

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Katowicach

Nr kontroli: WK-6100/28/3/14

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej **Gminy Porąbka** z przeprowadzonej w dniach od 30 października 2014 r. do 19 grudnia 2014 r. przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnień Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Nr: WK-6100/39/2/14 z dnia 20 października 2014 r., WK-6100/39/2-1/14 z dnia 25 listopada 2014 r., WK-6100/39/2-2/14 z dnia 8 grudnia 2014 r.

Kontrolę przeprowadzili:

- Mirosław Zawodnik – St. Inspektor WKGF – koordynator kontroli (w dniach 30.10,31.10, 3.11-7.11, 17.11-27.11, 2.12-19.12)
- Adriana Chmielewska - Lis – Inspektor WKGF (w dniach 30.10,31.10, 3.11-7.11, 3.12-11.12, 15.12-19.12)
- Luiza Majchrowska – Inspektor WKGF (w dniach 27.11,1.12-5.12,10-11.12,15-19.12)

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy Porąbka

ul. Krakowska 3

43 – 353 Porąbka

Tel. 33- 82-72-810

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego
- IV. Gospodarka mieniem
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Okres objęty kontrolą:

od 1 stycznia 2010 r. do dnia zakończenia kontroli.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

Wójtem Gminy Porąbka jest p. Czesław Bułka, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 30 listopada 2014 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Porąbce z dnia 30 listopada 2014 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy Porąbka, tj. 9 grudnia 2014 r., co potwierdza Protokół Nr 2/2014 z II Sesji Rady Gminy Porąbka odbytej w dniu 9 grudnia 2014 r.

W poprzednich kadencjach, tj. 2010-2014, 2006-2010 Wójtem Gminy Porąbka był również p. Czesław Bułka, wybrany w wyborach bezpośrednich:

- 21 listopada 2010 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Porąbce z 22 listopada 2010 r.

- 12 listopada 2006 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Porąbce z 13 listopada 2006 r.

Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy Porąbka, tj. 14 grudnia 2010 r., co potwierdza Protokół Nr 2/10 z II Sesji Rady Gminy Porąbka odbytej w dniu 14 grudnia 2010 r. oraz 6 grudnia 2006 r., co potwierdza Protokół Nr 2/06 z II sesji Rady Gminy Porąbka odbytej w dniu 6 grudnia 2006 r.

W okresie objętym kontrolą tj. od dnia 30 października 2014 r. do dnia zakończenia kontroli, nie zatrudniono nikogo na stanowisku Zastępcy Wójta Gminy Porąbka.

Skarbnikiem Gminy Porąbka jest p. Urszula Legut, powołana z dniem 1 stycznia 1991 r., początkowo na czas określony od 1 stycznia do 31 marca 1991 r. Uchwałą nr VI/36/90 Rady Gminy w Porąbce z dnia 21 grudnia 1990 r., następnie na czas nieokreślony Uchwałą nr VIII/48/91 Rady Gminy w Porąbce z dnia 27 marca 1991 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Porąbka. Zarządzeniem Nr 183/10 z dnia 15 grudnia 2010 r. Wójt Gminy Porąbka powierzył obowiązki i odpowiedzialność wynikające z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) p. Urszuli Legut – Skarbnikowi Gminy Porąbka.

Funkcję Sekretarza Gminy Porąbka od dnia 1 kwietnia 2008 r., zgodnie z Uchwałą Nr XVII/114/08 Rady Gminy Porąbka z dnia 28 marca 2008 r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy Porąbka, pełni p. Kazimierz Gałuszka.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

Gmina Porąbka działa w oparciu o statut przyjęty Uchwałą Nr XI/67/07 Rady Gminy Porąbka z dnia 27 września 2007 r.

Organizację oraz zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Porąbka w okresie objętym kontrolą określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 56/09 Wójta Gminy Porąbka z dnia 15 czerwca 2009 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Porąbka.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Na terenie Gminy Porąbka funkcjonują następujące jednostki organizacyjne i nadzorowane przez gminę:

- Szkoła Podstawowa Czaniec,
- Szkoła Podstawowa w Porąbce,
- Zespół Szkół w Bujakowie,
- Zespół Szkół w Kobiernicach,
- Publiczne Gimnazjum w Czańcu,
- Publiczne Gimnazjum w Porąbce,
- Publiczne Przedszkole w Czańcu,
- Publiczne Przedszkole w Kobiernicach,
- Gminny Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Porąbce,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Porąbce,
- Gminny Ośrodek Kultury w Porąbce,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Porąbce,
- Stacja Turystyczno Narciarska Żar Porąbka,
- Beskidzki Hurt Towarowy Bielsko-Biała,
- Międzygminny Zakład Komunikacyjny Kęty Błonie 17.

Wykaz akt kontroli nr **AK/6100/39/14/I** stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

2 / M

AK
OK

II. Księgowość i sprawozdawczość

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

Bankową obsługę Gminy Porąbka prowadzi Bank Spółdzielczy w Porąbce. Umowę zawarto w dniu 31 marca 1998 r. na czas nieokreślony (bez numeru), z ramienia Gminy Porąbka umowę podpisał p. Marian Stopczak – były Wójt Gminy. W okresie 2010-2014 r. nie wydawano kart płatniczych, ani nie opracowano zasad funkcjonowania w powyższym zakresie.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość obrotu gotówkowego w Gminie Porąbka. Kontroli poddano raporty kasowe za miesiąc styczeń 2014 r., tj. Podatki-POD nr 1-19 , Dochody różne-DOC nr 1-21, Odpady-ODK nr 1-21, Pogotowie kasowe-K1 nr 1-7, Wydatki inne-K2 nr 1-3.

W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonej Zarządzeniem Nr 4/2010 Wójta Gminy Porąbka z dnia 12 kwietnia 2010 r. wprowadzono następujący zapis:
„Dla sporządzania jednorazowych wypłat, zasiłków, nagród, premii i zaliczek do rozliczenia – Wójt Gminy lub kierownik jednostki organizacyjnej kieruje do działu księgowości pisemną decyzję:

- polecenie z jednoczesnym określeniem tytułu wypłaty oraz adresu, na rzecz której ma być wypłata dokonana.

Przy zaliczkach dodatkowo ustala się termin, w jakim zaliczka winna być rozliczona.”

Na podstawie powyższych zapisów pracownicy Urzędu Gminy Porąbka pobierali zaliczki min. na zakup paliwa i materiałów oraz na poczet przyszłego wynagrodzenia. Zaliczki na poczet wynagrodzeń wypłacano na wniosek pracownika, a następnie pobraną zaliczkę potrącano z najbliższego wynagrodzenia, tj.: w dniu 10 stycznia 2014 r. Inspektorowi wypłacono zaliczkę na poczet wynagrodzenia w kwocie 400,00 zł, którą następnie potrącono przy najbliższym wynagrodzeniu tj. w dniu 24 stycznia 2014 r. W dniu 17 stycznia 2014 r. Skarbnikowi Gminy również wypłacono zaliczkę na poczet wynagrodzenia, które następnie potrącono przy wynagrodzeniu za miesiąc styczeń tj. w dniu 24 stycznia 2014 r.

W trakcie kontroli uszczegółowiono przepisy dotyczące pobierania zaliczek na poczet przyszłego wynagrodzenia - Zarządzeniem Nr 230/2014 Wójta Gminy Porąbka z dnia 16 grudnia 2014 r. w sprawie: dokonania zmian w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Porąbka, zgodnie z którym: *„Dopuszcza się pobieranie przez pracowników Urzędu Gminy Porąbka zaliczek na poczet wynagrodzeń, z zachowaniem 14-dniowego terminu jej zwrotu poprzez potrącenie przez listę płac.”*

Opracowywanie projektów zarządzeń Wójta w sprawach z zakresu inwentaryzacji, kontroli i obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie, obrotu drukami ścisłego zarachowania, obsługi kasowej Urzędu oraz innych w zakresie finansowym należało min. do p. Urszuli Legut – Skarbnika Gminy.

Wykaz akt kontroli nr AK/6100/39/14/II.1 stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

W ramach kontroli poprawności prowadzenia ksiąg rachunkowych sprawdzono kompletność prowadzonych ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Porąbka, w myśl przepisu art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Ponadto zbadano zgodność bilansu zamknięcia ksiąg na dzień 31 grudnia 2012 r. oraz na dzień 31 grudnia 2013 r. z bilansami otwarcia roku następnego, a także prawidłowość zaliczenia zobowiązań do wymagalnych i niewymagalnych roku 2013 r. oraz terminowość regulowania zobowiązań. Ustalono również czy zapłacono odsetki od nieterminowych płatności. Prawidłowość dokonania przepływów pieniężnych na rachunku bankowym depozytów i ZFŚS za lata 2013 – 2014.

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie dokumentów: przepisów wewnętrznych dotyczących stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, zestawienia obrotów i sald za okres styczeń - grudzień 2012 r., za okres styczeń - grudzień 2013 r. oraz za styczeń-czerwiec 2014 r. (organu i jednostki), faktury VAT, rachunki, umowy, zlecenia, wyciągi bankowe, ewidencji księgowej, sprawozdania Rb-28S roczne sprawozdanie wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 oraz sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

W Urzędzie Gminy Porąbka wprowadzono przepisy wewnętrzne dotyczące stosowanych zasad rachunkowości, o których mowa w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Przepisy dotyczące polityki rachunkowości wprowadzono następującymi zarządzeniami:

- Zarządzeniem Nr 2/08 Kierownika Urzędu Gminy Porąbka z dnia 28 maja 2008 r. w sprawie: ustalenia zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Porąbka,

- Zarządzeniem Nr 17/2011 Wójta Gminy Porąbka z dnia 7 lutego 2011 r. w sprawie: ustalenia zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Porąbka,
- Zarządzeniem Nr 47/2012 Wójta Gminy Porąbka z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie: ustalenia zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Porąbka,
- Zarządzeniem Nr 152/2009 Wójta Gminy Porąbka z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie: wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Porąbka .

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe wymagane przepisami ustawy o rachunkowości: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych. Księgi rachunkowe w jednostce prowadzone są techniką komputerową dla budżetu (organu) i jednostki Urzędu Gminy z wykorzystaniem oprogramowania firmy Rekord SI Sp. z o.o. z Bielsko-Białą, w ramach którego funkcjonuje system Finansowo Księgowy.

Na podstawie przedłożonych dokumentów do kontroli ustalono, iż w jednostce Urząd Gminy Porąbka na dzień 31 grudnia 2012 r. oraz 2013 r. w zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej nieprawidłowo wykazano saldo konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, tj. tzw. „per saldem”. Na koniec roku budżetowego 2012 r. i 2013 r. skompensowano przychody i koszty konta 909.

Przyczyną powyższego było zaniechanie prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 909 według tytułów, zgodnie postanowieniem załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. i Dz. z 2013 r., poz. 289). Powyższe zasady uregulowano również w zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 47/2012 Wójta Gminy Porąbka z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Porąbka z późn. zm., zgodnie z którymi konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa

prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Jednocześnie stosownie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013, poz. 330 z późn. zm.) wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

W związku z powyższym pobrano wyjaśnienia od p. Urszuli Legut – Skarbnik Gminy oraz od Inspektora ds. Płac i Księgowości Budżetowej, która dokonywa księgowania na powyższym koncie. W wyjaśnieniu wynika: „Wykazania salda konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” tzw. „per saldem” informujemy, że w zestawieniach salda i obroty widnieją strona Wn i Ma konta 909, ale w ogólnym zestawieniu na koniec roku, obok strony Wn i Ma widnieją również tzw. „per saldo”. Jednocześnie informujemy, że na dzień 31 grudnia każdego roku dokonywane były dla czystości obrazu i w celu osiągnięcia sald odsetek od kredytów oraz subwencji obustronne (jednakowe) zapisy księgowe. Toteż na 31 grudnia uzyskiwano po stronie Wn - pozostałe naliczone, a niespłacone odsetki od kredytów, zaś po stronie Ma – subwencję na miesiąc styczeń roku następnego. Ponadto informujemy, że brak prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 909 wynikało z niewiedzy w tym zakresie. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. dokonaliśmy rozksięgowania konta 909 i zaprowadzenia ewidencji analitycznej tj. 909-01 – subwencja oświatowa, 909-02 do 909-04 – odsetki od kredytów.”

Ponadto ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2012 r. i 2013 r. salda poniższych kont (księga Wydatki) wykazano w innych kwotach, aniżeli na dzień otwarcia w następnym roku obrotowym.

Konto	Bilans zamknięcia 2012 r.		Bilans otwarcia 2013 r.	
201	Wn	Ma	Wn	Ma
	0,00	511.516,66	40.586,46	552.103,58
	Bilans zamknięcia 2013 r.		Bilans otwarcia 2014 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma
	0,00	332.511,99	43.610,46	376.122,45

Konto	Bilans zamknięcia 2012 r.		Bilans otwarcia 2013 r.	
225	Wn	Ma	Wn	Ma
	46,13	46.338,02	887.271,13	933.563,02
	Bilans zamknięcia 2013 r.		Bilans otwarcia 2014 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma
	11.945,77	23.587,61	1.215.019,77	1.226.661,61
Konto	Bilans zamknięcia 2012 r.		Bilans otwarcia 2013 r.	
299	Wn	Ma	Wn	Ma
	0,00	56.383,59	3.983.843,16	4.040.226,75
	Bilans zamknięcia 2013 r.		Bilans otwarcia 2014 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma
	0,00	54.272,11	5.326.105,15	5.380.377,26
Konto	Bilans zamknięcia 2012 r.		Bilans otwarcia 2013 r.	
231	Wn	Ma	Wn	Ma
	0,00	310.572,11	2.739,64	313.311,75
	Bilans zamknięcia 2013 r.		Bilans otwarcia 2014 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma
	0,00	295.032,35	2.227.617,95	2.522.650,30
Konto	Bilans zamknięcia 2013 r.		Bilans otwarcia 2014 r.	
240	Wn	Ma	Wn	Ma
	0,00	7.300,00	320,00	7.620,00
Konto	Bilans zamknięcia 2013 r.		Bilans otwarcia 2014 r.	
860	Wn	Ma	Wn	Ma
	0,00	23.241.920,0 3	461.145,52	23.703.065,55

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013, poz. 330 z późn. zm.) wykazane w księgach rachunkowych na dzień zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Wyjaśnienia w powyższej kwestii pobrano od p Urszuli Legut – Skarbnik Gminy, odpowiedzi czytamy: „Informujemy, iż różnice w saldach powyższych kont wynikały z różnicy prezentacji na wydrukach sald na koniec oraz początek roku.

"Persalda" na dzień 31 grudnia danego roku są równe różnicy sald na 01 stycznia roku następnego.

Było to wynikiem niewłaściwych ustawień parametrów programu FK. Po konsultacji z autorem programu zostało to skorygowane.

Aktualizacja bilansu otwarcia jest dostępna do momentu zamknięcia roku bieżącego i w żadnym wypadku nie wymaga "otwierania" zamkniętych już okresów /miesięcy/.

Ponadto informujemy, iż na koncie „201” dokonujemy zapisu wyłącznie zobowiązań. W bilansie za lata 2012 oraz 2013 ujęty został faktyczny stan zobowiązań jednostki.

Przykładowo na koncie "201"

Stan na 31.12.2012 r.

Stan na 01.01.2013 r.

WN 0

WN 40.586,46

MA 511.516,66

MA 552.103,12

PERSALDO 511.516,66

PERSALDO 511.516,66"

Konto" 860" na dzień 01 stycznia 2013 oraz 2014 wykazuje dwa salda stanowiących "persaldo" końcowe roku poprzedzającego dla każdego tzw. "oddziału księgowego".

Niemniej jednak w bilansie zamknięcia np. roku 2013 a tym samym w bilansie jednostki budżetowej jako sprawozdania wykazana jest kwota 23.241.920,03 zł, i tak:

BO roku 2014 r. System wskazuje:

WN 461.145,52

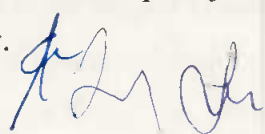
MA 23.703.065,55

PERSALDO 23.241.920,03

W bilansie otwarcia nie ma możliwości wykazania jednego salda, ponieważ system automatycznie zaciąga dane z poszczególnych "oddziałów".

Ponadto informujemy, iż bilans jednostki jako sprawozdanie dokonywany jest łącznie dla wszystkich oddziałów gdzie wykazane jest "persaldo" konta."

Analogiczne w treści wyjaśnienia złożyła - Zastępca Skarbnika Gminy, do której zgodnie z zakresem czynności należało min. prowadzenie pełnej księgowości syntetycznej i analitycznej w zakresie wydatków budżetu gminy.



Dodatkowo na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych – księga Dochody w roku 2013 r. i 2014r., wykazano w kwotach innych od występujących na dzień zamknięcia, tj.: 31 grudnia 2012 r. i 2013 r. Powyższe dotyczyło następujących kont:

Konto	Bilans zamknięcia 2012 r.		Bilans otwarcia 2013 r.	
221	Wn	Ma	Wn	Ma
	0,00	0,00	2.162.796,95	17.692,17
	Bilans zamknięcia 2013 r.		Bilans otwarcia 2014 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma
	0,00	0,00	999.605,79	18.155,27
Konto	Bilans zamknięcia 2012 r.		Bilans otwarcia 2013 r.	
225	Wn	Ma	Wn	Ma
	0,00	0,00	0,00	46.338,02
	Bilans zamknięcia 2013 r.		Bilans otwarcia 2014 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma
	0,00	0,00	0,00	23.587,61
Konto	Bilans zamknięcia 2012 r.		Bilans otwarcia 2013 r.	
800	Wn	Ma	Wn	Ma
	0,00	0,00	0,00	2.098.766,76
	Bilans zamknięcia 2013 r.		Bilans otwarcia 2014 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma
	0,00	0,00	0,00	957.862,91

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013, poz. 330 z późn. zm.) wykazane w księgach rachunkowych na dzień zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Wyjaśnień w zakresie niezgodności bilansów zamknięcia z bilansami otwarcia udzieliła p. Urszula Legut – Skarbnik Gminy oraz od Inspektora ds. Płac i Księgowości Budżetowej. W odpowiedzi wyjaśniono: „Wykazania innych kwot sald w jednostce dochodów na dzień 31.12.2012 r. i na dzień 31.12.2013 r. aniżeli na dzień otwarcia w następnym roku obrotowym informujemy, że Urząd Gminy Porąbka posiada dwa rachunki bankowe; odrębny dla konta wydatków budżetowych i odrębny dla konta dochodów budżetowych, toteż prowadzone są

dwa oddziały księgowe jednostek. W związku z tym na koniec roku obrotowego dla uzyskania całości i przejrzystości zestawienia bilansowego jednostki, salda kont jednostki dochodów zostały przeniesione do jednostki wydatków i tym samym "wyzerowane" na dzień 31.12.2012 r. i na dzień 31.12.2013 r. po stronie jednostki dochodów. Odpowiednio z dniem 01.01.2013 r. i 01.01.2014 r. salda kont 221, 225, 800 zostały wyksięgowane z jednostki wydatków dokumentem PK, a zaksięgowane do jednostki dochodów jako, że tam jest prowadzona analityka tych kont 221-podatki i opłaty, 225-podatek VAT należny, 800-fundusz jednostki. W jednostce dochodów salda powyższych kont zostały naniesione dokumentem B.O. gdyż takie jest rozwiązanie systemu księgowego, w związku z prowadzeniem tych kont z analityką i klasyfikacją budżetową, nie ma możliwości wprowadzenia tych wartości po stronie jednostki dochodów dokumentem PK.

Jednocześnie informujemy, że zwróciliśmy się do Firmy Rekord, właściciela i administratora systemu księgowego, o zmianę programu księgowego w zakresie możliwości sporządzania na koniec roku obrotowego łącznego zestawienia bilansowego dla całej jednostki budżetowej bez konieczności dokonywania dotychczasowych przeksięgowania.

W związku z powyższym administrator systemu działający we współpracy z Firmą Rekord udostępnił Skarbnikowi Gminy uprawnienia, umożliwiające dokonywanie łącznych zestawień obu tych ksiąg.

Zgodnie z zakresem czynności do Inspektora ds. Płac i Księgowości Budżetowej należało min. prowadzenie księgi głównej dochodów gminy.

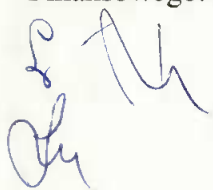
Ponadto ustalono, iż w 2013 r. Gmina Porąbka nieterminowo uregulowała zobowiązania wobec kontrahentów: Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. oraz Tauron Sprzedaż Sp. z o.o. z tytułu:

1. FV/6338/2013 z dnia 06 maja 2013 r. wystawiona przez Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w kwocie 92.322,97 za ścieki z Gminy Porąbka z terminem płatności 20 maja 2013 r., wpływ do Urzędu Gminy Porąbka w dniu 13 maja 2013 r. W dniu 14 maja 2013 r. sprawdzono fakturę po względem merytorycznym, do księgowości dostarczono w dniu 21 maja 2013 r. (adnotacja na fakturze). Płatności dokonano w dniu 21 maja 2013 r. tj. 1 dzień po terminie.
2. FVO/S1/0007146/13 z dnia 1 lipca 2013 r. wystawiona przez Tauron Sprzedaż Sp. z o.o. w kwocie 4.562,65 zł za energię elektryczną z terminem płatności 22 lipca 2013 r. wpływ do Urzędu Gminy Porąbka w dniu 5 lipca 2013 r. W dniu 9 lipca 2013 r. oraz 16 lipca 2013 r. sprawdzono fakturę po względem merytorycznym, do księgowości

- dostarczono w dniu 26 lipca 2013 r. (adnotacja na fakturze). Tego samego dnia dokonano płatności za rzeczoną fakturę tj. w dniu 26 lipca 2013 r. 4 dni po terminie.
3. FVO/S1/0006956/13 z dnia 1 lipca 2013 r. wystawiona przez Tauron Sprzedaż Sp. z o.o. w kwocie 205,10 zł za energię elektryczną z terminem płatności 22 lipca 2013 r., wpływ do Urzędu Gminy Porąbka w dniu 5 lipca 2013 r. W dniu 10 lipca 2013 r. fakturę sprawdzono po względem merytorycznym, do księgowości dostarczono w dniu 26 lipca 2013 r. (adnotacja na fakturze). Tego samego dnia dokonano płatności za przedmiotową fakturę tj. w dniu 26 lipca 2013 r. - 4 dni po terminie.
 4. FVO/S1/0006954/13 z dnia 1 lipca 2013 r. wystawiona przez Tauron Sprzedaż Sp. z o.o. w kwocie 787,03 zł za energię elektryczną z terminem płatności 22 lipca 2013 r., wpływ do Urzędu Gminy Porąbka w dniu 5 lipca 2013 r. W dniu 9 lipca 2013 r. fakturę sprawdzono po względem merytorycznym, do księgowości dostarczono w dniu 26 lipca 2013 r. (adnotacja na fakturze). Tego samego dnia dokonano płatności za rzeczoną fakturę tj. w dniu 26 lipca 2013 r. - 4 dni po terminie.,
 5. FVO/S1/0008347/13 z dnia 4 lipca 2013 r. wystawiona przez Tauron Sprzedaż Sp. z o.o. w kwocie 1.537,39 zł za energię elektryczną z terminem płatności 25 lipca 2013 r., wpływ do Urzędu Gminy Porąbka w dniu 12 lipca 2013 r. W dniu 15 lipca 2013 r. fakturę sprawdzono po względem merytorycznym, do księgowości dostarczono w dniu 26 lipca 2013 r. (adnotacja na fakturze). Płatności dokonano w dniu 26 lipca 2013 r. tj. 1 dzień po terminie.
 6. Duplikat Nr O/S1/0006994/13 z dnia 6 sierpnia 2013 r. wystawiona przez Tauron Sprzedaż Sp. z o.o. w kwocie 3.137,53 zł za energię elektryczną z terminem płatności 22 lipca 2013 r., wpływ do Urzędu Gminy Porąbka w dniu 6 sierpnia 2013 r. W dniu 9 sierpnia 2013 r. dokument sprawdzono po względem merytorycznym, do księgowości dostarczono w dniu 6 sierpnia 2013 r. (adnotacja na fakturze). W tym samym dniu dokonano płatności za powyższy dokument tj. w dniu 6 sierpnia 2013 r. - 15 dzień po terminie płatności.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Powstanie w/w zobowiązań wynikało min. z opóźnień w dostarczaniu faktur do Referatu Finansowego.



W Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Porąbka wprowadzonej Zarządzeniem Nr 4/2010 Wójta Gminy Porąbka z dnia 12 kwietnia 2010 r. zawarto zapis zgodnie z którym komórka księgowości i Skarbnika Gminy przyjmuje od kierowników, dyrektorów podległych jednostek sprawdzone pod względem merytorycznym faktury, rachunki dot. dostaw robót i usług z adnotacją w jakim trybie dokonano zakupu towarów i usług, protokoły zużycia, protokoły zdawczo-odbiorcze środków trwałych itp.

