Protokół

Z narady pokontrolnej przeprowadzonej w dniu 18 grudnia 2014 roku na okoliczność zakończenia kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Świlcza.

W trakcie narady, omówione zostały nieprawidłowości stwierdzone podczas przeprowadzonej kontroli ze szczególnym uwzględnieniem sposobów wyeliminowania ich w przyszłości.

Świlcza, dnia 18 grudnia 2014 r.

WÓJT

.....
Adam Dziedzic
Wójt Gminy Świlcza.

.....
Wiktor Bernacki
st. inspektor RIO Rzeszów

.....
Stanisława Ruszel
Skarbnik Gminy

.....
Stanisław Patro
st. inspektor RIO Rzeszów

.....
Marek Sikora
st. inspektor RIO Rzeszów

Egz. nr 2

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Rzeszowie
WK.610-53/3/2014

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej Gminy Świlcza, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Świlcza w dniach od 3 listopada 2014 r. do 17 grudnia 2014 r., na podstawie upoważnienia nr 53/K/2014 z dnia 27 października 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, przez inspektorów kontroli RIO Wiktora Bernackiego, Stanisława Patro oraz Marka Sikorę.

1. Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- Ustalenia ogólnoorganizacyjne
- Księgowość i sprawozdawczość
- Budżet jednostki samorządu terytorialnego
- Gospodarka mieniem
- Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

2. Kontrolą objęto wykonanie budżetu uwzględniając przede wszystkim lata 2012-2013.

3. Kontrola dotyczyła gospodarki finansowej, w tym realizacji zobowiązań podatkowych oraz zamówień publicznych Gminy Świlcza.

4. Siedzibą organów Gminy Świlczy jest miejscowość Świlcza. Wójt Gminy Świlcza wykonuje swoje zadania przy pomocy Urzędu Gminy Świlcza (Świlcza 168, 36-072 Świlcza).

5. W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielali:

- Wojciech Wdowik Wójt Gminy
- Stanisława Ruszel Skarbnik Gminy
- Ewa Szopińska Główny Księgowy Zespołu Szkół w Świlczy
- Marta Wątroba Główny Księgowy Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Świlczy
- Małgorzata Czachor Główny Księgowy Gminnego Ośrodka Kultury w Świlczy
- Maria Kawa Z-ca Skarbnika Gminy
- Helena Nowak Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego i Inwestycji Urzędu Gminy
- Halina Batóg Inspektor Urzędu Gminy
- Anna Choma-Kramarz Inspektor Urzędu Gminy
- Joanna Darłak Inspektor Urzędu Gminy
- Ewa Dziedzic Inspektor Urzędu Gminy
- Renata Fornal Inspektor Urzędu Gminy
- Natalia Gawron Inspektor Urzędu Gminy
- Bożena Homa Inspektor Urzędu Gminy
- Bożena Hul Inspektor Urzędu Gminy
- Maria Jarosz Inspektor Urzędu Gminy
- Bogusława Mazur Inspektor Urzędu Gminy
- Agata Michalik Inspektor Urzędu Gminy
- Tomasz Michalski Inspektor Urzędu Gminy
- Anna Niemier Inspektor Urzędu Gminy
- Halina Nowak Inspektor Urzędu Gminy
- Dawid Homa Referent Urzędu Gminy
- Anna Lubas Referent Urzędu Gminy
- Bożena Pięta Inspektor Urzędu Gminy

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1.1. Kierownictwo jednostki

Wójtem Gminy Świlcza:

- od dnia 1 grudnia 2014 r. jest Adam Dziedzic wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 r. (zaświadczenie Gminnej Komisji wyborczej w Świlczy z dnia 25 listopada 2014 r.). Adam Dziedzic Wójt Gminy Świlcza złożył ślubowanie w dniu 1 grudnia 2014 r.,
- do dnia 1 grudnia 2014 r. był Wojciech Wdowik wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Świlczy z dnia 22 listopada 2010 r.). Wojciech Wdowik Wójt Gminy Świlcza złożył ślubowanie w dniu 1 grudnia 2010 r.

Zmiana na stanowisku Wójta Gminy nastąpiła w trakcie trwania niniejszej kontroli.

