 2014 roku – faktury z datami płatności przypadającymi w miesiącu styczniu i marcu 2015 roku na łączną kwotę 367.339,69 zł. W obu przypadkach opóźnienia w płatności wynosiły od 1 dnia do 24 dni, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Stwierdzono, że od wymienionych wyżej zobowiązań nie zapłacono odsetek za ich nieterminowe regulowanie.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 4 w punkcie 3 wspomnianego wyjaśnienia, Naczelnik Wydziału Finansowego stwierdziła, że:

- Faktura nr F/000965/14 z dn. 01-12-2014 wystawiona przez Sandomierski Ogrodniczy Rynek Hurtowy Spółka Akcyjna na kwotę 1.921,44 zł została zapłacona 1 dzień po terminie ze względu na brak możliwości zatwierdzenia dokumentu do zapłaty przez Kierownika

Jednostki w terminie – okres w którym obejmował stanowisko nowy Burmistrz, a poprzedniego już nie było. Z przyczyn niezależnych od Wydziału Finansowego nie było możliwości dokonania zapłaty bez akceptacji kierownika jednostki. Wyjaśniono ten fakt między stronami.

- Faktura nr 650-01-114/11-008036-0303-000-5 z dn. 06-12-2014 r. wystawiona przez MNI Centrum Usług SA na kwotę 3.633,63 zł (wpłynęła do tut. urzędu 24-12-2014 r.) z terminem płatności przypadającym na dzień ustawowo wolny od pracy tj. 25-12-2014 została uregulowana w pierwszym dniu po świętach czyli 29-12-2014 r. W tym wypadku wydział merytorycznie odpowiedzialny przekazał opisaną fakturę 29-12-2014 r. Tego samego dnia pracownik wydziału finansowego sprawdził, opisał i przekazał do podpisu skarbnikowi i burmistrzowi. Faktura wróciła z podpisu 29-12-2014 r. i tego dnia została zapłacona.
- Faktura nr 12/11/2014 z dn. 27-11-2014 wystawiona przez ArtEffect Projektowanie Graficzne i Reklama Katarzyna Kobus na kwotę 2.029,50 zł (wpłynęła 08-12-2014 r.) z określonym terminem do dn. 11-12-2014 r. została zapłacona 17-12-2014r. Zgodnie z wcześniejszym zleceniem nr. KSIP.033.210.2014.AKR z dnia 05-08-2014 r. zleciennodawca określił termin płatności liczony na 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu Miejskiego w Sandomierzu. Wystawienie faktury z takim terminem było błędem wystawcy faktury. Wyjaśniono ten fakt między stronami. Wystawca to zaakceptował.
- Faktura nr FV/61/2014 z dn. 01-12-2014 r. wystawiona przez Sandomierski Klub Sportowy WISŁA Sandomierz na kwotę 3.510,00 zł z określonym terminem płatności na dzień 01-12-2014 r. Zapłacono 09-12-2014 r. Wystawca faktury pomylił się wpisując tę samą datę wystawienia jak i termin płatności. Pomyłkę wyjaśniono między stronami, a wystawca zaakceptował późniejszy termin zapłaty – rozmowa ustna.
- Faktura VAT 601/FVN6/TO/2014 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu 31-12-2014 r. na kwotę 265.000,00 zł (wpłynęła 23-01-2015r.) została zadekretowana terminowo. W miesiącu lutym na ustne polecenie naczelnika wydziału nadzoru komunalnego tut urzędu skierowane do Skarbnika Miasta Sandomierza o wstrzymanie zapłaty przedmiotowej faktury ze względu na fakt, iż ma zostać zawarta ugoda pomiędzy Gminą Miejską Sandomierz, a PGKiM dot. kompensaty roszczeń wzajemnych, bądź zrzeczenia się roszczenia przez PGKiM, zwrot faktury, lub wystawienie faktury korygującej. Ze względu na zbliżający się termin płatności 06-03-2015 r. pracownik Wydziału FN zgłosił fakt o zbliżającym się terminie płatności Skarbnikowi Miasta. Skarbnik z Naczelnikiem Wydziału Nadzoru Komunalnego po konsultacjach określili, że nie realizujemy płatności, ze względu na toczące się rozmowy z PGKiM w sprawie zawarcia nowej ugody.

Ugoda nr NK.272.1.18/14/2013 z dnia 16-02-2015 r. nie określała w żadnym punkcie zrzeczenia się z roszczenia wynikającego z faktury 601/FVN6/TO/2014.

20-03-2015 r. pismem nr NK.6232.13.2015.RDU Naczelnik Wydziału Nadzoru Komunalnego określił że wzajemne należności i zobowiązania stron umowy i ugody zostały rozliczone z jednoczesnym całkowitym zrealizowaniem zamówienia publicznego objętego umową nr NK.272.1.18/14/2013 z dnia 01-10-2013 r.

Z uwagi, iż w ugodzie nie ustalono istotnych dla sprawy zapisów dot. przedmiotowej faktury VAT 601/FVN6/TO/2014 - 30-03-2015 r. na polecenie Skarbnika Sandomierza dokonano zapłaty tej faktury, ze wskazaniem, iż Wydział Nadzoru Komunalnego prowadzi dalsze rozmowy z PGKiM o rekompensatę za nie wybudowanie gminnego punktu selektywnej zbiórki odpadów. PGKiM Sp. z o.o. nie naliczył i nie obciążył Gminy S-rz odsetkami.

Konkludując powyższe należy stwierdzić, iż pomimo występujących drobnych opóźnień w zakresie zapłaty należności wobec kontrahentów, Gmina Miejska Sandomierz nie została obciążona odsetkami od nieterminowych wpłat, jak również żaden z kontrahentów nie zgłaszał uwag w tym zakresie. W związku z powyższym Gmina Miejska Sandomierz, nie poniosła strat.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą były Skarbnik oraz Burmistrz.

Wykaz zobowiązań Urzędu Miejskiego (dotyczących m-c listopada 2014 r.) regulowanych w m-c grudniu 2014 roku, zestawienie zobowiązań Urzędu Miejskiego w Sandomierzu wg stanu na dzień 31.12.2014 r. stanowią załącznik Nr 14 do protokołu kontroli.

- b) Zewnętrzne dowody księgowe (faktury od dostawców) stanowiące podstawę zapisu w księgach rachunkowych 2014 roku nie zawierają prawidłowego stwierdzenia zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji na kontach księgowych) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Na dowodach księgowych umieszczano jedynie pieczętkę „Dekret jednostki Wn ... Ma ...” pod datą zrealizowanego wydatku (w dacie przelewu) – faktury posiadają dekret Wn 201 i Ma 130 w dacie dokonania zapłaty, nie dotyczący treści ekonomicznej faktury a jedynie dotyczący regulacji zobowiązania, co dokumentuje wyciąg bankowy.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 15 do protokołu kontroli w punkcie 1 wspomnianego wyjaśnienia, Naczelnik Wydziału Finansowego stwierdziła, że w 2014 roku dowody księgowe stanowiące podstawę zapisu w księgach rachunkowych zawierały stwierdzenie zakwalifikowania dowodu ujęcia w księgach rachunkowych oraz podpis osoby

odpowiedzialnej tylko w momencie zapłaty. Od m-ca czerwca bieżącego roku (tj. 2015 roku) dowody księgowe opatrzone są pieczętką ze wskazaniem miesiąca oraz sposobu ujęcia w księgach rachunkowych oraz podpisu osoby odpowiedzialnej.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowości ponoszą Naczelnik Wydziału Finansowego oraz były Skarbnik z tytułu nadzoru.

Kserokopie dowodów księgowych (faktur) za 2014 r. dla kontrahenta 201-020-00026-0000-03 SORH Sandomierz stanowią załącznik Nr 16 do protokołu kontroli.

- c) Zamknięcia ksiąg rachunkowych na koniec 2013 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów. W księgach rachunkowych 2014 roku ujęto koszty 2013 roku co najmniej na kwotę 121.516,43 zł z tytułu prowizji za pobieranie opłaty targowej i parkingowej za m-c grudzień 2013 r. (tj. fakturę F/000002/14 na kwotę 960,00 zł tytułem prowizji za pobieranie opłaty parkingowej za m-c grudzień 2013 r., fakturę nr F/000003/14 na kwotę 99.757,43 zł tytułem prowizji za pobieranie opłaty targowej za m-c grudzień 2013 r., fakturę nr 1/14 na kwotę 7.290,00 zł, fakturę nr 2/14 na kwotę 7.890,00 zł, fakturę nr 3/14 na kwotę 3.000,00 zł oraz fakturę nr 4/14 na kwotę 2.619,00 zł tytułem prowizji za opłatę targową za m-c grudzień 2013 r.). Analogicznie zamknięcia ksiąg rachunkowych 2014 roku również nie poprzedzono weryfikacją ujęcia w księgach rachunkowych kosztów dotyczących 2014 roku co najmniej na kwotę 18.068,25 zł – faktura nr 2/2015 na kwotę 6.878,25 zł, faktura nr 3/2015 na kwotę 5.670,00 zł, faktura nr 4/2015 na kwotę 2.520,00 zł oraz faktura nr 1/2015 na kwotę 3.000,00 zł z tytułu prowizji za pobieranie opłaty targowej za miesiąc grudzień 2014 roku zostały ujęte w ewidencji księgowej 2015 roku.

Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 15 do protokołu kontroli w punkcie 3 wspomnianego wyjaśnienia, Naczelnik Wydziału Finansowego stwierdziła, że *faktura nr F/000002/14 na kwotę 960,00 zł została wystawiona z datą 03.01.2014 r. i z taką datą została ujęta w księgach rachunkowych, faktura F/000003/14 na kwotę 99.757,43 także została wystawiona 03.01.2014 i pod taką datą ujęta w koszty. Faktury dotyczące kontrahenta 201-024-00001-0000-03 tj. faktury nr 1/14, 2/14, 3/14, 4/14 wystawione były 02.01.2014 r. i z taką datą zostały ujęte w koszty. Ponadto faktury nr 1/15, 2/15, 3/15, 4/15 wystawione z datą*

02.01.2015 r. zostały ujęte w koszty miesiąca stycznia 2015 r. W bieżącym roku sprawdzone pod względem merytorycznym i zatwierdzone faktury (rachunki) lub inne dokumenty spełniające wymogi dowodu księgowego dostarczone do Wydziału Finansowego księgowane są do okresu sprawozdawczego którego dotyczą.

Po zakończeniu danego miesiąca wszystkie otrzymane dowody księgowe z datą wystawienia za poprzedni miesiąc wprowadzane są przez Wydział Finansowy do ewidencji księgowej do dnia 5-go następnego miesiąca do okresu poprzedniego jako zobowiązania.

Odpowiedzialność za ww. nieprawidłowości ponoszą Podinspektor ds. Księgowości Budżetowej, Naczelnik Wydziału Finansowego oraz były Skarbnik z tytułu nadzoru.

Wydruk z ewidencji konta 201 za 2014 rok dla kontrahenta o numerze 201-020-00026-0000-03 stanowi załącznik Nr 16 do protokołu kontroli oraz wydruk z ewidencji konta 201 dla kontrahenta o numerze 201-024-00001-0000-03 za 2014 i 2015 rok stanowią załącznik Nr 17 do protokołu kontroli.

Kontrola sald kont rozrachunkowych wykazała, że według stanu na dzień 31.12.2014 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a także wykazywano rzeczywiste salda poszczególnych kont rozrachunkowych, bez ich wzajemnej kompensaty.

Operacje dotyczące dochodów budżetowych ujmowanych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” skontrolowano na podstawie wpływów z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych za 2014 rok.

W wyniku kontroli ustalono, że ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość wyodrębnienia rozrachunków z poszczególnymi podatnikami/dłużnikami ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz w podziale na budżety, których dotyczą.

Ponadto ustalono, że przypisów i odpisów należności z tytułu podatków na koncie 221 dokonywano w okresach kwartalnych, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania konta 221 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 8 do protokołu kontroli w punkcie nr 4 wspomnianego wyjaśnienia, Naczelnik Wydziału Finansowego wskazała, że *należności z tytułu dochodów budżetowych dokonywano w księgach rachunkowych urzędu z częstotliwością kwartalną. Zarówno przypisy oraz odpisy należności z tytułu podatków ujmowane na koncie 221 dokonywano kwartalnie na podstawie dokumentów PK. Od nowego roku 2015 zasady te uległy zmianie. Na podstawie dokumentów PK – na bieżąco występuje*

zgodność ewidencji syntetycznej z ewidencją szczegółową prowadzoną wg podatników w odrębnych urządzeniach księgowych na stanowisku księgowości podatkowej.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Podinspektor ds. Księgowości Budżetowej, Naczelnik Wydziału Finansowego oraz były Skarbnik z tytułu nadzoru.

Nieprawidłowość w zakresie nieterminowego ujmowania przypisów i odpisów należności podatkowych na koncie 221, tj. w okresach kwartalnych stwierdzono również w czasie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Sandomierz w wybranych okresach od 2007 roku do dnia przeprowadzenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2010 roku. W wystąpieniu pokontrolnym WK – 60.74.2011.2270.2012 z dnia 01.06.2012 roku sformułowano wniosek pokontrolny Nr 13 zobowiązujący Burmistrza Miasta do ujmowania należności z tytułu dochodów budżetowych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym te zdarzenia wystąpiły zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Wydruki z ewidencji księgowej konta 221 dla podziałek klasyfikacji budżetowej 756-75615-0310, 756-75615-3020, 756-75615-3040 oraz 756-75616-0310, 756-75616-0320, 756-75616-0340 za 2014 rok stanowią załącznik Nr 18 do protokołu kontroli.

3.2.3. Ewidencja wybranych operacji w ewidencji księgowej.

Ewidencja wybranych operacji Urzędu

W zakresie przestrzegania zasad funkcjonowania kont kontrolą objęto wybrane zapisy w ewidencji Urzędu dotyczące prawidłowości ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczych w ramach gospodarki składnikami majątkowymi w 2014 roku (konta 011, 013, 020, 071, 072 za 2014 r.).

Ustalenia kontroli:

Ewidencja prowadzona do konta 011 „Środki trwałe”

Z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” oraz zgodnie z zestawieniem zmian w stanie środków trwałych w okresie 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r. stanowiącym załącznik Nr 14 do protokołu kontroli, wynika że na dzień 1 stycznia 2014 roku wartość brutto majątku wynosiła 282.289.691,98 zł (BO).

W ciągu 2014 roku dokonano następujących zmian:

- zwiększenia ogółem wyniosły kwotę 4.033.213,34 zł,
- zmniejszenia ogółem wyniosły kwotę 15.757.711,97 zł,

Wartość środków trwałych brutto na dzień 31 grudnia 2014 roku według ewidencji księgowej (saldo Wn konta 011) wyniosła 270.565.193,35 zł.

Ewidencję do konta prowadzono według klasyfikacji środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 w sprawie klasyfikacji środków trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622 ze zm.), jedynie w przypadku grupy 0 – Grunty ustalono, że nie prowadzono ewidencji środków trwałych według numerów podgrupy oraz rodzaju dla poszczególnych obiektów inwentarzowych, co narusza zasady klasyfikacji środków trwałych zawarte w dziale I. Objasnienia wstępne pkt. 1.3. Podział rodzajowy i zasady klasyfikowania środków trwałych ww. rozporządzenia Rady Ministrów.

Kontroli poddano terminowość ujęcia zdarzeń gospodarczych w zakresie zmian w stanie środków trwałych w 2014 roku na przykładzie grupy 2 „Środki trwałe – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej” oraz grupy 6 „Środki trwałe – Urządzenia techniczne”.

W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki ustalono, że nie ujmowano we właściwych okresach sprawozdawczych zmiany w stanie środków trwałych – na skutek nieterminowego przyjęcia na stan środków trwałych do użytkowania z zakończonych inwestycji, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W 2014 roku wystąpiły następujące przypadki nieterminowego ujmowania zwiększeń wartości środków trwałych w ewidencji konta 011-002, tj.:

- Zwiększenie wartości środka trwałego „Kanalizacja deszczowa w ulicy Gołębieckiej” na kwotę 714.411,72 zł nastąpiło w dniu 10.12.2014 r. pomimo, iż protokół odbioru zadania sporządzono w dniu 16 października 2014 r. - dowód OT nr 12/KD/14 z dn. 10.12.2014 r.;
- Zwiększenie wartości środka trwałego „Odcinek kanalizacji deszczowej w ulicy Topolowej” na kwotę 34.522,44 zł nastąpiło w dniu 10.12.2014 r. pomimo, iż protokół odbioru zadania sporządzono w dniu 16 października 2014 r. - dowód OT nr 13/KD/14 z dn. 10.12.2014 r.;
- Zwiększenie wartości środka trwałego „Ulica Przemysłowa w Sandomierzu” na kwotę 163.496,52 zł nastąpiło w dniu 20.10.2014 r. pomimo, iż protokół odbioru zadania pn.: „Remont jezdni do Oczyszczalni Ścieków od km 0+000 do km 0+300 (ulica Przemysłowa)” sporządzono w dniu 29 września 2014 r. - dowód OT nr 6/U/14 z dn. 20.10.2014 r.;
- Zwiększenie wartości środka trwałego „Sieć kanalizacji deszczowej w ulicy Mickiewicza 14,16,18,20 w Sandomierzu” na kwotę 128.192,60 zł nastąpiło w dniu 17.10.2014 r.

pomimo, iż protokół odbioru zadania sporządzono w dniu 19 września 2014 r. - dowód OT nr 8/S/14 z dn. 17.10.2014 r.;

- Zwiększenie wartości środka trwałego „Ul. Mickiewicza 14-20” na kwotę 268.369,74 zł nastąpiło w dniu 17.10.2014 r. pomimo, iż protokół odbioru zadania pn.: „Przebudowa ulicy Mickiewicza 14-20 w Sandomierzu. Ułożenie nawierzchni z kostki betonowej z podbudową o pow. 3042 m²” sporządzono w dniu 19 września 2014 r. - dowód OT nr 9/U/14 z dn. 17.10.2014 r.;
- Zwiększenie wartości środka trwałego „Ulica Przedmieście Zawichojskie” na kwotę 59.679,60 zł nastąpiło w dniu 15.10.2014 r. pomimo, iż protokół odbioru zadania pn.: „Przebudowa korpusu drogi ulicy Przedmieście Zawichojskie” sporządzono w dniu 16 września 2014 r. - dowód OT nr 7/U/14 z dn. 15.10.2014 r.;
- Zwiększenie wartości środka trwałego „Ulica Topolowa” na kwotę 19.022,59 zł nastąpiło w dniu 09.10.2014 r. pomimo, iż protokół odbioru zadania sporządzono w dniu 12 września 2014 r. - dowód OT nr 3/B/14 z dn. 09.10.2014 r.;
- Zwiększenie wartości środka trwałego „Kanalizacja deszczowa w ulicy Patkowskiego” na kwotę 137.800,10 zł nastąpiło w dniu 08.10.2014 r. pomimo, iż protokół odbioru zadania pn.: „Budowa ul. Patkowskiego w Sandomierzu” sporządzono w dniu 9 września 2014 r. - dowód OT nr 4/D/14 z dn. 08.10.2014 r.;
- Zwiększenie wartości środka trwałego „Ulica Patkowskiego” na kwotę 418.011,50 zł nastąpiło w dniu 08.10.2014 r. pomimo, iż protokół odbioru zadania sporządzono w dniu 9 września 2014 r. - dowód OT nr 5/U/14 z dn. 08.10.2014 r.;
- Zwiększenie wartości środka trwałego „Ulica Podwale Górne” na kwotę 47.625,60 zł nastąpiło w dniu 05.09.2014 r. pomimo, iż protokół odbioru zadania sporządzono w dniu 8 sierpnia 2014 r. - dowód OT nr 2/B/14 z dn. 05.09.2014 r.;
- Zwiększenie wartości środka trwałego „Budowa schodów terenowych na skarpie zachodniej – schody terenowe W-4 na przedłużeniu ul. Bartolona w Sandomierzu” na kwotę 99.994,08 zł nastąpiło w dniu 07.08.2014 r. pomimo, iż protokół odbioru zadania sporządzono w dniu 7 lipca 2014 r. - dowód OT nr 1/B/14 z dn. 07.08.2014 r.;
- Zwiększenie wartości środka trwałego „Kanał otwarty cieku Piszczelka” na kwotę 14.553,36 zł nastąpiło w dniu 24.05.2014 r. pomimo, iż protokół odbioru zadania sporządzono w dniu 24 kwietnia 2014 r. - dowód OT nr 30/B/14 z dn. 24.05.2014 r.;

Ponadto przyjęcie środków trwałych z inwestycji, tj. z konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” na konto 011 ewidencjonowano za pośrednictwem konta 800 „Fundusz jednostki” w następujący sposób: dokumentem księgowym PK (np. PK nr 5 z dn. 17.10.2014 r.) dokonano zapisu Wn 800 Ma 080, a następnie dowodem OT dokonano zapisu Wn 011 i Ma 800, co narusza zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku Nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 15 do protokołu kontroli w punktach nr 6,7,8 wspomnianego wyjaśnienia, Naczelnik Wydziału Finansowego wskazała, że zgodnie z instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowych ewidencję analityczną środków trwałych prowadzi się według poszczególnych grup środków, określonych w przepisach dotyczących klasyfikacji środków trwałych. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2013.289) ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji. Gruntów nie umarza się, dlatego ewidencję środków trwałych grupy 0 prowadzono bez podziału na podgrupę i rodzaj. Przedmiotowe zwiększenia wartości początkowej środków trwałych były dokonywane na bieżąco i terminowo tj.: na podstawie i zgodnie z wystawionymi przez wydział merytoryczny dowodami OT – protokół przekazania/przejęcia środka trwałego, czyli pod datą przekazania zakończonych inwestycji, dowodem OT, do używania. Środek trwały „Rozdzielnie elektryczne” (2 szt.) został wprowadzony do ewidencji w 2014 roku, ponieważ protokół jego przekazania, pomimo że został sporządzony 31.10.2013 roku wpłynął do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Sandomierzu 11.03.2014 roku. Powyższym środek trwały został wprowadzony do ewidencji z datą wpływu dowodu PT tj. 11.03.2014 r.

Zgodnie z instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowych wydział merytoryczny, który dokonał przebudowy lub ulepszenia środka trwałego zobowiązany jest niezwłocznie po zakończeniu zadania wystawić dowód OT, dokonujący wzrost wartości środka trwałego.

1
A LG
K. Subj. bank

Przyjęcie środków trwałych z inwestycji ujmowano w ewidencji za pośrednictwem konta 800/999, ponieważ inwestycje księgowane są w innym dzienniku. Konto 800/999 jest to konto techniczne i nie ma wpływu na fundusz jednostki, jego saldo na każdy dzień jest zerowe.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Naczelnik Wydziału Techniczno-Inwestycyjnego.

Nieprawidłowość w zakresie nieterminowego ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych dotyczących zmian w stanie środków trwałych stwierdzono również w czasie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Sandomierz w wybranych okresach od 2007 roku do dnia przeprowadzenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2010 roku. W wystąpieniu pokontrolnym WK – 60.74.2011.2270.2012 z dnia 01.06.2012 roku sformułowano wniosek pokontrolny Nr 6 zobowiązujący Burmistrza Miasta do ujmowania operacji gospodarczych dotyczących zwiększenia/zmniejszenia stanu środków trwałych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym te zdarzenia wystąpiły zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Ustalenia niniejszej kontroli wskazują, że jednostka nie realizuje wniosku w bieżącej działalności.

Powyższe wskazuje także na naruszenie zasad kontroli zarządczej (art. 68 ust. 1 w związku z art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych) w zakresie efektywności i skuteczności przepływu informacji w Gminie, w szczególności poprzez nieprzestrzeganie zasad i terminów przekazywania dokumentów (dowodów OT) pomiędzy poszczególnymi komórkami merytorycznymi.

Kserokopie ww. dowodów OT wraz z wydrukiem z konta 011-002 i 011-006 za 2014 rok, kserokopia dokumentu księgowego PK nr 5 z dn. 17.10.2014 r. oraz wyciąg z zestawienia środków trwałych grupy 0 – Grunty wg stanu na 31.12.2014 r., stanowią załącznik Nr 19 do protokołu kontroli.

Ewidencja prowadzona do konta 013 „Pozostałe środki trwałe”

BO na dzień 01.01.2014 r. wynosił 1.799.097,70 zł,

Zwiększenia w 2014 roku wyniosły 94.309,92 zł,

Zmniejszenia w 2014 roku wyniosły 0,00 zł,

BZ na dzień 31.12.2014 r. wynosił 1.893.407,62 zł.

Kontrola ewidencji księgowej konta 013 wykazała, że ewidencję analityczną w podziale na poszczególne kategorie środków trwałych prowadzono w programie komputerowym PUMA Moduł Środki Trwałe.

Do pozostałych środków trwałych zaliczano środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym, tj. kwoty 3.500,00 zł, przy czym na koncie 013 ujmowano środki trwałe których cena nabycia przekraczała 500,00 zł. Umorzenia dokonywano w miesiącu przyjęcia do użytkowania w pełnej kwocie 100% wartości na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.

Ewidencja prowadzona do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”

BO na dzień 01.01.2014 r. wynosił 501.991,23 zł,

Zwiększenia w 2014 roku wyniosły 430,89 zł,

Zmniejszenia w 2014 roku wyniosły 0,00 zł,

BZ na dzień 31.12.2014 r. wynosił 502.422,12 zł.

Zwiększenie w stanie wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 430,89 zł dotyczy zakupu oprogramowania Adobe Lightroom 5 Multipla – faktura VAT nr F/001034/14 z dnia 09.06.2014 r., który został wpisany do księgi inwentarzowej pod numerem Or.2140-81.

Nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.

Ewidencja prowadzona do konta 071 „Umorzenie środków trwałych”

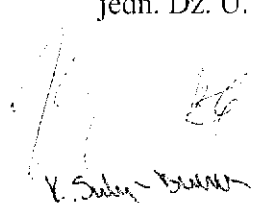
Zgodnie z danymi ewidencji księgowej prowadzonej do konta 071 wynika, że:

- stan umorzeń na dzień 01.01.2014 r. wynosił 50.374.030,43 zł;
- w 2014 roku dokonano zapisów na stronie Wn w wysokości 6.828.755,45 zł;
- w 2014 roku dokonano zapisów na stronie Ma w wysokości 5.524.811,59 zł;
- stan umorzeń na dzień 31.12.2014 r. wynosił 49.070.086,57 zł.

Kontrolą prawidłowości zastosowanych stawek amortyzacyjnych dla środków trwałych objęto:

- Grupa 2 – środki trwałe o nr inwentarzowym: 218/2014; 219/2014; 23/2007; 162/2012 oraz 6/2009;
- Grupa 6 – środki trwałe o nr inwentarzowym: 206/2014; 207/2014; 208/2014 oraz 209/2014.

W dokumentacji opisującej politykę rachunkowości jednostki przyjęto do stosowania stawki amortyzacyjne określone w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 851).


K. Sulej



Wyniku kontroli ustalono, że w przyjętej próbie kontrolnej zastosowano prawidłowe stawki amortyzacyjne, zgodne z załącznikiem nr 1 ww. ustawy.

Ewidencja prowadzona do konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Zgodnie z danymi ewidencji księgowej prowadzonej do konta 072 wynika, że:

- stan umorzeń na dzień 01.01.2014 r. wynosił 2.301.088,93 zł;
- w 2014 roku dokonano zapisów na stronie Ma w wysokości 94.740,81 zł;
- stan umorzeń na dzień 31.12.2014 r. wynosił 2.395.829,74 zł.

Na stronie Ma konta 072 ewidencjonowano zmniejszenie wartości początkowej tytułem umorzenia pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020, jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.

Ewidencja wybranych operacji budżetu

Kontrolą przestrzegania w ewidencji budżetu zasad bieżącego prowadzenia ksiąg oraz zapisów w porządku chronologicznym i systematycznym objęto losowo wybrane operacje gospodarcze, tj.:

1. ujęcie wpływu subwencji oświatowej otrzymanej w m-cu grudniu 2014 r., odpowiednio na m-c styczeń 2015 r. (wpływu z MF części oświatowej subwencji ogólnej na m-c styczeń 2015 r. w kwocie 1.105.121,00 zł WB nr 249 z dn. 22.12.2014 r. – zapis Wn 133 Ma 909, przeksięgowanie w dniu 2 stycznia 2015 r. na podstawie PK nr 1 zapisem Wn 909 Ma 901) – nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono;
2. rozliczenia z podległymi jednostkami (przekazanie środków na wydatki i ujęcie sprawozdań Rb-28S od jednostek budżetowych oraz ujęcie w ewidencji księgowej dochodów zrealizowanych przez jednostki podległe na podstawie sprawozdań Rb-27S – za 2014 roku) – nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.
3. ujęcie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywanych przez Ministerstwo Finansów na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” – stwierdzono, że przypisu pod datą ostatniego dnia miesiąca za który wpłynęły udziały dokonywano jedynie w przypadku okresów kwartalnych (tj. za m-c marzec, czerwiec, wrzesień oraz grudzień 2014 r.). Natomiast nie dokonywano ewidencji przypisu udziałów w pozostałych miesiącach, co narusza zasady funkcjonowania konta 224 „Rozrachunki budżetu”.

Jednocześnie ustalono, na podstawie zapisów dziennika budżetu nr 0 za m-c grudzień 2014 r., że wpływ m.in.: z tytułu opłat komorniczych, opłat za zajęcie pasa drogowego, wpływy

dochodów budżetowych ujmowano na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”, tj. WB nr 234 z dnia 01.12.2014 r. zaewidencjonowano wpływ opłaty komorniczej w kwocie 7,47 zł i w kwocie 81,63 zł zapisem Wn133-003 i Ma 224-020-00002; wpływ z tytułu BS WN – odsetki od debetu w rachunku bankowym w kwocie 235,47 zł i w kwocie 854,31 zł ujęto zapisem Wn 133-003 i Ma 224-020-0001; wpływ opłat za zajęcie pasa drogowego w kwocie 629,20 zł ujęto zapisem Wn 133-003 i Ma 224-756-75600-0011; wpływ dochodów z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 1.319,65 zł ujęto zapisem Wn 133-003 i Ma 224-756-75600-0010; wpływ dochodów z tytułu podatku rolnego w kwocie 3.978,00 zł ujęto zapisem Wn 133-003 i Ma 224-756-75600-0007.

Powyższe narusza zasady funkcjonowania ww. konta określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Ponadto na podstawie sprawozdań Urzędu Rb-27S za miesiące wrzesień, październik oraz listopad 2014 roku stwierdzono, że udziały w podatku dochodowym od osób prawnych w kwocie wpływu na rachunek bankowy wykazano jedynie w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S za m-c wrzesień 2014 roku w kwocie 893.778,52 zł. – ta sama kwota została wykazana w kolumnie nr 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w sprawozdaniach Rb-27S za miesiące październik i listopad 2014 roku.

Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z zapisami § 2 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do wspomnianego rozporządzenia.

Z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 224 „Rozrachunki budżetu” wynika, że wpływy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych przekazane przez poszczególne urzędy skarbowe za m-c październik 2014 roku wyniosły 248.811,01 zł oraz za m-c listopad 2014 roku wyniosły 158.369,96 zł. Natomiast zgodnie z dokumentami księgowymi, tj. wyciągami bankowymi za m-ce październik i listopad 2014 roku dokumentującymi wpływ na rachunek bieżący Gminy udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych z poszczególnych urzędów skarbowych, stwierdzono że:

- w miesiącu październiku 2014 r. urzędy skarbowe przekazały na rachunek bieżący Gminy udziały w podatku dochodowym od osób prawnych w łącznej kwocie 196.067,67 zł;
- w miesiącu listopadzie 2014 r. urzędy skarbowe przekazały na rachunek bieżący Gminy udziały w podatku dochodowym od osób prawnych w łącznej kwocie 75.674,78 zł.

Zestawienie kwot dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych wykazanych w sprawozdaniach Urzędu Rb-27S za m-c październik i listopad 2014 roku oraz kwot udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych otrzymanych z urzędów skarbowych w m-cu październiku i listopadzie 2014 roku przedstawia Tabela nr 1 i nr 2.

Tabela nr 1. Zestawienie kwot udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych wykazanych w Rb-27S Urzędu za m-c październik 2014 r. oraz kwot udziałów przekazanych przez urzędy skarbowe na rachunek Gminy w miesiącu październiku 2014 r.

Kolumna nr 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazane w sprawozdaniu Rb-27S wg stanu na dzień 31.10.2014 r. w podziale klasyfikacji 756-75621-0020 (w zł)	Dane z ewidencji księgowej konta 224 „Rozrachunki budżetu” za okres od 01.10.2014 r. do 31.10.2014 r. w podziale klasyfikacji 756-75621-0020 (w zł)	Dane z ewidencji księgowej konta 130-002 za okres od 01.10.2014 r. do 31.10.2014 r. (w zł)	Kwota dochodów w podziale klasyfikacji 756-76521-0020, która powinna zostać wykazana w kolumnie nr 7 sprawozdania Rb-27S wg stanu na dzień 31.10.2014 r. (w zł)
1	2	3	4
893.778,52	248.811,01	196.067,67	1.089.846,19

Tabela nr 2. Zestawienie kwot udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych wykazanych w Rb-27S Urzędu za m-c listopad 2014 r. oraz kwot udziałów przekazanych przez urzędy skarbowe na rachunek Gminy w miesiącu listopadzie 2014 r.

Kolumna nr 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” wykazane w sprawozdaniu Rb-27S wg stanu na dzień 30.11.2014 r. w podziale klasyfikacji 756-75621-0020 (w zł)	Dane z ewidencji księgowej konta 224 „Rozrachunki budżetu” za okres od 01.11.2014 r. do 30.11.2014 r. w podziale klasyfikacji 756-75621-0020 (w zł)	Dane z ewidencji księgowej konta 130-002 za okres od 01.11.2014 r. do 30.11.2014 r. (w zł)	Kwota dochodów w podziale klasyfikacji 756-76521-0020, która powinna zostać wykazana w kolumnie nr 7 sprawozdania Rb-27S wg stanu na dzień 30.11.2014 r. (w zł)
1	2	3	4
893.778,52	158.369,96	75.674,78	1.165.520,97

Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S za m-c październik i listopad 2014 roku danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stanowi naruszenie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi były Skarbnik i były Burmistrz.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 15 (w punkcie 4) i Nr 8 (w punktach 3 i 6) do protokołu kontroli, Naczelnik Wydziału Finansowego stwierdziła, że w 2014 ujmowano

na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych z Ministerstwa Finansów tylko w miesiącu marcu, czerwcu, wrześniu i grudniu 2014 r. w celu wygenerowania kwartalnego sprawozdania RB-27S zgodnego z ewidencją księgową. Urzędy skarbowe nie we wszystkich przelewach wskazują klasyfikację budżetową w celu właściwego ujęcia w księgach rachunkowych udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych, przypisu dokonywano po otrzymaniu sprawozdań kwartalnych z urzędów skarbowych.

W ewidencji budżetu (dziennik nr 0) operacje z tytułu m.in. „opłaty komorniczej”, „BS WN”, „pas drogowy”, „nier” oraz „rolny” ujmowano na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” zapisem Wn 133 i Ma 224 celem wyksięgowania w/w tytułów dokumentem PK ostatniego dnia każdego miesiąca z zapisem Wn 224 i Ma 901 do klasyfikacji budżetowej.

W 2014 roku w sprawozdaniach RB-27S Urzędu za miesiące październik i listopad 2014 roku wykazano w kolumnie nr 8 „Dochody otrzymane” kwoty zgodne z ewidencją księgową. Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych które wpłynęły na rachunek z urzędów skarbowych odpowiednio w miesiącu październiku i listopadzie 2014 ujmowano na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” w podziale na poszczególne urzędy i przeksięgowane zostały sprawozdaniem RB-27S z urzędów skarbowych do klasyfikacji. Powyższe spowodowane jest faktem, iż urzędy skarbowe nie we wszystkich przelewach wskazują klasyfikację budżetową.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Inspektor ds. Rachunkowości Budżetowej oraz były Skarbnik z tytułu nadzoru.

Wydruk z konta 224 z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2014 rok, wydruki z kont 224 i 130 udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych za m-c październik i listopad 2014 roku, kserokopie wyciągów bankowych w zakresie wpływu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych za m-c październik i listopad 2014 r., kserokopie sprawozdań Urzędu Rb-27S za m-c wrzesień, październik i listopad 2014 roku stanowią załącznik Nr 20 do protokołu kontroli. Wyciąg z dziennika budżetu nr 0 za miesiąc grudzień 2014 roku str. 1-2 stanowią załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

4. Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (jedn. tekst Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,

budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

4.1. Sprawozdawczość budżetowa

Kontrolą objęto niżej wymienione jednostkowe sprawozdania Urzędu:

- 1) Rb – 27S „Miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych”
 - za okres od początku roku do dnia 31.01.2014 r.,
 - za okres od początku roku do dnia 28.02.2014 r.,
 - za okres od początku roku do dnia 31.03.2014 r.,
 - za okres od początku roku do dnia 30.06.2014 r.,
- 2) Rb – 27S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych” za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r.
- 3) Rb – 28S „Miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych”
 - za okres od początku roku do dnia 31.01.2014 r.,
 - za okres od początku roku do dnia 28.02.2014 r.,
 - za okres od początku roku do dnia 31.03.2014 r.
- 4) Rb – 28S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych” za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. (korekta nr 1 z dn. 31.03.2015 r.),
- 5) Rb – 27ZZ „Kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów zawiązanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r. ,

Kontrolę przeprowadzono w poniższym zakresie:

- Obowiązku sporządzenia sprawozdań jednostkowych Urzędu Rb-27S, Rb-28S za okres I kwartału 2014 roku;
- Terminowości sporządzenia wszystkich wyżej wymienionych sprawozdań, a także w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych, tj.:
 - zgodności danych wykazywanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. w zakresie dochodów planowanych (kolumna 4) wykonanych (kolumna 7) z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej;

- zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. (korekta nr 1 z dn. 31.03.2015 r.) w zakresie wydatków planowanych (kolumna 4), wydatków wykonanych (kolumna 6) oraz zobowiązań ogółem (kolumna 7) z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej;
- zgodności danych wykazanych w Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r.;

Ustalenia kontroli:

Ustalono, że sprawozdania jednostkowe Urzędu Rb-27S sporządzano oddzielenie według danych księgowych z poszczególnych dzienników, tj. sprawozdanie Rb-27S Urzędu z dziennika nr 2 oraz łączne Rb-27S z dzienników 11,12,17,18,2,30. Ponadto w 2014 roku w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu za okres I kwartału oraz za I półrocze 2014 r. wykazywano jedynie dane w kolumnach: „Plan (po zmianach)”, „Należności”, „Potrącenia”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, „Dochody otrzymane”, „Saldo końcowe”. Natomiast dane dotyczące skutków udzielonych ulg, zwolnień tj.: „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, „Skutki udzielonych ulg i zwolnień ...”, „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” wykazywano dopiero w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S przekazywanym do RIO. Powyższa nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 4 ust. 1 pkt. 3) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego – załącznika Nr 39 do ww. rozporządzenia. Ponadto ustalono, że na sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu za okres od początku roku do dnia 28 lutego 2014 r. widnieje niewłaściwa pieczęć, tj. „Z upoważnienia Burmistrza Skarbnik Miasta” oraz za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r. nie zawierają podpisu i pieczęci kierownika jednostki, tj. Burmistrza, co narusza art. § 9 ust. 1 wspomnianego rozporządzenia.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 15 do protokołu kontroli w punkcie 5 wspomnianego wyjaśnienia, Naczelnik Wydziału Finansowego wskazała, że w sprawozdaniu miesięcznym RB-27S za miesiąc luty 2014 pomyłkowo została przybita pieczęć z upoważnienia Burmistrza Skarbnik – zamiast Skarbnik Miasta; w sprawozdaniu za miesiąc luty i czerwiec 2014 roku nie dopilnowano aby Kierownik Jednostki złożył swój podpis. W sprawozdaniach RB-27S Urzędu za okresy marzec, czerwiec, wrzesień przez niedopatrzenie nie wykazano w kolumnach danych dotyczących – skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy. W sprawozdaniu łącznym gminy

miejskiej Sandomierz w/w kolumny zostały uzupełnione. W 2015 r. zakupiony został program komputerowy firmy Doskomp Budżet JST Plus – który ułatwi i usprawni sporządzanie sprawozdań RB-27 Urzędu.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Naczelnik Wydziału Finansowego oraz były Skarbnik z tytułu nadzoru.

Kserokopie sprawozdań Urzędu Rb-27S za m-c luty, czerwiec 2014 r. stanowią załącznik Nr 21 do protokołu kontroli.

W pozostałym zakresie stwierdzono, że objęte kontrolą sprawozdania zostały sporządzone z zachowaniem terminów określonych w załączniku Nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Jednocześnie w zakresie prawidłowości wykazania danych rachunkowych w sprawozdaniach rocznych Rb-27S i Rb-28S oraz w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 roku nie stwierdzono nieprawidłowości – dane są zgodne z zapisami w księgach rachunkowych.

Kontrolą objęto również prawidłowość wykazania danych w rocznym sprawozdaniu budżetu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. (korekta nr 1 z dn. 26.03.2015 r.) oraz w Rb-ST – rocznym sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2014 r.

Ustalenia kontroli:

- a) Dane wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. są zgodne z ewidencją księgową (wiersz A – dochody wykonane w kwocie 97.674.280,63 zł, wiersz B – wydatki wykonane w kwocie 93.311.919,04 zł, wiersz D.21 – spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 5.156.287,00 zł).
- b) W sprawozdaniu rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2014 roku wykazano dane zgodne z ewidencją księgową, tj. stan środków w kwocie 1.464.533,49 zł jest zgodny z saldem konta 133. Kwota 1.105.121,00 zł wykazana w wierszu 3 tego sprawozdania odpowiada kwocie subwencji przekazanej w grudniu 2014 roku na styczeń 2015 roku (konto 133 i 909).

4.2. Sprawozdania zbiorcze

Kontrolę przeprowadzono w zakresie terminowości sporządzenia i przekazania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S za 2014 rok. Ponadto sprawdzono czy sprawozdania zbiorcze Rb-27S i Rb-28S, tj. na dzień 31.12.2014 r. zostały sporządzone

 126
K. Sulej-Ban



na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego (jako jednostki i organu).

Ustalenia kontroli:

W wyniku kontroli stwierdzono, że kierownicy wszystkich jednostek budżetowych sporządzili i przekazali jednostkowe sprawozdania budżetowe w 2014 roku terminowo, tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ponadto stwierdzono, że ZEAS sporządzał po dwa częściowe sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za 2014 rok w zakresie poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. dla podziałki klasyfikacji 854/85415 sprawozdanie Rb-28S „Stypendia” i sprawozdanie Rb-28S dla podziałki klasyfikacji 801/80114, a także dwa częściowe sprawozdania Rb-27S dla podziałki klasyfikacji 758/75814, co stanowi naruszenie § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 8 do protokołu kontroli w punkcie 7 wspomnianego wyjaśnienia, Naczelnik Wydziału Finansowego wskazała, że *sprawozdania Rb27S i Rb28S „Stypendia” sporządzane przez Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Sandomierzu dotyczą środków przeznaczonych na wypłatę świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym (art. 90 d i 90 e Ustawa o systemie oświaty Dz. U. z 1991r. Nr 95 poz. 425 z późn. zm.) dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych w ramach Rządowego programu: Wyprawka Szkolna” dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Sandomierz. Świadczenia wymienione powyżej dotyczą uczniów uczęszczających do jednostek oświatowych podległych Gminie Miejskiej Sandomierz oraz do szkół ponadgimnazjalnych, których organem prowadzącym jest Starostwo.*

W związku z powyższym nie jest możliwe przypisanie wydatków poniesionych na wypłatę stypendiów socjalnych i wyprawek szkolnych do poszczególnych jednostek oświatowych podległych Gminie i wykazanie ich w sprawozdaniach tych jednostek.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik ZEAS oraz były Skarbnik z tytułu nadzoru.

Kserokopie sprawozdań rocznych ZEAS Rb-27S i Rb-28S za 2014 rok stanowią załącznik Nr 22 do protokołu kontroli.

4.3. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Kontrolą objęto prawidłowość danych wykazanych w niżej wymienionych sprawozdaniach Urzędu:

- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku,
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku.

Ustalenia kontroli:

Stwierdzono, że wymienione powyżej sprawozdania zostały sporządzone w terminie wynikającym z załącznika Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku są zgodne z ewidencją księgową;
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu uzupełniającym Rb-UZ wynikają z zapisów ewidencji księgowej budżetu i są zgodne z wartością zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wykazanych w części A sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2014 roku;
- dane wykazane w sprawozdaniu RB-N o stanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku są zgodne z ewidencją księgową;
- sprawozdanie Rb-UN jest sprawozdaniem „negatywnym” - kontrolowana jednostka nie emitowała papierów wartościowych oraz nie posiadała należności z tego tytułu;

Nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.

5. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

(Kontrolował: Damian Grzelka)

1. Uregulowania wewnętrzne jednostki dotyczące inwentaryzacji

1. Burmistrz Miasta Sandomierza Zarządzeniem Nr SK.3200.1.2012.CG z dnia 16 kwietnia 2012 roku w sprawie: wprowadzenia zasad rachunkowości dla Gminy

Miejskiej Sandomierz oraz Urzędu Miejskiego w Sandomierzu w załączniku nr 6 określił procedury przeprowadzenia inwentaryzacji.

2. Kierownik jednostki w § 3 w/w zarządzenia określił metody inwentaryzacji i ich przedmiotowy zakres.
3. Kierownik jednostki w instrukcji inwentaryzacyjnej nie określił odmiennych (innych niż ustawowe), metod inwentaryzacji poszczególnych składników aktywów i pasywów
4. Kierownik jednostki w § 4 określił w/w zarządzenia określił terminy i częstotliwość inwentaryzacji.
5. Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną, Burmistrz Miasta Sandomierza powołuje odrębnym zarządzeniem komisję inwentaryzacyjną oraz na wniosek Skarbnika powołuje przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej. Odrębnym zarządzeniem ustala skład poszczególnych zespołów spisowych. Po dokonaniu rozliczenia inwentaryzacji podstawą do odpisania niedoborów i szkód na właściwe konta kosztów i strat oraz roszczeń w tytułu niedoborów zawinionych jest decyzja kierownika jednostki.
6. Kierownik jednostki w w/w Zarządzeniu opisał czynności, które należy wykonać przy przeprowadzeniu inwentaryzacji
 - § 6 – inwentaryzacja metodą spisu z natury,
 - § 7 – inwentaryzacja w drodze pisemnego potwierdzenia sald
 - § 8 – inwentaryzacja w drodze weryfikacji
7. Kierownik nie wskazał osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone składniki majątku w przedmiotowym zarządzeniu
8. Kierownik określił iż komisje inwentaryzacyjna powołuje na wniosek przewodniczącego w składzie co najmniej 3-ch osób spośród pracowników urzędu.
9. Burmistrz określił uprawnienia i obowiązki przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do których należy między innymi:
 - stawianie wniosków w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych oraz w sprawie zmian lub uzupełnień w ich składach,
 - wyznaczenie spośród członków komisji zastępcy przewodniczącego i członka oraz ustalenie zakresów czynności dla członków komisji,
 - organizowanie prac przygotowawczych do inwentaryzacji rzeczowych i pieniężnych składników majątku oraz dopilnowanie ich wykonania we

właściwym terminie, prowadzenie rozliczenia zespołów spisowych z arkuszy spisów z natury stanowiących druki ścisłego zarachowania,

- stawianie w uzasadnionych przypadkach wniosków w sprawie:
zmiany terminu inwentaryzacji, inwentaryzacji niektórych składników majątku w drodze obliczeń technicznych lub szacunku,
- powołania fachowców lub rzeczoznawców do ustalenia stanów faktycznych składników majątku inwentaryzowanych w drodze obmiaru lub szacunku,
- przeprowadzenie inwentaryzacji w sposób uproszczony,
- przeprowadzenie spisów uzupełniających lub powtórnych,
- zarządzenie w uzasadnionych przypadkach przyjęcia lub wydania składników majątku w czasie spisu,
- kontrolowanie przygotowań do spisów oraz przebiegu spisów z natury,
- kontrolowanie pod względem formalnym i rachunkowym wypełnionych przez zespoły spisowe arkuszy spisów z natury i innych dokumentów z inwentaryzacji,
- porównanie i ustalenie wartości poszczególnych środków trwałych z wydrukami z ewidencji księgowej,
- dopilnowanie terminowego złożenia wyjaśnień ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych przez osoby odpowiedzialne za ich powstanie,
- ustalenie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych i postawienie wniosków w sprawie ich rozliczenia,
- przygotowanie wniosków o wszczęcie dochodzenia w przypadku ujawnienia niedoborów i szkód zawinionych,
- stawianie wniosków w sprawie sposobu zagospodarowania ujawnionych w czasie inwentaryzacji zapasów niepełnowartościowych, zbędnych lub nadmiernych, oraz w sprawie usprawnienia gospodarki rzeczowymi i pieniężnymi składnikami majątku.

Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej może część z wymienionych czynności zlecić do wykonania członkom komisji inwentaryzacyjnej oraz przewodniczącym zespołów spisowych.

10. Zespół spisowy musi składać się z co najmniej 2-ch osób przy czym nie mogą to być osoby odpowiedzialne za spisywane składniki majątku oraz pracownicy Wydziału finansowego (za wyjątkiem inwentaryzacji potwierdzenia sald rachunków bankowych i kont księgowych).

11. Do obowiązków zespołów spisowych należy między innymi :
- przeprowadzenie spisu z natury w określonym terminie
 - terminowe przekazanie przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej wypełnionych arkuszy spisowych z inwentaryzacji oraz informacji o wszelkich stwierdzonych w toku spisu nieprawidłowościach, a zwłaszcza w zakresie gospodarki składnikami majątku i zabezpieczenia ich przed zniszczeniem lub zagarnięciem.
12. W przedmiotowym zarządzeniu kierownik jednostki określił poszczególne etapy przeprowadzenia inwentaryzacji w szczególności w § 11 i 12 .
13. Arkusze spisu z natury z chwilą ich ponumerowania traktuje się jako druki ścisłego zarachowania .
14. Arkusze spisu z natury sporządza się w dwóch egzemplarzach, a przy inwentaryzacjach zdawczo-odbiorczych w trzech egzemplarzach.
15. W § 8 kierownik odniósł się do kwestii przeprowadzenia inwentaryzacji metoda weryfikacji jednak szczegółowo nie zostały określone konkretne dokumenty źródłowe.
16. W § 11 i 12 w/w zarządzenia określone zostały zasady ustalenia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.
17. Podstawa rozliczenia różnic jest protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych.
18. Kierownik w powołanym zarządzeniu określił wzory dokumentów stosowanych przy inwentaryzacji są nimi :
- Załącznik Nr 1 – Plan inwentaryzacji,
 - Załącznik Nr 2 – Oświadczenie (osób materialnie odpowiedzialnych)
 - Załącznik Nr 3 - Oświadczenie (osób materialnie odpowiedzialnych)
 - Załącznik Nr 4 – Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury
 - Załącznik Nr 5 – Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych
 - Załącznik Nr 6 – Protokół (inwentaryzacji aktywów i pasywów drogą porównania)

2. Inwentaryzacja przeprowadzona drogą spisu z natury

1. Kierownik nie wydał zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury w ustawowym terminie .

2. Kierownik jednostki nie wyznaczył składu komisji inwentaryzacyjnej.
3. Kierownik jednostki nie wyznaczył przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej
4. Kierownik jednostki nie określił uprawnień i obowiązków przewodniczącego .
5. Kierownik jednostki nie określił uprawnień i obowiązków członków komisji inwentaryzacyjnej.
6. Kierownik jednostki nie ustalił zespołów spisowych
7. Kierownik jednostki nie określił uprawnień i obowiązków zespołów spisowych
8. Nie został zachowany termin i częstotliwość określony w załączniku Nr 6 do zarządzenia Nr SK.3200.1.2012.CG z dnia 16 kwietnia 2012 roku w sprawie: wprowadzenia zasad rachunkowości dla Gminy Miejskiej Sandomierz oraz Urzędu Miejskiego w Sandomierzu

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych (ujmowanych na kontach 011 i 013) znajdujących się na terenie strzeżonym, podlegających inwentaryzacji co najmniej raz na cztery lata została przeprowadzona wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. Nie przeprowadzono inwentaryzacji ww. składników, których wartość na dzień 31.12.2013 r. wynosiła 158.437.245,04 zł, a na dzień 31.12.2014 r. 171.498.286,75 zł oraz dóbr kultury (podlegających spisowi z natury) ujmowanych na koncie 016, których wartość na dzień 31.12.2014 r. wynosiła 8.024.934,81 zł. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Ponadto inwentaryzacją wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. (jak również w latach poprzednich od 2009 r.) nie objęto znajdujących się w jednostce składników aktywów, będących własnością innych jednostek powierzonych jej do używania, a w konsekwencji nie powiadomiono tych jednostek o wynikach spisu. Wartość tych składników majątku na dzień 31.12.2014 r. wynosiła 109.983,00 zł. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Kserokopia wyciągu z ewidencji składników majątku, które nie zostały objęte inwentaryzacją w drodze spisu z natury stanowi załącznik nr 97 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Finansowego na okoliczność zaniechania przeprowadzenia inwentaryzacji stanowi załącznik nr 98 do protokołu kontroli.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Burmistrz jako kierownik jednostki, w myśl przepisów art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

3. Inwentaryzacja przeprowadzona drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów.

1. Kierownik jednostki wydał zarządzenie Nr SK.3240.1.2014.CG z dnia 15 grudnia 2014 roku w sprawie powołania zespołów spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji.
2. Jednostka wysłała do wszystkich swoich dłużników potwierdzenia sald należności.
3. Jednostka uzyskała od dłużników prowadzących księgi rachunkowe potwierdzenia sald należności z tytułów innych niż publiczno-prawne, a w pozostałych przypadkach salda zinwentaryzowano drogą weryfikacji.
4. Jednostka otrzymała od Banku Spółdzielczego w Sandomierzu potwierdzenia sald środków pieniężnych na rachunkach bankowych.
5. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji zostały odpowiednio udokumentowane.
6. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

4. Inwentaryzacja przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

1. Kierownik jednostki wydał zarządzenie Nr SK.3240.1.2014.CG z dnia 15 grudnia 2014 roku w sprawie powołania zespołów spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji.
2. Inwentaryzacją w drodze weryfikacji objęto:
 - Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz grunty (część salda konta 011),
 - Należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych (część salda konta 221, 226, 229 i 234 oraz saldo Wn konta 201)
 - Należności z tytułów publicznoprawnych (część sald kont 221, 226),
 - Zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych (salda kont 231 i 234),
 - Zobowiązania z tytułów publicznoprawnych (saldo kont 221(nadpłaty), 225 i 229),

17.12.14
K. Sulik - w

BR

- Inne aktywa i pasywa (ujmowane w ewidencji budżetu na kontach: 134, 224, 909, 960, 961 i 962 oraz na kontach Urzędu: 071, 072, 020, 030, 201, 240, 290, 800, 851 i 860)
3. Ewidencja gruntów i budynków jest prowadzona jest w sposób dający możliwość wygenerowania danych dotyczących stanu mienia.
 4. W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.
 5. Wyniki inwentaryzacji zostały właściwie udokumentowane (odpowiednie protokoły weryfikacji).
 6. Prowadzona przez jednostkę inwentaryzacja nieruchomości umożliwia poróżnianie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.

Tabele dotyczące inwentaryzacji składników aktywów i pasywów stanowią załącznik nr 99. do protokołu kontroli.

III. DOCHODY BUDŻETU

(kontrolował Paweł Kielb)

3.1 Dochody z tytułu subwencji i dotacji

Kontrolę przeprowadzono na podstawie rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku oraz ewidencji księgowej.

Ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż dochody Urzędu zostały wykonane w kwocie 88.463.951,24 zł. Pozostała część dochodów w kwocie 9.210.329,39 zł została zrealizowana przez gminne jednostki budżetowe.

Planowane dochody budżetu na 2014 rok zostały określone przez Radę Miasta w uchwale budżetowej Nr XXXVI/374/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w wysokości 102.469.125,00 zł. Po wprowadzonych w ciągu 2014 roku zmianach plan dochodów został zwiększony do kwoty 107.648.869,21 zł. Dochody zostały wykonane w wysokości 97.674.280,63 zł, co stanowi 90,73% w stosunku do dochodów planowanych.

Subwencja

W 2014 roku dochody wykonane Gminy z tytułu subwencji ogólnej wyniosły 14.106.924,00 zł, w całości dotycząca części oświatowej (758/75801 § 2920).

Gmina nie otrzymała części równoważącej subwencji ogólnej (758/75831 § 2920).

[Signature]
K. Sulej

[Signature]

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowego wprowadzenia wszystkich części subwencji ogólnej do budżetu Gminy oraz terminowości wpłat rat dokonywanych przez Ministra Finansów.

Ustalenia kontroli:

Planowana roczna kwota subwencji ogólnej dla Gminy Sandomierz na 2014 rok została prawidłowo wprowadzona do budżetu uchwałą Nr XXXVI/374/2013 Rady Miasta Sandomierza z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2014 rok, zgodnie z informacją stanowiącą załącznik do pisma Ministra Finansów nr ST3/4820/10/2013 z dnia 10 października 2013 roku, w kwocie ogólnej 13.818.826,00 zł w całości dotyczącej części oświatowej.

Pismem Ministra Finansów nr ST3/4820/2/2014 z dnia 13 lutego 2014 roku przekazano Burmistrzowi informację o rocznej kwocie subwencji ogólnej, wynikającej z ustawy budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 roku (Dz. U. z dnia 3 lutego 2014 r., poz. 162) w całości w części oświatowej w kwocie 14.106.924,00 zł. Kwota subwencji oświatowej uległa zwiększeniu o kwotę 288.098,00 zł. Kwota zwiększająca subwencję została wprowadzona do budżetu uchwałą Nr XXXVIII/399/2014 Rady Miasta Sandomierza z dnia 26 marca 2014 roku.

Należne dochody z tytułu subwencji ogólnej przekazywane były w 2014 roku na rachunek budżetu Gminy przez Ministerstwo Finansów w ustawowych terminach, tj. zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zmianami /Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 ze zmianami /Dz. U. z 2015 r. poz. 513 ze zmianami), tj. w 12 ratach miesięcznych, w terminie do 25 dnia każdego miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń dla części oświatowej.

Kontrola w zakresie ewidencji dochodów z tytułu subwencji ogólnej za 2014 rok wykazała, że:

- dochody zostały wykazane w ewidencji księgowej na koncie 901 „Dochody budżetowe” (strona Ma) w prawidłowej wysokości i we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej.
- na początku 2015 roku dokonano przypisu na koncie 901 „Dochody budżetu” (strona Ma) subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2014 roku a zaliczonej do dochodów stycznia 2015 roku w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (strona Wn). Przeksięgowania subwencji dokonano na podstawie dokumentu PK nr 00001 z dnia 2 stycznia 2015 roku.