W związku z powyższym, skierowano zapytania do pracowników odpowiedzialnych za nieterminowe przedkładanie dokumentów księgowych do Referatu Finansowego. Wyjaśnienia w związku z przekazaniem do Referatu Finansowego faktury nr FV O/S1/0006956/13 oraz faktury nr FV/6338/2013 po terminie ich płatności złożył Kierownik Referatu Inwestycji i Mienia Komunalnego. Z odpowiedzi wynika, iż: „(...)uprzejmie informuję, że:

- fakturę za sprzedaż energii elektrycznej nr FV O/S1/0006956/13 z dnia 1.07.2013r, w zastępstwie za nieobecnego z powodu długotrwałej choroby pracownika, Pana (...) merytorycznie odpowiedzialnego za rozliczanie energii elektrycznej wykorzystanej do oświetlenia ulicznego, sprawdziłem i potwierdziłem pod względem merytorycznym w dniu 10 lipca 2013 r. Biorąc jednak pod uwagę fakt, że poza obowiązkami wynikającymi z mojego zakresu obowiązków, wykonywałem również zadania za nieobecnego pracownika, istnieje duże prawdopodobieństwo, że nie dopilnowałem aby przedmiotowa faktura została dostarczona do referatu finansowego przed upływem terminu płatności,

- faktura za odprowadzenie ścieków nr FV/6338/2013 z dnia 6.05.2013r została merytorycznie sprawdzona i potwierdzona w dniu 14.05.2013r przez Pana (...) - merytorycznie odpowiedzialnego za rozliczenia odprowadzanych ścieków. Faktura została niezwłocznie przekazana do Referatu Spraw Gospodarczych i Zamówień Publicznych celem rejestracji w odpowiednich rejestrach. Na podstawie widniejących na fakturze opisów stwierdzam że faktura została w dniu 15.05.2013r zarejestrowana przez Referat SGZP. Biorąc pod uwagę powyższe nie potrafię wskazać przyczyny niedostarczenia faktury do Referatu Finansowego w terminie pozwalającym na jej terminową zapłatę.”

O wyjaśnienie przyczyn opóźnienia w przekazaniu faktur nr: O/S1/0007146/13, O/S1/0006954/13 i O/S1/0008347/13 do księgowości poproszono Kierownika Referatu Spraw Gospodarczych i Zamówień Publicznych: W odpowiedzi czytamy: „Przyczyną opóźnień w przekazaniu przez Referat Sprawy Gospodarczych i Zamówień Publicznych do

Referatu Finansowego faktur za energię zużytą w czerwcu 2013r. był niefortunny zbieg następujących okoliczności:

- 1. okres urlopowy poszczególnych pracowników odpowiedzialnych za merytoryczne opisanie faktur za zużytą energię (faktury opisują trzech różni Inspektorzy z dwóch Referatów tut. Urzędu w zależności od rodzaju obiektu do którego dostarczana jest energia i przekazują je do Kierownika Referatu SGZP)*

oraz

- 2. kumulacja prac w związku z wdrażaniem od 1 lipca 2013r. systemu gospodarki odpadami.*

Kierownik Referatu SGZP osobiście odpowiada za opis każdej faktury pod kątem zastosowanego trybu ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zarejestrowania każdej faktury w Rejestrze Zamówień Publicznych. Część obowiązków w zakresie rejestracji faktur sędowana jest na Panią Inspektor ds. Pozyskiwania Funduszy – która latem 2013r. przebywała na urlopie macierzyńskim.

Latem 2013r. Kierownik Referatu odpowiadał osobiście za koordynację i wdrożenie systemu gospodarki odpadami, który objął ok. 13 500 mieszkańców; mając do dyspozycji dwóch Inspektorów z których jeden w lipcu przebywał również na trzytygodniowym urlopie wypoczynkowym. Te nieobecności spowodowały konieczność osobistego angażowania się Kierownika w najdrobniejsze obowiązki administracyjne.

Zatem z powodu przede wszystkim braków kadrowych mogło faktycznie dojść do niezachowania terminu w opisaniu i przekazaniu faktur do Referatu Finansowego, co następnie musiało skutkować nieterminowym uregulowaniem zobowiązań.

Oświadczam, że nie byłam świadoma zaistniałych opóźnień; były one absolutnie niecelowe i wynikały z nadmiaru spoczywających na mnie - w tamtym okresie – obowiązków."

Wyjaśnienia w sprawie wystawienia duplikatu nr Nr O/S1/0006994/13 z dnia 6 sierpnia 2013 r. przez Tauron Sprzedaż Sp. z o.o. za energię elektryczną złożył Inspektor ds. Kultury, Sportu, Zdrowia i Promocji Gminy: „Przyczyną opóźnień w przekazaniu przez Referat Sprawa Gospodarczych i Zamówień Publicznych do Referatu Finansowego faktury za energię zużytą w czerwcu 2013r. była moja nieobecność spowodowana okresem urlopowym: w tym okresie zagubiono oryginał faktury i po powrocie z urlopu wystąpiłam o duplikat faktury z dnia 06.08.2014r. Zapłata nastąpiła zaraz po dostarczeniu duplikatu."

Jednocześnie w trakcie kontroli Wójt Gminy Porąbka wydał Zarządzenie Nr 203/2014 z dnia 7 listopada 2014 r. w sprawie wprowadzenia zmian w instrukcji obiegu i kontroli

dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Porąbka zgodnie z którym komórka księgowości przyjmuje min. od kierowników i odpowiedzialnych pracowników, sprawdzone pod względem merytorycznym faktury, rachunki z adnotacją w jakim trybie dokonano zakupu towarów i usług oraz protokoły zużycia, protokoły OT i PT itp. Osoby wyżej wymienione mają obowiązek przekazywania rachunków i faktur do komórki księgowości najpóźniej na dwa dni robocze przed ostatecznym terminem zapłaty pod rygorem konsekwencji za nieterminowe uregulowanie wynikających z nich zobowiązań.

Opracowywanie projektów zarządzeń Wójta w sprawach z zakresu inwentaryzacji, kontroli i obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie, obrotu drukami ścisłego zarachowania, obsługi kasowej Urzędu oraz innych w zakresie finansowym należało min. do p. Urszuli Legut – Skarbnika Gminy.

Za nieterminowe regulowanie ww. zobowiązań wobec Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. Gmina Porąbka zapłaciła odsetki w kwocie **32,88 zł** – nota odsetkowa nr 13/5 447 z dnia 11/06/2013 oraz wobec Tauron Sprzedaż Sp. z o.o. zapłacono odsetki w kwocie **19,39 zł** – nota odsetkowa nr S1O0000654 z dnia 26/08/2013, tj.:

1. Od faktury FV/6338/2013 z dnia 06 maja 2013 r. wystawionej przez Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. - zapłacono odsetki w wysokości 32,88 zł,
2. Od faktury FVO/S1/0007146/13 z dnia 1 lipca 2013 r. wystawionej przez Tauron Sprzedaż Sp. z o.o. - zapłacono odsetki w wysokości 5,00 zł,
3. Od faktury FVO/S1/0006956/13 z dnia 1 lipca 2013 r. wystawionej przez Tauron Sprzedaż Sp. z o.o. - zapłacono odsetki w wysokości 0,22 zł,
4. Od faktury FVO/S1/0006954/13 z dnia 1 lipca 2013 r. wystawionej przez Tauron Sprzedaż Sp. z o.o. - zapłacono odsetki w wysokości 0,86 zł,
5. Od faktury FVO/S1/0008347/13 z dnia 4 lipca 2013 r. wystawionej przez Tauron Sprzedaż Sp. z o.o. - zapłacono odsetki w wysokości 0,42 zł,
6. Duplikat Nr O/S1/0006994/13 z dnia 6 sierpnia 2013 r. wystawiony przez Tauron Sprzedaż Sp. z o.o. Od nieterminowej płatności zapłacono odsetki w wysokości 12,89 zł.

Łączna wysokość odsetek - **52,27 zł**.

Powyższe odsetki zaksięgowano na kontach Wn – 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, Ma – 240 „Pozostałe rozrachunki”. Zgodnie postanowieniem załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych

oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. i Dz. z 2013 r., poz. 289). konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań. W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda. Powyższe zasady uregulowano również w zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 47/2012 Wójta Gminy Porąbka z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Porąbka z późn. zm.

Powyższych księgowania odsetek od nieterminowych płatności dokonał Podinspektor w Referacie Finansowym. W związku z nieobecnością pracownika wyjaśnienia w/w zakresie udzielił Zastępca Skarbnika Gminy, w których czytamy: „*Informuję, iż noty odsetkowe nr S1O000654 oraz 13/5 447 omyłkowo zaksięgowano na kontach 409 - Pozostałe koszty rodzajowe oraz 240 - „Pozostałe rozrachunki.”*

Następujące faktury: FVO/S1/0007146/13 z dnia 1 lipca 2013 r., FVO/S1/0006956/13 z dnia 1 lipca 2013 r. FVO/S1/0006954/13 z dnia 1 lipca 2013 r. FVO/S1/0008347/13 z dnia 4 lipca 2013 r. oraz notę odsetkową nr S1O0000654 z dnia 26/08/2013 zatwierdził do wypłaty p. Kazimierz Gałuszka – Sekretarz Gminy oraz Zastępca Skarbnika Gminy.

Natomiast fakturę o numerze FV/6338/2013 z dnia 6 maja 2013 r. zatwierdzili do wypłaty: p. Urszula Legut – Skarbnik Gminy oraz Kazimierz Gałuszka – Sekretarz Gminy.

Duplikat Nr O/S1/0006994/13 z dnia 6 sierpnia 2013 r. oraz notę odsetkową nr 13/5 447 z dnia 11/06/2013 zatwierdził do wypłaty: p. Czesław Bułka - Wójt Gminy oraz Inspektor ds. Księgowości Budżetowej.

W zakresie dokonania przepływów pieniężnych na rachunku bankowym depozytów i ZFŚS za lata 2013 – 2014 uwag nie wniesiono.

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

Wykaz akt kontroli AK/6100/39/II.2 stanowi **załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.



3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania wybranych sprawozdań finansowych, budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych na podstawie ksiąg rachunkowych. Sprawdzaniem objęto następujące dokumenty:

- bilans z wykonania budżetu Gminy Porąbka sporządzony na dzień 31.12.2012 r. oraz na dzień 31.12.2013 r.;
- bilans jednostkowy Urzędu Gminy Porąbka sporządzony na dzień 31.12.2013 r.;
- sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.;
- sprawozdanie Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2013 r.;
- Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za lata 2013 r.
- sprawozdanie Rb-NDS kwartalne o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 r. oraz za II kwartał 2014 r.;
- ewidencję księgową, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu i księgi głównej budżetu;
- wyciągi bankowe.

W toku kontroli ustalono, iż w bilansach z wykonania budżetu Gminy Porąbka za lata 2011-2013 wykazano zobowiązania krótkoterminowe jako zobowiązania długoterminowe. Zgodnie art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub część tych pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zgodnie z § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289) z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia.

Powyższe stwierdzono w:

- a) bilansie z wykonania budżetu Gminy Porąbka za 2011 r., w którym w poz. zobowiązania krótkoterminowe wykazano 0,00 zł, a w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano 5.238.032,18 zł, w tym zobowiązania krótkoterminowe wynosiły 1.094.776,00 zł,
- b) bilansie z wykonania budżetu Gminy Porąbka za 2012 r., w którym w poz. zobowiązania krótkoterminowe wykazano 0,00 zł, a w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano 7.439.998,94 zł, w tym zobowiązania krótkoterminowe wynosiły 1.406.649,00 zł,
- c) bilansie z wykonania budżetu Gminy Porąbka za 2013 r., w którym w poz. zobowiązania krótkoterminowe wykazano 0,00 zł, a w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano 9.437.705,45 zł, gdzie zobowiązania krótkoterminowe wynosiły 1.220.000,00 zł

Z treści złożonych wyjaśnień przez p. Urszulę Legut – Skarbnika Gminy w powyższym zakresie, wynika iż: „(...)przyczyną wykazania w pasywach bilansu z wykonania budżetu zobowiązań krótkoterminowych za rok 2011 w wysokości 1.094.776,00 zł, za rok 2012 – 1.406.649,00 zł, oraz za rok 2013 – 1.220.000,00 zł, jako zobowiązań długoterminowych była błędna interpretacja przepisów. W tym przypadku kierowano się pierwotnym terminem zapadalności czyli terminem, wynikającym z umowy kredytowej i umowy pożyczki, do końca którego dane zobowiązanie gmina zobowiązała się spłacić. Termin pierwotny nie ulega co do zasady zmianie przez cały okres spłacania kredytu lub pożyczki, chyba że umowa zostanie zmieniona, a termin ostatecznej spłaty zostanie wydłużony, bądź skrócony. Dlatego też zobowiązania krótkoterminowe za lata 2011 – 2013 zostały ujęte jako zobowiązania długoterminowe gdyż pod uwagę brano wspomniany pierwotny termin zapadalności.

Dnia 31.12.2014 r. zostanie zaprowadzona ewidencja analityczna do konta 134 i konta 260, która umożliwi prawidłowe wykazywanie zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek jako krótko i długoterminowych, a tym samym prawidłowe sporządzenie bilansu z wykonania budżetu Gminy.”

Bilanse z wykonania budżetu za lata 2011-2013 zostały podpisane przez: p. Urszulę Legut – Skarbnika Gminy oraz p. Czesława Bułkę – Wójta Gminy.

Sporządzanie sprawozdawczości i bilansu zbiorczego jednostki oraz dokonywanie analizy budżetu i składanie okresowych sprawozdań z gospodarki finansowej Gminy należało zgodnie z zakresem czynności do p. Urszuli Legut – Skarbnika Gminy.

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

Wykaz akt kontroli **AK/6100/39/14/II.3** stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

II. 4 Inwentaryzacja

Celem kontroli w ramach przedmiotowego tematu było ustalenie, czy w Urzędzie Gminy Porąbka w okresie: 2010 – 2014 r. zachowano terminowość i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów, wynikającą z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm., Dz. U z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz czy ewentualnie ujawnione w toku inwentaryzacji różnice zostały wyjaśnione i właściwie rozliczone w księgach rachunkowych.

Szczegółową kontrolą objęto natomiast inwentaryzację środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2013 r.

Ustaień dokonano na podstawie analizy m.in. takich dokumentów jak: wewnętrzne uregulowania w zakresie inwentaryzacji (Zarządzenia Wójta Gminy Porąbka), protokoły/sprawozdania z przeprowadzonej inwentaryzacji, potwierdzeń zgodności sald na rachunkach bankowych oraz na podstawie ewidencji księgowej (w szczególności salda kont 130, 133, 135, 139).

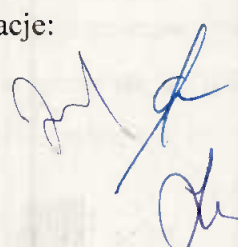
Stwierdzono, że w Urzędzie Gminy Porąbka zasady przeprowadzenia inwentaryzacji zostały określone Zarządzeniem Nr 7/2006 Wójta Gminy Porąbka z dnia 17 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w Urzędzie Gminy Porąbka.

Stwierdzono ponadto, że latach 2010 – 2014 Wójt Gminy Porąbka w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji podjął następujące Zarządzenia:

- Nr 7/2010 r. z dnia 29 października 2010 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej w podległych jednostkach gminy i rocznej za rok 2010,
- Nr 205/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej za rok 2011,
- Nr 169/2012 z dnia 14 listopada 2012 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej w celu przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2012 r.,
- Nr 161/2013 z dnia 21 października 2013 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej w celu przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2013 r.
- Nr 192/2014 Wójta Gminy Porąbka z dnia 20 października 2014 r. w sprawie powołania Komisji inwentaryzacyjnej w celu przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2014 r.

W oparciu o ww. Zarządzenia przeprowadzono inwentaryzacje:

- drogą spisu z natury:



- środków trwałych - wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. (poprzednią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 5/2008 Wójta Gminy Porąbka z dnia 20 listopada 2008 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej i okresowej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy Porąbka za rok 2008),

- wyposażenia (pozostałe środki trwałe)- wg. stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. (kolejna inwentaryzacja ma zostać przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2014 r., zgodnie ze wskazanym powyżej Zarządzeniem w tej sprawie),

- środków pieniężnych i depozytów w kasie Urzędu Gminy, druków ścisłego zarachowania materiałów (objętych ewidencją ilościowo – wartościową) - wg stanu na dzień: 31 grudnia 2010 r., 30 grudnia 2011 r., 31 grudnia 2012 r. i 31 grudnia 2013 r.;

➤ drogą weryfikacji, poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, tj.: rozrachunków publicznoprawnych i z pracownikami, gruntu przez porównanie z ewidencją systemu księgowego i kartami środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych na dzień jw. oraz nakładów inwestycyjnych na dzień: 30 grudnia 2011 r., 31 grudnia 2012 r. i 31 grudnia 2013 r.;

➤ drogą uzyskania potwierdzenia salda:

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów bankowych i pożyczek, posiadanych akcji i udziałów w spółkach (papiery wartościowe w formie zdematerializowanej) - wg stanu na dzień: 31 grudnia 2010 r., 30 listopada 2011 r., 31 grudnia 2012 r., 31 grudnia 2013 r.,

- należności w tym z tyt. udzielonych pożyczek- wg stanu na dzień: 30 grudnia 2011 r., 31 grudnia 2012 r. i 31 grudnia 2013 r.

Wyniki przeprowadzonych inwentaryzacji zostały zawarte w sprawozdaniach/protokołach z przeprowadzonych inwentaryzacji drogą spisu z natury oraz drogą weryfikacji.

W związku z przeprowadzonymi inwentaryzacjami różnic nie stwierdzono.

W zakresie objętej szczegółową kontrolą:

- inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie stwierdzono, że została ona przeprowadzona w dniu 31 grudnia 2013 r. Ustalenia zawarto w Protokole Nr 1/2013 z inwentaryzacji gotówki w kasie (...), zgodnie z którym stan gotówki w kasie wynosił „0”.

- inwentaryzacji środków na rachunkach bankowych Gminy Porąbka na dzień 31 grudnia 2013 r. stwierdzono, że stan środków na rachunkach bankowych, wskazany w zawiadomieniu Banku Spółdzielczego w Porąbce o wysokości sald rachunkach bankowych był zgodny

z ewidencją księgową Urzędu Gminy Porąbka. Potwierdzone salda w Banku Spółdzielczym w Porąbce dotyczyły następujących rachunków: Dochody – konto 133, Wydatki Urzędu Gminy (w tym rachunki: „Pracodawcy”, „Chodnik K-ce Centralna”, „Młody ekolog”, „J. Angielski Czaniec”, „Lepszy start dla gimnazjalisty”, „Chodnik P-KA WL. PUSZCZA”, „Wpłaty za przedszkole Czaniec”, „Lasek – Zagosp.terenu Porąbka”, „Plac zabaw Kobiernice”, „Przez Sport po zdrowie”) – konto 130, Sumy obce – konto 139, Fundusz Świadczeń Socjalnych – konto 135.

Środki na rachunku dochodów Urzędu Gminy Porąbka (konto 133 - Rachunek bieżący budżetu) został wykazany w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2013 r., i w Bilansie z wykonania budżetu za 2013 r. (w poz. I.1.1 Środki pieniężne budżetu – stan na koniec roku). Ponadto stwierdzono, że salda na rachunkach kredytowych na dzień 31 grudnia 2013 r., wskazane w zawiadomieniach: Banku Spółdzielczego w Porąbce, Beskidzkiego Banku Spółdzielczego Oddział w Bielsku – Białej, Banku Spółdzielczego w Żywcu, Banku Pekao S.A. Oddział Bielsko – Biała były zgodne z ewidencją księgową Urzędu Gminy Porąbka (konto 134 – Kredyty bankowe).

W toku kontroli stwierdzono dodatkowo, że saldo Wn konta 133 – Rachunek bieżący budżetu na koniec 2012 r. wynosiło 1.079.889,51 zł (stan potwierdzony również w informacji Banku Spółdzielczego w Porąbce). W takiej też wysokości został wykazany w poz. I.1.1 Środki pieniężne budżetu – stan na koniec roku w Bilansie z wykonania budżetu Gminy Porąbka sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 r.

Natomiast w sprawozdaniu Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2012 r., w wierszu I. Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazana została kwota 1.083.398,29 zł.

Zgodnie z obowiązującym w ww. zakresie § 15 Instrukcji do sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) – aktualnie § 22 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz.119), w ww. sprawozdaniach wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku.

W związku z powyższym, o wskazanie przyczyn powstania niezgodności w zakresie ww. kwot zwrócono się do p. Urszuli Legut – Skarbnika Gminy Porąbka. Zgodnie z wyjaśnieniami „ (...) W sprawozdaniu Rb-ST na koniec roku 2012 w wierszu I. Stan środków na rachunku bankowym budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazana została kwota 1.083.398,29 zł.

Wynika ona z salda konta 133 – Rachunek bieżący budżetu na koniec 2012 - 1.079.889,51 zł oraz stanu środków (dotacja z budżetu UE) na rachunku wyodrębnionym do realizacji projektu "Aktywizacja zawodowa i społeczna szansą na lepsze życie", realizowanego przez jednostkę budżetową - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Porąbce, a niezwróconych na koniec roku na rachunek budżetu j.s.t. - 3.508,78 zł.

Niezgodność powstała w związku z nieprawidłową interpretacją przepisów. Osobą odpowiedzialną za sporządzenie sprawozdania jest Z-ca Skarbnika (...).

Pismo podpisał również wskazany za odpowiedzialnego w sprawie pracownik.

Sprawozdanie zostało podpisane przez p. Urszulę Legut – Skarbnika Gminy Porąbka i działającego z upoważnienia Wójta Gminy p. Kazimierza Gałuszkę – Sekretarza Gminy Porąbka.

Wykaz akt kontroli AK/6100/39/14/II. 4 stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1. Dochody budżetu:

1.1 Subwencje i dotacje

Sprawdzeniem poddano prawidłowość ujęcia otrzymanych środków subwencji w ewidencji księgowej w latach 2012-2014. Kontrolę przeprowadzono na podstawie: ewidencji księgowej kont: 133 – „Rachunek budżetu”, 901 – „Dochody budżetu”, 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, wyciągów bankowych, rocznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2012 r. i 2013 r.

W toku kontroli, stwierdzono iż w latach 2012, 2013 w rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane” w rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, paragrafie 292 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykazano otrzymaną odpowiednio w 2011 r. oraz 2012 r. subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływu środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu. W myśl § 3 ust. 4 pkt 3 załącznika nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Ponadto stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 w.w. rozporządzenia kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

- **W 2012 r.** z ewidencji księgowej konta 133 wynikało, że w 2012 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w wysokości 11.294.704,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S jako dochody otrzymane wykazano kwotę 11.286.300,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 8.404,00 zł.

W dniu 5 marca 2013 r. (korekta nr 1) sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. przez. zostało podpisane p. Urszulę Legut – Skarbnika Gminy oraz przez p. Kazimierza Gałuszkę – Sekretarza Gminy.

- **W 2013 r.** z ewidencji księgowej konta 133 wynikało, że w 2013 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w wysokości 11.287.017,00 zł, natomiast w sprawozdaniu

Rb-27S jako dochody otrzymane wykazano kwotę 11.256.347,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 30.670,00 zł.

W dniu 20 lutego 2014 r. sprawozdanie Rb-27S za 2013 r. zostało podpisane przez: p. Urszulę Legut – Skarbnika Gminy oraz p. Czesława Bułkę – Wójta Gminy.

Jednocześnie zgodnie z zakresem czynności do obowiązków Inspektora ds. Płac i Księgowości Budżetowej należało min. sporządzanie sprawozdawczości finansowej dotyczącej dochodów gminy.

W nawiązaniu do powyższego pobrano wyjaśnienia od p. Urszuli Legut – Skarbnik Gminy oraz od Inspektora ds. Płac i Księgowości Budżetowej, z których wynika: „*Niezgodności wykazania kwot części oświatowej subwencji ogólnej dla gmin otrzymanych na bankowy rachunek budżetu w latach 2012 i 2013 w rocznych sprawozdaniach RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego w kolumnie "Dochody otrzymane", informujemy, że błąd wynikał z niewłaściwej interpretacji przepisów o sprawozdawczości budżetowej w tym zakresie.*

W związku z powyższym dnia 13.11.2014 r. dokonano stosownych korekt rocznych sprawozdań RB-27S za lata 2012 i 2013 w rozdziale 75801 "Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego", w paragrafie 292 "Subwencje ogólne z budżetu państwa" i przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

Wraz z wyjaśnieniami przedłożono korektę rocznego sprawozdania Rb-27S za 2012 r. (korekta nr 2 z dnia 12 listopada 2014 r.) oraz za 2013 r. (korekta nr 1 z dnia 12 listopada 2014 r.)