Zastępcą Wójta Gminy Świlcza jest Wiesław Machowski powołany na to stanowisko od dnia 1 lutego 2007 r. na podstawie zarządzenia nr 6/2007 Wójta Gminy Świlcza z dnia 30 stycznia 2007 r.

Skarbnikiem Gminy Świlcza jest Stanisława Ruszel powołana na to stanowisko uchwałą nr VII/44/91 Rady Gminy Świlcza z dnia 15 marca 1991r.

Sekretarzem Gminy Świlcza:

- do dnia 31 marca 2012 r. był Jan Kunysz powołany na to stanowisko uchwałą nr III/14/90 Rady Gminy z dnia 13 lipca 1990 r. Z dniem 1 stycznia 2009 r. stosunek pracy na podstawie powołania Sekretarza Gminy przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony (na podstawie art. 53 ustawy o pracownikach samorządowych) – ustalono na podstawie świadectwa pracy,
- od dnia 1 kwietnia 2012 r. jest Józef Wilga zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę z dnia 1 kwietnia 2012 r.

Przewodniczącym Rady Gminy Świlcza:

- był Krzysztof Ciszewski wybrany na to stanowisko uchwałą nr I/1/2010 Rady Gminy Świlcza z dnia 1 grudnia 2010 r.,

- od 1 grudnia 2014 r. jest Piotr Wanat wybrany na to stanowisko uchwałą nr I/1/2014 Rady Gminy Świlcza z dnia 1 grudnia 2014 r.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.2.1. Statut gminy

Statut Gminy Świlcza został ustalony uchwałą Rady Gminy Świlcza nr XVIII/179/2001 z dnia 27 kwietnia 2001 r. Następnie Rada Gminy uchwałą nr XXI/224/2001 z dnia 29 sierpnia 2001 r. wprowadziła zmiany do Statutu Gminy oraz ustaliła jego tekst jednolity (Dz. Urz. Woj. Podk. z 2002 r. Nr 51, poz. 1045). Statut Gminy był zmieniany na podstawie następujących uchwał Rady Gminy:

- nr XXIX/304/2002 z dnia 9 października 2002 r. (Dz. Urz. Woj. Podk. Nr 84, poz. 1593),
- nr VIII/72/03 z dnia 25 sierpnia 2003 r. (Dz. Urz. Woj. Podk. Nr 109, poz. 1674),
- nr XII/110/03 z dnia 30 grudnia 2003 r. (Dz. Urz. Woj. Podk. z 2004r. Nr 46, poz. 494).

Stwierdzono, że Statut Gminy nie jest na bieżąco aktualizowany – Statut zawiera nieaktualne postanowienia dotyczące:

1) liczby radnych (zmiany od 13 grudnia 2001 r.):

„Rada Gminy zwana dalej Radą, jest organem stanowiącym i kontrolnym wspólnoty samorządowej. Rada składa się 24 radnych" – § 10 ust. 1 i 2 Statutu.

Zgodnie z art. 17 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w skład rady wchodzą radni w liczbie piętnastu w gminach do 20.000 mieszkańców;

2) powierzchni Gminy (zmiana od 1 stycznia 2007 r. i 1 stycznia 2008 r.):

„Gmina obejmuje obszar o powierzchni 128,43 km2. Granice Gminy określa załącznik Nr 1 do niniejszego Statutu" - § 2 Statutu Gminy.

Gmina obejmuje obszar o pow. 112,24 km2;

3) sołectwa Przybyszówka (zmiana od 1 stycznia 2008 r.):

„W Gminie tworzy się następujące sołectwa: Błędowa Zgłobieńska, Bratkowice, Bzianka, Dąbrowa, Mrowla, Przybyszówka, Rudna Wielka, Świlcza, Trzciana, Woliczka" – § 5 ust. 1 Statutu Gminy.