- wpływ środków z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w miesiącu grudniu 2014 roku zaksięgowano na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” i Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Dotacje

W 2014 roku Gmina otrzymała z budżetu państwa dotacje w łącznej kwocie 21.610.685,01 zł, w tym:

- 8.903.961,17 zł - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010),
- 20.000,00 zł - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020),
- 2.514.718,70 zł dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030) i 13.912,00 zł w § 2039,
- 129.829,94 zł - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040),
- 8.425.116,82 zł - dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§ 6207),
- 1.373.516,38 zł - dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§ 6209),
- 243.542,00 zł - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (§ 6330).

Kontrolą w zakresie prawidłowości wprowadzanie otrzymanych kwot dotacji do budżetu objęto wszystkie dotacje zaklasyfikowane do §§ 2030 oraz 2040.

Ustalenia kontroli:

1. W 2014 roku gmina uzyskała dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030) w kwocie ogółem 2.514.718,70 zł oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040) w kwocie ogółem 129.829,94 zł, w tym:

- 200.000,00 zł – 600/60078/2030,
- 66.439,00 zł – 800/80103/2030,
- 850.030,75 zł – 801/80104/2030,

- 25.367,00 zł – 801/80105/2030,
- 46.482,00 zł – 852/85206/2030,
- 56.676,05 zł – 852/85213/2030,
- 40.998,00 zł – 852/85214/2030,
- 682.983,23 zł – 852/85216/2030,
- 286.700,67 zł – 852/85219/2030,
- 225.000,00 zł – 852/85295/2030,
- 34.042,00 zł – 854/85415/2030,
- 129.829,94 zł – 854/85415/2040.

2. Planowana roczna kwota dotacji celowych (§ 2030) dla Gminy Sandomierz na 2014 rok została prawidłowo wprowadzona do budżetu uchwałą Nr XXXVI/374/2013 Rady Miasta Sandomierza z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sandomierz na 2014 rok, zgodnie z Decyzją Wojewody FN.I.3110.7.2013 z dnia 24.10.2013 roku w kwotach 45.133,00 zł (85213), 7.886,00 zł (85214), 306.849,00 zł (85216), 189.524,00 zł (85219), 126.738,00 zł (85295).

3. Decyzją Wojewody FN.I.3111.2.2014 z dnia 20 lutego 2014 roku przekazano Burmistrzowi informację o kwocie dotacji (§ 2030) w związku z decyzją Wojewody ustalającą budżet Wojewody Świętokrzyskiego na 2014 rok. Zwiększeniu o 32.095,00 zł, w stosunku do kwoty planowanej 189.524,00 zł, uległa dotacja w podziale 85219. Kwota zwiększająca została wprowadzona do budżetu zarządzeniem Nr SK.3021.10.2014.CG Burmistrza z dnia 28 lutego 2014 roku.

4. W 2014 roku dokonywano zmian w zakresie zwiększenia/zmniejszenia kwot dotacji celowej (§§ 2030, 2040).

W zakresie wprowadzania kwot dotacji do budżetu nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrola w zakresie ewidencji dochodów z tytułu ww. dotacji wykazała, że:

- dochody zostały wykazane na koncie 901 „Dochody budżetowe” (strona Ma) w prawidłowej wysokości i we właściwej podziale klasyfikacji budżetowej.
- zmiany w planowanych dochodach budżetu z tytułu dotacji dokonywano uchwałami Rady Miasta i zarządzeniami Burmistrza. Zmian dokonywano w kwotach i podziałkach wynikających z ww. uchwał i zarządzeń.

Na podstawie sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2014 roku, ewidencji księgowej i WB, ustalono, iż

cztery dotacje nie zostały wykorzystane w całości i zostały zwrócone w części niewykorzystanej do końca 2014 roku:

- 854/85104/2030 plan: 851.619,00 zł, wykonanie: 850.030,75 zł, zwrot w kwocie 1.588,25 zł w dniu 21.01.2015 roku (WB1 Nr 013),
- 852/85213/2030 plan: 57.688,00 zł, wykonanie: 56.676,05 zł, zwrot w kwocie 991,95 zł w dniu 12.01.2015 roku (WB1 Nr 006),
- 852/85216/2030 plan: 688.161,00 zł, wykonanie: 682.983,23 zł, zwrot w kwocie 5.177,77 zł w dniu 12.01.2015 roku (WB1 Nr 006),
- 854/85219/2040 plan: 287.784,00 zł, wykonanie: 286.700,67 zł, zwrot w kwocie 1.083,33 zł w dniu 12.01.2015 roku (WB1 Nr 006).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2 Dochody z tytułu podatków

W zakresie podatków, dla których organem podatkowym jest Burmistrz Gminy Sandomierz w 2014 roku obowiązywały następujące uchwały Rady Miasta Sandomierz:

- uchwała Nr XXIII/240/2012 Rady Miasta Sandomierza z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości od 01.01.2013 r.,
- uchwała Nr XXXV/363/2013 Rady Miasta Sandomierza z dnia 4 grudnia 2013 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego,
- uchwała Nr XXIII/239/2012 Rady Miasta Sandomierza z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych od 01.01.2013 r.,
- uchwała Nr XXXV/364/2013 Rady Miasta Sandomierza z dnia 4 grudnia 2013 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27 za 2014 rok Gmina Sandomierz uzyskała dochody od osób prawnych z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 13.571.847,00 zł.

Z rejestrów wymiarowych wynika, iż za 2014 rok zobowiązanych do złożenia deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości były 167 osoby prawne, w tym 66 korzystający ze zwolnień na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U z 2010 r. Nr 95, poz.613 ze zmianami).

Kontrolą z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych objęto dwudziestu podatników o następujących nr kart kontowych: 003 -0244, -0101, -0011, -0082, -0151, -0130, -0129, -0128, -0126, -0120, -0042, -0027, -0033, -0001, -0010, -0239, -0230, -0012, -0252, 006-0001.

Ustalenia kontroli:

1. W próbie objętej kontrolą dwóch podatników o nr kart kontowych 003-0001 i 003-0126 nie złożyło deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości na 2014 rok. Organ podatkowy wezwał skutecznie wymienionych podatników do złożenia zaległych deklaracji.

2. Deklaracje podatkowe na podatek od nieruchomości od osób prawnych zawierały daty ich wpływu do Urzędu Miejskiego oraz adnotacje o dokonaniu czynności sprawdzających przez pracowników Urzędu pod względem formalno-rachunkowej poprawności złożonych deklaracji. W przypadkach stwierdzonych oczywistych błędów, Organ podatkowy wzywał podatnika do złożenia korekty deklaracji lub korygował błędną deklarację z urzędu, (gdy wysokość zmiany nie przekraczała kwoty 1.000 zł) na podstawie art. 274 ustawy Ordynacja podatkowa, wydając stosowne postanowienie.

3. Gmina Sandomierz w 2014 roku złożyła deklaracje podatkowe na podatek od nieruchomości oraz w trakcie roku składała korekty deklaracji podatkowych w związku ze zmianami w posiadanym majątku.

Na podstawie okazanych zestawień załączonych do sporządzanych deklaracji podatkowych, losowo wybranych pozycji okazanych ewidencji środków trwałych grupy 0 – „Grunty”; 1 – „Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego”, 2 – „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej”, skróconego wypisu ze skorowidza działek prowadzony przez Starostwo Powiatowe w Sandomierzu na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.U. z 2015 r. poz. 520 ze zmianami), zestawień umów najmu dzierżawy stwierdzono, że w złożonych deklaracjach wykazano nieruchomości gruntowe oznaczone, jako B (tereny mieszkaniowe), Bi (inne tereny zabudowane), Bp (zurbanizowane tereny zabudowane), Bz (tereny rekreacyjno – sportowe), dr (droga), Ws (grunty pod wodami powierzchniowymi), Tr (tereny różne). Budynki i budowle będące w posiadaniu Gminy Sandomierz, które były użytkowane przez jednostki organizacyjne Miasta, jednostki prowadzące działalność gospodarczą na podstawie zawartych umów najmu, dzierżawy, użyczenia, przekazaniu w trwały zarząd nie były uwzględniane w podstawie opodatkowania. W deklaracjach prawidłowo wykazano powierzchnię gruntów i lokali w tym mieszkalnych podlegających zwolnieniu.

5. Podatnicy zwolnieni ustawowo z podatku od nieruchomości składali deklaracje podatkowe. Sprawdzone deklaracje podatkowe są prawidłowe, a podatnicy prawidłowo zastosowali zwolnienie.

4. W 2014 roku Organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli podatkowych u podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych.

5. W objętej kontrolą próbie podatnik o nr karty kontowej 003-0181 nie uregulował należnego podatku od nieruchomości za 2014 rok w kwocie 9.166,00 zł. Na 31.12.2013 r. zaległość w podatku od nieruchomości tego podatnika wynosiła 9.048,28 zł. Łączna kwota zaległości podatnika na 31.12.2014 r. wynosi 18.214,28 zł. Organ podatkowy objął zaległości postępowaniem windykacyjnym, wystawił sześć upomnień i 16 tytułów wykonawczych. Pozostali podatnicy uregulowali w prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowe w podatku od nieruchomości za 2014 rok (podatnicy 003-0120 i 006-0001 mają niedopłatę w wysokości 1 zł).

6. Stwierdzono, że najemcy osoby prawne mienia gminnego. Podatnicy 009-0002 i 003-0236 złożyli deklaracje podatkowe wykazując prawidłowo powierzchnię do opodatkowania oraz zapłacili należny podatek od nieruchomości.

Podatek od nieruchomości, rolny i leśny od osób fizycznych

Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S za 2014 rok Gmina Sandomierz uzyskała dochody od osób fizycznych z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 2.537.284,88 zł, z tytułu podatku rolnego w wysokości 293.517,11 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości opodatkowania w 2014 roku podatkiem od nieruchomości podatników - osób fizycznych rozpoczynających działalność gospodarczą na terenie Gminy Sandomierz na podstawie ewidencji CEDG w miesiącu styczniu i lutym 2014 roku,
- prawidłowości opodatkowania w 2014 roku podatkiem od nieruchomości podatników osób fizycznych, którym oddano nieruchomości należące do Gminy Sandomierz w najem lub dzierżawę o nr kart kontowych 536-0022, 536-0005, 052-0667, 052-0663, 133-0103, 536-0025, 060-0047, 060-0033, 017-0046.
- prawidłowości wymierzenia podatku od nieruchomości w 2014 roku na podstawie informacji z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Sandomierzu o nowo wybudowanych oraz rozbudowanych budynkach za miesiąc marzec 2013 przesłanego do Urzędu Miejskiego w Sandomierzu w dniu 14.01.2014 r.
- prawidłowości wymierzenia podatków – od nieruchomości w wydanych nakazach płatniczych (decyzjach) na 2014 rok (stawki podatków, zgodność przedmiotu opodatkowania z danymi wynikającymi z informacji złożonych przez podatników, prawidłowość ustalenia liczby hektarów przeliczeniowych, zgodności rachunkowej decyzji wymiarowych) dla 11 losowo wybranych osób fizycznych z ulicy Wiejskiej w Sandomierzu o numerach kont:

105/0006, 105/0005, 121/2279, 105/0004, 121/1209, 01/0152, 105/0007, 105/0010, 105/0009, 121/2256, 105/0011.

- spełnienia wymogów określonych dla decyzji w art. 210 Ordynacji podatkowej przez wydane w 2012 roku nakazy płatnicze w próbie kontrolnej.

- terminowości doręczenia w 2014 roku nakazów płatniczych.

Ustalenia kontroli:

1. Kontrola prawidłowości wymierzenia podatków od nieruchomości w wydanych decyzjach wymiarowych na 2014 rok wykazała, że do wymiaru podatków zastosowano prawidłowe stawki podatkowe.

2. W próbie objętej kontrolą 1 podatnik nieterminowo regulował zobowiązania podatkowe. Do podatnika o nr kary kontowej 121/2559 wystawiono upomnienie po otrzymaniu którego uregulował zaległości.

3. W dokumentacji podatkowej przechowywano kopie wydanych decyzji wymiarowych.

4. Na podstawie przeprowadzonej próby kontrolnej prawidłowości opodatkowania w 2014 roku podatkiem od nieruchomości podatników - osób fizycznych rozpoczynających działalność gospodarczą na terenie Gminy Sandomierz na podstawie ewidencji CEDG w miesiącu styczniu i lutym 2014 roku stwierdzono, że nie prowadzono czynności sprawdzających wobec osób fizycznych, które rozpoczęły działalność gospodarczą i mogły na jej potrzeby zajmować powierzchnię gruntów lub budynków. Organ podatkowy nie był w stanie wskazać podczas trwania kontroli czy w poszczególnych przypadkach zachodzą okoliczności powodujące powstanie obowiązku podatkowego w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podlegają grunty, budynki – powierzchnia użytkowa i budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Organ podatkowy w powyższych przypadku zaniechał przeprowadzenia czynności sprawdzających w zakresie ustalenie stanu faktycznego, co narusza art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa oraz wezwania podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji, wskazując przyczyny.

W złożonym wyjaśnieniu Naczelnik Wydziału Finansowego stwierdziła, że do dnia 01.07.2011 r. Wydział Nadzoru Komunalnego przekazywał do Wydziału Finansowego kopie zaświadczeń o wpisie do Ewidencji Działalności Gospodarczej prowadzonej przez Burmistrza Miasta Sandomierza i na tej podstawie prowadzone były czynności sprawdzające w zakresie

opodatkowania podatkiem od nieruchomości podmiotów zarejestrowanych na terenie Gminy Sandomierz. Z chwilą powstania Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej prowadzonej przez Ministra Gospodarki Wydział Finansowy nie otrzymywał ww. informacji.

Do dnia dzisiejszego dane w ewidencji podatkowej aktualizowane były przede wszystkim na podstawie informacji o zmianach w ewidencji gruntów i budynków otrzymywanych w formie papierowej ze Starostwa Powiatowego w Sandomierzu, zawiadomień o zakończeniu budowy z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego oraz umów dzierżawy lokali użytkowych, które przekazywane były przez wydział właściwy do spraw gospodarki nieruchomościami.

W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych nie opisano również procedury dotyczącej czynności sprawdzających w zakresie ustalenia powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie danych z CEIDG.

Jednocześnie informuję, iż w najbliższym czasie instrukcja zostanie uzupełniona o ww. zapisy, komórka organizacyjna zostanie zobowiązana do systematycznego przekazywania danych zawartych w raportach CEIDG, na podstawie których podjęte zostaną czynności w zakresie ustalenia powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości podmiotów zarejestrowanych na terenie Gminy Sandomierz.

Brak właściwego obiegu dokumentów w Urzędzie Miejskim mogących stanowić podstawę do opodatkowania, braku nadzoru i kontroli nad właściwym przekazywaniem i pozyskiwaniem dokumentacji stanowiącej podstawę do prowadzenia czynności sprawdzających, nie opracowania oraz nie wprowadzenia do stosowania procedur takiej kontroli, co narusza przepisy art. 69 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi były Burmistrz Gminy.

Wyjaśnienie Naczelnik Wydziału Finansowego stanowi załącznik nr 74 do protokołu kontroli. Wygenerowany Raportem gminnego o przedsiębiorcach działających na terenie Gminy Sandomierz w sprawie stanowi załącznik nr 75 do protokołu kontroli.

5. W próbie kontrolnej osoby fizyczne najemcy mienia gminnego złożyły informacje podatkowe i zostały prawidłowo opodatkowane. Najemcy objęci próbą płacili zobowiązania podatkowe w prawidłowej wysokości.

6. Osoby fizyczne, które jak wynika z informacji z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Sandomierzu o nowo wybudowanych oraz rozbudowanych budynkach za miesiąc marzec 2013 przesłanego do Urzędu Miejskiego w Sandomierzu w dniu 14.01.2014 r.

były zobowiązane do złożenia informacji podatkowych – wypełniły obowiązek zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych oraz zostały opodatkowane.

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

8. Wydane w 2014 roku decyzje wymiarowe objętych kontrolą podatników – osób fizycznych spełniają wymogi decyzji określone w art. 210 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku. Ordynacja podatkowa.

9. Kontrola terminowości doręczenia w 2014 roku nakazów płatniczych dla objętych kontrolą podatników nie wykazała nieprawidłowości. Decyzje były doręczane za pośrednictwem Straży Miejskiej lub poczty.

Pobór podatków w tym inkaso podatków, terminowość opłat, naliczanie odsetek

W 2014 roku nie pobierano podatków za pośrednictwem inkasentów. Wszelkie wpłaty były dokonywane przez podatników bezpośrednio na konto bankowe Urzędu Miejskiego w Sandomierzu.

Podatek od środków transportowych

W 2014 roku obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone przez Radę Miasta Sandomierz w uchwale Nr XXIII/239/2012 z dnia 28 listopada 2012 roku.

Z prowadzonej w Urzędzie Miejskim ewidencji środków transportowych wynika, że w 2014 roku podatnikami podatku od środków transportowych były 32 osoby prawne transportowych oraz 191 osób fizycznych.

Próba kontrolną objęto podatników – wszystkie osoby prawne o nr kart kontowych 1008, 1014, 1017, 1026, 1029 oraz losowo wybranych 16 podatników – osób fizycznych o następujących nr kart kontowych: 5, 10, 11, 14, 24, 35, 38, 42, 62, 75, 76, 85, 90, 91, 93, 94.

Ponadto kontrolą objęto zmiany w opodatkowaniu środków transportowych wynikające ze sporządzonych zestawień przez Starostwo Powiatowe w Sandomierzu o zmianie właścicieli środków transportowych w miesiącu marcu 2014 roku.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania powszechności opodatkowania,
- przeprowadzania przez organ podatkowy czynności sprawdzających i weryfikacji danych zawartych w złożonych deklaracjach na 2014 rok w ww. próbie kontrolnej,
- zgodności zadeklarowanych i wnoszonych kwot podatku od środków transportowych ze stawkami określonymi w uchwale przez Radę Miasta,

- terminowości wpłat rat podatku,
- prawidłowości naliczenia i pobrania odsetek za zwłokę w próbie kontrolnej.

Ustalenia kontroli:

1. W objętej kontrolą próbie czterech podatników o nr kart kontowych 75, 90, 91 i 94 nie złożyło deklaracji na podatek od środków transportowych. Organ podatkowy wydał decyzje określające należny podatek od środków transportowych na 2014 rok dla podatników którzy nie złożyli deklaracji podatkowych.

Decyzje zostały wydane po uprzednim wszczęciu postępowań podatkowych, zebraniu i rozpatrzeniu całego materiału dowodowego oraz podjęciu w toku postępowania wszelkich niezbędnych działań celem dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w wyniku oceny materiału dowodowego, zgodnie z art. 122 , art. 187 § 1 i art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa.

2. W wyniku sprawdzenia prawidłowości złożonych przez podatników deklaracji w zakresie danych w nich zawartych oraz zgodności zastosowanych stawek podatkowych z uchwalonymi przez Radę Miasta kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości.

Stwierdzono natomiast w niektórych deklaracjach na podatek od środków transportowych brak wypełnienia pozycji deklaracji DT-1, nie wpisywanie wszystkich danych szczegółowych dotyczących środka transportu np. brak daty nabycia, brak danych dotyczących masy pojazdu, brak podpisu sprawdzenia formalno rachunkowego.

Powyższe wskazuje, że nie dokonano rzetelnego sprawdzenia w 2014 roku przez organ podatkowy prawidłowości danych wykazanych w deklaracjach, co stanowi naruszenie art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej, zgodnie, z którymi organ podatkowy pierwszej instancji dokonuje czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składanych deklaracji, stwierdzenia formalnej ich poprawności oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami oraz art. 274 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej zgodnie, z którym w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź, że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą inspektorzy Wydziału Finansowego.

W zakresie nieprawidłowości udzielono instruktażu (załącznik nr 76).

3. Prowadzona w Urzędzie Miejskim w Sandomierzu ewidencja środków transportowych jest uzgadniana z ewidencją prowadzoną przez Starostwo Powiatowe w Sandomierzu poprzez przekazywane comiesięczne podatkowe dotyczące zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdów w poszczególnych miesiącach 2014 roku. Kontrola przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Sandomierzu zawiadomień za miesiąc marzec 2014 roku wykazała, iż podatnicy złożyli wymagane deklaracje prawidłowo przedstawiając zmiany i obliczając należny podatek.

4. W objętej kontrolą próbie 14 podatników nieterminowo uregulowało w 2014 roku raty podatku 5, 10, 11, 24, 35, 42, 75, 76, 90, 91, 94, 1017, 1026, 1029. Od nieterminowych wpłat rat podatku naliczono i pobrano należne odsetki za zwłokę w prawidłowej wysokości oraz koszty upomnień. Na zaległości podatników 90, 91 i 94 wystawiono tytuły wykonawcze.

Upomnienia sporządzano w prawidłowy sposób, zgodnie z § 3 ust. 3, § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U Nr 137, poz. 1541 ze zmianami) oraz § 4 obowiązującego obecnie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 656).

Koszty upomnień naliczono w prawidłowej wysokości, zgodnie z art. 15 § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 ze zm.).

Należy stwierdzić, że windykacja zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych odbywa się na bieżąco, wystawiane są upomnienia i tytuły wykonawcze, naliczane koszty upomnienia.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (windykacja podatków)

Z rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres 01.01.2014 do dnia 31.12.2014 Urzędu Miejskiego w Sandomierzu oraz okazanych rejestrów wynika, że zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych na koniec 2014 roku wyniosły 2.307.601,26 zł i dotyczyły 38 podatników.

Kontrole przeprowadzono w zakresie stwierdzenia poprawności podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.

Do próby kontrolnej wybrano losowo podatników o nr kart kontowych: 003/0014, -0032, -0034, -0214, -0219, -0209, -0164, o znacznych kwotach zaległości którzy posiadali zaległości podatkowe wg stanu na 31.12.2014 r. na łączną kwotę 2.133.058,21 zł.

Ustalenia kontroli:

Do wszystkich podatników objętych próbą kontrolną wysyłana upomnienia w sprawie nieterminowych wpłat należności podatkowych.

Na zaległości podatników o nr kart kontowych 003-0014, 003-0032, 003-0034 wystawiono tytuły wykonawcze, a dodatkowo u podatników 003-0014 i 003-0032 dokonano wpisu na hipotekę przymusową. W pozostałych przypadkach:

- Podatnikowi nr 003-0214 posiadającemu zaległości na łączną kwotę 49.976,00 zł. za lata 2013 i 2014 odroczone spłatę zaległości do 31.12.2015 roku decyzją znak: FN.3120.1.2.2.2015 GG-OT.

- Podatnik nr 003-0034 posiadający zaległości na łączną kwotę 125.536,25 zł wpłacił w dniu 19.01.2015 roku zaległość za XI i XII 2014 roku w łącznej kwocie 15.251,25 zł plus odsetki. Natomiast spłata zaległości za okres V-XII 2012 roku w łącznej kwocie 110.285 zł została odroczone do dnia 31.12.2015 r. decyzją znak: 3120.1.6.1.2015 GG-OT.

- Podatnik 003-0219 posiadający zaległość na łączną kwotę 45.604 zł za okres IV-XII 2014 r. w dniu 06.03.2015 roku wpłacił całą kwotę zaległości wraz z odsetkami i kosztami upomnienia.

- Podatnik 003-0209 posiadający zaległość na łączną kwotę 36.249 zł za okres VIII-XII 2014 roku, w dniu 05.01.2015 r. dokonał wpłaty zaległości za VIII.2014 r. wraz z należnymi odsetkami i kosztami upomnienia. Decyzją znak: Fn. 3120.1.7.1.2015.GG rozłożono na 4 raty pozostałe zaległości do dnia 26.10.2015 r.

- Podatnik 003-0164 posiadający zaległość na łączną kwotę 73.447 zł za okres VIII-XII 2013 r. i 2014 rok, w 2015 roku dokonał częściowych wpłat na poczet zaległości za 2013 rok na łączną kwotę 12.963 plus odsetki w wysokości 1.805 zł. Z informacji otrzymanych od pracowników podatek ten należał do najbardziej poszkodowanych podczas powodzi w 2010 roku, i jego sytuacja jest stale monitorowana przez tut. organ podatkowy.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku zaległości w podatku od środków transportowych wynosiły:

- 427.118,33 zł od 61 osób fizycznych,
- 38.621,78 zł od 5 osób prawnych.

Kontrolą objęto wszystkie zalegające osoby prawne i 6 osób fizycznych o najwyższych kwotach zaległości o nr kart kontowych: 50, 55, 79, 91, 119, 138 (na łączną kwotę 238.108,49 zł).

Ustalenia kontroli:

Największą kwotę zaległości wśród osób prawnych ma podatnik spółka z o.o. w likwidacji o nr karty kontowej 1011 na kwotę 26.686,10 zł (za lata 2009-2011) u podatnika dokonano zastawu skarbowego na 4 ciągnikach siodłowych na podstawie wniosku wierzyciela z dn. 27.06.2012 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zaległość podatkowa za 2011 rok w kwocie 7.520 zł została przypisana na podstawie decyzji określającej zobowiązanie podatkowe znak. Fn.3124.1.1.2011.GG z dnia 25.11.2011 r.

Zgodnie z wpisem do KRS: 0000222179 z dnia 23.11.2011 r. spółka z o.o. uległa likwidacji poprzez rozwiązanie na podstawie aktu notarialnego Rep. A 13132/2010 z dnia 16.10.2010 r. Stosownie do art. 210 § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej *decyzja zawiera oznaczenie strony*. Kto jest stroną w postępowaniu podatkowym definiuje art. 133 Ordynacji podatkowej.

Wykładnia logiczna tych przepisów prowadzi do oczywistego wniosku, że w dacie wydania, decyzja musi być skierowana do podmiotu określonego w art. 133 Ordynacji podatkowej.

Wykładnia logiczna prowadzi także do wniosku, że skierowanie decyzji do każdego innego adresata, niż określony w art. 133 Ordynacji podatkowej, stanowi skierowanie tej decyzji do podmiotu *nie będącego stroną w sprawie*.

Przenosząc te rozważania na grunt niniejszej sprawy trzeba przypomnieć, że w dacie wydania decyzji przez Burmistrza Sandomierza podmiot, do którego była ona adresowana nie istniał.

Zatem decyzja, w dacie jej wydania, była adresowana do podmiotu nie istniejącego, czyli do podmiotu nie spełniającego przesłanki z art. 133 Ordynacji podatkowej, a zatem do podmiotu nie będącego stroną w sprawie. Spełniona jest przeto przesłanka z art. 247 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej – stwierdzenie nieważności decyzji ostatecznej. Spełnienie tej przesłanki ma charakter obiektywny.

W złożonym wyjaśnieniu Naczelnik Wydziału Finansowego stwierdził, że *Organ podatkowy nie posiadał wiedzy na temat wyrejestrowania z KRS podmiotu (nr karty kontowej 1011). Starostwo Powiatowe w Sandomierzu pismem z dnia 23.09.2011 r. udzieliło informacji, że w ewidencji pojazdów znajdują się zarejestrowane środki transportowe, których właścicielem jest podmiot o wskazanym nr karty kontowej Spółka z o.o. W tym czasookresie Naczelnik Urzędu Skarbowego w Sandomierzu wobec tego podmiotu prowadził czynności egzekucyjne za zaległości z lat poprzednich (pismo z dnia 26.10.2011 r.). Przed wydaniem decyzji na dzień 09.11.2011 roku w wyszukiwarce podmiotów w Krajowym Rejestrze Sądowym podmiot ten figurował jako prowadzący działalność gospodarczą. Dlatego dn. 25.11.2011 r.*

znak: Fn.3124.1.1.2011.GG została wydana decyzję określającą wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych za 2011 r.

Nie ma znaczenia okoliczność, iż organ podatkowy w momencie wydania decyzji nie miał informacji o wykreśleniu podmiotu z KRS.

Organ podatkowy w chwili powzięcia informacji o likwidacji spółki przed dniem wydania decyzji określającej powinien wszcząć procedurę stwierdza nieważności decyzji ostatecznej oraz odpisu należności zgodnie z § 4 ust. 1 pkt. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375).

Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Finansowego stanowi załącznik nr 77 do protokołu kontroli.

Kserokopia wydanej decyzji określającej, kserokopia wydruku KRS, pismo Starostwa Powiatowego w Sandomierzu, pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu oraz wydruk karty kontowej podatnika stanowią załącznik nr 78 do protokołu kontroli.

Podatnik o nr karty kontowej 1012 posiada zaległości w wysokości 4.040,48 zł z 2005 roku (II rata). Zaległości zostały objęte tytułem wykonawczym oraz zabezpieczone hipoteką przymusową.

Podatnik o nr karty kontowej 1026 posiadał zaległości na kwotę 7.830 zł z 2014 roku. W dniu 21.01.2015 r. podatnik dokonał wpłaty w wysokości 4.266,60 zł (zaliczone na zaległość 3.926,60 zł plus odsetki w wysokości 340,00 zł). Kolejne upomnienie wysłano do podatnika w dniu 09.04.2015 r.

Podatnik o nr karty kontowej 1005 posiadał zaległość w wysokości 53,20 zł, którą uregulował w dniu 02.02.2015 r.

Podatnik o nr karty kontowej 1031 posiadał zaległość w wysokości 12 zł, którą uregulował w trakcie trwania kontroli 25.06.2015 r.

W próbie kontrolnej dotyczącej osób fizycznych największą kwotę zaległości miał podatnik o nr karty kontowej 79 w wysokości 84.086,00 zł za I i II ratę 2014 roku. Decyzją Burmistrza Miasta Sandomierza z 04.02.2015 r. odroczył zapłatę zaległego podatku od środków transportowych do dnia 25.12.2015 r.

Podatnik o nr karty kontowej 55 posiadał zaległość na łączną kwotę 40.166,28 zł za lata 2013-2014. Na zaległości wystawiono tytuły wykonawcze i skierowano do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego. Ponadto w trakcie kontroli podatnik złożył wniosek o rozłożenie zaległości na raty.

Podatnik o nr karty kontowej 91 posiada zaległości na łączną kwotę 40.761,80 zł za lata 2010-2014. Zaległości zostały objęte tytułami wykonawczymi. W trakcie kontroli wystąpiono do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu o urzędowo poświadczone odpisy tytułów wykonawczych na podstawie, których ma zostać dokonany wpis hipoteki przymusowej do księgi wieczystej.

Podatnik o nr karty kontowej 138 posiada zaległości w łącznej wysokości 27.599,09 zł za lata 2003-2012 objęte 19 tytułami wykonawczymi. U podatnika nastąpił zbieg egzekucji (wielu dłużników) obecnie sprawę zaległości prowadzi komornik sądowy.

Podatnik o nr karty kontowej 119 posiada zaległości na łączną kwotę 20.354,20 zł za lata 2004-2008 objęte 13 tytułami wykonawczymi

Podatnik o nr karty kontowej 50 posiada zaległości na łączną kwotę 25.141,12 zł za lata 2009-2013. Zaległości zostały objęte 11 tytułami wykonawczymi. W trakcie kontroli wystąpiono do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu o urzędowo poświadczone odpisy tytułów wykonawczych na podstawie, których ma zostać dokonany wpis hipoteki przymusowej do księgi wieczystej.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku stan zaległości od osób fizycznych w podatku od nieruchomości wynosił 1.403.326,22 zł, w podatku rolnym 99.555,01 zł. Kontrolą objęto 13 losowo wybranych podatników o znacznych kwotach zaległości w podatku od nieruchomości lub łącznego zobowiązania podatkowego wg stanu na 31.12.2014 roku o nr kart kontowych: 018/0017, 023/0008, 041/0056, 052/0572, 052/0631, 068/0034, 072/0161, 095/0062, 098/0015, 098/0019, 121/0821, 132/0006, 536/0020 posiadających zaległości na łączną kwotę 966.895,21 zł.

Ustalenia kontroli:

W każdym przypadku do zalegających podatników wystawiano upomnienia, a większości przypadków tytuły wykonawcze. Tytuły wykonawcze nie były wystawiane na podatników, którym zaległości odroczone lub rozłożono na raty (podatnicy o nr kart kontowych 018/0017, 071/0161, 132/0006). Ponadto u podatników o nr kart kontowych 052/0572, 052/0631, 098/0019 dodatkowo zabezpieczono zaległości podatkowe dokonując wpisu na hipotekę nieruchomości.

Upomnienia sporządzano w prawidłowy sposób, zgodnie z § 3 ust. 3, § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U Nr 137, poz. 1541 ze zmianami) oraz § 4 obowiązującego obecnie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy

podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 656).

Koszty upomnień naliczano w prawidłowej wysokości, zgodnie z art. 15 § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 ze zm.).

Należy stwierdzić, że windykacja zaległości podatkowych odbywa się na bieżąco, wystawiane są upomnienia i tytuły wykonawcze, naliczane koszty upomnienia.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Umarzanie, odraczanie i rozkładanie na raty

Z okazanych rejestrów wynika, że w 2014 roku Burmistrz Miasta Sandomierz wydał 53 decyzje dotyczące umorzenia, odroczenia lub rozłożenia na raty należności podatkowych w tym: w podatku od nieruchomości od osób prawnych – 11 decyzji, w podatku od nieruchomości od osób fizycznych – 19 decyzji, w podatku rolnym – 2 decyzje, w łącznym zobowiązaniu od osób fizycznych – 13 decyzji, w podatku od środków transportowych - 8 decyzji.

Kontrolę objęto losowo wybrane postępowania z prowadzonych ewidencji dotyczących udzielenia ulg w zapłacie podatków:

- z pozycji 8 i 10 ewidencji spraw dotyczących podatku od nieruchomości od osób prawnych,
- 5, 9 i 14 z ewidencji spraw dotyczących łącznego zobowiązania podatkowego,
- 4 i 6 z ewidencji spraw dotyczących podatku od środków transportowych,
- 7, 8 i 17 z ewidencji spraw dotyczących podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

Ustalenia kontroli:

Przeprowadzone postępowania zostały wszczęte na wnioski złożone przez podatników. Przed wydaniem decyzji przeprowadzano postępowanie, zbierając dowody w sprawach, w tym badano sytuację materialną i ekonomiczną wnioskujących o zastosowanie ulgi w zapłacie podatków. Zapewniano stronom czynny udział w każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwiano stronie zapoznanie się z zebrany materiał. Wydane decyzje zawierają elementy wymienione w art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wnioski osób fizycznych i osób prawnych prowadzących działalność gospodarczą rozpatrzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz.U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zmianami), Rozporządzenia Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i art. 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

W 2014 roku ewidencja księgowa podatków prowadzona była techniką komputerową przy wykorzystaniu oprogramowania aplikacyjnego „TARAN”.

W złożonym wyjaśnieniu Naczelnik Wydziału Finansowego stwierdziła w odniesieniu do przypisu deklaracji podatkowych, że:

„Program informatyczny stosowany obecnie dla potrzeb podatków uniemożliwia dokonywania przypisu indywidualnie dla każdego podatnika. Ze względu na powyższe przyjęto jedną datę odbioru dla wszystkich podatników. W sprawie dokonywania przypisów na kontach podatników pod datą złożenia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego trwają prace nad dostosowaniem programu informatycznego stosownie do § 2 oraz § 4 ust. 2 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375)”.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi były Skarbnik.

Wyjaśnienia Naczelnika w sprawie ewidencji podatków stanowi załącznik nr 79 do protokołu kontroli.

Wydruki przykładowych kart kontowych stanowią załącznik nr 80 do protokołu kontroli.

Sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych (Rb-PDP)

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP za okres od 01 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku:

- skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych – wiersz A7 kolumna 3,
- umorzenie zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych – wiersz A7 kolumna 5,
- rozłożenie na raty w podatku od środków transportowych – wiersz A7 kolumna 6.

Ustalenia kontroli:

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku są zgodne z danymi wykazanymi w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków dla podatku od środków transportowych oraz skutki wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji podatkowej decyzji umorzeniowych zaległości podatkowych i rozłożenia na raty za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku są zgodne z okazanymi rejestrami, wydanymi decyzjami.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3 Dochody z tytułu opłat

a) Opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

W 2014 roku Gmina Sandomierz uzyskała dochody z tytułu opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 4.297.562,63 zł.

W zakresie opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2014 roku obowiązywały następujące uchwały Rada Miasta Sandomierza;

- Uchwała Nr III/30/2003 z dnia 26 lutego 2003 roku w sprawie zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych,
- Uchwała Nr XLIII/322/2001 z dnia 6 września 2001 roku w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,

- Uchwała Nr L/327/97 z dnia 24 kwietnia 1997 r. w sprawie zasad ustalenia liczby punktów sprzedaży zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

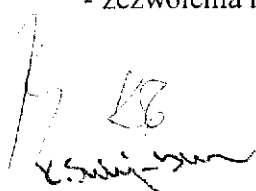
Na dzień 31 grudnia 2014 roku na terenie Miasta Sandomierz funkcjonowało:

- 63 punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- 38 punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Kontrolą objęto 47 losowo wybrane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych o następujących numerach: I/14/A/13/14 z 28.05.2014 roku, I/14/B/12/14 z 28.05.2014 roku, I/14/C/12/14 z 28.05.2014 roku, I/30/A/26/14 z 24.09.2014 roku, I/30/B/24/14 z 24.09.2014 roku, I/30/C/22/14 z 24.09.2014 roku, I/27/A/23/14 z dnia 11.09.2014 roku, I/11/A/10/14 z dnia 25.04.2014 roku, I/11/B/10/14 z dnia 25.04.2014 roku, II/18/A/16/14 z dnia 12.08.2014 roku, II/18/B/9/14 z dnia 12.08.2014 roku, II/18/C/10/14 z dnia 12.08.2014 roku, II/23/A/20/14 z dnia 19.11.2014 roku, II/23/B/12/14 z dnia 19.11.2014 roku, II/23/C/11/14 z dnia 19.11.2014 roku, II/22/A/19/14 z dnia 22.10.2014 roku, II/22/B/19/14 z dnia 22.10.2014 roku, II/22/A/19/14 z dnia 22.10.2014 roku, II/9/A/8/14 z dnia 22.04.2014 roku, II/10/C/6/14 z dnia 28.05.2014 roku, II/10/B/4//14 z dnia 28.05.2014 roku, II/10/A/9//14 z dnia 28.05.2014 roku, II/21/A/18/14 z 24.09.2014 roku, II/21/A/18/14 z 24.09.2014 roku, II/5/A/4/2014 z dnia 28.02.2014 roku, II/5/A/4/2014 z dnia 28.02.2014 roku, II/13/A/13/14 z dnia 03.07.2014 roku, II/8/A/7/14 z dnia 25.04.2014 roku, II/8/C/5/14 z dnia 25.04.2014 roku, II/4/A/3/2014 z dnia 28.02.2014 roku, II/4/B/2/2014 z dnia 28.02.2014 roku, II/4/C/3/2014 z dnia 28.02.2014 roku, I/6/A/5/2014 z dnia 31.03.2014 roku, I/6/B/5/2014 z dnia 31.03.2014 roku, I/6/C/6/2014 z dnia 31.03.2014 roku, I/5/A/4/2014 z dnia 31.03.2014 roku, I/5/B/4/2014 z dnia 31.03.2014 roku, I/5/C/5/2014 z dnia 31.03.2014 roku, I/22/B/17/14 z dnia 28.07.2014 roku, I/22/A/20/14 z dnia 28.07.2014 roku, I/22/C/17/14 z dnia 28.07.2014 roku, I/9/C/9/14 z dnia 25.04.2014 roku, I/9/B/8/14 z dnia 25.04.2014 roku, I/9/A/8/14 z dnia 25.04.2014 roku, I/15/A/17/14 z 31.03.2014 roku, I/7/B/6/14 z 31.03.2014 roku, I/7/C/7/14 z 31.03.2014 roku.

Przedmiotem kontroli były:

- wnioski przedsiębiorców o wydanie zezwoleń wraz z wymaganymi dokumentami,
- opinie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w sprawie wniosków o wydanie zezwolenia,
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,





- oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w 2013 roku,
- dowody wpłat,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

Wszyscy przedsiębiorcy objęci próbą, którzy uzyskali zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych złożyli wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wraz z wymaganymi dokumentami. Każdy wniosek będący przedmiotem kontroli został pozytywnie zaopiniowany przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Burmistrz Miasta dla każdego rodzaju napojów alkoholowych wydawał odrębne zezwolenie.

Kontrola składanych pisemnych oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim (2013 r.) oraz terminowość regulowania opłat wykazała, że pobrane opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz pobrane opłaty od punktów sprzedaży, w których roczna wartość sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim (2013 r.) przekroczyła limit określony art. 11¹ ust. 5 w/w ustawy, była naliczona i pobrana prawidłowo.

Opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dla nowo rozpoczynających podmiotów naliczano w proporcji dziennej.

Stwierdzono, że opłatę za wydanie zezwoleń pobierano po wydaniu zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Sytuacja taka miała miejsce w przypadku zezwoleń: II/18/A/16/14, II/18/B/9/14, II/18/C/10/14, II/23/A/20/14, II/23/B/12/14, II/23/C/11/14, II/9/A/8/14, II/22/A/19/14, II/21/A/18/14, I/9/A/8/14, I/9/B/8/14, I/9/C/9/14, I/152/A/17/14, I/30/A/26/14, I/30/B/24/14, I/30/C/22/14, I/11/A/10/14, I/11/B/10/14, I/27/A/23/14, I/14/A/13/14, I/14/B/12/14, I/14/C/12/14 wydanych za opłatą na łączną kwotę 23.957,18 zł

Powyższy sposób postępowania narusza art. 11¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi zgodnie z którym opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wnosi się przed wydaniem zezwolenia.

W złożonym wyjaśnieniu Sekretarz Miasta stwierdził, iż stwierdzone przypadki wniesienia tej opłaty po wydaniu zezwolenia są wynikiem interpretacji art. 11¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Wyżej wymieniony artykuł mówi, że „opłatę, o której mowa w ust. 1, wnosi się na rachunek gminy, przed wydaniem zezwolenia”. W przypadkach analizowanych podczas kontroli zastosowano postanowienie ustawy -

nakazujące dokonanie wpłaty przed wydaniem zezwolenia, rozumiejąc ową czynność jako doręczeniu zezwolenia. Praktyka ta jest wynikiem informacji powziętych przez pracownika podczas szkoleń z zakresu procedury wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy stwierdzić, że przyjęty sposób postępowania jest nieprawidłowy. Nie można utożsamiać czynności wydania decyzji i doręczenia decyzji. Pojęcie wydanie decyzji nie można rozumieć jako wydania decyzji adresatowi w znaczeniu w jakim używa się go w odniesieniu do wydania rzeczy. Datą wydania decyzji jest data jej podpisania przez osobę upoważnioną. Zagadnienie doręczenia decyzji zostało uregulowane w rozdziale 8 działu I ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeksu postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2013 r., poz. 267 ze zmianami), natomiast data wydania decyzji jest jej obowiązkowym elementem wymienionym w art. 107 § 1 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi były Burmistrz.

Wyjaśnienie Sekretarza Miasta stanowi załącznik nr 81 do protokołu kontroli.

Kserokopie wybranych zezwoleń stanowią załącznik nr 82 do protokołu kontroli.

b) Opłata targowa

Na podstawie danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku Miasto Sandomierz uzyskało dochody z powyższego tytułu w łącznej kwocie 6.712.431,00 zł, z czego:

- kwota 150.748,50 zł dotyczyła dochodów uzyskanych z opłaty targowej zainkasowanej na targowisku zlokalizowanym na Placu 3 Maja w Sandomierzu,
- kwota 6.419.566,00 zł dotyczyła dochodów uzyskanych z opłaty targowej zainkasowanej na placu targowym przy ul Przemysłowej w Sandomierzu,
- kwota 89.700,00 zł dotyczyła dochodów uzyskanych z opłaty targowej zainkasowanej na targowisku miejskim „ZIELENIAK” następnie „MÓJ RYNEK” w Sandomierzu,
- kwota 52.4166,50 zł dotyczyła dochodów uzyskanych z opłaty targowej zainkasowanej na Rynku Starego Miasta, Małym Rynku w Sandomierzu oraz innych miejscach na terenie Sandomierza.

Kontrolą objęto dochody uzyskane z powyższego tytułu w miesiącu marcu 2014 roku w łącznej kwocie 463.014,00 zł, z czego:

- kwota 13.938,00 zł dotyczyła dochodów uzyskanych z opłaty targowej zainkasowanej na targowisku zlokalizowanym na Placu 3 Maja w Sandomierzu,

[Signature]
K. Sandomierz

[Signature]

- kwota 442.276,00 zł dotyczyła dochodów uzyskanych z opłaty targowej zainkasowanej na placu targowym przy ul Przemysłowej w Sandomierzu,
- kwota 6.800,00 zł dotyczyła dochodów uzyskanych z opłaty targowej zainkasowanej na targowisku miejskim „ZIELENIAK” następnie „MÓJ RYNEK” w Sandomierzu,
- na Rynku Starego Miasta, Małym Rynku w Sandomierzu nie uzyskano dochodów w miesiącu marcu 2014 r.

W zakresie pobierania opłaty targowej w 2014 roku obowiązywały następujące uchwały:

- uchwała Nr IV/38/2007 Rady Miasta Sandomierza z dnia 31 stycznia 2007 roku w sprawie określenia wysokości jednorazowych dziennych stawek opłaty targowej,
 - uchwała Nr XI/107/2011 Rady Miasta Sandomierza z dnia 5 października 2011 roku w sprawie określenia wysokości jednorazowych dziennych stawek opłaty targowej od środków transportowych i ich części a także akcesoriów do środków transportowych oraz sposobu poboru tej opłaty,
 - uchwała Nr XVIII/183/2012 Rady Miasta Sandomierza z dnia 16 maja 2012 roku w sprawie określenia inkasenta opłaty targowej na targowisku miejskim przy ul. Przemysłowej w Sandomierzu,
 - uchwała Nr XI/104/2011 Rady Miasta Sandomierza z dnia 5 października 2011 roku w sprawie określenia inkasenta opłaty targowej na targowisku miejskim – „Zieleniaku” zlokalizowanym przy ul. Koseły w Sandomierzu,
- zmieniona uchwałą Nr XLIII/438/2014 Rady Miasta Sandomierza z dnia 24 września 2014 roku w sprawie określenia inkasenta opłaty targowej na targowisku miejskim „Mój Rynek” w Sandomierzu,
- uchwała Nr XI/105/2011 Rady Miasta Sandomierza z dnia 5 października 2011 roku w sprawie określenia inkasenta opłaty targowej na Rynku Starego Miasta, Małym Rynku oraz innych miejscach na terenie Sandomierza, w których prowadzona jest sprzedaż,
- zmieniona uchwałą Nr XXV/226/2008 Rady Miasta Sandomierza z dnia 24 września 2014 roku w sprawie określenia inkasenta opłaty targowej na Rynku Starego Miasta, Małym Rynku oraz innych miejscach na terenie Sandomierza, w których prowadzona jest sprzedaż,
- uchwała Nr VIII/69/2011 Rady Miasta Sandomierza z dnia 15 czerwca 2011 roku w sprawie określenia inkasenta opłaty targowej na targowisku miejskim zlokalizowanym na pl. 3 Maja w Sandomierzu,
- zmieniona uchwałą Nr XXXIX/404/2014 Rady Miasta Sandomierza z dnia 14 maja 2014 roku w sprawie określenia inkasenta opłaty targowej na targowisku miejskim zlokalizowanym na pl. 3 Maja w Sandomierzu,

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości rozliczenia się przez inkasentów z pobranej opłaty targowej.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ewidencji księgowej,
- zestawienia inkasentów z pobranych opłat,
- bloczków opłaty targowej,
- wydruków z kasy fiskalnej.

Ustalenia kontroli

Z każdym z inkasentów zawarto umowy – regulaminy wykonywania czynności inkasenta na określonym terenie.

Zgodnie z postanowieniami wynikającymi z zacytowanych wyżej uchwał oraz zawartych umów - regulaminów:

- inkasentem opłaty targowej na targowisku miejskim „Zieleniaku” (następnie „MÓJ RYNEK”) przy ul. Kosęty ustanowiono Sandomierski Klub Sportowy „Wisła” w Sandomierzu, miesięczne wynagrodzenie inkasenta określono w wysokości 90% od sumy opłat pobranych w każdym kolejnym miesiącu. Termin rozliczenia się inkasenta z zainkasowanych kwot określono na poniedziałek, środę i piątek przed pobraniem kolejnych biletów opłaty targowej,

- inkasentem opłat targowych na Rynku Starego Miasta, Małym Rynku ustanowiono Sandomierski Klub Sportowy „Wisła” Sandomierz, miesięczne wynagrodzenie inkasenta określono w wysokości 90% od sumy opłat pobranych w każdym kolejnym miesiącu. Termin rozliczenia się inkasenta z zainkasowanych kwot określono na poniedziałek, środę i piątek przed pobraniem kolejnych biletów opłaty targowej,

- inkasentem opłat targowych na targowisku przy pl. 3 Maja ustanowiono Sandomierski Klub Sportowy „Wisła” Sandomierz, miesięczne wynagrodzenie inkasenta określono w wysokości 50% od sumy opłat pobranych w każdym kolejnym miesiącu. Inkasent zobowiązany został do rozliczania się przynajmniej dwa razy w tygodniu z zainkasowanych kwot,

- inkasentem opłaty targowej na targowisku przy ul. Przemysłowej w Sandomierzu ustanowiono Sandomierski Ogrodniczy Rynek Hurtowy S.A. miesięczne wynagrodzenie inkasenta określono na 20% od sumy opłat pobranych w każdym kolejnym miesiącu, terminu rozliczania się inkasenta z zainkasowanych kwot określono na koniec miesiąca. kasa fiskalna

W wyniku kontroli stwierdzono, iż inkasenci rozliczali się z pobranych wcześniej kwitariuszy przychodowych oraz wpłaty gotówki uzyskanej z ich sprzedaży. W przypadku targowiska przy ul. Przemysłowej inkasent nie pobierał bloczków opłaty targowej ponieważ

ewidencjonował pobór opłaty za pomocą kasy fiskalnej, z której sporządzał na koniec miesiąca zbiorczy raport..

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

c) Opłata za zajęcie pasa drogowego

W 2014 roku w Gminie Sandomierz obowiązywała uchwała Nr XXIV/263/2012 Rady Miasta Sandomierza z dnia 19 grudnia 2012 roku w sprawie ustalenia wysokości opłat za zajęcie pasa drogowego. Wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Miasta Sandomierz.

Na podstawie okazanej ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Sandomierzu w zakresie klasyfikacji dochodów stwierdzono, że dochody z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego w 2014 roku wyniosły łącznie 875.575,21 zł.

Kontrolą objęto losowo wybrane 5 postępowań o wyrażenie zgody na umieszczenie reklamy w pasie drogowym oraz 6 postępowań o wyrażenie zgody w zakresie zajęcia pasa drogowego o nr: NK7234.190, 198, 221, 225, 170, 149.2014.PCI i nr NK.7230.3 – 4 – 11 – 14 – 30.

Ustalenia kontroli:

W wyniku kontroli stwierdzono, że Urząd Miejski prowadził postępowania w zakresie wydania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego lub umieszczenie obiektów w pasie drogowym. Postępowania były prowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego, a załatwiane sprawy w drodze decyzji zgodnie z art. 104 Kpa. Wydawane decyzje zawierały elementy, o którym mówi art. 107 Kpa. W wydanych decyzjach informowano przedmiocie obejmującym zezwolenie a tym termin obowiązywania, wskazywano sposób obliczania należnej opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz terminie do jej wniesienia. Strony postępowania informowano również o podstawie prawnej naliczenia opłaty. Wysokość opłat była naliczana zgodnie z uchwałą Nr XXIV/263/2012 Rady Miasta Sandomierza z dnia 19 grudnia 2012 roku w sprawie ustalenia wysokości opłat za zajęcie pasa drogowego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4 Pozostałe dochody

a) Dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska

Z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów Urzędu Miejskiego w Sandomierzu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wynika, że dochody z tytułu opłat środowiskowych na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2013 r. poz.1232 ze zmianami) wyniosły 136.597,91 zł (90019 § 0690).

Dochody powyższe zostały uzyskane z wpłat dokonanych przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska z łącznej wysokości 136.597,91 zł. Ponadto w 2014 roku Burmistrz Sandomierza rozpatrzył 122 wnioski o usunięcie drzew lub krzewów, które korzystały ze zwolnień z tytułu opłaty za wycinkę drze i krzewów na podstawie art. 86 ustawy Prawo ochrony środowiska.

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia postępowania oraz wydania decyzji nr 54/2014 z dnia 11.08.2014 r. wyrażającej zgodę na usunięcie 75m² krzewów i stu dwóch drzew rosnących na nieruchomościach o nr ewid. 1510/7, 1510/9 i 1510/10 obręb lewobrzeżny zlokalizowany w Sandomierzu przy ul. Armii Krajowej oraz decyzje ujęte w spisie spraw przekazanych do archiwum pod pozycjami od 57 do 64.

Ustalenia kontroli:

Spółka z o.o. WODROL z Lublina złożyła w dniu 25.06.2014r. wniosek o wydanie zezwolenia na usunięcie drzew i krzewów rosnących na nieruchomościach o nr ewid. 1510/7, 1510/9 i 1510/10 obręb lewobrzeżny zlokalizowany w Sandomierzu przy ul. Armii Krajowej, w związku z realizacją inwestycji pt. Galeria Królewska.

W dniu 31.07.2014 r. sporządzono protokół oględzin z wizji lokalnej w obecności przedstawicieli wnioskodawcy. W wyniku przeprowadzonej wizji lokalnej stwierdzono, iż drzewa i krzewy kolidują z realizacją inwestycji.

Decyzją znak: NK.6131.54.2014.MGI z dnia 11.08.2014 r. zezwolono spółce WODROL na usunięcie 75 m² krzewów oraz stu dwóch drzew wymienionych w załączonym do decyzji wykazie. Ponadto za usunięcie drzew i krzewów ustalono łączną opłatę w wysokości 1.655.538,60 zł, której uiszczenie zawieszono pod warunkiem nasadzenia na terenie miasta Sandomierza dwustu drzew lub krzewów w miejscach wskazanych przez przedstawiciela Burmistrza Miasta Sandomierza (w decyzji nie określono precyzyjnie ile drze, ile krzewów, jakie rodzaje). Termin realizacji warunku wykonania nowych nasadzeń określono do 30 listopada 2015 roku.

W dniu 27.11.2014 roku pomiędzy spółką WODROL a Gminą Miejską Sandomierz reprezentowaną przez byłego burmistrza zawarto porozumienie na mocy, którego spółka WODROL zobowiązała się do zagospodarowania placu oraz zjazdu na działkach 423/1.574/6, 1485, 1371/2 i 1371/3 przy ul. Armii Krajowej w Sandomierzu według koncepcji stanowiącej załącznik graficzny do porozumienia, obejmującej także dokonania części nasadzeń zastępczych na tych działkach na podstawie decyzji Burmistrza znak: NK.6131.54.2014.MGI z dnia 11.08.2014 r. zezwalających na usunięcie drzew i krzewów.

Zgodnie z art. 83 ust. 3 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz.U. z 2013 r. poz. 627 ze zmianami) usunięcie drzew lub krzewów z terenu nieruchomości może nastąpić, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, po uzyskaniu zezwolenia wydanego przez burmistrza i może być uzależnione od przesadzenia drzew lub krzewów w miejsce wskazane przez wydającego zezwolenie albo zastąpienia ich innymi drzewami lub krzewami, w liczbie nie mniejszej niż liczba usuwanych drzew lub krzewów.

Natomiast zgodnie z art. 84 ust. 1, ust. 3-5a ustawy o ochronie przyrody posiadacz nieruchomości ponosi opłaty za usunięcie drzew lub krzewów. Opłaty za usunięcie drzew lub krzewów oraz termin ich usunięcia, przesadzenia lub posadzenia innych drzew lub krzewów ustala się w wydanym zezwoleniu, a Organ właściwy do wydania zezwolenia na usunięcie drzew lub krzewów odracza, na okres 3 lat od dnia wydania zezwolenia, termin uiszczenia opłaty za ich usunięcie, jeżeli zezwolenie przewiduje przesadzenie ich w inne miejsce lub zastąpienie innymi drzewami lub krzewami. Jeżeli przesadzone albo posadzone w zamian drzewa lub krzewy zachowały żywotność po upływie 3 lat od dnia ich przesadzenia albo posadzenia lub nie zachowały żywotności z przyczyn niezależnych od posiadacza nieruchomości, należność z tytułu ustalonej opłaty za usunięcie drzew lub krzewów podlega umorzeniu przez organ właściwy do naliczania i pobierania opłat, ale jeżeli przesadzone albo posadzone inne drzewa lub krzewy nie zachowały żywotności w okresie do 3 lat od dnia przesadzenia lub posadzenia, posiadacz nieruchomości jest obowiązany niezwłocznie do uiszczenia opłaty za usunięcia drzew.

W udzielonym wyjaśnieniu Naczelnik Wydziału Nadzoru Komunalnego stwierdził, że „na podstawie ust. 4 art. 84 ustawy o ochronie przyrody z dnia 16 kwietnia 2004 roku (Dz. U. 2013.627 j.1.) w wyżej wymienionej decyzji odroczono termin uiszczenia opłaty za usunięte drzewa i krzewy, pod warunkiem wykonania nasadzeń zastępczych w terminie do 30 listopada 2015 roku. W decyzji określono również, że nasadzenia w ilości dwustu drzew lub krzewów nastąpią „w miejscach wskazanych przez przedstawiciela Burmistrza Sandomierza”. Ustawa nie zobowiązuje wprost wydającego decyzję, aby określał w niej szczegółowe warunki nasadzeń nowych drzew i krzewów w zakresie rodzajów i miejsca wykonania nasadzeń. Realizując decyzję, warunki nasadzeń ustalono w odrębnym porozumieniu, które zawarto 27 listopada 2014 roku pomiędzy Gminą Miejską Sandomierz, a Wodrol Sp. z o.o. w Lublinie. W porozumieniu tym wskazano miejsce nasadzeń zastępczych (działki nr 423/1, 574/6, 1485, 137/2, 1372/3 przy ul. Armii Krajowej w Sandomierzu), które były jednym z elementów koncepcji zagospodarowania tych działek określonej w załączniku do porozumienia.

Zawarte z przedsiębiorcą Porozumienie stanowiło element wykonania decyzji, ponieważ określono w nim, w którym miejscu zostaną wykonane nasadzenia zastępcze.

Dodatkowo wyjaśniam, że w związku z wnioskiem WODROL sp. z o.o. z dnia 30.06.2015 r. o zmianę terminu dokonania nasadzeń zastępczych z 30 listopada 2015 roku na 30 listopad 2016 roku, ponieważ nastąpiło opóźnienie realizacji inwestycji Galerii Królewskiej w Sandomierzu i późniejszym niż pierwotnie planowano rozpoczęciem robót budowlanych na terenie działek, które objęte będą nasadzeniami zastępczymi, przygotowywana jest decyzja podtrzymująca termin nasadzeń, zmieniająca natomiast ich lokalizację i wskazująca rodzaj drzew i krzewów, które zostaną posadzone".