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

Wykaz akt kontroli AK/6100/39/III.1.1. stanowi **załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

1.2.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Sprawdzenie objęto podatników o następujących numerach ewidencyjnych : 1/32, 1/79, 1/19, 1/10, 1/15, 1/21, 1/41, 1/63, 1/87, 1/6, 1/7, 1/47, 1/26, 1/32, 1/74, 1/5, 1/12, 1/14, 1/42, 1/17, 1/2 , 1/11, 1/69 , 1/76

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości naliczeń podatku w deklaracjach i deklaracjach korygujących za dany rok kalendarzowy, żądania złożenia wyjaśnień przy

deklaracjach korygujących, udokumentowania zmian w przedmiocie opodatkowania, zgodności przypisu/złożona deklaracja.

Uchwałą nr XXXIII/305/2013 Rady Gminy Porąbka z dnia 22 listopada 2013 r. uchylono Uchwałę nr XXI/204/2012 Rady Gminy Porąbka z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Porąbka. W uchylonej uchwale ustalono zwolnienie m.in. dla gruntów, budynków lub ich części służących wykonywaniu statutowo określonych zadań publicznych o charakterze lokalny, z wyjątkiem związanych z prowadzenie działalności gospodarczej.

W Uchwale nr XI/99/2011 z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości ustalono m.in. zwolnienie gruntów, budynków i budowli lub ich części służących wykonywaniu statutowo określonych zadań publicznych o charakterze lokalny, z wyjątkiem związanych z prowadzenie działalności gospodarczej.

W deklaracji podatkowej na rok składanej dla nieruchomości gminnych wykazano m.in.:

- 2010 r. grunty pozostałe o powierzchni $57\,175\text{m}^2$ i powierzchnia budynków pozostałych $2878,95\text{m}^2$ /jedna deklaracja/
- 2011 r. grunty pozostałe o łącznej powierzchni $20\,337\text{m}^2$ i powierzchnia budynków pozostałych o łącznej powierzchni $2\,774,79\text{m}^2$ /deklaracji 9 szt./
- 2012 r. grunty pozostałe o łącznej powierzchni $20\,730\text{m}^2$ i powierzchnia budynków pozostałych $3\,456,92$ /deklaracji 3 szt./
- 2013 r. grunty pozostałe o łącznej powierzchni $22\,036\text{m}^2$ i powierzchnia budynków pozostałych $3\,859\text{m}^2$ /deklaracji 3 szt. w ty budynki i grunty pozostałe w Kozubniku wg. załącznika/
- 2014 r. grunty pozostałe o powierzchni $22\,026\text{m}^2$ i powierzchnia budynków pozostałych $3\,859,77\text{m}^2$ /deklaracja 1 szt./ - deklaracja objęto m.in. budynki pozostałe położone w Kozubniku tj. budynek ANNA, SOSNA, SZALAS

Kontrolującym przedłożono akt notarialny Repetytorium A numer 4625/2008 z dnia 31 lipca 2008 r. zawarty pomiędzy Starostą Bielskim działającym w imieniu Skarbu Państwa a Wójtem Gminy Porąbka na podstawie którego Gmina Porąbka zakupiła następujące grunty zabudowane położone w Kozubniku :

- objęte księgą wieczystą Nr BB1Z/00036937/6 o łącznej powierzchni $41\,220\text{m}^2$
- objęte księgą wieczystą Nr BB1Z/00041567/9 o łącznej powierzchni $13\,035\text{m}^2$
- objęte księgą wieczystą Nr BB1Z/00047678/2 o łącznej powierzchni 480m^2

- objęte księgą wieczystą Nr BB1Z/00055946/1 o łącznej powierzchni 5 472m²

Łączna powierzchnia gruntu – **60 207m²**

Ponadto zgodnie z treścią aktu notarialnego nieruchomości nie stanowią nieruchomości rolnej w rozumieniu przepisów kodeksu cywilnego, nie są i nie mogą być użytkowane rolniczo, stanowią część terenu byłego ośrodka wczasowego i są zabudowane /w akcie notarialnym podano kubaturę budynków a nie podano powierzchni budynków/ :

- budynkiem Kamieniołom
- budynkiem Kiczora
- budynkiem Sosna
- budynkiem Szałas
- budynkiem Dom Pracy Dydaktyczno- Szkoleniowej „Dom Narciarza”
- budynkiem Ania

Powierzchnia gruntów oraz częściowo powierzchnia budynków w latach 2010-2014 nie została wykazana w składanych przez Gminę Porąbka deklaracjach podatkowych.

Ponadto w związku z przyjętym w latach 2010-2013 zwolnieniem w zakresie gruntów i budynków stanowiących mienie komunalne i nie zajętych na działalność gospodarczą nie została wykazana w Sprawozdaniu Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych rubryce „4” - skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy /bez ulg i zwolnień ustawowych/ jak również w sprawozdaniu Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych j.st. w rubryce „13” skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy /bez ulg i zwolnień ustawowych/.

W konsekwencji w latach 2010-2014 sporządzając sprawozdanie Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonywania dochodów podatkowych nieprawidłowo wykazano kwotę udzielonych ulg. Powyższe był niezgodne z § 3 ust.1 pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /DZ. U. Nr 20, poz.103/. Zgodnie z przytoczonym przepisem sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący: w kolumnie „skutki udzielonych ulg i zwolnień ...” wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i

opłatach wprowadzonych przepisami rad gmin wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień.

Zgodnie z § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządów terytorialnych, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia, w sprawozdaniach z wykonania dochodów podatkowych kwoty dotyczące skutków udzielonych ulg, zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy – wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu RB-27 z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego.

W związku z powyższymi ustaleniami zwrócono się do osób odpowiedzialnych za prawidłowe wypełnienie deklaracji na podatek od nieruchomości o **wyjaśnienie** :

1. dlaczego w sporządzonych deklaracjach w latach 2010-2014 nie zostały ujęte grunty o łącznej powierzchni 60 207m² nabyte przez Gminę Porąbka na podstawie aktu notarialnego Repetytorium A numer 4625/2008 z dnia 31 lipca 2008 r.

- dlaczego w sporządzonych deklaracjach w latach 2010-2014 nie zostały ujęte Kamieniołom, Kiczora, budynkiem Dom Pracy Dydaktyczno- Szkoleniowej „Dom Narciarza
- dlaczego w złożonej na rok podatkowy 2010 deklaracji podatkowej wykazano powierzchnię gruntów pozostałych 57 175m² a deklaracji na rok podatkowy 2011 /i tak też zasadniczo w latach 2012- 2013/ 20 337m² /różnica w powierzchni gruntów – 36 838m²/

W odpowiedzi /inspektor ds. mienia/ wyjaśniono : „[...] Od momentu jak zajmuje się mieniem komunalnym nigdy nikt nie żądał od mnie składania do księgowości deklaracji i takich deklaracji nie sporządzałam. Każdorazowo po sporządzonym akcie notarialnym, wydanej decyzji komunalizacyjnej lub decyzji Wójta Gminy dot. Podziału nieruchomości i przejęciu działki na mienie, sporządzam informacje do księgowości o przejęciu na mienie komunalne opisując numer działki, urzytek. [...] Nikt nie żądał [...] sporządzenia deklaracji budynków. Budynki wymienione w zapytaniu tj. Kamieniołom, Kiczora, [...] „Dom Narciarza” opisane zostały w protokole rokowań z czerwca 2008 r. jako całkowicie zdewastowane w związku z czym prawdopodobnie dlatego nie zostały dla nich sporządzone deklaracje [...]”

W odpowiedzi /inspektor ds. obiektów komunalnych/ wyjaśniono/ : „[...] W sporządzonych deklaracjach w latach 2010-2014 nie zostały ujęte grunty o łącznej powierzchni 60 207m²

nabyte przez Gminę Porąbka na podstawie aktu notarialnego Repetytorium A numer 4625/2008 z dnia 31 lipca 2008 r. oraz budynku Kamieniołom, Kiczora, „Dom Narciarza” ponieważ nie zajmuje się komunalizacją mienia i nie byłam w posiadaniu w/w dokumentów. [...] W złożonej deklaracji na rok podatkowy 2010 wykazano powierzchnie gruntów na podstawie danych z deklaracji na rok podatkowy 2009. W deklaracjach ujęto wówczas łączną powierzchnie gruntu, stanowiąca własność gminy Porąbka. Natomiast w składanych deklaracjach w latach 2011 r.-2013 r. wykazywano powierzchnie gruntu i budynków po odjęciu powierzchni zajętych przez najemców, na podstawie danych wynikających z posiadanych umów najmu oraz bez powierzchni Publicznego przedszkola Nr 1 w Czańcu (które składało samodzielnie deklarację). [...]”

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

Wykaz akt kontroli AK/6100/39/III.1.2.1. stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

2.1. wydatki bieżące

2.1.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń

Tematyka kontroli obejmowała stwierdzenie, czy w Urzędzie Gminy Porąbka wprowadzono regulamin wynagradzania uwzględnia aktualne regulacje wynikające z ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz czy wynagrodzenia pracowników (w tym. dodatkowe wynagrodzenie roczne): ustalono zgodnie z obowiązującymi przepisami, naliczono zgodnie z angażami lub zawartymi umowami, wypłacono w ustawowych terminach.

Kontroli dokonano na podstawie uchwał Rady Gminy Porąbka w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójtowi Gminy Porąbka (Nr II/12/10 z dnia 14 grudnia 2010 r., Nr XVI/148/2012 z dnia 25 maja 2012 r.), umów, angaży, list płac, kart wynagrodzeń, przelewów.

Stwierdzono, że w Urzędzie Gminy Porąbka Zarządzeniem Nr 36/09 Wójta Gminy Porąbka z dnia 4 maja 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Porąbka na podstawie umowy o pracę określono: wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki przyznawania oraz warunki i

sposób wypłacania premii i nagród, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, warunki i sposób przyznawania dodatku specjalnego.

Szczegółową kontrolą objęto:

- wynagrodzenie pięciu pracowników Urzędu Gminy Porąbka (t.j.: Wójta Gminy Porąbka, Sekretarza Gminy Porąbka, Skarbnika Gminy Porąbka, Inspektora Referatu Finansowego Urzędu Gminy Porąbka oraz pracownika zatrudnionego na stanowisku: Pomoc administracyjna) - wypłacone ww. pracownikom w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 października 2014 r.;
- terminowość: wypłaty wynagrodzeń, odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne i na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, przekazywania zaliczek do Urzędu Skarbowego na podatek dochodowy od osób fizycznych (za miesiące: styczeń 2011 r. w tym dodatkowe wynagrodzenie roczne), grudzień 2011 r., czerwiec – lipiec 2012 r., styczeń (w tym dodatkowe wynagrodzenie roczne) - luty 2013 r., wrzesień - październik 2014 r. Sprawdzono ponadto wysokość tych wypłat (poprzez porównanie danych z list płac, kart wynagrodzeń, deklaracji ZUS i PFRON, przelewów).

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Dodatkowo, kontrolą objęto terminowość wypłat nagród jubileuszowych. W oparciu o dane zawarte w sporządzonym na potrzeby kontroli „Wykazie pracowników, którym wypłacono ekwiwalent za urlop lub nagrodę jubileuszową w latach 2010 – 2014 (do dnia 23 października 2014 r.) w związku z tym, że kolejne nagrody jubileuszowe w nim wskazane były wypłacane w odstępach czasowych mniejszych niż 5 lat, zwrócono się do Inspektora ds. kadr Urzędu Gminy Porąbka o udzielenie informacji dotyczących przyczyn ww. rozbieżności (ogólnie w formie opisowej a następnie w formie tabelarycznej) uwzględniającej w stosunku do 4 pracowników Urzędu Gminy Porąbka:

- poszczególne okresy pracy wliczane do stażu pracy, uprawniające do otrzymania nagrody jubileuszowej,
- rodzaj dokumentu potwierdzającego okresy pracy zaliczanego do okresu uprawniającego do otrzymania nagrody jubileuszowej,
- datę dostarczenia dokumentu do Urzędu Gminy Porąbka,
- datę nabycia prawa do nagrody,
- datę wypłaty wynagrodzenia i jego kwotę.

Ustalono, że w okresie: 2011 r. - 2014 r., tj. po zakończeniu poprzedniej kontroli RIO Katowice, nagrody jubileuszowe były przyznawane i wypłacane z brakiem dochowania

terminu określonego w §8 ust. 1 i 5 rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm., Dz. U. z 2013 poz. 1050 z późn. zm.). Stosownie do wskazanej regulacji, pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody i którą wypłaca się niezwłocznie po nabyciu do niej prawa przez pracownika samorządowego.

Ponadto, zgodnie z treścią §19 pkt 6 Załącznika do Zarządzenie Nr 36/09 Wójta Gminy Porąbka z dnia 4 maja 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Porąbka na podstawie umowy o pracę, wypłata nagrody jubileuszowej następuje z urzędu, tj. bez wniosku pracownika, niezwłocznie po nabyciu do niej prawa. Powyższe dotyczyło pracownika:

- zatrudnionego na stanowisku: Pomoc administracyjna, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 45 lat pracy w dniu 31 stycznia 2014 r., natomiast nagroda została wypłacona w dniu 26 lutego 2014 r.,

- zatrudnionego na stanowisku: Pomoc administracyjna, który dostarczył w dniu 29 grudnia 2011 r. do Urzędu Gminy w Porąbce dokument, uprawniający do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej za 40 lat pracy z dniem 30 września 2011 r., natomiast nagroda jubileuszowa została wypłacona 26 stycznia 2012 r.,

- zatrudnionego na stanowisku: Robotnik gospodarczy, który dostarczył w dniu 5 września 2011 r. do Urzędu Gminy w Porąbce dokument, uprawniający do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy z dniem 5 listopada 2008 r., natomiast nagroda jubileuszowa została wypłacona 26 września 2011 r. a ponadto nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy w dniu 5 listopada 2013 r., natomiast nagroda została wypłacona w dniu 26 listopada 2013 r.,

- zatrudniony na stanowisku: Robotnik gospodarczy, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy w dniu 30 września 2014 r., natomiast nagroda została wypłacona w dniu 24 października 2014 r.

O wyjaśnienie przyczyn powodujących naliczenie i wypłacenie ww. nagród jubileuszowych z opóźnieniem oraz o to, czy w związku ze wskazanymi opóźnieniami pracownikom zostały wypłacone odsetki zwrócono się ponownie do Inspektor ds. kadr Urzędu Gminy Porąbka, zgodnie z którymi: „(...) *Ad. 1 W Urzędzie Gminy Porąbka praktykuje się wypłatę nagród jubileuszowych przysługujących w danym miesiącu wraz z wypłatą wynagrodzenia za pracę.*

Ad. 2. W związku ze wskazanymi opóźnieniami w wypłacaniu nagród nie wypłacono odsetek (...).

Stwierdzono, że w okresie pomiędzy nabyciem prawa do nagród jubileuszowych a ich wypłatą, wynagrodzenie wskazanych pracowników nie uległo zmianie.

W ramach odpowiedzi natomiast, wyliczono również kwotę odsetek za nieterminowe wypłaty ww. nagród, które wyniosły łącznie 258,58 zł.

Wykaz akt kontroli **AK/6100/39/ 14/ III. 2.1.1** stanowi **załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli

2.2. Wydatki majątkowe

2.2.1 Budowa przedszkola na działkach nr 463/4 i 4631 w Kobiernicach; etap II stanu surowego zamknięty

Procedura wyboru wykonawcy była przedmiotem kontroli wewnętrznej Gminy Porąbka – bez uwag. Zamawiający uzyskał pozwolenie na budowę z dnia 18 lutego 2010 r. nr 259/10.

W dniu 23 maja 2012 r. zawarto umowę nr SGZPI.272.20.2012 a firma budowlana SIKORA z siedzibą w Nowym Targu Strony ustaliły termin realizacji umowy od dnia 30 maja 2012 r. do dnia 31 sierpnia 2013 r. Ustalono wynagrodzenie – obowiązująca formą wynagrodzenia za przedmiot umowy było wynagrodzenie kosztorysowe w kwocie 975 881,50 zł brutto przy czym wykonawca otrzyma zapłatę za ilość rzeczywiście wykonanych i odebranych robót wg cen jednostkowych podanych w poszczególnych pozycjach kosztorysu ofertowego.

Kontrolującym przedłożono protokół odbioru robót spisany w dniu 1.07.2013 r. Zgodnie z zapisami protokołu prace zostały wykonane w okresie od 30 maja 2012 r. do 12 czerwca 2013 r. W czynnościach odbiorowych uczestniczyli m.in. Kierownik Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej UG Porąbka, inspektor nadzoru w zakresie prac budowlanych, inspektor w zakresie prac instalacyjnych.

W dzienniku budowy w dniu 24 maja 2013 r. Kierownik budowy dokonał wpisu, że wykonawca zakończył zakres robót budowlanych przewidzianych umową a także stwierdził, iż roboty zostały wykonane zgodnie z dokumentacją i wiedzą i sztuką budowlaną. Ponieważ umowa nr SGZPI.272.20.2012 z dnia 23 maja 2012 r. przewidywała m.in. dostawę i montaż kotłowni gazowej, wykonanie instalacji spalinowej i wentylacji kotłowni, wykonanie instalacji c.o wraz z dostawą i montażem grzejników stalowych płytowych z zaworami

termostatycznymi, wykonanie instalacji gazowej z aktywnym systemem bezpieczeństwa a inspektor nadzoru nie dokonał żadnych zapisów w zakresie przebiegu prac instalacyjnych w dzienniku budowy.

W związku z powyższymi ustaleniami zwrócono się Kierownika Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej o wyjaśnienie :

1. dlaczego w tomie 2 na pierwszej stronie dziennika budowy inwestor nie zamieścił imienia i nazwiska osób sprawujących nadzór inwestorski w zakresie robót ogólnobudowlanych i instalacyjnych, podając ich specjalności i numery uprawnień budowlanych a osoby te nie potwierdziły podpisem i datą przyjęcie powierzonych im obowiązków ?

2. dlaczego w okresie od lutego 2013 r. do 24 maja 2013 inspektor nadzoru w zakresie robót instalacyjnych nie dokonał żadnych wpisów dotyczących wykonywania robót instalacyjnych instalacji centralnego ogrzewania z kotłownią oraz instalacji gazowej ?

3. dlaczego potwierdził Pan na fakturach nr 3/02/2013 i 3/07/2013 dla firmy INWUS za pełnienie nadzoru inwestorskiego, bez zastrzeżeń wykonanie nadzoru jeżeli zgodnie z zawartą umową do obowiązków w/w należy m.in. nadzór techniczny nad realizacją robót, sprawowany zgodnie z prawem budowlanym – rozporządzenie w zakresie prowadzenia dziennika budowy stanowi, że dziennik budowy jest przeznaczony do rejestracji, w formie wpisów, przebiegu robót budowlanych oraz wszystkich zdarzeń i okoliczności zachodzących w toku ich wykonywania i mających znaczenie przy ocenie technicznej prawidłowości wykonywania budowy ?

3. jakiego zakresu robót dotyczy zapis z lutego 2013 r. kierownika budowy „iż zgłoszono do przeglądu i odbioru montaż pionów i poziomów instalacji c.o , kompletny + kotłownia , instalacja została poddana próbom szczelności , jeżeli zgodnie z protokołem uruchomienia kotłownia gazowa została uruchomiona w dniu 27.05.2013 r. ?

4. wykonawcą instalacji gazowej była firma usługi wodno-kanalizacyjne Marcin Stoch Ząb – zgodnie z zawartą umową nr SGZPI.272.20.2012 wykonawca zwraca się z wnioskiem do zamawiającego o wyrażenie zgody na podwykonawcę . Czy wykonawca zwrócił się z wnioskiem o wyrażenie zgody a jeżeli nie na jakiej podstawie formalno-prawnej wykonywana była instalacja gazowa ?

W wyjaśnieniu stwierdzono : „[...]Na pierwszej stronie tomu 2 dziennika budowy inwestor nie zamieścił imienia i nazwiska osób sprawujących nadzór inwestorski, z uwagi na fakt, że tom 2 stanowi kontynuację tomu pierwszego, w którym to w dniu 28.12.2010r stosownym wpisem

potwierdził przyjęcie obowiązków Inspektora Nadzoru mgr inż. Krzysztof Cygonik – upr. bud. Nr ew. 73/81BB.

Pozwolenie na budowę – Decyzja nr 259/10 z dnia 18.02.2010 nakłada na Inwestora obowiązek ustanowienia jedynie Inspektora Nadzoru Inwestorskiego, nie nakłada jednak obowiązku powołania Inspektorów branżowych. Pełnienie obowiązków Inspektora Nadzoru Inwestorskiego powierzono Panu Krzysztofowi Cygonikowi. Przyjęcie obowiązków potwierdził zarówno wpisem do dziennika budowy, jak i stosownym oświadczeniem stanowiącym załącznik do Zawiadomienia o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych, przekazanym do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego. Pan mgr inż. Michał Matoga, jako współpracownik Pana Krzysztofa z firmy „Inwus”, która świadczyła dla Gminy Porąbka kompleksowe usługi z zakresu nadzorów budowlanych, pełnił jedynie funkcje doradczą i pomocniczą, tym samym nie został odnotowany w dzienniku budowy, jako osoba pełniąca funkcję Inspektora Nadzoru.

1. W okresie od lutego 2013 r. do 24 maja 2013 r. inspektor nadzoru nie dokonał wpisów dotyczących wykonywania robót instalacyjnych instalacji co z kotłownią oraz instalacji gazowej, ponieważ prace instalacyjne w zakresie montażu pionów i poziomów instalacji c.o. zostały wykonane w okresie od października 2012 r. do lutego 2013 r. co potwierdzają wpisy kierownika budowy w dzienniku budowy z października 2012 r. oraz z lutego 2013 r. Zgodnie z art. 26 ustawa z dnia 7 lipca 1994 r Prawo budowlane (t.j.–Dz.U. z 2013 .r poz. 1409 z p. zm.) „ Inspektor nadzoru inwestorskiego ma prawo:

1) wydawać kierownikowi budowy lub kierownikowi robót polecenia, potwierdzone wpisem do dziennika budowy, dotyczące: usunięcia nieprawidłowości lub zagrożeń, wykonania prób lub badań, także wymagających odkrycia robót lub elementów zakrytych, oraz przedstawienia ekspertyz dotyczących prowadzonych robót budowlanych i dowodów dopuszczenia do stosowania w budownictwie wyrobów budowlanych oraz urządzeń technicznych;

2) żądać od kierownika budowy lub kierownika robót dokonania poprawek bądź ponownego wykonania wadliwie wykonanych robót, a także wstrzymania dalszych robót budowlanych w przypadku, gdyby ich kontynuacja mogła wywołać zagrożenie bądź spowodować niedopuszczalną niezgodność z projektem lub pozwoleniem na budowę”.

Uwzględniając powyższe, w odniesieniu do pkt. 1 i 2, Inspektor Nadzoru jeżeli **nie**

stwierdza nieprawidłowości, nie jest zobowiązany do wprowadzania wpisów do dziennika budowy, a brak jego wpisu potwierdza, że roboty zostały wykonane prawidłowo.

Pragnę nadmienić, że proces inwestycyjny został zakończony uzyskaniem Pozwolenia na użytkowanie obiektu. Uprawniony organ administracji budowlanej – tj. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Bielsku-Białej, na podstawie wniosku inwestora po przeprowadzeniu obowiązkowej kontroli, obejmującej m.in. sprawdzenie dokumentacji budowy, w tym również dziennika budowy, nie stwierdził żadnych nieprawidłowości w jego prowadzeniu i udzielił Gminie Porąbka pozwolenia na użytkowanie obiektu – Decyzja nr 111/2014 z dnia 27.08.2014r.