Do Gminy Świlcza należało:

- do końca 2006 r. część sołectwa Przybyszówka o pow. 924,91 ha, które z dniem 1 stycznia 2007 r. zostało przyłączone do Miasta Rzeszów - § 3a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 listopada 2005 r. w sprawie ustalenia granic niektórych gmin i miast oraz nadania miejscowościom statusu miast (Dz. U. Nr 141, poz. 1185 z późn. zm.),

- do końca 2007 r. pozostała część sołectwa Przybyszówka o pow. 699,55 ha, które z dniem 1 stycznia 2008 r. zostało przyłączone do Miasta Rzeszów - § 1 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 lipca 2007r. w sprawie ustalenia granic niektórych gmin i miast oraz nadania miejscowościom statusu miasta (Dz. U. Nr 136, poz. 961);

4) sposoby nawiązania stosunku pracy na podstawie powołania i mianowania (zmiana od 1 stycznia 2009 r. i od 1 stycznia 2012 r.):

„Osobami zatrudnionymi w ramach stosunku pracy na podstawie powołania są: Zastępca Wójta, Skarbnik Gminy, jego Zastępcy i Sekretarz Gminy, a na postawie mianowania kierownicy referatów ..." - § 28 ust. 2 Statutu Gminy.

„Do wyłącznej właściwości Rady należy powoływanie i odwoływanie Skarbnika Gminy, który jest głównym księgowym budżetu oraz Sekretarza Gminy – na wniosek Wójta" - § 11 ust. 2 pkt 3 Statutu Gminy.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 1 lit. c, pkt 2 i 3, art. 53 ust. 1 oraz art. 54 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych:

- pracownicy samorządowi są zatrudniani na podstawie:

--- wyboru w urzędzie gminy: wójt,

--- powołania: zastępca wójta, skarbnik gminy,

--- umowy o pracę: pozostali pracownicy samorządowi,

- z dniem wejścia w życie ustawy (1 stycznia 2009 r.) dotychczasowe stosunki pracy osób zatrudnionych na podstawie powołania innych niż osoby wymienione w art. 4 ust. 1 pkt 2 przekształcają się w stosunki pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony chyba, że odrębne przepisy przewidują nawiązanie stosunku pracy na podstawie powołania,

- stosunek pracy osób zatrudnionych na podstawie mianowania na zasadach określonych w ustawie uchylanej w art. 60 przekształca się z dniem 1 stycznia 2012 r. w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Józef Wilga Sekretarza Gminy wyjaśnił „z chwilą objęcia funkcji Sekretarza Gminy w dniu 1 kwietnia 2012 r. po zaznajomieniu się z tekstem statutu stwierdziłem nieprawidłowości i przystąpiłem do ich wyeliminowania. Przygotowałem zamiany do statutu i przy pisaniu uchwały na sesję Rady Gminy okazało się, że zmiany w statucie wcześniej dokonane nie były wprowadzone uchwałami Rady Gminy.

Uzgodniono (Wójt Wojciech Wdowik, Radca Prawny i Przewodniczący Rady Krzysztof Ciszewski), że zamiast zmian w statucie zostanie przedstawiony Radzie nowy statut, który

przygotuje radca prawny Kazimierz Ozimek. Z opóźnieniem kilku miesięcznym w dniu 29 kwietnia 2014 r. został mi przesłany (projekt statutu), który niezwłocznie przekazałem Przewodniczącemu Komisji Regulaminowej Mateuszowi Zawiślakowi celem przygotowania uwag i opinii.

Po kilku tygodniach okazało się, że statut w tej kadencji nie będzie zmieniamy uzasadniając to daleko idącymi zamianami proponowanymi przez niektórych radnych. Stąd odłożono prace nad zmianą statutu do przyszłej kadencji".

Ww. wyjaśnienia stanowią ***akta kontroli nr I/1***.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 oraz art. 18 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym:

- o ustroju gminy stanowi jej statut,
- do wyłącznej właściwości rady gminy należy uchwalanie statutu gminy.

Uwaga dotycząca niebieżącego aktualizowania Statutu Gminy pojawiła się w protokole z poprzedniej kontroli kompleksowej Gminy Świlcza przeprowadzonej przez RIO w Rzeszowie, podpisanym w dniu 14 maja 2010 r.

wspólne posiedzenia komisji rady gminy

Zgodnie z art. 21 ust. 1,3 i 4 oraz art. 22 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym:

- rada gminy ze swojego grona może powoływać stałe i doraźne komisje do określonych zadań, ustalając przedmiot działania oraz skład osobowy,
- komisje podlegają radzie gminy, przedkładają jej plan pracy oraz sprawozdania z działalności,
- w posiedzeniach komisji mogą uczestniczyć radni niebędący jej członkami. Mogą oni zabierać głos w dyskusji i składać wnioski bez prawa udziału w głosowaniu.

Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy określa statut gminy (art. 22 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym).

Rada Gminy ustaliła Statut Gminy, w tym następujące zapisy dotyczące wspólnych posiedzeń komisji Rady Gminy:

- posiedzenie komisji, porządek dzienny oraz kontrole zwołuje i ustala Przewodniczący komisji a w razie jego nieobecności jego Zastępca. Posiedzenia odbywają się nie rzadziej niż raz na kwartał. Komisje mogą odbywać wspólne posiedzenia (§ 14 ust. 4 Statutu Gminy),
- wspólne posiedzenie kilku komisji zwołuje Przewodniczący Rady. Obradom wspólnego posiedzenia przewodniczy Przewodniczący lub Zastępca Przewodniczącego Rady Gminy

bez prawa głosu – za wyjątkiem sytuacji gdy przewodniczący obradom jest członkiem jednej z komisji, w tym przypadku głosuje jako członek komisji (§ 14 ust. 5 Statutu Gminy),

- wspólne posiedzenia Komisji zwołuje Przewodniczący Rady lub jego Zastępca. Komisje mogę wyłaniać podkomisje i zespoły oraz odbywać wspólne posiedzenia (§ 42 ust. 5 i 6 Regulaminu Rady Gminy w Świlczy stanowiącego załącznik nr 2 do Statutu Gminy).

1.2.2. Regulamin organizacyjny urzędu

Wójt Gminy zarządzeniem nr 7/2007 z dnia 5 lutego 2007 r. określił Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Świlcza, który określa organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy.

W skład Urzędu Gminy wchodzą następujące referaty oraz stanowiska pracy (§5 ust. 1):

- Referat Budżetu i Finansów,
- Referat Rozwoju Gospodarczego i Inwestycji,
- Referat Gospodarki Mieniem i Planowania Przestrzennego,
- Urząd Stanu Cywilnego,
- Radca Prawny,
- Stanowisko pracy ds. oświaty,
- Stanowisko pracy ds. obywatelskich,
- Stanowisko pracy ds. kadr i obsługi Rady Gminy,
- Stanowisko pracy ds. gospodarki lokalami, dodatków mieszkaniowych, zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i archiwum zakładowego,
- Stanowisko pracy ds. obrony cywilnej i ochrony informacji niejawnych,
- Stanowisko pracy ds. organizacyjno-administracyjnych,
- Stanowisko pracy ds. informatyzacji Urzędu,
- Stanowisko pracy ds. ewidencji działalności gospodarczej.

Na czele referatów stoją kierownicy referatów a w wypadku Referatu Budżetu i Finansów – Skarbnik Gminy (§ 5 ust. 2).

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy nie był aktualizowany od jego ustalenia w dniu 5 lutego 2007 r. pomimo zaistnienia zmian, w tym związanych z wprowadzenia zadań gospodarowania odpadami komunalnymi – od 1 lipca 2013 r. – por. pkt 3.5.2 niniejszego protokołu).

W § 53 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego UG zapisano, że integracyjną częścią RO stanowi załącznik określający strukturę organizacyjną Urzędu Gminy, który nie był

aktualizowany (nie przewiduje funkcjonującej w ramach struktury Urzędu Gminy Straży Gminnej). Struktura organizacyjna Urzędu Gminy zawarta w Regulaminie Organizacyjnym zawierająca imiona i nazwiska pracowników zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach stanowi ***akta kontroli nr I/2***.

Zgonie z art. 33 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym organizację i zasady funkcjonowania urzędu gminy określa regulamin organizacyjny, nadany przez wójta gminy w drodze zarządzenia.

1.3. Dane ogólne

1.3.1. Dane ogólne o gminie

Gmina Świlcza jest jednostką samorządu terytorialnego powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium. Wszystkie osoby na stałe zamieszkujące na obszarze Gminy stanowią gminną wspólnotę samorządową, realizującą swoje zbiorowe cele lokalne poprzez udział w referendum oraz poprzez swe organy.

Gmina Świlcza obejmuje obszar 11224 ha, który zamieszkiwało 15884 mieszkańców (stan na koniec 2013 r.).