Biorąc pod uwagę powyższe należy stwierdzić, że wydana decyzja NK.6131.54.2014.MGI z dnia 11.08.2014 r. zezwalająca na usunięcie drzew i krzewów w części dotyczącej określenia warunków zwolnienia z opłaty uzależniających od nasadzenia nowych drzew i krzewów jest nieprawidłowa, z uwagi na brak precyzyjnego określenia ilości drzew i ilości krzewów podlegających nasadzeniu, ich rodzaju (gatunku) oraz nie wskazania miejsc/a nasadzenia, co narusza art. 84 ust. 3 i ust. 4 ustawy o ochronie przyrody. Warunki powyższe, jako ściśle związane z przyznaniem zwolnienia z opłaty muszą być, zatem precyzyjnie określone w treści decyzji administracyjnej. Nie mogą być przedmiotem odrębnych negocjacji/porozumień, które nie mają charakteru władczego i podlegają odrębnym przepisom (prawo cywilne). Nie określenie precyzyjnie warunków zwolnienia w treści decyzji może powodować nieprawidłowe wypełnienie warunków zwolnienia i brak możliwości wyegzekwowania tych warunków, w tym sprawdzenia zachowania żywotności nasadzeń (art. 84 ust. 5 i 5a ustawy o ochronie przyrody), możliwość naruszenia warunki zrównoważonego użytkowania oraz odnawiania zasobów, tworów i składników przyrody (art. 1 ustawy o ochronie przyrody), oraz narazić Gminę na utratę należnych dochodów.

Ponadto w zawartym porozumieniu z dnia 27.11.2014 roku również nie określono precyzyjnie ilości drzew i ilości krzewów podlegających nasadzeniu, ich rodzaju (gatunku), tj. w taki sposób, aby można było uznać za spełniony warunek określony w decyzji o nasadzeniu dwustu drzew i krzewów.

Podobna sytuacja zachodzi w przypadku decyzji NK.6131.64.2014.MGI z dnia 11.08.2014 r. w sprawie opłaty za usunięcie drzew wydanej dla firmy GRAAL, gdzie również nie określono warunków zwolnienia z opłaty uzależniających od nasadzenia nowych drzew i krzewów tj. brak precyzyjnego określenia ilości drzew i ilości krzewów podlegających nasadzeniu, ich rodzaju (gatunku) oraz nie wskazano miejsc/a nasadzenia.

Dopiero pismem znak. NK.6131.64.2014.MGI.1 z dnia 12.06.2015 roku (podczas trwania kontroli) zwrócono się do firmy z prośbą o nasadzenie siedemdziesięciu krzewów gatunku tuja na placu zabaw przy ul. Głębockiej w Sandomierzu.

W złożonym wyjaśnieniu Naczelnik Wydziału Nadzoru Komunalnego stwierdza, że „11 sierpnia 2014 roku Burmistrz Sandomierza wydał decyzję zezwalającą firmie Graal w Sandomierzu na usunięcie dziesięciu drzew naliczając określona opłatę. Została ona zawieszona pod warunkiem nasadzenia na terenie Sandomierza siedemdziesięciu drzew w miejscach wskazanych przez przedstawiciela Burmistrza Miasta Sandomierz. Termin realizacji ustalono na 30 listopad 2015 roku. Decyzję przygotowano w Wydziale Nadzoru Komunalnego Urzędu Miejskiego w Sandomierzu, jednak do końca 2014 roku nie wskazano miejsc nasadzeń zastępczych. W pierwszym kwartale 2015 roku nastąpiła reorganizacja Wydziału, polegająca między innymi na częściowej zmianie zakresu działania Wydziału, jak również na zmianach kadrowych. W wyniku tych zmian w kwietniu br. zagadnienia związane z przygotowaniem dokumentacji dotyczącej zezwoleń na wycinanie drzew powierzono innemu pracownikowi, który się wcześniej tą problematyką nie zajmował. Jednocześnie podjęto kontrolę wydanych decyzji z lat poprzednich. Weryfikując przejętą dokumentację stwierdzono brak wskazania miejsca nasadzeń, o których mowa w wyżej wymienionej decyzji, dlatego też w czerwcu br. skierowano do przedsiębiorcy pismo określając miejsce i ilość nasadzenia nowych drzew i krzewów, utrzymując datę 30 listopad 2015 roku.”

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi były Naczelnik Wydziału oraz były Burmistrz.

Wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Nadzoru Komunalnego stanowią załącznik nr 83 i nr 84 do protokołu kontroli.

Kserokopie wniosków, wydanych decyzji i pism w ww. sprawach stanowią załącznik nr 85 do protokołu kontroli.

Decyzje ujęte w spisie spraw przekazanych do archiwum pod pozycjami od 57 do 63 dotyczą spraw zwolnionych z opłaty z uwagi na to, że wnioski o usunięcie drzew nie były związane z działalnością gospodarczą (art. 86 ust. 1 pkt. 2 ustawy o ochronie przyrody) lub wnioski związane były z usunięciem drzew, które zagrażają bezpieczeństwu ludzi lub mienia w istniejących obiektach budowlanych lub funkcjonowaniu urządzeń (art. 86 ust. 1 pkt. 4 ustawy o ochronie przyrody). Przed wydaniem decyzji przeprowadzano wizję lokalną, z których to czynności sporządzano protokół, gromadzono dokumentację fotograficzną, a w razie konieczności załączano również wypis z rejestru gruntów, mapkę terenu.

b) Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów Urzędu Miejskiego Sandomierza za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wynika, że Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 ze zmianami) w wysokości 3.429.828,12 zł (75618 § 0490).

Ponadto stwierdzono, że na 31 grudnia 2014 roku zaległości w powyższego tytułu wynosiły 195.908,61 zł.

Kontrolą objęto 20 losowo wybranych osób fizycznych posiadających zaległości na 31 grudnia 2014 roku o nr kart kontowych: 10-328, 10-3690, 10-202, 10-14, 10-3296, 10-3507, 10-3887, 10-3966, 10-3804, 10-1000, 10-3900, 10-2248, 10-3832, 10-3275, 10-3189, 10-4209, 10-0001000, 10-3357, 10-3857, 10-3644.

Ustalenia kontroli:

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że Urząd Miejski prowadził działania windykacyjne wobec osób zalegających z zapłatą należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Do zalegających wysyłano okresowo upomnienia. upomnienia wystawiano i wysyłano w miesiącu listopadzie 2013 roku, a następnie kwietniu 2014 roku i kolejnych kwartałach 2014 roku.

Upomnienia wystawiano i sporządzano w prawidłowy sposób, zgodnie z § 3 ust. 3, § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U Nr 137, poz. 1541 ze zm.) oraz § 4 obowiązującego obecnie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 656).. Ewidencję upomnień prowadzono prawidłowo. Upomnienia zostały doręczone w sposób przewidziany § 4 ust. 4 i 5 ww. rozporządzenia. Koszty upomnień naliczono w prawidłowej wysokości, zgodnie z art. 15 § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 ze zm.).

Począwszy od miesiąca lipca 2015 roku, wobec osób które pomimo upomnień nie regulowały zaległości rozpoczęto wystawianie tytułów wykonawczych (w próbie objętej kontrolą tytuły wystawiono wobec 5 osób o nr kart kontowych: 10-4209, 10-3357, 10-3857, 10-0001000, 10-3644). Tytuły wystawiano zgodnie z § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy

podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1619 ze zmianami).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

c) Opłata adiacencka

W 2014 roku wydano 10 decyzji dotyczących ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek ich podziału przez właściciela oraz 20 decyzji z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej. Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i pobierania opłaty adiacenckiej na podstawie dziesięciu losowo wybranych decyzji z 2014 roku, dotyczących zobowiązanych o nr kart kontowych: 0490-93, - 86, -81, -59, -58, -66, -02, -72, -76, -89.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że zrealizowane dochody z tytułu opłaty adiacenckiej w 2014 roku wyniosły 187.558,86 zł.

Decyzje w zakresie ustalenia opłaty adiacenckiej zostały wydane na podstawie uchwał Rady Miasta Sandomierza:

- uchwała nr XXX/201/2000 z dnia 27 lipca 2000 roku w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości,
- zmienionej uchwałą nr VIII/64/2011 z dnia 15 czerwca 2011 roku w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości,
- uchwała nr LXVI/467/98 z dnia 7 maja 1998 roku w sprawie opłaty adiacenckiej na terenie Miasta Sandomierza, zmienionej uchwałą nr XI/96/2011 z dnia 5 października 2011 roku w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu budowy urządzeń infrastruktury technicznej, zmienionej uchwałą nr XXII/220/2012 z dnia 24 października 2012 roku zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu budowy urządzeń infrastruktury technicznej.

Ustalenia kontroli:

Kontrola wydanych w 2014 roku decyzji ustalających opłatę adiacencką oraz przeprowadzonych postępowań wykazała, że prowadzone postępowania przeprowadzono zgodnie z zasadami określonymi w Kodeksie postępowania administracyjnego. Postępowania w celu ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości zostały wszczęte z urzędu; po uprawomocnieniu się decyzji o podziale nieruchomości na wnioski ich właścicieli lub wzrostu wartości nieruchomości na skutek wybudowania infrastruktury technicznej. W celu ustalenia wartości gruntu przed i po podziale nieruchomości powoływany był rzeczoznawca majątkowy do sporządzenia operatu szacunkowego zgodnie z art. 150 ust. 5 oraz art. 156 ust. 1 i art. 174 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Na podstawie

operatu szacunkowego ustalano wzrost wartości nieruchomości i naliczano opłatę adiacencką. Przed wydaniem decyzji umożliwiano stronom zapoznanie się z materiałem w sprawie oraz odnoszono się do zgłaszanych zastrzeżeń. Decyzje były sporządzane prawidłowo zgodnie z wymogami art. 107 § 1 i 3 ustawy z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego.

Raty opłaty (dot. zobowiązanego o nr karty kontowej 89) oprocentowywano przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP.

Zobowiązany o nr karty kontowej nie uregulował w terminie należnej opłaty. Urząd Miejski wystosował upomnienie naliczając koszty oraz naliczył i pobrał należne odsetki za zwłokę.

IV. WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH.

(Kontrolowała Katarzyna Sulej-Buczek)

4.1. Wydatki bieżące.

Uchwałą Nr XXXVI/374/2013 Rady Miasta Sandomierza z dnia 18 grudnia 2013 r. został uchwalony budżet Miasta Sandomierz na 2014 rok.

Rada Miasta zgodnie z treścią § 12 uchwały budżetowej upoważniła Burmistrza do:

1. dokonywania przeniesień planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy między rozdziałami i paragrafami wydatków oraz do przeniesień pomiędzy planem wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy i planem innych wydatków bieżących, w ramach działów klasyfikacji budżetowej w budżecie gminy,
2. dokonywania zmian w planie wydatków w ramach działów klasyfikacji budżetowej polegających na zmianach między wydatkami bieżącymi i majątkowymi z wyłączeniem zmian dotyczących limitów wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia planowane do poniesienia w 2014 roku,
3. dokonywania zmian w wydatkach na zadania inwestycyjne roczne w ramach paragrafu,
4. przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków,
5. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Kontrolę w zakresie ewidencjonowania planu dochodów i wydatków budżetowych Miasta Sandomierz przeprowadzono na podstawie zmian w budżecie, dokonanych w miesiącu wrześniu 2014 roku na podstawie:

1. Zarządzenia Nr SK.3021.51.2014.CG Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 03 września 2014 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2014 rok,
2. Zarządzenia Nr SK.3021.52.2014.CG Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 05 września 2014 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2014 rok,
3. Zarządzenia Nr SK.3021.53.2014.CG Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 05 września 2014 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2014 rok,
4. Zarządzenia Nr SK.3021.54.2014.CG Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 18 września 2014 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2014 rok,
5. Zarządzenia Nr SK.3021.55.2014.CG Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 26 września 2014 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2014 rok,
6. Zarządzenia Nr SK.3021.56.2014.CG Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 26 września 2014 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2014 rok,
7. Zarządzenia Nr SK.3021.57.2014.CG Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 26 września 2014 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2014 rok,
8. Zarządzenia Nr SK.3021.51.2014.CG Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 30 września 2014 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2014 rok,
9. Uchwały Nr XLIII/437/2014 Rady Miasta Sandomierza z dnia 24 września 2014 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2014 rok.

W wyniku kontroli zapisów na koncie 991 i 992 dotyczących zmian w budżecie w miesiącu wrześniu 2014 roku ustalono, że nie przestrzegano zasad funkcjonowania kont 991 „Planowane dochody budżetu” i 992 „Planowane wydatki budżetu” - zmniejszenia planowanych dochodów księgowano ze znakiem minus po stronie Ma, zamiast po stronie Wn, natomiast zmniejszenia planowanych wydatków księgowano ze znakiem minus po stronie Wn, zamiast po stronie Ma, co stanowi naruszenie zasad funkcjonowania kont 991 i 992 określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. (Dz.U. z 2013, poz. 289).

Inspektor ds. księgowości budżetowej w wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 43 do protokołu kontroli wskazał, że *„Zmniejszenia planowanych dochodów w 2014 roku księgowano ze znakiem minus po stronie Ma, zamiast po stronie Wn, natomiast zmniejszenia planowanych wydatków księgowano ze znakiem minus po stronie Wn, zamiast po stronie Ma, ze względu na ustawienia programu System księgowości budżetowej:- „FKB” , producent RADIX Systemy Komputerowe do którego to zgłoszono, by ta opcja programu dostosowana była do załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku”.*

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz były Skarbnik Miasta.

W zakresie powyższej nieprawidłowości Inspektorowi ds. księgowości budżetowej udzielono instruktażu, którego protokół stanowi załącznik nr 44 do protokołu kontroli.

Wydruk z ewidencji konta 991 i 992 m-c wrzesień 2014 r. stanowi załącznik nr 45 do protokołu kontroli.

4.1.1. Plan finansowy Urzędu Miejskiego

Kontrolę planu finansowego Urzędu Miejskiego w Sandomierzu za 2014 rok przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości sporządzenia planu finansowego,
- prawidłowości dokonanych zmian w planie finansowym w miesiącu wrześniu 2014 r.,
- ujęcia planu finansowego w ewidencji księgowej w sposób zgodny z zasadami określonymi w ZPK.

W oparciu o uchwałę Nr XXXVI/374/2013 Rady Miejskiej w Sandomierzu z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sandomierz na 2014 rok, Burmistrz ustanowił plan finansowy w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków. Przedmiotowy plan finansowy sporządzono zgodnie z art. 249 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Stwierdzono, że w trakcie roku budżetowego dokonywano zmian planu finansowego w oparciu o uchwały Rady wprowadzające zmiany do budżetu Miasta na rok 2014 oraz na podstawie zarządzeń Burmistrza.

Ustalono również, że w 2014 roku zapisy na koncie 980 „Plan Finansowy wydatków budżetowych” dokonywane były zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

4.1.2. Przestrzeganie upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet oraz dokonywania wydatków.

Kontrolę w zakresie przestrzegania upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet przeprowadzono w zakresie 9 losowo wybranych umów:

1) W dniu 30 stycznia 2014 r. zawarto umowę na roboty budowlane Nr NK.272.2.1.2014.PCI pomiędzy Gminą Sandomierz a Usługami Elektrycznymi i Pomiarami ul. Energetyczna, 27-600 Sandomierz dotyczącą „Wymiany uszkodzonych trzech słupów oświetleniowych przy ulicach: Kwiatkowskiego, Krakowskiej oraz Lwowskiej w Sandomierzu” za wynagrodzeniem 17.466,00 zł. Plan finansowy w dziale 900 rozdziale 90015 § 4300 w dacie zawarcia ww. umowy wynosił 295.000,00 zł, zaangażowanie środków (z uwzględnieniem wykonania w kwocie 12.075,46 zł) wynosiło 22.783,59 zł.

- 2) W dniu 10 marca 2014 roku zawarto umowę na roboty budowlane Nr TL.272.1.1/2/2/2014 pomiędzy Gminą Sandomierz a Przedsiębiorstwem Wielobranżowym EKO-BUD Stanisław Banaś ul. Bukowa 14, 39-400 Tarnobrzeg dotyczącą „Budowy schodów na skarpie zachodniej – schody terenowe W-4 na przedłużeniu ul. Bartolona w Sandomierzu” za wynagrodzeniem 99.994,08 zł. Plan finansowy w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050 w dacie zawarcia ww. umowy wynosił 3.660.000,00 zł, zaangażowanie środków (z uwzględnieniem wykonania w kwocie 0,00 zł) wynosiło 228.740,64 zł.
- 3) W dniu 28 marca 2014 roku zawarto umowę na roboty budowlane Nr O.272.2.2.2014.SZO pomiędzy Gminą Sandomierz a Zakładem Robót Inżynieryjnych „HYDROEKO” ul. Baczyńskiego 2/2, 27-600 Sandomierz dotyczącą „Malowania stolarki okiennej i częściowa wymiana podokienników wewnętrznych w Szkole Podstawowej Nr 1 w Sandomierzu przy ul. Okrzei 6” za wynagrodzeniem 19.208,41 zł. Plan finansowy w dziale 801 rozdziale 80101 § 4270 w dacie zawarcia ww. umowy wynosił 192.000,00 zł, zaangażowanie środków (z uwzględnieniem wykonania w kwocie 1.323,12 zł) wynosiło 1.323,12 zł
- 4) W dniu 16 maja 2014 roku zawarto umowę Nr O.272.3.8.2014.SZO pomiędzy Gminą Sandomierz a Panią Marią Bednarz dotyczącą sprawowania nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn. „Przebudowa części stropu w budynku Filii Przedszkola Samorządowego Nr 1 w Sandomierzu przy ul. Parkowej 4”, za wynagrodzeniem 1.722,00 zł. Plan finansowy w dziale 801 rozdziale 80104 § 4300 w dacie zawarcia ww. umowy wynosił 53.500,00 zł, zaangażowanie środków (wykonanie 0,00 zł) wynosiło 0,00 zł
- 5) W dniu 26 maja 2014 roku zawarto umowę na roboty budowlane Nr 272.1.9/8/2014 pomiędzy Gminą Sandomierz a Przedsiębiorstwem Budowlanym „DROGBUD” Sudół 45 c, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski dotyczącą „Budowy ul. Patkowskiego w Sandomierzu – przebudowa jezdni, oświetlenia i odwodnienia, budowa parkingów i chodników” za wynagrodzeniem 507.011,60 zł. Plan finansowy w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050 w dacie zawarcia ww. umowy wynosił 3.590.000,00 zł, natomiast zaangażowanie środków z uwzględnieniem wykonania w kwocie (14.553,36 zł) wynosiło 1.829.830,21 zł
- 6) W dniu 10 czerwca 2014 roku zawarto umowę nr KSiP.4040.62.2014.MZU pomiędzy Gminą Sandomierz a Agencją Ochrony Gospodarczyk sp. ul. Kościuszki 4/4, 27 – 600 Sandomierz dotyczącą czynności ochronnych w dniach 21-22.06.2014 roku w Sandomierzu podczas trwania imprez plenerowych : „Wianki – Noc Świętojańska”, „Dni Sandomierza – Święto Miasta” i „Czas Dobrego Sera- IV Ogólnopolski Festiwal Niekończonych Form Mleka” za wynagrodzeniem 1.945,55 zł. Plan finansowy

w dziale 921 rozdziale 92195 § 4300 w dacie zawarcia ww. umowy wynosił 254.420,00 zł, zaangażowanie środków (z uwzględnieniem wykonania w kwocie 82.953,42 zł) wynosiło 124.440,34 zł

7) W dniu 17 czerwca 2014 roku zawarto umowę na roboty budowlane Nr NK.272.3.12.2014.AKE pomiędzy Gminą Sandomierz a Rejonowym Związkiem Spółek Wodnych ul. Okrzei 7/14, 27-600 Sandomierz dotyczącej „Remontu ubezpieczenia z płyt betonowych skarp i dna rowu od ul. Salve Regina do ul. Krętej w Sandomierzu” za wynagrodzeniem 5.705,67 zł. Plan finansowy w dziale 900 rozdziale 90019 § 4300 w dacie zawarcia ww. umowy wynosił 90.000,00 zł, zaangażowanie środków (z uwzględnieniem wykonania w kwocie 0,00 zł) wynosiło 908,27 zł

8) W dniu 8 lipca 2014 roku zawarto umowę nr KSiP.4040.92.2014.MZU pomiędzy Gminą Sandomierz a MUSICART Maria Perucka ul. Sarnia 22, 81-598 Gdynia dotyczącej wykonania koncertu muzyki poważnej za wynagrodzeniem 1.500,00 zł. Plan finansowy w dziale 921 rozdziale 92195 § 4300 w dacie zawarcia ww. umowy wynosił 224.420,00 zł, natomiast wykonanie 147.919,19 zł., zaangażowanie środków (z uwzględnieniem wykonania w kwocie 147.919,19 zł) wynosiło 196.377,12 zł.

9) W dniu 25 listopada 2014 roku zawarto umowę nr NK.272.2.38.2014/ZSM pomiędzy Gminą Sandomierz a Przedsiębiorstwem Usługowo-Handlowym ŻMUDA, ul. Hutnicza 10, 27-600 Sandomierz na zakup jednej osłonki śmietnikowej na kwotę 11.774,11 zł.. Plan finansowy w dziale 900 rozdziale 90095 § 4300 w dacie zawarcia ww. umowy wynosił 905.000,00 zł, zaangażowanie środków (z uwzględnieniem wykonania w kwocie 787.059,66 zł) wynosiło 817.695,08 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej planu finansowego wydatków budżetowych (konto 980), zaangażowania wydatków (konto 998) oraz wykonanych wydatków (konto 130) stwierdzono, że Burmistrz posiadał upoważnienie do zaciągnięcia zobowiązań na dzień zawarcia ww. umów.

Kontrola ww. umów wykazała, że na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie dokonywano na bieżąco zapisów zaangażowania wydatków budżetowych. Zaangażowanie wydatków budżetowych na stronie Ma ewidencjonowano w momencie ujęcia wydatku na koncie zespołu „4” do wysokości zrealizowanego wydatku, zamiast na podstawie zawartych umów np.:

- zaangażowanie umowy Nr NK.272.2.1.2014.PCI z dn. 30.01.2014 r. w kwocie 17.466,00 zł, ujęto na koncie 998 w dniu 11.02.2014 r. na podstawie wystawionej faktury nr 7/2014,

- zaangażowanie umowy Nr O.272.2.2.2014.SZO z dnia 28.03.2014 r. w kwocie 19.208,41 ujęto na koncie 998 w dniu 11.08.2014 r. na podstawie wystawionej faktury nr 2/08/2014,
- zaangażowanie umowy Nr 0.272.3.8.2014.SZO z dnia 16.05.2014 r w kwocie 1.722,00 zł ujęto na koncie 998 w dniu 02.09.2014 r na podstawie wystawionej faktury nr 45/2014
- zaangażowanie umowy Nr NK.272.3.12.2014.AKE z dnia 17.06.2014 w kwocie 5.705,67 zł ujęto na koncie 998 w dniu 08.09.2014 r. na podstawie wystawionej faktury nr 1/2014,
- zaangażowanie umowy Nr NK.272.2.38.2014/ZSM z dnia 25.11.2014 r. w kwocie 11.774,11 zł ujęto na koncie 998 w dniu 19.12.2014 na podstawie faktury nr 00120/14

Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Z wyjaśnienia Burmistrza stanowiącego załącznik nr 4 pkt. 7 do protokołu kontroli wynika, że:

- a) Zaangażowanie wydatków budżetowych dotyczące umowy NK.272.2.1.2014.PCI z 30.01.2014 r. nie zostało ujęte na koncie 998 pod datą zawarcia umowy, ponieważ w/w umowa nie trafiła do Wydziału Finansowego.*
- b) Zaangażowanie wydatków budżetowych dotyczące umowy O.272.2.2.2014.SZO z 28.03.2014 r. ujęte zostało na koncie 998 pod datą wystawienia faktury tj. przed dokonaniem zapłaty.*
- c) Zaangażowanie wydatków budżetowych dotyczące umowy O.272.3.8.2014.SZO z 16.05.2014 r. ujęte zostało na koncie 998 pod datą wystawienia faktury tj. przed dokonaniem zapłaty.*
- d) Zaangażowanie wydatków budżetowych dotyczące umowy KSiP.4040.62.2014.MZU z 10.06.2014 r. ujęte zostało na koncie 998 pod datą wystawienia faktury tj. przed dokonaniem zapłaty.*
- e) Zaangażowanie wydatków budżetowych dotyczące umowy NK.272.3.12.2014.AKE z 17.06.2014 r. ujęte zostało na koncie 998 pod datą wystawienia faktury tj. przed dokonaniem zapłaty.*

LG
K. Saliński

11/10

f) *Zaangażowanie wydatków budżetowych dotyczące umowy KSiP.4040.92.2014.MZU z 08.07.2014 r. ujęte zostało na koncie 998 pod datą wystawienia faktury tj. przed dokonaniem zapłaty. Umowa dotarła do Wydziału Finansowego po dokonaniu zapłaty.*

g) *Zaangażowanie wydatków budżetowych dotyczące umowy NK.272.2.38.2014/ZSM z 25.11.2014 r. ujęte zostało na koncie 998 pod datą wystawienia faktury tj. przed dokonaniem zapłaty.*

W 2015 roku zaangażowanie wydatków budżetowych na stronie Ma ewidencjonuje się pod datą zawarcia umowy.

Odpowiedzialność ponosi były Skarbnik Miasta,

Kserokopia umowy na roboty budowlane Nr NK.272.2.1.2014.PCI, umowy na roboty budowlane Nr O.272.2.2.2014.SZO, umowy Nr O.272.3.8.2014.SZO, umowy na roboty budowlane Nr NK.272.3.12.2014.AKE, umowy nr NK.272.2.38.2014/ZSM oraz wydruk z ewidencji konta 998 stanowi załącznik nr 46 do protokołu kontroli.

Nieprawidłowości w zakresie niebieżącego ujmowania na koncie 998 wydatków budżetowych, co do których uprzednio zawarto umowy stwierdzono również w czasie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Sandomierz, przeprowadzonej w okresie od 19 grudnia 2011 roku do 30 marca 2012 r. W wystąpieniu pokontrolnym WK-60.74.2011.2270.2012 z dnia 1 czerwca 2012 roku sformułowano wniosek pokontrolny Nr 8 zobowiązujący Burmistrza do „bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych zaangażowania wydatków na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" tj. przed dokonaniem wydatku, pod faktyczną datą powstania zaangażowania, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Burmistrz pismem znak: Or.1710.2.2012 z dnia 27.06.2012 r. wskazał, że „W księgach rachunkowych na bieżąco będzie ujmowane zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" tj. przed dokonaniem wydatku pod faktyczną datą powstania zaangażowania”.

Ustalenia niniejszej kontroli wskazują, że jednostka nie realizuje wniosków w bieżącej działalności.

4.1.3 Upoważnienie do dokonywania wydatków

Kontrolą objęto przestrzeganie upoważnienia do dokonywania wydatków na dzień 23.06.2014 r., 16.09.2014 r. i 15.11.2014 r. w zakresie wszystkich podziałek klasyfikacji

16
K. Sulik-Bur

[Signature]

budżetowej wydatków na podstawie ewidencji księgowej planu wydatków (konto 980) i wykonania wydatków (konto 130).

W wyniku kontroli ewidencji kont 980 i 130 stwierdzono, że na dzień 23 czerwca 2014 roku 16 września 2014 r. oraz 15 listopada 2014 roku nie zostały przekroczone limity wydatków ustalone w planie finansowym Urzędu Miasta na 2014 rok.

4.1.4. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne

Wykaz osób zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w 2014 roku stanowi załącznik nr 47 do protokołu kontroli.

Wynagrodzenia osobowe

Zgodnie z danymi jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej Urząd Miejski Sandomierz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 rok oraz ewidencją konta 130, w okresie objętym kontrolą wydatki poniesione w rozdziale 75011 § 4010 stanowiły kwotę 653.303,67 zł, w rozdziale 75023 § 4010 stanowiły kwotę 4.591.801,77 zł, w rozdziale 75101 § 4010 stanowiły kwotę 3.697,18 zł w rozdziale 75416 § 4010 stanowiły kwotę 982.895,26 zł, w rozdziale 90095 § 4010 stanowiły kwotę 209.860,69zł.

W kontrolowanej jednostce zasady wynagradzania pracowników uregulowano Zarządzeniem Nr Or.0121.6.2012 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 16 lipca 2012 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagrodzenia Pracowników Urzędu Miejskiego w Sandomierzu ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr Or.0121.10.2014 z dnia 10 grudnia 2014 roku.

W przedmiotowym Regulaminie określono maksymalne stawki wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszerzegowania stosownie do art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 28 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2014, poz.1202) jak również określono minimalne stawki wynagrodzenia zasadniczego, stosownie do stawek określonych w części A Tabeli minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014, poz. 1786); oraz w Tabeli IV stanowiącej załącznik Nr 3 do tego rozporządzenia.

Kontrolą wydatków na wynagrodzenia osobowe za okres IV kwartału 2014 roku objęto pracowników Urzędu Miasta zatrudnionych na stanowiskach:

- Burmistrza (pozycja nr 4 oraz 105 wykazu),
- Skarbnika (pozycja nr 27 wykazu),
- Sekretarza (pozycja nr 35 wykazu),

- Naczelnika (pozycja nr 11, 28, 63, 74 wykazu),
- Kierownika (pozycja nr 67 wykazu),
- Inspektora (pozycja nr 22, 26, 48, 86 wykazu),
- Podinspektora (pozycja nr 7, 57, 64, 77 wykazu),
- Referenta (pozycja nr 41, 89 wykazu)
- Sprzątaczkę (pozycja nr 75 wykazu),
- Robotnika gospodarczego (pozycja nr 95 wykazu).

W zakresie wynagrodzenia ustalonego i wypłaconego poprzedniemu i obecnemu Burmistrzowi Miasta ustalono, że poszczególne składniki wynagrodzenia burmistrza (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny), zostały ustalone stosownie do art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych przez Radę Miasta w drodze uchwał. Wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny, zostały ustalone w kwocie zgodnej z Tabelą I załącznika Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych dodatek specjalny został ustalony w wysokości wynikającej z § 6 tego rozporządzenia. Prawidłowo ustalono wysokość dodatku za wieloletnią pracę. Łączne wynagrodzenie miesięczne nie przekraczało siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej z dnia 24 stycznia 2014 r. dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, stosownie do art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

W zakresie wynagrodzenia ustalonego i wypłaconego pozostałym pracownikom objętym kontrolą zatrudnionym na podstawie umowy o pracę ustalono, że kwota wynagrodzenia zasadniczego ustalona w angażach nie przekraczała maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz nie była niższa od minimalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego, określonego w Regulaminie wynagradzania. W prawidłowy sposób ustalono okres pracy uprawniający do dodatku za wieloletnią pracę oraz wysokość tego dodatku obliczono i wypłacano w prawidłowej wysokości stosownie do art. 38 ust. 1 i 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wypłata wynagrodzeń w IV kwartale 2014 roku nastąpiła w wysokości zgodnej z ustalonymi warunkami wynagradzania pracowników zawartych w angażach.

W aktach osobowych badanych pracowników brak jest dokumentów związanych z przyznaniem nagród uznaniowych w 2014 roku.

Listy wypłat zawierają adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Nagrody jubileuszowe.

Kontrolą objęto wypłatę nagród jubileuszowych 12 pracownikom wymienionym w pozycjach 4, 27, 36, 60, 62, 64, 67, 68, 72, 81, 95, 99 sporządzonego wykazu pracowników Urzędu (załącznik nr 46).

W wyniku kontroli prawidłowości naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych ustalono, że do podstawy ustalenia nagrody jubileuszowej uwzględniono nagrody uznaniowe wypłacone w ciągu ostatnich 12 miesięcy poprzedzających miesiąc w którym pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej. Zasady przyznawania nagród uznaniowych zostały uregulowane w § 9 regulaminu wynagradzania z 16.07.2012 r. ze zmianą wprowadzoną w dniu 10.12.2014 r. Wyraźny zapis § 9 pkt. 2 regulaminu wskazuje, że „*nagroda ma charakter uznaniowy i pracownikowi nie przysługuje możliwość złożenia odwołania w przypadku nieuwzględnienia jego osoby przy przyznawaniu nagród, jak również dotyczącego wysokości przyznanej nagrody*”. Zgodnie z zapisami przedmiotowego regulaminu nagroda ta jest przyznawana w zależności od wyników np. po ukończeniu studiów podyplomowych z wynikiem bardzo dobrym oraz w miarę posiadanych na ten cel środków finansowych, a decyzję w przedmiocie jej przyznania podejmuje Burmistrz.

Doliczanie do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej nagród wypłacanych z funduszu nagród stanowi naruszenie art.38 ust.4 ustawy o pracownikach samorządowych w związku z § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. z 1997, Nr 2, poz.14) nie uwzględnia się wyliczonych enumeratywnie świadczeń, w tym jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania, bądź za określone osiągnięcie.

Zawyżenie wysokości wypłaconych 10 pracownikom w 2014 roku nagród jubileuszowych wynosi łącznie 4.172,35 zł.

Z wyjaśnienia Burmistrza (załącznik nr 4 pkt. 8 do protokołu kontroli) wynika, że „*Błędnie zinterpretowano § 17 ust.1. Składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy dłuższe niż 1 miesiąc, wypłacone w okresie 12 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do ekwiwalentu, uwzględnia się przy ustalaniu ekwiwalentu w średniej wysokości z tego okresu - Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8.01.1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop*

[Podpis]
K. S. S. S.

[Podpis]

Ze względu na periodyczność wypłacania powyższych nagród, (co trzy miesiące kalendarzowe) błędnie wywnioskowano o regulaminowym i obligatoryjnym charakterze przyznawanych pracownikom nagród".

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. Płac, były Skarbnik Miasta oraz poprzedni Burmistrz. Wykaz wypłaconych nagród jubileuszowych za 2014 rok w których podstawie naliczenia uwzględniono nagrody uznaniowe, karty zarobkowe pracowników którym w 2014 r. wypłacono nagrodę jubileuszową, wyciągi bankowe potwierdzające przelew nagród na rachunek pracownika, wyciąg z regulaminu wynagradzania z dnia 16.07.2012 r. stanowi załącznik nr 48 do protokołu kontroli.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

W oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2013, poz.1144),
 - rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop,
- sprawdzono prawidłowości ustalenia podstawy do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok, zgodności pomiędzy naliczonymi wypłaconym dodatkowym wynagrodzeniem oraz terminowości jego wypłaty.

Kontrolą objęto wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Urzędu Miasta za 2014 rok na przykładzie osób wymienionych w załączniku nr 47 (wykaz osób zatrudnionych w UM) do niniejszego protokołu kontroli pod pozycją nr 15, 28, 30, 32, 40, 45, 60, 61, 68, 81, 86, 98.

Badanie prawidłowości naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników administracji i obsługi wykazało, że nie został uwzględniony w podstawie naliczenia dodatek stażowy za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim. Nieprawidłowość ta dotyczyła ośmiu pracowników w przyjętej do kontroli próbie. Zgodnie z § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych dodatek za wieloletnią pracę przysługuje pracownikowi samorządowemu za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje zasiłek z ubezpieczenia społecznego. Z § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania

i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, określającego zasady ustalania wynagrodzenia za czas urlopu stosowanego do obliczenia podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wynika, że wyłączeniu przy ustalaniu tego wynagrodzenia podlegają jednorazowe lub nieperiodyczne wypłaty za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie oraz wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną. W katalogu wyłączeń zawartym w rozporządzeniu nie wymieniono dodatku za wieloletnią pracę, naliczonego i wypłaconego za okres przebywania na zwolnieniu lekarskim. W związku z powyższym dodatek stażowy w całości powinien być uwzględniany w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Ze złożonego wyjaśnienia (załącznik nr 4 pkt.9 do protokołu kontroli) wynika, że „*Od roku 2014 w jednostce płace naliczane były w nowym systemie kadrowo płacowym „Puma – modul płace”. Program ten mimo posiadającej funkcji odznaczenia opcji – „Pomniejsza staż”, oraz „Pomniejsza podstawę trzynastki” nie wykonywał poprawnie tego polecenia, w podstawie wynagrodzenia rocznego pracowników administracji i obsługi nie uwzględniając dodatku stażowego za okres przebywania pracownika na zwolnieniu lekarskim. Usterka powyższa została zgłoszona do producenta programu*”.

Dokonane przez kontrolującego wyliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego z uwzględnieniem dodatku za wieloletnią pracę wypłaconego w okresie choroby wykazuje, że łącznie dla ośmiu pracowników zaniżono dodatkowe wynagrodzenie roczne o 913,28 zł.

W 2014 r. na zwolnieniu lekarskim przebywało ogółem 34 osoby. W związku z ustaleniem powyższej nieprawidłowości w próbie osób objętych kontrolą, Inspektor ds. płac dokonał ponownego przeliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r. pozostałych pracowników przebywających na zwolnieniu lekarskim w 2014 r. Nieprawidłowe ustalenie podstawy wymiaru kwoty wynagrodzenia rocznego spowodowało wypłatę tego wynagrodzenia w zaniżonej wysokości łącznie o kwotę 1.627,50 zł.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. płac oraz były Skarbnik Miasta.

Zestawienie osób przebywających w 2014 r. na zwolnieniu lekarskim, którym zaniżono dodatek stażowy podlegający wliczeniu do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego, kserokopia wyciągu bankowego z dnia 11.02.2015 r. potwierdzającego przelew dodatkowego wynagrodzenia za 2014 r., karty zarobkowe pracowników stanowi załącznik nr 49 do protokołu kontroli.

Ustalono, że przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia prawidłowo zmniejszano podstawę naliczenia wynagrodzenia o kwoty wynagrodzenia wypłaconego za dni usprawiedliwionej

nieobecności w pracy, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym oraz przepisów § 6 pkt 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r.

Wyплаты rocznego wynagrodzenia dokonano w dniu 11.02.2015 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.

Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno- rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop.

Kontrolą objęto ustalenie i wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla byłego Burmistrza w związku z zakończeniem kadencji. W wyniku kontroli ustalono, iż dniu 10.12.2014 roku dokonano wypłaty ekwiwalentu pieniężnego w wysokości 25.524,80 zł brutto (16.702,49 netto) za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ilości 43 dni. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop naliczono i wypłacono w oparciu o stawkę wynagrodzenia zasadniczego powiększonego o dodatek stażowy, funkcyjny oraz specjalny, przy zastosowaniu prawidłowej stawki współczynnika urlopowego (20,83).

Naliczenia i wypłaty ekwiwalentu dokonano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2014, poz. 1502) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

4.1.4 Wynagrodzenia bezosobowe.

Poniesione w 2014 roku wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych wykazane w rozdziale 75023 wyniosły 149.975,63 zł, co wynika z ewidencji księgowej konta 130 według podziałki 750/75023/4170 oraz sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za 2014 rok.

W wyniku kontroli pięciu zawartych umów zlecenia na łączną kwotę 106.500,00 zł ustalono, że:

1) W dniu 2 stycznia 2014 roku zawarto umowę zlecenie na okres od 02.01.2014 roku do 30.06.2014 roku za wynagrodzeniem miesięcznym 1.900,00 zł brutto na utrzymywanie czystości w przydzielonych pomieszczeniach w tym m.in.: myciu okien, pastowaniu podłóg, zamykaniu pomieszczeń po zakończonej pracy i uzbrajaniu systemów alarmowych. W 2014 roku wypłacono za te czynności wynagrodzenie w kwocie 11.400,00 zł.

2) W dniu 27 grudnia 2013 roku zawarto umowę zlecenie na okres od 01.01.2014 r. do 30.06.2014 roku za wynagrodzeniem miesięcznym 1.400,00 zł brutto dotyczącą poprowadzenia procedury planistycznej i skompletowania materiałów planistycznych do następujących planów miejscowych rozpoczętych: Kamień Plebański, Polna, Chwałki I, zmiana Nr III Gołębice, zmiana Nr III Kruków, zmiana Nr IV studium dla realizacji usług komercyjnych przy ul. Armii Krajowej, opracowanie planu miejscowego dla rozbudowy cmentarza parafialnego przy ul. Staromiejskiej, opracowania planu miejscowego dla usług komercyjnych przy ul. Armii Krajowej, zmiana mpzp „Ożarowska” – etap wyłożenia do publicznego wglądu. Wyplacone wynagrodzenie z tytułu powyższej umowy wyniosło 8.400,00 zł.

W dniu 19 sierpnia 2014 roku zawarto z tym samym wykonawcą kolejną umowę zlecenie na okres od 01.09.2014 do 31.12.2014 roku za wynagrodzeniem miesięcznym 1.500,00 zł brutto, dotyczącą poprowadzenia procedury planistycznej i skompletowania materiałów planistycznych do planów miejscowych rozpoczętych oraz przygotowanych do przystąpienia : Kamień Plebański, Polna, Chwałki I, zmiana Nr III Kruków, opracowanie planu miejscowego dla rozbudowy cmentarza parafialnego przy ul. Św. Pawła, mpzp dla budynku wielorodzinnego ul. Słowackiego, zmiana mpzp „Ożarowska” – etap wyłożenia do publicznego wglądu. Z tytułu powyższej umowy wypłacono wynagrodzenie w łącznej kwocie 6.000,00 zł.

3) W dniu 31 lipca 2012 r. zawarto umowę zlecenia na okres od 01.08.2012 r. do 31.12.2012 r. za wynagrodzeniem miesięcznym w kwocie 2.700,00 zł dotyczącą: prowadzenia i załatwiania spraw emerytalnych i rentowych pracowników Urzędu, zapewniania warunków do prowadzenia działalności socjalnej; przygotowywania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu dla potrzeb ZUS; prowadzenia spraw związanych z organizacją grup robót publicznych. Powyższa umowa została dwukrotnie aneksowana tj. w dniu 28.03.2014 dokonano zmiany wynagrodzenia miesięcznego na kwotę 3.000,00 zł brutto, natomiast w dniu 30.06.2014 roku przedłużono czas trwania umowy do dnia 31.12.2014 roku. W 2014 roku wypłacono za te czynności wynagrodzenie w kwocie 34.500,00 zł.

4) W dniu 1 marca 2010 roku zawarto umowę zlecenia na okres od 01.03.2010 r. do 30.09.2010 r. na wykonanie czynności w zakresie „Kompleksowego prowadzenie udzielanych zamówień publicznych przez Gminę Sandomierz” za wynagrodzeniem miesięcznym 2.500,00 zł. Przedmiotowa umowa została trzykrotnie aneksowana tj. w dniu 27.12.2013 r. przedłużono okres obowiązywania umowy do dnia 30.06.2014 roku,

w dniu 28.03.2014 roku zwiększono wynagrodzenie za wykonywanie powyższych czynności do kwoty 2.700,00 zł brutto miesięcznie, natomiast w dniu 01.06.2014 roku dokonano przedłużenia terminu trwania umowy na okres od 01.07.2014 r. do 31.12.2014 r. W 2014 roku wypłacono za te czynności wynagrodzenie w kwocie 31.800,00 zł.

5) W dniu 02.01.2013 r zawarto umowę zlecenia na okres od 02.01.2013 r do 31.12.2013 przedłużoną aneksem z dnia 27.12.2013 r. na okres od 01.01.2014 do 30.06.2014 r. oraz aneksem z dnia 30.06.2014 r. na okres od 01.07.2014 do 31.12.2014 r. Wynagrodzenie miesięczne z tytułu powyższej umowy ustalono w wysokości 1.200,00 zł brutto. Przedmiotowa umowa dotyczyła m.in. : organizowania bieżącej współpracy z zagranicą, w tym z miastami partnerskimi, nawiązywania nowych kontaktów międzynarodowych, uczestnictwa w działaniach na rzecz krajowej i zagranicznej promocji miasta, inicjowanie wspólnych przedsięwzięć gospodarczych, kulturalnych, naukowych w ramach zawartych porozumień i umów z zagranicznymi miastami, w tym partnerskimi, stałej wymiany doświadczeń z miastami partnerskimi w zakresie rozwoju kontaktów zagranicznych. Wynagrodzenie wypłacone z tytułu powyższej umowy wyniosło 14.400, 00 zł brutto.

Ustalono, że na ww. umowach brak jest kontrasygnaty Skarbnika. Zaciągnięcie przez Burmistrza ww. zobowiązania finansowego bez uzyskania kontrasygnaty Skarbnika Miasta (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej narusza art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 poz. 594) oraz §12 pkt 7 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej do stosowania w Urzędzie Miejskim w Sandomierzu Zarządzeniem Burmistrza Nr FN.3200.1.2012/BG.

Z wyjaśnienia Sekretarza Miasta stanowiącego załącznik nr 50 pkt.1 do protokołu kontroli wynika, że *„Umowy zlecenia dot. poprowadzenia procedury planistycznej, kompleksowego prowadzenia udzielanych zamówień publicznych oraz organizowania bieżącej współpracy z zagranicą nie zawierały kontrasygnaty Skarbnika Miasta, ponieważ środki finansowe były zabezpieczane każdorazowo w budżecie miasta w dziale 750, rozdział 75023 na pokrycie zobowiązań wynikających z tego tytułu”.*

Odpowiedzialność ponosi były Burmistrz Miasta.

Kserokopia umowy zlecenia z dnia 27.12.2013 r. oraz z dnia 19.08.2014 r. (dot. Zofia W.) umowy zlecenia z dnia 2 stycznia 2014 r.(dot. Aldona P.), umowy zlecenia z dnia 31.07.2012 r. wraz z aneksami (dot. Regina Sz.), umowy zlecenia z dnia 02.01.2013 r. wraz z aneksami (dot. Jana H.) oraz wyciąg z Zarządzenia Nr. FN.3200.1.2012/BG Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 25 stycznia 2012 w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim

w Sandomierzu Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych stanowi załącznik nr 51 do protokołu kontroli.

4.1.5 Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie terminowości odprowadzania składek w 2014 roku. Na podstawie deklaracji, wyciągów bankowych oraz ewidencji konta 130 stwierdzono, że składki za wszystkie miesiące 2014 roku zostały przekazane terminowo, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych oraz art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

4.1.6 Wpłaty na PFRON

Urząd Miejski w Sandomierzu w okresie styczeń- lipiec oraz październik – grudzień 2014 roku był zwolniony z wpłaty należnych składek na PFRON w związku art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, zgodnie z którym pracodawcy u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi co najmniej 6% są zwolnieni z wpłat. Urząd Miejski składał do Funduszu miesięczne informacje oraz roczną deklarację o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Na podstawie deklaracji Dek-I-a oraz ewidencji księgowej konta 130 stwierdzono, że za miesiące lipiec – sierpień 2014 roku wpłaty na PFRON przekazano z zachowaniem terminu ustawowego, określonego w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych. Naliczenie wpłat na PFRON ujęto pod datą zapłaty (nieprawidłowość opisano w części II Księgowość i sprawozdawczość).

Ustalono, że wpłaty na PFRON klasyfikowano do § 4430 „Różne opłaty i składki” zamiast do § 4140 „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”. Nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku.

Z wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Finansowego stanowiącego załącznik nr 52 do protokołu kontroli wynika, że „W 2014 roku wpłaty na PFRON klasyfikowano z § 4430 „Różne opłaty i składki” na polecenie Skarbnika Miasta, ponieważ w § 4140 „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych” nie było zaplanowanych środków”.

Odpowiedzialność ponosi były Skarbnik Miasta.

Wydruk z ewidencji konta 130/750/75023/4430 za m-c sierpień i wrzesień 2014 r. stanowi załącznik nr 53 do protokołu.

4.1.7 Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Z rocznego sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wynika, że wydatki poniesione w dziale 750, rozdziale 75022 § 3030 wynosiły ogółem kwotę 265.728,47 zł.

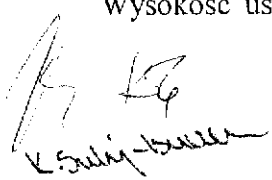
Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów ustawy o samorządzie gminnym oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. z 2000 Nr 61 poz.710) w zakresie prawidłowości naliczenia i wypłacenia diet radnym w II kwartale 2014 roku. Sprawdzono również, czy wszyscy radni złożyli w terminie do 30 kwietnia 2014 r. oświadczenia majątkowe wg stanu na 31.12.2013 r.

W zakresie diet Radnych Rady Miasta Sandomierz w 2014 roku obowiązywała uchwała Nr XXXVI/307/2009 Rady Miasta Sandomierz z dnia 17 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Miasta Sandomierz. Zgodnie z przedmiotowymi uchwałami ustalono miesięczne zryczałtowane diety dla radnych w następujących wysokościach:

- a) Przewodniczący Rady Miasta - 69 % maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu w ciągu miesiąca,
- b) Wiceprzewodniczący Rady Miasta - 51 % maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu w ciągu miesiąca,
- c) Przewodniczący Komisji stałych – 43% maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu w ciągu miesiąca,
- d) Zastępca Komisji stałych -36% maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu w ciągu miesiąca,
- e) Radnego 36% maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu w ciągu miesiąca.

Zgodnie z § 2 pkt 1 Radnemu potrąca się za nieobecność na sesji Rady i na posiedzeniu Komisji w wysokości 20 % uchwalonej diety. W 2014 r. nie dokonano potrąceń z tytułu nieobecności na sesji Rady lub na posiedzeniu Komisji.

W okresie objętym kontrolą wypłaty diet radnym dokonywano w wysokościach ustalonych przez Radę Miasta w uchwale Nr XXXVI/307/2009 Rady Miasta Sandomierz z dnia 17 czerwca 2009 roku. Listy wypłat są zgodne z listami obecności na sesjach Rady Miasta i posiedzeniach Komisji. Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Wysokość ustalonych i wypłaconych radnym diet jest zgodna z § 3 pkt 2 rozporządzenia


K. Sulik-Buczek



Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy. W Gminie Sandomierz mieszczącej się w przedziale od 15 do 100 tys. mieszkańców, maksymalna dieta radnego tej Gminy nie mogła przekraczać 75 % maksymalnej diety określonej w art. 25 ust.6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, zgodnie z którym wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. W 2014 roku kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe została określona w wysokości 1.766,46 zł (art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 24 stycznia 2014 roku ustawa budżetowa na 2014 rok).

Tym samym, maksymalna dieta dla radnego gminy o podanej liczbie mieszkańców wynosiła 1.987,27 zł ($1.766,46 \text{ zł} \times 1,5 \times 75 \% = 1.987,27 \text{ zł}$). Żaden z radnych kwoty tej nie przekroczył.

Radni Miasta Sandomierz terminowo złożyli oświadczenia majątkowe wg stanu na 31 grudnia 2013 roku, stosownie do art. 24 h ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.

4.1.8 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Z jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta za 2014 rok, wynika że wydatki poniesione z tytułu odpisu na ZFŚS w 2014 roku wyniosły: 143.304,76 zł z tego: w rozdziale 75023 – 111.033,83 zł, w rozdziale 75416 – 21.966,11 zł oraz w rozdziale 90095 – 10.304,82 zł.

Z ewidencji księgowej konta 130 wynika, że na rachunek ZFŚS przekazano tytułem odpisu w 2014 roku (§ 4440 w ww. rozdziałach) ogółem kwotę 143.304,76 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i terminowość przekazywania odpisu na ZFŚS na 2014 rok.

Do naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przyjęto prawidłową kwotę odpisu podstawowego: na jednego zatrudnionego – 1.093,93 zł oraz 182,32 zł na każdego emeryta. Do naliczenia odpisu przyjęto planowaną przeciętną liczbę zatrudnionych pracowników tj.:

- a) rozdział 75023 - 96 etatów oraz 38 emerytów.
- b) rozdział 75416 - 20 etatów,
- c) rozdział 90095 - 10 etatów.

Naliczony na początku roku odpis na fundusz wyniósł 144.757,24 zł. Na koniec 2014 r. dokonano korekty naliczonego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w związku z przeliczeniem odpisu do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych

pracowników, zmniejszając tym odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych o kwotę 1.452,48 zł.

W wyniku dokonanej korekty odpis na ZFŚS w 2014 r. stanowił kwotę 143.304,76 zł.

Odprowadzenia odpisów na ZFŚS dokonano w następujących terminach:

- 28.05.2014 r. – 108.567,93 zł co stanowiło 75 % planowanego odpisu,
- 30.09.2014 r. – 36.189,31 zł, co stanowiło 25 % planowanego odpisu,
- 30.12.2014 r. – dokonano korekty, zmniejszając odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych o kwotę 1.452,48 zł.

Stwierdzono, że odpis na ZFŚS za 2014 rok został naliczony prawidłowo, a ustawowe terminy przekazywania naliczonych odpisów na rachunek bankowy Funduszu zostały zachowane.

4.1.9 Wydatki z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta oraz ewidencji księgowej konta 130 wynika, że jednostka nie poniosła w 2014 roku wydatków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

4.1.10 Wydatkowanie środków na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta oraz ewidencji księgowej konta 130 wynika, że wykonane w 2014 roku wydatki z tytułu przeciwdziałania alkoholizmowi w rozdziale 85154 wynosiły 175.412,36 zł, natomiast wydatki dotyczące zwalczania narkomanii w rozdziale 85153 wynosiły 9.962,55 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowego wykorzystania w 2014 roku środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych objęto wydatki ujęte w ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki w rozdziale:

- a) 85154 § 4170 na kwotę 42.336,97 zł,
- b) 85154 § 4210 na kwotę 23.612,02 zł,
- c) 85154 § 4300 na kwotę 24.194,78 zł,
- d) 85153 § 4210 na kwotę 5.762,55 zł,
- e) 85153 § 4300 na kwotę 4.200,00 zł.

Zarządzeniem Nr SO.8141.7.2013 z dnia 18 kwietnia 2013 roku powołano 10-cio osobową Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sandomierzu. Zarządzeniami Nr 8141.2.2014.APR z dnia 20 lutego 2014 r. oraz Nr SO.8141.1.2015 z dnia 22 stycznia 2015 roku dokonano zmian w składzie osobowym GKRPA.

W uchwale Nr XXXVII/383/2014 Rady Miasta z dnia 19 grudnia 2014 roku przyjmującej Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz

Przeciwdziałania Narkomanii w Sandomierzu na 2014 rok w § 2 ustalono zasady finansowania pracy członków Komisji. Członkowie otrzymują wynagrodzenie za udział w posiedzeniu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wynoszące:

- a) za udział w jednym posiedzeniu Komisji lub zespołu problemowego 10 % minimalnego wynagrodzenia za pracę określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 września 2013 roku w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2014 roku (Dz.U. z 2013 poz.1074),
- b) za udział w kontroli punktów sprzedaży napojów alkoholowych 2% minimalnego wynagrodzenia za pracę określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 września 2013 roku w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2014 roku za każdy skontrolowany punkt.

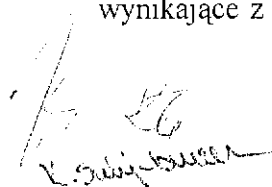
Wynagrodzenie przysługujące członkom obecnym na posiedzeniu Komisji lub zespołu problemowego oraz biorącym udział w kontroli punktów sprzedaży napojów alkoholowych na podstawie list obecności. Wynagrodzenie wypłaca się po potraceniu stosownego podatku.

Na podstawie list wypłat wynagrodzeń dla członków GKRPA za posiedzenia odbyte w I półroczu 2014 roku tj. wypłat dokonanych w dniach: 06.02.2014 r. (WB nr 26), 10.03.2014 (WB nr 47), 10.04.2014 (WB nr 69), 08.05.2014 (WB 86) 10.06.2014 (WB 110), 10.07.2014 (WB 129) stwierdzono, że wypłaty tego wynagrodzenia dokonywano na podstawie list obecności na posiedzeniach Komisji. Wydatki z powyższego tytułu ujęto w rozdziale 85154 § 4170. Nieprawidłowości w zakresie wypłaty wynagrodzeń dla członków komisji nie stwierdzono.

Wszystkie osoby będące członkami Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych posiadają zaświadczenia potwierdzające fakt odbycia przeszkolenia w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, zgodnie z art. 4¹ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U.2012.1356 j.t.).

W zakresie wydatków ujętych w dziale 85154 § 4210 na kwotę 23.612,02 zł ustalono, że dotyczyły one m.in. zapłaty. za zakup literatury fachowej do Poradni Terapii Uzależnienia od Alkohol i Współuzależnienia, przeprowadzania warsztatów profilaktycznych, zakup nagród na konkursy profilaktyczne.

Nieprawidłowo zaklasyfikowano do § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast do § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” wydatki w łącznej kwocie 2.430,00 zł wynikające z wezwań Sądu Rejonowego w Sandomierzu III Wydział Rodzinny i Nieletnich


K. S. S. S.



do uiszczenia opłat stałych od wniosków w sprawie o zastosowanie obowiązku poddania się leczeniu odwykowemu oraz zaliczek na poczet badań biegłych.

Nieprawidłowość narusza postanowienia Załącznika Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Ze złożonego wyjaśnienia (załącznik nr 52 do protokołu kontroli) wynika, że „Przedmiotowe wydatki były zaklasyfikowane w § 4300 „Zakup usług” z uwagi na nieuwzględnienie innego paragrafu w Dz. 851 Rozdz. 85154”.

Odpowiedzialność ponosi były Skarbnik Miasta

Kserokopie pism znak: SO.8135.65.2014.AGA z dn. 11.09.2014 r. i SO.8135.65.2.2014.AGA z dn. 08.10.2014 r., wydruk z ewidencji konta 130 w zakresie podziałki 851/85154/4300, kserokopie poleceń przelewu z dn. 09.10.2014 r., 15.09.2014 r. stanowi załącznik nr 54 do protokołu kontroli.

Wydatki poniesione w dziale 851 rozdział 85153 dotyczyły :

- a) § 4210 zakupu nagród dla uczestników III Przeglądu Spektakli Profilaktycznych oraz zakupu materiałów profilaktycznych dla uczniów sandomierskich szkół – Kampania „Zachowaj Trzeźwy Umysł”,
- b) § 4300 zapłaty za fa 25/2014 dotyczącą realizacji programu profilaktycznego – profilaktyki zintegrowanej „ Archipelag Skarbów” dla Gimnazjum Nr 1 w Sandomierzu.

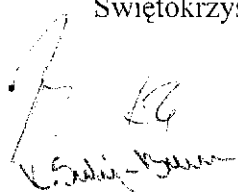
Wydatki stanowiły realizację poszczególnych zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii oraz spełniały wymogi wynikające z art. 4¹ ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

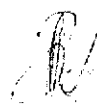
4.1.11 Wydatki poniesione w zakresie kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego.

Z rocznego sprawozdania Rb-28S (korekta nr 1 z dnia 31.03.2015 r.) z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta za 2014 rok oraz ewidencji księgowej konta 130 wynika, że wydatki z tytułu kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego w dziale 750 rozdziale 75023 wyniosły 171.203,00 zł.

Kontrola objęto losowo wybrane wydatki na łączną kwotę 102.072,36 zł dotyczące:

- 1) wezwania Sądu Okręgowego w Kielcach VII Wydział Gospodarczy do zapłaty zaliczki na biegłego w kwocie 10.000,00 zł w sprawie z powództwa Gminy Miejskiej Sandomierz przeciwko Ostrowieckiemu Kombinatowi Budowlanemu S.A w Ostrowcu Świętokrzyskim syg. akt. VII GC 169/13. Postępowanie dotyczyło usunięcia usterek







a następnie 06.05.2008r. Sprawa została wszczęta w postępowaniu upominawczym Sąd Rejonowy Szczecin-Centrum w Szczecinie, Wydział III Cywilny syg. akt III Nc 11308/09, III C- upr 777/10, III C10/12.