2. Faktury firmy Inwus, dotyczyły nadzoru nad:

- faktura nr 3/02/2013 z 26.02.2013 r. robotami objętymi protokołem odbioru z dnia 1.02.2013 r.,*
- faktura nr 3/07/2013 z 28.07.2013 r. dotyczy nadzoru nad robotami objętymi protokołem odbioru z dnia 1.07.2013 r. (tj. odbioru końcowego)*

Faktury te potwierdziłem bez uwag ponieważ Inspektor Nadzoru wykonywał swoje obowiązki prawidłowo, co stwierdziłem na podstawie wielokrotnego udziału w wizytacjach budowy prowadzonych przez Inspektora Nadzoru. Ponadto do zadań Inspektora Nadzoru Inwestorskiego należały: weryfikacja obmiarów i kosztorysów powykonawczych, weryfikacja dokumentacji odbiorowej, które to czynności zostały wykonane prawidłowo. Jak wspomniano w pkt. 2 niniejszego pisma Inspektor Nadzoru Inwestorskiego potwierdza wpisem do dziennika budowy, polecenia dotyczące: usunięcia nieprawidłowości lub zagrożeń, wykonania prób lub badań, także wymagających odkrycia robót lub elementów zakrytych, oraz przedstawienia ekspertyz dotyczących prowadzonych robót budowlanych i dowodów dopuszczenia do stosowania w budownictwie wyrobów budowlanych oraz urządzeń technicznych. Jeżeli nie zachodzą wyżej wskazane okoliczności Inspektor Nadzoru nie ma obowiązku dokonywania wpisów w dzienniku budowy.

Zgodnie z § 2 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 26 czerwca 2002 r. w sprawie dziennika budowy...(Dz.U. nr 108 poz. 953 z p. zm.) dziennik budowy jest przeznaczony do rejestracji, w formie wpisów, przebiegu robót budowlanych oraz wszystkich zdarzeń i okoliczności zachodzących w toku ich wykonywania i mających

znaczenie przy ocenie technicznej prawidłowości wykonywania budowy, rozbiórki lub montażu.

Zgodnie z §11 ust. 2 rozporządzenia za właściwe prowadzenie dziennika budowy, jego stan oraz właściwe przechowywanie na terenie budowy jest odpowiedzialny kierownik budowy, a zgodnie z § 10 rozporządzenia tylko pracownicy organów nadzoru budowlanego potwierdzają każdorazowo, wpisem do dziennika budowy, swoją obecność na budowie – tym samym na Inspektorze Nadzoru Inwestorskiego nie ciąży obowiązek każdorazowego potwierdzania swojej obecności na budowie wpisem do dziennika budowy. Brak takiego wpisu nie jest więc podstawą do nieuznania prawidłowej realizacji obowiązków przez Inspektora Nadzoru Inwestorskiego.

3. Wpis kierownika budowy z lutego 2013 r o brzmieniu „Zgłaszam do przeglądu i odbioru montaż pionów i poziomów instalacji c.o. (komplet) + kotłownia. Instalacja została poddana próbie na szczelność zgodnie z PN,. Proszę o zezwolenie na wykonanie tynków wewnętrznych. Przystąpiono do montażu konstrukcji systemowej stropu podwieszanego nad I p.” dotyczy instalacji co prowadzonej w bruzdach w ścianach oraz w posadzkach, która w wyniku dalszego prowadzenia prac budowlanych ulega zakryciu tynkami lub wylewkami – mamy tu do czynienia z tak zwanymi pracami zanikowymi. W takim przypadku dobrą praktyką jest wykonanie przez Wykonawcę we własnym interesie próby szczelności przed zakryciem rur, aby uniknąć w razie nieszczelności ponoszenia dodatkowych kosztów. Wykonana próba szczelności o której informuje we wpisie kierownik budowy, nie jest jednak równoznaczna z uruchomieniem instalacji c.o. ponieważ nie może obejmować sprawdzenia całej instalacji np. grzejników które montowane są dopiero po wykonaniu tynków. Ostatecznie kotłownia i instalacja c.o. została uruchomiona w dniu 27.05.2013 r.

4. Wykonawca składając ofertę z dnia 16.04.2012 r. oświadczył, że przedmiot zamówienia zamierza wykonać osobiście, a udział podwykonawców wyniesie 0,0% wartości robót objętych ofertą. W trakcie realizacji inwestycji Wykonawca nigdy nie wystąpił z wnioskiem o wyrażenie zgody na wprowadzenie podwykonawcy; obecności podwykonawców na placu budowy nie zauważył także inspektor nadzoru czuwający z ramienia Zamawiającego nad prawidłowością procesu inwestycyjnego. Wykonanie

instalacji gazowej, czyli część zamówienia powierzono do wykonania Firmie Budowlanej SIKORA i to pieczęć tej właśnie firmy widnieje na „Protokole z przeprowadzenia głównej próby szczelności instalacji gazowej” z dnia 9.05.2013r. Protokół został podpisany przez Instalatora Pawła Brzeźnego – który został przez Wykonawcę wskazany w załączniku nr 4 do oferty z dnia 16.04.2012 – tj. Wykazie osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia - jako Kierownik robót instalacji sanitarnych. Podstawą dysponowania osobą Pana Brzeźnego przez Wykonawcę była umowa o pracę. Próba szczelności instalacji gazowej, zgodnie z obowiązującymi przepisami może zostać wykonana jedynie przez osobę posiadającą stosowne uprawnienia. Z dokumentów dołączonych do oferty wynika, że uprawnienie takie posiada Pan Brzeźny – pracownik etatowy Wykonawcy pełniący w przetargu funkcję Kierownika robót sanitarnych. Zamawiający nie potrafi wyjaśnić dlaczego w treści protokołu, oprócz wskazania w nagłówku Firmy Budowlanej SIKORA wskazano dodatkowy podmiot. Nie mniej jednak podmiot ten bez wątpienia posiadał stosowne kwalifikacje – zweryfikowane przez Nadzór Budowlany na etapie odbioru inwestycji. Z punktu widzenia wówczas obowiązującego Prawa zamówień publicznych – brak oficjalnego zgłoszenia Zamawiającemu osoby podwykonawcy sprowadzało się do pozbawienia Podwykonawcy możliwości dochodzenia roszczeń finansowych bezpośrednio od Zamawiającego, na wypadek gdyby Wykonawca nie dokonał rozliczenia za zleconą mu robotę. Inwestycję udało się prawidłowo przeprowadzić, zakończyć i rozliczyć, bez zgłoszeń jakichkolwiek roszczeń wobec Zamawiającego ze strony podmiotów trzecich. W treści umowy nie przewidziano możliwości nałożenia kar finansowych za brak zgłoszenia podwykonawcy przez Wykonawcę; zatem zaistniała sytuacja pozwala jedynie na ocenę uczciwości Wykonawcy bez możliwości pociągnięcia go do jakiegokolwiek odpowiedzialności.[...]”

Za roboty zapłacono :

1. faktura nr 50-U-2013 z dnia 2.11.2012 r. 336 157,18 zł
2. faktura nr 2-U-2013 z dnia 1.02.2013 r. na kwotę 114 866,24 zł
3. faktura nr 10-U-2013 z dnia 17.04.2013 r. kwotę 14 999,21 zł
4. faktura nr 27-U-2-2013 z dnia 7.02.2013 r. na kwotę 289 242,70 zł

Wykaz akt kontroli AK/6100/39/ 14/ III. 2.2.1 stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli

2.2.2 Naprawa dachu na budynku komunalnym – zamówienie publiczne udzielone w trybie z wolnej ręki

Kontrolującym przedłożono notatkę służbową z dnia 6 grudnia 2013 r. , iż w wyniku wichury w nocy z 5/6 grudnia 2013 r. zostało zerwane pokrycie dachu nad sala sportowa w budynku Pawilonu Sportowego w Czańcu ul. Zagłębocze 9 , zerwane zostało pokrycie dachu wraz z dociepleniem z płyt z wełny mineralnej z około 75% dachu. Wraz z pokryciem dachowym zostały zerwane obróbki blacharskie , rynny oraz instalacja odgromowa. Zgłoszenia robót dokonano w dniu 9 grudnia 2013 r. Zarządzeniem nr 189/2013 Wójta Gminy Porąbka z dnia 6 grudnia 2013 r. postanowiono przyjąć ofertę P.P.U.H „MARCHAN” Kobiernice z dnia 6 grudnia 2013 r. oraz przystąpić do sporządzenia umowy na naprawę dachu. W dniu 6 grudnia 2013 r. zawarto umowę nr IGK 272.52.2013. Termin realizacji umowy – od dnia przekazania placu budowy w dniu 11.12.2013 r. do dnia 21.12.2013 r. Ustalono wynagrodzenie w kwocie nie wyższej niż 72 870,32 zł /brutto/. Zgłoszenia do odbioru dokonano w dniu 23.12.2013 r. W dniu 23.12.2013 r. spisano protokół odbioru robót. Po zapoznaniu się z przedłożonymi dokumentami komisja odbiorowa postanowiła przyjąć wykonane roboty budowlane z oceną dobra Zapłacono na podstawie faktury nr 337/13/M z dnia 30.12.2013 r. na kwotę 72 870,32 zł.

Wykaz akt kontroli **AK/6100/39/ 14/ III. 2.2.1** stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli. Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli

2.3.Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji

2.3.1 Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości: przestrzegania zasad, trybu udzielania, rozliczania oraz ujmowania w ewidencji księgowej dotacji udzielonych z budżetu Gminy Porąbka jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

1. dotacja dla LKS „Czaniec” na podstawie umowy nr SGZPIV.524.1.5.2013 z dnia 1 marca 2013 r. Termin realizacji zadania – od 1 marca 2013 r. – do 20 listopada 2013 r. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania /szkolenie sportowe dzieci i młodzieży / kwoty 69 500 zł w dwóch transzach. Złożono sprawozdania z dochowaniem terminów określonych w umowie. W złożonym sprawozdaniu ujęto w zestawieniu faktur /rachunków/ w pozycji nr 6 rachunek nr 4/2013 z dnia 3.04.2013 r. na kwotę 3 557,14 zł /nazwa kosztu – trener/. Do sprawozdania dołączono kopie rachunku z

opisem, iż zapłacono przelewem. Z załączonej kopii z wyciągu bankowego nr 33 z dnia 3.04.2013 r. wynika, że dokonano przelewu w kwocie 2 000 zł. Kontrolującym przedłożono wydruk informacji elektronicznej od LKS Czaniec – „[...] informuję, że rachunek nr 4/2013 [...] był wypłacony częściowo przelewem dnia 03.04.2013 r. w kwocie 2000,00 zł, a częściowo gotówką kwota 1 000,00 zł co zostało ujęte w raporcie kasowym nr 4/2013 LKS-u „Czaniec”.

2. dotacja dla LKS „Zapora” na podstawie umowy nr **SGZPIV.524.1.9.2013** z dnia 1 marca 2013 r. Termin realizacji zadania – od 1 marca 2013 r. do 20 listopada 2013 r. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania /aktywność sportowa to jest dobry kierunek/ kwoty dotacji w wysokości 57 000 zł w dwóch transzach. Sprawozdanie częściowe złożono w dniu 9.08.2013 /data wpływu do UG Porąbka/, sprawozdanie końcowe złożono w dniu 20.12.2013 r.

3. dotacja dla LKS Czaniec na podstawie umowy nr **SGZPIV.524.3.1.2013** zawarta w dniu 15.07.2013 r. na realizację zadania – „Boisko moim drugim domem” Termin realizacji zadania – 15.07.2013 r. do dnia 20.11.2013 r. Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania kwoty 60 000 zł. Sprawozdanie końcowe zostało złożone w dniu 20.12.2013 r.

W czasie kontroli ustalono, że niewłaściwie zorganizowano finansowanie zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu realizowanych przy udziale klubów sportowych. Wydatki związane były z funkcjonowaniem drużyn piłkarskich działających w ramach klubów i były finansowane bezpośrednio z budżetu. Ponadto bezpośrednio z budżetu finansowano koszty mediów /woda, prąd, gaz, Internet, telefon/ użyczonych klubom sportowym nieruchomości.

1. Umowa użyczenia Nr **IGK-IV.6850.5.2011** z dnia 29 czerwca 2011 r. na rzecz KS „SOŁA” Kobiernice boiska sportowego wraz z częścią budynku o powierzchni użytkowej 382,50 zł, w formie nieodpłatnej na czas nieokreślony. Biorący do używania zobowiązał się do dokonywania wszelkich napraw wynikających z użytkowania przedmiotu użyczenia.

2. Umowa użyczenia Nr **IGK-IV.6850.4.2011** z dnia 19 maja 2011 r. na rzecz KS „GRON” Bujaków boiska sportowego wraz z częścią segmentu A w budynku położonego na działce nr 1620/62, o powierzchni użytkowej 116,50 m². Biorący do używania zobowiązał się do dokonywania wszelkich napraw wynikających z użytkowania przedmiotu użyczenia.



3. Umowa użyczenia /bez numeru/ z dnia 1 sierpnia 2002r. na rzecz KS „Czaniec” działek położonych w Czańcu znajdujących się bezpośrednim sąsiedztwie boiska sportowego. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.
4. Umowa użyczenia **Nr 1/0RSK/01** z dnia 11 stycznia 2001 r. na rzecz KS „Czaniec” budynku pawilonu sportowego wraz z przyległymi gruntami/boisko/. Biorący w użyczenie zobowiązuje się do dokonywania wszelkich drobnych napraw jakie są konieczne w czasie trwania umowy. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.
5. Umowa użyczenia z dnia 26 września 2001 r. /bez numeru/ na rzecz KS „Zapora” boiska oraz budynku murowanego, piętrowego. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

Zgodnie z art.44 ustawy o finansach publicznych stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków ; art.221 ust.1 i 2 stanowi, że podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu j.s.t. dotacje celowe na cele publiczne , związane z realizacją zadań tej jednostki, a także na dofinansowanie inwestycji związanych z realizacją tych zadań a zlecenie zadań i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego o wolontariacie; na podstawie art.27 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie /Dz.U. Nr 127, poz.857 z późn. zm/ tworzenie warunków w tym organizacyjnych , sprzyjających rozwojowi sportu stanowi zadanie własne j.s.t. , a organ stanowiący j.s.t. może określić , w drodze uchwały, warunki i tryb finansowania tego zadania własnego.

Ponadto , zgodnie z art.713 Kodeksu cywilnego użyczający ponosi koszty utrzymania tj. wydatki i nakłady pozwalające zachować rzecz w stanie niepogorszonym, utrwalającym jej właściwości i przeznaczenie rzeczy używanej i nie może żądać zwrotu kosztów od użyczającego.

Zwrócono się do Wójta Gminy Porąbka o **wyjaśnienie**. W wyjaśnieniu stwierdzono – „[...]Wśród licznych zadań i obowiązków Gminy jest, między innymi, zadanie polegające na zaspakajaniu potrzeb wspólnoty samorządowej w zakresie kultury fizycznej i sportu. Realizacja tego zadania wpływa na podniesienie poziomu życia mieszkańców gminy, w szczególności przeciwdziała patologiom społecznym, zapewnia edukację zdrowotną dzieci i młodzieży oraz propaguje aktywne spędzanie czasu wolnego mieszkańców. Realizacja zadania powierzana jest, w sporej większości klubom sportowym działającym na terenie

gminy w drodze konkursów przeprowadzanych w oparciu o przepisy ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie. Wykorzystując otrzymane środki dotacyjne kluby skupiają się przede wszystkim na realizacji celów statutowych, jakimi są propagowanie sportu, organizacja zajęć sportowych, zakupy sprzętu sportowego, itp. Ponieważ całokształt działalności klubów sportowych na terenie gminy Porąbka nie jest nastawiony na generowanie zysków, często otrzymywane przez kluby dotacje nie są wystarczające na pokrycie bieżących, nieprzewidzianych kosztów utrzymania związanych z obiektami oddanymi klubom w użyczenie, których właścicielem jest Gmina. Z tego powodu, kierując się obowiązkiem spoczywającym na Gminie jak najszerzego i najpełniejszego zaspakajania potrzeb wspólnoty samorządowej w zakresie kultury fizycznej – ma miejsce pokrywanie z budżetu kosztów drobnych napraw związanych z obiektami sportowymi stanowiącymi własność Gminy, zakupu trawy czy wapna na wykorzystywane przez ogół mieszkańców (przy organizacji wielu różnych imprez) - boiska sportowe.[...]"

Wydatki poniesione bezpośrednio z budżetu na media :

2014

1. KS „Czaniec” – 33 476,34zł
2. KS Bujaków – 1 667,73 zł
3. KS Kobiernice 3 769,21 zł
4. KS Porąbka 2 662,44 zł

2013

1. KS „Czaniec” – 76 879,92 zł
2. KS Bujaków – 3 235,49zł
3. KS Kobiernice 13 111,82 zł
4. KS Porąbka 3 544,17 zł

Wydatki poniesione bezpośrednio z budżetu na rzecz klubów sportowych :

KS Czaniec

1. faktura nr 4/13 z dnia 8.02.13 na kwotę 472,26 zł za środki czystości art. metalowe
2. faktura nr 16/13 z dnia 25.03. na kwotę 278,78 zł za farby, art. metalowe
3. faktura nr 1181/2013 z dnia 13.03.13 na kwotę 48,83 zł za materiały do naprawy baterii
4. faktura nr 22/2013 z dnia 11.04.13 na kwotę 271,93 zł za środki czystości
5. faktura nr 82/2013 z dnia 29.04.13 na kwotę 84,01 zł za olej do kosiarki

6. faktura nr 54/2013 z dnia 15.05.13 na kwotę 741,63 zł za środki czystości ,farby ,
pędzle, tarcze do szlifowania
7. faktura nr 76/13/M z dnia 22.05.13. na kwotę 2 195,42 zł za wapno /30kg/
8. faktura nr 188/2013 z dnia 22.07.2013 na kwotę 97,01 zł za olej i filtr do kosiarki
9. faktura nr 106/2013 z dnia 29.07.13 na kwotę 101,22 zł za środki czystości, art.
metalowe, farba biała 10 l.
10. faktura nr 121/2013 z dnia 28.08.2013 na kwotę 102,54 zł za farby, mat. malarskie ,
środki czystości
11. faktura nr 159/13/M z dnia 1.08.2013 na kwotę na kwotę 1 486,58 zł za naprawę
trybuny i okucie balkonu budynku
12. faktura nr 152/2013 z dnia 25.09.13 na kwotę 57,01 zł za środki czystości
13. faktura nr 174/2013 z dnia 14.10.13 na kwotę 103,45 zł za środki czystości
14. faktura nr 201/2013 z dnia 14.11.13 na kwotę 59,97 zł za art. metalowe
15. faktura nr 231/2013 z dnia 17.12.13 na kwotę 79,87 zł za środki czystości
16. faktura nr 131 0007 49 85 z dnia 17.06.13 na kwotę 109,60 zł za paliwo do kosiarki
/20l/
17. faktura nr 131 006 77 24 z dnia 3.06.13 na kwotę 107,20 zł za paliwo do kosiarki /20l/
18. faktura nr 131 005 32 42 z dnia 1.05.13 na kwotę 222,05 zł paliwo do kosiarki /40l/
19. faktura nr 19/2013 z dnia 10.06.13 na kwotę 400,00 zł za konserwację kotłów
gazowych c.o. , naprawa bojlerów 2 szt.
20. faktura nr 427/USŁ/2012 z dnia 21.12.2012 na kwotę 1 310 zł regeneracyjna pompy
/zapłacono 2.01.2013 r./

KS Kobiernice

1. faktura nr 348/2013 z dnia 25.01.13 na kwotę 161,50 zł za wentylator do naprawy
uszkodzonego pieca c.o.
2. faktura nr 216/2012 z dnia 216/2012 z dnia 14.12.2012 zł za **przewóz seniorów** na
zawody sportowe na kwotę 9 924 zł /na fakturze adnotacje, ze usługą wykonana
zgodnie z umową nr SGZP-IV.272.11.2012 z dnia 17.08.2012 r. – umowa dotyczy
zgodnie z §1 usługi w zakresie bieżących przewozów dzieci i młodzieży na
zawody sportowe na terenie gminy/.
3. faktura nr 00422/13 z dnia 28.02.2013 r. z dnia 28.02.13 na kwotę 50,94 zł za
materiały budowlane – pustaki , zaprawa styropian

4. faktura nr 00720/13 z dnia 29.03.2013 z dnia 29.03.2013 na kwotę 1 283 zł za cement , nawozy, ziemia ogrodnicza
5. faktura nr 93 z dnia 19 kwietnia 2013 na kwotę 1 600 zł za mieszanke traw
6. faktura nr FV/00419/13 z dnia 13.05.2013. na kwotę 223,49 zł za olej silnikowy, filtr oleju , żyłkę
7. faktura nr 83/13/M z dnia 23.05.13 na kwotę 2 292,72 zł za cement , gładź gipsowa
8. faktura nr 57511/13/S/C z dnia 13.05.13 na kwotę 1 225,77 zł materiały do wymiany rynien
9. faktura nr 57512/13/S/C z dnia 13.05.13 na kwotę 700,30 zł materiały do wymiany rynien
10. f-ra nr 48/CZ/05/2013 z dnia 31.05.13 na kwotę 120 zł za piasek budowlany
11. f-ra nr 1310119682 z dnia 23.09.13 r. na kwotę 11,60 zł za paliwo do kosiarki
12. f-ra nr 1310097181 z dnia 1.08.13. na kwotę 133,60 zł za paliwo do kosiarki
13. f-ra nr 1310053242 z dnia 1.05.13 na kwotę 109,80 zł z paliwo do kosiarki
14. f-ra nr 1310074985 z dnia 17.06.13 na kwotę 109,60 zł paliwo do kosiarki
15. f-ra nr 1310067724 z dnia 3.06.13 na kwotę 103,60 zł paliwo do kosiarki

KS Bujaków

1. f-ra nr 92 z dnia 19.04.13 na kwotę 1 540 zł za nawozy
2. f-ra nr 1310067724 na kwotę 106,40 zł paliwo do kosiarki
3. f-ra 131..... na kwotę 106,40 zł paliwo do kosiarki
4. f-ra 1310097181 z dnia 1.08.13 133,60 paliwo do kosiarki

KS „Zapora” Porąbka

1. f-ra 0349 z dnia 22.04.13 na kwotę 800,01 zł trawa
2. f-ra 00972/13 z dnia 22.04.13 na kwotę 140 zł za wapno
3. f-ra 01607/13 z dnia 5.06.13 na kwotę 630 zł nawozy
4. f-ra 463/2013 z dnia 20.08.13 na kwotę 83,64 zł drzwiczki do tymczasowej szafki rozdzielczej
5. f-ra 187/13/M z dnia 26.08.13 na kwotę 772,32 zł materiały budowlane do remontu
6. f-ra 1310074985 z dnia 17.06.13 na kwotę 106,40 zł paliwo do kosiarki
7. f-ra 1310067724 z dnia 3.06.13 na kwotę 105,20 zł paliwo do kosiarki



8. f-ra 1310053242 z dnia 1.05.13 na kwotę 110,40 zł paliwo do kosiarki
9. f-ra 1310104518 z dnia 15.08.13 na kwotę 113,20 zł paliwo do kosiarki

2014

KS „Soła” Kobiernice

1. f-ra nr 51/2104 z dnia 31.03.14 na kwotę 324 zł za przewóz zawodników
2. f-ra 71/14 z dnia 30.04.14 na kwotę 1 455,84 zł za przewóz zawodników
3. f-ra 99/14 z dnia 31.05.14 na kwotę 2 462,40 zł za przewóz zawodników
4. f-ra 93/S16/03/2014 z dnia 14.03.14 na kwotę 2 875 zł mieszanka traw
5. f-ra 00496/14 z dnia 14.03 na kwotę 1 600 zł nawozy
6. f-ra ... z dnia 15.03 firma HAND z dnia 15.03.14 na kwotę 252,01 zł olej do kosiarki ,
materiały eksploatacyjne
7. f-ra nr 500/2014 z dnia 15.05.14 na kwotę 177,03 zł materiały do naprawy kosiarki
8. f-ra nr 075/M z dnia 15.05.14 na kwotę 320 zł pasek zębaty do kosiarki
9. f-ra nr 376/14/gn z dnia 23.05 na kwotę 202,77 zł pasek napędowy do kosiarki
10. f-ra nr FV/00753/14 z dnia 29.05.14 na kwotę 55,01 żyłka do kosiarki
11. f-ra nr FV/00783/14 z dnia ... na kwotę 50 zł za głowicę żyłkową
12. f-ra nr 493/14/GN z dnia 17.06.14 na kwotę 69 zł pasek zębaty
13. f-ra nr 52/14 z dnia 31.03.14 na kwotę 324 zł przewóz zawodników
14. f-ra nr 72/14 z dnia 30.04.14 na kwotę 1 296 zł
15. f-ra 100/14 z dnia 31.05.14 na kwotę 1 490,40 zł za przewóz zawodników
16. f-ra nr 1410083451 z dnia 16.06.14 na kwotę 107,85 zł paliwo do kosiarki
17. f-ra nr 1410067303 z dnia 15.05.14 na kwotę 108,80 zł paliwo do kosiarki
18. f-ra nr 1410051287 z dnia 15.04.14 na kwotę 213,60 zł paliwo do kosiarki
19. f-ra nr 1410059464 z dnia 2.05.14 na kwotę 107,80 zł paliwo do kosiarki
20. f-ra nr 34/05/2014 z dnia 28.05.14 na kwotę 39,85 zł przegląd sprzętu p-poż