1.3.2. Jednostki pomocnicze gminy

W § 5 ust. 1 i 2 Statutu Gminy ustalono, że:

- jednostką pomocniczą Gminy jest sołectwo,
- w Gminie tworzy się następujące sołectwa: 1) Błędowa Zgłobieńska, 2) Bratkowice, 3) Bzianka, 4) Dąbrowa, 5) Mrowla, 6) Przybyszówka, 7) Rudna Wielka, 8) Świlcza, 9) Trzciana, 10) Woliczka.

W związku z tym, że Statut Gminy nie był aktualizowany zawiera w wykazie utworzonych sołectw Gminy Świlcza sołectwo Przybyszówkę, które od 1 stycznia 2008 r. nie należy do Gminy Świlcza (por. pkt 1.2.1 niniejszego protokołu).

Ponadto w Statucie Gminy ustalono m. in., że:

- sołectwa nie tworzą własnych budżetów,
- sołectwa zarządzają i korzystają z mienia komunalnego oraz rozporządzają dochodami z tego tytułu na zasadach określonych w Statucie,

- zasady zarządzania i korzystania z poszczególnych składników mienia komunalnego obejmują czynności zwykłego zarządu, dotyczącego powierzonego jednostkom pomocniczym mienia komunalnego, a szczególności:

a) występowanie z wnioskiem do Wójta w przedmiocie zawarcia umów najmu, dzierżawy, użyczenia, określenia warunków oraz treści umów, dotyczących przekazanego uchwałą Rady Gminy jednostce pomocniczej mienia komunalnego do zarządzania i korzystania,

b) wnioskowania do Wójta w sprawie prowadzenia inwestycji i remontów w obiektach przekazanych do zarządzania i korzystania jednostkom pomocniczym,

c) sprawowania bieżącego nadzoru nad wynajętymi, wydzierżawionymi lub użyczonymi składnikami mienia komunalnego, przeznaczonego do zarządzania i korzystania przez jednostki pomocnicze Gminy,

- ustalenie zakresu działania jednostek pomocniczych, zasad przekazywania im składników mienia do korzystania oraz zasady przekazywania środków budżetowych na realizację zadań ustala Rada Gminy w drodze uchwały,
- nadzór nad działalnością organów sołectwa sprawuje Rada Gminy i Wójt,
- Skarbnik Gminy nadzoruje działalność finansową sołectwa.

Rada Gminy uchwałą nr IX/88/03 z dnia 30 października 2003r. ustaliła statuty poszczególnym sołectwom (Dz. Urz. Woj. Podkarpackiego z 2004 r. Nr 64, poz. 720).
Załącznik nr 6 ww. uchwały zawiera Statutu sołectwa Przybyszówka, które nie należy do Gminy Świlcza od 1 stycznia 2008 r. (nie dokonano aktualizacji uchwały).
Statuty sołectw określają m. in., że:

- sołectwo nie prowadzi samodzielnej gospodarki finansowej,
- gospodarka finansowa sołectwa prowadzone jest w ramach budżetu gminy,
- Sołtys i rada sołecka mają prawo i obowiązek zgłaszania corocznie do Urzędu Gminy wniosków w sprawie projektu budżetu gminy w terminie do 15-go października każdego roku.

1.3.3. Gminne jednostki organizacyjne

Zgodnie z § 30 ust. 1 i § 31 Statutu Gminy:

- jednostki organizacyjne pozostające w strukturze organizacyjnej Gminie nie posiadające osobowości prawnej, wyodrębnione funkcjonalnie służą zaspokojeniu potrzeb wspólnoty samorządowej. Tworzenie, likwidacja i reorganizacja tych jednostek oraz wyposażenie ich w majątek następuje na podstawie uchwały Rady,

- w celu wykonywania swoich zadań Rada może utworzyć inne wyspecjalizowane jednostki pozostające w strukturze organizacyjnej Gminy oraz prawnie wyodrębnione, w tym przedsiębiorstwa i spółki, zawiera umowy z innymi podmiotami oraz podejmuje współdziałanie z innymi gminami.