W tej sprawie na skutek doręzonego w dniu 16.03.2010r. Nakazu Zapłaty syg. akt III Nc 11308/09 Gmina złożyła w dniu 24.03.2010r. sprzeciw. Dowód: odpis sprzeciwu od Nakazu Zapłaty z 24.03.2010r. Pozwana Gmina 10.01.2011r. wniosła o zawieszenie postępowania w niniejszej sprawie do czasu prawomocnego zakończenia postępowania w sprawie syg. akt I C 1144/10. Sąd uwzględnił wniosek Gminy i zawiesił postępowanie uznając, że wynik w tej sprawie zależy od wyniku sprawy syg. akt I C 1144/10.

Dowód: odpis postanowienia Sądu Rejonowego Szczecin-Centrum z 14.02.2011r. III C-upr 777/10. Wyrok Sądu Okręgowego w Szczecinie II Wydział Cywilny Odwoławczy oddalający apelację pozwanej Gminy od Wyroku Sądu Rejonowego Szczecin-Centrum z 26.06.2012r. syg. akt I C 1144/10 potwierdził, że Gmina niezasadnie potrąciła karę umowną. Stało się oczywistym, że Gmina jest zobowiązana do zapłaty odsetek za nieterminową zapłatę faktury za wykonanie projektu budowlanego. Projekt został wykonany w terminie. W dniu 10.02.2014r. przekazałam odpis Nakazu Zapłaty z 18.02.2010r. Skarbnikowi Gminy celem dokonania zapłaty. W dniu 04.02.2014r. Sąd podjął zawieszenie postępowania a 16.04.2014r. umorzył postępowanie na skutek zrzeczenia się roszczenia przez powoda. Dowód: odpis postanowienia z dnia 04.03.2014r. C 10/12 upr. , odpis postanowienia z dnia 16.04.2014r. C 10/12."

W powyższej sprawie ustalono, że w dniu 07.09.2007 roku pomiędzy Gminą Miejską Sandomierz a Biurem Architektonicznym Metropolis –Remigiusz S. została zawarta umowa nr TI.342-31/29/07 na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla przedsięwzięcia „Budowa centrum sportu i rekreacji w Sandomierzu przy ul. Portowej 24” za wynagrodzeniem 357.460,00 zł. Zgodnie z powyższą umową Wykonawca miał prawo wystawiać faktury częściowe. W dniu 14.04.2008 r. wpłynęła do Urzędu Miejskiego faktura VAT nr 03/04/08 od firmy Metropolis za projekt budowlany w wysokości 142.984,00 zł. Dnia 06.05.2008 r. odesłano ww. fakturę do Wykonawcy, ponieważ Zamawiający tj. Gmina Sandomierz nie otrzymała projektu budowlanego, który limituje zapłatę wynagrodzenia zgodnie z § 5 ww. umowy. Wykonawca w dniu 13.05.2008 r. ponownie dostarczył do UM Sandomierz przedmiotową fakturę, która została zapłacona 12.06.2008 r.

W dniu 03.12.2008 r. Kancelaria Adwokacka A. Stach w Szczecinie wystosowała w imieniu Remigiusza S. Biuro Architektoniczne „Metropolis” pismo wzywające Gminę Miejską Sandomierz do zapłaty kwoty 1.486,63 zł z tytułu odsetek ustawowych za nieterminowe

zapłacenie należności z faktury nr 3/04/2008. W odpowiedzi Skarbnik Miasta pismem znak: FN/BK.3364/56/2008 z dnia 15.12.2008 r. uznał żądanie za bezzasadne uzasadniając to faktem, że należność została uregulowana w terminie 30 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury. Dnia 28.10.2008 r. Gmina Sandomierz wystosowała oświadczenie znak: FN/BK/2/k/2/2008 w którym naliczyła firmie „Metropolis” karę umowną w kwocie 74.351,68 zł za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy i potraciła ją z częściowej faktury VAT nr 04/10/2008 z dnia 14.10.2008 r. tytułem zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy. Firma „Metropolis” nie zgodziła się z naliczoną i potrąconą karą umowną i wezwała Gminę Sandomierz do dobrowolnej zapłaty kwoty 74.351,68 zł. Gmina Sandomierz nie dokonała zapłaty powyższej kwoty w związku z czym Biuro Architektoniczne „Metropolis” skierowało sprawę na drogę sądową. Wyrokiem Sądu Rejonowego Szczecin - Centrum z dnia 26 czerwca 2012 roku sygn. Akt IC 1144/10 zasadzono od Gminy Miejskiej Sandomierz na rzecz Biura Architektonicznego „Metropolis” zapłatę powyższej kwoty wraz z odsetkami w wysokości ustawowej od dnia 14 listopada 2008 roku oraz kwotę 7.318,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu. W dniu 25 września 2012 r. Gmina Miejska Sandomierz wniosła apelację od powyższego wyroku. Sąd Okręgowy w Szczecinie II Wydział Cywilny Odwoławczy wyrokiem z dnia 4 października 2013 r. sygn. akt II Ca 122/13 oddalił apelację oraz zasądził od Gminy Miejskiej Sandomierz kwotę 1.800,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania apelacyjnego. Postanowieniem z dnia 28 października 2013 r. Sąd Okręgowy w Szczecinie II Wydział Cywilny Odwoławczy nadał klauzulę wykonalności wyrokowi z dnia 26 czerwca 2012 roku. W dniu 13 listopada 2013 r. wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Sandomierzu wezwanie od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Słupsku do zapłaty w terminie 7 dni od daty otrzymania pisma, należności wynikających z:

- a) wyroku Sądu Rejonowego Szczecin-Centrum w Szczecinie z dnia 26 czerwca 2012 sygnatura akt IC 1144/10
- b) postanowienia Sądu Rejonowego Szczecin z dnia 28.10.2013 r., sygnatura akt IICA 122/13.

Ponieważ Gmina Miejska Sandomierz nie dokonała zapłaty powyższej należności we wskazanym terminie, dnia 18 listopada 2013 roku dokonano zajęcia komorniczego rachunku podstawowego budżetu na kwotę 141.396,33 zł w tym:

- ✓ należność główna: 74.351,68 zł
- ✓ odsetki do 08.11.2013 r. 48.127,94 zł,
- ✓ odsetki od 09.11.2013 r do dnia 18.11.2013 r. 8.482,82 zł,
- ✓ koszty postępowania egzekucyjnego : 10.433,89 zł

Dnia 25 listopada 2013 roku dokonano przelania kwoty 141.396,33 zł z rachunku wydatków na rachunek podstawowy (budżetu) bez pisemnej zgody Kierownika jednostki. Wydatek zaklasyfikowano do 700/70005/6060.

Ujęcie odsetek oraz kosztów postępowania egzekucyjnego w łącznej kwocie 67.44,65 zł jako wydatku majątkowego stanowi naruszenie zasad klasyfikacji wydatków budżetowych określonych w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Z wyjaśnienia złożonego przez Sekretarza Gminy (załącznik nr 50 pkt. 5 i 6) wynika, że „Zajęcie komornicze rachunku podstawowego na kwotę 141.396,33 dot. KM 1916/13 Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Słupsku zaksięgowano w klasyfikacji 700/70005/6060 na ustne polecenie Skarbnika Miasta Sandomierza-do czego została sporządzona notatka służbowa dn. 28.11.2013 r. Z uwagi na zajęcie komornicze rachunku podstawowego 27 9429 0004 2001 0000 1300 0006 (jest to wspólny rachunek budżetu i dochodów Urzędu) z dn. 18.11.2013 r. na kwotę 141.396,33 dot. KM 1916/13 Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Słupsku, dnia 25.11.2013 r. dokonano przelania środków z rachunku wydatków 70 9429 0004 2001 0000 1300 0008 (rachunek wydatków) na rachunek podstawowy 27 9429 0004 2001 0000 1300 0006 na ustne polecenie Skarbnika- do czego została sporządzona notatka służbowa dn. 28.11.2013 r.”

Odpowiedzialność ponosi były Skarbnik Miasta oraz poprzedni Burmistrz

Kserokopia nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z dn. 18.02.2010 r. wraz z poleceniem przelewu z dn. 18.03.2014 na kwotę 2.521,36 zł, kserokopia wyroku Sądu Rejonowego Szczecin-Centrum w szczecinie Wydział I Cywilny (syg. Akt. IC 1144/10) z dn. 13.09.2012 r. kserokopia polecenia przelewu z dn. 18.11.2013 r. oraz 25.11.2013 r. na kwotę 141.396,33 zł, kserokopia notatki służbowej z dn. 28.11.2013 r., kserokopia wezwania do zapłaty należności, kserokopia zawiadomienia o wszczęciu egzekucji, kserokopia zawiadomienia o zajęciu rachunku bankowego i zakazie wypłat z dnia 08.11.2013 r., kserokopia postanowienia Sadu Okręgowego w Szczecinie II Wydział Cywilny Odwoławczy z dn. 28.10.2013 r. ewidencja księgowa zajęcia komorniczego stanowi załącznik nr 56 do protokołu kontroli.

3) opłaty od skargi kasacyjnej Gminy Miejskiej Sandomierz przeciwko S. Flis, od wyroku Sądu Apelacyjnego w Krakowie z dnia 28 stycznia 2014 r. syg. akt I ACa 14/13 w kwocie 49.677,00 zł. Zapłaty dokonano w dniu 16 kwietnia 2014 roku. W powyższej sprawie ustalono, że kontraktem z dnia 06.08.2009 r. nr TI.342-30/32/09 Gmina

Sandomierz zawarła umowę z S. Flis na wykonanie robót budowlanych dotyczących zamówienia pod nazwą „Wzmocnienie zasobów dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego miasta Sandomierza- II etap, współfinansowanego z RPO Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013”. 30 lipca 2010 roku podpisano Aneks do Kontraktu nr 1/2010, którym przedłużono okres realizacji robót budowlanych do 22 września 2010 roku. Zakończenie prac i przekazanie do eksploatacji oraz odbiór końcowy Projektu nastąpił w dniu 2 grudnia 2010 roku tj. 71 dni po umownym terminie wykonania przedmiotu zamówienia. Odbioru końcowego dokonano 29 grudnia 2010 roku. Prace zostały wykonane zgodnie z Projektem. Wykonawca wystawił faktury VAT:

- ✓ FV nr 01/11/2010 z dnia 2 listopada 2010 r. na kwotę 1.598.422,70 zł,
- ✓ FV nr 09/12/2010 z dnia 20 grudnia 2010 na kwotę 853.386,23 zł,
- ✓ FV nr 20/12/2010 z dnia 31 grudnia 2010 na kwotę 1.096.338,85 zł.

W związku z opóźnieniem w wykonaniu Umowy Gmina Sandomierz, trzema notami księgowymi z dnia 02.11.2010, 20.12.2010 oraz 31.12.2010 naliczyła karę umowną za 71 dni opóźnienia w wysokości 993.528,39 zł. Następnie pismem z dnia 22 grudnia 2010 roku oraz 11 stycznia 2011 złożyła oświadczenie o naliczeniu kary oraz o jej potraceniu z wynagrodzenia należnego na podstawie ww. faktur. Pismem z dnia 19 sierpnia pełnomocnik S. Flisa wezwał Gminę Sandomierz do dobrowolnej zapłaty kwoty 993.528,39 zł. Gmina Sandomierz pismem z dnia 29 sierpnia 2011 roku podtrzymała swoje stanowisko w sprawie naliczenia kar umownych w związku z nieterminową realizacją inwestycji. Z związku z powyższym S. Flis wniósł pozew do Sądu Arbitrażowego przy Krajowej Izbie Gospodarczej w Warszawie o zapłatę kwoty 993.528,39 zł wraz z ustawowymi odsetkami oraz zasądzenie kosztów postępowania arbitrażowego w tym kosztów zastępstwa procesowego. Sąd wyrokiem z dnia 28 maja 2012 roku sygn. SA 259/11 uwzględnił całe roszczenie S. Flisa. Na skutek skargi Gminy Sandomierz o uchylenie przedmiotowego wyroku Sąd Okręgowy w Kielcach wyrokiem z dnia 13 czerwca 2013 roku sygn. akt. I C 3313/13 uchylił w całości wyrok Sadu Arbitrażowego. Następnie na skutek apelacji S. Flisa

Dnia 11.12.2012 do Urzędu Miasta wpłynęło zawiadomienie o wszczęciu egzekucji oraz zawiadomienie o zajęciu rachunku bankowego i zakazie wypłat. W oparciu o tytuł wykonawczy:

- ✓ Wyrok Sądu Polubownego z dnia 28.05.2012 r. sygn. akt. Sa 259/11 zaopatrzonego w klauzulę wykonalności z dnia 3.12.2012 r. ,
- ✓ Postanowienia Sądu Okręgowego w Kielcach z dnia 17.08.2012 r. sygn. akt. I Co 179/12 zaopatrzonego w klauzulę wykonalności z dnia 03.12.2012 r. ,

✓ Postanowienia Sądu Apelacyjnego w Krakowie z dnia 07.11.2012 r. syg. akt. I Acz 1618/12 zaopatrzonego w klauzulę wykonalności z dnia 03.12.2012 r.

zostało wszczęte postępowanie egzekucyjne, na skutek którego dokonano zajęcia rachunku budżetu w kwocie 1.352.595,22 w tym:

należność główna: 1.067.339,39 zł

odsetki do 05.12.2012 r.: 245.311,71 zł

odsetki od 06.12.2012 r. : 8.363,32 zł

koszty zastępstwa prawnego w egzekucji 1.800, 00 zł

opłata egzekucyjna 29.746,90 zł.

wydatki gotówkowe 33,90 zł

Ustalono, że w ewidencji księgowej powyższy wydatek został zaklasyfikowany do:

a) Działu 801 rozdziału 80104 § 6050 kwota 496.545,11 zł,

b) Działu 700 rozdziału 70005 § 6060 kwota 676.196,09 zł,

c) Działu 600 rozdziału 60016 § 6050 kwota 179.854,02zł.

Powyższe narusza zasady klasyfikacji wydatków określone w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Z wyjaśnienia Sekretarza Miasta (załącznik nr 62 pkt. 6 do protokołu kontroli) wynika, że „Zajęcie komornicze rachunku podstawowego budżetu na kwotę 1.352.595,22 zł dokonane w dniu 27.12.2012 r. (syg. Akt KM 2889/12) zostało zakwalifikowane do:

a) działu 801 rozdz. 80104 § 6050

b) działu 700 rozdz. 70005 § 6060

c) działu 600 rozdz. 60016 § 6050

zgodnie poleceniem Skarbnika Miasta Cezarego Gradzińskiego.”

Odpowiedzialność ponosi były Skarbnik Miasta oraz poprzedni Burmistrz.

Kserokopia zawiadomienia o zajęciu rachunku bankowego i zakazie wypłat z dnia 05.12.2012 r. kserokopia zawiadomienia o wszczęciu egzekucji z dn. 05.12.2012 r., kserokopia polecenia przelewu z dn. 27.12.2012 r. wyciąg z ewidencji konta 130/801/80104/6050, 130/600/60016/6050 oraz 130/700/70005/6060 stanowi załącznik nr 57 do protokołu kontroli.

Ustalono, że latach 2012 -2013 w wyniku wyżej opisanych zajęć komorniczych wydatkowano ze środków budżetu kwotę 1.493.991,55 zł w tym na :

a) zapłatę odsetek kwotę: 310.285,79 zł,

- b) zapłatę kosztów zastępstwa prawnego w egzekucji kwotę: 12.233,89 zł
- c) zapłatę opłaty egzekucyjnej kwotę: 29.746,90 zł
- d) zapłatę wydatków gotówkowych kwotę 33,90 zł.

Zapłacone odsetki, koszty i opłaty w kwocie 352.300,48 zł zostały zaklasyfikowane do § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” oraz § 6050 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”.

Dopuszczenie do powstania a w konsekwencji do zapłaty przez Urząd Miejski w Sandomierzu odsetek, kosztów zastępstwa prawnego, opłaty egzekucyjnej w łącznej kwocie 352.300,48 zł, oraz ujęcie ich jako wydatek majątkowy stanowi naruszenie 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, który zobowiązuje jednostki sektora finansów publicznych do dokonywania wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

4) zapłaty za Fa VAT Nr 14/2014 na kwotę 8.856,00 zł dotyczącą umowy zlecenia z dnia 26 listopada 2013 r. zawartej pomiędzy Kancelarią Adwokacką Marcin D. ul. Okulickiego 1C/18, 37-450 Stalowa Wola a Gminą Miejską Sandomierz. Przedmiotem powyższej umowy było poprowadzenie spraw sądowych toczących się w Sądzie Okręgowym w Kielcach, I Wydział Cywilny pod syg. akt: I C 2689/10 z powództwa Tomasza K., Ryszardy P-K., przeciwko Gminie Miejskiej Sandomierz. Zapłaty dokonano w dniu 16.04.2014 r.

5) zapłaty za Fa VAT Nr 15/2014 na kwotę 8.856,00 zł dotyczącą umowy zlecenia z dnia 12 sierpnia 2013 r. zawartej pomiędzy Kancelarią Adwokacką Marcin D. ul. Okulickiego 1C/18, 37-450 Stalowa Wola a Gminą Miejską Sandomierz. Przedmiotem powyższej umowy było poprowadzenie spraw sądowych toczących się w Sądzie Okręgowym w Kielcach, I Wydział Cywilny pod syg. akt: I C 1695/13 z powództwa Polskiego Towarzystwa Turystyczno-Krajoznawczego Oddział im. A. Patkowskiego w Sandomierzu przeciwko Gminie Miejskiej Sandomierz o ochronę dóbr osobistych. Zapłaty dokonano w dniu 16.04.2014 roku.

6) zapłaty za Fa VAT 16/2014 na kwotę 12.300,00 zł dotyczącą umowy zlecenia z dnia 29 stycznia 2014 r. zawartej pomiędzy Kancelarią Adwokacką Marcin D. ul. Okulickiego 1C/18, 37-450 Stalowa Wola a Gminą Miejską Sandomierz. Przedmiotem powyższej umowy było poprowadzenie spraw sądowych toczących się w Sądzie Rejonowym w Sandomierzu, Wydział I Cywilny syg. akt: I C 631/13 z powództwa Polskiego Towarzystwa Turystyczno-Krajoznawczego Oddział im. A. Patkowskiego w Sandomierzu przeciwko Sandomierskiemu Centrum Kultury o przywrócenie utraconego posiadania zabytkowego

126
15.04.2014

126

obiekty stanowiącego Bramę Opatowską położonego w Sandomierzu przy ul. Opatowskiej oraz zabytkowego obiektu zwanego Podziemną Trasą Turystyczną położoną w Sandomierzu. Zapłaty dokonano w dniu 16.04.2014 roku. Należy zauważyć, że w powyższej sprawie stroną są PTTK Sandomierz oraz Sandomierskie Centrum Kultury w Sandomierzu. Zgodnie z art. 14 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012, poz.406 j.t) instytucja kultury z chwilą wpisu do rejestru uzyskuje odrębną od samorządu osobowość prawną i prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową (art. 27 ww. ustawy). Samodzielność instytucji kultury jako osoby prawnej, oznacza m.in., że organizator nie może w sposób dowolny i samodzielnie modyfikować zakresu działalności instytucji kultury, nie może decydować według jakich zasad taka instytucja będzie działała oraz według jakich reguł instytucja kultury będzie prowadziła swoją gospodarkę finansową. Zaciągnięcie zobowiązania wynikającego z ww. umowy przez byłego Burmistrza w imieniu Gminy Miejskiej Sandomierz stanowi naruszenie art. 27 ust. 1 ustawy o działalności kulturalnej.

W złożonym przez Sekretarza Miasta wyjaśnieniu (załącznik nr 50 do protokołu kontroli) w pkt 2 wskazano, że *„Decyzję o zawarciu w dniu 29 stycznia 2014 roku umowy zlecenia w imieniu Gminy Miejskiej Sandomierz – nie będącej stroną w postępowaniu – z kancelarią adwokacką Marcina Dębińskiego, w sprawie z powództwa PTTK o/ Sandomierz, przeciwko Sandomierskiemu Centrum Kultury, podjął jednoosobowo ówczesny burmistrz Jerzy Borowski.”*

Ponadto ustalono, że na wszystkich trzech umowach zawartych pomiędzy Gminą Miejską Sandomierz a Adwokatem Marcinem D. – Kancelaria Adwokacka ul. Okulickiego 1C/18 brak jest kontrasygnaty Skarbnika Miasta, co narusza art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym. Powyższe umowy zlecenia nie zostały również zarejestrowane w Centralnej Ewidencji Umów prowadzonej w UM Sandomierz.

Odpowiedzialność ponosi poprzedni Burmistrz

Kserokopia Umowy zlecenia z dnia 29.01.2014 r, kserokopia faktury VAT Nr 16/2014, kserokopia polecenia przelewu kwoty 12.300,00 z dn. 16.04.2014 r. stanowi załącznik nr 58 do protokołu kontroli.

7) Zapłaty na rzecz Marka M. „Budma” ul. Zagnańska 84 a 25-528 Kielce kwoty 2.417,00 zł tytułem kosztów procesu w/s I C 29/10 i kwoty 1.871 zł tytułem kosztów w/s Ca 1131/13. Zapłaty kwoty 2.417,00 zł dokonano w dniu 09.04.2014 roku ujmując ją w ewidencji księgowej konta 130 w § 4260. W dniu 29.04.2014 dokonano przeksięgowania ww. kwoty na § 4610. Zapłaty kwoty 1.871,00 zł dokonano w dniu 18.04.2014 r.

8) Wniesienia do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie opłaty w kwocie 6.545,00 zł od skargi na decyzję Ministra Finansów nr ST5/0341/259c/PLJ/2013/111523/RD-22286. Zapłaty dokonano w dniu 10.04.2014 r., ujmując ją w ewidencji konta 130 w § 4260. Po dokonaniu w dniu 29.04.2014 r. zmiany w planie wydatków w zakresie § 4610 (Zarządzenia Burmistrza nr SK.3021.20.2014) poleceniem księgowania dokonano zmiany klasyfikacji obu powyższych wydatków do § 4610.

Zaklasyfikowanie w dacie zapłaty opłaty od skargi MF oraz kosztów procesu w łącznej kwocie 8.824,29 zł do § 4260 nie znajduje uzasadnienia w treści ekonomicznej operacji. W związku z powyższym zwrócono się z zapytaniem do Naczelnika Wydziału Finansowego o przyczynę takiego ujmowania ww. wydatków. Z wyjaśnienia stanowiącego załącznik nr 59 do protokołu kontroli wynika, że „Zapłatę na rzecz Marka M. „Budma” ul. Zagnańska 84a 25-528 Kielce na kwotę 2.417,00 tytułem kosztów procesu w/s I C 29/10 dokonaną w dniu 09.04.2014 r. oraz opłatę od skargi na decyzję Ministra Finansów nr ST5/0341/259c/PLJ/2013/111523/RD-22286 w kwocie 6.545,00 zł w dniu 10.04.2014 r. ujęto w ewidencji księgowej w § 4260 na polecenie Skarbnika Miasta, ponieważ na dzień zapłaty nie było wystarczających środków w § 4610. Dopiero po zwiększeniu planu w dn. 29.04.2014 r. przeksięgowano dokumentem PK z § 4260 na § 4610 zgodnie z zaleceniem Skarbnik Miasta Cezarego Gradzińskiego”.

Odpowiedzialność ponosi poprzedni Skarbnik oraz Burmistrz Miasta.

Kserokopia polecenia przelewu, Kserokopia PK z dnia 29.04.2014, oraz wydruk z ewidencji konta 130/750/75023/4610 na dzień 09.04.2014, 10.04.2014, 28.04.2014 oraz 29.04.2014 stanowi załącznik nr 60 do protokołu kontroli.

4.1.12 Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego oraz ewidencji księgowej konta 130 wynika, że wydatki majątkowe poniesione w 2014 roku w zakresie § 6010 wyniosły łącznie 1.560.114,60 zł i dotyczyły:

a) zwiększenia udziałów w Wydawnictwie Samorządowym sp. z o.o. – kwota 50.000,00 zł

Dnia 6 listopada 2014 roku Zgromadzenia Wspólników Spółki Wydawnictwo Samorządowe sp. z o.o. podjęło Uchwałę nr 3 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki. W § 1 pkt 4 wskazano, że w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki 1000 (jeden tysiąc)

udziałów obejmie wspólnik – Gmina Sandomierz, który pokryje wkładem pieniężnym w wysokości 50.000,00 zł. Dnia 10 listopada 2014 roku wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Sandomierzu pismo z prośbą o przekazanie ww. dokapitalizowania w terminie określonym w uchwale tj. do 15 listopada 2014 roku. Środki przekazano w dniu 29 grudnia 2014 roku, co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ponadto ustalono, że przedmiotowy wydatek został dokonany bez uchwały Rady Miejskiej w Sandomierzu czym naruszono art. 18 ust.2 pkt 9 lit. g ustawy o samorządzie gminnym.

W wyjaśnieniu (załącznik nr 50 pkt. 8 i 9 do protokołu kontroli) wskazano, że „Środki w kwocie 50.000,00 zł, dla Wydawnictwa Samorządowego Sp. z o.o. zostały zabezpieczone Uchwałą Rady Miasta Sandomierza NR XLIV/444/2014 z dnia 22 października 2014 r., w sprawie zmian w budżecie miasta na 2014 r. w Dz. 758 Rozdz. 75814 par. 6010. Rada Miasta nie podjęła uchwały dotyczącej podwyższenia kapitału zakładowego dla Wydawnictwa Samorządowego Sp z o.o. Kwota 50.000,00 zł dla Wydawnictwa Samorządowego Sp. z o.o. dot. podwyższenia kapitału zakładowego przekazana została 30.12.2014 r. na podstawie decyzji Skarbnika Miasta Cezarego Gradzińskiego”.

Odpowiedzialność ponosi poprzedni Burmistrz oraz Skarbnik Miasta

b) wkładu pieniężnego pokrywającego kapitał zakładowy Towarzystwa Budownictwa Mieszkaniowego sp. z o. o – kwota 120.000,00 zł,

Rada Miasta Sandomierza Uchwałą Nr XXXVIII/391/2014 z dnia 26 marca 2014 r. wyraziła zgodę na utworzenie jednoosobowej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością Gminy Miejskiej Sandomierz pod nazwą Towarzystwo Budownictwa Mieszkaniowego Sp. z o.o. w Sandomierzu o kapitale zakładowym wynoszącym 120.000,00 zł dzielącym się na 240 udziałów o wysokości 500,00 zł każdy. Kapitał zakładowy został objęty w całości przez Gminę Sandomierz i pokryty wkładem pieniężnym w wysokości 120.000,00 zł. Źródłem finansowania powyższego wydatku były środki pieniężne zarezerwowane w budżecie miasta Sandomierza na 2014 r. dział 900, rozdział 90095. Kapitał zakładowy nowo powstałej Spółki z o. o. w wysokości 120.000,00 zł stanowił rękojmię wypłacalności i zabezpieczenie dla istniejącej wierzytelności względem Ostrowieckiego Kombinatoru Budowlanego S.A. z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim. Pismem znak : TBM.27/05/2014 z dnia 27 maja 2014 roku Towarzystwo Budownictwa Mieszkaniowego sp. z o.o zwróciło się do Skarbnika Miasta o przelanie powyższej kwoty na wskazany rachunek bankowy. Gmina Sandomierz przekazała powyższe środki w dniu 18 czerwca 2014 roku.

c) obowiązku dopłaty na rzecz Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu sp. z o. o - kwota 1.390.114,60 zł.

Zgodnie z § 17 pkt II jednolitego tekstu Aktu założycielskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością na dzień 18 czerwca 2013 roku wspólnik może zostać zobowiązany do dokonania dopłat w wysokości wynoszącej jednokrotną wartość udziałów stosownie do art.177 ustawy z dnia 15 września 2000 r. - Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1030, z późn. zm.).

Obowiązek wnoszenia dopłat, ich wysokość i terminy w jakich mogą zostać wpłacone zostaną określone uchwałami Zgromadzenia Wspólników. Wszystkie udziały w kapitale zakładowym Spółki tj. 54.686 udziałów objęła Gmina Sandomierz. Uchwałą Nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu Sp. z o. o z dnia 8 października 2013 roku ustalono obowiązek dokonania dopłaty przez Gminę Sandomierz w kwocie 79,06 zł za każdy udział w łącznej wartości 3.590.114,60 zł. Zgodnie z ww. Uchwałą termin wniesienia dopłaty określono do 20 listopada 2013 roku. Ustalono, że powyższą dopłatę przekazano z naruszeniem terminu określonego w uchwale tj. w dniu 20 listopada 2013 roku przekazano kwotę 2.200.000,00 zł oraz w dniu 20 stycznia 2014 roku - kwota 1.390.114,60 zł.

Z wyjaśnienia Sekretarza Miasta (załącznik nr 50 pkt. 10) wynika, że „Przekazanie dopłaty przez Gminę Sandomierz na rzecz Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu w łącznej wartości 3.590.114,60 zł wynikającej z Uchwały Nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników PGKiM w Sandomierzu Sp. z o.o. dokonano w innym terminie na podstawie decyzji Skarbnika Miasta Cezarego Gradzińskiego.”

Zgodnie z opisem § 6010 zawartym w Załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w paragrafie tym ujmuje się wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych. Zasady wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez wójta należą do wyłącznej właściwości rady gminy stosownie do zapisów art. 18 ust.2 pkt 9 lit. g ustawy o samorządzie gminnym. Ustalono, że przekazania powyższej dopłaty dokonano bez uchwały Rady Miasta Sandomierza, a także nie ujęto jej w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”. Zatem wydatek w kwocie 3.590.114,60 zł z tytułu obowiązku dokonania przez Gminę Sandomierz dopłaty na rzecz PGKiM, bezzasadnie zaklasyfikowano do § 6010 (wydatek majątkowy) zamiast ująć go jako wydatek bieżący w § 4150 „Dopłaty w spółkach prawa handlowego”.

Nieprawidłowość narusza art.44 ust.2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami

dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków a także zasady klasyfikacji wydatków określone w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.

Kserokopia Uchwały nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników PGKiM w Sandomierzu z dn. 08.10.2013 r., kserokopia polecenia przelewu z dn. 20.11.2013 r. oraz 20.01.2014 r., wyciąg z ewidencji konta 130/900/90095/6010, kserokopia Aktu założycielskiego spółki na dzień 18 czerwca 2013 r., kserokopia pisma z dn. 07.11.2014 r. dotyczące przekazania środków na zwiększenie udziałów w Tygodniku Nadwiślańskim, kserokopia Aktu Notarialnego (Repertorium A numer 4764/2014) z dn. 06.11.2014 r. kserokopia polecenia przelewu z dnia 30.12.2014 r., kserokopia PK z dn. 06.11.2014 r., stanowi załącznik nr 61 do protokołu kontroli.

4.1.13 Wydatki z zakresu transportu i łączności – drogi publiczne gminne.

Zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania RB-28S (korekta nr 1 z dn. 31.03.2015 r.) wynika, że poniesione przez Urząd Miejski w Sandomierzu wydatki zaklasyfikowane do działu 600 rozdziału 6016 wyniosły 12.430.149,89 zł.

Próba kontrolną objęto wydatki zaklasyfikowane do :

1) działu 600 rozdziału 60016 § 4270 na łączną kwotę 485.136,68 zł

a) Na podstawie art. 4 ust 8 ustawy prawo zamówień publicznych w dniu 27.03.2014 roku została zawarta umowa na roboty budowlane nr NK.272.7.2014.PCI pomiędzy Gminą Miejską a Przedsiębiorstwem Wielobranżowym P.H.U. „Sambet” na wykonanie remontu odcinka nawierzchni ulicy Miodowej w Sandomierzu. W ramach powyższej umowy wykonano m.in. podbudowy z kruszyw łamanych, żwirowanie i mialowanie nawierzchni, chodniki z kostki brukowej betonowej oraz place i zatoki postojowe z płyt drogowych betonowych. W dniu 17.04.2014 r. wpłynęła do Urzędu Miejskiego faktura VAT nr 12/04/2014 za wykonanie powyższego remontu na kwotę 62.218,00 zł. Powyższe zobowiązanie uregulowano w dniu 30.04.2014 r. (WB nr 86).

b) W wyniku udzielonego zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, Burmistrz Miasta Sandomierz w dniu 25.03.2014 roku zawarł umowę nr NK.272.1.3/4/2014 z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „Robson” na okres od 25.03.2014 r. do 15.12.2014 roku. Kwota zamówienia została określona do wysokości 130.000,00 zł. Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane w zakresie remontu dróg o nawierzchni gruntowej oraz remontu dróg o nawierzchni tłuczniowej wskazanych przez Zamawiającego (tj. ul. Lipowa, Klonowa, Kręta, Stara Prochownia, Krakowska, II Pułku Piechoty, Brzozowa, Zamiejska, Czereśniowa, Jaśminowa, Koćmierzów, Powiśle, Stara Prochownia II etap, Krucza, Gołębińska, zamiejska II etap). . Zgodnie z § 9 pkt 1 umowy zakazano istotnych zmian

postanowień zawartej umowy w stosunku do treści złożonej oferty. Ustalono, że do powyższej umowy zostały sporządzone dwa protokoły konieczności w zakresie zwiększenia łącznej kwoty na wykonanie ww. remontów. Dnia 17.04.2014 r. sporządzono pierwszy protokół konieczności na okoliczność kontynuowania remontów dróg gminnych o nawierzchni gruntowej oraz tłuczniowej na terenie miasta Sandomierza zwiększając kwotę przeznaczoną na realizację zadania o 60.000,00 zł. W uzasadnieniu wskazano na potrzebę utwardzenia odcinków dróg (Wielowiejskiej, Lipowej, Kruczej, Podmiejskiej, Krętej, Długiej, Stara Prochownia, Chwałęcka o łącznej powierzchni 7500 m²) w związku ze zgłaszanymi przez mieszkańców potrzebami. Dnia 30.07.2014 roku spisano drugi protokół konieczności, którym zwiększono kwotę na realizację przedmiotu zamówienia o 50.000,00 zł. W uzasadnieniu podano, że w związku z dużą ilością nagłych opadów, które spowodowały erozję i wypłukanie nawierzchni dróg gruntowych i tłuczniowych i zachodzi potrzeba ich remontu. Potwierdzeniem tego faktu są zgłoszenia mieszkańców oraz radnych dotyczących ulic: Krętej, Lipowej, Kruczej, Długiej, Chwałeckiej, Błonie o powierzchni 3.000 m². Całkowita wartość umowy została zwiększona o kwotę 110.000,00 zł tj. o 85% umowy podstawowej wyłącznie na podstawie ww. protokołów konieczności.

Na podstawie powyższej umowy Wykonawca wystawił faktury:

Lp.	Faktura nr	Data wystawienia	Data zapłaty	Kwota	Klasyfikacja wydatku
1	102/4/14	17.04.2014 r	07.05.2014	130.000,00 zł	600/60016/4270
2	101/6/14	17.06.2014 r.	04.07.2014	51.463,68 zł	600/60016/4270
3	209/7/14	31.07.2014 r	11.08.2014	8.536,32 zł	600/60016/4270
4	098/8/14	22.08.2014 r.	27.08.2014	28.257,43 zł	600/60016/4270
5	002/9/14	01.09.2014 r	16.09.2014	10.491,85 zł	600/60078/4270
6	138/10/14	22.10.2014 r.	03.11.2014	7.248,75 zł	600/60016/4270
7	078/11/14	14.11.2014 r.	26.11.2014	1.551,57 zł	600/60078/4270

Łącznie Gmina Sandomierz z tytułu umowy nr NK.272.1.3/4/2014 dokonała zapłaty na rzecz Przedsiębiorstwa Wielobranżowego „Robson” kwoty **237.549,60 zł.**

c) Zgodnie z udzielonym zamówieniem publicznym w trybie przetargu nieograniczonego w dniu 17.03.2014 roku została zawarta umowa Nr NK.272.1.4/4/2014 pomiędzy Gminą Sandomierz a Firmą Transportowo-Budowlano-Drogową „Dymlex” na okres od 17.03.2014 do 15.12.2014 r. Kwota zamówienia została określona do wysokości 200.000,00 zł. Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane w zakresie remontu cząstkowy dróg gminnych o nawierzchni asfaltowej (teren miasta Sandomierza) wskazanych przez zamawiającego (Gminę Sandomierz) polegające na frezowaniu i uzupełnieniu ubytku masą

asfaltową, mechanicznym rozebraniu istniejącej nawierzchni z masy asfaltowej, ułożeniu warstwy wiążącej po zagęszczeniu oraz warstwy ścieralnej po zagęszczeniu wraz z poboczami z kamienia łamanego oraz powierzchniowe utwardzenie grysami bazaltowymi wraz z mechanicznym oczyszczeniem nawierzchni przed i po remoncie. W § 9 powyższej umowy strony zawarły zapis, że zakazuje się istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści złożonej oferty. Dnia 19.09.2014 r. został spisany Protokół konieczności na okoliczność kontynuacji remontów dróg gminnych o nawierzchni asfaltowej na terenie miasta Sandomierz zwiększający wartość umowy o kwotę 15.000,00 zł. Z uwagi na zgłaszane przez mieszkańców potrzeby remontu dróg (Łąkowej, Topolowej, Gołębieckiej, Stara Prochownia, Działkowców, Polnej, Maciejowskiego, Cieśli o łącznej pow, ok. 1000 m²) zlecono wykonanie prac remontowych w trybie bezprzetargowym dotychczasowemu Wykonawcy tj. firmie „Dymlex”.

Na podstawie powyższej umowy Wykonawca wystawił faktury:

Lp.	Faktura nr	Data wystawienia	Data zapłaty	Kwota	Klasyfikacja wydatku
1	4/14/06	05.06.2014	16.06.2014	33.988,26 zł	600/60016/4270
2	17/14/06	30.06.2014	11.07.2014	48.646,94 zł	600/60016/4270
3	19/14/07	31.07.2014	13.08.2014	68.241,06 zł	600/60078/4270
4	15/14/08	26.08.2014	08.09.2014	39.049,82 zł	600/60078/4270
5	12/14/09	12/09/2014	24.09.2014	9.997,00 zł	600/60078/4270
6	9/14/10	20.10.2014	06.11.2014	14.841,70 zł	600/60016/4270

Łącznie z tytułu powyższej umowy Gmina Sandomierz zapłaciła Firmie Transportowo-Budowlano-Drogowej „Dymlex” kwotę 214.764,78 zł.

Protokoły konieczności należy traktować jedynie jako podstawę do sporządzenia umowy na roboty dodatkowe w trybie art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy prawo zamówień publicznych lub podstawę zmian w umowie na zamówienie podstawowe, jeżeli będzie to prawnie możliwe z art. 144 ust. 1 ww. ustawy. Zamówienie dodatkowe może być udzielone w przypadku łącznego zaistnienia poniższych przesłanek:

- zamówienie dodatkowe zostanie udzielone dotychczasowemu wykonawcy;
- zamówienie dodatkowe dotyczy usług lub robót budowlanych;
- zamówienie dodatkowe nie jest objęte zamówieniem podstawowym;
- zamówienie dodatkowe nie przekracza łącznie 50% wartości realizowanego zamówienia (czyli wartości umowy zawartej z wykonawcą zamówienia podstawowego);
- zamówienie dodatkowe jest niezbędne do prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego;

f) wykonanie zamówienia dodatkowego stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia jeżeli:

- z przyczyn technicznych lub gospodarczych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby niewspółmiernie wysokich kosztów lub
- wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego.

Zamawiający, w obu przypadkach nie wykazał spełnienia wszystkich przesłanek wskazanych w art. 67 ust. 1 pkt 5 lit. b ustawy, w szczególności:

- zamawiający nie wykazał, aby wykonanie zamówienia podstawowego było uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego;
- zamawiający nie wykazał, aby wykonanie zamówienia dodatkowego było niezbędne do prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego;
- zamawiający nie wykazał, iż z przyczyn technicznych lub gospodarczych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów,
- w przedstawionym stanie faktycznym nie mamy do czynienia z zamówieniem dodatkowym, którego realizacji nie można było wcześniej przewidzieć tzn. stan dróg gminnych przeznaczonych do remontu możliwy był do sprawdzenia przez Zamawiającego przed udzieleniem zamówienia publicznego i co pozwoliłoby prawidłowo oszacować wartość przedmiotu zamówienia (nieprzewidywalność sytuacji, z której zaistnieniem związana jest konieczność wykonania zamówienia dodatkowego powinna mieć charakter obiektywny i bezwzględny).

Ponadto należy dodać, że zmiana umowy w sprawie zamówienia publicznego powinna być dokonana z zachowaniem formy pisemnej pod rygorem nieważności. Konieczność zachowania formy pisemnej wynika z art. 77 § 1 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. z 2014, poz.101), który stanowi, że uzupełnienie lub zmiana umowy wymaga zachowania takiej formy, jaką ustawa lub strony przewidziały w celu jej zawarcia. Art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013, poz. 907) reguluje dopuszczalność dokonania istotnej zmiany umowy w sprawie zamówienia od przewidzenia takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w SIWZ oraz określenia warunków takiej zmiany. Zamawiający w opracowanych Specyfikacjach Istotnych Warunków Zamówienia opracowanych na potrzeby remontów dróg gminnych (tłuczniowych, gruntowych i asfaltowych) nie przewidywał zmiany umowy a tym samym nie wskazał warunków takiej zmiany.

Powyższe nieprawidłowości naruszają art. 67 ust. 1 pkt 5 oraz art.144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz art. 77 § 1 ustawy kodeks postępowania cywilnego.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 62 do protokołu kontroli w pkt. 4 i 5 wskazano, że „Według wyjaśnień złożonych przez Pana Mariana Zwierzyka, sprawującego w 2014 roku funkcję naczelnika Wydziału Nadzoru Komunalnego wynika, że zarówno na pierwsze jak i drugie zadanie, zostały przeprowadzone przetargi zgodnie z obowiązującą procedurą do kwot ustalonych w projekcie wydatków Wydziału NK na rok 2014. W trakcie wykonywanych prac remontowych do Urzędu Miejskiego w Sandomierzu wpłynęły liczne prośby mieszkańców miasta, jak również interpelacje radnych miasta Sandomierza, ze wskazaniem ulic wymagających natychmiastowego remontu lub naprawy nawierzchni gruntowej i asfaltowej. W związku z faktem, że kwoty zaplanowane w Projekcie Wydatków Wydziału NK na 2014 r. były nie wystarczające, aby zmieścić się z pracami w okresie letnio - jesiennym i chcąc skorzystać z najkorzystniejszych ofert finansowych w przetargach oraz zaangażowanego sprzętu i ludzi w wykonywanych pracach, biorąc pod uwagę zaistniałe okoliczności, celem kontynuacji dalszych remontów przygotowane zostały Protokoły Konieczności do ówczesnego Burmistrza Miasta Sandomierza, w których Komisja Urzędu Miejskiego wniosowała o zwiększenie kwot na dalsze remonty dróg gminnych o nawierzchni gruntowej i asfaltowej. Pragnę nadmienić, że działając j/w nie było intencji podziału zamówień.”

Odpowiedzialność ponosi poprzedni Burmistrz, były Skarbnik Miasta oraz były Naczelnik Wydziału Nadzoru Komunalnego.

Kserokopia umowy nr NK.272.1.3/4/2014 z dnia 25.III.2014 r., umowy nr NK.272.1.4/3/2014 z dnia 17.III.2014 r., kserokopia protokołów konieczności z dn. 17.04.2014 r., 30.07.2014 r., 19.09.2014 r., kserokopia SIWZ opracowanej na potrzeby zadania „Remonty cząstkowe dróg gminnych o nawierzchni asfaltowej na terenie miasta Sandomierza” i „Remonty dróg gminnych o nawierzchni gruntowej oraz tłuczniowej na terenie miasta Sandomierza wskazanych przez Zamawiającego”, kserokopia korekty faktury VAT nr 102/4/14 z dnia 17.04.2014 r na kwotę 130.000,00 zł, faktury VAT nr 101/6/14 z dnia.17.06.2014 r. na kwotę 51.463,68 zł, faktury VAT nr 209/7/14 z dnia 31.07.2014 r. na kwotę 8.536,32 zł, faktury VAT nr 098/8/14 z dnia 22.08.2014 r. na kwotę 28.257,43 zł, faktury VAT 002/9/14 z dnia 01.09.2014 r. na kwotę 10.491,85 zł, faktury VAT nr 138/10/14 z dnia 22.10.2014 r. na kwotę 7.248,75 zł, faktury VAT nr 078/11/14z dnia 14.11.2014 r. na kwotę 1.551,57 zł, faktury Vat nr 4/14/06 z dnia 05.06.2014 na kwotę 33.988,26 zł, faktury VAT nr 17/14/06 z dnia 30.06.2014 na kwotę 48.646,94 zł, faktury VAT nr 19/14/07 z dnia 31.07.2014 na kwotę

68.241,06 zł, faktury VAT nr 15/14/08 z dnia 26.08.2014 na kwotę 39.049,82 zł, faktury VAT nr 12/14/09 z dnia 24.09.2014 na kwotę 9.997,00 zł, faktury VAT Nr 9/14/10 z dnia 20.10.2014 na kwotę 14.841,70 zł, kserokopie WB potwierdzających zapłatę ww. faktur, wyciąg z ewidencji kont: 201/004/00054/0000/03 (rozrachunki z Dymlex), 201/017/00107/0000/03 (rozrachunki Robson), 130/600/60016/4270 i 130/600/60078/4270 stanowią załącznik nr 63 do protokołu kontroli

d) Na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy prawo zamówień publicznych w dniu 22.07.2014 roku została zawarta umowa na roboty budowlane Nr NK.272.27.2014.PCI pomiędzy Gminą Sandomierz a Zakładem Remontowo-Budowlanym „KOPLAND”. Przedmiotem umowy było wykonanie remontu i przebudowy odcinka parkingu przy ul. Mickiewicza w Sandomierzu za łącznym wynagrodzeniem 50.119,31 zł. W ramach powyższej umowy wykonano m.in: profilowanie i zagęszczanie podłoża, podbudowy z kruszyw łamanych, chodniki z kostki brukowej betonowej. Dnia 11.09.2014 r. wpłynęła do Urzędu Miasta faktura VAT nr 14/2014 na kwotę zgodną z zawartą umową. Wyciągiem bankowym nr 180 z dn. 22.09.2014 zobowiązanie zostało uregulowane.

e) Na podstawie dokonanego przez Zamawiającego wyboru oferty (zwolnionego z zastosowania ustawy prawo zamówień publicznych na podstawie art.4 ust.8 ustawy) dnia 22.08.2014 roku została zawarta umowa na roboty budowlane Nr NK.272.2.29.2014.PCI pomiędzy Gminą Sandomierz a Zakładem Remontowo-Budowlanym „Magbud”. Przedmiotem ww. umowy było wykonanie remontu nawierzchni odcinka ul. Akacjowej. Dnia 15.10.2014 roku został spisany Protokół odbioru końcowego na wykonanie powyższego zadania, w którym wskazano łączną kwotę do zapłaty w wysokości 58.860,79 zł zgodnie z obmiarem robót. Na rachunek bankowy Wykonawcy w dniu 23.10.2014 została przelana kwota 44.145,59 zł tytułem faktury VAT Nr 13/2014 z dnia 15.10.2014 r. Ustalono, że różnicę w kwocie 14.715,20 zł potrącono z wynagrodzenia Wykonawcy tytułem kompensaty wzajemnych zobowiązań.

2. 600/60016/4300 na łączną kwotę 244.936,19 zł.

a) Na podstawie art. 4 ust.8 ustawy prawo zamówień publicznych została zawarta w dniu 26.03.2014 r. umowa na roboty budowlane nr 272.8.2014.PCI pomiędzy Gminą Sandomierz a Zakładem Robót Inżynieryjnych „Hydroeko”. Przedmiotem umowy było wykonanie parkingu przy ul. Baczyńskiego w Sandomierzu za łącznym wynagrodzeniem 19.848,29 zł. Dnia 17.04.2014 roku komisja odebrała obiekt bez zastrzeżeń w związku z czym Wykonawca przedłożył w Urzędzie Miejskim fakturę VAT nr 2/04/2014 na kwotę zgodną z zawartą umową. Zapłaty dokonano w dniu 24.04.2014 (WB nr 77).

b) Burmistrz Miasta w dniu 14.04.2014 roku zawarł umowę na roboty budowlane Nr NK.272.11.2014.PCI z Przedsiębiorstwem Robót Inżynieryjnych „Hydroeko” na wykonanie „Przebudowy skrzyżowania ulic Portowej i Zarzekowice w Sandomierzu na rondo wraz z niezbędną dokumentacją i uzgodnieniami” za kwotę 15.990,00 zł. W ramach powyższej umowy wykonano m.in. projekt organizacji ruchu, chodniki z kostki brukowej betonowej, oznakowanie poziome jezdni farbą a także zamontowano pionowe znaki drogowe. W dniu 02.06.2014 r. został spisany protokół na okoliczność realizacji ww. zadania, w którym wskazano na fakt, iż pierwotna propozycja przebudowy nie będzie możliwa do zrealizowania w istniejącym układzie komunikacyjnym bez konieczności wykonania dokumentacji projektowej kompleksowej przebudowy istniejącego układu komunikacyjnego. W związku z powyższym zaprojektowano tzw. rondo przejazdowe o zupełnie innej niż pierwotnie założono funkcji i konstrukcji, którego całkowity koszt wykonania przekroczył pierwotnie zaplanowane na ten cel środki o kwotę 11.053,36 zł brutto. Protokół odbioru końcowego został spisany w 05.06.2014 roku. W dniu 06.06.2014 roku wpłynęła do Urzędu Miasta faktura VAT NR 2/06/2014 na kwotę 11.053,36 zł (zapłata 13.06.2014 r.) oraz w dniu faktura VAT nr 1/06/2014 na kwotę 15.990,00 zł (zapłata 17.06.2014 r.).

c) Na podstawie dokonanego przez Zamawiającego wyboru oferty (zwolnionego z zastosowania ustawy prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 ust 8) dnia 14.05.2014 roku została zawarta Umowa na roboty budowlane Nr NK.272.22.2014 pomiędzy Gminą Sandomierz z Zakładem Remontowo-Budowlanym „Magbud”. Przedmiotem umowy było wykonanie odcinka drogi z kostki brukowej prowadzącej do budynku socjalnego przy ul. Lubelskiej. W dniu 05.06.2014 r. wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Sandomierzu faktura VAT Nr 8/2014 na kwotę 22.543,65 zł za wykonanie zadania. Zapłaty kwoty 22.543,65 zł dokonano w dniu 16.06.2014 (WB nr 113).

d) W dniu 24.06.2014 roku na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy prawo zamówień publicznych została zawarta umowa na roboty budowlane Nr NK.272.25.2014.PCI pomiędzy Gminą Sandomierz a Zakładem Remontowo-Budowlanym „Magbud”. Przedmiotem umowy było wykonanie poszerzenia drogi wewnętrznej oraz przebudowa opaski na chodnik przy budynku Schinzla za łącznym wynagrodzeniem w kwocie 19.537,47 zł. Wykonawca dnia 10.07.2014 r. złożył fakturę Nr 9/2014 za wykonanie zadania w kwocie zgodnej z ww. umową. Zapłaty kwoty 19.537,47 zł dokonano w dniu 21.07.2014 r. (WB nr 136)

e) Dnia 01.07.2014 roku została zawarta umowa Nr NK.272.2.26/2014 została podpisana umowa na roboty budowlane pomiędzy Gminą Sandomierz a Zakładem Robót Inżynieryjnych „Hydroeko”. Przedmiotem umowy było wykonanie parkingu przy ul. Portowej

w Sandomierzu za łącznym wynagrodzeniem w kwocie 13.318,78 zł. Dnia 17.09.2014 wpłynęła do UM Sandomierz faktura 1/08/2014 za wykonanie powyższej czynności w kwocie zgodnej z umową. Zapłaty kwoty 13.318,78 zł dokonano w dniu 30.09.2014 r. (WB nr 186).

4.1.14 Wydatki z zakresu ochrony zdrowia.

Zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania RB-28S wynika, że poniesione przez Urząd Miejski w Sandomierzu wydatki w zakresie podziałki 851/85195 wyniosły 163.152,61 zł

Kontrolą objęto wydatki poniesione w § 4300 dotyczące:

- przewozu osób na spotkanie związane z obchodami Dni Honorowego Krwiodawstwa,
- przewozu osób na spotkanie związane z profilaktyką dot. zdrowego stylu życia,
- transport na konferencję dotyczącą sytuacji osób starszych w województwie,
- przewóz osób na konferencję związaną z profilaktyką raka piersi i raka szyjki macicy.

Dnia 23.10.2014 r. wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Sandomierzu faktura VAT nr 4/2014 na kwotę 1.300,00 zł z dnia 10.2014 r. Zgodnie z zawartym na odwrocie opisem merytorycznym dotyczyła ona transportu osób na spotkanie związane z obchodami Dni Honorowego Krwiodawstwa połączonego ze zdrowym stylem życia. Zapłaty dokonano w dniu 29.10.2014 r. (WB nr 207)

W dniu 29.10.2014 r. przedłożono w UM Sandomierz fakturę nr 219/10/2014 na kwotę 1.000,00 zł za przewóz osób na spotkanie związane z profilaktyką dotyczącą zdrowego stylu życia oraz fakturę VAT nr 5/2014 na kwotę 1.300,00 zł dotyczącą transportu na konferencję dot. sytuacji osób starszych w województwie. Zapłaty dokonano w dniu 05.11.2014 r. (WB nr 212).

Dnia 13.11.2014 r. wpłynęła do Urzędu faktura VAT nr 6/2014 na kwotę 1.300,00 zł za przewóz osób na konferencję związaną z profilaktyką raka piersi i raka szyjki macicy. Zapłaty dokonano w dniu 24.11.2014 r. (WB nr 224)

Ustalono, że na wszystkich ww. fakturach brak jest podpisu osoby upoważnionej do sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, co narusza zapisy § 10 pkt 1 i 2 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Sandomierzu wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem

Nr FN.3200.1.2012/BG Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 25 stycznia 2012 roku. Pomimo braku potwierdzenia dokonania kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej dokonano wypłaty łącznej kwoty 4.900,00 zł ze środków budżetu UM Sandomierz.

15
K. Szwaj - Burmistrz

[Signature]

Z wyjaśnienia Sekretarza Miasta (załącznik nr 50 pkt. 7 do protokołu kontroli) wynika, że „Brak podpisu osoby upoważnionej do sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym został zaakceptowany przez Skarbnika Miasta i Burmistrza, którzy złożyli swoje podpisy na przedmiotowych dokumentach i skierowali je do zapłaty.”

Odpowiedzialność ponosi były Skarbnik oraz poprzedni Burmistrz Miasta.

Kontrola wstępna ww. faktur została dokonana z naruszeniem art. 54 ust.3 ustawy o finansach publicznych. Złożenie podpisu przez byłego Skarbnika Miasta na przedmiotowych fakturach, pomimo braku podpisu pracownika właściwego rzeczowo oznaczało, że:

- 1) nie zgłaszał zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;
- 2) nie zgłaszał zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji;
- 3) zobowiązania wynikające z operacji mieściły się w planie finansowym jednostki.

Kserokopia Fa VAT nr 4/2014 na kwotę 1.300,00 zł, Fa nr 219/10/2014 na kwotę 1.000,00 zł, Fa nr 5/2014 na kwotę 1.300,00 zł, Fa nr 6/2014 na kwotę 1300,00 zł kserokopie WB nr oraz wyciąg z Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych stanowi załącznik nr 64 do protokołu kontroli.

4.1.15 Wydatki z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego.

Zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania RB-28S oraz ewidencją konta 130 poniesione przez Urząd Miejski w Sandomierzu wydatki w zakresie działu 921 rozdział 92195 wyniosły 490.151,31 zł.

Kontrolą objęto wydatki zaklasyfikowane do § 4300 w łącznej kwocie 79.964,99 zł

a. W dniu 26.02.2014 r. została zawarta Umowa Nr KSiP.4040.8.2014.AKR pomiędzy Gminą Miejską Sandomierz a Fundacją Sztuki Filmowej TAKI JESTEM. Przedmiotem umowy była wspólna organizacja w dniach 30.04.-04.05.2014 r. imprezy Festiwal Filmów – Spotkań Niezwykłych pod patronatem Burmistrza Sandomierza. Wykonawca został zobowiązany do: opracowania i przedstawienia programu Festiwalu, organizacji pokazów filmowych, organizacji prelekcji na pokazach edukacyjnych i organizacji warsztatów dla młodzieży szkolnej, opracowania i wydania katalogu Festiwalu, druku plakatów i ulotek z programem Festiwalu oraz dostarczenia informacji niezbędnych do realizacji projekcji w Kinie „Starówka”. Gmina Sandomierz zobowiązała się do ufundowania nagrody dla Reżysera Niezwykłego, udostępnienia wraz z obsługą Kina „Starówka”, zorganizowania oraz sfinansowania wydarzeń towarzyszących Festiwalowi. Tytułem wynagrodzenia za wykonanie ww. świadczeń Gmina Sandomierz miała zapłacić Fundacji Sztuki Filmowej

kwotę 30.000,00 zł na podstawie prawidłowo wystawionej faktury/rachunku. Dnia 10.06.2014 r. do Urzędu Miejskiego wpłynął rachunek 02/06/2014 z dnia 06.06.2014 r. na kwotę zgodną z zawartą umową. Zapłaty dokonano w dniu 23.06.2014 (WB nr 116).

b. W dniu 14 maja 2014 roku została zawarta umowa nr KSiP.4040.48.2014.MZU pomiędzy Gminą Sandomierz a CZAK MUSIC. Przedmiotem niniejszej umowy była realizacja nagłośnienia i oświetlenia podczas imprezy kulturalnej „Dni Sandomierza”, która odbyła się w dniu 22 czerwca 2014 r. Strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 12.300,00 zł za wykonanie przedmiotu umowy na podstawie prawidłowo sporządzonej faktury wystawionej przez CZAK MUSIC. W dniu 01.07.2014 wpłynęła do Urzędu Miasta faktura VAT nr FA/NA/17/06/2014 na kwotę 12.300,00 zł. Zapłaty dokonano dnia 11.07.2014 roku (WB nr 130).

c. Dnia 26 czerwca 2014 roku została zawarta Umowa nr KSiP.4040.74.2014.MZU pomiędzy Gminą Sandomierz a Ludowym Klubem Sportowym „Sandomierz”. Na podstawie ww. umowy Gmina zleciła LKS czynności organizacyjne dotyczące przygotowania i przeprowadzenia „Festynu Rycerskiego” w dniach 5-6 lipca 2014 r. w ramach odbywającego się „Jarmarku Jagiellońskiego”. Ludowy Klub Sportowy „Sandomierz” w ramach niniejszej umowy zobowiązał się do przygotowania scenariusza Festynu w oparciu o inscenizacje historyczne, pokazy tańca dawnego i walki rycerskie, pokazy kawaleryjskie a także zapewnienie udziału w Festynie odpowiedniej liczby osób-zawodników LKS, niezbędnej do prawidłowej realizacji umowy. Gmina zobowiązała się do zapewnienia należytej reklamy i promocji Festynu w tym zamieszczenia na oficjalnej stronie internetowej miasta informacji o Festynie. Za wykonanie przedmiotu niniejszej umowy LKS miał otrzymać wynagrodzenie w wysokości 10.000,00 zł. na podstawie prawidłowo wystawionego rachunku. Dnia 07.07.2014 r. LKS przedłożył w Urzędzie Miejskim rachunek Nr 3/2014 na kwotę 10.000,00 zł. Zobowiązanie zostało uregulowane w dniu 11.07.2014 r. (WB nr 130).