KS Bujaków

1. f-ra nr 99/S16/03/2014 z dnia 18.03.14 na kwotę 1 825 zł trawa, nawóz
2. f-ra 00698/14 z dnia 31.03.14 na kwotę 769,94 zł pręty stalowe
3. f-ra 73/2014 z dnia 30.04.14 na kwotę 972 zł przewóz zawodników
4. f-ra 53/2014 z dnia 31.03.14 na kwotę 324 zł za przewóz zawodników
5. f-ra 101/2014 z dnia 31.05.14 na kwotę 1296 zł przewóz zawodników

6. f-ra 1410083451 z dnia 16.06.14 na kwotę 108,85 zł paliwo do kosiarki
7. f-ra 1410075518 z dnia 2.06.14 na kwotę 214,80 zł paliwo do kosiarki
8. f-ra 1410059464 z dnia 2.05. na kwotę 106,80 zł paliwo do kosiarki
9. f-ra nr 34/05/2014 z dnia 28.05.14 na kwotę 9,96 zł przegląd sprzętu p-poż

KS Czaniec

1. f-ra nr 91/2014 z dnia 24.01.14 na kwotę 445,46 materiały do naprawy instalacji odgromowej
2. f-ra nr 105/2014 z dnia 27.01.14 na kwotę 541,64 zł żarówki, świetlówki
3. f-ra nr 62/2014 z dnia 9.04.2014 r. na kwotę 645,20 zł artykuły metalowe, środki czystości, farby, artykuły malarskie
4. f-ra nr 79/2014 z dnia 1.04.14 na kwotę 116,11 zł za olej do kosiarki, filtr oleju
5. f-ra nr 86/2014 z dnia 12.05.14r. na kwotę 152,91 zł artykuły metalowe
6. f-ra nr 50/2014 z dnia 31.03.14 na kwotę 324,00 zł przewóz zawodników
7. f-ra nr 70/2014 z dnia 30.04.14 na kwotę 1 944 zł przewóz zawodników
8. f-ra nr 98/2014 z dnia 31.05.14 na kwotę 4 752 zł przewóz zawodników
9. f-ra 1410083451 z dnia 16.06.14 na kwotę 108,80 zł paliwo do kosiarki
10. f-ra nr 1410067303 z dnia 15.05. na kwotę 217,60 zł paliwo do kosiarki
11. f-ra nr 1410075518 z dnia 2.06.14. na kwotę 108,40 zł paliwo do kosiarki
12. f-ra nr 1410051287 z dnia 15.04.14 na kwotę 105,80 zł paliwo do kosiarki
13. f-ra nr 1410059464 z dnia 2.05.14 na kwotę 106,80 zł paliwo do kosiarki
14. f-ra nr 34/05/2014 z dnia 28.05.14 na kwotę 99,63 zł przegląd sprzętu p-poż

KS „Zapora” Porąbka

1. f-ra 151/14/GN z dnia 18.03.14 na kwotę 310,01 zł filtr, nóż, olej do kosiarki
2. f-ra 00805/14 z dnia 23.04.14 na kwotę 1 067,01 zł za wapno , nawozy
3. f-ra 127/2014 z dnia 14.05.14 na kwotę 690,24 zł części do kosiarki
4. fr-ra 01412/14 z dnia 3.06.14 na kwotę 707,45 zł cement piasek, żwir
5. f-ra nr 34/05/2014 z dnia 28.05.14 na kwotę 49,82 zł przegląd sprzętu p-poż
6. f-ra 1410075518 z dnia 2.06.14 na kwotę 108,40 zł paliwo do kosiarki
7. f-ra 14100512287 z dnia 15.04.14 na kwotę 105,80 zł paliwo do kosiarki
8. f-ra 1410059464 z dnia 2.05.14 na kwotę 108,80 zł

Wykaz akt kontroli **AK/6100/39/ 14/ III. 2.2.2** stanowi **załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

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

2.3.2 Wydatki na niepubliczne przedszkola

Zasady udzielania dotacji dla przedszkoli określono w uchwale nr XXXIII/231/09 Rady Gminy Porąbka z dnia 29 września 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, ustalenia stawek dotacji oraz zakresu i trybu kontroli wykorzystania dotacji udzielonej dla przedszkoli niepublicznych i innych form wychowania przedszkolnego ujęto zapis, iż ilekroć w przepisach uchwały jest „[...]” mowa o podstawie obliczenia dotacji- należy przez to rozumieć stałą kwotę roczną dla obliczenia dotacji należnej na jednego ucznia dotowanej jednostki, która to kwotę odpowiednio stanowią [...] w przypadku dotacji dla niepublicznego przedszkola – zgodnie z art.90 ust.2b ustawy – wydatki bieżące na jednego ucznia ustalone w budżecie Gminy Porąbka ponoszone w przedszkolach publicznych [...]

W związku ze zmianami wprowadzonymi przez ustawę o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz innych ustaw /Dz.U. 18 z lipca 2013 r. poz.827/ wysokość dotacji została dookreślona w zakresie „wydatków bieżących” - przedszkola, , otrzymują na każdego ucznia z budżetu gminy dotację w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę, pomniejszonym o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola prowadzonego przez gminę, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkoli publicznych.

W związku z powyższym ustaleniem zwrócono się do Wójta Gminy Porąbka **wyjaśnienie** czy dokonano powyższym zakresie stosownej zmiany uchwały. W wyjaśnieniu stwierdzono : „[...] Rada Gminy w Porąbce w dniu 20 lutego 2014 r. podjęła stosowną uchwałę nr XXXVI/341/2014 w sprawie zmiany uchwały nr XXXIII/231/09[...]

Zgodnie z §13 uchwały określającej zasady udzielania dotacji ujęto zapisy dotyczące wstrzymania dotacji. Jednakże upoważnienie do ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli wynikające z art.90 ust.4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty /Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz.2572 z późn. zm./ nie jest równoznaczne z kompetencją organu stanowiącego j.s.t. do ograniczania prawa do wypłaty dotacji. Dotacja przyznawana dla niepublicznych przedszkoli ma charakter dotacji podmiotowej i nie powinna podlegać obowiązkowi rozliczania co do kierunków jej wykorzystania. Ustawodawca nie

przewidział instytucji wstrzymania dotacji ani w ustawie o finansach publicznych, ani w ustawie o systemie oświaty. Powyższe oznacza, że kwestie wstrzymania dotacji nie mogą być regulowane przepisami prawa miejscowego. Tryb udzielania ma znaczenie bardziej techniczne i nie może zaś obejmować ograniczenia prawa do dotacji, które musi wynikać z wyraźnych norm prawnych. Zwrócono się o **wyjaśnienie** do Wójta Gminy Porąbka. W wyjaśnieniu stwierdzono : „[...] uchwała nr XXXIII/231/09 Rady Gminy Porąbka z dnia 29 września 2009 [...] była przedmiotem kontroli przez Regionalną Izbę obrachunkową w Katowicach w 2010 r. i kontrolujący nie wnieśli uwag co do jej zapisów . Nadzór prawny Wojewody również nie wniósł żadnych uwag co do §13 powyższej uchwały, w którym mowa o wstrzymaniu dotacji. [...]”

Zgodnie z §4 uchwały określono wysokość dotacji :

- na ucznia niepełnosprawnego uczęszczającego do przedszkola niepublicznego w tym z oddziałami integracyjnymi , niepublicznych przedszkoli specjalnych stawka dotacji wynosi 100% kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej
- na ucznia niepełnosprawnego uczęszczającego do niepublicznej formy wychowania przedszkolnego stawka dotacji wynosi 100% kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej
- na ucznia uczęszczającego do przedszkola niepublicznego stawka dotacji wynosi 75 %
- na ucznia uczęszczającego do niepublicznej formy wychowania przedszkolnego 40 %

Zgodnie z art.90 ust.4 ustawy o systemie oświaty organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w ust. 1a i 2a-3b, oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji. W związku z powyższym zwrócono się o **wyjaśnienie** do Wójta Gminy w jaki sposób określono podstawę obliczania dotacji dla uczniów objętych wczesnym wspomaganie – art.90 ust.1a ustawy o systemie oświaty stanowi, że niepubliczne przedszkola, inne formy wychowania przedszkolnego, szkoły podstawowe oraz ośrodki, o których mowa w art. 2 pkt 5, a także niepubliczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne,

które, zgodnie z art. 71b ust. 2a, prowadzą wczesne wspomaganie rozwoju dziecka, otrzymują dotację z budżetu odpowiednio gminy lub powiatu w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jedno dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego.

W wyjaśnieniu stwierdzono : „[...]Nie określono podstawy obliczania dotacji dla uczniów objętych wczesnym wspomaganie [...] z powodu, że żadne przedszkole niepubliczne nie wystąpiło z inicjatywą utworzenia zespołu wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci. Z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 lutego 2009 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie dzieci /Dz.U. Nr 23 poz.133/ wynika, iż wczesne wspomaganie może być organizowane między innymi w przedszkolu, jeżeli ma ono możliwość realizacji wskazań zawartych w opinii wczesnego wspomaganie dziecka, w szczególności, jeżeli dysponuje środkami dydaktycznymi i sprzętem, niezbędnym do prowadzenia wczesnego wspomaganie. Aby przedszkole organizować wczesne wspomaganie rozwoju powinno mieć możliwość powołania zespołów wczesnego wspomaganie rozwoju wynikające z przepisów własnego statutu zatwierdzonego przez organ prowadzący, dysponować środkami dydaktycznymi i sprzętem , niezbędnym do prowadzenia wczesnego wspomaganie, zatrudnić specjalistów, [...] dyrektor przedszkola powinien w porozumieniu z organem prowadzącym powołać zespół wczesnego wspomaganie rozwoju oraz w ustawowym terminie przedłożyć informację o liczbie dzieci , które będą objęte tą formą wsparcia. Zgodnie z ustawą o systemie oświaty informacja ta winna być przekazana organowi prowadzącemu nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji. Trzymiesięczny okres jest dla organu prowadzącego wystarczającym czasem, aby dostosować zapis uchwały, w taki sposób, aby wypłata należnej dotacji dla przedszkola niepublicznego mogła odbywać się terminowo. [...]”

Uchwałą Nr XXXVI/346/2014 Rady Gminy Porąbka z dnia 20 lutego 2014 r. w sprawie określenia wysokości opłat za korzystanie z wychowani przedszkolnego oraz warunków częściowego lub całkowitego zwolnienia z opłat określono m.in. :

- wysokość opłaty poza czasem przeznaczonym na bezpłatne nauczanie, wychowanie i opiekę ustalono w kwocie 1 zł za każdą rozpoczętą godzinę pobytu dziecka w publicznym przedszkolu lub publicznej innej placówce wychowania przedszkolnego

Ponadto w §2 ust. 4 stwierdzono, że opłata powyższa podlega corocznej waloryzacji na zasadach określonych przepisami ustawy o systemie oświaty.

Ponieważ art.14 ust.5a ustawy o systemie oświaty zawiera ustawowe ograniczenie wysokości opłaty , która nie może wynosić więcej niż 1 zł za godzinę zajęć , dlatego też rodzic/opiekun dziecka nie może ponosić opłaty w wysokości 1zł, czyli w pełnej wysokości odpowiadającej godzinie wychowania przedszkolnego , jeżeli dziecko korzysta ze świadczeń przedszkola przez niepełną godzinę . W takiej sytuacji właściwym byłoby aby opłata była odpowiednio mniejsza , albowiem w przeciwnym wypadku może dojść do przekroczenia dopuszczalnej wysokości opłaty. Ponadto naruszeniem prawa jest zapis o waloryzacji opłaty gdyż stanowi powtórzenie zapisów ustawowych i wykroczenie poza zakres delegacji ustawowej określonej w art.14 ust.5 pkt 1 lit a ustawy o systemie oświaty. W orzecznictwie sądowo administracyjnym utrwalone jest stanowisko, iż powtórzenie regulacji ustawowych bądź ich modyfikacje lub uzupełnienie przez przepisy stanowione przez organy j.s.t. jest niezgodne z zasadami legislacji i stanowi jedną z form wykroczenia poza zakres ustawowego upoważnienia.

Zwrócono się o **wyjaśnienie** do Wójta Gminy Porąbka. W wyjaśnieniu stwierdzono – „[...] Uchwała nr XXXVI/346/2014 Rady Gminy Porąbka z dnia 20 lutego 2014 r. [...] nie została uchylona przez nadzór prawny Wojewody. W załączeniu przekazuje kopie czterech uchwał [...] w których również znajdują się zapisy , że opłata za świadczenia udzielane w czasie przekraczającym wymiar zajęć wynosi 1 zł za każdą rozpoczętą godzinę , co sugeruje, że ten zapis nie stoi w sprzeczności z intencją ustawodawcy.[...]”

Zgodnie z §4 uchwały Nr XXXVI/346/2014 Rady Gminy Porąbka z dnia 20 lutego 2014 r. utraciła moc poprzednia uchwała określająca wysokość opłaty /uchwała Nr V/25/2011 Rady Gminy z dnia 1 lutego 2011 r. w sprawie ustalenia opłat za świadczenia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Gminę Porąbka/ która ustalała , iż za świadczenia udzielane przez przedszkola publiczne /powyżej wymiaru 5 godzin dziennie/ opłata za 1 godzinę realizacji zajęć wynosi 1,70 zł.

W związku z powyższym ustaleniem, mając na uwadze postanowienia art.12 ustawy o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz innych ustaw /Dz.U. 18 z lipca 2013 r. poz.827/ - uchwały rad gmin podjęte na podstawie art. 14 ust. 5 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, zachowują moc do dnia wejścia w życie uchwał podjętych na podstawie art. 14 ust. 5 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nie dłużej jednak niż do dnia 31 sierpnia 2014 r., z tym że w przypadku gdy ustalona w nich wysokość opłat za nauczanie, wychowanie i opiekę, prowadzone w czasie przekraczającym czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki

ustalony zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy zmienianej w art. 1, przekracza 1 zł za godzinę zajęć, opłata ta od dnia 1 września 2013 r. wynosi 1 zł. Opłatę za zajęcia przekraczające wymiar 5 godz./dziennie w okresie od 1 września 2013 do czasu wejścia w życie uchwały Nr XXXVI/346/2014 Rady Gminy Porąbka z dnia 20 lutego 2014 r. zgodnie z udzieloną informacją pobierano w wysokości 1 zł za każdą rozpoczętą godzinę zajęć.

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald ksiąg pomocniczych za okres styczeń – grudzień 2013 jak również przedłożonych potwierdzeń przelewu /za okres lipiec – grudzień 2013 r./ wynika, że dotacja została przekazana z dochowaniem terminów ustawowych a także w kwotach wynikających z przedkładanych zestawień informujących o liczbie uczniów. Dotacja była przekazywana na rachunek bankowy przedszkola /niepubliczne przedszkole nr 2/.

Wykaz akt kontroli **AK/6100/39/ 14/ III. 2.3.2** stanowi **załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

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

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Ogólne dane związane z długiem

Zgodnie z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Relacja ta w latach 2010 – 2013 została spełniona, co przedstawia poniższa tabela:

Rok	2010	2011	2012	2013
Wydatki bieżące	37 538 353,49	36 344 506,00	36 144 421,14	36 571 468,12
Dochody bieżące	39 781 275,20	38 114 710,71	38 308 614,68	37 952 772,72

W latach 2010 – 2013 wykonany wynik budżetu oraz źródła finansowania deficytu w przypadku jego wystąpienia były następujące:

Rok	2010	2011	2012	2013
Nadwyżka / Deficyt	-229 705,19	-1 347 840,76	-3 898 484,97	-1 066 777,24
Finansowanie deficytu z tego:				
Kredyty pożyczki i	-	2 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
Inne źródła	229 705,19	-	898 484,97	-

W uchwale budżetowej na 2014 r. (uchwała nr XXXIV/319/2013 Rady Gminy Porąbka z dnia 30 grudnia 2013 r.) zaplanowano dochody bieżące w wysokości 40.866.598,27 zł; wydatki bieżące w wysokości 38.535.583,47 zł. Przychodami budżetu będzie zaciągnięty kredyt (2.500.000,00 zł). Źródłem rozchodów będą spłaty kredytów (1.220.000,00 zł). Zaplanowany deficyt budżetowy w wysokości 1.280.000,00 zł zostanie pokryty z zaciągniętego kredytu.

Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Porąbka na lata 2014 – 2021 wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) został spełniony.

W myśl art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. Aby natomiast spełniać ustawowy wymóg realności WPF powinna być weryfikowalna i przygotowana w oparciu o prawidłowe założenia metodologiczne, bez zaniżania lub zawyżania prognozowanych wartości.

Wolne środki rozumiane jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Gminy, wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek za lata 2010 - 2013 wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie odpowiednio za 2010 r., 2011 r., 2012 r., 2013 r. oraz za okres od początku roku do 30 czerwca 2014 r. Jak wynika z bilansu z wykonania budżetu Gminy Porąbka sporządzonego na dzień 31.12.2009 r., 31.12.2010 r., 31.12.2011 r., 31.12.2012 r., 31.12.2013 r. oraz z ewidencji księgowej do odpowiednich kont za wskazane lata wystąpiły wolne środki w wysokości wykazanej w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie w kolumnie wykonanie w pozycji D.17 – inne źródła (w 2014 r. pozycja D.16 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych).

Zadłużenie

W latach objętych kontrolą dług Gminy przedstawiał się następująco:

Rok	2010	2011	2012	2013
Zobowiązania wg Rb-Z	4 047 367,00	4 887 376,00	6 706 649,00	8 300 000,00
Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 1 i 2 ufp z 2005 r.)	9,93 % dochodów wykonanych	12,33 % dochodów wykonanych	17,85 % dochodów wykonanych	21,36 % dochodów wykonanych
Kredyty oraz pożyczki	4 047 367,00	4 887 376,00	6 706 649,00	8 300 000,00
wymagalne zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00

W toku kontroli uzyskano pisemną informację od p. Urszuli Legut – Skarbnika Gminy, iż Gmina Porąbka nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, umów sprzedaży, w których cena płatna byłaby w ratach, umów leasingu, faktoringu czy umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, wywołujących skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu. Zgodnie z udzieloną informacją Gmina Porąbka w badanym okresie tj., 2010 – listopad 2014 r. nie udzielała poręczeń, ani gwarancji, nie emitowała obligacji komunalnych, nie przyjęła zobowiązań od SPZOZ. Od 20 lipca 1999 r. należy do Stowarzyszenia Region Beskidy. .

W latach objętych kontrolą tj. 2010 – II kwartał 2014 Gmina Porąbka zaciągnęła pięć kredytów, oprócz tego spłacała kredyty i pożyczki zaciągnięte w latach wcześniejszych.

W kwestii zaciąganych kredytów sprawdzeniem objęto prawidłowość ujęcia danych na kontach 134 – „Kredyty bankowe” (wg stanu na 31 grudnia 2010 r., 31 grudnia 2011 r., 31 grudnia 2012 r., 31 grudnia 2013 r. i 30 czerwca 2014 r.) i ich wykazanie w Rb-Z - kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec IV kwartału 2010 r., IV kwartału 2011 r., IV kwartału 2012 r., IV kwartału 2013 r. oraz II kwartału 2014 r. Sprawdzeniem objęto również prawidłowość ujęcia przychodów i rozchodów w sprawozdaniu kwartalnym Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r., 31 grudnia 2011 r., 31 grudnia 2012 r., 31 grudnia 2013 r. oraz 30 czerwca 2014 r.

Kontrolą objęto następującą dokumentację: Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec IV kwartału 2010 r., IV kwartału 2011 r., IV kwartału 2012 r., IV kwartału 2013 r. oraz II kwartału 2014 r.; sprawozdanie kwartalne Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r., 31 grudnia 2011 r., 31 grudnia 2012 r., 31 grudnia 2013 r., 30 czerwca 2014 r. oraz ewidencję księgową do konta 134 – „Kredyty bankowe” za 2010 r., 2011 r., 2012 r., 2013 r. oraz na dzień 30 czerwca 2014 r.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość zaciągnięcia trzech kredytów zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie uchwałami Rady Gminy Porąbka, prawidłowość ich ujęcia w ewidencji księgowej i wykazywania zobowiązań z tego tytułu w sprawozdaniach oraz terminowość ich spłat.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

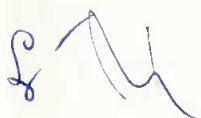
- uchwał Rady Gminy Porąbka w sprawie zaciągnięcia kredytów;
- uchwał Rady Gminy Porąbka w sprawie budżetu na 2011 r., 2012 r., 2013 r. i na 2014 r. wraz ze zmianami;
- umowy kredytów wraz z aneksami,
- ewidencji księgowej do konta 134 – „Kredyty bankowe” za 2011 r., 2012 r., 2013 r. oraz na dzień 30 września 2014 r.;
- sprawozdań kwartalnych Rb-Z - kwartalnych o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za kontrolowane okresy;
- sprawozdań kwartalnych Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za kontrolowane okresy;
- Uchwał I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Porąbka kredytów.

Kredyt zaciągnięty w 2011 r.

Kredyt przeznaczony na pokrycie deficytu budżetu Gminy Porąbka w 2011 r. Podstawą zaciągnięcia kredytu było Zarządzenie Wójta Gminy Porąbka Nr 83/2011 z dnia 29 czerwca 2011 r. wydanego na podstawie upoważnienia zawartego w Uchwale Rady Gminy Porąbka Nr III/16/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Porąbka na 2011 rok. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 83/2011 zaciągnięty kredyt w kwocie 2.000.000,00 zł miał być przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Porąbka w 2011 r. Zabezpieczeniem spłaty kredytu był weksel in blanco.

Uchwałą Nr 4100/I/208/2011 z dnia 25 lipca 2011 roku I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, wydano pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Porąbka kredytu długoterminowego.

Umowa kredytu długoterminowego nr 31-81-2011 została zawarta w dniu 27 października 2011 r. pomiędzy Gminą Porąbka reprezentowaną przez p. Czesława Bułkę – Wójta Gminy przy kontrasygnacie p. Urszuli Legut – Skarbnika Gminy, a Bankiem Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna. W umowie określono, iż kredyt zostanie przelany do dnia 15 listopada 2011 r. Kredyt udzielony został na okres od dnia podpisania umowy do dnia 31 października 2016 r. W dniu 21 marca 2013 r. został zawarty aneks nr 1 do umowy kredytowej zmieniający m.in. wysokość spłaty rat. Kredyt zabezpieczono wekslem własnym in blanco wraz z deklaracją wekslową.



Kredyt zaciągnięty w 2012 r.

Kredyt przeznaczony na sfinansowanie deficytu budżetu Gminy Porąbka w 2012 r. Podstawą zaciągnięcia kredytu było Zarządzenie Wójta Gminy Porąbka Nr 65/2012 z dnia 25 maja 2012 r. wydanego na podstawie upoważnienia zawartego w Uchwale Rady Gminy Porąbka Nr XII/112/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Porąbka na 2012 rok. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 65/2012 zaciągnięty kredyt w kwocie 3.000.000,00 zł miał być przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Porąbka w 2012 r. Zabezpieczeniem spłaty kredytu był weksel in blanco.

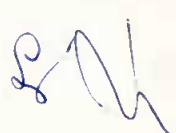
Uchwałą Nr 4100/I/166/2012 z dnia 6 czerwca 2012 roku I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, wydano pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Porąbka ww. kredytu.

Umowa nr 824/19/12/In o kredyt inwestycyjny w rachunku kredytowym w wysokości 3.000.000,00 zł została zawarta w dniu 30 lipca 2012 roku pomiędzy Gminą Porąbka reprezentowaną przez p. Czesława Bułkę – Wójta Gminy przy kontrasygnacie p. Urszuli Legut – Skarbnika Gminy, a Bankiem Spółdzielczym w Porąbce. W umowie określono, iż kredyt zostanie udzielony na okres od dnia 30 lipca 2012 r. do dnia 31 lipca 2018 r. Kredyt zabezpieczono wekslem własnym in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Kredyt zaciągnięty w 2013 r.

W dniu 16 lipca 2013 r. zawarta została umowa o kredyt długoterminowy Nr 61/OB/K_INW/2013 pomiędzy Gminą Porąbka reprezentowaną przez p. Czesława Bułkę – Wójta Gminy przy kontrasygnacie p. Urszuli Legut – Skarbnika Gminy, a Beskidzkim Bankiem Spółdzielczym Oddział w Bielsku-Białej. Kredyt w kwocie 3.000.000,00 zł udzielony został na okres od dnia 16 lipca 2013 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. Zabezpieczeniem spłaty kredytu był weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Kredyt przeznaczony był na sfinansowanie deficytu budżetu Gminy Porąbka. Podstawą zaciągnięcia kredytu było Zarządzenie Wójta Gminy Porąbka Nr 7/2013 z dnia 24 stycznia 2013 r., zmienione Zarządzeniem Wójta Gminy Porąbka Nr 10/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. wydanego na podstawie upoważnienia zawartego w Uchwale Rady Gminy Porąbka Nr XXIII/220/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Porąbka na 2013 rok. Zgodnie z Zarządzeniami zaciągnięty kredyt w kwocie 3.000.000,00 zł miał być przeznaczony: na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Porąbka w 2013 r. – 1.593.351,00 zł, spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów – 1.400.000,00 zł oraz spłatę



wcześniej zaciągniętych pożyczek – 6.649,00 zł. Zabezpieczeniem spłaty kredytu był weksel in blanco.

Uchwałą Nr 4100/I/44/2013 z dnia 8 lutego 2013 roku I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty przez Gminę Porąbka kredytu długoterminowego w wysokości 3.000.000,00 zł.

W księgach rachunkowych zaprowadzono ewidencję pozabilansową zobowiązań warunkowych związanych z zaciągniętymi kredytami, których zabezpieczeniem dla banku jest weksel in blanco oraz deklaracja wystawcy weksla in blanco, w której ujęto weksel in blanco do ww. kredytów.

Na podstawie przedłożonych dokumentów do kontroli ustalono, iż sprawozdaniach kwartalnych RB-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2010 roku oraz na koniec I, II, III kwartału 2011 roku nie wykazano w części „A. Należności oraz wybrane aktywa finansowe” udzielonej w 2010 r. pożyczki na rzecz Gminnego Ośrodka Kultury w kwocie 402.025,34 zł wynikającej z ewidencji księgowej do konta 250 - „Należności finansowe”.

W dniu 1 września 2010 r. została zawarta umowa pożyczki pomiędzy Gminą Porąbka, reprezentowaną przez p. Czesława Bułkę – Wójta Gminy przy kontrasygnacie p. Urszuli Legut – Skarbnika Gminy, a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Porąbce. Na podstawie niniejszej umowy oraz aneksu nr 1 (z dnia 18 listopada 2010 r.) Gmina Porąbka udzieliła pożyczki pieniężnej w kwocie 402.025,00 zł. na rzecz Gminnego Ośrodka Kultury w Porąbce, na dofinansowanie inwestycji „Remont Gminnego Ośrodka Kultury w Porąbce” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich-Działanie 323 Odnowa i Rozwój Wsi. Strony ustaliły, iż pożyczka będzie nieoprocentowana, a zwrot pełnej kwoty pożyczki nastąpi nie później niż do dnia 15 grudnia 2011 r. Rada Gminy Porąbka Uchwałą nr XLIII/326/2010 z dnia 31 sierpnia 2010 r., a następnie Uchwałą nr XLVI/341/10 z dnia 8 listopada 2010 r. upoważniła Wójta do udzielenia pożyczki w wysokości 402.025,00 zł.

W dniu 22 grudnia 2010 r. pożyczka została przekazana na konto Gminnego Ośrodka Kultury w Porąbce (wyciąg bankowy z dnia 22 grudnia 2010 r. nr 250). Udzieloną pożyczkę w 2010 r. ujęto w ewidencji księgowej na koncie 250-01 – „Należności finansowe-pożyczka GOK” w wartości wynikającej z umowy pożyczki. Spłata pożyczki w pełnej wysokości nastąpiła w dniu 9 listopada 2011 r. (wyciąg bankowy z dnia 9 listopada 2011 r. nr 219). Jednakże powyższych danych nie odzwierciedlono w części „A. Należności oraz wybrane aktywa finansowe” sprawozdania Rb – N za IV kwartał 2010 r. oraz za I, II, III kwartał 2011 r.

W myśl § 14 pkt 6 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), w części A w zestawieniu Należności oraz wybrane aktywa finansowe sprawozdania Rb-N wykazuje się: w wierszu N2.2. długoterminowe - wartość długoterminowych należności wynikających z udzielonych pożyczek o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok.

Zgodnie § 2 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N, Rb-UN oraz Rb-ZN są sprawozdaniami wykorzystywanymi dla celów statystycznych. Podstawą sporządzenia sprawozdań są: ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności.

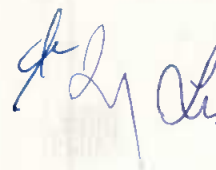
Stosownie do § 10 ust 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Sprawozdania za Rb-N za IV kwartał 2010 r. oraz za I, II kwartał 2011 r. podpisali p. Czesław Bułka – Wójt Gminy oraz p. Urszula Legut – Skarbnik Gminy, natomiast sprawozdanie Rb-N za III kwartał 2011 r. podpisali: p. Kazimierz Gałuszka – Sekretarz Gminy oraz Zastępca Skarbnika Gminy.

Dane konieczne do sporządzenia ww. sprawozdań, przygotował Inspektor ds. księgowości budżetowej.

W związku z powyższym do p. Urszuli Legut – Skarbnik Gminy, Zastępcy Skarbnika oraz Inspektora ds. księgowości budżetowej skierowano zapytanie o wyjaśnieni przyczyn nie wykazania udzielonej pożyczki w sprawozdaniach kwartalnych Rb-N na koniec IV kwartału 2010 roku oraz na koniec I, II, III kwartału 2011 roku. Ze złożonych wyjaśnień wynika, iż: „(...)w sprawozdaniach kwartalnych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2010 roku oraz wg stanu na koniec I, II, III kwartału 2011 roku nie wykazano udzielonej pożyczki na rzecz Gminnego Ośrodka Kultury w kwocie 402.025,34 zł ze względu na brak wiedzy, iż udzieloną pożyczkę wykazać należy w części „A. Należności oraz wybrane aktywa finansowe”.”

Ponadto ustalono, iż umowy o kredyt w rachunku bieżącym podpisane w roku 2012 r. i 2013 r. zawierały następujące postanowienia:



- (§ 8 ust.1) „*Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu, a także innych związanych z kredytem należności stanowi: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunku bankowym nr 49 (...) należącym do Gminy Porabka.*”

- (§ 10 ust.1 i ust. 2) „*Niespłaconą w terminie kwotę kredytu Bank w dniu następnym po wyznaczonym terminie spłaty, przenosi na rachunek zadłużenia przeterminowanego i przystępuje do jej ściągania z wpływów na rachunek bieżący bez dyspozycji Kredytobiorcy. Niespłacone w terminie odsetki od kredytu Bank ewidencjonuje na rachunku niespłaconych należności z tytułu odsetek i przystępuje do jej ściągania z wpływów na rachunek bieżący bez dyspozycji Kredytobiorcy.*”

Natomiast zgodnie z art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.

Powyższe dotyczyło umów kredytu w rachunku bieżącym:

- Nr 824/20/12/Rb zawartej w dniu 27 lipca 2012 r. pomiędzy Gminą Porabka reprezentowaną przez p. Czesława Bułkę – Wójta Gminy przy kontrasygnacie p. Urszuli Legut – Skarbnika Gminy, a Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Porabce. Bank udzielił Kredytobiorcy kredytu krótkoterminowego przeznaczonego na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu jednostki samorządu terytorialnego w maksymalnej kwocie 500.000,00 zł.

- Nr 824/1/13/Rb zawartej w dniu 18 stycznia 2013 r. pomiędzy Gminą Porabka reprezentowaną przez p. Czesława Bułkę – Wójta Gminy przy kontrasygnacie p. Urszuli Legut – Skarbnika Gminy, a Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Porabce. Bank udzielił Kredytobiorcy kredytu krótkoterminowego przeznaczonego na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu jednostki samorządu terytorialnego w maksymalnej kwocie 1.500.000,00 zł.

Wyjaśnienia w powyższej kwestii złożył p. Czesław Bułka – Wójt Gminy oraz p. Urszula Legut – Skarbnik Gminy: „(...)cytowane wyżej zapisy umów zawarte zostały w oparciu o wymogi stawiane przez Bank, który z kolei działał na podstawie instrukcji o sposobach zabezpieczenia spłaty zobowiązań.

Jako, że zapis ten jest niezgodny z postanowieniami art. 264, ust 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, mimo, iż jest zawarty w umowach, nie wiąże stron i nie daje prawnych możliwości dysponowania rachunkiem Gminy przez Kredytodawcę (Bank)."

Wraz z wyjaśnieniami przedłożono pismo z Banku Spółdzielczego w Porąbce z dnia 15 grudnia 2014 r., z którego wynika iż: „Bank Spółdzielczy w Porąbce informuje, że w umowie kredytowej nr 824/20/12/Rb z dnia 27.07.2012 r. oraz w umowie kredytowej nr Nr 824/1/13/Rb z dnia 18 stycznia 2013 r. standardowo jako jedno z zabezpieczeń zastosował pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunku bankowym należącym do Gminy Porąbka, jednakże z uwagi na uregulowania art. 264 ust. 5 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jako zapis sprzeczny z ustawą nie wiąże stron. Tym samym kredytodawca Bank Spółdzielczy w Porąbce nie mógłby wykonać w oparciu o udzielone pełnomocnictwo jakichkolwiek skutecznych prawnie dyspozycji rachunkiem Kredytobiorcy (Gminy Porąbka).

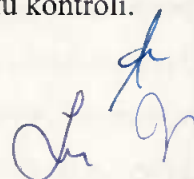
Jakakolwiek dyspozycja rachunkiem bieżącym Kredytobiorcy przez Bank Spółdzielczy w Porąbce naraziła by go na odpowiedzialność odszkodowawczą w stosunku do Gminy Porąbka.

Podkreślić należy, iż zapis art. 264 ust. 5 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest normą bezwzględnie obowiązującą i nie przewiduje żadnych odstępstw umownych.

Zapis umowy sprzeczny z normą, zgodnie z uregulowaniem art. 58 § 1 Kodeksu Cywilny jest nieważny"

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

Wykaz akt kontroli **AK/6100/38/14/III.3.** stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.



IV. Gospodarka mieniem

1.1 Sprzedaż nieruchomości komunalnych

Kontrolą objęto: zagadnienia dotyczące procedur sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Porąbka, przeprowadzonych w latach 2010-2014 w formie przetargowej jak i bezprzetargowej . Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- uchwał Rady Gminy Porąbka w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości,
- operatów szacunkowych wartości nieruchomości,
- wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
- ogłoszeń o przetargach,
- dowodów wpłat wadium oraz ceny nieruchomości (wyciągi bankowe),
- protokołów z przetargów czy protokołów z rokowań,
- informacji o wyniku przetargów,
- aktów notarialnych,

Kontrolą objęto następujące transakcje:

Kontrolą objęto następujące nieruchomości :

1. Sprzedaż działek 4489/15 i 4490

Zarządzeniem nr 168/2013 Wójta Gminy z dnia 8 listopada 2013 r. postanowiono o sprzedaży w/w działek w trybie bezprzetargowym - zgodnie z §5 uchwały nr XXIX/278/2013 Rady Gminy Porąbka z dnia 20 czerwca 2013 r. „[...] Wójt jest uprawniony do zbywania nieruchomości lub oddawania w użytkowanie wieczyste nieruchomości nie przekraczającej jednorazowo kwoty 50.000 zł , w drodze przetargu lub w trybie bezprzetargowym [...]”. Tryb bezprzetargowy – na podstawie art.37 ust.2 pkt 6.

Sporządzono operat szacunkowy / z dnia 20 grudnia 2013 r./ . Szacunkowa wartość prawa własności wycenianej nieruchomości - 18 040 zł. Sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym /wywieszono na tablicy ogłoszeń i w prasie lokalnej/. Sporządzono protokół rokowań /z datą 17 kwietnia 2014 r./ . Określono wartość sprzedawanej nieruchomości na kwotę 18 040 zł /z VAT 22 189,20 zł/. Zgodnie z §3 obciążono nabywcę kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży – za operat szacunkowy w kwocie 246 zł, za ogłoszenie w prasie 47,97 zł , za wypis i wyrys do celów prawnych 132 zł . Łącznie **425,97 zł**. W dniu 22 maja 2014 r. sporządzono akt notarialny Repetytorium A numer 4718/2014 .

W załączonej dokumentacji brak pisemnego zawiadomienia o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego. Zwrócono się o **wyjaśnienie** do inspektora ds. gospodarki mieniem – „[...] Artykuł 41 stosuje się do procedury przetargowej, czyli zbycia nieruchomości w formie przetargu [...] a nie zbycia w formie bezprzetargowej, dlatego też nie było potrzeby zawiadomienia na piśmie osoby wnioskującej o zbycie w/w działek położonych w Czańcu, o terminie i miejscu zawarcia aktu notarialnego. Termin ten ustalono telefonicznie. [...]”

2. Sprzedaż działki nr 2322/164

Zgodnie z Zarządzeniem nr 140/2014 Wójta Gminy Porąbka z dnia 18 sierpnia 2014 r. postanowiono ogłosić pisemny, ograniczony na sprzedaż nieruchomości j.w. W ogłoszeniu o przetargu ustalono cenę wywoławczą w kwocie 12 500 zł /netto/. Przetarg ograniczony dla właścicieli nieruchomości sąsiadujących z działką 2322/164 „[...] ponieważ ze względu na [...] powierzchnie i ukształtowanie nie może stanowić nieruchomości samodzielnej [...]”. Ustalono wadium w wysokości 1 250 zł.

Ogłoszenie było wywieszone na tablicy ogłoszeń w dniach od 18 września 2014 r. do 22 września 2014 r.

W dniu 25 września 2014 r. sporządzono protokół z posiedzenia komisji przetargowej. Złożono jedną ważną ofertę /dokonano wpłaty wadium/. Oferowana cena 15 375 zł /brutto/. Sporządzono protokół uzgodnień /3 października 2014 r./ z zapisem, iż uczestnicy przetargu zaproponowali cenę 15 375 zł tj. 12 500 zł + 2 875 zł podatek VAT.

Zwrócono się o **wyjaśnienie** jakie przesłanki zadecydowały, że złożoną ofertę uznano za ważną, jeżeli zaproponowana cena netto nie zawierała minimalnego postąpienia. W wyjaśnieniu stwierdzono: „[...] Działka 2322/164 położona w Kobiernicach została zbyta w formie przetargu pisemnego ograniczonego do właścicieli nieruchomości sąsiednich. Zgodnie z §22 pkt 2 i 4 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów [...] w związku z §14 pkt 3, w przypadku złożenia równorzędnych ofert, komisja przetargowa organizuje dodatkowy przetarg do oferentów, którzy złożyli [...] oferty, a przewodniczący komisji informuje o postąpieniu, które nie może być mniejsze niż 1% ceny wywoławczej. Zaznaczyć należy, że na przedmiotowy przetarg została złożona tylko jedna oferta, nie przeprowadzono dodatkowego przetargu ustnego ograniczonego do oferentów. Mając powyższe na uwadze, ze względu na złożenie tylko jednej oferty, nie znaleziono przesłanek do zastosowania instytucji postąpienia. [...]”

Zobowiązano nabywcę do zapłaty kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży /za operat szacunkowy w wysokości 250 zł i wypis i wyrys z ewidencji gruntów w wysokości 150 zł/.

W dniu 3 października 2014 r. pismem nr MK.6840.2.7.2014 podpisanym przez Wójta Gminy Porąbka, poinformowano , że termin spisania aktu notarialnego został ustalony na dzień 15 października 2014 r. a w „[...]” załączeniu przesyłamy faktury do zapłaty , które na dzień spisania aktu notarialnego muszą być zapłacone.[...]”. Załączono fakturę VAT nr **4/2014/WYC** za operat szacunkowy i wypis i wyrys z ewidencji gruntów na kwotę łączną **400 zł**.

Pismem z dnia 3 października 2014 r. powiadomiono o miejscu i terminie podpisania aktu notarialnego /podpisał Wójt Gminy Porąbka- brak pisemnego potwierdzenia odbioru/. Zawiadomienie nie zawiera informacji o przeпадку wadium . W dniu 15 października 2014 r. sporządzono akt notarialny Repetytorium A numer 9935/2014 .

3. Sprzedaż działek 4777/22, 4782/3, 6544/2

- Zarządzeniem nr 129/10 Wójta Gminy Porąbka z dnia 14 września 2010 r. postanowiono przystąpić do czynności mających na celu sprzedaż zabudowanej nieruchomości , działki o nr 4782/3 i pow.172m² w trybie bezprzetargowym „[...]” z uwagi na fakt, iż będzie sprzedawana na rzecz osoby , której przysługuje pierwszeństwo w [...] nabyciu [...]” W podstawie prawnej zarządzenia przyjęto art. 37 ust.2 pkt.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- Zarządzeniem nr 130/10 Wójta Gminy Porąbka z dnia 14 września 2010 r. postanowiono przystąpić do czynności mających na celu sprzedaż zabudowanej nieruchomości , działki o nr 6544/2 i pow.125m² i działki o nr 4777/22 o pow. 46m² trybie bezprzetargowym „[...]” z uwagi na fakt, iż będzie sprzedawana na rzecz osoby , której przysługuje pierwszeństwo w [...] nabyciu [...]” W podstawie prawnej zarządzenia przyjęto art. 37 ust.2 pkt.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z art.37 ust.1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami jest zbywana na rzecz osoby, której przysługuje pierwszeństwo w jej nabyciu, stosownie do art. 34. Zwrócono się do Wójta Gminy Porąbka o wyjaśnienie jaka przesłanka wymieniona w art.34 ustawy o gospodarce nieruchomościami była podstawą do sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym. W **wyjaśnieniu** stwierdzono : „Działki oznaczone numerami 4777/22, 4782/3 i 6544/2 oraz 4411/5 i 6795/3 położne w Porąbce 2 zostały zbyte na podstawie art.37 ust.2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami w związku z art.34 ust.1 pkt 1 .

Nabywcy przysługiwało pierwszeństwo o nabycie nieruchomości z mocy odrębnych przepisów tj. art.151 Kodeksu cywilnego. [...]"

W odniesieniu do działki o nr ewidencyjnym 4782/3 sporządzono w dniu 24 listopada 2009 r. operat szacunkowy w którym ustalono wartość rynkową prawa własności na kwotę 4 910 zł. W operacie szacunkowym ujęto zapis, że ruiny piwnicy z uwagi na stan techniczny nie podlegają wycenie oraz część budynku znajdująca się na wycenianej działce również nie podlega wycenie.

W odniesieniu do działki o nr ewidencyjnym 4777/22 i działki 6544/2 sporządzono operat szacunkowy w dniu 24 listopada 2009 r. Wartość rynkowa nieruchomości została określona na kwotę 4 880 zł.

W dniu 3 listopada 2010 r. sporządzono protokół rokowań – ustalono cenę sprzedawanej nieruchomości na kwotę łączną 5 953,60 zł /brutto/. Zgodnie z zapisem §3 zobowiązano nabywcę do zapłaty kosztów związanych z podziałem działek – **3.050** zł /brutto/ koszty związane z wyceną działek – **732** zł /brutto/ , ogłoszenie informacji o wywieszeniu wykazu - 61 zł /brutto/. Zapłacono przelewem z dnia 4.11.2010 r. kwotę 11.943,80 zł /sprzedaż działek/ ; 4.11.2010 kwotę 3 050 zł /podział działek/ ; 4.11.2010 r. 732 zł za wycenę ; 4.11.2010 r. 61 zł za ogłoszenie w prasie.

W dniu 5 listopada 2010 r. sporządzono akt notarialny Repetytorium A numer 1386/2010.

4. sprzedaż działki **4411/5, 6795/3, 4397/1**

Uchwałą Nr XXXIII/233/09 Rady Gminy Porąbka z dnia 29 września 2009 r. postanowiono o zbyciu działek zabudowanych stanowiących własność Gminy Porąbka działki 6544/2,4777/22, 4411/5, 4782/3.

Zarządzeniem nr 157/2011 Wójta Gminy Porąbka z dnia 17 października 2011 r. postanowiono przystąpić do czynności mających na celu sprzedaż działek oznaczonych nr 4411/5 o pow.483m² , 6795/3 o pow.152m² , 4397/1 o pow.183m² zabudowanych budynkiem. Zgodnie z zapisem §2 – „[...] Działki opisane [...] zbyć w trybie bezprzetargowym na rzecz osoby, której przysługuje pierwszeństwo w nabyciu [...]”
Przyjęta podstawa prawna dla trybu bezprzetargowego – art.37 ust.2 pkt.1.

Sporządzono / w dniu 23 kwietnia 2011 r. / operat szacunkowy. Wartość nieruchomości została określona – [...] Ostateczna wartość wycenianej nieruchomości , tj. wartość prawa własności gruntu pomniejszona o koszt likwidacji składnika budowlanego i powiększona o wartość materiałów po likwidacji wynosi [...] 31.595 zł [...]"

Sporządzono wykaz nieruchomości /było wywieszone na tablicy ogłoszeń/. W dniu 16 grudnia 2011 r. sporządzono protokół rokowań – ustalono cenę sprzedaży w kwocie 38 861,85 zł /brutto/. Zobowiązano nabywcę do zapłaty kosztów związanych z wyceną działek w wysokości **615 zł**, za ogłoszenie informacji o wywieszeniu wykazu w prasie w kwocie **20,50 zł** i za podział działek w kwocie **2829 zł** /łącznie **3 464,50 zł** / - zapłacono przelewem w dniu 23.12.2011 r.

Sporządzono akt notarialny w dniu 28 grudnia 2011 r. Repetytorium A numer 163999/2011 – zapłacono przelewem w dniu 23 grudnia 2011 r.

5. Sprzedaż działek o nr **6733/3, 6733/5, 6673/7**

Uchwałą Rady Gminy Porąbka nr XVIII/171/2012 z dnia 30 sierpnia 2012 r. wyrażono zgodę na sprzedaż nieruchomości - działki nr 6733/3 o pow.422m², 6733/5 o pow.460m², 6673/7 o pow.858m².

Zarządzeniem nr 136/2012 Wójta Gminy Porąbka z dnia 19 września 2012 r. postanowiono przystąpić do czynności mających na celu zbycie ww. nieruchomości. Powyższe nieruchomości postanowiono zbyć w trybie bezprzetargowym – „[...] z uwagi na fakt, iż zostaną [...]przeznaczone na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych [...]” Przyjęto podstawę prawną art.37 ust.2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Sporządzono operat szacunkowy /28 września 2012 r./ Określono wartość gruntu :

- 6733/3 – 7.777 zł
- 6733/5 – 8.478 zł
- 6733/7 – 14.577 zł

Sporządzono wykaz nieruchomości /był wywieszony na tablicy ogłoszeń/. Zgodnie z treścią protokołu rokowań /z dnia 21 grudnia 2012 r./ za nieruchomości jw. ustalono cenę 37.923,36 zł /ceny z operatu/. Obciążono nabywcę nieruchomości – za wycenę działki w kwocie 239,85 zł, za ogłoszenie informacji o wywieszeniu wykazu w prasie w kwocie 61,50 zł /łącznie **301,35 zł**/. Zapłacono przelewem z dnia 27.12.2012 na kwotę 38 224,71 zł.

5. Sprzedaż działki nr **4784/4**

Uchwałą nr XLI/313/10 Rady Gminy w Porąbce z dnia 27 maja 2010 r. postanowiono o zbyciu działki oznaczonej numerem 4782/4 o pow. 1302m². Sporządzono operat szacunkowy /z dnia 24 czerwca 2010 r./ w który określono wartość rynkową nieruchomości na kwotę 39 100 zł. Wykaz nieruchomości wywieszono na tablicy

ogłoszeń, umieszczono w prasie lokalnej i na stronie internetowej UG Porąbka. W ogłoszeniu o przetargu pisemny nieograniczony określono cenę wywoławczą nieruchomości na kwotę 39 100 zł /netto/ oraz wadium w kwocie 4 770 zł .

Z protokołu posiedzenia komisji przetargowej z dnia 19 października 2010 r. wynika, że wpłynęły dwie ważne oferty – wybrano ofertę z ceną 50 100,50 zł /brutto/.

W przedłożonej dokumentacji ujęto protokół uzupełniający do protokołu z przeprowadzonego pisemnego nieograniczonego przetargu spisany w dniu 27 października 2010 r. W §2 zapisano iż „[...] zgodnie z warunkami zawartymi w ogłoszeniu o przetargu [...] Nabywca pokryje koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży [...] Łącznie należy wpłacić kwotę w wysokości **791,90** złotych [...] najpóźniej w dniu spisania aktu notarialnego [...] W dniu 5 listopada 2010 r. sporządzono akt notarialny Repetytorium A numer 13986/2010 – nabywca zapłacił przelewem z dnia 4.11.2010 r. za nieruchomość ; 28.10.2010 r. i 4.11.2010 koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży . W dniu 5 listopada 2010 r. podpisano akt notarialny Repetytorium A numer 13986/2010. Nabywca został zawiadomiony pismem z dnia 28.10.2010 r. /brak pisemnego potwierdzenia odbioru / o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego /wyznaczony na 5 listopada 2010 r./ podpisany przez P. Kazimierza Gałuszkę Sekretarza Gminy. Zawiadomienia nie zawiera informacji o przepadku wadium.