Przekazanie środków finansowych dla Ludowego Klubu Sportowego „Sandomierz” odbyło się z naruszeniem art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Zawarta przez poprzedniego Burmistrza umowa nr KSiP.4040.74.2014.MZU z LKS „Sandomierz” w rzeczywistości stanowi dotację celową o jakiej mowa w art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w związku z art. 4 ust 1 pkt 16 i 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie

K. Sułkowski

[Signature]

(Dz.U.2014.1118 j.t.). Przekazane dofinansowanie na przygotowanie i przeprowadzenia „Festynu Rycerskiego” w dniach 5-6 lipca 2014 r. w ramach odbywającego się „Jarmarku Jagiellońskiego” winno być udzielone w drodze otwartego konkursu ofert stosownie do art. 254 ust. 4 ustawy o finansach publicznych oraz art. 11 ust 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

d. Dnia 17.07.2014 r. została zawarta Umowa nr KSiP.4040.95.2014.MZU pomiędzy Gminą Sandomierz a firmą AVIP. Przedmiotem niniejszej umowy była rejestracja audio/video koncertu „Cudowne Dzieci”, który odbył się w Sandomierzu w dniu 30.08.2014 r. w ramach XXIV edycji Festiwalu „Muzyka w Sandomierzu” oraz produkcja 500 szt. płyt DVD z okładką. Strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 9.000,00 zł płatne na podstawie prawidłowo wystawionej faktury/rachunku. W dniu 03.09.2014 roku Wykonawca przedłożył w Urzędzie Miejskim rachunek Nr 01/2014 na kwotę zgodną z zawartą umową. Zapłaty dokonano dnia 11.09.2014 r. (WB nr 173).

e. Dnia 7 marca 2014 roku została zawarta umowa nr KSiP.270.2.2014.AKR pomiędzy Gminą Sandomierz a Wydawnictwem Diecezjalnym i Drukarnią w Sandomierzu. Zgodnie z powyższą umową pismem znak:KSiP.0543.6.2014.eura z dnia 10.11.2014 r. Zastępca Burmistrza zlecił Wydawnictwu wydruk materiałów promocyjnych miasta w postaci informatorów turystycznych wraz z mapami i obwolutami w języku polskim i angielskim. Za wykonanie przedmiotu zlecenia została wystawiona w dniu 11.12.2014 r. faktura Nr f/0830/14/US na kwotę 10.665,00 zł. Zobowiązanie zostało uregulowane dnia 22.12.2014 roku (WB nr 245).

4.1.16 Wydatki z zakresu kultury fizycznej i sportu.

Zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania RB-28S wynika, że poniesione przez Urząd Miejski w Sandomierzu wydatki w zakresie działu 926 rozdział 92605 wyniosły 102.705,13 zł.

Kontrolą objęto wydatki poniesione w § 4300 dotyczące:

- a) Pismem znak: KSiP.4040.4.2014.DSO z dnia 20.01.2014 r. Gmina Miejska Sandomierz zleciła firmie „Kasia” sp. z o. o wykonanie usługi cateringowej dla 150 osób uczestników „Noworocznego Spotkania Sportowców”, które odbyło się w dniu 24 stycznia 2014 r. w Zamku sandomierskim. W dniu 27.01.2014 roku do Urzędu Miasta wpłynęła faktura Nr FA 21/2014 za wykonaną usługę. Zapłaty kwoty 2.550,00 zł dokonano w dniu 05.02.2014 r. (WB nr 25)
- b) Pismem znak: KSiP.033.24.2014.IPP z dnia 03.02.2014 r. Gmina Miejska Sandomierz zleciła firmie „Kasia” sp. z o. o przygotowanie posiłku dla 155 uczestników Marszu

Szlakiem Puławiaków. Dnia 11.02.2014 roku przedłożono w Urzędzie Miejskim fakturę Nr FA 58/2014 za wykonanie ww. zlecenia. Zapłaty dokonano w dniu 19.02.2014 r. (WB nr 34).

c) Dnia 28.03.2014 r. została zawarta umowa współpracy pomiędzy Gminą Miejską a Świętokrzyskim Stowarzyszeniem Kolarstwa Górskiego „MTB Cross”. Przedmiotem umowy była współorganizacja przez Gminę i ŚSKG 2 etapu Świętokrzyskiej Ligi Rowerowej 2014, która odbyła się w Sandomierzu w dn. 04.05.2014 r. W ramach współpracy przy 2 etapie Imprezy ŚSKG zobowiązało się do:

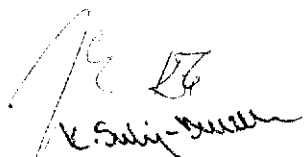
- ✓ Umieszczania Herbu Miasta na plakatach okolicznościowych, stronach internetowych, banerach i innych materiałach reklamowych wzdłuż startu i mety,
- ✓ Rozpowszechniania informacji o imprezie w mediach lokalnych (prasa, radio, TV regionalna),
- ✓ Zamieszczania reklamy imprezy na stronie internetowej ŚSKG,
- ✓ Dostarczenia barierek, numerów startowych dla zawodników, dyplomów ukończenia zawodów,
- ✓ Wykonania relacji filmowej i zdjęciowej z Imprezy.

Gmina Sandomierz zobowiązała się do przekazania z tytułu niniejszej umowy na rzecz ŚSKG kwoty 13.000,00 zł na podstawie faktury VAT wystawionej przez ŚSKG.

Dnia 21.05.2014 r. wpłynęła do Urzędu Miejskiego faktura VAT 51/2014 z dnia 08.05.2014 r. na kwotę zgodną z zawartą umową współpracy. Zapłaty dokonano w dniu 23.05.2014 r. (WB nr 97)

d) Pismem znak: KSiP.033.152.2014.KKR z dnia 06.06.2014 Zastępca Burmistrza poinformował Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Sandomierzu o dofinansowaniu kwotą 3.100,00 zł brutto przez Gminę Miejską Sandomierz, wyjazdu zespołu siatkarek z Gimnazjum nr 1 w Sandomierzu na „X Ogólnopolską Gimnazjadę w halowych grach zespołowych –Kołobrzeg 2014”, która odbyła się w dniach 19-22 czerwca 2014 r. Rozliczenie powyższego dofinansowania odbyło się na podstawie:

- ✓ Rachunku RA/63/2014 z dnia 09.06.2014 r. wystawionego przez Wojewódzki Szkolny Związek Sportowy w Szczecinie na kwotę 2.090,00 zł, który dotyczył kosztów zakwaterowania i wyżywienia zespołu siatkarek,
- ✓ Faktury VAT Nr:KPO/133/06/2014 z dnia 26.06.2014 wystawionej przez Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Stalowej Woli na kwotę 1.000,00 zł za przewóz zespołu na Gimnazjadę.


K. Sulik



e) Pismem znak: KSiP.425.30.2014 z dnia 22.07.2014 roku Gmina Miejska zobowiązała się do udzielenia wsparcia finansowego firmie „Colosseum Marketing Sport” w wysokości 1.000,00 zł brutto na zakup nagrody zespołowej dla laureata klasyfikacji Fair Play rozgrywanej o puchar „Ojca Mateusza” w ramach III edycji międzynarodowego turnieju trampkarzy „Torneo Świętokrzyskie”. Dnia 04.08.2014 r. przedłożono w Urzędzie Miejskim Sandomierza fakturę VAT nr FA/326/2014 za przygotowanie przedmiotowej nagrody w wysokości 1000,00 zł. Zapłaty dokonano w dniu 06.08.2014 roku (WB 148).

f) Pismem znak: KSiP.425.34.2014.IPP z dnia 13 sierpnia 2014 roku Zastępca Burmistrza zlecił firmie TK Janina K. dokonanie pomiaru czasu w czasie organizowanej w Sandomierzu imprezy Sportowej Triathlon Ziemi Sandomierskiej, która odbyła się w dniu 16.08.2014 r. Strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 4.000,00 zł płatnej po wykonaniu usługi i otrzymaniu prawidłowo wystawionej faktury. Dnia 21.08.2014 r. wpłynęła do Urzędu Miasta faktura VAT 32/2014 na kwotę 4000,00 zł. Zapłaty dokonano w dniu 01.09.2014 (WB 165).

g) Pismem znak: KSiP.033.197.2014.eura z dnia 22.07.2014 r. Zastępca Burmistrza zlecił zakup 250 szt. koszulek technicznych dla uczestników VI letnich Mistrzostw Polski Lekarzy w Triathlonie i VI Letnich Otwartych Mistrzostw Ziemi Sandomierskiej w Triathlonie, które odbyły się w dniu 16.08.2014 r. Należność w kwocie 5.550,38 zł została przekazana na rachunek bankowy wykonawcy w dniu 15.10.2014 roku (WB 197) na podstawie faktury Nr FS/0026/08/14 z dnia 01.08.2014 r.

h) W dniu 13 października 2014 roku zostało zawarte Porozumienie nr KSiP.425.38.2014.MZU pomiędzy Gminą Sandomierz a Międzyszkolnym Klubem Sportowym „Ring Sikorski Stalowa Wola”. Przedmiotem porozumienia było określenie zasad współpracy Gminy i Klubu przy organizacji Ogólnopolskiego Turnieju Bokserskiego o Puchar Burmistrza Sandomierza, który odbył się w Sandomierzu w dniach 18-19 października 2014 roku. w ramach niniejszego porozumienia Klub zobowiązany był m.in. do:

- ✓ wypożyczenia i transportu ringu,
- ✓ zapewnienia nagród, dyplomów, noclegów, wyżywienia, obsługi sędziowskiej,
- ✓ przekazania Gminie po zakończeniu turnieju informacji o uzyskanych wynikach sportowych wraz z dokumentacją fotograficzną,
- ✓ informowania publiczności zgromadzonej podczas turnieju i uczestników biorących w nim udział, że realizacja jest dofinansowywana ze środków Gminy.

W § 3 ww. porozumienia Gmina zobowiązała się do przekazania wkładu finansowego na realizację turnieju w kwocie 6.000,00 zł brutto na podstawie rachunków/ faktur

wystawionych na Klub. Ustalono, że zapłaty dokonano na podstawie faktury wystawionej przez Klub Sportowy „Ring Sikorski Stalowa Wola” na kwotę 6.000,00 zł.

Zawarta przez poprzedniego Burmistrza umowa współpracy w zakresie współorganizacji przez Gminę Sandomierz i Świętokrzyskie Stowarzyszenie Kolarstwa Górskiego „MTB Cross” 2-etapu Świętokrzyskiej Ligi Rowerowej 2014, oraz zawarte Porozumienie nr KSiP.425.38.2014.MZU z Międzyszkolnym Klubem Sportowym „Ring Sikorski Stalowa Wola” w rzeczywistości stanowią dotacje celowe o jakich mowa w art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w związku z art. 28 ust 1 i 2 pkt. 3 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 o sporcie (Dz.U. z 2014, poz.715). Winne być one udzielone w drodze otwartego konkursu ofert stosownie do art. 254 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Przekazanie środków finansowych dla Świętokrzyskiego Stowarzyszenia Kolarstwa Górskiego „MTB Cross” oraz Międzyszkolnego Klubu Sportowego „Ring Sikorski Stalowa Wola” odbyło się zatem z naruszeniem art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz § 5 ust.1 Uchwały Nr XIII/135/2011 Rady Miasta Sandomierza z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na obszarze Gminy Miejskiej Sandomierz, zgodnie z którym wsparcie finansowe na realizację zadań z zakresu sportu udzielane jest w formie dotacji.

Z wyjaśnienia Sekretarza Miasta stanowiącego załącznik nr 62 (pkt. 1, 2, 3) do protokołu kontroli wynika, że *„Odpowiedź dotyczy umowy nr KSiP.4040.74.2014.MZU z dnia 26 czerwca 2014 roku, której przedmiotem była organizacja „Festynu Rycerskiego” oraz imprezy sportowej MTB Cross. Pomysłodawcą całej imprezy, noszącej nazwę „Festyn Rycerski”, jest Chorągiew Rycerstwa Ziemi Sandomierskiej. Zasadnym jest więc, aby to właśnie Chorągiew Rycerstwa Ziemi Sandomierskiej była jej wykonawcą i współorganizatorem. Nadmienić należy, że Chorągiew Rycerstwa Ziemi Sandomierskiej, reprezentowana jest przez Ludowy Klub Sportowy „Sandomierz”, z którym to klubem miasto zawarło porozumienie. Chorągiew Rycerstwa Ziemi Sandomierskiej jest organizatorem wielu imprez plenerowych, historycznych, jubileuszowych. Jest wizytówką Sandomierza, a tym samym doskonałą formą promocji turystycznej. Wspomniany w Umowie nr KSiP.4040.74.2014.MZU „Festyn Rycerski” to impreza z wieloletnią tradycją, sztablarowe wydarzenie w sandomierskim kalendarzu imprez. Na to wydarzenie do Sandomierza przybywają turyści z całej Polski, a także z Ukrainy, Włoch i Francji. „Festyn Rycerski” organizowany jest rokrocznie w ramach Jarmarku Jagiellońskiego. Analogicznie przedstawia się sytuacja przy organizacji imprezy sportowej MTB Cross, gdzie również pomysłodawcą i współorganizatorem imprezy było Świętokrzyskie Stowarzyszenie Kolarstwa Górskiego*

„MTB Cross”. Było to wydarzenie o zasięgu ogólnopolskim, promujące Sandomierz oraz cały region świętokrzyski.”

Z wyjaśnień udzielonych przez Panią Agatę Król, sprawującą w 2014 roku funkcję kierownika Referatu Kultury, Sportu i Promocji oraz Pani Magdaleny Żukowskiej, podinspektora w/w Referatu wynika, że wspomniane wyżej Stowarzyszenia: Ludowy Klub Sportowy „Sandomierz” oraz Świętokrzyskie Stowarzyszenie Kolarstwa Górskiego „MTB Cross” były pomysłodawcami, a jednocześnie realizatorami tych imprez. Z tego właśnie powodu nie udzielono im dotacji na realizację tych zadań w drodze otwartych konkursów.

Zarówno kwestie finansowe, jak i sposób przekazania po odbytej imprezie środków dla Międzyszkolnego Klubu Sportowego „Ring Sikorski Stalowa Wola”, znalazły odzwierciedlenie w stosownym porozumieniu nr KSiP.425.38.2014.MZU, zawartym w dniu 13 października 2014 roku przez ówczesnego burmistrza Sandomierza Pana Jerzego Borowskiego z przedstawicielami zarządu MKS Ring Stalowa Wola. W załączeniu kopia dokumentów w przedmiotowej sprawie.

Odpowiedzialność ponosi poprzedni Burmistrz.

Kserokopia Umowy nr KSiP.4040.74.2014.MZU z dnia 26.06.2014 r. , kserokopia rachunku Nr 3/2014 na kwotę 10.000,00 zł dot. LKS „Sandomierz”, kserokopia polecenia przelewu z dn. 11.07.2014 r. na kwotę 10.000,00 zł, kserokopia WB z dn. 11.07.2014 r, kserokopia umowy współpracy z dnia 28.03.2014 z ŚSKG „MTB Cross”, kserokopia faktury VAT nr 51/2014 na kwotę 13.000,00 zł , kserokopia WB z dn. 23.05.2014 dot. przekazania kwoty 13.000,00 dla ŚSKG „MTB Cross”, kserokopia Porozumienia nr KSiP.425.38.2014.MZU zawartego w dn. 13.10.2014, kserokopia rachunku nr 1/2014 na kwotę 6.000,00 zł, kserokopia WB z dn. 05.11.2014 dot. przekazania kwoty 6.000,00 zł dla MKS „Ring Sikorski” oraz kserokopia Uchwały Nr XIII/135/2011 Rady Miasta Sandomierza z dn. 30.11.2011 w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na obszarze Gminy Miejskiej Sandomierz stanowi załącznik nr 65 do protokołu kontroli.

Nieprawidłowości w zakresie nieprzestrzegania obowiązku dokonywania wydatków na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych stwierdzono również w czasie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Sandomierz, przeprowadzonej w okresie od 19 grudnia 2011 roku do 30 marca 2012 r. W wystąpieniu

pokontrolnym WK-60.74.2011.2270.2012 z dnia 1 czerwca 2012 roku sformułowano wniosek pokontrolny Nr 28.1 oraz 28.2 zobowiązujący Burmistrza do „przestrzegania obowiązku dokonywania wydatków na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Burmistrz pismem znak: Or.1710.1.2012.LK z dnia 14.06.2012. wniósł zastrzeżenia m.in. do wniosku 28.1 oraz 28.2. W dniu 11 lipca 2012 roku Kolegium RIO w Kielcach podjęło Uchwałę Nr 39/2012 w której nie zostało rozstrzygnięte powyższe zastrzeżenie, w związku z czym wniosek zawarty w wystąpieniu pokontrolnym zachował moc prawną.

Ustalenia niniejszej kontroli wskazują, że jednostka nie realizuje wniosków w bieżącej działalności.

4.2 Wydatki majątkowe.

Wykaz zamówień publicznych, których wartość wyrażona w złotych przekracza równowartość kwoty 14.000,00 (do 31.03.2014 r.) oraz (od 01.04.2014 r.) 30.000,00 euro udzielonych w 2014 roku, dla których postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego prowadził Urząd Miejski w Sandomierzu stanowi załącznik nr 66 do protokołu kontroli.

Czynnościami kontrolnymi objęto zgodność trzech przeprowadzonych postępowań na wybór wykonawcy zadania z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz przepisami wykonawczymi do tej ustawy:

- 1) „Budowa kanalizacji deszczowej w ulicy Gołębickej i częściowo Topolowej w Sandomierzu wraz z odbudową nawierzchni jezdni – Etap I”,
- 2) „Budowa ul. Patkowskiego w Sandomierzu – przebudowa jezdni, oświetlenia i odwodnienia, budowa parkingów i chodników”,
- 3) „Konserwacja oświetlenia ulicznego i parkowego ujętego w wykazie oświetlenia Miasta Sandomierza”.

„Budowa kanalizacji deszczowej w ulicy Gołębickej i częściowo Topolowej w Sandomierzu wraz z odbudową nawierzchni jezdni – Etap I ”

Wyboru wykonawcy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego przewidzianego dla wartości mniejszej niż kwota określona w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W protokole postępowania o udzielenie ww. zamówienia wskazano jako wartość zamówienia – kwotę wynikającą z kosztorysów inwestorskich opracowanych przez Firmę Usługowo-

Handlową „Kreska” z Tarnobrzegu z dn. 18.03.2014 r. oraz Firmę „ARCH-GEO” sp. z o. o w Ostrowcu Świętokrzyskim z dn. 27.03.2014 r. w wysokości netto 851.189,89 zł, co stanowi równowartość 201.469,83 euro.

Zamawiający opracował Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, która zawierała wszystkie informacje wymagane przepisami art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz została zatwierdzona przez Burmistrza Sandomierza w dniu 07.04.2014 r. Zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych oraz wariantowych.

Termin realizacji zamówienia określono do dnia 04.10.2014 r. Termin związania ofertą ustalono zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, na 30 dni od terminu upływu składania ofert, jednocześnie zamawiający przewidział możliwość wyrażenia zgody na przedłużenie tego terminu o oznaczony okres, nie dłuższy jednak niż 60 dni.

Oferty należało składać w Sekretariacie Urzędu Miasta w terminie do 30.04.2014 r. do godz. 10.00 (termin zgodny z art. 43 ust. 1 cytowanej ustawy). Zamawiający wymagał wniesienia wadium w przedmiotowym postępowaniu w wysokości 4.000,00 zł.

W SIWZ zamawiający przewidywał wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy

w wysokości 10 % ceny wynagrodzenia brutto. Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

Zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w pkt. 9 ppkt.5 żądał od wykonawców, aby oryginał dokumentu potwierdzającego wniesienie wadium w pozostałych dopuszczalnych formach tj. poręczeniu bankowym lub poręczeniu spółdzielczej kasy oszczędnościowo - kredytowej, gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej, poręczeniu udzielanym przez podmioty o których mowa w art.6 b ust.5 pkt.2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości, był dołączony do oferty, czym naruszył art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W złożonym na tą okoliczność wyjaśnieniu (załącznik nr 67 do protokołu kontroli pkt. 1) wskazano, że *„Zamawiający żądał wniesienia oryginału dokumentu potwierdzającego wniesienie wadium w pozostałych dopuszczalnych formach. W szczególności dotyczy to gwarancji bankowych oraz gwarancji ubezpieczeniowych, które charakterem zbliżają się do papierów wartościowych (weksel) – gdzie uprawnionym do realizacji praw majątkowych wskazanych na wekslu jest prawny posiadacz weksla. Tak, więc posiadanie oryginałów ww. dokumentów zabezpiecza interes Zamawiającego w okresie ich obowiązywania, bowiem są zwracane niezwłocznie po dokonaniu czynności, do których obliguje ustawa prawo zamówień publicznych. Pozostałe formy zostały wymienione zgodnie z art. 45 ustawy pzp, lecz wykonawcy nie zadawali pytań szczegółowych. Na przestrzeni lat nie zdarzyło się, by w*

postępowaniach ogłoszonych przez Gminę Miejską Sandomierz Wykonawcy zabezpieczali składane oferty w sposób inny niż w formach: pieniężnej, gwarancji ubezpieczeniowej lub gwarancji bankowej."

W postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Żądanie od wykonawców, aby wraz z ofertą przedkładali dowody wpłaty wadium jest sprzeczne z Prawem zamówień publicznych, gdyż zgodnie z art. 45 ust. 1 tej ustawy zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt nie wniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy. W związku z powyższym dowód wniesienia wadium nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne. Wadium stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 powołanej ustawy, wykonawca może wnieść do momentu upływu terminu składania ofert.

Odpowiedzialność ponosi poprzedni Burmistrz Miasta Sandomierza.

Wyciąg z SIWZ na zadanie „Budowa kanalizacji deszczowej w ulicy Gołębickej i częściowo Topolowej w Sandomierzu wraz z odbudową nawierzchni jezdni – Etap I ” stanowi załącznik nr 68 do protokołu kontroli.

Stosownie do art.40 ust.1 ustawy Pzp zamawiający wszczął postępowanie przetargowe zamieszczając w dniu 07.04.2014 r. ogłoszenie o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej www.bip.um.sandomierz.pl.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zostało opublikowane także w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 07.04.2014 r. pod numerem 74773-2014. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy Pzp. Żaden z wykonawców nie zwrócił się z zapytaniem dotyczącym SIWZ.

W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie niżej wymienione oferty:

Lp.	Firma (nazwa) lub imię i nazwisko oraz adres Wykonawcy	Wartość oferty brutto
1.	Przedsiębiorstwo Instalacyjno – Budowlane BCJ sp. jawna ul. Piekarska 12, 39-400 Tarnobrzeg	1.225.291,54 zł
2.	WOD-BUD sp. z o. o ul. Piłsudskiego 12/1, 23-200 Kraśnik	715.999,51 zł

Z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie wykluczono, żadnego Wykonawcy, nie została także odrzucona żadna oferta.

[Handwritten signature]
K. S. S. S. S.

[Handwritten mark]

Zarządzeniem Nr ZP.271.1.8.2014.DDR z dnia 8 kwietnia 2014 r. powołano komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w składzie 9 osób.

Stosownie do art. 17 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach komisji, złożyli w dniu 30 kwietnia 2014 oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-1. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 960.000,00 zł.

W wyniku porównania ofert wybrano ofertę nr 2 o najniższej cenie na kwotę 715.999,51 zł.. Treść oferty odpowiadała treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający zamieścił na stronie internetowej w dniu 06.05.2014 r. oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu. W trakcie postępowania nie wniesiono żadnego protestu i odwołania.

Z wybranym wykonawcą zawarto umowę w dniu 12.05.2014 r. za cenę ryczałtową zgodną ze złożoną ofertą. Termin zakończenia realizacji zadania wskazano na dzień 04.09.2014 r. Do umowy załączono kartę gwarancyjną. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało umieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.05.2014 r. pod numerem 167084-2014.

Zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, który został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta.

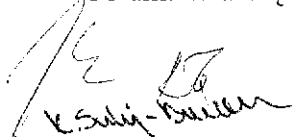
Wykonawca wniósł w formie gwarancji ubezpieczeniowej zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr 04GG06/0162/14/0040 z dnia 09.05.2014 r. na kwotę 71.599,95 zł ważną w okresie od dnia 12.05.2014 r. do dnia 04.10.2014 r. oraz zabezpieczenie właściwego usunięcia wad i usterek nr 06GG06/0162/14/0041 z dnia 09.05.2014 r. na kwotę 21.479,98 zł ważną w okresie od dnia 05.10.2014 r. do dnia 19.09.2017 r.

Pismem znak: L.dz.346/WB/2014 z dnia 30.06.2014 r. Firma WOD-Bud poinformowała Zamawiającego o wstrzymaniu robót budowlanych. Podczas prowadzenia prac budowlanych polegających na dostaniu się do komory wyłączeniowej Sw stwierdzono, że komora do której należało wykonać włączenie istniejącej kanalizacji deszczowej oraz projektowanej kanalizacji deszczowej za pomocą kaskad ma inną konstrukcję niż w załączonej dokumentacji projektowej przez co wykonanie jej przebudowy nie jest możliwe. W związku z powyższym zostały wstrzymane dalsze roboty budowlane w obrębie istniejącej komory do czasu wykonania zamiennnej dokumentacji projektowej. W dniu 07.08.2014 r. Gmina Miejska Sandomierz przesłała do wykonawcy rysunek zawierający uzgodnione z projektantem

rozwiązanie przebudowy istniejącej komory pod studnię rewizyjną na włączeniu do istniejącej kanalizacji deszczowej. Dnia 11 sierpnia 2014 r. został sporządzony protokół konieczności wykonania robót dodatkowych. W uzasadnieniu merytorycznym niniejszego protokołu komisja wskazała na konieczność dodatkowego przebudowania istniejącej komory wylączeniowej ścieków w celu umożliwienia posadowienia na niej studni żelbetonowej o średnicy 1500 mm i włączenia kanałów deszczowych. W zawartej z Wykonawcą umowie o roboty budowlane nie była powyższa przebudowa przewidziana, ponieważ dokumentacja projektowa nie zawierała tego zakresu robót. Dokumentacja ta została opracowana na podstawie wydanych przez PGKiM sp. z o.o w Sandomierzu – gestora sieci kanalizacji deszczowej, warunków włączenia projektowanej kanalizacji do istniejącego kanału deszczowego z dnia 16.07.2012 r., które nie przewidywały przebudowy komory wylączeniowej. W projekcie budowlano – wykończeniowym projektant założył, że na istniejącej komorze ściekowej będzie można posadowić studnię wylączeniową z kręgów żelbetonowych o średnicy 1500 mm. Po wykonaniu robót ziemnych polegających na dostaniu się do komory, okazało się, że komora w rzeczywistości ma inną konstrukcję oraz wymiary niż według dokumentacji projektowej. Dlatego nie mogą na niej zostać posadowione kręgi żelbetonowe o średnicy 1500 mm i nie ma możliwości wykonania w niej włączeń kanałów deszczowych. W związku z powyższym wymagana była przebudowa komory w oparciu o dokumentację zamienną.

W dniu 25.08.2014 r. w Urzędzie Miejskim w Sandomierzu zostały przeprowadzone negocjacje w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego na podstawie art.67 ust.1 pkt 5b ustawy Prawo zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki pn. „Budowa kanalizacji deszczowej w ulicy Gołębickej i częściowo Topolowej w Sandomierzu wraz z odbudową nawierzchni jezdni – Etap I”. Dnia 26 sierpnia 2014 roku zawarto Umowę o roboty budowlane Nr TI.272.11/10/2014 pomiędzy dotychczasowym Wykonawcą zamówienia tj. firmą WOD-BUD sp. z o.o. a Gminą Sandomierz. Strony ustaliły termin zakończenia robót do 12.10.2014 r. za wynagrodzeniem w kwocie 23.094,65 zł brutto. Powyższe roboty dodatkowe warunkowały wykonanie zamówienia podstawowego określonego umową nr TI.272.1.8/7/2014 z dn. 12 maja 2014 roku.

Zgodnie z § 12 ust. 1 oraz ust. 2 umowy o roboty budowlane nr TI.272.1.8/7/2014 z dn. 12 maja 2014 roku Wykonawca miał prawo przesunąć termin wykonania budowy o czas oczekiwania na dostarczenie rozwiązania projektowego przez Zamawiającego, które nastąpiło w dniu 07.08.2014 r. Czas oczekiwania wykonawcy na rozwiązania projektowe wyniósł 38 dni. W związku z powyższym w dniu 3 września 2014 r. zawarto Aneks Nr 1 do niniejszej


K. Sulik-Burda

umowy o roboty budowlanej wydłużając termin zakończenia robót do dnia 12 października 2014 roku. Wykonawca przedłożył Zamawiającemu w dniu 16.09.2014 r.:

a) Aneks nr 1 do Ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu Nr 04GG06/0162/14/0040 z dnia 09.05.2014 r. którym zmieniono okres gwarancji umowy, wydłużając go do dnia 12.11.2014 r oraz zwiększając kwotę gwarancji na 73.909,42 zł.

b) Aneks Nr 1 do Ubezpieczeniowej gwarancji usunięcia wad i usterek Nr 06GG06/0162/14/0041 z dnia 09.05.2014 r. którym zmieniono okres obowiązywania gwarancji (od 12.11.2014 r do 27.11.2017) oraz kwotę gwarancji na 22.172,83 zł.

Pismem znak: L.dz:572/WB/2014 z dnia 07.10.2014 r. firma WOD-BUD sp. z o. o poinformowała Zamawiającego o zakończeniu robót i zwróciła się z prośbą o powołanie komisji odbioru końcowego zadania. Protokół odbioru wykonanych robót został sporządzony dnia 16.10.2014 r. Prace zostały wykonane zgodnie z zawartymi umowami.

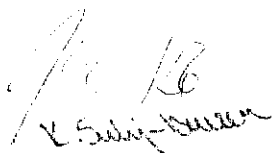
W dniu 20.10.2014 r. wpłynęła do UM Sandomierz faktura VAT Nr 080/14/FVS na kwotę 715.999,51 zł dotyczącą umowy nr TL.272.1.8/7/2014 z dn.12.05.2014 r. oraz faktura VAT Nr 081/14/FVS na kwotę 23.094,65 zł dotyczącą umowy nr TL.272.11/10/2014 z dn. 28.08.2014 r. Zobowiązania zostały uregulowane terminowo.

„Budowa ul. Patkowskiego w Sandomierzu – przebudowa jezdni, oświetlenia i odwodnienia, budowa parkingów i chodników”

Przedmiotem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego przez zamawiającego Urząd Miejski w Sandomierzu w trybie przetargu nieograniczonego była „Budowa ul. Patkowskiego w Sandomierzu – przebudowa jezdni, oświetlenia i odwodnienia, budowa parkingów i chodników. Burmistrz - kierownik zamawiającego - ustalił wartość zamówienia na kwotę 750.000,00 zł, co stanowiło równowartość kwoty 177.518,99 euro. Z dokumentacji przedmiotowego postępowania wynika, że wartość zamówienia ustalono wraz z podatkiem od towarów i usług, zamiast w kwotach netto Powyższe stanowi naruszenie treści art. 32 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych zgodnie z którym podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

Z wyjaśnienia (załącznik nr 67 pkt.2 do protokołu kontroli) wynika , że „*przez przeoczenie do wniosku o przeprowadzenie postępowania wpisana została kwota oszacowania brutto (wraz z równowartością w euro), zamiast netto. Nie wpłynęło to jednak na przeprowadzenie postępowania o zamówienie we właściwej procedurze*”.

Odpowiedzialność ponosi Naczelnik Wydziału Techniczno-Inwestycyjnego.


K. Sulej-Burza



Kserokopia wniosku o udzielenie zamówienia publicznego oraz protokołu postępowania o zamówienie publiczne dotyczącego zamówienia publicznego pn. „Budowa ul. Patkowskiego w Sandomierzu – przebudowa jezdni, oświetlenia i odwodnienia, budowa parkingów i chodników” stanowi załącznik nr 69 do protokołu kontroli.

Zamawiający opracował Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, która zawierała wszystkie informacje wymagane przepisami art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz została zatwierdzona przez Burmistrza w dniu 17 kwietnia 2014 r. Zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych oraz wariantowych.

Termin realizacji zamówienia określono do dnia 30 września 2014 r. Termin związania ofertą ustalono zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, na 30 dni od terminu upływu składania ofert, jednocześnie zamawiający przewidział możliwość wyrażenia zgody na przedłużenie tego terminu o oznaczony okres, nie dłuższy jednak niż 60 dni.

Oferty należało składać w Sekretariacie Urzędu Gminy w terminie do 08.05.2014 r. do godz. 10.00 (termin zgodny z art. 43 ust. 1 cytowanej ustawy).

Zamawiający przewidywał wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny wynagrodzenia brutto. W przedmiotowym postępowaniu nie wymagano wniesienia wadium. Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

Stosownie do art. 40 ust.1 ustawy Pzp zamawiający wszczął postępowanie przetargowe zamieszczając w dniu 17 kwietnia 2014 roku ogłoszenie o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej www.bip.um.sandomierz.pl.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zostało opublikowane także w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.04.2014 r. pod numerem 84497-2014. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało elementy określone w art. 41 ustawy Pzp. Wykonawcy, nie zwracali się z zapytaniami dotyczącymi SIWZ.

W wyznaczonym terminie wpłynęło pięć niżej wymienionych ofert:

Lp.	Firma (nazwa) lub imię i nazwisko oraz adres Wykonawcy	Wartość oferty brutto
1.	Firma Drogowa TWZ s.c. ul. H. Sienkiewicza 231 B, 39-400 Tarnobrzeg	538.589,96 zł
2.	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów sp. z o.o. ul. Kolejowa 28, 05-300 Mińsk Mazowiecki	606.856,12 zł
3.	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „EKO-BUD” ul. Bukowa 14, 39-400 Tarnobrzeg	630.252,25 zł
4.	Przedsiębiorstwo Budowlane „DROGBUD” Sudół 45c, 27-400 Ostrowiec	507.011,60 zł

5.	WOD-BUD sp. z o.o. ul. Piłsudskiego 12/1, 23-200 Kraśnik	596.216,67 zł
----	---	---------------

Z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie wykluczono, żadnego Wykonawcy, nie została także odrzucona żadna oferta.

Zarządzeniem Nr ZP.271.1.9.2014.JPA Burmistrza Sandomierza z dnia 17.04.2014 r. powołano komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w składzie 9 osób.

Stosownie do art. 17 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach komisji, złożyli w dniu 8 maja 2014 oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-1. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 750.000,00 zł.

W wyniku porównania ofert wybrano ofertę nr 4 o najniższej cenie na kwotę 507.011,60 zł. Treść oferty odpowiadała treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający zamieścił na stronie internetowej w dniu 19.05.2014 r. oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu. W trakcie postępowania nie wniesiono żadnego protestu i odwołania.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 26.05.2014 r. umowę Nr 272.1.9/8/2014 za cenę zgodną ze złożoną ofertą. Termin zakończenia realizacji zadania wskazano na dzień 30.09.2014 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało umieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26.05.2014 r. pod numerem 176152-2014. Zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, który został zatwierdzony przez Burmistrza Sandomierza.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 998-A 371342 z dnia 20.05.2014 r. na kwotę 50.701,16 zł ważną w okresie od dnia 26.05.2014 do dnia 30.10.2014 r.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie właściwego usunięcia wad i usterek w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 998 A 371343 z dnia 20.05.2014 r. na kwotę 15210,35 zł ważną w okresie od dnia 31.10.2014 r. do dnia 30.11.2017 r.

Odbioru końcowego inwestycji dokonano 9 września 2014 r. W tym samym dniu do Urzędu Miasta wpłynęła faktura VAT nr 15/2014 na kwotę 507.011,60 zł. Zobowiązanie z tytułu wystawionej przez wykonawcę faktury zostało uregulowane terminowo. Przedmiot umowy został zakończony zgodnie z terminem umownym.

„Konserwacja oświetlenia ulicznego i parkowego ujętego w wykazie oświetlenia Miasta Sandomierza”

Wyboru wykonawcy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego przewidzianego dla wartości mniejszej niż kwota określona w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Konserwację oświetlenia ulicznego i parkowego ujętego w wykazie oświetlenia Miasta Sandomierza”, wskazano jako wartość zamówienia – kwotę wynikającą z kalkulacji cenowej sporządzonej w dniu 14.04.2014 r. zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 roku w wysokości netto 181.344,00 zł, co stanowi równowartość 42.922,67 euro.

Zamawiający opracował Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, która została zatwierdzona przez Burmistrza Sandomierza w dniu 30.04.2014 r. Według specyfikacji zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych oraz wariantowych.

Termin realizacji zamówienia określono od dnia 1 czerwca 2014 r. do dnia 30 maja 2016 r. Termin związania ofertą ustalono zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, na 30 dni od terminu upływu składania ofert, jednocześnie zamawiający przewidział możliwość wyrażenia zgody na przedłużenie tego terminu o oznaczony okres, nie dłuższy jednak niż 60 dni.

Oferty należało składać w Sekretariacie Urzędu Miasta w terminie do 15.05.2014 r. do godz. 10.00 (termin zgodny z art. 43 ust. 1 cytowanej ustawy). Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium w przedmiotowym postępowaniu. W SIWZ zamawiający przewidywał wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 2% ceny wynagrodzenia brutto. Jedynym kryterium oceny ofert była cena.

Stosownie do art. 40 ust.1 ustawy Pzp zamawiający wszczął postępowanie przetargowe zamieszczając w dniu 30 kwietnia 2014 roku ogłoszenie o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej www.bip.um.sandomierz.pl

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zostało opublikowane także w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.04.2014 r. pod numerem 93335-2014. Żaden z wykonawców, nie zwrócił się z zapytaniami dotyczącymi SIWZ.

W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie niżej wymienione oferty:

Lp.	Firma (nazwa) lub imię i nazwisko oraz adres Wykonawcy	Wartość oferty brutto
1.	Zakład Elektroniki i Automatyki „TECHVISION” Al. Warszawska 31, 39-400 Tarnobrzeg	186.249,35 zł

2.	EKOBOX S.A Wiśniówka 75 26-050 Zagnańsk	222.495,49 zł
----	--	---------------

Z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie wykluczono, żadnego Wykonawcy, nie została także odrzucona żadna oferta.

Zarządzeniem Burmistrza Sandomierza Nr ZP.271.1.10.2014.DDR z dnia 30 kwietnia 2014 r. powołano komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w składzie 7 osób.

Stosownie do art. 17 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych członkowie komisji przetargowej biorący udział w pracach komisji, złożyli w dniu 15 maja 2014 oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-1. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 200.000,00 zł.

W wyniku porównania ofert wybrano ofertę nr 1 o najniższej cenie na kwotę 186.249,35 zł. Cena oferty była niższa od kwoty jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zadania. Treść oferty odpowiadała treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający zamieścił na stronie internetowej w dniu 19 maja 2014 r. oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu. W trakcie postępowania nie wniesiono żadnego protestu i odwołania. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało umieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 04.06.2014 r. pod numerem 188460-2014. Zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-PN, który został zatwierdzony przez Burmistrza Sandomierza.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 29.05.2014 r. umowę Nr NK.272.1.10/9/2014 za cenę zgodną ze złożoną ofertą. Okres obowiązywania umowy określono od 01.06.2014 r. do 30.05.2016 roku. Ustalono, że treść umowy nie była zgodna z warunkami dotyczącymi zabezpieczenia wykonania zamówienia określonymi w SIWZ. W umowie brak jest wymogu wniesienia należytego wykonania umowy przez Wykonawcę czym naruszono art. 82 pkt.3 ustawy prawo zamówień publicznych. Należy dodać, że Zamawiający w informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty wskazał jako warunek podpisania umowy wniesienie przez Wykonawcę zabezpieczenia wykonania zamówienia. W dniu 29.05.2014 r. na rachunek bankowy Zamawiającego wpłynęła kwota 3.725,00 zł tytułem przedmiotowego zabezpieczenia. Pismem znak FN.3212.1.2014.ER z dnia 12.06.2014 r. Naczelnik Wydziału Finansowego zwróciła się do Wydziału Nadzoru Komunalnego o wskazanie w formie

pisemnej czy powyższą wpłatę należy potraktować jako zabezpieczenie wykonania umowy Nr NK.272.1.10/9/2014 z dnia 29.05.2014 r. ponieważ nie wynika to z postanowień umowy zawartej między stronami. Pismem znak: NK.7234.270.2014.PCI z dnia 26.06.2014 Naczelnik Wydziału Nadzoru Komunalnego wskazał, iż „W trakcie przygotowywania dokumentacji przetargowej do zadania pn. „Konserwacji oświetlenia drogowego i parkowego Miasta Sandomierza” zrezygnowano z wymogu wpłaty zabezpieczenia należytego wykonania umowy. W związku z powyższym należy zwrócić wpłaconą kwotę oferentowi tj. „Techvision” Zakład Elektroniki i Automatyki Al. Warszawska 31, 39-400 Tarnobrzeg”.

Zgodnie z powyższym w dniu 26.06.2014 r. Urząd Miejski w Sandomierzu zwrócił zabezpieczenie należytego wykonania umowy Zakładowi Elektroniki i Automatyki „Techvision” w kwocie 3.725,00 zł.

Powyższa nieprawidłowość narusza art. 151 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Należy zauważyć, że we wniosku z dnia 28.04.2014 r. w sprawie opracowania Specyfikacji Istotnych Warunków zamówienia dot. zamówienia publicznego pn. „Konserwacja oświetlenia ulicznego i parkowego ujęte w wykazie Miasta Sandomierza” w pkt. 7 wskazano, że wymagane jest zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 2% ceny ofertowej brutto. Analogiczny wymóg zawarto w pkt. 16 ppkt. 16.1 w opracowanej w przedmiotowym postępowaniu Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Z wyjaśnienia (załącznik nr 67 pkt 3 i 4 do protokołu kontroli) wynika, że „W toku prowadzonego postępowania unieważniono pierwszy przetarg na ww. zadanie. W trakcie przygotowywania dokumentów na drugi przetarg na ww. zadanie po dokładnej analizie innych zadań realizowanych przez Gminę i sposobu egzekwowania kar umownych zmieniono całkowicie umowę w której przewidziano kary potrącane bezpośrednio z wynagrodzenia w formie ryczałtu płatnego w ratach miesięcznych. Zapis w pkt. 7 wniosku z dnia 28.04.2014r. w sprawie opracowania Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia dot. zamówienia publicznego jw. pozostał w wyniku przeoczenia, co potwierdza treść pisma do Wydziału Finansowego z dnia 26.06.2014r. sygn. akt. NK.270.2014.PCI. Rezygnacja z zabezpieczenia należytego wykonania umowy nie spowodowała braku finansowego zabezpieczenia, gdyż wspomniane wyżej kary umowne zabezpieczyły finansowo interes Zamawiającego. Potwierdzeniem skuteczności takiego rozwiązania jest fakt, iż do dnia dzisiejszego przedmiot umowy wykonywany jest starannie, kary umowne nie zostały naliczone. Sprawy dot. ww. postępowania prowadził Wydział Nadzoru Komunalnego”.

Odpowiedzialność ponosi Naczelnik Wydziału Nadzoru Komunalnego

Kserokopia WB z dn. 29.05.2014 i 26.06.2014 r, kserokopia pisma znak FN.3212.1.2014.ER z dnia 12.06.2014 r. oraz pisma znak: NK.7234.270.2014.PCI z dnia 26.06.2014, kserokopia wniosku z dnia 28.04.2014 r w sprawie opracowania SIWZ dot. zamówienia publicznego, wyciąg z SIWZ oraz zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty stanowią załącznik nr 70 do protokołu kontroli.

W 2014 roku z tytułu niniejszej umowy dokonano w 2014 roku zapłaty na łączną kwotę 46.562,34 zł wynikającą z faktur wystawianych przez Wykonawcę zgodnie z zawartą umową (kwota miesięczna - 7.760,39 zł).

4.3 Jednorazowy dodatek uzupełniający.

W Gminie Miejskiej Sandomierz w 2014 roku funkcjonowały nw. jednostki organizacyjne oświaty:

- 1) Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Sandomierzu
- 2) Przedszkole Samorządowe Nr 3 w Sandomierzu,
- 3) Przedszkole Samorządowe Nr 5 w Sandomierzu,
- 4) Przedszkole Samorządowe Nr 6 w Sandomierzu,
- 5) Przedszkole Samorządowe Nr 7 w Sandomierzu,
- 6) Szkoła Podstawowa Nr 1 w Sandomierzu,
- 7) Szkoła Podstawowa Nr 2 w Sandomierzu,
- 8) Szkoła Podstawowa Nr 3 w Sandomierzu,
- 9) Szkoła Podstawowa Nr 4 w Sandomierzu,
- 10) Gimnazjum Nr 1 w Sandomierzu,
- 11) Gimnazjum Nr 2 w Sandomierzu.

Obsługę finansowo – księgową ww. jednostek prowadzi Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Sandomierzu.

Powyższą kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentacji jednostek oświaty będącej w posiadaniu ww. Zespołu.

Na podstawie art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Sandomierzu w imieniu organu prowadzącego dokonał analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń podanych w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu

zawodowego. W wyniku analizy ustalono kwoty różnic między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w 2014 roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3. Dla nauczycieli stażystów, mianowanych i dyplomowanych ustalono kwotę ujemną, wynoszącą odpowiednio 4.598,59 zł, 27.813,04 zł i 1.968,45 zł. Następnie dokonano podzielenia ww. kwot różnicy między nauczycieli zatrudnionych na tych stopniach awansu zawodowego i pobierających wynagrodzenie w 2014 roku w szkołach prowadzonych przez Miasto Sandomierz i wypłacono tym nauczycielom jednorazowy dodatek uzupełniający w terminie ustawowym, tj. 30 grudnia 2014 roku.

Stosownie do art. 30a ust. 4 i ust. 5 Karty Nauczyciela kontrolowana jednostka sporządziła w dniu 8 stycznia 2015 roku sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Miejską Sandomierz i przedłożyła to sprawozdanie:

- Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach,
- Przewodniczącemu Rady Miasta,
- Związkowi Nauczycielstwa Polskiego,
- Dyrektorom ww. jednostek oświatowych.

W celu ustalenia, czy poprawnie dokonano wyliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2014 rok dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Gminę Miejską Sandomierz przyjęto do próby wyliczenie JDU dla wszystkich nauczycieli stażystów zatrudnionych w jednostkach oświaty w 2014 roku, w związku z nie osiągnięciem wysokości średnich wynagrodzeń na tych stopniach awansu zawodowego, tj. ustalonej różnicy i wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stażystów na łączną kwotę 4.598,59 zł.

Kontrolę powyższą przeprowadzono w zakresie:

- poprawności rachunkowej sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzonego przez Miasto Sandomierz ,
- prawidłowości ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów,
- prawidłowości ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz sumy tych stawek dla nauczycieli stażystów,
- prawidłowości obliczenia oraz wypłaty kwot dodatków uzupełniających dla poszczególnych nauczycieli stażystów.

Przedmiotem kontroli były:

- Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto Sandomierz za 2014 rok,
- zestawienia zbiorcze każdej placówki oświatowej o średniorocznej strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela,
- kartoteki zarobkowe,
- listy wypłat jednorazowego dodatku.

Średniomiesięczne etaty dla każdego nauczyciela stażysty zostały ustalone w sposób prawidłowy za każdy miesiąc.

Średnie wynagrodzenie dla nauczycieli stażystów ustalono zgodnie z obowiązującą w 2014 roku, kwotą bazową w wysokości 2.717,59 zł.

W wyniku sprawdzenia danych w angażach (kwoty wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z tabelami minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli wynikającymi z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej) oraz kartotek zarobkowych ustalono, że przedstawione w wykazach dane są prawidłowe, a do wydatków na wynagrodzenia zaliczono wyłącznie składniki wskazane w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

Na podstawie sprawdzenia wynagrodzeń zasadniczych i wykazu etatów zawierającego obliczenie średniego zatrudnienia za okresy I-VIII i IX-XII ustalono, że w badanej próbie prawidłowo ustalono stawki osobistego wynagrodzenia zasadniczego poszczególnych nauczycieli proporcjonalnie do ich okresu zatrudniania.

Podziału jednorazowego dodatku uzupełniającego dla objętych kontrolą nauczycieli stażystów dokonano w oparciu o osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego.

Suma wyliczonych i wypłaconych jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli stażystów w kwocie 4.598,59 zł jest zgodna z kwotą wykazaną w kolumnie 10 sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dla stopnia awansu zawodowego nauczyciel stażysta.

Przy dokonywaniu obliczeń do sprawozdania korzystano z programu płacowo-kadrowego VULCAN.

Podział kwot różnic (w zł) w poszczególnych jednostkach oświatowych Urząd Miejskiego w Sandomierzu przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie jednostek oświatowych	Nauczyciele stażyści	Nauczyciele mianowani	Nauczyciele dyplomowani
Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Sandomierzu	0	0	96,18
Filia Przedszkola Nr 1 w Sandomierzu	976,12	2127,60	19,34
Przedszkole Samorządowe Nr 3 w Sandomierzu,	976,12	1074,55	66,89
Przedszkole Samorządowe Nr 5 w Sandomierzu,	0	338,61	67,51
Przedszkole Samorządowe Nr 6 w Sandomierzu,	0	822,62	94,98
Przedszkole Samorządowe Nr 7 w Sandomierzu,	585,67	809,85	84,65
Szkoła Podstawowa Nr 1 w Sandomierzu,	0	4215,70	282,69
Szkoła Podstawowa Nr 2 w Sandomierzu,	0	2047,65	169,40
Szkoła Podstawowa Nr 3 w Sandomierzu,	542,28	1899,99	176,81
Szkoła Podstawowa Nr 4 w Sandomierzu,	0	3157,54	358,69
Gimnazjum Nr 1 w Sandomierzu	1518,40	6971,51	405,94
Gimnazjum Nr 2 w Sandomierzu	0	4347,38	145,27
Różnica do podziału ogółem	4.598,59	27.813,00	1.968,35

Powyższe ustalenia wskazują, że Urząd Miejski w Sandomierzu terminowo i prawidłowo wykonał obowiązki nałożone na jednostki samorządu terytorialnego przez art. 30a, w związku z art. 30 ustawy Karta Nauczyciela.

4.4 Wydatki niewygasające

W kontrolowanej jednostce w 2014 r. nie wystąpiły wydatki niewygasające.

V. ROZLICZENIA OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI

(kontrolowała Joanna Pieczyrak)

5.1. Wydatki z tytułu dotacji.

Wysokość dotacji udzielonych z budżetu Gminy została określona w załączniku nr 10 i nr 11 do Uchwały Nr XXXVI/374/2013 Rady Miasta z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sandomierz w łącznej kwocie 5.559.000,00 zł.

Plan wydatków z tytułu dotacji po wprowadzonych zmianach do budżetu został określony na kwotę 6.719.744,00 zł.

[Podpis]
K. Sulik-Bauer

[Podpis]

W 2014 roku w Urzędzie prowadzono ewidencję szczegółową do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” umożliwiającą ustalenie wartości przekazanych dotacji wg jednostek i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Gminy Sandomierz w 2014 roku stanowi załącznik Nr 23 do protokołu kontroli.

a) Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za 2014 rok ustalono, że z budżetu Gminy zostały udzielone dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 2.986.592,59 zł, w tym:

1. Dotacje podmiotowe:

W 2014 roku udzielono z budżetu Gminy dotacji podmiotowych na łączną kwotę 2.737.747,17 zł, w tym:

- Sandomierskiemu Centrum Kultury w kwocie 1.222.000,00 zł (921/92113/2480);
- Miejskiej Bibliotece Publicznej w kwocie 780.000,00 zł (921/92116/2480);
- Muzeum Okręgowemu w Sandomierzu w kwocie 735.747,17 zł (921/92118/2480).

2. Dotacje przedmiotowe:

W 2014 roku nie udzielano dotacji przedmiotowych.

3. Dotacje celowe:

W 2014 roku udzielono z budżetu dotacji celowych w łącznej kwocie 248.845,42 zł, w tym:

- Sandomierskiemu Centrum Kultury na kwotę 61.845,42 zł (921/92113/6220);
- Powiatowi Sandomierskiemu w kwocie 35.000,00 zł (921/92110/2710);
- PWSZ w Sandomierzu w kwocie 152.000,00 zł (803/80306/2800).

Dotacja podmiotowa udzielona Sandomierskiemu Centrum Kultury w 2014 roku

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę budżetową na 2014 rok i jej zmiany oraz plan finansowy Urzędu Miasta,
- dokumenty świadczące o działaniu organu wykonawczego prowadzone w celu stwierdzenia, prawidłowości ustalenia kwot dotacji oraz uzasadnienia ekonomicznego jej przyznania, ustalania zasad, trybu udzielania dotacji z budżetu Gminy,
- dokumenty dotyczące rozliczenia udzielonych dotacji,
- ewidencję księgową, dowody księgowe i sprawozdania budżetowe związane z dotacjami.

Kontrolą objęto dotację udzieloną z budżetu w 2014 roku dla Sandomierskiego Centrum Kultury w łącznej kwocie 1.222.000,00 zł na zadanie pn.: „Dofinansowanie bieżącej

działalności Sandomierskiego Centrum Kultury w Sandomierzu jako miejskiej instytucji kultury”.

Dotacja została zaplanowana w kwocie 1.170.000,00 zł, co wynika z załącznika Nr 10 do Uchwały Nr XXXVI/374/2013 Rady Miasta z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2014 rok. W trakcie roku budżetowego 2014 Rada Miasta dokonała zmian w kwocie dotacji podmiotowej dla SCK do kwoty 1.222.000,00 zł (Uchwałami Nr XLII/428/2014 z dn. 30.07.2014 r. oraz Nr XLV/451/2014 z dn. 12.11.2014 r.). Wspomniana dotacja została udzielona na podstawie Umowy nr KSiP.400.2.2014.AKR z dnia 7 stycznia 2014 roku, aneksowanej w dniu 30 lipca 2014 r. – Aneks nr 1 oraz w dniu 13 listopada 2014 r. – Aneks nr 2.

Dotacja została wykorzystana w 100%, tj. w kwocie 1.222.000,00 zł, co wynika z rozliczenia dotacji złożonego w dniu 20 stycznia 2015 r. (pismo znak: SCK/4012/1/2015 z dn. 20.01.2015 r. przekazujące sprawozdanie merytoryczne i finansowe), które zostało zatwierdzone przez Burmistrza i następnie przekazane w dniu 13 lutego 2015 roku do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego (w formie Karty oceny realizacji zadania publicznego).

Nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.

Dotacja celowa udzielona Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej w Sandomierzu w 2014 roku

Kontrolą objęto dotację udzieloną z budżetu w 2014 roku dla PWSZ w Sandomierzu w kwocie 152.000,00 zł (803/80306/2800) na zadanie pn.: „*Podnoszenie jakości kształcenia studentów PWSZ w Sandomierzu na potrzeby podmiotów gospodarczych w tym kadr małych i średnich przedsiębiorstw oraz organizacji sfery publicznej z terenu Gminy Sandomierz*”.

W dniu 10 marca 2014 roku PWSZ w Sandomierzu zwróciła się z wnioskiem znak: L.dz.500/2014 o udzielenie dotacji w kwocie 250.000,00 zł z przeznaczeniem na remonty, pomoce dydaktyczne, wyposażenie laboratoriów i sal dydaktycznych na kierunkach mechatronika i kosmetologia oraz wydatki związane z procesem kształcenia studentów stacjonarnych. Uchwałą Nr XXXVIII/399/2014 r. z dnia 26 marca 2014 r. Rada Miasta dokonała zmian planowanej kwoty dotacji celowych na 2014 rok i zaplanowała kwotę 152.000,00 zł w formie dotacji celowej dla PWSZ w Sandomierzu. Pismem znak: L.dz.635/2014 z dnia 28.03.2014 r. PWSZ w Sandomierzu przedłożyła uzupełnienie ww. wniosku o udzielenie dotacji w zakresie wydatków na wynajem dla potrzeb dydaktyki.

Dotacji z budżetu Gminy w kwocie 152.000,00 zł udzielono na podstawie art. 94 ust. 6 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (jedn. tekst Dz. U. z 2012 r.

poz. 572). W dniu 31 marca 2014 roku zawarto umowę Nr 0.0321.1.2014.DGA na pomoc finansową w formie dotacji celowej w kwocie 152.000,00 zł przeznaczoną na realizację zadania pn.: „Podnoszenie jakości kształcenia studentów PWSZ w Sandomierzu na potrzeby podmiotów gospodarczych w tym kadr małych i średnich przedsiębiorstw oraz organizacji sfery publicznej z terenu Gminy Sandomierz”. Kwota dotacji została przekazana zgodnie z terminem wynikającym z zapisów Umowy, tj. w dniu 03.04.2014 r. (termin przekazania dotacji zgodnie z umową do dnia 08.04.2014 r.). PWSZ w Sandomierzu w dniu 23 stycznia 2015 r. złożyła sprawozdanie końcowe z wykorzystania udzielonej dotacji, zgodnie z Zarządzeniem Nr SO.170.1.2014 Burmistrza z dnia 3 kwietnia 2014 roku, z którego wynika, że dotacja została wykorzystana w 100%. Sprawozdanie końcowe zostało zweryfikowane i zatwierdzone przez Burmistrza, co wynika z pisma znak: O.3153.11.2015.SRU.2 z dn. 09.02.2015 r.

Nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.

b) Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

Uchwałą Nr XXXIX/410/2014 z dnia 14 maja 2014 roku Rada Miasta Sandomierza ustaliła tryb postępowania o udzielenie dotacji celowych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i niedziałających w celu osiągnięcia zysku, na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy, sposób ich rozliczania oraz kontroli wykonywania zadań zleconych. Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za 2014 rok ustalono, że zostały udzielone dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 3.416.316,88 zł, w tym:

Dotacje podmiotowe:

Na podstawie sprawozdania Rb-28S za 2014 rok stwierdzono, że z budżetu Gminy udzielono dotacji podmiotowych w łącznej kwocie 1.986.413,62 zł, w tym:

- dotacje dla przedszkoli niepublicznych w kwocie 616.410,50 zł (801/80104/2540);
- dotacja dla Przedszkola Specjalnego przy Caritas Sandomierz w kwocie 688.822,32 zł (801/80105/2540);
- dotacja dla Katolickiego Gimnazjum w kwocie 681.180,80 zł (801/80110/2540).

Dotacja podmiotowa udzielona Katolickiemu Gimnazjum im. Św. Jadwigi Królowej

Rada Miasta Uchwałą Nr XXV/275/2013 z dnia 23 stycznia 2013 roku ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz placówek niepublicznych prowadzonych na terenie Gminy Miejskiej Sandomierz oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Katolickie Gimnazjum im. Św. Jadwigi Królowej w dniu 6 września 2013 roku złożyło Wniosek o udzielenie dotacji z budżetu miasta na rok 2014, zgodnie z terminem wynikającym z § 3 ust. 1 Uchwały Nr XXV/275/2013 Rady Miasta z dnia 23 stycznia 2013 roku, przy czym przedmiotowy wniosek złożono na formularzu stanowiącym załącznik Nr 1 do wspomnianej uchwały.