W związku z powyższymi ustaleniami zwrócono się o **wyjaśnienie** Wójta Gminy Porąbka dlaczego w latach 2010 – 2014 obciążano nabywców nieruchomości kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży. W odpowiedzi wyjaśniono : „[...] §8 Uchwały Nr XXX/195/05 Rady Gminy Porąbka z dnia 30 czerwca 2005 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych, ich wydzierżawiana lub najmu oraz zasad najmu komunalnych lokali użytkowych, stanowi:

[...] Sprzedaż lub oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości następuje na podstawie uchwały Rady.

[...] Wójt upoważniony jest do zbywania nieruchomości w drodze bezprzetargowej w przypadkach określonych w art. 37 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, szczególnie jeżeli przedmiotem zbycia jest nieruchomość lub jej część, niezbędna do poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność osoby, która zamierza tę nieruchomość lub jej część nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości.

3. Cenę sprzedanych nieruchomości określonych w pkt 1 i 2 zwiększa się o koszty opracowania dokumentacji geodezyjno-prawnej (między innymi: wznowienie granic, rozgraniczenie, podział nieruchomości, wycena rzeczoznawcy).

4. Koszty związane z nabyciem nieruchomości ponosi jej nabywca."

Integralną część umowy stanowi protokół komisji przetargowej lub protokół z rokowań, w których zawarte są ustalenia podpisane i zaakceptowane przez obie strony transakcji, stanowiące podstawę zawarcia umowy notarialnej.

Nierzadko zdarza się tak, że w przypadku sprzedaży bezprzetargowej koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży przewyższają cenę nieruchomości. Mając na uwadze ekonomiczny interes gminy i postanowienia § 8 pkt 3 i 4 wyżej przytoczonej uchwały, koszty te doliczane są do ceny sprzedaży nieruchomości.

Wobec zasady swobody umów strony zawierające umowę mogą ułożyć stosunek prawny według swego uznania, byleby jego treść lub cel nie sprzeciwiały się właściwości (naturze) stosunku, ustawie ani zasadom współżycia społecznego (art. 353 §1 kodeksu cywilnego). Tak więc w umowie sprzedaży nieruchomości, w tym sprzedaży w drodze bezprzetargowej, nabywca może zostać obciążony dodatkowymi kosztami. [...]

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

Wykaz akt kontroli AK/6100/38/14/IV.1.1 stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

1.2 Dzierżawa najem

Kontrolą objęto: prawidłowość zawarcia umów dzierżawy i najmu oraz ich zgodność z przepisami, a także prawidłowość w zakresie ustalania stawki czynszu za najem, egzekwowania zaległości oraz rozliczania wg umów.

Kontrolą objęto następujące nieruchomości :

1. **Niepubliczne Przedszkole „Jaś i Malgosia”**. Zarządzeniem Wójta Gminy Porąbka nr 19/2014 z dnia 17 lutego 2014 postanowiono m.in. zawrzeć kolejną umowę najmu z w/w podmiotem przy czym umowa zostanie zawarta na okres 1 roku, stawkę najmu ustala się na dotychczasowym poziomie, lokale przeznaczyć na prowadzenie działalności statutowe przedszkoli.

Sporządzono wykaz „lokalu użytkowych przeznaczonych do wynajmu w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowego najemcy” określając m.in. że dotyczy lokalu o powierzchni 148,65m² znajdującego się przy u. Karola Wojtyły 67 w Czańcu, budynek znajduje na działce o powierzchni 1435m², umowa najmu zostanie zawarta na okres 1

korku i obowiązywać będzie od 1 września 2014, stawka czynszu z tytułu najmu wyniesie 6.17 zł/m² powierzchni użytkowej, do stawki doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 23%, czynsz będzie płatny do 25 dnia każdego miesiąca a stawka czynszu zostanie zwaloryzowana o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Monitorze Polskim. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń UG Porąbka w okresie od 24 lutego do 17 marca 2014 r. oraz opublikowano na tablicy ogłoszeń.

W dniu 8 lipca 2014 r. zawarto umowę najmu lokalu nr **IGK-IV.7151.1.2.2014**. Zgodnie z §1 wynajmujący oddaje w najem grunt o powierzchni 924m² oraz lokal użytkowy o powierzchni 148,65m². Umowa została zawarta na okres 1 roku i obowiązuje strony od 1 września 2014 r. do dnia 31 sierpnia 2015 r. Najemca oświadczył, iż przedmiot najmu będzie wykorzystany wyłącznie na prowadzenie działalności statutowej przedszkola a grunt będzie przeznaczony na plac zabaw dla dzieci oraz na miejsca parkingowe dla rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola.

W §5 określono czynsz najmu w sposób następujący – „Najemca zobowiązuje się płacić Wynajmującemu miesięczny czynsz brutto w wysokości **917,17 zł** [...] Do stawki czynszu zostanie doliczony podatek VAT w wysokości 23% [...]”

Z karty kontowej kontrahenta wynika, że dokonywał wpłat w wysokości określonej w umowie.

W §6 zawartej umowy zobowiązano najemcę do zapłaty podatku od nieruchomości – zgodnie z ustawą o systemie oświaty i ustawą o podatkach i opłatach lokalnych przedszkola zwolnione są z podatku od nieruchomości.

2. Niepubliczne Przedszkole Nr 2 w Porąbce. Zarządzeniem nr 19/2014 Wójta Gminy Porąbka z dnia 17 lutego 2014 r. postanowiono m.in. zawrzeć kolejną umowę najmu z w/w podmiotem przy czym umowa zostanie zawarta na okres 1 roku, stawkę najmu ustala się na dotychczasowym poziomie, lokale przeznaczyć na prowadzenie działalności statutowe przedszkoli.

Sporządzono wykaz „lokalu użytkowych przeznaczonych do wynajmu w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowego najemcy” określając m.in. że dotyczy lokalu o powierzchni 231,48m² znajdującego się przy ul. Krakowskiej 8, budynek znajduje się na działce o powierzchni 781m². Umowa zostanie zawarta na okres 1 roku i obowiązywać

będzie od 1 września 2014 r. Stawka czynszu z tytułu najmu wyniesie 6,17 zł za 1m² powierzchni użytkowej . Do stawki najmu doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 23%. Wykaz nieruchomości wywieszony był na tablicy ogłoszeń w dniach od dnia W dniu 8 lipca 2014 r. zawarto umowę najmu lokalu użytkowego **Nr I GK-IV.7151.1.4.2014**. Zgodnie z § 1 wynajmujący oddaje w najem grunt o powierzchni 781m² oraz budynek wraz z wyposażeniem o powierzchni 231,48m² . Umowa została zawarta na okres 1 roku i obowiązuje od 1 września 2014 r. do dnia 31 sierpnia 2015 r. Czynsz najmu określono w sposób następujący "[...] Najemca zobowiązuje się płacić Wynajmującemu czynsz miesięczny w wysokości **1. 428,23** zł. Do stawki czynszu zostanie doliczony podatek VAT w wysokości 23% . [...]"

W §6 zawartej umowy zobowiązano najemcę do zapłaty podatku od nieruchomości – zgodnie z ustawą o systemie oświaty i ustawą o podatkach i opłatach lokalnych przedszkola zwolnione są z podatku od nieruchomości.

3. Niepubliczne Przedszkole im. Kubusia Puchatka. Zarządzeniem nr 19/2014 Wójta Gminy Porąbka z dnia 30 lipca 2013 r. z dnia 17 lutego 2014 r. postanowiono m.in. zawrzeć z w/w podmiotem kolejną umowę najmu /na okres 1 roku/ ustalając jednocześnie stawkę najmu na dotychczasowym poziomie.

Sporządzono wykaz lokali użytkowych przeznaczonych do wynajmu – lokal użytkowy o powierzchni użytkowej 172,18m² wraz z gruntem o powierzchni 874m². Stawka czynszu z tytułu najmu 6,17 zł/m² powierzchni użytkowej.

Ogłoszenie było wywieszone na tablicy ogłoszeń w dniach od 24 lutego 2014 r. do 17 marca 2014 r.

W dniu 8 lipca 2014 r. zawarto umowę najmu nr **IGK-IV.7151.1.3.2014**. Zgodnie z §1 wynajmujący oddał w najem grunt o powierzchni 874m² oraz lokal użytkowy o powierzchni 172,18m². Ustalono miesięczny czynsz w wysokości 1 062,35 zł /bez podatku VAT/.

W §6 zawartej umowy zobowiązano najemcę do zapłaty podatku od nieruchomości – zgodnie z ustawą o systemie oświaty i ustawą o podatkach i opłatach lokalnych przedszkola zwolnione są z podatku od nieruchomości.

Zgodnie z zapisami w przedłożonej karcie kontowej najemca dokonywał wpłat w terminach i wysokościach określonych w umowie.

W związku nie ustaleniem w umowach zawartych z niepublicznymi przedszkolami stawki czynszowej dla gruntu zwrócono się o **wyjaśnienie** do Wójta Gminy Porąbka. W odpowiedzi

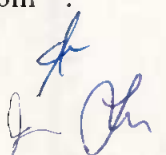
stwierdzono : [...] stawka czynszu zawarta w umowach obejmuje zarówno czynsz z tytułu najmu lokalu, jak i czynsz z tytułu dzierżawy gruntu. W przedmiotowych umowach nie został jednak on rozbity na czynsz z tytułu dzierżawy i czynsz z tytułu najmu. Taki sposób konstrukcji umowy tj. z brakiem podziału czynszu na najem i dzierżawę był powielany z pierwotnych umów z niepublicznymi przedszkolami, zawartymi jeszcze w okresie obowiązywania Zarządu Gminy [...]"

W opisywanych przypadkach stawka czynszu najmu została określona poprzez przemnożenie stawki czynszowej określonej w wykazie lokali użytkowych przeznaczonych do wynajmu przez powierzchnię użytkową . Zgodnie z definicją zawartą w art.1a pkt 5 w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych stanowi , że powierzchnia użytkowa budynku lub jego części - powierzchnię mierzoną po wewnętrznej długości ścian na wszystkich kondygnacjach, z wyjątkiem powierzchni klatek schodowych oraz szybów dźwigowych; za kondygnację uważa się również garaże podziemne, piwnice, sutereny i poddasza użytkowe. Tak też stanowi art.2 ust.1 pkt 7 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego.

Zgodnie z art.42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. /Dz.U. 2013, poz.885/ o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania; zgodnie z art.4 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. /Dz.U. z 2014 r. poz.1115/ o dochodach j.s.t. źródłami dochodów jednostek samorządu terytorialnego są wpływy z majątku gminy ; zgodnie z art.23 ust.1 pkt 5 w związku z art.25 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami /Dz.U. z 2013 r. poz.885/ wykonują czynności związane z naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu oraz prowadzą windykację tych należności;

4. Umowa zawarta z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „**PoliMed**. Uchwała Nr XLII/323/10 Rady Gminy Porąbka z dnia 29 czerwca 2010 r. wyrażono zgodę na zawarcie w trybie bezprzetargowym kolejnej umowy dzierżawy pomieszczeń w budynkach Ośrodka Zdrowia w Porąbce, Kobiernicach i Czańcu oraz pomieszczeń w budynku w Bujakowie na okres 10 lat.

W dniu 22 lipca 2010 r. zawarto umowę najmu nr IGK-IV.7142-I/2010. Umowa dotyczy lokali położonych w Bujakowie, Kobiernicach, Porąbce o łącznej powierzchni 880m² .




Umowa została zawarta na czas określony tj. od dnia 22 lipca 2010 r. do 21 lipca 2020 r. Ustalono miesięczny czynsz w wysokości 1 760 zł /bez podatku VAT/ a także waloryzację średniorocznym wskaźnikiem wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. Czynsz był waloryzowany – aktualnie zgodnie z aneksem nr 7/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 r. stawka czynszu wynosi 1 943,81 zł /bez podatku VAT/. Zgodnie z zapisami z karty kontowej za lata 2013-2014 najemca dokonywał wpłat i nie zalegał z płatnościami czynszowymi.

5. Umowa najmu z Czanieckimi Makaronami spółka z o.o. W dniu 4 czerwca 2001 r. zawarto umowę najmu nr 1/PS/B/ORSK/01. Zgodnie z §1 przedmiotem najmu jest budynek Pawilonu Sportowego , część segmentu B o łącznej powierzchni 318,5m². Umowa została zawarta na czas określony. Przewidziano coroczną waloryzację czynszu. Aktualnie – zgodnie z aneksem nr 8/2014 z dnia 17 kwietnia 2014 r. czynsz wynosi 2 110,88 zł /bez podatku VAT/. Zgodnie z zapisami z karty kontowej za lata 2013-2014 najemca dokonywał wpłat i nie zalegał z płatnościami czynszowymi.

6. Umowa dzierżawy z firmą MIX. W dniu 25 października 2011 r. zawarto umowę nr IGK-IV.6845.1.19.2011 dzierżawy nieruchomości o powierzchni 379m². Umowa została zawarta na czas określony – od 1 listopada 2011 r. do 31 października 2021 r. Ustalono miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości 273 zł /bez podatku VAT/ płatny sezonowo t. od 1 czerwca do 30 września. Przewidziano waloryzację o średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych. Aktualnie – zgodnie z aneksem z dnia 23 kwietnia 2014 r. czynsz wynosi 297,94 zł /bez podatku VAT/. Zgodnie z zapisami z karty kontowej za lata 2013-2014 dzierżawca dokonywał wpłat i nie zalegał z płatnościami czynszowymi.

7. Umowa najmu z „Hutnik” spółka z o.o. W dniu 1.05.2004 została zawarta umowa dzierżawy pomieszczeń w Wiejskim Domu Kultury w Bujakowie „[...] w celu organizowania imprez wraz z alkoholem [...]” . Powierzchnia pomieszczeń 404m² . Ustalono miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości 775,51 zł /przewidziano coroczną waloryzację/. Umowa została zawarta na okres od 1 maja 2004 r. do 2 lipca 2011 r. W dniu 9 listopada 2010 r. umowa została zmieniono zapis w zakresie obowiązywania umowy – przedłużono okres obowiązywania umowy do dnia 2 lipca 2016 r. Aktualnie zgodnie z aneksem nr 2/2014 z dnia 17 kwietnia 2014 r. czynsz wynosi 839,75 zł /bez podatku VAT/. Zgodnie z zapisami karty



kontowej za lata 2013-2014 dzierżawca dokonywał wpłat i nie zalegał z płatnościami czynszowymi.

8. Umowa dzierżawy z **PPHU MARHAN**. Zarządzeniem nr 48/2012 Wójta Gminy Porąbka z dnia 12 kwietnia 2012 r. postanowiono wydzierżawić działkę nr **2428/1** o powierzchni 223m². Postanowiono, że umowa zostanie zawarta na okres 3 lat a czynsz wyniesie 223 zł /bez podatku VAT/. Grunt przeznaczony zostanie na cele składowo-magazynowe. Sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy /wywieszony na tablicy ogłoszeń do 18 kwietnia 2012 r. do 9 maja 2012 r./ W dniu 16 maja 2012 r. zawarto umowę nr **IGK-IV.6845.1.1.2012** na czas określony tj. od 1 czerwca 2012 r. do 31 maja 2015 r. Przeznaczenie przedmiotu dzierżawy – na cele składowo magazynowe. Wysokość czynszu dzierżawnego – 223 zł /bez podatku VAT/. Zgodnie z zapisami karty kontowej za lata 2013-2014 dzierżawca dokonywał wpłat i nie zalegał z płatnościami.

W przedłożonej dokumentacji ujęto pismo P.P.U.H „MARHAN” z dnia 30 marca 2012 r. skierowane do Wójta Gminy Porąbka w którym w/w zwraca się o wydzierżawienie działki nr **2428/1** o powierzchni 223m². W piśmie ujęto zapis „[...] motywuję tym , że na przedmiotowej działce mam skład tarcicy. [...]”

Zwrócono się do Wójta Gminy Porąbka o **wyjaśnienie** czy w związku z powyższym pismem wszczęto postępowanie wyjaśniające na jakiej podstawie formalno-prawnej w/w podmiot korzystał z działki 2428/1.

W wyjaśnieniu stwierdzono : „[...]Działka oznaczona numerem 2428/1 położona w Kobiernicach, objęta jest LWH 507. W Liczbie Wykazu Hipotecznego 507 jako właściciel wpisana jest Gmina Kobiernice, stąd koniecznym stało się uzyskanie decyzji Starosty Bielskiego stwierdzającej, że działka ta stanowi tzw. mienie gromadzkie. Dopiero po wydaniu decyzji przez Starostę można było wystąpić do Wojewody Śląskiego o jej skomunalizowanie. W momencie zakładania ewidencji gruntów i budynków problematyczne działki, czyli takie w stosunku do których nie było wiadomo kto jest właścicielem, zostały wpisane na rzecz Skarbu Państwa we władaniu gminy.

W momencie złożenia przez P.P.U.H. „MARHAN” wniosku o dzierżawę działki 2428/1, tutejszy urząd nie zdawał sobie sprawy, że działka ta jest we władaniu gminy. Zgodnie z zapisem ewidencji gruntów działka 2428/1 położona w Kobiernicach była wpisana na rzecz gminy jako jej władająca nie właściciel. Dlatego też, z racji tego, iż Gmina nie jest właścicielem ww. działki, nie przysługuje jej roszczenie o bezumowne korzystanie z gruntu.

Jednocześnie informuję, że w 2012 roku gmina zwróciła się do Starosty Bielskiego z wnioskiem o wydanie decyzji stwierdzającej, że wyżej wymieniona działka stanowi tzw. mienie gromadzkie. Po uzyskaniu przedmiotowej decyzji gmina wystąpiła do Wojewody Śląskiego o komunalizację działki 2428/1. W chwili obecnej oczekujemy na decyzję Wojewody Śląskiego. [...]"

9. W przedłożonej dokumentacji ujęto pismo z dnia 8 października 2013 r. dzierżawcy pojemników na odzież używaną dotyczące rozwiązania umowy nr IGK-IV.6845.1.7.2014 / umowa została zawarta w dniu 31 marca 2014 r. i określono czas trwania umowy od 1 kwietnia 2014 r. do dnia 31 marca 2017 r./. W dniu 1 października 2014 r. zawarto umowę dzierżawy umowę nr IGK-IV.6845.1.18.2014 umowę dzierżawy – czas obowiązywania na okres 3 lat /od 1 października 2014 do 30 września 2017 r./. Ustalono miesięczny czynsz w wysokości 100 zł /bez podatku VAT/. Powierzchnia dzierżawiona - 10m². Zgodnie z protokołem przekazania umowa dotyczy następujących działek : 653/3 położona w Bujakowie, 4405 położona w Czańcu, 4322/4 położona w Czańcu, 2265/24 położona w Kobiernicach, 295/1 położona w Porąbce 1, 2079/26 położona w Porąbce 1 , 4799 położona w Porąbce 2 . Umowa dotyczy gruntów na którym posadowione są kontenery na odzież używaną.

10. umowa najmu z osobą fizyczną nr 1/SP/R/01 – dotyczy lokalu mieszkalnego o powierzchni użytkowej 51m² przy ul. Parkowej tzw.Dworek. W czasie wizji lokalnej przeprowadzonej w dniu 9 grudnia 2014 r. stwierdzono , że obok w/w budynku , na terenie parku pozostającego we władaniu Gminy Porąbka posadowione są dwa garaże /tzw.blaszaki/. Zwrócono się do Wójta Gminy Porąbka o **wyjaśnienie** czy w związku z powyższym wszczęto postępowanie wyjaśniające na jakiej podstawie formalno-prawnej w/w podmiot korzystał z nieruchomości a jeżeli korzystał bez tytułu prawnego czy został obciążony stosowną opłatą a także czy ewentualnie zostało wszczęte postępowanie podatkowe . W wyjaśnieniu stwierdzono : „[...] Tutejszemu urzędowi nie był znany fakt, iż na nieruchomości pozostającej we władaniu Gminy Porąbka tj. Dworku w Kobiernicach, posadowione zostały dwa garaże i czyją stanowią własność, dlatego też nie została zawarta umowa dzierżawy, ani też nie obciążono nikogo za bezumowne korzystanie. Niemniej jednak, do lokatora mieszkania

zostało wystosowane wezwanie do złożenia wyjaśnień mających na celu ustalenie właściciela w/w garaży i określania powierzchni gruntu zajętej pod nimi.[...]"

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

Wykaz akt kontroli **AK/6100/38/14/IV.1.2** stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

V. 1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Sprawdzeniem objęto: przekazywanie jednostkom budżetowym środków na wydatki, prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej (tj. do kont 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” i do kont 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”) dla jednostek oraz terminowość przekazywania przez jednostki budżetowe sprawozdań Wójtowi Gminy Porąbka.

Kontroli w zakresie j.w. dokonano na podstawie wybranych jednostek, t.j.:

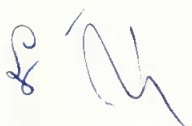
- Gminnego Zakładu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Porąbce,
- Publicznego Gimnazjum im. Jana Pawła II w Porąbce,
- Zespołu Szkół w Kobiernicach,
- Szkoły Podstawowej im. Mikołaja Kopernika w Porąbce

i przeprowadzono na podstawie m.in. następujących dokumentów: wydruków z ewidencji do konta 223 - „Rozliczenia wydatków budżetowych” za lata 2012 - 2013, rocznych (za lata 2012 - 2013) jednostkowych sprawozdań: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb-N o stanie wybranych należności oraz aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, a ponadto na podstawie wydruków wyciągów bankowych z rachunku Urzędu Gminy Porąbka ze stycznia: 2013 r. i 2014 r.

Ustalono, że zasady przekazywania środków finansowych do jednostek budżetowych Gminy Porąbka zostały określone w załączniku do Zarządzenia Nr 152/2009 Wójta Gminy Porąbka z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Porąbka. Zgodnie z pkt 44 ww. załącznika „Środki pieniężne na wydatki zawarte w planach finansowych jednostek budżetowych przekazywane są na ich rachunki bankowe na podstawie pisemnego zapotrzebowania danej jednostki organizacyjnej (w przypadku placówek oświatowych zapotrzebowanie składa Dyrektor GZOSiP, który sporządza zbiorcze zestawienie zapotrzebowania z wyszczególnieniem poszczególnych jednostek oświatowych oraz kwot zapotrzebowania) tak aby zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań wynikających z dostawy towarów i usług, zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i publiczno – prawnych.

W toku kontroli ustalono, iż:

- W latach 2011 – 2014 (do dnia kontroli) dla ww. jednostek, jak również dla pozostałych jednostek oświatowych Gminy Porąbka, tj.: Zespołu Szkół w Bujakowie,



Publicznego Gimnazjum im. Kard. Karola Wojtyły w Czańcu, Szkoły Podstawowej im. Henryka Sienkiewicza w Czańcu, Publicznego Przedszkola Nr 1 w Czańcu, Publicznego Przedszkola w Kobiernicach (jednostka funkcjonuje od dnia 1 września 2014 r.) nie prowadzono szczegółowej ewidencji księgowej do konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

W ramach konta budżetu 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, prowadzono wyłącznie ewidencję rozliczeń z tytułu dochodów realizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Porąbce i przez Urząd Gminy w Porąbce.

Ustalono jednakże, że z działalności ww. jednostek uzyskiwane były dochody, m.in. za żywienie dzieci w szkołach. Dochody te przyjmowane do Kasy Urzędu Gminy przekazywano następnie na rachunek bankowy dochodów Urzędu Gminy Porąbka. Zgodnie z informacją, udzieloną w ww. sprawie na piśmie przez Inspektora ds. kasy Urzędu Gminy Porąbka oraz p. Urszulę Legut – Skarbnika Gminy Porąbka: *„(...) wpłaty za wyżywienie dzieci w szkole, koszty manipulacyjne i naukę języka angielskiego przyjmowane są na odrębnych kwitariuszach K-103, które wydawane są osobom upoważnionym i ewidencjonowane w książce druków ścisłego zarachowania znajdującej się w kasie urzędu. Upoważnione osoby przed dokonaniem wpłaty w kasie dokonują rozliczenia kwitariusza u pracownika merytorycznego (...)”*.

Ponadto ustalono, że od dnia 6 września 2013 r. dochody z działalności przedszkoli (opłaty za wyżywienie, opłaty za świadczenia przedszkolne) wpływają bezpośrednio na wyodrębnione rachunki bankowe – subkonto dochodów Gminy Porąbka w związku z: otwarciem rachunku bankowego – subkonta dochodów budżetowych pn. „wpłaty za przedszkole” dla Publicznego Przedszkola Czaniec i otwarcia w dniu 8 września 2014 r., rachunek pn. „Publiczne Przedszkole Kobiernice”. Opłaty te są ewidencjonowane na koncie 133 – Rachunek budżetu w korespondencji z kontem 222-001, dotyczącym Urzędu Gminy Porąbka, na podstawie przedkładanych przez upoważnionych pracowników przedszkoli dokumentów PK, określających wysokości dochodów z podziałem na: opłaty za żywienie, koszty manipulacyjne i świadczenia przedszkolne. W okresie od 2010 r. do momentu otwarcia ww. rachunków dochody z działalności Publicznego Przedszkola w Czańcu wpłacane były w kasie Urzędu Gminy Porąbka na podstawie kwitariuszy a następnie przekazywane na rachunek bankowy dochodów Gminy Porąbka.

Ze przedłożonego zestawienia – tabela: „Dochody jednostek budżetowych (oświatowych) Gminy Porąbka uzyskane w latach 2010 - 2014 (do dnia 31.10.2014 r.)” sporządzonego wg:

poszczególnych lat, jednostek i klasyfikacji budżetowej wynika, że w ww. okresie z działalności tych placówek na rachunek Urzędu Gminy Porąbka wpłynęło ogółem: 2.897.051,50 zł w tym: 611.658,42 zł w 2010 r., 600.610,79 zł w 2011 r., 582.964,15 zł w 2012 r., 579.611,47 zł w 2013 r. i 522.206,67 zł w 2014 r. Zgodnie z opisem do tabeli, dochody te pochodziły z następujących tytułów: odszkodowania i zwrot kosztów sądowych - paragraf 069 - Wpływy z różnych opłat, opłaty za świadczenia przedszkolne i opłaty manipulacyjne - paragraf 083 - Wpływy z usług, żywienie - paragraf 084 - Wpływy ze sprzedaży wyrobów, wynajem sali - paragraf 075 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, odszkodowania od roku 2014 - paragraf 097 - Wpływy z różnych dochodów. 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 (Dz. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), a wcześniej: rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.), konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi (...) z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Analogiczne zapisy wprowadzono w zakładowym planie kont dla budżetu gminy, przyjętym Zarządzeniami Wójta Gminy Porąbka w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla Gminy Porąbka (Nr 2/08 z dnia 28 maja 2008 r., Nr 17/2011 z dnia 7 lutego 2011 r. ze zmianami, Nr 47/2012 z dnia 12 kwietnia 2012 r. ze zmianami). Zgodnie z treścią załącznika Nr 3 do ww. planów - „Wykaz kont analitycznych do kont syntetycznych budżetu gminy” konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych prowadzi się wg jednostek budżetowych;

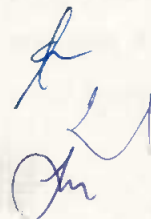
- Za poszczególne okresy sprawozdawcze lat 2010 – 2014 (do dnia kontroli), wskazane powyżej jednostki oświatowe nie składały do Urzędu Gminy jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.

Zgodnie z postanowieniami § 4 pkt 3 ppkt b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), a następnie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) - do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki są obowiązani kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego. Ponadto, w myśl § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia z dnia 3 lutego 2010 r. - sprawozdania jednostkowe sporządzane są przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Zaś w § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r. określono, iż sprawozdania jednostkowe sporządzane są przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej.

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzeń sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu;

Stosownie do § 9 ust. 3 i 4 ww. rozporządzeń z dnia 3 lutego 2010 r., oraz 16 stycznia 2014 r. jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym, są uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań; w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów. Jednostki będące odbiorcami sprawozdań sprawdzają prawidłowość otrzymywanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym. Jednostki te mogą również kontrolować merytoryczną prawidłowość złożonych sprawozdań.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz.330 z późn. zm.), Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmując się w księgach rachunkowych i wykazując w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.



Za sporządzenie zbiorczych sprawozdań Rb- 27 SS – o dochodach jednostek (...) odpowiada pracownik Referatu Finansowego Urzędu Gminy Porąbka nad którym nadzór sprawuje p. Urszula Legut – Skarbnik Gminy Porąbka do której zwrócono się o wyjaśnienia w sprawie:

- przyczyn zaniechania w latach 2010 – 2014 prowadzenia ewidencji do konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” dla Publicznych Szkół i Przedszkoli Gminy Porąbka,
- sposobu ujmowania przedmiotowych dochodów w ewidencji budżetu Gminy Porąbka,
- zaniechania wyegzekwowano przedłożenia do Urzędu Gminy Porąbka przez ww. jednostki jednostkowych sprawozdań Rb-27S.

Zgodnie z udzielonym wyjaśnieniem, podpisanym ponadto przez pracowników Referatu Finansowego Urzędu Gminy Porąbka, bezpośrednio odpowiedzialnych za ewidencjonowanie omawianych dochodów oraz kontrole kompletności przedkładanych do Urzędu Gminy Porąbka sprawozdań (wskazanych przez p. Urszulę Legut – Skarbnika Gminy Porąbka): „(...)

1. *Jednostki oświatowe nie realizowały żadnych dochodów, gdyż dochody realizowała jednostka budżetowa Urząd Gminy Porąbka. Plany finansowe jednostek organizacyjnych z zakresu oświaty nie przewidywały dochodów realizowanych przez te jednostki. Dochody tzw. „oświatowe” realizowane były poprzez rachunek dochodów Urzędu Gminy Porąbka. W związku z powyższym oświatowe jednostki organizacyjne nie składały Wójtowi Gminy Porąbka jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planów finansowych.*

2. *Wszystkie dochody wpływające na rachunek bankowy Urzędu Gminy Porąbka (również tzw. „oświatowe”) są ewidencjonowane na koncie 222-001 Rozliczenie dochodów budżetowych-Urząd Gminy Porąbka.*

Opis księgowania ww. dochodów:

133/222-001 – wpływ środków na rachunek bankowy (organ)

130/221-... - wpływ środków na rachunek bankowy (jednostka)

101/221-... - wpłata w kasie

141/101 – środki w drodze na rachunek bankowy

130/141 – wpłata środków na rachunek bankowy

Na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb-27S jednostki budżetowej Urzędu Gminy Porąbka, na którym m.in. ewidencjonowane są dochody tzw „oświatowe” konto organowe 222-001 Rozliczenie dochodów budżetowych zostaje rozksięgowane w korespondencji z kontem 901-... Dochody budżetu.

3. *Z powodu braku realizacji dochodów budżetowych przez jednostki oświatowe oraz nieprawidłową interpretację przepisów zawartych w Rozporządzeniu Ministra Finansów*

z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119), nie wymagano od tych jednostek sporządzania sprawozdań Rb-27S tzw. „zerówek” (...).

W pozostałym zakresie uwag nie wniesiono.

Wykaz akt kontroli AK/6100/39/ 14/ V.1. stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

2. Wypłata dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

Celem kontroli, ramach niniejszego zagadnienia było ustalenie, czy za lata: 2012 - 2013:

- wyliczono średnie wynagrodzenie nauczycieli zatrudnionych w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę Porąbka i sporządzono w tym zakresie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,

- wypłacono uprawnionym nauczycielom ewentualne wyrównania (dodatki uzupełniające) w ustawowo określonym terminie i w pełnej wysokości.

Zakres kontroli obejmował również analizę danych od Dyrektorów szkół, niezbędną do wyliczenia średnich wynagrodzeń nauczycieli oraz: sposób weryfikacji tych danych przez Urząd Gminy, przepływ finansowy środków na ewentualne wypłaty przedmiotowych dodatków.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie m.in.:

- sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok: 2012 i 2013 oraz kserokopii pism potwierdzających przekazanie sprawozdań uprawnionym podmiotom,

- wydruków z ewidencji księgowej do kont budżetu (organu) – 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych za lata 2012 – 2013 dla wybranych jednostek, tj.: Publicznego Gimnazjum im. Jana Pawła II w Porąbce, Zespołu Szkół w Kobiernicach, Szkoły Podstawowej im. Mikołaja Kopernika w Porąbce,

- wyciągów bankowych z miesiąca stycznia: 2013 r. i 2014 r.

Stwierdzono, że sprawozdania zostały sporządzone i podpisane przez Wójta Gminy Porąbka odpowiednio w dniu: 5 lutego 2012 r. i 4 lutego 2014 r., przekazane w ustawowo określonym terminie i formie: Radzie Gminy Porąbka, Dyrektorom Szkół i Przedszkoli, właściwemu związkowi zawodowemu zrzeszającemu nauczycieli (NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania, Związkowi Nauczycielstwa Polskiego w Bielsku - Białej), Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach.

Zgodnie z ich treścią do wypłaty dodatków uzupełniających byli uprawnieni nauczyciele w stopniu awansu zawodowego: za rok 2012- mianowani, dyplomowani a za rok 2013 - kontraktowi, mianowani, dyplomowani.

Stwierdzono, że w Gminie Porąbka, obsługę finansowo – księgową, kadrową, administracyjno – gospodarczą, a także obsługą remontów szkół i przedszkoli prowadzi Gminny Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Porąbce. Podmiot ten został utworzony Uchwałą Nr XXX/192/05 Rady Gminy Porąbka z dnia 30 czerwca 2005 r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej o nazwie Gminny Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Porąbce i działa w oparciu o Statut nadany uchwałą Nr XXX/193/05 Rady Gminy Porąbka z dnia 30 czerwca 2005 r.

Stwierdzono również, że Zarządzeniem Nr 10/2010 Wójta Gminy Porąbka z dnia 14 stycznia 2010 r. określono sposób gromadzenia i przekazywania danych o wynagrodzeniach w ramach poszczególnych stopni awansu zawodowego nauczycieli zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Gminy Porąbka. Na jego podstawie m. in: zobowiązano Dyrektora Zespołu Szkół i Przedszkoli Gminy Porąbka do:

- prowadzenia ewidencji wynagrodzeń nauczycieli szkół prowadzonych przez gminę dla ustalania średnich wynagrodzeń nauczycieli w celu realizacji obowiązków gminy określonych w art. 30 ust. 6, oraz art. 30a i art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela,
- sporządzania i przekazywania informacji o poziomie zrealizowanych (wypłaconych) i skalkulowanych wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych szkołach a także zbiorczo w szkołach prowadzonych przez gminę,
- współdziałanie z Urzędem Gminy przy przygotowaniu propozycji jednorazowego dodatku uzupełniającego i jego podziału w przypadku nie uzyskania w danym roku kalendarzowym na terenie gminy w ramach poszczególnych stopni awansu zawodowego nauczycieli średnich wynagrodzeń nauczycieli gwarantowanych ustawą.

Zgodnie z §4 ww. Zarządzenia, Skarbnik Gminy został zobowiązany do kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji wynagrodzeń nauczycieli dla ustalania średnich

wynagrodzeń w ramach poszczególnych stopni awansu zawodowego, w związku z czym p. Urszuli Legut - Skarbnik Gminy Porąbka poinformowała o sposobie:

- weryfikowania w Urzędzie Gminy Porąbka danych podanych przez placówki oświatowe do wyliczenia średnich wynagrodzeń nauczycieli,
- dokonania kontroli terminowości wypłacenia jednorazowych dodatków uzupełniających (za rok 2012 i 2013) uprawnionym nauczycielom.

Zgodnie z ww. informacją: „(...) pracownicy GZOSIP-u, odpowiedzialni za prawidłowe prowadzenie analizy wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli, do 20 stycznia każdego roku przedstawiają Skarbnikowi Gminy:

- 1) wydruki z poszczególnych placówek oświatowych Gminy Porąbka, nanoszone w arkusze kalkulacyjne, z których wynika łączna wysokość wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli konkretnej grupy awansu zawodowego w danej placówce oraz
- 2) całościowe zestawienie wszystkich wydatków z podziałem na placówki i grupy awansu zawodowego wraz z rocznymi wydrukami z programu placowego każdej placówki.

Na podstawie tych wydruków oraz zestawienia, Skarbnik Gminy ma możliwość sprawdzenia, czy rzeczywiście wydatki na wynagrodzenia nauczycieli podane w późniejszym sprawozdaniu są ujęte w prawidłowej wysokości.

Skarbnik sprawdza m.in., czy prawidłowo ujęto wszystkie składniki wynagrodzenia nauczycieli, czy prawidłowo od wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli zostały odliczone wydatki, które nie powinny być ujęte w analizie zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Edukacji np.: zasiłki chorobowe, macierzyńskie wypłacone w imieniu ZUS, wypłacony dodatek wiejski, mieszkaniowy czy wypłacony jednorazowy dodatek uzupełniający za poprzedni rok.

Na dowód zapoznania się z analizą i przeprowadzoną kontrolą prawidłowości prowadzenia ewidencji wynagrodzeń nauczycieli Skarbnik Gminy "parafuje" wydruki i zestawienie.

Kontrola terminowości wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających uprawnionym nauczycielom za lata 2012 i 2013 polegała na podjęciu informacji o wysokości środków pieniężnych potrzebnych do przekazania na konta bankowe poszczególnych jednostek oświatowych z przeznaczeniem na wypłatę w/w dodatków do końca stycznia danego roku.

Skarbnik Gminy corocznie dokonuje kontroli, czy środki przekazane na wypłatę jednorazowego dodatku uzupełniającego są wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. uzyskuje informacje o dacie dokonanych przelewów wypłat, zwracając szczególną uwagę, aby

środki należne nauczycielom przekazane zostały w ustawowym terminie, tj. do 31 stycznia za rok poprzedni.

Skarbnik dokonał również kontroli sprawozdań RB-28S złożonych przez jednostki oświatowe za miesiąc styczeń 2013 r. i styczeń 2014 r. ze szczególnym uwzględnieniem realizacji zobowiązań z tytułu wynagrodzeń powstałych na koniec lat 2012 i 2013 wynikających z obowiązku wypłat jednorazowych dodatków uzupełniających (...)"

Ustalono ponadto, środki finansowe na przedmiotowe wydatki zostały przekazane, zgodnie ze sporządzonymi przez Dyrektora GZOSiP w Porąbce „zapotrzebowaniami” (pkt 44 załącznika do Zarządzenia Nr 152/2009 Wójta Gminy Porąbka z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Porąbka) w kwocie netto - w dniu 28 stycznia 2013 r. (Wyciąg bankowy Nr 19) i w dniu 24 stycznia 2014 r. (Wyciąg bankowy Nr 17).

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Wykaz akt kontroli AK/6100/ 39/14/ V.2 stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

3. Realizacja kontroli zarządczej w Urzędzie i w jednostkach organizacyjnych.

Celem kontroli było ustalenie czy i w jakim zakresie w jednostkach organizacyjnych Gminy Porąbka w latach 2010-2014 były przeprowadzane kontrole, czego dokonano w oparciu o: wewnętrzne regulacje, plany kontroli, sprawozdania z wykonania kontroli, protokoły.

Ustalono, że zasady działania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Porąbka zostały określone w:

- Zarządzeniu Nr 123/2010 Wójta Gminy Porąbka z dnia 2 września 2010 r. w sprawie określenia sposobu i terminu i informowania Wójta Gminy przez kierowników jednostek organizacyjnych gminy o stanie kontroli zarządczej w kierowanych przez nich jednostkach, zgodnie z którym:
- każdy kierownik jednostki organizacyjnej Gminy Porąbka ma obowiązek złożyć Wójtowi Gminy oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w kierowanej przez niego jednostce,
- oświadczenie, o którym mowa wyżej Kierownik jednostki organizacyjnej składa za okres nie dłuższy niż 24 miesiące,
- do powyższego oświadczenia Kierownik jednostki organizacyjnej ma obowiązek dołączyć protokół z kontroli przeprowadzonej w jednostce przez niego lub na jego

zlecenie. Kontrolę należy objąć okres, za który składane jest oświadczenie o stanie kontroli zarządczej,

- oświadczenie, wraz z protokołem Kierownik jednostki organizacyjnej ma obowiązek złożyć Wójtowi Gminy w okresie nie dłuższym niż 9 miesięcy od zakończenia ostatniego miesiąca, którego dotyczą ww. oświadczenie i protokół.

- Zarządzeniu Nr 13/2010 Wójta Gminy Porąbka z dnia 25 listopada 2010 r. w sprawie terminów składania wyników samooceny przez Kierowników podległych jednostek organizacyjnych Gminy Porąbka,

- Zarządzeniu Nr 9/2010 Wójta Gminy Porąbka z dnia 29 października 2010 r. w sprawie regulaminu funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Porąbka, mającemu zastosowanie do wewnętrznych komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Porąbka (kontrola sprawowana przez m.in. przez: Sekretarza, Skarbnika, kierowników komórek organizacyjnych zgodnie z właściwością, upoważnionych przez Wójta pracowników, podmioty zewnętrzne na zasadzie zawarcia umowy cywilnoprawnej) a następnie Zarządzeniu Nr 45/2014 Wójta Gminy Porąbka z dnia 31 marca 2014 r., w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej oraz zasad jej koordynowania w Urzędzie Gminy Porąbka.

Stwierdzono, że w latach 2011 – 2014 kontrola zarządcza w Gminie Porąbka była przeprowadzana w oparciu o plany audytu na dany rok, sporządzane przez audytora wewnętrznego na podstawie zawartej z nim umowy cywilnoprawnej.

Ustalono, że:

- w 2011 r.:

- audytem objęto m.in. następujące zadania:

1. Prawidłowe dekretowanie dowodów księgowych.
2. Udzielenie zamówień do 14000 euro (dysponowanie środkami publicznymi).
3. Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy;

Ponadto w Urzędzie Gminy Porąbka (Referat Finansowy) dnia 22 sierpnia 2011 r. p. Urszula Legut- Skarbnik Gminy Porąbka, przeprowadziła kontrolę terminowości regulowania zobowiązań (konto 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych);

- w 2012:

- audytem objęto m.in. następujące zadania:

1. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej w Porąbce (dla obszaru - Rachunkowość),

2. Terminowość i realizacja zobowiązań w Gminnym Ośrodku Kultury w Porąbce.
3. Audyt gospodarki mieniem komunalnym;

Ponadto na podstawie odrębnej umowy, w Urzędzie Gminy Porąbka zostały przeprowadzone kontrole w zakresie nabywania i zbywania w latach 2010 – 2011 wybranych nieruchomości. Wyniki kontroli ujęto w dwóch (nabywanie i zbywanie) odrębnych Protokołach;

- w 2013 r.:

- audytem objęto m.in. następujące zadania:

1. Polecenia wyjazdu służbowego w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Porąbce za lata 2011 – 2012.
2. Terminowości realizacji zobowiązań w 2012 r. w Gminnej Bibliotece Publicznej.

Ponadto na podstawie odrębnej umowy, w Urzędzie Gminy Porąbka zostały przeprowadzone kontrole w zakresie: zezwoleń wydanych na sprzedaż napojów alkoholowych, prawidłowości wyłonienia wykonawcy postępowania przetargowego na budowę przedszkola w Kobiernicach.

- w 2014 r.:

- audytem objęto m.in. następujące zadania:

1. Terminowość realizacji zobowiązań w 2013 roku w Publicznym Przedszkolu w Czańcu.

2. Zarządzanie bezpieczeństwem informacji w Urzędzie Gminy Porąbka;

Ponadto na podstawie odrębnych umów, w Urzędzie Gminy Porąbka zostały przeprowadzone: kontrola gospodarki śmieciowej w Urzędzie Gminy Porąbka, szkolenie z kontroli zarządczej dla Kierowników Referatów Urzędu Gminy Porąbka oraz zebranie i opracowania wyników samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Porąbka.

Dodatkowo kontrolującym przedłożono dokumentację z zakresu funkcjonowania kontroli zarządczej w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Gminy Porąbka, przedkładanych do Urzędu Gminy przez Dyrektorów tych jednostek, stosownie do cytowanych wyżej postanowień Zarządzenia 123/2010 Wójta Gminy Porąbka z dnia 2 września 2010 r.

Dokumentacja ta zawierała:

- pisma – oświadczenia o stanie kontroli zarządczej z dnia: 28 września 2012 r. i 24 września 2014 r. Kierowników/Dyrektorów: Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Porąbce, Gminnym Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli w Porąbce, Publicznym Przedszkolu Nr 1 w Czańcu, Szkole Podstawowej im. H. Sienkiewicza w Czańcu, Szkole

Podstawowej im. Mikołaja Kopernika w Porąbce, Publicznym Gimnazjum w Czańcu, Publicznym Gimnazjum im. Jana Pawła II w Porąbce, Zespole Szkół w Kobiernicach, Zespole Szkół w Bujakowie, Gminnym Ośrodku Kultury w Porąbce, Gminnej Biblioteki Publicznej - za okresy odpowiednio: od 1 stycznia 2010 r. – 31 grudnia 2011 r., od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2013 r.,

- kserokopie protokołów z oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w ww. jednostkach (ocena została dokonana przez działającego z upoważnienia Dyrektorów/Kierowników jednostek i na podstawie zawartej umowy z audytorem), odrębnie za poszczególne lata 2010 – 2013 dla jednostek oświatowych i za okresy: od 1 stycznia 2010 r. – 31 grudnia 2011 r, od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2013 r. dla GOPS, GOK, GBP.

W ramach przedmiotowego zagadnienia kontrolnego, p. Urszula Legut udzieliła ponadto informacji, dotyczącej wycieczki pracowników i członków rodzin Publicznego Gimnazjum im. Jana Pawła II w Porąbce w maju 2010 r., którą to informację załączono do akt kontroli.

Ponadto kontrolą objęto organizowanie nauki religii lub etyki w szkołach nadzorowanych przez Gminę Porąbka. Zgodnie bowiem z § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 kwietnia 1992 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania nauki religii w publicznych przedszkolach i szkołach (Dz. U. z 1992 r. Nr 36, poz. 155 z późn. zm.) – w publicznych przedszkolach organizuje się, w ramach planu zajęć przedszkolnych, naukę religii na życzenie rodziców (opiekunów prawnych) - w publicznych szkołach podstawowych, gimnazjach, ponadpodstawowych i ponadgimnazjalnych, zwanych dalej «szkołami», organizuje się w ramach planu zajęć szkolnych naukę religii i etyki:

- 1) w szkołach podstawowych i gimnazjach - na życzenie rodziców (opiekunów prawnych),
- 2) w szkołach ponadpodstawowych i ponadgimnazjalnych - na życzenie bądź rodziców (opiekunów prawnych), bądź samych uczniów; po osiągnięciu pełnoletności o pobieraniu religii i etyki decydują sami uczniowie.

Ponadto zgodnie z § 1 ust. 2 ww. rozporządzenia, życzenie to jest wyrażane w formie pisemnego oświadczenia. Oświadczenie nie musi być ponawiane w kolejnym roku szkolnym, może jednak zostać zmienione.

Informacji w powyższym zakresie udzielił p. Czesław Bułka – Wójt Gminy Porąbka do którego wnioskowano o wskazanie: sposobu pobierania w latach 2010 – 2013 ww. oświadczeń od rodziców (opiekunów prawnych bądź pełnoletnich uczniów), sposobu organizowania lekcji religii dla grup o mniejszej liczbie uczniów niż siedmiu oraz

zawierania porozumień pomiędzy różnymi organami prowadzącymi, których uczniowie uczestniczą w tych zajęciach. Pan Czesław Bułka – Wójt Gminy Porąbka poinformował, że: „(...) 1. z pisemnych informacji uzyskanych od dyrektorów szkół z terenu Gminy Porąbka wynika, że w latach 2010 – 2014 pobierane były oświadczenia od rodziców (opiekunów prawnych) lub odpowiednio od pełnoletniego ucznia o chęci uczestniczenia w zajęciach z religii lub etyki. Oświadczenia te nie musiały być ponawiane w kolejnym roku szkolnym, jeżeli rodzic (opiekun prawny) nie zmienił swojej woli. 2. Na terenie Gminy Porąbka nie były organizowane lekcje religii lub etyki dla grup o mniejszej liczbie uczniów niż 7 oraz nie były zawierane porozumienia pomiędzy różnymi organami prowadzącymi w celu organizacji tych zajęć. 3. Do dnia 9 grudnia 2014 r. ze wszystkich szkół z terenu Gminy Porąbka wpłynęły pisemne oświadczenia dotyczące poruszanego zagadnienia (...)”.

Do odpowiedzi załączone kserokopie ww. oświadczeń.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Wykaz akt kontroli **AK/6100/ 39/14/ V.3.** stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.



Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie wynikającym z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Porąbka, 23 grudnia 2014 r.

Odnutowano w książce kontroli pod numerem:

/2014

23.12.2014
WÓJT
data i podpis
Wójt Gminy Porąbka

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
mgr Adriana Chmielewska-Lis

M. Łucisz

23.12.2014
SKARBNIK GMINY
Legu
mgr Urszula Legut

data i podpis
Skarbnik Gminy Porąbka

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
Luiza Majchrowska

.....
podpis
Kontrolujący