Następnie Rada Miasta podjęła Uchwałę Nr XXXIV/359/2013 z dnia 6 listopada 2013 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych podmiotów oświatowych oraz zakresu i trybu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, zmienioną Uchwałą Nr XXXVI/377/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. Przedmiotowymi uchwałami Rada Miasta ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których stanowi art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

W 2014 roku z budżetu gminy została udzielona dotacja podmiotowa dla Katolickiego Gimnazjum w kwocie 681.180,80 zł.

Informacje dotyczące faktycznej liczby uczniów za poszczególne miesiące 2014 roku były składane przez Gimnazjum terminowo (do 15 dnia każdego miesiąca według stanu na 1 dzień danego miesiąca), według wzoru określonego w załączniku Nr 2 do ww. uchwały. Przekazana dotacja została skalkulowana zgodnie z treścią ww. uchwały oraz zgodnie z art. 90 ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 roku, Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Przy wyliczaniu dotacji dla szkoły opierano się na „Metryczce subwencji oświatowej” MEN na 2014 roku przesyłanej do Gminy. Dotację przekazywano terminowo na rzecz Gimnazjum w miesięcznych ratach.

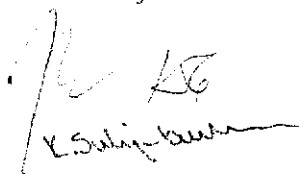
Ponadto, stwierdzono że w momencie otrzymania ostatecznej kwoty subwencji oświatowej przypadającej na 2014 rok dla Miasta Sandomierz dokonano przeliczenia miesięcznych kwot dotacji przekazanych w okresie I kwartału 2014 r. i w miesiącu kwietniu 2014 r. wyrównano kwotę dotacji o 6.584,92 zł (kwota uwzględniała liczbę dzieci niepełnosprawnych). Dotację na dzieci niepełnosprawne przekazano również za miesiące kwiecień i maj 2014 roku, natomiast od miesiąca czerwca do miesiąca grudnia 2014 roku nie przekazywano dotacji dla uczniów niepełnosprawnych, wskazanych w comiesięcznej informacji o faktycznej liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień danego miesiąca (tj. od czerwca do grudnia 2014r.). Burmistrz pismem znak: O.3153.71.2014.SRU z dnia 20 maja 2014 r. skierowanym do Dyrektora Departamentu Prawnego Ministerstwa Edukacji Narodowej zwrócił się z prośbą o interpretację prawną art. 90 ust. 2a i 2b ustawy z dnia 7 września 2004 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). W dniu 15 lipca 2014 r. została

przesłana odpowiedź z Ministerstwa Edukacji Narodowej pismem z dnia 08.07.2014 r. znak: DWST.SS.337.32.2014, która jednoznacznie nie wskazała rozwiązania w zakresie konieczności wypłaty dotacji na dziecko niepełnosprawne. W piśmie wskazano możliwość wnioskowania do MEN o zwiększenie kwoty części subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w przypadku spełnienia przez wspomniany wniosek wymogów określonych w „Kryteriach podziału 0,4% rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2014” oraz stwierdzenia wzrostu zadań szkolnych i pozaszkolnych, polegającego na wzroście liczby uczniów przeliczeniowych w stosunku do danych przyjętych do naliczenia algorytmem części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 rok.

Burmistrz pismem znak: O.3153.77.2014.SRU z dnia 28 maja 2014 roku poinformował Dyrektor Gimnazjum Katolickiego im. Św. Jadwigi Królowej o wstrzymaniu przekazywania transzy dotacji na uczniów niepełnosprawnych do czasu uzyskania odpowiedzi z Ministerstwa Edukacji Narodowej w kwestii środków finansowych na uczniów niepełnosprawnych.

Powyższe stanowi naruszenie art. 90 ust 2a ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, zgodnie z którym *„dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego, o której mowa w ust. 1 i 2, pod warunkiem że osoba prowadząca szkołę poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.”*

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 24 do protokołu kontroli, Inspektor ds. oświaty i edukacji ZEAS w Sandomierzu, który w 2014 roku zajmował stanowisko Kierownika Referatu Oświaty Urzędu Miejskiego oraz Referent ds. oświaty i edukacji ZEAS w Sandomierzu stwierdzili, że w maju 2014 roku odbyło się spotkanie w gabinecie Burmistrza Miasta Sandomierza. W spotkaniu tym uczestniczyli: Jerzy Borowski – Burmistrz Miasta Sandomierza, dr Ewa Kondek – Zastępca Burmistrza Miasta Sandomierza, Cezary Gradziński – Skarbnik Miasta Sandomierza, Marek Rutkowski – Kierownik Referatu Oświaty Urzędu Miejskiego oraz Sebastian Rutyna – Młodszy Referent Referatu Oświaty Urzędu Miejskiego. Na spotkaniu burmistrz wydał słowne polecenie służbowe by nie przekazywać zwiększonej dotacji dla Katolickiego Gimnazjum z tytułu uczęszczania dwójki dzieci niepełnosprawnych, które były nieuwjęte w subwencji oświatowej na 2014 rok, którą Gmina Miejska Sandomierz otrzymała z budżetu państwa. Ponadto dr Ewa Kondek poprosiła


K. Sulik-Burza

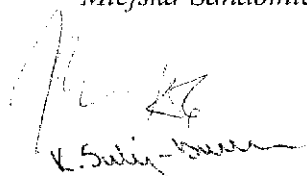
o przygotowanie wniosku do Departamentu Prawnego Ministerstwa Edukacji Narodowej o wyjaśnienia prawne w tej materii.

Stosowne pismo Znak: O.3153.71.2014.SRU z dnia 20 maja 2014 roku zostało wysłane 21 maja 2014 roku. W piśmie tym postawiono pytanie: „Czy organ ma ustawowy obowiązek dotować dziecko niepełnosprawne, wyższą dotacją wynikającą z subwencji oświatowej, jeśli warunek ten nie został spełniony, czyli dziecko nie zostało zgłoszone w raporcie Systemu Informacji Oświatowej na dzień 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji?”. Odpowiedź ministerstwa wpłynęła do Urzędu Miejskiego 15 lipca 2014 roku. W piśmie Znak: DWST.SS.337.32.2014 z dnia 8 lipca 2014 roku Ministerstwa Edukacji Narodowej czytamy, że „MEN nie posiada kompetencji, by w sposób wiążący dla innych podmiotów rozstrzygać wątpliwości, jakie pojawiają się w związku ze stosowaniem przepisów określających zasady i tryb udzielania dotacji szkołom i placówkom wychowania przedszkolnego prowadzonym przez inne podmioty niż jednostki samorządu terytorialnego. Interpretacje Ministerstwa Edukacji Narodowej nie stanowią obowiązującej wykładni przepisów prawa”.

Katolickie Gimnazjum im. Św. Jadwigi Królowej pismem Znak: O.3153.77.2014.SRU z dnia 28 maja 2014 roku zostało poinformowane o wstrzymaniu zwiększonej dotacji z tytułu uczęszczania dzieci niepełnosprawnych i zwróceniu się Gminy Miejskiej Sandomierz do MEN o wyjaśnienia prawne w poruszanej kwestii. Na pismo to placówka oświatowa nie przekazała żadnej odpowiedzi.

Gmina Miejska Sandomierz pismem Znak: O.031.1.2014.MRU z dnia 26 czerwca 2014 roku zwróciła się także z wnioskiem do Departamentu Współpracy z Samorządem Terytorialnym Ministerstwa Edukacji Narodowej o zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej z 0,4% rezerwy w roku 2014, z tytułu dofinansowania wzrostu zadań szkolnych i pozaszkolnych polegających na wzroście liczby uczniów przeliczeniowych w stosunku do danych przyjętych do naliczania algorytmu części oświatowej subwencji ogólnej. We wniosku tym Gmina Miejska Sandomierz ubiegała się o kwotę 62.212,00 zł (słownie złotych: sześćdziesiąt dwa tysiące dwieście dwanaście 00/100). W związku z rozmową telefoniczną z przedstawicielem DWST MEN Gmina Miejska Sandomierz do wspomnianego wniosku złożyła dwie korekty.

Pierwsza korekta została wysłana pismem Znak: O.031.2.2014.MRU z dnia 4 lipca 2014 roku i opiewała na kwotę 60.219,80 (słownie złotych: sześćdziesiąt tysięcy dwieście dziewiętnaście 80/100), a druga pismem Znak: O.031.3.2014.SRU z dnia 22 lipca 2014 roku, która opiewała na kwotę 12.037,00 zł (słownie złotych: dwanaście tysięcy trzydzieści siedem 00/100). Gmina Miejska Sandomierz nie otrzymała oficjalnego pisma ze strony MEN w sprawie zwiększenia


K. Sulik



subwencji ogólnej ani nie otrzymała żadnych dodatkowych środków finansowych z tego tytułu.

Nadmieniamy, że od stycznia 2015 roku dotacja dla dzieci niepełnosprawnych uczęszczających do Katolickiego Gimnazjum im. Św. Jadwigi Królowej w Sandomierzu jest przekazywana, gdyż dzieci te zostały ujęte w raporcie SIO – stan na dzień 30 września 2014 roku.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi były Burmistrz.

Kserokopie pisma Burmistrza znak: O.3153.71.2014.SRU z dn. 20.05.2014 r., pisma z MEN znak: DWST.SS.337.32.2014 z dn. 08.07.2014 r., pism Burmistrza znak: O.3153.77.2014.SRU z dn. 28.05.2014 r.; O.031.1.2014.MRU z dn. 26.06.2014 r., O.031.2.2014.MRU z dn. 04.07.2014 r. oraz O.031.3.2014.SRU z dnia 22.07.2014 r. stanowią załącznik Nr 25 do protokołu kontroli.

Dotacje przedmiotowe:

W 2014 roku nie udzielano dotacji przedmiotowych.

Dotacje celowe:

Na podstawie sprawozdania Rb-28S za 2014 rok stwierdzono, że z budżetu Gminy udzielono dotacji celowych w łącznej kwocie 1.429.903,26 zł, w tym:

Dotacje udzielone z przeznaczeniem na realizację zadań z dziedziny sportu

W oparciu o zapisy art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie Rada Miasta Sandomierza Uchwałą Nr XIII/135/2011 z dnia 30 listopada 2011 roku określiła warunki i tryb finansowania rozwoju sportu na obszarze Gminy Sandomierz.

Na podstawie ww. uchwały Burmistrz Sandomierza Zarządzeniem Nr KSiP.426.1.2014.IPP z dnia 24 lutego 2014 roku określił wzór wniosku, wzór sprawozdania oraz wzór umowy o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy Miejskiej Sandomierz.

Ww. uchwała nie określa całego trybu postępowania przy procedurze naboru i rozpatrywaniu wniosków o udzielenie dotacji, w związku z tym należy rozważyć konieczność dokonania zmian w tym zakresie.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 26 do protokołu kontroli, Inspektor w Wydziale Pozyskiwania Środków Zewnętrznych, która w 2014 roku zajmowała stanowisko Kierownika Referatu Kultury, Sportu i Promocji, wyjaśniła że procedura wsparcia finansowego sportu kwalifikowanego na terenie Sandomierza określona jest w Uchwale Nr XIII/135/2011 Rady Miasta Sandomierza z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na obszarze Gminy Sandomierz. Uchwale nr XX/206/2012 Rady Miasta

Sandomierza z dnia 25 lipca 2012 roku w sprawie zmiany uchwały nr XIII/135/2011 z 30 listopada 2011 r. Rady Miasta Sandomierza w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na obszarze Gminy Sandomierz oraz w ogłoszeniu Burmistrza Sandomierza o naborze wniosków o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy Miejskiej Sandomierz.

Procedura rozpoczyna się ogłoszeniem Burmistrza Sandomierza o naborze wniosków o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy Miejskiej Sandomierz. Zgodnie z zapisami przedmiotowej uchwały, ogłoszenie zamieszczane jest na oficjalnej stronie miasta Sandomierza oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. Do ogłoszenia załączane są wzory treści wniosku, umowy oraz sprawozdania, które określone są Zarządzeniem nr KSiP/426/1/2014.IPP Burmistrza Sandomierza z 24 lutego 2014 roku.

Treść ogłoszenia Burmistrza Sandomierza o naborze wniosków o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy Sandomierz jak również treść Uchwały Nr XIII/135/2011 Rady Miasta Sandomierza z dnia 30 listopada 2011 roku określają wytyczne, które muszą być spełnione przez podmiot składający wniosek o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy Sandomierz. Komisja ds. rozpatrywania wniosków, powoływana Zarządzeniem Burmistrza Sandomierza, będąca organem doradczym, każdorazowo weryfikowała zgodność złożonego wniosku z treścią przedmiotowej uchwały i ogłoszenia Burmistrza o naborze wniosków o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy Sandomierz. W ogłoszeniu zawarty jest wykaz wymaganych załączników do wniosku o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy Sandomierz. Rolą komisji była weryfikacja kompletności dokumentów, identyfikacja czy załączone dokumenty spełniają wymogi określone w przedmiotowej uchwale oraz ogłoszeniu Burmistrza Sandomierza.

Dodatkowo w 2015 roku wprowadzone zostało Zarządzenie Burmistrza Sandomierza określające Regulamin prac Komisji ds. rozpatrzenia wniosków złożonych w wyniku I naboru wniosków o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy Miejskiej Sandomierz.

Uchwała Nr XIII/135/2011 Rady Miasta z dn. 30.11.2011 r. nie precyzuje procedury udzielania dotacji na wspieranie rozwoju sportu na terenie Gminy Sandomierz. Wspomniana uchwała określa jedynie:

- cel publiczny w zakresie sportu;
- podmioty, które mogą się ubiegać o dofinansowanie, tj. kluby i stowarzyszenia sportowe działające na terenie gminy;
- formę udzielenia wsparcia finansowego;

156
K. Sulik - wice

- przeznaczenie przyznanej dotacji;

W uchwale nie zawarto szczegółowej procedury m.in. w zakresie poziomu dofinansowania realizowanego zadania, tj. procentowego udziału kwoty przyznanej dotacji w całkowitych kosztach poniesionych przez Beneficjenta na realizację danego zadania; sposobu rozpatrywania wniosków o dofinansowanie (pod kątem znaczenia zadania dla Gminy, zgodności oferty z celem publicznym, wysokości środków pozabudżetowych przeznaczonych na zadanie, oceny kalkulacji kosztów realizowanego zadania w kontekście efektów rzeczowych oraz ewentualnych zmian/przesunięć w kalkulacji kosztów pomiędzy poszczególnymi rodzajami kosztów).

Kserokopie Uchwały Nr XIII/135/2011 Rady Miasta z dn. 30.11.2011 roku oraz Zarządzenia Nr KSiP.426.1.20.2014.IPP Burmistrza z dn. 24.02.2014 roku stanowią załącznik Nr 27 do protokołu kontroli.

W 2014 roku Burmistrz ogłosił 5 naborów wniosków o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy, tj.:

- 1) I nabór wniosków o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy Miejskiej Sandomierz w roku 2014 na łączną kwotę 280.250,00 zł - Ogłoszenie o naborze wniosków zostało zamieszczone na BIP w dniu 04.03.2014 r. oraz na stronie internetowej Urzędu w dniu 10.03.2014 r. (6 dni później niż na stronie BIP).

Z protokołu z dnia 17.03.2014 r. z posiedzenia Komisji Konkursowej wynika, że żaden z przedłożonych 6 wniosków nie spełniał kryteriów określonych w ogłoszeniu, w związku z tym faktem Komisja wystosowała pisma do beneficjentów z informacją o brakach formalnych w złożonych przez nich wnioskach oraz ostatecznym terminem dokonania uzupełnienia dokumentacji do dnia 21.03.2014 r. Posiedzenie Komisji Konkursowej w sprawie wyboru ofert odbyło się w dniu 24.03.2014 r., co wynika ze sporządzonego protokołu.

Informacja o wyborze wniosków o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy została zamieszczona na stronie BIP oraz na stronie internetowej Urzędu Miasta w dniu 28.03.2014 r.

W wyniku przeprowadzonego konkursu zawarte zostały następujące umowy dotacji:

- Umowa nr KSiP.426.4.2014.IPP z dnia 18.03.2014 r. zawarta z Sandomierskim Klubem Sportowym „Wisła” – dotacja udzielona w kwocie 135.000,00 zł na realizację zadania w zakresie rozwoju sportu na obszarze Gminy. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 21 marca do 31 lipca 2014 r.;

[Signature]
K. S. S. S. S.

[Signature]

Ustalono, że ww. umowa została podpisana ze strony Beneficjenta jednoosobowo przez Prezes Annę Ziółkę, a zgodnie z wypisem z KRS dział 2 rubryka nr 1 do reprezentowania klubu, w tym do zaciągania zobowiązań majątkowych, uprawnieni są łącznie Prezes Zarządu Klubu i jeden z Członków Zarządu. Powyższe narusza zasady reprezentacji Klubu ujawnione w KRS, w związku z zapisem zawartym w Statucie Klubu.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 28 do protokołu kontroli w punkcie nr 1 wspomnianego wyjaśnienia, Inspektor w Wydziale Pozyskiwania Środków Zewnętrznych, która w 2014 roku zajmowała stanowisko Kierownika Referatu Kultury, Sportu i Promocji wyjaśniła, że *zaistniały błąd polegający na braku podpisu jednego z członków zarządu Sandomierskiego Klubu Sportowego „Wisła” na umowie nr KSiP.426.4.2014.IPP z dnia 18.03.2014 r. powstał w wyniku przeoczenia.*

Kserokopia Umowy nr KSiP.426.4.2014.IPP z dnia 18.03.2014 r. stanowi załącznik Nr 29 do protokołu kontroli.

Środki z dotacji zostały przekazane terminowo na rachunek beneficjenta, tj. w terminie 21.03.2014 r. wynikającym z zawartej umowy.

Sprawozdanie końcowe zostało złożone zgodnie z terminem wynikającym z umowy, tj. dnia 29.08.2014 r. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 41,00 zł dokonano na rachunek podstawowy w dniu 14.08.2014 r. zgodnie z terminem wynikającym z umowy, a następnie zwrot został przeksięgowany na rachunek wydatków 130-926-92695-2820-00 w dniu 27.08.2014 r. (WB nr 161).

- Umowa nr KSiP.423.21.2014.MZU z dnia 26.03.2014 r. zawarta ze Stowarzyszeniem Piłki Ręcznej „Wisła Sandomierz” – dotacja udzielona w kwocie 120.000,00 zł na realizację zadania w zakresie rozwoju sportu na obszarze Gminy. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 26 marca do 31 grudnia 2014 r.;

Ustalenia kontroli:

Środki z dotacji zostały przekazane terminowo w II transzach, tj. w dniu 10.04.2014 r. w kwocie 60.000,00 zł (WB nr 69) oraz w dniu 01.07.2014 r. w kwocie 60.000,00 zł (WB nr 122), zgodnie z zapisem umowy.

Pismem z dnia 4 grudnia 2014 r. Stowarzyszenie Piłki Ręcznej „Wisła Sandomierz” przedłożyło aktualizację kosztorysu do ww. umowy dotacji, która została rozpatrzona na posiedzeniu Komisji Konkursowej w dniu 12.12.2014 r. – Komisja nie wyraziła akceptacji dla zmian wprowadzonych w kosztorysie zadania (pismo informujące o negatywnej opinii Komisji znak: KSiP.423.46.2014.MZU z dnia 16.12.2014 r.).

Sprawozdanie końcowe zostało terminowo złożone, tj. w dniu 30.01.2015 r. przy czym poniesione koszty własne wykazano w kwocie 14.421,94 zł przy planowanej kwocie 30.000,00 zł. Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Burmistrza w formie Karty oceny realizacji zadania, która wpłynęła do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Sandomierzu w dniu 13.02.2015 r. Dotacja została wykorzystana w kwocie 119.348,00 zł. Zwrot dotacji nastąpił w dniu 02.02.2015 r. w kwocie 652,00 zł.

Kserokopie Umowy nr KSiP.423.21.2014.MZU z dnia 26.03.2014 r., kalkulacji przewidywanych kosztów i harmonogramu realizacji zadania, pisma znak: KSiP.423.46.2014.MZU z dnia 16.12.2014 r. oraz Sprawozdania końcowego stanowią załącznik Nr 30 do protokołu kontroli.

- Umowa nr KSiP.423.20.2014.MZU z dnia 26.03.2014 r. zawarta z Uczniowskim Klubem Sportowym „Trójka” – dotacja udzielona w kwocie 10.000,00 zł na realizację zadania w zakresie rozwoju sportu na obszarze Gminy. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 26 marca do 31 grudnia 2014 r. Umowa została aneksowana z dniem 08.07.2014 r. w związku ze zmianą nazwy stowarzyszenia od dnia 01.07.2014 r. na Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „Wisła Junior”.

Rozliczenie realizacji zadania (Sprawozdanie końcowe) zostało złożone w terminie 30.01.2015 r., zgodnie z postanowieniem Umowy § 8 pkt. 2. Sprawozdanie zostało zatwierdzone pomimo, że wydatkowanie środków nastąpiło z przesunięciem kwot dotacji pomiędzy rodzajami kosztów określonymi w kosztorysie.

Ponadto nastąpiło dwukrotne przekazanie środków wynikających z umowy, tj. w dniu 23.04.2014 r. WB nr 76 oraz w dniu 13.05.2014 r. WB nr 89. Zwrotu dokonano dopiero w dniu 09.10.2014 r. co wynika z pisma byłego Skarbnika znak: Fn.3330.80.2014.TD z dnia 20.11.2014 r.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 15 do protokołu kontroli w punkcie nr 9 wspomnianego wyjaśnienia, Naczelnik Wydziału Finansów wskazała, że *dwukrotne przekazanie dotacji celowej w kwocie 10.000,00 zł dla Międzyszkolnego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Wisła Junior” spowodowane były błędem pracownika wydziału finansowego. Powyższa dotacja została zwrócona na konto Urzędu Miejskiego przez Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „Wisła Junior” po interwencji telefonicznej.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi były Skarbnik z tytułu nadzoru.

Kserokopie Umowy nr KSiP.423.20.2014.MZU z dnia 26.03.2014 r., pisma znak: Fn.3330.80.2014.TD z dnia 20.11.2014 r., notatki służbowej znak: KSiP.423.30.2014.MZU

16
K. S. [signature]

[signature]

z dn. 14.05.2014 r., Sprawozdania końcowego oraz wydruk z konta 130-926-92695-2820-00 za 2014 rok stanowią załącznik Nr 31 do protokołu kontroli.

- 2) II nabór wniosków o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy Miejskiej Sandomierz w roku 2014 na łączną kwotę 15.250,00 zł – Ogłoszenie o naborze wniosków zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu oraz na BIP w dniu 09.04.2014 r. Posiedzenie Komisji Konkursowej w sprawie wyboru ofert odbyło się w dniu 24.04.2014 r., co wynika ze sporządzonego protokołu.

Informacja o wyborze wniosków o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu Miasta w dniu 30.04.2014 r. oraz na stronie BIP w dniu 05.05.2014 r. (po terminie określonym w ogłoszeniu).

W wyniku przeprowadzonego konkursu zawarte zostały następujące umowy dotacji:

- Umowa nr KSiP.423.25.2014.MZU z dnia 5 maja 2014 r. zawarta z Klubem Tenisa Stołowego „Sandomierz” – dotacja udzielona w kwocie 9.250,00 zł na realizację zadania w zakresie rozwoju sportu na obszarze Gminy. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 5 maja do 31 grudnia 2014 roku.;

Dotacja została udzielona pomimo ewidentnych błędów rachunkowych w kosztorysie, tj. Klub ubiegał się o dofinansowanie zadania w kwocie 10.000,00 zł, natomiast kalkulacja kosztów opiewała na łączną kwotę 8.000,00 zł. Burmistrz zdecydował o przyznaniu kwoty 9.500,00 zł – pismo Burmistrza z dnia 24.04.2014 roku.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik Nr 28 do protokołu kontroli w punkcie nr 2 wspomnianego wyjaśnienia, Inspektor w Wydziale Pozyskiwania Środków Zewnętrznych, która w 2014 r. zajmowała stanowisko Kierownika Referatu Kultury, Sportu i Promocji stwierdziła, że *umowa dotacyjna nr KSiP.423.25.2014.MZU z dnia 5 maja 2014 r. na kwotę 9.250,00 zł z Klubem tenisa Stołowego „Sandomierz” została zawarta na podstawie zaktualizowanego kosztorysu zawierającego poprawnie skalkulowane koszty realizowanego zadania, a zaktualizowany kosztorys stanowi integralną część umowy.*

Zdaniem kontrolującego w Uchwale w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na obszarze Gminy Miejskiej Sandomierz należy wprowadzić zasady m.in. w zakresie określenia terminu na wezwanie Wnioskodawcy do uzupełnienia/usunięcia uchybień formalno-prawnych lub innych wad „*Wniosku o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy Miejskiej Sandomierz*”.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi były Burmistrz.

Dotacja została przekazana w terminie zgodnym z zapisami w umowie, tj. w dniu 23.05.2014 r. WB nr 97. Sprawozdanie zostało złożone w terminie 28.01.2015 r., zgodnie z

umową, a następnie zatwierdzone przez Burmistrza w dniu 13.02.2015 r. (data wpływu Karty oceny realizacji zadania do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Sandomierzu).

Kserokopie Umowy nr KSiP.423.25.2014.MZU z dnia 5 maja 2014 r., Wniosku o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy Miejskiej Sandomierz, pisma Komisji ds. rozpatrzenia wniosków o wsparcie rozwoju sportu z dn. 24.04.2014 r. ws. przyznania dotacji dla Klubu Tenisa Stołowego „Sandomierz”, zaktualizowanej Kalkulacji przewidywanych kosztów i harmonogramu realizacji zadania oraz Sprawozdania końcowego z realizacji zadania stanowią załącznik Nr 32 do protokołu kontroli.

- Umowa nr KSiP.423.26.2014.MZU z dnia 5 maja 2014 r. zawarta z Klubem Kolarskim „Race Squad” – dotacja udzielona w kwocie 6.000,00 zł na realizację zadania w zakresie rozwoju sportu na obszarze Gminy. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 5 maja do 31 grudnia 2014 roku;

Wniosek został rozpatrzony pozytywnie, pomimo błędów rachunkowych w kalkulacji kosztów w zakresie wkładu własnego. Dotacja została przekazana w terminie wynikającym z umowy, tj. w dniu 02.06.2014 r. WB nr 104. Sprawozdanie zostało złożone w terminie zgodnym z umową, tj. w dniu 16.01.2015 r. i zatwierdzone przez Burmistrza 13.02.2015 r. (data wpływu Karty oceny realizacji zadania do Wydziału Finansowego UM Sandomierza). Przy czym sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Burmistrza pomimo, że w *Zestawieniu faktur (rachunków)* wyszczególniono jedynie kwoty wydatków sfinansowane ze środków pochodzących z dotacji, bez uwzględnienia kosztów pokrytych ze środków finansowych własnych Klubu.

Kserokopie Umowy nr KSiP.423.26.2014.MZU z dnia 5 maja 2014 r., Wniosku o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy Miejskiej Sandomierz, pisma Komisji ds. rozpatrzenia wniosków o wsparcie rozwoju sportu z dn. 24.04.2014 r. ws. przyznania dotacji dla Sandomierskiego Klubu Kolarskiego „Race Squad”, zaktualizowanej Kalkulacji przewidywanych kosztów i harmonogramu realizacji zadania oraz Sprawozdania końcowego z realizacji zadania stanowią załącznik Nr 33 do protokołu kontroli.

- 3) III nabór wniosków o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy Miejskiej Sandomierz w roku 2014 na łączną kwotę 70.000,00 zł – Ogłoszenie o naborze wniosków zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu oraz na BIP w dniu 11.06.2014 r. Posiedzenie Komisji Konkursowej w sprawie wyboru ofert odbyło się w dniu 18.06.2014 r., co wynika ze sporządzonego protokołu.

Informacja o wyborze wniosków o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy została zamieszczona na stronie BIP oraz na stronie internetowej Urzędu Miasta zamieszczono informację o wynikach naboru w dniu 24.06.2014 r.

W wyniku przeprowadzonego konkursu zawarte zostały następujące umowy dotacji:

- Umowa nr KSiP.423.32.2014.MZU z dnia 23.06.2014 r. zawarta z Sandomierskim Klubem Sportowym „Wisła” – dotacja udzielona w kwocie 70.000,00 zł na realizację zadania w zakresie rozwoju sportu na obszarze Gminy. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 23 czerwca do 15 sierpnia 2014 r.;

Ustalono, że kwotę przyznanej dotacji przekazano terminowo, tj. 23.06.2014 r. WB nr 116, zgodnie z terminem wynikającym z umowy dotacji (określonym na dzień 30.06.2014 r.). Sprawozdanie końcowe zostało złożone w dniu 11.09.2014 r., zgodnie z terminem wynikającym z umowy, tj. w terminie do dnia 15.09.2014 r. Zwrotu niewykorzystanej części dotacji dokonano w dniu 10 września 2014 r. (potwierdzenie złożenia przelewu z dnia 10.09.2014 r.).

- 4) IV nabór wniosków o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy Miejskiej Sandomierz w roku 2014 na łączną kwotę 250.000,00 zł – Ogłoszenie o naborze wniosków zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu oraz na BIP w dniu 21.07.2014 r. Posiedzenie Komisji Konkursowej w sprawie wyboru ofert odbyło się w dniu 31.07.2014 r., co wynika ze sporządzonego protokołu.

Informacja o wyborze wniosków o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy została zamieszczona na stronie BIP w dniu 01.08.2014 r. oraz na stronie internetowej Urzędu Miasta w dniu 31.07.2014 r.

W wyniku przeprowadzonego konkursu zawarte zostały następujące umowy dotacji:

- Umowa nr KSiP.423.36.2014.MZU z dnia 01.08.2014 r. zawarta z Sandomierskim Klubem Sportowym „Wisła” – dotacja udzielona w kwocie 250.000,00 zł na realizację zadania w zakresie rozwoju sportu na obszarze Gminy. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 1 sierpnia do 31 grudnia 2014 r.;

Ustalenia kontroli:

Środki z dotacji wypłacano terminowo w II transzach zgodnie z zawartą umową, tj. w dniu 07.08.2014 r. kwotę 150.000,00 zł (WB nr 149) oraz w dniu 30.09.2014 r. w kwocie 100.000,00 zł (WB nr 186).

W dniu 14 listopada 2014 r. Sandomierski Klub Sportowy „Wisła” złożył pismo znak: L.dz. 90/14 w sprawie zaakceptowania zmian w kalkulacji kosztów i harmonogramu realizacji zadania objętego dotacją, które zostało pozytywnie zaopiniowane przez Komisję Konkursową

na posiedzeniu w dniu 21.11.2014 r. (pismo Burmistrza z dnia 24.11.2014 r. znak: KSiP.423.43.2014.MZU). Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało terminowo złożone w dniu 30.01.2015 r.

- 5) V nabór wniosków o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy Miejskiej Sandomierz w roku 2014 na łączną kwotę 79.000,00 zł – Ogłoszenie o naborze wniosków zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu oraz na BIP w dniu 14.11.2014 r. Posiedzenie Komisji Konkursowej w sprawie wyboru ofert odbyło się w dniu 21.11.2014 r., co wynika ze sporządzonego protokołu.

Informacja o wyborze wniosków o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy została zamieszczona na stronie BIP oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu 02.12.2014 r.

W wyniku przeprowadzonego konkursu zawarte zostały następujące umowy dotacji:

- Umowa nr KSiP.423.41.2014.MZU z dnia 24.11.2014 r. zawarta z Sandomierskim Klubem Sportowym „Wisła” – dotacja udzielona w kwocie 66.000,00 zł na realizację zadania w zakresie rozwoju sportu na obszarze Gminy. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 24 listopada do 31 grudnia 2014 r.;

Ustalono, że środki z dotacji zostały terminowo przekazane na rachunek beneficjenta, tj. w dniu 24.11.2014 r., zgodnie z umową dotacji. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone w dniu 30.01.2015 r., zgodnie z terminem wynikającym z umowy dotacji. Zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej w kwocie 300,00 zł dokonano zgodnie z umownym terminem, tj. w dniu 29.01.2015 r.

- Umowa nr KSiP.423.42.2014.MZU z dnia 24.11.2014 r. zawarta ze Stowarzyszeniem Piłki Ręcznej „Wisła Sandomierz” – dotacja udzielona w kwocie 13.000,00 zł na realizację zadania w zakresie rozwoju sportu na obszarze Gminy. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 24 listopada do 31 grudnia 2014 r.

Ustalono, że we wniosku o udzielenie dotacji nie podano celu zadania, a jedynie statutowe cele realizowane przez Stowarzyszenie.

Środki z tytułu dotacji zostały przekazane w dniu 26.11.2014 r. (WB nr 226), zgodnie z terminem wynikającym z zawartej umowy. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone w dniu 30.01.2015 r. i zatwierdzone przez Burmistrza 13.02.2015 r. (data wpływu Karty oceny realizacji zadania do Wydziału Finansowego UM Sandomierza).

Kserokopie Umowy nr KSiP.423.42.2014.MZU z dnia 24 listopada 2014 r., Wniosku o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy Miejskiej Sandomierz oraz

Sprawozdania końcowego z realizacji zadania stanowią załącznik Nr 34 do protokołu kontroli.

Dotacje udzielone na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie:

Z dniem 13 stycznia 2014 roku został ogłoszony przez Burmistrza Miasta Sandomierza nabór kandydatów na członków Komisji Konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert wraz z formularzem zgłoszeniowym (ogłoszenie zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w dniu 13.01.2014 r. oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Sandomierzu w dniach 13.01.2014 r. – 24.01.2014 r.). Zarządzeniem Nr KSIP.522.1.2014.AKR z dnia 30 stycznia 2014 roku Burmistrz Sandomierza powołał Komisję Konkursową otwartego konkursu ofert na realizację w 2014 roku zadań publicznych świadczonych na rzecz społeczności lokalnej przez podmioty prowadzące działalność na rzecz pożytku publicznego w zakresie Kultury Fizycznej i Sportu oraz Kultury i Ochrony Dziedzictwa Narodowego.

Kontrolą objęto ogłoszony w 2014 roku konkurs ofert na realizację 11 zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu, tj.: „Prowadzenie szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w zakresie karate, uczestnictwo we współzawodnictwie sportowym”, „Szkolenie młodzieży w zakresie szermierki historycznej, łucznictwa dawnego, kusznictwa, teatru, tańca i muzyki dawnej”, „Prowadzenie szkolenia sportowego dla dzieci i młodzieży w zakresie tenisa stołowego, udział sandomierskiej młodzieży w zawodach tenisa stołowego oraz organizacja rozgrywek tenisowych na terenie Sandomierza”, „Prowadzenie szkolenia sportowego dla dzieci i młodzieży w zakresie pływania, udział w zamiejscowej rywalizacji sportowej”, „Organizowanie wędkarstwa, rekreacji i sportu wędkarskiego na terenie Sandomierza, prowadzenie szkoły wędkarskiej dla dzieci i młodzieży, organizacja zawodów wędkarskich oraz festynów wędkarskich dla dzieci”, „Prowadzenie szkolenia sportowego w piłce siatkowej dziewcząt, udział dziewczęcych zespołów piłki siatkowej w zamiejscowej rywalizacji sportowej”, „Zorganizowanie i przeprowadzenie wyjazdowej akcji letniej dla dzieci i młodzieży z terenu Sandomierza w formie obozów, kolonii, biwaków, wycieczek, rajdów sportowych”, „Prowadzenie szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w zakresie piłki ręcznej, uczestnictwo we współzawodnictwie sportowym”, „Prowadzenie szkolenia dzieci i młodzieży w zakresie lekkoatletyki, uczestnictwo we współzawodnictwie sportowym”, „Prowadzenie szkolenia dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej, uczestnictwo we współzawodnictwie sportowym” oraz „Prowadzenie pracy szkoleniowo – treningowej dla młodzieży w zakresie sportów siłowych, uczestnictwo we współzawodnictwie sportowym”.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert z dnia 16.01.2014 r. zamieszczone zostało na stronie Biuletynu Informacji Publicznej i na stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu 16 stycznia 2014 r. oraz na tablicy ogłoszeń w dniach od 16.01.2014 r. do dnia 10.02.2014 r. Termin składania ofert określono do dnia 10 lutego 2014 roku. Następnie z dniem 27 stycznia 2014 roku ww. ogłoszenie o otwartym konkursie ofert w zakresie zadania pn.: „Prowadzenie szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w zakresie piłki ręcznej, uczestnictwo we współzawodnictwie sportowym” zostało zmienione – ogłoszenie o zmianie zamieszczono w dniu 27.01.2014 r. na stronie BIP i na stronie internetowej Gminy oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od dnia 27.01.2014 r. do dnia 19.02.2014 r. Termin składania ofert ustalono na dzień 18.02.2014 r., zaś termin otwarcia ofert na został ustalony na dzień 19.02.2014 r.

Otwarcie ofert, które napłynęły w odpowiedzi na konkurs ofert z dnia 16.01.2014 r. nastąpiło w dniu 12 lutego 2014 r. Ogłoszenie o rozstrzygnięciu ww. konkursu zostały zamieszczone na stronie internetowej Urzędu i na stronie BIP w dniu 24 lutego 2014 r. oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 13.02.2014 r. do dnia 24.02.2014 r.

Kontrolą objęto następujące umowy dotacji zawarte w ramach ww. ogłoszenia o otwartym konkursie ofert, tj.:

- 1) Umowa nr KSiP.526.15.2014.MZU z dnia 03.03.2014 r. zawarta z Uczniowskim Klubem Sportowym „Trójka”, aneksowana w związku ze zmianą nazwy beneficjenta – dotacja udzielona w kwocie 33.250,00 zł na realizację zadania pn.: „Prowadzenie szkolenia dzieci i młodzieży w zakresie lekkoatletyki, uczestnictwo we współzawodnictwie sportowym”. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 3 marca do 31 grudnia 2014 r.

Środki z dotacji wypłacono terminowo w przypadku dwóch transz, tj. w dniu 27.03.2014 r. I transza w kwocie 10.000,00 zł (WB nr 60), w dniu 07.05.2014 r. II transza w kwocie 15.000,00 zł (WB nr 85). Natomiast w przypadku III transzy na kwotę 8.250,00 zł, która winna być przekazana do dnia 12.09.2014 r. – III transza została przekazana dopiero w dniu 13.10.2014 r., co stanowi naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w powiązaniu z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone terminowo, tj. w dniu 30.01.2015 r. – zatwierdzone przez Burmistrza poprzez sporządzenie Karty oceny realizacji zadania, przekazanej w dniu 13.02.2015 r. do Wydziału Finansowego. Dokonano przesunięć w kalkulacji kosztów w ramach limitu procentowego do wysokości 20%. Zwrot dotacji

w kwocie 0,94 zł nastąpił w dniu 9.02.2015 r. (środki z tytułu odsetek od dotacji na rachunku bankowym).

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 15 do protokołu kontroli w punkcie nr 10 wspomnianego wyjaśnienia, Naczelnik Wydziału Finansów wskazała, że *nieterminowe przekazanie III transzy dotacji w kwocie 8.250,00 zł, wynikającej z Umowy nr KSIP.526.15.2014MZU z dnia 03.03.2014 dla Uczniowskiego Klubu Sportowego „Trójka” spowodowane było przeoczeniem w/w umowy dotacyjnej (umowa podpisała się pod zapłacone dokumenty) przez pracownika wydziału finansowego.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi pracownik Wydziału Finansowego oraz były Skarbnik z tytułu nadzoru.

Kserokopia Umowy nr KSIP.526.15.2014MZU z dnia 03.03.2014 r. stanowi załącznik Nr 35 do protokołu kontroli.

- 2) Umowa nr KSIP.526.25.2014.MZU z dnia 03.03.2014 r. zawarta z Klubem Tenisa Stołowego „Sandomierz” – dotacja udzielona w kwocie 9.500,00 zł na realizację zadania pn.: „Prowadzenie szkolenia sportowego dla dzieci i młodzieży w zakresie tenisa stołowego, udział sandomierskiej młodzieży w zawodach tenisa stołowego oraz organizacja rozgrywek tenisowych na terenie Sandomierza”. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 3 marca do 31 grudnia 2014 r.

Ustalono, że zawarto umowę dotacji pomimo ewidentnych błędów formalnych w ofercie realizacji zadania publicznego, tj. we wniosku stanowiącym załącznik nr 1 (oferta realizacji zadania publicznego) wnioskodawca ubiegał się o dofinansowanie z dotacji realizacji zadania w kwocie łącznej 10.000,00 zł, przy czym w Kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego w poszczególnych rodzajach kosztów w zakresie finansowania ze środków własnych wystąpiły błędy rachunkowe, pomimo tego została przyznana kwota dotacji 9.500,00 zł.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik Nr 28 do protokołu kontroli w punkcie 3 wspomnianego wyjaśnienia, Inspektor w Wydziale Pozyskiwania Środków Zewnętrznych, która w 2014 r. zajmowała stanowisko Kierownika Referatu Kultury, Sportu i Promocji stwierdziła, że *umowa dotacyjna nr KSIP.526.25.2014.MZU z dnia 3 marca 2014 r. na kwotę 9.500,00 zł z Klubem tenisa Stołowego „Sandomierz” została zawarta na podstawie zaktualizowanego kosztorysu zawierającego poprawnie skalkulowane koszty realizowanego zadania, a zaktualizowany kosztorys stanowi integralną część umowy.*

Mimo zapisu w ogłoszeniu, że: „Oferta **musi być prawidłowo i czytelnie wypełniona**, zawierać wszystkie wskazane w niej treści informacyjne i wymagane załączniki. Wszystkie

pozycje formularza oferty muszą zostać wypełnione, w przypadku, gdy dana pozycja oferty nie odnosi się do oferty danego oferenta lub zadania, należy wpisać np. „nie dotyczy”. UWAGA: Oferta złożona na innym niż wymieniony w punkcie 2A. druku, złożona przez niekwalifikującego się oferenta, nie zawierająca wszystkich wymaganych załączników, podpisana przez osoby do tego nie upoważnione, niekompletna, złożona po terminie lub w innym aniżeli wskazane w ogłoszeniu miejscu, zostanie odrzucona z przyczyn formalnych.”

Ofertę uznano za spełniającą kryteria pomimo braków formalnych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi były Burmistrz.

Kserokopie Umowy nr KSiP.526.25.2014.MZU z dnia 3 marca 2014 r., Oferty realizacji zadania publicznego, pisma znak: KSiP.524.2.2014 z dn. 14.02.2014 r. ws. przyznania dotacji oraz Karty indywidualnej oceny oferty stanowią załącznik Nr 36 do protokołu kontroli.

Środki przekazano w terminie zgodnym z umową, tj. w dniu 31.03.2014 r. (WB nr 62).

Sprawozdanie końcowe z realizowanego zadania złożono 28.01.2015 r., zgodnie z terminem wynikającym z umowy – sprawozdanie zostało przyjęte z uwagami dotyczącymi błędów formalnych: niewłaściwa nazwa zadania (Karta oceny złożona do Wydziału Finansów UM w Sandomierzu w dniu 13.02.2015 r.).

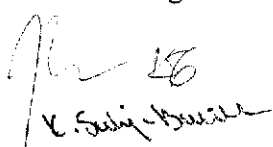
- 3) Umowa nr KSiP.526.13.2014.MZU z dnia 03.03.2014 r. zawarta z Międzyszkolnym Uczniowskim Klubem Sportowym „Foka Sandomierz” – dotacja udzielona w kwocie 23.750,00 zł na realizację zadania pn.: „Prowadzenie szkolenia sportowego dla dzieci i młodzieży w zakresie pływania, udział w zamiejscowej rywalizacji sportowej”.

Termin realizacji zadania ustalono od dnia 3 marca do 31 grudnia 2014 r.

Środki z dotacji przekazano na rachunek beneficjenta w terminach zgodnych z umową, tj. I transzę w kwocie 15.000,00 zł w dniu 27.03.2014 r. WB nr 60 oraz II transzę w kwocie 8.750,00 zł w dniu 12.09.2014 r. WB nr 174. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone w terminie zgodnym z umową, tj. 30.01.2015 r., następnie zatwierdzone przez Burmistrza – Karta oceny realizacji zadania została złożona do Wydziału Finansowego w dniu 13.02.2015 r.

Nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.

Ponadto w trakcie kontroli zagadnień związanych ze współpracą Gminy Sandomierz z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w przepisach art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stwierdzono że program współpracy z tymi organizacjami i podmiotami na 2014 rok Rada Miasta przyjęła dopiero uchwałą z dnia 4 grudnia 2013 roku (Uchwała Nr XXXV/370/2013 z dn. 04.12.2013 r.). Analogiczna sytuacja miała miejsce w zakresie uchwalenia na lata 2012 i 2013 programów

 48
K. Saliński



współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w przepisach art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Uchwała Nr XXIII/246/2012 Rady Miasta z dn. 12.12.2012 r. oraz Uchwała Nr XIV/142/2011 Rady Miasta z dn. 21.12.2011 r.). W związku z powyższym, należy podkreślić iż zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 tej ustawy powinien być uchwalony do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

5.2 Rozliczenie otrzymanych dotacji

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

Na podstawie Rb-50 rocznego sprawozdania o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2014 roku ustalono, że Gmina w 2014 roku otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010) w łącznej kwocie 8.969.024,97 zł, wykonanie wyniosło 8.903.961,17 zł, w tym:

- w dziale 010 rozdziale 01095 w kwocie 14.370,56 zł z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy – wykonanie wyniosło 13.956,82 zł;
- w dziale 750 rozdziale 75011 w kwocie 177.725,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – wykonanie wyniosło 177.725,00 zł;
- w dziale 751 rozdziale 75101 w kwocie 4.355,00 zł otrzymane z Delegatury Krajowego Biura Wyborczego z przeznaczeniem na prowadzenie rejestru wyborców – wykonanie wyniosło 4.355,00 zł;
- w dziale 751 rozdziale 75108 w kwocie 36.456,00 zł otrzymane z Delegatury Krajowego Biura Wyborczego z przeznaczeniem na pokrycie wydatków ponoszonych na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów uzupełniających do Senatu RP w okręgu wyborczym Nr 82 – wykonanie wyniosło 33.919,04 zł;

K. Sulik-Bauer

[Signature]

- w dziale 751 rozdziale 75109 w kwocie 114.813,00 zł otrzymane z Delegatury Krajowego Biura Wyborczego z przeznaczeniem na pokrycie wydatków ponoszonych na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych – wykonanie wyniosło 108.933,28 zł;
- w dziale 751 rozdziale 75113 w kwocie 39.610,00 zł otrzymane z Delegatury Krajowego Biura Wyborczego z przeznaczeniem na pokrycie wydatków ponoszonych na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego – wykonanie wyniosło 39.610,00 zł;
- w dziale 801 rozdziale 80101 w kwocie 20.298,00 zł z przeznaczeniem na wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe – wykonanie wyniosło 19.998,00 zł;
- w dziale 851 rozdziale 85195 w kwocie 140,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów wydawanych przez gminy decyzji administracyjnych w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni – wykonanie wyniosło 140,00 zł;
- w dziale 852 rozdziale 85203 w kwocie 386.600,00 zł z przeznaczeniem na ośrodki wsparcia – wykonanie wyniosło 396.557,75 zł;
- w dziale 852 rozdziale 85212 w kwocie 7.900.980,00 zł z przeznaczeniem na realizację świadczeń rodzinnych na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych, opłacanie składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego za osoby otrzymujące świadczenie pielęgnacyjne na podstawie przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych – wykonanie wyniosło 7.864.542,82 zł;
- w dziale 852 rozdziale 85213 w kwocie 48.695,00 zł z przeznaczeniem na Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej – wykonanie wyniosło 42.858,00 zł;
- w dziale 852 rozdziale 85215 w kwocie 25.794,00 zł z przeznaczeniem na wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz na koszty obsługi tego zadania realizowanego przez gminy w wysokości 2% – wykonanie wyniosło 17.315,28 zł;
- w dziale 852 rozdziale 85228 w kwocie 54.052,00 zł z przeznaczeniem na usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – wykonanie wyniosło 54.052,00 zł;

[Signature]
K. Suliński

[Signature]

- w dziale 852 rozdziale 85295 w kwocie 135.136,41 zł z przeznaczeniem m.in.: na pomoc finansową realizowaną na podstawie rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego – wykonanie wyniosło 129.998,18 zł.

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

W 2014 roku Gmina otrzymała dotację celową z budżetu państwa na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie poniesionych przez gminę kosztów postępowania w sprawie zwrotu. Dotacja w łącznej kwocie 14.370,56 zł udzielona została na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego: znak FN.I.3111.96.2014 z dnia 15.04.2014 roku (w kwocie 5.779,66 zł) oraz znak FN.I.3111.606.2014 z dnia 17.10.2014 roku (w kwocie 8.590,90 zł).

Dotacja została wprowadzona do budżetu Gminy w prawidłowej wysokości, wynikającej z decyzji o jej przyznaniu, zarządzeniami Burmistrza: Nr Sk.3021.18.2014.CG z dnia 16 kwietnia 2014 roku (kwota dotacji 5.779,66 zł) oraz Nr SK.3021.66.2014.CG z dnia 20 października 2014 roku (kwota dotacji 8.590,90 zł).

Wnioski Burmistrza o przyznanie dotacji na zwrot części podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego z dnia 27.03.2014 r. znak: G.3153.34.2014.ABO oraz z dnia 22.09.2014 r. znak: G.3153.36.II.2014.ABO.

Kontrolą objęto wnioski producentów rolnych złożone do 28 lutego 2014 roku, obejmujące okres od 1 sierpnia 2013 roku do 31 stycznia 2014 roku i na ich podstawie wydane decyzje w liczbie 33 sztuk.

Producenci nie przekroczyli terminów składania wniosków określonych w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2006 r., Nr 52., poz. 379 z późn. zm.), tj. od 1 do 28 lutego 2014 roku.

Wnioski producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego były składane na formularzach określonych w załączniku do rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 czerwca 2013 roku w sprawie wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2013 r., poz. 789), za kilkoma wyjątkami, gdzie wnioski zostały złożone na nieobowiązującym formularzu, co narusza zapisy wspomnianego rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

Do wniosków załączano oryginały faktur VAT stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku (od 01.08.2013 roku do 31.01.2014 roku). Stwierdzono, że wystąpiły przypadki niezamieszczenia na fakturach, stosownie do art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, adnotacji o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu podatku akcyzowego”, co narusza art. 6 ust. 4 i ust. 6 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2006 r., Nr 52, poz. 379 z późn. zm.).

Na powyższą okoliczność udzielono instruktażu Inspektorowi ds. Rolnictwa, który stanowi załącznik Nr 37 do protokołu kontroli.

Kserokopie przykładowych wniosków zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju za okres od 1 sierpnia 2013 roku do 31 stycznia 2014 roku stanowią załącznik Nr 38 do protokołu kontroli.

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

Zgodnie z art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, gminie przysługiwały na realizację zadania koszty ustalenia i wypłacenia zwrotu podatku producentowi rolnemu w wysokości 2% łącznej kwoty wypłaconej dotacji. Koszty obsługi na realizację zadania zostały wyliczone w prawidłowej wysokości 273,66 zł i dotyczyły zakupu materiałów biurowych.

W dniu 16.12.2014 roku rozliczenie z wykorzystania udzielonej dotacji zostało złożone do Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, który przyjął rozliczenie bez zastrzeżeń.

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

Z danych rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sandomierz za 2014 rok wynika, iż Gmina w okresie 2014 roku nie otrzymała z budżetu państwa dotacji celowej według § 6310 klasyfikacji budżetowej.

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

W 2014 roku Gminie przyznano z budżetu państwa dotacje w kwocie 243.542,00 zł, z czego wydatkowano 100% udzielonej dotacji, tj. kwotę 243.542,00 zł.

Pismem z dn. 14.05.2014 r. znak: FN.I.3111.120.2014 przyznano dotację celową w kwocie 375.000,00 zł na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego

pn. „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”. Zarządzeniem Nr SK.3021.28.2014.CG Burmistrza z dnia 23 czerwca 2014 roku środki zostały wprowadzone do budżetu. Następnie decyzją Wojewody Świętokrzyskiego znak: FN.I.3111.357.2014 z dn. 31.07.2014 r. dokonano zmniejszenia przyznanej dotacji o kwotę 131.458,00 zł.

5.2.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) (§ 2030)

W 2014 roku Gminie przyznano z budżetu państwa dotacje w łącznej kwocie 2.523.560,00 zł, z czego wydatkowano dotacje w łącznej kwocie 2.514.718,70 zł, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- 600-60016 w kwocie łącznej 200.000,00 zł – decyzja WŚ znak: FN.I.3111.357.2014 z dn. 18.08.2014 r. na kwotę 130.797,00 zł; decyzja WŚ znak: FN.I.3111.444.2014 z dn. 08.10.2014 r. na kwotę 69.203,00 zł;
- 801-80103 w kwocie 66.439,00 zł – decyzja WŚ znak: FN.I.3111.319.2014 z dn. 05.03.2014 r. na kwotę 66.439,00 zł;
- 801-80104 w kwocie 851.619,00 zł – decyzja WŚ znak: FN.I.3111.36.2014 z dn. 05.03.2014 r. na kwotę 831.084,00 zł; decyzja WŚ znak: FN.I.3111.269.2014 z dn. 02.07.2014 r. na kwotę 20.535,00 zł;
- 801-80105 w kwocie 25.367,00 zł – decyzja WŚ znak: FN.I.3111.36.2014 z dn. 05.03.2014 r. na kwotę 25.367,00 zł;
- 852-85206 w kwocie 46.482,00 zł – decyzja WŚ znak: FN.I.3111.176.2014 z dn. 27.05.2014 r. na kwotę 46.482,00 zł;
- 852-85213 w kwocie 57.668,00 zł – decyzja WŚ znak: FN.I.3111.2.2014 z dn. 01.01.2014 r. na kwotę 45.133,00 zł; decyzja WŚ znak: FN.I.3111.299.2014 z dn. 14.07.2014 r. na kwotę 2.655,00 zł; decyzja WŚ znak: FN.I.3111.697.2014 z dn. 05.11.2014 r. na kwotę 9.880,00 zł;
- 852-85214 w kwocie 40.998,00 zł – decyzja WŚ znak: FN.I.3111.2.2014 z dn. 01.01.2014 r. na kwotę 7.886,00 zł; decyzja WŚ znak: FN.I.3111.102.2014 z dn. 09.04.2014 r. na kwotę 7.474,00 zł; decyzja WŚ znak: FN.I.3111.297.2014 z dn. 14.07.2014 r. na kwotę 16.032,00 zł; decyzja WŚ znak: FN.I.3111.540.2014 z dn. 09.10.2014 r. na kwotę 9.606,00 zł;
- 852-85216 w kwocie 688.161,00 zł – decyzja WŚ znak: FN.I.3111.2.2014 z dn. 01.01.2014 r. na kwotę 306.849,00 zł; decyzja WŚ znak: FN.I.3111.108.2014 z dn.

14.04.2014 r. na kwotę 66.064,00 zł; decyzja WŚ znak: FN.I.3111.255.2014 z dn. 09.07.2014 r. na kwotę 162.119,00 zł; decyzja WŚ znak: FN.I.3111.588.2014 z dn. 10.10.2014 r. na kwotę 153.129,00 zł;

- 852-85219 w kwocie 287.784,00 zł – decyzja WŚ znak: FN.I.3111.2.2014 z dn. 01.01.2014 r. na kwotę 221.619,00 zł; decyzja WŚ znak: FN.I.3111.665.2014 z dn. 30.10.2014 r. na kwotę 39.855,00 zł; decyzja WŚ znak: FN.I.3111.707.2014 z dn. 10.11.2014 r. na kwotę 26.310,00 zł;
- 852-85295 w kwocie 225.000,00 zł – decyzja WŚ znak: FN.I.3111.2.2014 z dn. 01.01.2014 r. na kwotę 126.738,00 zł; decyzja WŚ znak: FN.I.3111.223.2014 z dn. 20.06.2014 r. na kwotę 36.565,00 zł; decyzja WŚ znak: FN.I.3111.771.2014 z dn. 20.11.2014 r. na kwotę 61.697,00 zł;
- 854-85415 w kwocie 34.042,00 zł – decyzja WŚ znak: FN.I.3111.95.2014 z dn. 02.04.2014 r. na kwotę 19.453,00 zł; decyzja WŚ znak: FN.I.3111.609.2014 z dn. 17.10.2014 r. na kwotę 14.589,00 zł.

Środki z powyższych decyzji Wojewody Świętokrzyskiego zostały wprowadzone do budżetu Gminy stosownymi zarządzeniami Burmistrza.

5.2.5 Środki na realizację porozumień (§ 2020)

W 2014 roku Gmina otrzymała z budżetu państwa decyzją Wojewody Świętokrzyskiego znak: FN.I.3111.2.2014 z dnia 01.01.2014 roku dotację na realizację zadań bieżących realizowanych na podstawie porozumień w wysokości 20.000,00 zł w podziale klasyfikacji budżetowej 710/71035/2020.

5.2.6. Dotacje przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040)

W 2014 roku Gminie przyznano z budżetu państwa dotacje w wysokości łącznej 136.251,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 roku pn. „Wyprawka szkolna”, z czego wydatkowano 129.829,94 zł.

Dotacje przyznano decyzją Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 03.09.2014 r. znak: FN.I.3111.438.2014 na kwotę 110.451,00 zł. Środki zostały wprowadzone do budżetu Zarządzeniem Nr SK.3021.52.2014.CG Burmistrza z dnia 5 września 2014 r. Następnie decyzją Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 16.10.2014 r. znak: FN.I.3111.600.2014 przyznano dotację w kwocie 25.800,00 zł, która została wprowadzona do budżetu Zarządzeniem Nr SK.3021.67.2014.CG Burmistrza z dnia 21 października 2014 r.

VII. DŁUG PUBLICZNY

(kontrolowała Katarzyna Sulej-Buczek)

Rada Miasta uchwalała Nr XXXVI/374/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku uchwaliła budżet Miasta Sandomierz na 2014 rok. Dane w zakresie dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu Gminy za 2014 rok przedstawia poniższa tabela:

Tytuł	Pierwotnie wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach wg Rb-NDS za IV kwartał 2014 r.	Wykonanie wg Rb-NDS za IV kwartał 2014 r.
Dochody:	102.469.125,00	107.648.869,21	97.674.280,63
- bieżące	82.046.652,00	86.982.854,21	84.212.727,47
- majątkowe	20.422.473,00	20.666.015,00	13.461.553,16
Wydatki:	102.907.516,00	108.087.260,21	93.311.919,04
- bieżące	78.428.178,00	83.281.141,21	79.544.787,40
- majątkowe	24.479.338,00	24.806.119,00	13.767.131,64
Nadwyżka/Deficyt	438.391,00	-438.391,00	4.362.361,59
Przychody z tego:	5.594.678,00	5.594.678,00	1.619.894,09
kredyty i pożyczki	5.594.678,00	5.594.678,00	0,00
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	1.619.894,09
Rozchody z tego:	5.156.287,00	5.156.287,00	5.156.287,00
- spłaty kredytów	5.156.287,00	5.156.287,00	5.156.287,00

Deficyt budżetu miasta Sandomierz w wysokości 438.391,00 zł miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z pożyczek w kwocie 438.391,00 zł w tym w całości z papierów wartościowych tj. obligacji komunalnych, których zbywalność jest ograniczona.

Przychody budżetowe zaplanowano na kwotę 5.594.678,00 zł, jako źródła wskazując przychody z tytułu kredytów i pożyczek – papierów wartościowych (obligacje), których zbywalność jest ograniczona w wysokości 5.594.678,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku po stronie planu wykazano przychody w kwocie 5.594.678,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek natomiast po stronie wykonania wykazano przychody w kwocie 1.619.894,09 zł z tytułu wolnych środków, zdefiniowanych w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikająca z rozliczenia kredytów i pożyczek. Na podstawie danych zawartych w bilansie z wykonania budżetu za 2013 rok ustalono, że kwota wolnych środków została wykazana w prawidłowej wysokości i wynikała z sumy środków pieniężnych (2.344.101,72 zł) oraz

należności i roszczeń (499.068,50 zł) pomniejszona o zobowiązania wobec budżetów (160.289,13 zł) oraz inne pasywa (1.062.987,00 zł).

Przychody z tytułu wolnych środków nie były planowane w budżecie na 2014 rok.

Na podstawie danych wynikających z bilansu budżetu Gminy Sandomierz za 2014 rok, ustalono, że kwota wolnych środków wynosi 858.224,68 zł i wynika z:

Środki pieniężne	1.464.533,49 zł
plus Należności i roszczenia	558.244,91 zł
minus Zobowiązania wobec budżetów	59.432,72 zł
minus Inne pasywa	<u>1.105.121,00 zł</u>
Wolne środki	858.224,68 zł

Rozchody budżetowe na rok 2014 ustalono w kwocie 5.156.287,00 zł z przeznaczeniem na spłatę pożyczki oraz wykup obligacji komunalnych, których zbywalność jest ograniczona.

Zgodnie z ewidencją księgową (konto 134 i 260) oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 ustalono, że w okresie 2014 roku Gmina Sandomierz wykonała rozchody w kwocie 5.156.287,00 zł dotyczące:

- a) wykupu obligacji komunalnych serii B10 o dacie zapadalności 08.01.2014 r. oraz 26.05.2014 r. i łącznej wartości 5.000.000,00 zł w Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie na podstawie „Umowy o obsługę i gwarantowanie emisji obligacji” zawartej w dniu 16 listopada 2009 r. Wykupu dokonano w dniu 7 stycznia 2014 r. - kwota 3.000,000,00 zł oraz w dniu 23 maja 2014 r. - kwota 2.000.000,00 zł.
- b) spłaty dwóch rat pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach na kwotę 156.287,00 zł zgodnie z umową pożyczki nr 126/13 z dnia 13 września 2013 roku na dofinansowanie zadania „Docieplenie ścian wraz z wymianą stolarki okiennej w elewacji budynku Gimnazjum Nr 1 w Sandomierzu” oraz Aneksem Nr 01/13 z dnia 16 października 2013 roku. Spłaty dokonano zgodnie z harmonogramem tj. 21.11.2014 roku - kwota 124.031,00 zł oraz 16.12.2014 - kwota 32.256,00 zł.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2014-2026 przyjętej Uchwałą Nr XXXVI/373/2013 z dnia 18 grudnia 2013 rok wykazano planowaną kwotę rozchodów na 2014 rok w wysokości 5.156.287,00 zł.

Na lata 2014-2026 nie zostały zaprognozowane rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek, które podlegają wyłączeniu z relacji określonej wart. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na podstawie art. 243 ust. 3a ustawy.

Rada Miasta uchwałą Nr XXXVI/374/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Sandomierz na 2014 rok w § 11 ustaliła limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 6.000.000,00 zł. W związku z występującym w ciągu 2014 roku przejściowym deficytem budżetu jednostki samorządu terytorialnego, Gmina Sandomierz zaciągnęła na okres od 02.01.2014 r. do 31.12.2014 r. kredyt w rachunku bieżącym prowadzonym przez Bank Spółdzielczy w Sandomierzu w kwocie 6.000.000,00 zł – umowa nr 188/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. Kredyt został spłacony terminowo tj. do dnia 31.12.2014 roku. Na dzień 31.12.2014 r. stan środków na rachunku budżetu wynosił 1.464.533,49 zł.

W dniu 24 kwietnia 2015 r. Burmistrz przedłożył Radzie Miasta Sandomierz sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w którym podał niezgodne dane o stanie zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego z tytułu kredytów i pożyczek stan na 01.01.2014 r. – kwota 42.911.287,00 zł, oraz na 31.12.2014 r.- kwota 37.755.000,00 zł, tj. w wartości wyższej o 5.000,00 zł od rzeczywistego stanu zadłużenia wynikającego bankowych potwierdzeń sald.

Również w sprawozdaniu Rb-Z „Sprawozdanie kwartalne o stanie zobowiązań wg. tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” według stanu na koniec IV kwartału 2014 r. wykazano zawyżoną kwotę zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 37.755.000,00 zł w tym z tytułu obligacji komunalnych w kwocie 37.750.000,00 zł oraz z tytułu pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach w kwocie 5.000,00 zł.

Przedstawiona wyżej różnica między faktycznym stanem zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 01.01.2014 r. oraz na dzień 31.12.2014 r. wynikająca z bankowych potwierdzeń sald a sprawozdaniem Rb-Z oraz sprawozdaniem z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za rok 2014, polegająca na zawyżeniu zadłużenia o 5.000,00 zł dotyczy spłaty pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach.

Ustalono, że w dniu 27 listopada 2013 roku kwota ta została przelana tytułem spłaty kredytu z rachunku Urzędu Miasta (subkonto wydatków) i ujęta zapisem Wn 751 „ Koszty finansowe” Ma 130 „ Rachunek bieżący jednostki” oraz zaklasyfikowana do działu 757 rozdziału 75702 i § 8110 (ujęcie spłaty jako wydatek zamiast rozchód). W 2013 roku spłata ta nie została ujęta na koncie 134 (pożyczka została zaewidencjonowana na koncie 134 zamiast 260 - nieprawidłowość opisano w części II księgowość i sprawozdawczość). W związku z tym o kwotę 5.000,00 zł zostały zaniżone rozchody z tytułu spłat kredytów w 2013 roku

a w sprawozdaniu Rb-NDS za 2013 roku w pozycji D.2 została wykazana kwota 5.000.000,00 zł, podczas gdy faktycznie dokonano spłaty rat kredytów i pożyczek na kwotę 5.005.000,00 zł. Powyższe narusza art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zgodnie z którym rozchodami publicznymi są spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów.

Z wyjaśnienia Burmistrza (załącznik nr 4 pkt. 4 do protokołu kontroli) wynika, że „Kwota 5 000,00 zł dotycząca spłaty raty pożyczki w WFOŚiGW w Kielcach została spłacona z rachunku wydatkowego Urzędu Miejskiego w Sandomierzu w miesiącu listopadzie 2013 r. z tego też względu nie została ujęta w sprawozdaniu Rb – NDS za IV kwartał 2013 r.

Rozchody wykazane w sprawozdaniu RB-NDS za 2013 rok dotyczące spłat kredytów i pożyczek z tytułu zaciągnięcia pożyczki w WFOŚiGW w Kielcach w kwocie 5 000,00 zł zostały sporządzone zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów JST do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowych (Dz.U. z 2014 poz. 119) Rozdział 6 (Sprawozdanie RB-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego) § 13 pkt 4 – „dane dotyczące przychodów i rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie planu powinny być zgodne z planem budżetu uchwalonym przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego na koniec okresu sprawozdawczego”. Kwota 5 000,00 zł nie została ujęta w RB – NDS ze względu na to, gdyż została ona potraktowana jako rata pożyczki krótkoterminowej spłaconej w tym samym roku budżetowym w którym pożyczka została udzielona”.

Wyjaśnienie potwierdza nieprawidłowość za którą odpowiedzialność ponosi poprzedni Burmistrz oraz Skarbnik Miasta Sandomierz.

Kserokopia sprawozdania Rb-NDS „Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31.grudnia 2013 roku, kserokopia WB z dnia 27.11.2013 r. (r-ek wydatków), WB z dnia 27.11.2013 (r-ek podstawowy oraz dochodów), wyciąg z ewidencji konta 130 i 133 za m-c listopad 2013 rok, zestawienie obrotów i sald w zakresie konta 134-002 „ Kredyty bankowe WFOŚ Kielce stan na 31.12.2013 r. oraz 31.12.2014 r., kserokopia Umowy pożyczki Nr 126/13 z dnia 13 września 2013 roku wraz z Aneksem Nr 01/13 z dnia 16 października 2013 roku stanowią załącznik nr 71 do protokołu kontroli.

Na podstawie umów oraz potwierdzeń sald ustalono, że stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych na dzień 01.01.2014 r. wynosił 42.906.287,00 zł:

- Obligacje komunalne 42.750.000,00 zł
- Pożyczka zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach w kwocie 156.287,00 zł.

Stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych na dzień 31.12.2014 r. wynosił 37.750.000,00 zł i wynikał z powyższych umów:

1) „Umowy o obsługę i gwarantowanie emisji obligacji” zawartej w dniu 16 listopada 2009 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie a Gminą Sandomierz dotyczącej emisji obligacji komunalnych:

- a) serii D10 o terminie zapadalności 06.09.2015 r. i wartości 3.000.000,00 zł,
- b) serii E10 o terminie zapadalności 27.10.2015 r. i wartości 2.000.000,00 zł,
- c) serii F10 o terminie zapadalności 27.10.2016 r. i wartości 3.000.000,00 zł,
- d) serii G10 o terminie zapadalności 20.12.2016 r. i wartości 1.750.000,00 zł.

Łączna kwota zadłużenia wynikająca z ww. obligacji wynosi 9.750.000,00 zł

2) „Umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji” zawartej dnia 2 czerwca 2011 roku wraz z aneksem nr 1 z dnia 1 grudnia 2011 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie a Miastem Sandomierz dotyczącej emisji obligacji komunalnych:

- a) serii A11 o terminie zapadalności 07.06.2017 r. i wartości 1.500.000,00 zł,
- b) serii B11 o terminie zapadalności 29.08.2018 r. i wartości 1.500.000,00 zł,
- c) serii C11 o terminie zapadalności 29.08.2019 r. i wartości 1.500.000,00 zł,
- d) serii D11 o terminie zapadalności 29.08.2020 r. i wartości 1.500.000,00 zł,
- e) serii E11 o terminie zapadalności 07.11.2021 r. i wartości 1.500.000,00 zł,
- f) serii F11 o terminie zapadalności 30.11.2022 r. i wartości 1.500.000,00 zł,
- g) serii G11 o terminie zapadalności 30.11.2023 r. i wartości 500.000,00 zł,
- h) serii H11 o terminie zapadalności 19.12.2017 r. i wartości 1.000.000,00 zł,
- i) serii I11 o terminie zapadalności 19.12.2018 r. i wartości 1.000.000,00 zł,
- j) serii J11 o terminie zapadalności 19.12.2019 r. i wartości 1.000.000,00 zł,

Łączna kwota zadłużenia wynikająca z ww. obligacji wynosi 12.500.000,00 zł.

3) „Umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji” zawartej w dniu 19 listopada 2012 roku z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie a Miastem Sandomierz:

- a) serii A12 o terminie zapadalności 21.12.2020 r. i wartości 1.500.000,00 zł,
- b) serii B12 o terminie zapadalności 21.12.2021 r. i wartości 1.500.000,00 zł,

c) serii C12 o terminie zapadalności 14.12.2022 r. i wartości 1.500.000,00 zł,

d) serii D12 o terminie zapadalności 14.12.2023 r. i wartości 2.000.000,00 zł.

Łączna kwota zadłużenia wynikająca z ww. obligacji wynosi 6.500.000,00 zł

4) „Umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji” zawartej w dniu 5 sierpnia 2013 roku z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie a Miastem Sandomierz dotyczącej emisji obligacji komunalnych:

a) serii A13 o terminie zapadalności 31.12.2024 r. i wartości 3.000.000,00 zł

b) serii B13 o terminie zapadalności 31.12.2025 r. i wartości 3.000.000,00 zł,

c) serii C13 o terminie zapadalności 31.12.2026 r. i wartości 3.000.000,00 zł

Łączna kwota zadłużenia wynikająca z ww. obligacji wynosi 9.000.000,00 zł.

Weryfikacja prawidłowości wykazania kwoty rozchodów z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykazanych w:

a) Uchwale Nr XXXVI/373/2013 Rady Miasta w Sandomierzu z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2014-2026,

b) Uchwale Nr IV/12/2014 Rady Miasta w Sandomierzu z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2014-2028,

c) Uchwale Nr VIII/38/2015 Rady Miasta w Sandomierzu z dnia 25 marca 2015 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2015-2029, wykazała, rozbieżności w zakresie wysokości spłat kredytów i pożyczek w latach 2014-2029 między obowiązującymi umowami bankowymi oraz harmonogramami spłat a wielkością wykazaną w ww. uchwałach, co narusza art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Różnice przedstawiono w poniższej tabeli:

rok	Kwota rozchodów wynikająca z Uchwały Nr XXXVI/373/2013 Rady Miasta w Sandomierzu z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2014-2026	Kwota rozchodów wynikająca z Uchwały Nr IV/12/2014 Rady Miasta w Sandomierzu z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2014-2028	Kwota rozchodów wynikająca z Uchwały Nr VIII/38/2015 Rady Miasta w Sandomierzu z dnia 25 marca 2015 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2015-2029	Kwota rozchodów w zakresie spłat kredytów i pożyczek wynikająca z umów.
2014	5.156.287,00	5.156.287,00	5.156.287,00	5.156.287,00

2015	5.005.000,00	1.005.000,00	1.005.000,00	5.000.000,00
2016	4.750.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	4.750.000,00
2017	2.500.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00	2.500.000,00
2018	2.500.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00	2.500.000,00
2019	2.500.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00	2.500.000,00
2020	3.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00
2021	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00
2022	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00
2023	3.500.000,00	3.950.000,00	3.950.000,00	2.500.000,00
2024	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00
2025	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00
2026	3.647.786,00	4.000.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00
2027	0,00	2.500.000,00	1.026.515,00	0,00
2028	0,00	3.094.678,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00

W Załączniku Nr 2 do Uchwały Nr IV/12/2014 Rady Miasta Sandomierza z dnia 22 grudnia 2014 roku w sprawie zmiany WPF Gminy Sandomierz na lata 2014-2026 wskazano, że zmniejszenie rozchodów i przychodów budżetowych związane jest z rezygnacją wcześniejszego wykupu obligacji komunalnych w Banku BGK w Warszawie przypadających do wykupu w roku 2015 i 2016. Powyższe uzasadnienie nie znajduje odzwierciedlenia w „Umowie o obsługę i gwarantowanie emisji obligacji” zawartej w dniu 16 listopada 2009 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie oraz potwierdzeniu sald na dzień 31.12.2014 rok sporządzonym przez BGK w Warszawie dnia 13 stycznia 2015 roku. W efekcie nadwyżki budżetu gminy planowane na lata 2015-2016 nie zabezpieczają rzeczywistych potrzeb w zakresie finansowania rozchodów budżetu z tytułu spłat rat kredytów wynikających z obowiązujących harmonogramów spłat. Prognozowana kwota nadwyżki budżetowej wynikająca z Uchwały Nr VIII/38/2015 Rady Miasta w Sandomierzu z dnia 25 marca 2015 r. w sprawie zmiany WPF Gminy Sandomierz na lata 2015-2029 wynosi na rok 2016 – 1.000.000,00 zł natomiast przypadających do spłaty rat (wykupu papierów wartościowych) wynosi 4.750.000,00 zł.

Z wyjaśnienia Burmistrza stanowiącego załącznik nr 4 pkt. 5 i 6 do protokołu kontroli wynika, że „W miesiącu listopadzie 2014r. oraz miesiącu marcu 2015 r. zostały przeprowadzone rozmowy z Bankiem BGK w Warszawie w celu przeprowadzenia wcześniejszego wykupu obligacji w 2015r. w kwocie 5 000 000,00 zł przypadającą do spłaty w roku 2015 oraz kwoty 4 750 000,00 zł przypadającą do spłaty w roku 2016 ze względu na

Prz K6
K. Sulikowski

[Signature]

to, iż marża na te obligacje zawarta w umowie w 2009r. wynosi 2,05% plus Wibor 6M przy obecnych wielkościach stóp procentowych kreujących wartość Wiboru 6M i spadkiem marż bankowych do kwoty 0,8% oraz dostosowanie wykupów obligacji do nowej perspektywy unijnej na lata 2014 – 2020 w których Gmina Sandomierz aplikuje w dziewięciu wnioskach w ramach RPO Województwa Świętokrzyskiego, ustalono z Bankiem BGK wcześniejszy wykup obligacji w kwocie 9 750 000,00 zł w 2015 r oraz zawarcie nowej umowy emisyjnej na warunkach uzgodnionych z bankiem tj, pierwszy wykup następuje w 2015 r. w kwocie 1 000 000,00 zł, drugi wykup w kwocie 1 000 000,00 zł w 2016 roku, trzeci w kwocie 100 000,00 zł w roku 2017, czwarty w kwocie 100 000,00 zł w roku 2018, piąty w kwocie 100 000,00 zł w roku 2019, szósty w kwocie 1 000 000,00 zł w roku 2020, siódmy w kwocie 1 000 000,00 zł w roku 2021, ósmy w kwocie 1 000 000,00 zł w roku 2022, dziewiąty w kwocie 1 450 000,00 zł w roku 2023, dziesiąty w kwocie 1 000 000,00 zł w roku 2024, jedenasty w kwocie 1 000 000,00 zł w roku 2025 oraz dwunasty w kwocie 1 000 000,00 zł w roku 2026. Na tej podstawie zostały wprowadzone nowe kwoty rozchodów w Uchwale Nr IV/1/2014 Rady Miasta Sandomierza z dnia 22 grudnia 2014 r w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2014-2028 oraz w Uchwale Nr VIII/38/2015 Rady Miasta Sandomierza z dnia 25 marca 2015r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2015-2028".

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi były Skarbnik.

Kserokopia Uchwały Nr XXXVI/373/2013 Rady Miasta w Sandomierzu z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2014-2026, Uchwały Nr IV/12/2014 Rady Miasta w Sandomierzu z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2014-2028, Uchwały Nr VIII/38/2015 Rady Miasta w Sandomierzu z dnia 25 marca 2015 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2015-2029, oraz kserokopia potwierdzenia sald otrzymanego z: Banku Gospodarstwa Krajowego sporządzonego w dniu 13 stycznia 2015 roku, PKO Bank Polski sporządzonego w dniu 08.01.2015 r. oraz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach (stan na 31.12.2013 r.) stanowi załącznik nr 72 do protokołu kontroli.

Ustalono również, że w dniu 21 stycznia 2015 r. przyjęto uchwałę budżetową na 2015 roku w której wskazano nieprawidłowe wielkości planowanych rozchodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.005.000,00 zł. Przypadające do spłaty w 2015 r. zaciągnięte przez Miasto Sandomierz kredyty i pożyczki wynoszą 5.000.000,00 zł. Wykazanie nieprawidłowych wielkości z ww. tytułu w uchwale budżetowej narusza wskazania art. 212

ust. 1 pkt 5 w związku z art. 6 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Gmina Sandomierz w okresie 2014 roku nie udzielała z budżetu Miasta pożyczek, poręczeń i gwarancji oraz nie uzyskiwała przychodów z tytułu spłaty pożyczek udzielonych jak również nie poniosła żadnych wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji. Wspólne oświadczenie złożone na powyższą okoliczność przez Burmistrza i Skarbnika stanowi załącznik nr 73 do protokołu kontroli.

VII. GOSPODARKA MIENIEM

(kontrolował Paweł Kielb)

1. Gospodarka mieniem komunalnym

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Stan prawny: uchwały obowiązujące w 2013 i 2014 roku w zakresie gospodarowania mieniem:

- Uchwała Nr XVII/164/2012 Rady Miasta Sandomierza z dnia 21 marca 2012 r. w sprawie powierzenia Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu Spółka z o.o. zarządzania i administrowania budynkami i lokalami będącymi własnością Gminy Sandomierz,
- Uchwała Nr XLVI/396/2010 Rady Miasta Sandomierza z dnia 24 lutego 2010 r. w sprawie zasad wydzierżawiania nieruchomości Gminy Sandomierz,
- Uchwała Nr XLVI/397/2010 Rady Miasta Sandomierza z dnia 24 lutego 2010 r. w sprawie udzielenia bonifikat od opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.
- Uchwała Nr IV/36/2003 Rady Miasta Sandomierza z dnia 26 marca 2003 r. w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność Gminy Sandomierz oraz wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty,
- Uchwała Nr XXII/183/2008 Rady Miasta Sandomierza z dnia 28 maja 2008 r. w sprawie ustalania zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy,
- Uchwała Nr XLIII/376/2009 Rady Miasta Sandomierza z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie ustalenia opłat oraz określania zasad sporządzania umów dotyczących wynajmu i dzierżawy gruntów oraz pomieszczeń lub ich części w obiektach sportowo-rekreacyjnych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sandomierzu,
- Uchwała Nr XIX/198/2012 Rady Miasta Sandomierza z dnia 20 czerwca 2012 r. w sprawie "uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Sandomierz na lata 2012-2016".

W latach 2013 – 2014 obowiązywały dwa Plany wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości przyjęte:

- Zarządzeniem nr G.6870.1.2011 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 23.02.2011 r. Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2011- 2013 zmieniony Zarządzeniem G.6870.2.2012 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 15.03.2012 r.

- Zarządzeniem nr G.6870.1.2014 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 10.03.2014 r. przyjęto Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2014- 2016, zmieniony Zarządzeniem G.6870.2.2015 Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 19.02.2015 r.

Urząd Miejski prowadzi ewidencję nieruchomości będących w zasobie Gminy w formie zestawień tabelarycznych w programie EXEL. Prowadzona ewidencja zawiera takie informacje jak nr działki z ewidencji gruntów, powierzchnia, podstawa prawna posiadania lub numer KW, położenia sposób udostępnienia (odpłatny, nieodpłatny) przeznaczenie, wartość, uwagi (opis nieruchomości, informacje o toczących się postępowaniach).

Zmiany dokonywane w zakresie nabywania i zbywania nieruchomości są nanoszone poprzez wykreślenie wiersza z rejestru lub dopisanie nowej pozycji. Tak prowadzona ewidencja jest zapisywana na bieżąco i ostateczny stan na koniec każdego roku (nie widać zmian zapisywanych na bieżąco).

Nieruchomości sprzedane w 2013 i 2014 roku zostały wykreślone z prowadzonej ewidencji nieruchomości będących w zasobie Gminy

Ewidencja prowadzona jest zgodnie z wymogami art. 23 ust. 1c, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651 ze zmianami).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie sprawdzenia wykonywania ustawowego obowiązku ustalania przypadających Gminie Sandomierz dochodów ze sprzedaży mienia w latach 2013-2014 wynikających z tytułów cywilnoprawnych w kontekście art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zmianami).

2. Planowanie i realizacja dochodów ze sprzedaży nieruchomości

Planowane w budżecie 2013 roku dochody ze sprzedaży nieruchomości wyniosły 4.750.000 zł, zaś ich wykonanie stanowiło kwotę 963.763,49 zł.

Zaplanowana w 2013 roku kwota dochodów ze sprzedaży nieruchomości znacząco odbiegała od kwoty planowanych dochodów założonych przez Wydział Gospodarki Gruntami i Rolnictwa w wysokości 1.250.000 zł (pismo z dnia 15.09.2012 r.). Różnica wynosiła 3.500.000 zł. Powodów tak znacznej różnicy planowany dochodów ze sprzedaży nieruchomości nie udało się wyjaśnić z uwagi na brak w dokumentacji wskazań stanowiących

podstawę przyjętej kwoty planu oraz zmianę na stanowiskach Skarbnika i Burmistrza (były Skarbnik oraz były Burmistrz nie pracują obecnie w Urzędzie Miasta).

Różnica pomiędzy zaplanowaną w 2013 roku kwotą dochodów ze sprzedaży nieruchomości przez Wydział Gospodarki Gruntami i Rolnictwa, a ich wykonaniem była m.in. wynikiem odstąpienia od sprzedaży 4 nieruchomości z uwagi na:

toczące się dwa postępowania o zwrot nieruchomości, koniecznością wykonania zaleconych przez Konserwatora Zabytków badań archeologicznych w odniesieniu do kolejnej nieruchomości oraz przesunięcie sprzedaży na następny rok w związku z przedłużającym się postępowaniem o uzyskanie decyzji o warunkach zabudowy pawilonem handlowo-usługowym.

Planowane w budżecie 2014 roku dochody ze sprzedaży nieruchomości wyniosły 6.000.000 zł, zaś ich wykonanie stanowiło kwotę 3.377.278,67 zł.

Zaplanowana w 2014 roku kwota dochodów ze sprzedaży nieruchomości znacząco odbiegała od kwoty planowanych dochodów założonych przez Wydział Gospodarki Gruntami i Rolnictwa w wysokości 1.550.000 zł (pismo z dnia 15.09.2013 r.). Różnica wynosiła 3.450.000 zł.

Podobnie jak za rok 2013, powodów tak znacznej różnicy planowanych dochodów ze sprzedaży nieruchomości w 2014 r. nie udało się wyjaśnić z uwagi na brak w dokumentacji wskazań stanowiących podstawę przyjętej kwoty planu oraz zmianę na stanowiskach Skarbnika i Burmistrza.

Również Naczelnik Wydziału Finansowego w złożonym wyjaśnieniu (załącznik nr 86) nie potrafiła wyjaśnić różnic pomiędzy przyjętymi planami na 2013 r. i 2014 r., a założeniami przyjętymi przez Wydział Gospodarki Gruntami i Rolnictwa.

Różnica pomiędzy zaplanowaną w 2014 roku kwotą dochodów ze sprzedaży nieruchomości przez Wydział Gospodarki Gruntami i Rolnictwa, a ich wykonaniem była m.in. wynikiem;

a) odstąpienia od sprzedaży 4 nieruchomości z uwagi na:

przedłużające się postępowanie o zwrot nieruchomości, trudności w pozyskaniu z Archiwum Państwowego oraz Archiwum Zakładowego dokumentów wywłaszczeniowych dla potwierdzenia, że cel wywłaszczenia został zrealizowany, projekt decyzji o warunkach zabudowy pawilonem usługowo-handlowym został negatywnie zaopiniowany, odstąpienie przez uprawnionego nabywcę od nabycia nieruchomości.

b) uzyskania nie planowanych dochodów za grunty przekazane Spółce Gminy - Sandomierskiemu Towarzystwu Budownictwa Społecznego w związku z likwidacją Spółki w wysokości 2 691 166,34 zł.

W złożonym wyjaśnieniu Naczelnik Wydziału Gospodarki Gruntami i Rolnictwa wskazała planowane do sprzedaży na poszczególne lata nieruchomości oraz wyniki sprzedaży w tym również wyjaśniła powody dla których część planów nie doszła do skutku.

Wyjaśnienia Naczelnik Wydziału Gospodarki Gruntami i Rolnictwa oraz Naczelnik Wydziału Finansowego w zakresie planowania i wykonania dochodów ze sprzedaży nieruchomości na rok 2013 i na rok 2014 stanowią odpowiednio załączniki nr 87 i nr 86 do protokołu kontroli.

Kserokopie pism projektów dochodów na 2013 rok i 2014 rok stanowią załącznik nr 88 do protokołu kontroli.

Biorąc pod uwagę powyższe nie można potwierdzić czy planowane kwoty dochodów ze sprzedaży nieruchomości na rok 2013 i rok 2014 miały uzasadnienie w składnikach majątkowych Gminy.

3. Dochody z mienia wynikające z tytułów cywilnoprawnych w kontekście art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku oraz ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Sandomierz uzyskała dochody:

1) Ze sprzedaży nieruchomości w kwocie 963.763,49 zł, które zostały zaklasyfikowane w dziale 700, rozdziale 70005, § 0770.

Na powyższą kwotę składały się m.in. dochody z tytułu:

- sprzedaży nieruchomości gruntowych i budynków, wykonane na podstawie 8 aktów notarialnych zawartych w 2013 roku oraz 1 decyzji Wojewody Świętokrzyskiego o wywłaszczeniu.

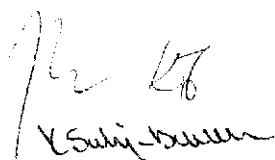
- sprzedaży lokali mieszkalnych, wykonane na podstawie 11 aktów notarialnych (dochody z 3 aktów notarialnych zawartych w 2013 roku zostały zrealizowane w 2012 roku) zawartych w 2013 roku,

- sprzedaży lokali użytkowych – nie wystąpiły.

2) Z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w kwocie 35.649,36 zł, które zostały zaklasyfikowane w dziale 700, rozdziale 70005, § 0760.

Na powyższą kwotę składały się m.in. dochody z tytułu opłat za przekształcenie w 2013 roku prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, wykonane na podstawie 3 decyzji.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku oraz ewidencji księgowej ustalono, że Gmina Sandomierz uzyskała dochody:



1) Ze sprzedaży nieruchomości w kwocie 3.377.278,67 zł, które zostały zaklasyfikowane w dziale 700, rozdziale 70005, § 0770.

Na powyższą kwotę składały się m.in. dochody z tytułu:

- sprzedaży nieruchomości gruntowych i budynków, wykonane na podstawie 3 aktów notarialnych zawartych w 2014 roku (zawarto również jedną umowę darowizny w formie aktu notarialnego nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa),
- sprzedaży lokali mieszkalnych, wykonane na podstawie 17 aktów notarialnych zawartych w 2014 roku,
- sprzedaży lokali użytkowych – nie wystąpiła.

2) Z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w kwocie 30.669,29 zł, które zostały zaklasyfikowane w dziale 700, rozdziale 70005, § 0760.

Na powyższą kwotę składały się m.in. dochody z tytułu rat opłaty za przekształcenie roku prawa użytkowania wieczystego w prawo własności z lat wcześniejszych. W 2014 nie podejmowano decyzji o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (wszczęto 1 postępowanie nie zakończone do 31.12.2014 roku).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o tabele nr 1-9 stanowiące załącznik nr 89 do protokołu kontroli.

3.1 Sprzedaż nieruchomości gruntowych i budynków w drodze przetargowej

W 2013 roku Gmina Sandomierz uzyskała dochody z powyższego tytułu w wysokości 1.000.500 zł. W 2013 roku zawarto 3 umów sprzedaży.

W 2014 roku Gmina Sandomierz uzyskała dochody z powyższego tytułu w wysokości 10.920,00 zł. W 2014 roku zawarto 2 umowy sprzedaży.

Kontrolą objęto 3 postępowania związane ze sprzedażą nieruchomości, w tym 2 z 2013 roku i 1 z 2014 roku.

Objęte kontrolą postępowania zakończono zawarciem poniższych aktów notarialnych:

Repertorium A Nr 799/2013, Repertorium A Nr 176/2013, Repertorium A Nr 543/2014, Repertorium A Nr 9840/2013.

Rada Miejska nie określiła zasad sprzedaży nieruchomości, za wyjątkiem sprzedaży lokali mieszkalnych.

Zgodnie z zasadami określonymi w art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Zgodnie z zasadami określonymi w art. 38 ustawie o gospodarce nieruchomościami sporządzono i podano do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu.

Ogłaszano i przeprowadzano przetargi w formie ustnej nieograniczonej. Sprzedaż działki numer 812/1 o pow. 0,0376 ha, położonej w Sandomierzu, ul. Żeromskiego 10, obręb Sandomierz Lewobrzeżny z uwagi na to, że trzykrotnie ogłaszany przetarg - pierwszy 29 marca 2012 roku, drugi 29 czerwca 2012 roku i trzeci 07.09.2012 r. zakończyły się wynikiem negatywnym, sprzedano ostatecznie w drodze rokowań.

Ceny nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały ustalone na podstawie ich wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatów szacunkowych – zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o gospodarce nieruchomościami.

Nabywców nieruchomości w drodze przetargowej nie obciążano kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży.

Umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego.

Zapłata nastąpiła przed dniem zawarcia umów.

Prawidłowo prowadzono ewidencję księgową dochodów z powyższego tytułu.

3.2 Sprzedaż nieruchomości gruntowych i budynków w drodze bezprzetargowej

W 2013 roku Gmina Sandomierz uzyskała dochody z powyższego tytułu w wysokości 71.516,51 zł. W 2013 roku zawarto 4 umowę sprzedaży.

W 2014 roku Gmina Sandomierz uzyskała dochody z powyższego tytułu w wysokości 22.345,41 zł. W 2014 roku zawarto 1 umowę sprzedaży.

Kontrolą objęto dwa postępowania związane ze sprzedażą nieruchomości. Objęte kontrolą postępowania zakończono zawarciem poniższych aktów notarialnych:

Repertorium A Nr 7445/2013, Repertorium A Nr 2871/2014, Repertorium A Nr 9840/2013.

Rada Miejska nie określiła zasad sprzedaży nieruchomości, za wyjątkiem sprzedaży lokali mieszkalnych.

Zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej nastąpiło po spełnieniu przesłanek określonych w art. 37 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z zasadami określonymi w art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Cena nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży została ustalona na podstawie ich wartości określonych przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatów szacunkowych – zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o gospodarce nieruchomościami.

16 15
K. Saliński

16

Ceny nieruchomości zostały ustalone w wysokości zgodnej z zasadami określonymi w art. 67 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Nie udzielano bonifikaty od ceny sprzedaży nieruchomości, o których mowa w art. 68 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Kosztem przygotowania nieruchomości do sprzedaży obciążono nabywców w momencie uzgadniania ceny sprzedaży.

Umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego.

Zapłata nastąpiła jednorazowo przed datą zawarcia umów.

Należności nie podlegały zabezpieczeniu poprzez ustanowienie hipoteki.

Prawidłowo prowadzono ewidencję księgową dochodów z powyższego tytułu.

3.3 Sprzedaż nieruchomości gruntowych i budynków w drodze bezprzetargowej - podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Urząd Miejski za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku oraz ewidencji księgowej ustalono, że nie było zaległości z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowych i budynków.

3.4 Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości

W 2013 roku Gmina Sandomierz uzyskała dochody z powyższego tytułu w wysokości 35.649,36 zł.

W 2014 roku Gmina Sandomierz uzyskała dochody z powyższego tytułu w wysokości 30.669,29 zł.

W 2013 roku wydano 4 decyzje dotyczące przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Od 1 opłaty udzielono bonifikaty.

W 2014 roku wydano nie doszło do żadnego przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Kontrolą objęto 4 postępowania związane z przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości z 2013 roku.

Z żądaniem przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości wystąpiły osoby określone w art. 1 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, ale również 2 osoby fizyczne, które nabyły prawo użytkowania wieczystego nieruchomości po dniu 13 października 2005 roku. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości, stosownie do wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 10 marca 2015 roku.

W jednym przypadku dotyczącym działki nr 1500/345 wniosek został rozpatrzony negatywnie, gdzie nie było możliwe przekształcenie udziału w nieruchomości, gdyż doszłoby do niedopuszczalnej sytuacji w której prawo gruntu przysługiwałoby podmiotom na zasadzie współwłasności oraz użytkowania wieczystego, do tej samej działki, co stanowiłoby naruszenie art. 231 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeksu cywilnego (Dz.U. z 2014 r. poz. 121 ze zmianami).

Decyzje o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości wydał właściwy organ, tj. Burmistrz, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Burmistrz ustalił opłatę z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

W objętej kontrolą próbie wystąpiła 1 bonifikata od opłaty. Organ właściwy do wydania decyzji udzielił bonifikaty od opłaty na podstawie art. 4 ust. 11 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości. Zgodnie z uchwałą Nr XLVI/397/2010 Rady Miasta Sandomierza z dnia 24 lutego 2010 r. udzielono osobom fizycznym 50% za nieruchomości zabudowane garażami.

Opłaty za przekształcenie dokonano w terminie wskazanym w decyzjach. Na podstawie wniosku dla 1 użytkownika wieczystego opłatę rozłożono na raty, zgodnie z postanowieniami art. 4 ust. 3 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

W decyzjach wskazano, że rozłożone opłaty na raty niespłacona część ceny podlegała oprocentowaniu według stopy redyskonta weksli stosowanej przez NBP, zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości. Wpłaty rat dokonywano w prawidłowej wysokości.

Ponieważ przekształcenie dotyczyło osoby fizycznej prowadzącej na gruncie przekształcanym działalność gospodarczą rozłożenie opłaty na raty stanowi pomoc publiczną de minimis stanowiącą równowartość 10.186,60 euro spełniającą warunki określone w Rozporządzeniu Komisji (WE) Nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy de minimis Dz. Urz. UE L 379 z dnia 28 grudnia 2006 r. Nabywcy wydano stosowne zaświadczenie o pomocy de minimis.

Należność rozłożona na raty została zabezpieczona poprzez ustanowienie hipoteki.

Prawidłowo prowadzono ewidencję księgową dochodów z powyższego tytułu.

[Handwritten signature]
K. S. - ...

[Handwritten mark]

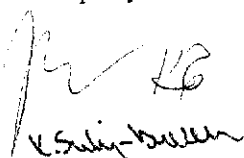
Ewidencja analityczna dochodów z tytułu przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości na koncie rachunkowym 221 prowadzono odrębnie dla każdego użytkownika wieczystego i podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koncie 221 księgowany jest na bieżąco przypis oraz wpłaty. Ewidencja prowadzona jest w sposób umożliwiający kontrolę terminowości wpłat oraz ustalenie stanu zaległości i nadpłat w okresach sprawozdawczych. Zrealizowane przez jednostkę dochody ewidencjonowano według podziałek klasyfikacji budżetowej w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 130.

3.5 Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości - podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Urząd Miejski za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku oraz ewidencji księgowej ustalono, że zaległości z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności wykazane dziale 700, rozdziale 70005 § 0760 wyniosły 976,51 zł.

Zaległość dotyczyła osób fizycznych o nr kart kontowych: 0760 -17 na kwotę 641,10 zł (wraz z odsetkami) i 0760 -09 na kwotę 335,41 zł (wraz z odsetkami). Zaległości dłużnika o nr karty kontowej 0760 -17 dotyczyły II raty (częściowo) i IV raty opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na podstawie decyzji znak: 6862.12011.EDU z dnia 7 listopada 2011 roku (opłata rozłożona na 4 raty), nieruchomości oznaczonej nr ewid. 746 o pow. 0,0670 ha. Wierzytelność z tytułu opłaty została zabezpieczona hipoteką przymusową na nieruchomości objętej przekształceniem. Do dłużnika, który jak wynika z analizy terminowości dokonywanych wpłat każdorazowo nieterminowo regulował raty opłaty wysyłano wezwania do zapłaty zaległości wraz z odsetkami, po których dokonywał nieregularnych i nie w pełnej wysokości wpłat. Od nieterminowych wpłat naliczono należne odsetki ustawowe za zwłokę.

W wyniku analizy decyzji znak: 6862.12011.EDU z dnia 7 listopada 2011 roku o rozłożeniu na cztery raty opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz karty kontowej dłużnika nr 0760-17 stwierdzono, że nie dokonano terminowo przypisu II raty opłaty przypadającej na 31.03.2012 roku, która została częściowo uregulowana w dniu 24.06.2014 r. Dopiero w 2014 roku dokonano przypisu II raty należnej opłaty.


K. Sulik-Buczek

W złożonym wyjaśnieniu Naczelnik Wydziału Finansowego stwierdziła, że „Decyzją Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 7 listopada 2011 r. numer G.6826.1.2011.EDU, ustalono opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dla podatniczki numer karty ewidencyjnej 221-700-70005-0760-17. Opłatę o której mowa powyżej rozłożono na cztery raty roczne. Pierwsza rata z terminem płatności 6 grudnia 2011 r. została uregulowana w dniu 24.06.2014. Ponadto z tytułu nieterminowych wpłaty naliczono i pobrano odsetki ustawowe. Termin II rata przypadający na 31.03.2012 r. został w części uregulowany w dniu 24.06.2014. W okresie przypadającym na dokonanie przypisu nie został on zrealizowany w terminie - osoba będąca na zastępstwie za pracownika przebywającego na urlopie macierzyńskim nie wykonała tej czynności. W roku 2014 została przeprowadzona analiza karty ewidencyjnej podatnika i wszystko zostało zaewidencjonowane oraz zostały naliczone odsetki zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.”

Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Finansowego w sprawie braku przypisu stanowi załącznik nr 90 do protokołu kontroli.

Kserokopia decyzji w sprawie opłaty oraz wydruk karty kontowej stanowią załącznik nr 91 do protokołu kontroli.

Dłużnik o nr karty kontowej 760 -09 nie wpłacił w terminie do 31.03.2014 roku V raty opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na podstawie decyzji znak: G.72247-8/2010 z dnia 15.09.2010 r. nieruchomości gruntowej oznaczonej w nr ewid. 673/14 w wysokości 335,41 zł. Do zalegającego wysłano wezwanie do zapłaty. Zaległa kwota została wpłacona w dniu 15 stycznia 2015 roku.

Kontrolowana jednostka nie posiada wewnętrznych procedur regulujących działania zmierzające do ustalenia i odzyskania niezapłaconej w terminie należności.

Nie zaistniały przesłanki do występowania na drogę sądową oraz podejmowania czynności celem nie dopuszczenia do przedawnienia należności. Nie wystąpiły opóźnienia w zapłacie rat w stosunku do terminów określonych w decyzji wydanej w 2013 roku.

Prawidłowo prowadzono ewidencję księgową dochodów z powyższego tytułu.

Kontrolą objęto 4 decyzje, wskazane w rozdziale Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

3.6 Sprzedaż lokali mieszkalnych

W 2013 roku Gmina Sandomierz uzyskała dochody z powyższego tytułu w wysokości 286.998,58 zł. W 2013 roku zawarto 14 umów sprzedaży. Sprzedaż 13 lokali nastąpiła w drodze bezprzetargowej, a 1 lokalu w drodze przetargu.

W 2014 roku Gmina Sandomierz uzyskała dochody z powyższego tytułu w wysokości 632.669,04 zł. W 2014 roku zawarto 17 umów sprzedaży. Sprzedaż 9 lokali nastąpiła w drodze bezprzetargowej, zaś 8 lokali w trybie przetargu.

Kontrolą objęto 7 postępowań związanych ze sprzedażą nieruchomości w tym 3 z 2013 roku i 4 z 2014 roku (w tym trzy w trybie przetargu). Objęte kontrolą postępowania zakończono zawarciem poniższych aktów notarialnych:

Repertorium A Nr 6352/2013 z dnia 05.09.2013 roku,

Repertorium A Nr 5225/2013 z dnia 18.07.2013 roku,

Repertorium A Nr 9438/2013 z dnia 23.12.2013 roku,

Repertorium A Nr 8231/2014 z dnia 24.10.2014 roku,

Repertorium A Nr 8731/2014 z dnia 24.10.2014 roku,

Repertorium A Nr 5365/2014 z dnia 26.05.2014 roku,

Repertorium A Nr 11088/2014 z dnia 21.11.2014 roku.

Rada Miejska uchwałą Nr IV/36/2003 Rady Miasta Sandomierza z dnia 26 marca 2003 r. określiła zasady sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność Gminy Sandomierz oraz wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty,

Wartość lokali została określona przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatów szacunkowych.

Przestrzegano zasad sprzedaży lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym ustalonych przez Radę Miejską.

Cena sprzedaży lokali mieszkalnych została określona w oparciu o dokonane wyceny i zasady określone przez Radę Miejską.

Kosztem przygotowania lokali do sprzedaży obciążono nabywców.

Umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego.

Jednorazowa zapłata ceny nabycia lokali sprzedanych w trybie bezprzetargowym i lokali w trybie przetargu nastąpiła do dnia zawarcia umów.

Prawidłowo prowadzono ewidencję księgową dochodów z powyższego tytułu.

3.7 Sprzedaż lokali mieszkalnych - podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Kontrolowana jednostka nie posiada wewnętrznych procedur regulujących działania zmierzające do ustalenia i odzyskania niezapłaconej w terminie należności.

Jednostka nie posiadała zaległości z powyższego tytułu. Jak wynika z informacji udzielonej przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Gruntami i Rolnictwa powodem jest płacenie przez nabywców za lokale mieszkalne całej kwoty z uwagi na korzystniejszą wysokość bonifikaty.

3.8 Sprzedaż lokali użytkowych.

W 2013 roku i 2014 roku Gmina Sandomierz nie dokonała sprzedaży lokali użytkowych.

3.9 Sprzedaż lokali użytkowych - podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Kontrolowana jednostka nie posiada wewnętrznych procedur regulujących działania zmierzające do ustalenia i odzyskania niezapłaconej w terminie należności.

Jednostka nie posiadała zaległości z powyższego tytułu.

3.10 Zwrot udzielonych bonifikat w opłacie za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w związku ze zbyciem lub wykorzystaniem nieruchomości na inne cele niż cele, które stanowiły podstawę udzielenia bonifikaty

Kontrolowana jednostka nie posiada wewnętrznych procedur regulujących działania zmierzające do ustalenia i odzyskania niezapłaconej w terminie należności z powyższego tytułu.

W kontrolowanym okresie podejmowano czynności mające na celu ustalenie, czy wystąpiły przesłanki do żądania zwrotu bonifikaty, jednakże brak jest potwierdzenia na piśmie tych czynności.

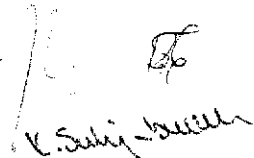
Ustalono, że w latach 2013-2014 nie wystąpiły przesłanki do żądania zwrotu bonifikaty w opłacie za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w związku ze zbyciem lub wykorzystaniem nieruchomości na inne cele niż cele, które stanowiły podstawę udzielenia bonifikaty.

W latach 2013-2014 nie zaistniały przypadki aby Burmistrz wystąpił o zwrot bonifikaty oraz nie wystąpiły przypadki aby Burmistrz odstąpił od żądania zwrotu udzielonej bonifikaty za zgodą Rady Miejskiej.

3.11 Zwrot udzielonych bonifikat w związku ze zbyciem nieruchomości lub wykorzystaniem jej na inne cele niż cele uzasadniające udzielenie bonifikaty

Kontrolowana jednostka nie posiada wewnętrznych procedur regulujących działania zmierzające do ustalenia i odzyskania niezapłaconej w terminie należności z powyższego tytułu.

W kontrolowanym okresie podejmowano czynności mające na celu ustalenie, czy wystąpiły przesłanki do żądania zwrotu bonifikaty, jednakże brak jest potwierdzenia na piśmie tych czynności.


K. Suki-Bucik

Ustalono, że w latach 2013-2014 nie wystąpiły przesłanki do żądania zwrotu bonifikaty w związku ze zbyciem nieruchomości lub wykorzystaniem jej na inne cele niż cele uzasadniające udzielenie bonifikaty.

W latach 2013-2014 nie zaistniały przypadki aby Burmistrz wystąpił o zwrot bonifikaty oraz nie wystąpiły przypadki aby Burmistrz odstąpił od żądania zwrotu udzielonej bonifikaty za zgodą Rady Miejskiej.

W jednym przypadku objętym kontrolą dotyczącym sprzedaży lokalu mieszkalnego w Sandomierzu przy ul. Mickiewicza 25/9 na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 5225/2013 z dnia 18.07.2013 r. stwierdzono, że nabywca ww. lokalu darował nieruchomość osobie fizycznej wnuczce umową darowizny na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 5193/2014 z dnia 02.07.2014 r. przesłanego przez Starostwo Powiatowe w Sandomierzu. W tym przypadku zastosowano kontynuację korzystania z bonifikaty na podstawie art. 68 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Na okoliczność sposobu prowadzenia przez Urząd monitoringu wtórnego obrotu lokalami mieszkalnymi sprzedanymi z udzieleniem bonifikaty Naczelnik Wydziału Gospodarki Gruntami i Rolnictwa złożyła informację, w której podała, że:

„Wydział Gospodarki Gruntami i Rolnictwa Urzędu Miejskiego w Sandomierzu nie ma opracowanej procedury dotyczącej zwrotu udzielanych bonifikat z tytułu:

- sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemcy po zastosowaniu bonifikaty określonej w uchwale Rady Miasta Sandomierza z dnia 26 marca 2003r. Nr IV/36/2003 w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność Gminy Sandomierz, oraz wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty,*
- z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości zgodnie z uchwałą Nr XLVI/397/2010 Rady Miasta Sandomierza z dnia 24 lutego 2010r. w sprawie warunków udzielania bonifikat od opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.*

Monitoring wtórnego obrotu nieruchomościami w tym lokalami mieszkalnymi prowadzony jest w Wydziale Gospodarki Gruntami i Rolnictwa poprzez porównanie danych zawartych w rejestrze prowadzonym w Wydziale a danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków miasta Sandomierza prowadzonej przez Starostę Sandomierskiego. Zmiany przegrywane są do programu „EWOPIS 5 wersja dla Urzędu Miejskiego w Sandomierzu”. Ponadto na początku każdego roku kalendarzowego prowadzona jest aktualizacja bazy programu

EGRUN – EGW – system użytkowanie wieczyste gruntów EGW wersja 6.16, gdzie nanoszone są wszystkie zmiany dotyczące właściciela lokalu a zarazem użytkownika wieczystego ulamkowej części gruntu. W ramach zapewnienia rzetelnej weryfikacji monitoringu wtórnego obrotu lokalami mieszkalnymi podjęto działania polegające na współpracy z osobą prowadzącą w Starostwie Powiatowym ewidencję gruntów i budynków dla miasta Sandomierz. W ramach tej współpracy Urząd Miejski otrzymuje raz w miesiącu zawiadomienia o zmianie właściciela lokalu wraz z kserokopią aktu notarialnego.

Ponadto, dla pełniejszego obrazu zmian właścicieli lokali i nieruchomości, którym zostały udzielone bonifikaty, księgi wieczyste badane są na Portalu Podsystemu Dostępu do Centralnej Bazy Danych Ksiąg Wieczystych. W ostatnich latach nie wystąpiły przypadki zwrotu bonifikaty."

Informacja Naczelnik Wydziału Gospodarki Gruntami i Rolnictwa na okoliczność sposobu prowadzenia przez Urząd monitoringu wtórnego obrotu lokalami mieszkalnymi sprzedanymi z udzieleniem bonifikaty stanowi załącznik nr 92 do protokołu kontroli.

3.12 Umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny – na podstawie uchwał organu stanowiącego j.s.t podjętej w oparciu o art. 59 ustawy o finansach publicznych

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uchwały dotyczące stosowania ulg w zapłacie należności cywilnoprawnych:

Uchwała Nr LII/428/2010 Rady Miasta Sandomierza z dnia 28 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w stosunku do należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc *de minimis* oraz wskazania organów do tego uprawnionych, uchylona przez Uchwałę Nr XLIII/435/2014 Rada Miasta Sandomierza z dnia 24 września 2014 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania terminu spłaty oraz rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc *de minimis*, oraz wskazania organów do tego uprawnionych.

Powyższe uchwały zostały podjęte na podstawie art. 59 ustawy o finansach publicznych. Organ stanowiący określił szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania przedmiotowych ulg, warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, oraz wskazania organu lub osoby uprawnionych do udzielania tych ulg.

[Podpis]
K. S. [Podpis]

[Podpis]

Uchwały zostały opublikowane w Dziennikach Urzędowych Województwa Świętokrzyskiego.

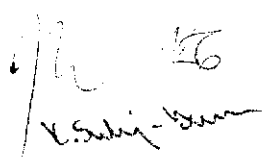
W 2013 roku rozpatrywano 52 wnioski o zastosowanie ulgi w zapłacie należności cywilnoprawnych z tytułu umów najmu lokali mieszkalnych, 8 wniosków dotyczących najmu lokali użytkowych oraz 2 wnioski dotyczące dzierżaw, natomiast w 2014 roku rozpatrywano 33 wnioski o zastosowanie ulgi w zapłacie należności cywilnoprawnych z tytułu umów najmu lokali mieszkalnych oraz 7 wniosków dotyczących najmu lokali użytkowych.

W 2014 roku prowadzono odrębne ewidencje rozpatrywanych wniosków o zastosowanie ulgi w zapłacie należności dla najemców lokali użytkowych i odrębne dla najemców lokali mieszkalnych.

Kontrolą objęto sprawy ujęte w rejestrze spraw dotyczących zalegających najemców lokali mieszkalnych pod pozycjami 2, 4, 6, 9 i 10 oraz ujęte w rejestrze spraw dotyczących zalegających najemców lokali użytkowych pod pozycjami 2, 3 i 4.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wnioski były rozpatrywane zgodnie z postanowieniami w/w uchwał Rady Miasta Sandomierza w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg. Poszczególne sprawy były rozpatrywane na pisemne wnioski dłużników. Przed podjęciem decyzji Burmistrz Sandomierza zbierał materiał w sprawie, w szczególności informacje dotyczące wystąpienia przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi, opis aktualnej sytuacji finansowej i rodzinnej dłużnika będącego osobą fizyczną lub opis sytuacji ekonomicznej dłużnika będącego osobą prawną. W przypadku, gdy dłużnik był przedsiębiorcą udzielenie ulg w spłacie należności stosowano w ramach pomocy de minimis, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59 poz. 404 z późn. zm.), przepisy Rozporządzenia Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. U. UE L352.1) oraz przepisy Rozporządzenia Komisji (UE) Nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz. U. UE L.352.9).

W celu uzyskania pomocy de minimis przedsiębiorca był zobowiązany do złożenia informacji na formularzu stanowiącym załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawionych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. z 2010 r. Nr 53, poz. 311), przedstawienia wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu


K. Sulej



dwóch poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie.

Przyznanie ulgi następowało w formie umowy zawartej pomiędzy Gminą Sandomierz reprezentowaną przez Burmistrza a dłużnikiem. W umowie oprócz stron zawierano takie elementy jak: łączną kwotę zadłużenia, okres spłaty, informacje o skutkach niedotrzymania terminowych wpłat.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.13 Obciążanie kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży nabywców

W przypadkach sprzedaży nieruchomości (lokalu mieszkalnych, gruntów) oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w trybie bezprzetargowym, warunki zbycia ustalane w rokowaniach z nabywcą i obejmowały zarówno cenę nieruchomości (na podstawie wyceny) jak i pozostałe koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży, koszty wyceny.

Zgodnie z art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782) wycenę nieruchomości stanowiących gminny zasób nieruchomości zapewnia Burmistrz.

W złożonym wyjaśnieniu Naczelnik Wydziału Gospodarki Gruntami i Rolnictwa stwierdziła, że „*Procedura sprzedaży mienia gminnego rozpoczyna się od przygotowania nieruchomości (lokalu mieszkalne, grunty) do sprzedaży. Na tym etapie gmina dokonuje wszelkich czynności przygotowawczych, w tym dokonuje w trybie przepisów o zamówieniach publicznych wyceny nieruchomości na swój koszt (zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt.2 w związku z art.25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami). Sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykazy przeznaczonych do sprzedaży nieruchomości, zawierające m.in. cenę nieruchomości.*

Zbywanie nieruchomości w trybie przetargu następuje z inicjatywy gminy. Ostateczna cena nieruchomości zostaje ustalona w drodze licytacji, a protokół z przeprowadzonego przetargu stanowi podstawę do zawarcia umowy sprzedaży. Nabywca w tym trybie nie jest obciążany dodatkowymi kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży.

W przypadku zbywania nieruchomości w trybie bezprzetargowym (na wniosek strony) warunki zbycia, zgodnie z art. 28 ust. 2 ww. ustawy, ustalone zostają w rokowaniach przeprowadzonych z nabywcą, i obejmują zarówno cenę nieruchomości jak i pozostałe warunki dotyczące ponoszenia kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży, w tym

koszty wyceny. Ustalenia te, po podpisaniu protokołu z rokowań, zostają skonkretyzowane w umowie sprzedaży.

Przepisy ustawy o gospodarce nieruchomościami nie wskazują co protokół taki winien zawierać i że nie jest dopuszczalne wynegocjowanie na tym etapie takich warunków zbycia, zgodnie z którymi to nabywca poniósłby koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży, w tym również koszt sporządzenia wyceny nieruchomości.

Podkreślić należy, że zbycie nieruchomości następuje w drodze umowy cywilnoprawnej. Ustalenie jej warunków, w tym odnoszących się do kosztów zawarcia umowy, do których należy wycena nieruchomości, podlega woli stron tej umowy, zgodnie z zasadą swobody umów wyrażoną w art. 353¹ kc (wyrok WSA w Lublinie z dnia 25 listopada 2008r. III SA/Lu 250/08). W myśl tej fundamentalnej zasady prawa cywilnego strony umowy mogą ułożyć stosunek prawny według swojego uznania, byleby jego treść lub cel nie sprzeciwiały się właściwości stosunku, ustawie ani zasadom współżycia społecznego. Nie można przyjąć aby ustawa o gospodarce nieruchomościami wyłączała w tym zakresie wskazane wyżej zasady obrotu cywilnoprawnego.

Należy również zauważyć, iż zbycie w drodze bezprzetargowej następuje z inicjatywy strony nabywającej. Gmina w wyniku rozpoznania wniosku wykonuje określone czynności przygotowawcze. Działania te podejmowane są w interesie nabywcy nieruchomości. Przyjmując, że zbycie następuje za cenę równą wartości nieruchomości poniesione przez gminę koszty związane ze sprzedażą pomniejszałyby dochód ze sprzedaży, a w przypadkach sprzedaży nieruchomości o małych powierzchniach (np. na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej) mogłyby nawet ten dochód przekroczyć. Gmina w takich przypadkach mogłaby być narażona na zarzut niegospodarności. Sprzedaż nieruchomości winna być ekwiwalentna tj. gmina nie powinna co do zasady ponosić nieuzasadnionych kosztów a uzyskiwać dochód w postaci ceny sprzedaży nieruchomości. Wszystkie koszty wykraczające poza te, które wiążą się z dotychczasowym zarządzaniem nieruchomością i poniesione są w celu przysporzenia korzyści nabywcy, który wystąpił ze stosownym żądaniem, nie powinny obciążać gminy ale zainteresowanego nabywcę na etapie zawierania umowy. Takie działanie gminy pozostaje w zgodzie z zasadą wyrażoną w art. 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami, że organy jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są do gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki.

Praktyka gminy w tym względzie znajduje potwierdzenie w orzecznictwie sądowo-administracyjnym, zgodnie z którym możliwe jest umowne kształtowanie kosztów związanych

z przygotowaniem nieruchomości do zbycia, ale na etapie zawierania umowy sprzedaży nieruchomości (...).

Wyjaśnienie Naczelnik Wydziału Gospodarki Gruntami i Rolnictwa w sprawie obciążania kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży nabywców stanowi załącznik nr 93 do protokołu kontroli.

Wydruki z ewidencji księgowej dotyczące pobranych opłat za wyceny nieruchomości oraz kserokopie decyzji i aktów notarialnych stanowią załącznik nr 100.

4. Najem i dzierżawa

Jak wynika z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, kontrolowana jednostka uzyskała dochody z powyższego tytułu zaklasyfikowane w dziale 700, rozdziale 70005, § 0750 w kwocie 451.711,86 zł.

Na powyższą kwotę składają się dochody z tytułu:

- dzierżawy gruntów rolniczych na podstawie obowiązujących w 2014 roku 33 umów,
- dzierżawy gruntów pod reklamy na podstawie obowiązujących w 2014 roku 6 umów,
- dzierżawy gruntów pod garażami tymczasowymi na podstawie obowiązujących w 2014 roku 67 umów,
- najmu lokali mieszkalnych na podstawie obowiązujących w 2014 roku 824 umów,
- najmu lokali użytkowych na podstawie obowiązujących w 2014 roku 75 umów.

Najem lokali użytkowych

Z okazanego zestawienia wynika, że w 2014 roku obowiązywało 75 umów najmu lokali użytkowych. Kontrolą objęto wynajem 11 losowo wybranych lokali użytkowych najemcom o numerach kart kontowych: 007100/4, 030101, 031103/1, 040100/1, 042100, 044100/2, 092102/1, 092103, 139105, 027100, 038101.

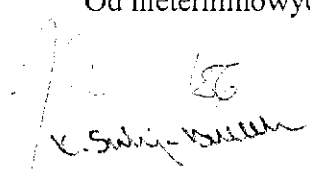
Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości dokonywania zapłaty czynszu za najem w wysokości i terminach wynikających z zawartych umów oraz prowadzenia działań windykacyjnych przez Urząd Miejski w Sandomierzu.

Ustalenia kontroli:

Kwoty należnych czynszów z tytułu wynajmu lokalu użytkowych zostały przypisane na kartach kontowych najemców w prawidłowej wysokości.

W próbie objętej kontrolą każdemu z najemców zdarzały się nieterminowe wpłaty czynszu.

Od nieterminowych wpłat naliczano i pobierano należne odsetki.


K. Sulej

W próbie kontrolnej wg stanu na 31.12.2014 r. czterech najemców o nr kart kontowych: 030101, 031101/1, 044100/2, 139105 zalegało z zapłatą czynszu za najem na łączną kwotę 9.833,57 zł, która na 30.06.2015 roku w większości została uregulowana wraz z odsetkami (jedynie najemca 139105 zalega na kwotę 4,97 zł).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Najem lokali mieszkalnych

Na podstawie Uchwały Nr XVII/164/2012 Rady Miasta Sandomierza z dnia 21 marca 2012 r. w sprawie powierzenia Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu Spółka z o.o. zarządzania i administrowania budynkami i lokalami będącymi własnością Gminy Sandomierz.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Urząd Miejski za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku oraz ewidencji księgowej ustalono, że zaległości z tytułu dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych wykazane dziale 700, rozdziale 70005 § 0750 wyniosły 68.257,97 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prowadzenia działań windykacyjnych wobec zalegających najemców.

Kontrolą objęto 17 losowo wybranych zalegających o nr kart kontowych 125019, 110061, 052006, 112012, 065001, 110032, 126011, 061001, 120004, 126014, 077016, 127026, 132001, 092019, 077029, 127015, 110069.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego w Sandomierzu sporządzał i wysyłał do zalegających z zapłatą należności z tytułu należności czynszowych za najem lokali upomnienia z wezwaniem do zapłaty. W sytuacji, gdy dłużnik nadal nie regulował należności kierowano pisma do Zespołu Radców prawnych Urzędu Miejskiego w Sandomierzu celem dalszego dochodzenia należności na drodze sądowej.

W próbie kontrolnej stwierdzono 10 przypadków, w których Wydział Finansowy skierował wnioski do Zespołu Radców Prawnych, celem wystąpienia na drogę sądową wobec dłużników, z uwagi na nieskuteczność wezwań do zapłaty:

- pismem z dnia 02.07.2013 r. powiadomiono o zaległościach dłużnika o nr karty 125019 za okres XI.2009 do VI.2013 na łączną kwotę 6.660,60 zł (wraz z odsetkami) z tytułu należności czynszowych za bezumowne korzystanie z lokalu,
- pismem z dnia 01.07.2014 r. powiadomiono o zaległościach dłużnika o nr karty 110061 za okres V.2009 do VI.2014 na łączną kwotę 12.931,33 zł (wraz z odsetkami) z tytułu należności czynszowych za bezumowne korzystanie z lokalu,

- pismem z dnia 21.06.2013 r. powiadomiono o zaległościach dłużnika o nr karty 052006 za okres VII.2012 do VI.2013 na łączną kwotę 7.141,51 zł (wraz z odsetkami) z tytułu należności czynszowych za bezumowne korzystanie z lokalu,
- pismem z dnia 29.11.2013 r. powiadomiono o zaległościach dłużnika o nr karty 112012 za okres VII.2010 do XI.2013 na łączną kwotę 10.303,32 zł (wraz z odsetkami) z tytułu należności czynszowych za bezumowne korzystanie z lokalu,
- pismem z dnia 21.11.2012 r. powiadomiono o zaległościach dłużnika o nr karty 065001 za okres IX.2003 do XI.2012 na łączną kwotę 16.030,35 zł (wraz z odsetkami) z tytułu należności czynszowych za bezumowne korzystanie z lokalu,
- pismem z dnia 12.12.2012 r. powiadomiono o zaległościach dłużnika o nr karty 110032 za okres XI.2004 do XII.2011 na łączną kwotę 15.568,54 zł (wraz z odsetkami) z tytułu należności czynszowych za bezumowne korzystanie z lokalu,
- pismem z dnia 28.11.2012 r. powiadomiono o zaległościach dłużnika o nr karty 126011 za okres XI.2004 do VIII.2009 na łączną kwotę 7.810,47 zł (wraz z odsetkami) z tytułu należności czynszowych za bezumowne korzystanie z lokalu,
- pismem z dnia 19.06.2013 r. powiadomiono o zaległościach dłużnika o nr karty 061001 za okres XI.2010 do VI.2013 na łączną kwotę 8.252,75 zł (wraz z odsetkami) z tytułu należności czynszowych za bezumowne korzystanie z lokalu,
- pismem z dnia 24.03.2014 r. powiadomiono o zaległościach dłużnika o nr karty 120004 za okres IV.2011 do III.2014 na łączną kwotę 10.365,96 zł (wraz z odsetkami) z tytułu należności czynszowych za bezumowne korzystanie z lokalu,
- pismem z dnia 30.01.2014 r. powiadomiono o zaległościach dłużnika o nr karty 126014 za okres VI.2011 do I.2014 na łączną kwotę 3.536,26 zł (wraz z odsetkami) z tytułu należności czynszowych za bezumowne korzystanie z lokalu.

W powyższych przypadkach Urząd Miejski nie kierował do Sądu pozwów zgodnie z art. 187 ustawy z 17 listopada 1964 roku Kodeksu postępowania cywilnego (Dz.U. z 2014 r., poz. 101 ze zmianami) – zwanego dalej kpc, celem uzyskania nakazu zapłaty zgodnie z art. 485 kpc. Powyższe stanowi naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy po finansach publicznych, w związku z art. 481 § 1 i § 2, w związku z art. 354 § 1 i art. 230 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny, zgodnie z którymi Gmina powinna dochodzić należności czynszowych za wynajmowane pomieszczenia od dłużników oraz odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych należności.

W złożonym wyjaśnieniu Radca Prawny stwierdziła, że *w przypadku gdy sprawa budzi zastrzeżenia formalno-prawne (np. brak umowy najmu lokalu), bądź tytułu prawnego do*

lokalu np. Halina [REDACTED] Joanna [REDACTED] (najem lokalu na nazwisko – Bogdan [REDACTED], eksmisja orzeczona z powództwa PGKiM na nazwisko Joanna [REDACTED]), Beata [REDACTED] (umowa najmu lokalu na nazwisko Halina [REDACTED] (zmarła 25.07.1990 r. akt zgonu Nr 324/1990, eksmisja orzeczona z powództwa PGKiM, należność obejmuje okres 2004 – 2011r.), Ala [REDACTED] (umowa najmu mieszkania zakładowego zawarta przez Ala [REDACTED] a Pilkington Sandoglas sp. z o.o.) sprawa wymaga wyjaśnienia przez wydziały merytoryczne urzędu.

W niektórych objętych pytaniem sprawach np. [REDACTED] są postanowienia komornicze o umorzeniu postępowania ze względu na nieściągalność (zaległości wcześniejsze). W przypadkach tych należałoby rozważyć czy uzasadnione jest ponoszenie dalszych kosztów związanych z dochodzeniem należności.

Najprawdopodobniej z tej przyczyny nie został skierowany do sądu przygotowany pozew w sprawie: [REDACTED] (kserokopie w załączeniu).

W przypadku zaistnienia takich okoliczności, Zespół uzgadnia z Wydziałem Finansowym konieczność uzupełnienia wniosku, gdyż sprawa nie może być skierowana do sądu. Do czasu uzupełnienia, ze względu na dużą ilość lokali zadłużonych i związaną z tym dużą ilością spraw może się zdarzyć, że sprawa zaginie, nie zostanie wyjaśniona, uzupełniona i w konsekwencji może nie być skierowana do sądu.

Odnosząc się do złożonego wyjaśnienia należy zauważyć, że nie okazano dokumentacji wskazującej na podejmowania działań wyjaśniających, a ponadto w niektórych przypadkach minęło od poinformowania o zaległościach 3 lata i był to czas wystarczający do wyjaśnienia wątpliwości i podjęcia działań.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi były Burmistrz oraz pracownicy Zespołu Radców Prawnych wg. przydzielonych spraw.

Wyjaśnienie Radcy Prawnego stanowi załącznik nr 94 do protokołu kontroli.

Kserokopie pism i wydruki kart kontowych zadłużonych stanowią załącznik nr 95 do protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono, że sprawy zaległości z tytułu należności czynszowych dłużników o nr kart kontowych 125019, 110061, 112012, 065001, 110032, 126011, przekazano do Radców Prawnych dopiero po upływie ponad trzech lat od powstania zaległości.

Zgodnie z art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zmianami) należności dla roszczeń o świadczenia okresowe przedawniają się po upływie trzech lat. Stosownie do art. 117 § 2 ustawy Kodeksu cywilnego

po upływie terminu przedawnienia ten, przeciwko komu przysługuje roszczenie, może uchylić się od jego zaspokojenia, chyba że zrzeka się korzystania z zarzutu przedawnienia.

Wierzyciel może skutecznie zapobiec przedawnieniu podejmując czynności przed właściwymi organami. W tym celu zgodnie z art. 123 § 1 pkt 1 kodeksu cywilnego wierzyciel powinien przedsięwziąć kroki prawne, w celu przerwania biegu jednego z tych terminów (skuteczne skierowanie pozwu do sądu, wydaniu orzeczenia przez sąd, czy skutecznym wszczęciu egzekucji).

W złożonym wyjaśnieniu Naczelnik Wydziału Finansowego stwierdziła, że „Tutejszy urząd pod koniec 2007 r. przejął od PGKiM SP z o.o. W Sandomierzu cały zasób lokali mieszkalnych i użytkowych łącznie z zaległościami które w momencie przejęcia przekraczały okres 3 lat. Osób zalegających w ówczesnym czasie było kilkaset. Od 2008 r. Referat Windykacji, później pracownik Wydziału FN w tut. urzędzie zaczął podejmować próby dotyczące dochodzenia roszczeń od dłużników wobec Gminy Miejskiej Sandomierz. W wielu przejętych sprawach od poprzedniego zarządcy napotkano na szereg błędów i niezgodności, które w sposób znaczny utrudniały, bądź uniemożliwiały dochodzenie roszczeń w sposób prawidłowy i terminowy. W kontrolowanych przez „RIO” przypadkach zostały wskazane lokale wobec których czynności windykacyjne były podjęte z dużym opóźnieniem (...) pomimo występujących opóźnień w czynnościach windykacyjnych nie podyktowanych opieszałością, lecz częstym brakiem kompletnej dokumentacji tzw. „strony formalnej” u dłużników sukcesywnie Wydział Finansowy dokłada wszelkich starań, aby cały zasób kontrahentów którzy posiadają zaległości byli przekazywani w celu zabezpieczenia do Zespołu Radców Prawnych regularnie i terminowo.”

Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Finansowego stanowi załącznik nr 96 do protokołu kontroli.

Dzierżawa gruntów

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości dokonywania zapłaty czynszu dzierżawnego w wysokości i terminach wynikających z zawartych umów przez przedsiębiorców dzierżawiących grunty Gminy Sandomierz oraz prowadzenia działań windykacyjnych przez Urząd Miejski w Sandomierzu. Z okazanego rejestru wynika, że w 2014 roku obowiązywało 80 umów dzierżawy gruntów pod działalność gospodarczą.

Kontrolą objęto 11 losowo wybranych umów o numerach: 16 – konto dzierżawcy 03-64, 24 – konto dzierżawcy 03-69, 37 – konto dzierżawcy 03-89, 40, 41 – konto dzierżawcy 03-68, 46 – konto dzierżawcy 03-82, 49 – konto dzierżawcy 03-83, 62 – konto dzierżawcy 03-0000117,

65 – konto dzierżawcy 03-100, 73 – konto dzierżawcy 03-102, 75 – konto dzierżawcy 03-00000100.

Ustalenia kontroli:

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że przypisy należnych kwot czynszu dzierżawnego był dokonywany w prawidłowych wysokościach. Wpłaty należnego czynszu dokonywane przez dzierżawców były w prawidłowej wysokości zgodnej z zawartymi umowami i wystawionymi fakturami, a w przypadkach nieterminowych lub nieprawidłowych wpłat pracownicy Urzędu Miasta monitorowali zaległości i informowali telefonicznie dzierżawców o zaległościach.

Dzierżawcy o numerach kart kontowych: 03-69, 03-89, 03-68, 03-82, 03-83, 03-00000117, 03-100 dokonywali należnych wpłat po terminach płatności. Od nieterminowych wpłat naliczano i pobierano należne odsetki za zwłokę.

Wskazanych 7 dzierżawców nieterminowo regulujących kwoty czynszu, na 31.12.2014 r. posiadało zaległości czynszowe na łączną kwotę 3.206,65 zł. Do dnia 30.06.2015 r. kwota zaległości czynszowych została zapłacona w łącznej kwocie 3.178,07 zł - pozostała nieuregulowana kwota zaległości w wysokości 28,58 zł (dwóch dzierżawców o nr kart kontowych 03-69, 03-100).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. Zarząd oraz użytkowanie wieczyste

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Urząd Miejski za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku oraz ewidencji księgowej ustalono, że dochody wykonane ujęte w dziale 700, rozdziale 70005 ze sprzedaży nieruchomości, które zostały zaklasyfikowane do § 0770 „Wpłaty z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste” wyniosły 369.213,51 zł.

Trwały zarząd

W 2014 roku Gmina Sandomierz uzyskała dochody z tytułu trwałego zarządu w wysokości 2.243,50 zł. Z okazanego rejestru oraz decyzji wynika, że w trwałym zarządzie w 2014 roku było 21 nieruchomości oddanych na podstawie 17 decyzji wydanych przez Burmistrza Miasta Sandomierza z lat 2005 – 2010.

W trwały zarząd oddano nieruchomości na potrzeby samorządowych jednostek oświatowych, które zostały zwolnione od uiszczania opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zmianami).

W przypadku trzech decyzji oddających nieruchomości w trwały zarząd Miejskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji określono i pobierano opłatę z tytułu trwałego zarządu w łącznej kwocie 2.243,50 zł. W jednym przypadku dotyczącym nieruchomości oddanej w trwały zarząd zabudowanej stadionem sportowym z obiektami wchodzącymi w jej skład opłata została wniesiona po terminie. Od nieterminowej wpłaty pobrano należne odsetki w wysokości 6 gr.

Użytkowanie wieczyste

Jak wynika z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, w roku 2014 kontrolowana jednostka uzyskała dochody z powyższego tytułu zaklasyfikowane w dziale 700, rozdziale 70005, § 0470 w kwocie 366.970,01 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie aktualizacji opłat rocznych nieruchomości oddanych w wieczyste użytkowanie.

Ustalenia kontroli:

W latach 2013 roku dokonano aktualizacji opłat rocznych do 26 nieruchomości oddanych w wieczyste użytkowanie na podstawie 8 operatów określających wartości rynkowe prawa własności gruntu – wydano 15 decyzji.

Kontrolą aktualizacji opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowych objęto wydane w 2013 roku decyzje dotyczące losowo wybranych 5 wieczystych użytkowników o nr kart kontowych: 02-1587, 02-1572, 02-1579, 02-1568, 02-1886.

Oświadczenia w sprawie aktualizacji opłaty rocznej poczynawszy od 2014 roku z tytułu użytkowania wieczystego doręczono przed końcem 2013 roku. Propozycje nowych opłat przedstawiono w oparciu o sporządzone operaty szacunkowe. W żadnym przypadku propozycja nowej wysokości opłaty nie była dokonywana częściej niż raz na 3 lata zgodnie z art. 77 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Propozycje nowych opłat prawidłowo obliczano i przedstawiano użytkownikom.

W jednym przypadku użytkownik 02-1578 odwołał się od decyzji Burmistrza. Z użytkownikiem zawarto ugodę przed Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Kielcach. Po wydanych decyzjach w prawidłowych wysokościach dokonano przypisów nowych wysokości opłat na kolejne lata 2014 i 2015.

W próbie kontrolnej jeden użytkownik o nr karty kontowej 02-1886 posiada zaległość na kwotę 2,91 zł.

12 RB
K. Sulej

[Signature]

VIII. ROZLICZENIA FINANSOWE GMINY Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

(kontrolowała Joanna Pieczyrak)

W Gminie w 2014 roku i nadal funkcjonowało 19 jednostek organizacyjnych. Dane dotyczące jednostek organizacyjnych w zakresie nazwy, formy organizacyjnej, aktu o utworzeniu, obsługi finansowo-księgowej za 2014 rok zawiera załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przez Burmistrza obowiązków wynikających z przepisów art. 248 ust. 1 i art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych na przykładzie trzech jednostek budżetowych, tj. Ośrodka Pomocy Społecznej, Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji oraz Szkoły Podstawowej Nr 2 w Sandomierzu.

Burmistrz działając na podstawie art. 248 ust. 1 ww. ustawy przekazał w dniu 19 listopada 2013 roku kierownikom podległych jednostek informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych na 2014 rok. Budżet Miasta Sandomierza na 2014 rok został przyjęty Uchwałą Nr XXXVI/374/2013 Rady Miasta z dnia 18 grudnia 2013 roku.

Informacja o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków ujętych w uchwale budżetowej została przekazana kierownikom jednostek w dniu 2 stycznia 2014 roku, tj. z zachowaniem 21 dniowego terminu wynikającego z art. 249 ust. 1 ww. ustawy.

W zakresie terminowego przekazywania informacji o kwotach wynikających z uchwały budżetowej nieprawidłowości nie stwierdzono.

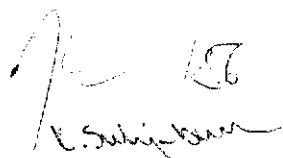
1. Jednostki budżetowe

W 2014 roku i nadal funkcjonuje 14 jednostek budżetowych. Próbą kontrolną objęto następujące jednostki budżetowe:

- Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji (Rb-27S, Rb-28S za 2014 rok oraz Rb-Z, Rb-N za IV kwartał 2014 roku),
- Ośrodek Pomocy Społecznej (Rb-27S, Rb-28S za 2014 rok oraz Rb-Z, Rb-N za IV kwartał 2014 roku),
- Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Sandomierzu (Rb-27S, Rb-28S za 2014 rok oraz Rb-Z, Rb-N za IV kwartał 2014 roku).

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono w zakresie:

- spełniania wymogów formalnych sprawozdań (sporządzenie według właściwego wzoru, w sposób czytelny i trwały, odręczne podpisy, pieczętki z imieniem i nazwiskiem osób podpisujących),
- terminowości sporządzenia i przekazania sprawozdań do właściwych odbiorców,



- przestrzegania obowiązku sprawdzenia otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym.

Ustalenia kontroli:

Wszystkie kontrolowane sprawozdania spełniają wymogi formalne, zostały sporządzone i przekazane z zachowaniem wymaganego terminu oraz zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym. Sprawozdania złożono na prawidłowych formularzach.

2. Samorządowe osoby prawne

W 2014 roku i nadal funkcjonują 3 instytucje kultury, tj. Samorządowe Centrum Kultury (SCK), Muzeum Okręgowe w Sandomierzu oraz Miejska Biblioteka Publiczna w Sandomierzu.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przez Kierowników wymienionych instytucji kultury obowiązku sporządzenia za 2014 rok wymaganych sprawozdań Rb-Z i Rb-N według stanu na koniec I kwartału 2014 roku oraz według stanu na koniec IV kwartału roku budżetowego 2014.

Ustalenia kontroli:

Stwierdzono, że sprawozdanie kwartalne Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec I kwartału 2014 r. (korekta nr 1 z dn. 07.04.2014 r.) Muzeum Okręgowego w Sandomierzu, sprawozdania Rb-N i Rb-Z za I kwartał 2014 r. Sandomierskiego Centrum Kultury i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Sandomierzu nie zawierają adnotacji o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym, co narusza § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ponadto sprawozdania instytucji kultury Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2014 roku spełniają wymogi formalne, zostały sporządzone i przekazane z zachowaniem wymaganego terminu oraz zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, sprawozdania złożono na prawidłowych formularzach, przy czym sprawozdania Miejskiej Biblioteki Publicznej Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2014 r. nie zawierają daty wpływu, co stanowi naruszenie § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 14 poz. 67).

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 39 do protokołu kontroli, Naczelnik Wydziału Finansowego stwierdziła, że *sprawozdanie Rb N na koniec I kw. 2014 r. złożone przez Muzeum Okręgowe w Sandomierzu, Miejską Bibliotekę Publiczną i Sandomierskie Centrum*

Kultury oraz sprawozdania Rb Z na I kw. 2014 r. złożone przez Miejską Bibliotekę Publiczną i Sandomierskie Centrum Kultury nie zawierały adnotacji o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym przez niedopatrzenie. Reszta sprawozdań zawierała taką adnotację.

Sprawozdania Miejskiej Biblioteki Publicznej w Sandomierzu Rb-N kwartalne i Rb-Z kwartalne na koniec IV kw. 2014 r. nie zawierały daty wpływu przez niedopatrzenie.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Naczelnik Wydziału Finansowego z tytułu nadzoru oraz były Skarbnik.

Kserokopie sprawozdań kwartalnych Rb-N Muzeum Okręgowego w Sandomierzu za I kwartał 2014 r. (korekta nr 1 z dn. 07.04.2014 r.), Rb-N i Rb-Z za I kwartał 2014 r. Sandomierskiego Centrum Kultury i Miejskiej Biblioteki Publicznej oraz Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2014 r. Miejskiej Biblioteki Publicznej stanowią załącznik Nr 40 do protokołu kontroli.

Na okoliczność stwierdzonej nieprawidłowości udzielono Instruktażu Naczelnik Wydziału Finansowego, który stanowi załącznik Nr 41 do protokołu kontroli.

Sprawozdania finansowe instytucji kultury za 2014 rok, zgodnie z art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości, składały się z:

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy),
- 3) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Ustalono, że sprawozdania finansowe Sandomierskiego Centrum Kultury oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej w Sandomierzu za 2014 rok nie zostały zatwierdzone przez organ zatwierdzający (Radę Miejską w formie Uchwały) w ciągu 6 miesięcy od dnia bilansowego, co stanowi naruszenie art. 53 ust 1 ustawy o rachunkowości.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 42 do protokołu kontroli Naczelnik Wydziału Finansów stwierdziła, że *sprawozdania finansowe za 2014 r. Sandomierskiego Centrum Kultury i Miejskiej Biblioteki Publicznej nie zostały zatwierdzone przez organ zatwierdzający w ciągu 6 miesięcy od dnia bilansowego przez niedopatrzenie. Natomiast sprawozdanie finansowe Muzeum Okręgowego w Sandomierzu za 2014 rok zostało zatwierdzone Zarządzeniem Burmistrza Miasta SK.3021.34.2015.IHA w dniu 01.06.2015 r.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta.

3. Spółki komunalne

W 2014 roku w Gminie Sandomierz funkcjonowały dwie komunalne osoby prawne, tj. PEC i PGKiM.

Ustalono, że przedłożono Opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej w Sandomierzu za 2014 rok, składającego się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r., rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych oraz dodatkowych informacji i objaśnień. Sprawozdanie z działalności Rady Nadzorczej PEC Sandomierz sp. z o.o. Uchwałą nr 1/2015 z dnia 15 czerwca 2015 r. Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej – Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w Sandomierzu zatwierdzono sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

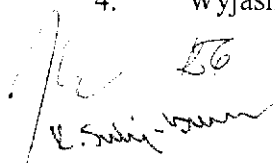
Ponadto stwierdzono, że przedłożono Opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu za 2014 rok, składającego się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r., rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych oraz informacji dodatkowej do bilansu. Sprawozdanie z działalności Rady Nadzorczej PGKiM Sandomierz sp. z o.o. Uchwałą nr 1 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z dnia 12 maja 2015 roku zatwierdzono sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. oraz zatwierdzono sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za okres od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.

XI. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół niniejszy składa się z 225 stron kolejno ponumerowanych.

Integralną część protokołu stanowią załączniki od Nr 1 do Nr 101, tj. :

1. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Sandomierz.
2. Wykaz organizacji i stowarzyszeń, do których przynależała w 2014 roku Gmina Sandomierz.
3. Kserokopie upoważnień dla Dyrektora Sandomierskiego Centrum Kultury w Sandomierzu, Kierownika Miejskiej Biblioteki Publicznej w Sandomierzu, Dyrektora Muzeum Okręgowego w Sandomierzu oraz kserokopie pism Burmistrza w zakresie cofnięcia przedmiotowych upoważnień;
4. Wyjaśnienie w sprawie:


K. Sankaj-Bur

1) nieprawidłowości w obowiązujących w 2014 roku zasadach (polityce) rachunkowości Gminy Sandomierz, przyjętych Zarządzeniem

Nr SK.3200.1.2012.CG Burmistrza z dnia 16 kwietnia 2012 roku;

2) ujmowania na koncie 134 „Kredyty bankowe” operacji z tytułu pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Kielcach;

3) nieterminowego regulowania zobowiązań za m-c listopad 2014 r. oraz zobowiązań dotyczących 2014 roku;

4) zaniżenia rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek w sprawozdaniu NDS za 2013 rok,

5) wykazania w WPF Gminy Sandomierz na lata 2014-2028 oraz w Uchwale Nr VIII/38/2015 Rady Miasta w Sandomierzu z dnia 25 marca 2015 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2015-2028 kwoty 5.000,00 zł z tytułu spłaconej pożyczki zaciągniętej w WFOŚ i GW,

6) niezgodności kwoty rozchodów wykazanych w WPF Gminy Sandomierz na lata 2014-2028 z harmonogramem spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek wynikających z zawartych umów,

7) ewidencjonowania zaangażowania wydatków budżetowych na stronie Ma konta 998 w momencie ujmowania wydatku na koncie zespołu „4”,

8) uwzględniania w podstawie naliczenia nagrody jubileuszowej nagród uznaniowych,

9) nie uwzględniania dodatku stażowego za okres przebywania pracownika na zwolnieniu lekarskim, w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników administracji i obsługi.

5. Kserokopia polityki rachunkowości Gminy Sandomierz, przyjętej Zarządzeniem

Nr SK.3200.1.2012.CG Burmistrza z dnia 16 kwietnia 2012 roku;

6. Wykaz programów komputerowych stosowanych w Gminie Sandomierz w 2014 roku;

7. Wykaz dzienników stosowanych do obsługi budżetu i jednostki w 2014 roku;

8. Wyjaśnienie stwierdzonych nieprawidłowości w następującym zakresie, tj.:

1) ewidencji w dzienniku budżetu (nr 0) i dzienniku jednostki (nr 2) operacji zbiorczym zapisem bez sporządzania zbiorczego dowodu księgowego;

2) ewidencji w dzienniku jednostki (nr 2) wpłat bez podziałki budżetowej;

3) ewidencji w dzienniku budżetu (nr 0) operacji z tytułu m.in. opłaty komorniczej, opłat za pas drogowy, podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego zapisem koncie 224 „Rozrachunki budżetu”;

- 4) ewidencji przypisów i odpisów dochodów na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, na przykładzie podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych, w okresach kwartalnych;
- 5) wprowadzenia do ewidencji środków trwałych 011-006 środek trwały „Rozdzielnie elektryczne” (2 szt.), pomimo że protokół przekazania wspomnianego środka trwałego PT nr 1/2013/P5 został sporządzony w dniu 31 października 2013 roku;
- 6) niewykazania w sprawozdaniach Rb-27S Urzędu za miesiące październik i listopad 2014 roku nie wykazywano w kolumnie nr 8 „Dochody otrzymane” kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych, które wypłynęły na rachunek z urzędów skarbowych odpowiednio w miesiącu październiku i listopadzie 2014 roku;
- 7) przyjęcia częściowych sprawozdań ZEAS za poszczególne okresy sprawozdawcze 2014 roku, tj. dwóch częściowych jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S „Stypendia” oraz w pozostałym zakresie planu finansowego.
9. Wyciąg z dziennika budżetu nr 0 (str. 1-3) i dziennika jednostki dochody nr 2 (str. 9-10) za m-c grudzień 2014 r., kserokopie dowodów księgowych z dnia 01.12.2014 r. z tytułu opłaty skarbowej na łączną kwotę 926,00 zł, opłaty za zajęcie pasa drogowego na łączną kwotę 629,20 zł.
10. Zestawienie funkcjonujących w Gminie Sandomierz w 2014 roku rachunków bankowych w wyszczególnieniu sald wg stanu na dzień 31.12.2013 r. oraz na dzień 31.12.2014 r.
11. Wydruki z ewidencji kont 134, 260 za 2014 i 2015 rok,
12. Wyjaśnienie w zakresie budowy Gminnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) w ramach Umowy nr NK.272.1.18/14/2013 z dnia 01.10.2013 r. zawartej z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu Sp. z o.o.;
13. Kserokopie Umowy nr NK.272.1.18/14/2013 z dn. 01.10.2013 r.; Ugody nr NK.272.1.18/14/2013 z dn. 16.02.2015 r., faktury VAT 601/FVM6/TO/2014 z dn. 31.12.2014 r. na kwotę 265.000,00 zł; kosztorysu, SIWZ oraz korespondencji między PGKiM a Gminą Sandomierz.
14. Wykaz Zobowiązań UM w Sandomierzu na dzień 31.12.2014 r.;
15. Wyjaśnienie w sprawie:
 - 1) braku stwierdzenia zakwalifikowania dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych danego miesiąca;
 - 2) nieterminowego ujmowania zdarzeń gospodarczych;

- 3) ujęcia kosztów roku 2013 w kosztach roku 2014 oraz ujęcia kosztów roku 2014 w kosztach roku 2015;
- 4) ewidencji na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych z Ministerstwa Finansów tylko w miesiącu marcu, czerwcu, wrześniu i grudniu 2014 r. oraz nieujmowania w okresach miesięcznych przypisu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych;
- 5) niewykazywania w sprawozdaniach Rb-27S Urzędu za okresy: marzec, czerwiec, wrzesień oraz za rok nie wykazywano danych w kolumnach: „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, „Skutki udzielonych ulg i zwolnień ...”, „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy”;
- 6) prowadzenia ewidencji środków trwałych grupy 0 – Grunty bez podziału na podgrupy oraz rodzaje dla poszczególnych obiektów inwentarzowych;
- 7) nieterminowego ujęcia w księgach rachunkowych zwiększeń w wartości środków trwałych;
- 8) przyjęcie środków trwałych z inwestycji z konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” na środki trwałe (konto 011) za pośrednictwem konta 800 „Fundusz jednostki”;
- 9) dwukrotnego przekazania dotacji celowej w kwocie 10.000,00 zł dla Międzyszkolnego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Wisła Junior”;
- 10) nieterminowego przekazania III transzy dotacji w kwocie 8.250,00 zł wynikającej z Umowy nr KSiP.526.15.2014.MZU z dnia 03.03.2014 r. dla Uczniowskiego Klubu Sportowego „Trójka”.
16. Wydruk z konta 201 za 2014 rok dla kontrahenta 201-020-00026-0000-03 SORH Sandomierz oraz kserokopie dowodów księgowych (faktur) za 2014 rok.
17. Wydruk z kartoteki kontrahenta 201-024-00001-0000-03 za 2014 i 2015 rok.
18. Wydruki z ewidencji księgowej konta 221 dla podziałek klasyfikacji budżetowej 756-75615-0310, 756-75615-3020, 756-75615-3040 oraz 756-75616-0310, 756-75616-0320, 756-75616-0340 za 2014 rok;
19. Kserokopie ww. dowodów OT wraz z wydrukiem z konta 011-002 i 011-006 za 2014 rok, kserokopia dokumentu księgowego PK nr 5 z dn. 17.10.2014 r.
20. Wydruk z konta 224 za 2014 rok, wydruk z konta 130 za m-c październik i listopad 2014 roku oraz wydruk z dziennika budżetu nr 0 za miesiąc grudzień 2014 roku, kserokopia sprawozdania Urzędu Rb-27S za m-c wrzesień i październik 2014 roku.
21. Kserokopie sprawozdań Urzędu Rb-27S za m-c luty, czerwiec 2014 r.

22. Kserokopie sprawozdań rocznych ZEAS Rb-27S i Rb-28S za 2014 rok.
23. Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Gminy Sandomierz w 2014 roku;
24. Wyjaśnienie w sprawie kwot dotacji przekazywanych w 2014 roku dla Katolickiego Gimnazjum im. Św. Jadwigi Królowej.
25. Kserokopie pisma Burmistrza znak: O.3153.71.2014.SRU z dn. 20.05.2014 r., pisma z MEN znak: DWST.SS.337.32.2014 z dn. 08.07.2014 r., pism Burmistrza znak: O.3153.77.2014.SRU z dn. 28.05.2014 r.; O.031.1.2014.MRU z dn. 26.06.2014 r., O.031.2.2014.MRU z dn. 04.07.2014 r. oraz O.031.3.2014.SRU z dnia 22.07.2014 r. ;
26. Wyjaśnienie w sprawie procedury w oparciu o którą dokonywano weryfikacji złożonych w 2014 roku przez poszczególne podmioty wniosków o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy Miejskiej Sandomierz.
27. Kserokopie Uchwały Nr XIII/135/2011 Rady Miasta z dn. 30.11.2011 roku oraz Zarządzenia Nr KSiP.426.1.20.2014.IPP Burmistrza z dn. 24.02.2014 roku.
28. Wyjaśnienie w sprawie:
 - 1) braku podpisu upoważnionego Członka Zarządu na Umowie nr KSiP.426.4.2014.IPP z dnia 18.03.2014 r. zawartej z Sandomierskim Klubem Sportowym „Wisła”;
 - 2) zawarcia umowy dotacji nr KSiP.423.25.2014.MZU z dnia 5 maja 2014 r. z Klubem Tenisa Stołowego „Sandomierz” na kwotę 9.250,00 zł;
 - 3) zawarcia umowy dotacji nr KSiP.526.25.2014.MZU z dnia 03.03.2014 r. z Klubem Tenisa Stołowego „Sandomierz” na kwotę 9.500,00.
29. Kserokopia Umowy nr KSiP.426.4.2014.IPP z dnia 18.03.2014 r.;
30. Kserokopie Umowy nr KSiP.423.21.2014.MZU z dnia 26.03.2014 r., kalkulacji przewidywanych kosztów i harmonogramu realizacji zadania, pisma znak: KSiP.423.46.2014.MZU z dnia 16.12.2014 r. oraz Sprawozdania końcowego.
31. Kserokopie Umowy nr KSiP.423.20.2014.MZU z dnia 26.03.2014 r., pisma znak: Fn.3330.80.2014.TD z dnia 20.11.2014 r., notatki służbowej znak: KSiP.423.30.2014.MZU z dn. 14.05.2014 r., Sprawozdania końcowego oraz wydruk z konta 130-926-92695-2820-00 za 2014 rok.
32. Kserokopie Umowy nr KSiP.423.25.2014.MZU z dnia 5 maja 2014 r., Wniosku o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy Miejskiej Sandomierz, pisma Komisji ds. rozpatrzenia wniosków o wsparcie rozwoju sportu z dn. 24.04.2014 r. ws. przyznania dotacji dla Klubu Tenisa Stołowego „Sandomierz”, zaktualizowanej Kalkulacji

przewidywanych kosztów i harmonogramu realizacji zadania oraz Sprawozdania końcowego z realizacji zadania.

33. Kserokopie Umowy nr KSiP.423.26.2014.MZU z dnia 5 maja 2014 r., Wniosku o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy Miejskiej Sandomierz, pisma Komisji ds. rozpatrzenia wniosków o wsparcie rozwoju sportu z dn. 24.04.2014 r. ws. przyznania dotacji dla Sandomierskiego Klubu Kolarskiego „Race Squad”, zaktualizowanej Kalkulacji przewidywanych kosztów i harmonogramu realizacji zadania oraz Sprawozdania końcowego z realizacji zadania.

34. Kserokopie Umowy nr KSiP.423.42.2014.MZU z dnia 24 listopada 2014 r., Wniosku o wsparcie finansowe rozwoju sportu na obszarze Gminy Miejskiej Sandomierz oraz Sprawozdania końcowego z realizacji zadania.

35. Kserokopia Umowy nr KSiP.526.15.2014.MZU z dnia 03.03.2014 r.

36. Kserokopie Umowy nr KSiP.526.25.2014.MZU z dnia 3 marca 2014 r., Oferty realizacji zadania publicznego, pisma znak: KSiP.524.2.2014 z dn. 14.02.2014 r. ws. przyznania dotacji oraz Karty indywidualnej oceny oferty.

37. Instruktaż udzielony Inspektorowi ds. Rolnictwa.

38. Kserokopie przykładowych wniosków zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju za okres od 1 sierpnia 2013 roku do 31 stycznia 2014 roku.

39. Wyjaśnienie w sprawie sprawozdań Rb-N i Rb-Z instytucji kultury za I oraz IV kwartał 2014 roku.

40. Kserokopie sprawozdań kwartalnych Rb-N Muzeum Okręgowego w Sandomierzu za I kwartał 2014 r. (korekta nr 1 z dn. 07.04.2014 r.), Rb-N i Rb-Z za I kwartał 2014 r. Sandomierskiego Centrum Kultury i Miejskiej Biblioteki Publicznej oraz Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2014 r. Miejskiej Biblioteki Publicznej.

41. Wyjaśnienie w sprawie niezatwierdzenia sprawozdań finansowych instytucji kultury za 2014 rok.

42. Kserokopia Zarządzenia Nr SK.3021.34.2015.IHA Burmistrza Miasta z dnia 01.06.2015 roku.

43. Wyjaśnienie Inspektora ds. księgowości budżetowej dotyczące dokonywania w 2014 r. zapisów na koncie 991 i 992.

44. Protokół z instruktażu udzielonego Inspektorowi ds. księgowości budżetowej.

45. Wydruk z ewidencji konta 991 i 992 za m-c wrzesień 2014 r.

46. Kserokopia umowy na roboty budowlane Nr NK.272.2.1.2014.PCI, umowy na roboty budowlane Nr O.272.2.2.2014.SZO, umowy Nr O.272.3.8.2014.SZO, umowy

umowy na roboty budowlane Nr NK.272.3.12.2014.AKE, umowy nr NK.272.2.38.2014/ZSM oraz wydruk z ewidencji konta 998.

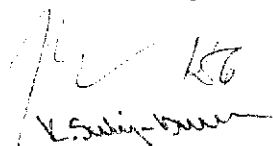
47. Wykaz osób zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w 2014 roku.

48. Wykaz wypłaconych nagród jubileuszowych za 2014 rok w których podstawie naliczenia uwzględniono nagrody uznaniowe, karty zarobkowe pracowników którym w 2014 r. wypłacono nagrodę jubileuszową, wyciągi bankowe potwierdzające przelew nagród na rachunek pracownika, wyciąg z regulaminu wynagradzania z dnia 16.07.2012 r.

49. Zestawienie osób przebywających w 2014 r. na zwolnieniu lekarskim, którym zaniżono dodatek stażowy podlegający wliczeniu do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego, kserokopia wyciągu bankowego z dnia 11.02.2015 r. potwierdzającego przelew dodatkowego wynagrodzenia za 2014 r., karty zarobkowe pracowników.

50. Wyjaśnienia Sekretarza Miasta w zakresie:

- 1) braku kontrasygnaty Skarbnika Miasta na zawartych umowach zlecenia
- 2) zawarcia umowy zlecenia w imieniu Gminy Miejskiej Sandomierz (nie będącej stroną postępowania) z Kancelarią Adwokacką Marcin D. z powództwa Polskiego Towarzystwa Turystyczno-Krajoznawczego Oddział im. A. Patkowskiego w Sandomierzu przeciwko Sandomierskiemu Centrum Kultury,
- 3) dokonania w dn. 18.03.2014 r. zapłaty na rzecz Remigiusza S. – Biuro Architektoniczne „Metropolis” kwoty 2.521,36 zł,
- 4) zaklasyfikowania kwoty 2.521,36 zł do paragrafu 4610,
- 5) zaklasyfikowania do 700/70005/6060 zajęcia komorniczego rachunku podstawowego budżetu na kwotę 141.396,33 zł dokonanego w dniu 18 listopada 2013 r.,
- 6) braku podstawy dokonania w dniu 25 listopada 2013 roku przelewu kwoty 141.396,33 zł z rachunku wydatków na rachunek podstawowy (budżetu)
- 7) dokonania zapłaty faktur nr : 4/2014 na kwotę 1.300,00 zł, 219/10/2014 na kwotę 1.000,00 zł, 5/2014 na kwotę 1.300,00 zł, 6/2014 na kwotę 1300,00 zł pomimo braku podpisu osoby upoważnionej do sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym ,
- 8) przekazania środków w kwocie 50.000,00 zł dla Wydawnictwa Samorządowego Sp. z o. o na podwyższenie kapitału zakładowego bez Uchwały Rady Miasta Sandomierz,
- 9) przekazana kwoty 50.000,00 zł z naruszeniem terminu określonego w Uchwale nr 3 z dnia 6 listopada 2014 roku podjętej przez Zgromadzenie Wspólników Spółki Wydawnictwo Samorządowe sp. z o.o.


K. S. Sandomierz

10) przekazania dopłaty przez Gminę Sandomierz na rzecz Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sandomierzu.

51. Kserokopia umowy zlecenia z dnia 27.12.2013 r. oraz z dnia 19.08.2014 r. (dot. Zofia W.) umowy zlecenia z dnia 2 stycznia 2014 r. (dot. Aldona P.), umowy zlecenia z dnia 31.07.2012 r. wraz z aneksami (dot. Regina Sz.), umowy zlecenia z dnia 02.01.2013 r. wraz z aneksami (dot. Jana H.) oraz wyciąg z Zarządzenia Nr. FN.3200.1.2012/BG Burmistrza Miasta Sandomierza z dnia 25 stycznia 2012 w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Sandomierzu Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

52. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Finansowego dotyczące klasyfikowania w 2014 r. wpłat na PFRON do § 4430 oraz klasyfikowania opłat stałych od wniosków w sprawie obowiązku poddania się leczeniu odwykowemu oraz zaliczek na poczet badań biegłych do § 4300.

53. Wydruk z ewidencji konta 130/750/75023/4430 za m-c sierpień i wrzesień 2014 r.

54. Kserokopie pism znak: SO.8135.65.2014.AGA z dn. 11.09.2014 r. i SO.8135.65.2.2014.AGA z dn. 08.10.2014 r., wydruk z ewidencji konta 130 w zakresie podziałki 851/85154/4300, kserokopie poleceń przelewu z dn. 09.10.2014 r., 15.09.2014 r.

55. Wyjaśnienie Radcy prawnego dotyczące przekazania w marcu 2015 r. Wydziałowi Finansowemu nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 18 lutego 2010 (data wpływu do UM w Sandomierzu 16.03.2010 r.) celem zapłaty kwoty 2.521,36 zł.

56. Kserokopia nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z dn. 18.02.2010 r. wraz z poleceniem przelewu z dn. 18.03.2014 na kwotę 2.521,36 zł, kserokopia wyroku Sądu Rejonowego Szczecin-Centrum w szczecinie Wydział I Cywilny (syg. Akt. IC 1144/10) z dn. 13.09.2012 r. kserokopia polecenia przelewu z dn. 18.11.2013 r. oraz 25.11.2013 r. na kwotę 141.396,33 zł, kserokopia notatki służbowej z dn. 28.11.2013 r, kserokopia wezwania do zapłaty należności, kserokopia zawiadomienia o wszczęciu egzekucji, kserokopia zawiadomienia o zajęciu rachunku bankowego i zakazie wypłat z dn. 08.11.2013 r., kserokopia postanowienia Sadu Okręgowego w Szczecinie II Wydział Cywilny Odwoławczy z dn. 28.10.2013 r. ewidencja księgowa zajęcia komorniczego.

57. Kserokopia zawiadomienia o zajęciu rachunku bankowego i zakazie wypłat z dnia 05.12.2012 r. kserokopia zawiadomienia o wszczęciu egzekucji z dn. 05.12.2012 r., kserokopia polecenia przelewu z dn. 27.12.2012 r. wyciąg z ewidencji konta 130/801/80104/6050, 130/600/60016/6050 oraz 130/700/70005/6060.

58. Kserokopia Umowy zlecenia z dnia 29.01.2014 r, kserokopia faktury VAT Nr 16/2014, kserokopia polecenia przelewu kwoty 12.300,00 z dn. 16.04.2014 r.

76 56
K. Saliński

B.

59. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Finansowego dotyczące zaklasyfikowania w dacie zapłaty kosztów procesu oraz opłaty od skargi na decyzję MF niezgodnie z treścią ekonomiczną.

60. Kserokopia polecenia przelewu, Kserokopia PK z dnia 29.04.2014, oraz wydruk z ewidencji konta 130/750/75023/4260 na dzień 10.04.2014 r. oraz z ewidencji konta 130/750/75023/4610 na dzień 29.04.2014 r.

61. Kserokopia Uchwały nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników PGKiM w Sandomierzu z dn. 08.10.2013 r., kserokopia polecenia przelewu z dn. 20.11.2013 r. oraz 20.01.2014 r., wyciąg z ewidencji konta 130/900/90095/6010, kserokopia Aktu założycielskiego spółki na dzień 18 czerwca 2013 r., kserokopia pisma z dn. 07.11.2014 r. dotyczące przekazania środków na zwiększenie udziałów w Tygodniku Nadwiślańskim, kserokopia Aktu Notarialnego (Repertorium A numer 4764/2014) z dn. 06.11.2014 r. kserokopia polecenia przelewu z dnia 30.12.2014 r., kserokopia PK z dn. 06.11.2014 r..

62. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta w zakresie:

- 1) zlecania zadań z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego oraz z zakresu kultury fizycznej i sportu na podstawie umów i porozumień,
- 2) nieudzielania dotacji celowych na realizację ww. zadań w drodze otwartych konkursów,
- 3) przekazania dla Międzyszkolnego Klubu Ring Sikorski kwoty 6.000,00 zł na podstawie wystawionej przez MKS „Ring Sikorski” faktury,
- 4) zwiększenia protokołami konieczności wartości umowy nr NK.272.1.3/4/2014 zawartej z Przedsiębiorstwem Wielobranżowym „Robson” dotyczącą remontu dróg,
- 5) zwiększenia protokołami konieczności wartości umowy nr NK.272.1.4/4/2014 zawartej z Firmą Transportowo- Budowlano-Drogową „Dymlex” dotyczącą remontu dróg,
- 6) Zaklasyfikowania do § 6050 i 6060 zajęcia komorniczego rachunku podstawowego budżetu na kwotę 1.352.595,22 zł

63. Kserokopia umowy nr NK.272.1.3/4/2014 z dnia 25.III.2014 r., umowy nr NK.272.1.4/3/2014 z dnia 17.III.2014 r., kserokopia protokołów konieczności z dn. 17.04.2014 r., 30.07.2014 r., 19.09.2014 r., kserokopia SIWZ opracowanej na potrzeby zadania „ Remonty cząstkowe dróg gminnych o nawierzchni asfaltowej na terenie miasta Sandomierza” i „ Remonty dróg gminnych o nawierzchni gruntowej oraz tłuczniowej na terenie miasta Sandomierza wskazanych przez Zamawiającego wraz z kserokopią faktur.

64. Kserokopia Fa VAT nr 4/2014 na kwotę 1.300,00 zł, Fa nr 219/10/2014 na kwotę 1.000,00 zł, Fa nr 5/2014 na kwotę 1.300,00 zł, Fa nr 6/2014 na kwotę 1300,00 zł kserokopie

WB nr 207,212, 224 oraz wyciąg z Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

65. Kserokopia Umowy nr KSiP.4040.74.2014.MZU z dnia 26.06.2014 r. , kserokopia rachunku Nr 3/2014 na kwotę 10.000,00 zł dot. LKS „Sandomierz”, kserokopia polecenia przelewu z dn. 11.07.2014 r., kserokopia umowy współpracy z dnia 28.03.2014 z ŚSKG „MTB Cross”, kserokopia faktury VAT nr 51/2014 na kwotę 13.000,00 zł , kserokopia WB z dn. 23.05.2014 dot. przelewu środków dla ŚSKG „MTB Cross”, kserokopia Porozumienia nr KSiP.425.38.2014.MZU zawartego w dn. 13.10.2014, kserokopia rachunku nr 1/2014 na kwotę 6.000,00 zł, kserokopia WB z dn. 05.11.2014 dot. przekazania środków dla MKS „Ring Sikorski” oraz kserokopia Uchwały Nr XIII/135/2011 Rady Miasta Sandomierza z dn. 30.11.2011 w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na obszarze Gminy Miejskiej Sandomierz.

66. Wykaz zamówień publicznych, których wartość wyrażona w złotych przekracza równowartość kwoty 14.000,00 (do 31.03.2014 r.) oraz (od 01.04.2014 r.) 30.000,00 euro udzielonych w 2014 roku, dla których postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego prowadził Urząd Miejski w Sandomierzu.

67. Wyjaśnienie w zakresie:

1. żądania przez zamawiającego aby oryginał dokumentu potwierdzającego wniesienie wadium w pozostałych dopuszczalnych formach, był dołączony do oferty 2. szacowania wartości zamówienia na „Budowę ul. Patkowskiego w Sandomierzu – przebudowa jezdni, oświetlenia i odwodnienia, budowa parkingów i chodników” w wartości brutto zamiast netto 3. niezgodności warunków dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy określonych w pkt 16 SIWZ opracowanej na zadanie pn. „Konserwacja oświetlenia ulicznego i parkowego ujętego w wykazie oświetlenia Miasta Sandomierza” z umową na realizację powyższego zadania

4. Zwrotu wykonawcy - firmie „Techvision” Zakład Elektroniki i Automatyki w dniu 26.06.2014 r. zabezpieczenia należytego wykonania umowy

Nr NK.272.1.10/9/2014 z dnia 29.05.2014 r. w kwocie 3.725,00 zł. .

68. Wyciąg z SIWZ na zadanie „Budowa kanalizacji deszczowej w ulicy Gołębickej i częściowo Topolowej w Sandomierzu wraz z odbudową nawierzchni jezdni – Etap I”.

69. Kserokopia wniosku o udzielenie zamówienia publicznego oraz protokołu postępowania o zamówienie publiczne dotyczącego zamówienia publicznego pn. „Budowa ul. Patkowskiego w Sandomierzu – przebudowa jezdni, oświetlenia i odwodnienia, budowa parkingów i chodników”

70. Kserokopia WB z dn. 29.05.2014 i 26.06.2014 r, kserokopia pisma znak FN.3212.1.2014.ER z dnia 12.06.2014 r. oraz pisma znak: NK.7234.270.2014.PCI z dnia 26.06.2014, kserokopia wniosku z dnia 28.04.2014 r w sprawie opracowania SIWZ dot. zamówienia, kserokopia SIWZ opracowanej na zadanie pn. „Konserwacja oświetlenia ulicznego i parkowego ujętego w wykazie oświetlenia Miasta Sandomierza” oraz kserokopia umowy nr NK.272.1.10/9/2014 z dn. 29.V.2014 r.

71. Kserokopia sprawozdania Rb-NDS „Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31. grudnia 2013 roku, kserokopia WB z dnia 27.11.2013 r. (r-ek wydatków), WB z dnia 27.11.2013 r. (r-ek podstawowy oraz dochodów), wyciąg z ewidencji konta 130 i 133 za m-c listopad 2013 rok, zestawienie obrotów i sald w zakresie konta 134-002 „Kredyty bankowe WFOŚ Kielce stan na 31.12.2013 r. oraz 31.12.2014 r., kserokopia Umowy pożyczki Nr 126/13 z dnia 13 września 2013 roku wraz z Aneksem Nr 01/13 z dnia 16 października 2013 roku.

72. Kserokopia Uchwały Nr XXXVI/373/2013 Rady Miasta w Sandomierzu z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2014-2026, Uchwały Nr IV/12/2014 Rady Miasta w Sandomierzu z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2014-2028, Uchwały Nr VIII/38/2015 Rady Miasta w Sandomierzu z dnia 25 marca 2015 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sandomierz na lata 2015-2029, oraz kserokopia potwierdzenia sald otrzymanego z: Banku Gospodarstwa Krajowego sporządzonego w dniu 13 stycznia 2015 roku, PKO Bank Polski sporządzonego w dniu 08.01.2015 r. oraz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach (stan na 31.12.2013 r.)

73. Wspólne oświadczenie Burmistrza oraz Skarbnika Miasta w sprawie nie udzielania z budżetu Miasta w 2014 r. pożyczek, poręczeń i gwarancji oraz nieuzyskiwania przychodów z tytułu spłaty pożyczek udzielonych

74. Wyjaśnienie Naczelnik Wydziału Finansowego w sprawie opodatkowywania podatkiem od nieruchomości podatników rozpoczynających działalność gospodarczą.

75. Wygenerowany Raport gminny o przedsiębiorcach rozpoczynających działalność gospodarczą w styczniu i lutym 2014 r. na terenie Gminy Sandomierz.

76. Instruktaż w sprawie sprawdzania deklaracji podatkowych na podatek od środków transportowych.

77. Wyjaśnienie Naczelnik wydziału Finansowego w sprawie wydania decyzji określającej podatek od środków transportowych na podmiot wyrejestrowany.

78. Kserokopia wydanej decyzji określającej, wydruk KRS, pismo Starostwa Powiatowego w Sandomierzu, pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sandomierzu oraz wydruk karty kontowej podatnika.
79. Wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Finansowego w sprawie ewidencji podatków.
80. Wydruki przykładowych kart kontowych 0244, 0181, 0002, .
81. Wyjaśnienie Sekretarza Miasta w sprawie pobierania opłat za zezwolenia alkoholowe.
82. Kserokopie dowodów wpłat, wydruki księgowe wybranych zezwoleń: II/18/A/16/14, II/18/B/9/14, II/18/C/10/14, II/23/A/20/14, II/23/B/12/14, II/23/C/11/14, II/9/A/8/14, II/22/A/19/14, II/21/A/18/14, I/9/A/8/14, I/9/B/8/14, I/9/C/9/14, I/152/A/17/14, I/30/A/26/14, I/30/B/24/14, I/30/C/22/14, I/11/A/10/14, I/11/B/10/14, I/27/A/23/14, I/14/A/13/14, I/14/C/12/14, I/14/B/12/14.
83. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Nadzoru Komunalnego w sprawie opłaty za usunięcie drzew przez firmę WODROL.
84. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Nadzoru Komunalnego w sprawie opłaty za usunięcie drzew przez firmę GRAAL.
85. Kserokopie: wniosku WODROL z dnia 24.06.2014 r, decyzji znak: NK.6131.54.2013.MGI z dnia 11.08.2014 r, porozumienia z dnia 27.11.2014 r, wniosku GRAAL z dnia 30.06.2014 r, decyzji znak: NK.6131.64.2013.MGI z dnia 11.08.2014 r i pisma NK.6131.64.2014.MGI.1 z dnia 12.06.2015 r.
86. Wyjaśnienie Naczelnik Wydziału Finansowego w sprawie przyjętego planu dochodów z mienia.
87. Wyjaśnienia i informacje Naczelnik Wydziału Gospodarki Gruntami i Rolnictwa w sprawie realizacji planu dochodów z mienia.
88. Kserokopia: projektu dochodów z 15.09.2012 r, projektu dochodów z 15.09.2013 r, zarządzenia Burmistrza w sprawie przyjęcia Planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości z 10.03.2014 r, z 15.03.2012 r, z 23.02.2011 r.
89. Tabele nr 1-9 w zakresie dochodów ze sprzedaży mienia.
90. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Finansowego w sprawie braku przypisu raty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.
91. Kserokopia decyzji G.6826.1.2011.EDU z 07.11.2011 r. w sprawie opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oraz wydruk karty kontowej 0760-17.

92. Informacja Naczelnik Wydziału Gospodarki Gruntami i Rolnictwa na okoliczność sposobu prowadzenia przez Urząd monitoringu wtórnego obrotu lokalami mieszkalnymi sprzedanymi z udzieleniem bonifikaty.
93. Wyjaśnienie Naczelnik Wydziału Gospodarki Gruntami i Rolnictwa w sprawie obciążania kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży nabywców.
94. Wyjaśnienie Radcy Prawnego w sprawie windykacji zaległości czynszowych.
95. Kserokopie pism i wydruki kart kontowych zadłużonych przekazanych do Zespołu Radców Prawnych: 125019, 110061, 052006, 112012, 065001, 110032, 126011, 061001, 120004, 126014.
96. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Finansowego w sprawie windykacji należności czynszowych.
97. Kserokopia wyciągu z ewidencji składników majątku, które nie zostały objęte inwentaryzacją w drodze spisu z natury.
98. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Finansowego na okoliczność zaniechania przeprowadzenia inwentaryzacji.
99. Tabele dotyczące inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.
100. Wydruki z ewidencji księgowej dotyczące pobranych opłat za wyceny nieruchomości oraz kserokopie decyzji i aktów notarialnych.
101. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Finansowego dotyczące zaklasyfikowania do §6010 kwoty 3.590.114,60 zł tytułem dopłaty na rzecz PGKiM.

Burmistrza oraz Skarbnika poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) kierownik jednostki kontrolowanej lub jego zastępca może odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy. Uprawnienie takie przysługuje również Skarbnikowi lub jego zastępcy.

Protokół został podpisany na każdej stronie przez inspektorów kontroli, Burmistrza oraz Skarbnika. Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Miasta Sandomierz.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta pod pozycją 22/2015.

KG
K. S. Burmistrz

12

Kielce, dnia 7 września 2015 r.

Inspektorzy kontroli RIO:

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej

[Signature]

St. INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej

[Signature]
mgr Paweł Kielb

Inspektor Kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Katarzyna Sulej-Buczek

Skarbnik

SKARBNIK MIASTA

[Signature]
Beata Pawłowska

Burmistrz

Burmistrz Sandomierza

[Signature]
Marek Bronkowski

CECHNA MIASTA SANDOMIERZA
STOŁECZNA UL. POLSKA 10
16-100 SANDOMIERZ
tel. (41) 25-10-10-10
NIP 66-175-10-10-10

Potwierdzam odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli w dniu 7 września 2015 r.

Burmistrz Sandomierza

[Signature]
Marek Bronkowski