W okresie objętym kontrolą w Gminie Świlcza funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

1) jednostki nieposiadające osobowości prawnej:

a) jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy Świlcza,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świlczy,
- Szkoła Podstawowa w Błędowej Zgłobieńskiej (uchwałą nr XXX/232/2012 Rady Gminy z dnia 14 grudnia 2012 r. postanowiono z dniem 31 sierpnia 2013 r. zlikwidować szkołę),
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Bratkowicach,
- Szkoła Podstawowa Nr 3 w Bratkowicach (uchwałą nr XIX/142/2012 Rady Gminy z dnia 23 marca 2012 r. postanowiono z dniem 31 sierpnia 2013 r. zlikwidować szkołę),
- Szkoła Podstawowa w Bziance (uchwałą nr XIX/143/2012 Rady Gminy z dnia 23 marca 2012 r. postanowiono z dniem 31 sierpnia 2013 r. zlikwidować szkołę),
- Szkoła Podstawowa nr 1 w Mrowli,
- Zespół Szkół w Bratkowicach,
- Zespół Szkół w Dąbrowie,
- Zespół Szkół w Rudnej Wielkiej,
- Zespół Szkół w Świlczy,
- Zespół Szkół w Trzcianie,
- Przedszkole w Bratkowicach,
- Przedszkole w Świlczy,
- Przedszkole w Trzcianie,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Świlczy,
- Żłobek w Trzcianie (uchwałą nr XLII/304/2013 Rady Gminy z dnia 26 lipca 2013 r. postanowiono utworzyć żłobek z dniem 1 września 2013 r.),

b) zakłady budżetowe:

- Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Świlczy,

2) jednostki posiadające osobowość prawną:

a) instytucje kultury:

- Gminne Centrum Kultury w Świlczy z siedzibą w Trzcianie,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Świlczy z siedzibą w Trzcianie.

Wykaz jednostek organizacyjnych sporządzony przez Stanisławę Ruszel Skarbnika Gminy stanowi ***akta kontroli nr I/3***.

Rada Gminy uchwałą nr XLVIII/448/2010 z 28 października 2010 r. (zmienioną uchwałą nr VI/35/2011 Rady Gminy z 30 marca 2011 r.) wskazała gminne jednostki organizacyjne (jednostki oświatowe – przedszkola i szkoły), które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku. W uchwale określono źródła dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku oraz ich przeznaczenie, a także sposób i tryb sporządzania planu finansowego tych dochodów i wydatków nimi finansowanych.

Wójt Gminy na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym udzielił kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy nie posiadających osobowości prawnej pełnomocnictwa do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem jednostki.

1.3.4. Oświadczenia woli w imieniu Gminy

Zgodnie z § 26 ust. 1 Statutu Gminy:

- oświadczenia woli w imieniu Gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo Wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia Zastępca Wójta samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez Wójta osobą (art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym),
- kierownicy jednostek organizacyjnych pozostających w strukturze organizacyjnej Gminy nie posiadających osobowości prawnej, wyodrębnione funkcjonalnie, działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta (art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym).

Wójt Gmina Świlcza pismem z dnia 6 lutego 2007 r. określił Wiesławowi Machowskiemu Zastępcy Wójta zakres czynności (***akta kontroli nr I/4***).

Kierownicy jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej (jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego) posiadają pełnomocnictwa udzielone przez Wójta Gminy na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

1.3.5. Uczestnictwo w stowarzyszeniach i związkach międzygminne

stowarzyszenia

Na podstawie przedłożonych uchwał Rady Gminy ustalono, że Gmina Świlcza należy do:

- nr XIII/131/2000 z dnia 27 kwietnia 2000 r. w sprawie (utworzenia) stowarzyszenia samorządów terytorialnych Województwa Podkarpackiego,
- Stowarzyszenia na rzecz Euroregionu Karpackiego „Euro-Karpaty" (uchwała nr XX/168/2004 z 7 grudnia 2004 r.),
- Stowarzyszenia Samorządów Terytorialnych pn. „Aglomeracja Rzeszowska" (uchwała nr XXXII/279/2006 z dnia 7 lutego 2006 r.),
- Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Trygon – Rozwój i Innowacja" (uchwała nr XLI/376/2010 z dnia 29 marca 2010 r.).

Z przedstawionej ewidencji wydatków (900/90095/4430) wynika, że w latach 2012 -2013 Gmina Świlcza przekazała na rzecz stowarzyszeń następujące kwoty:

- 18.868,00 zł w 2012 i 2013 r. – LKD „Trygon – Rozwój i Innowacja",
- 4.068,50 zł w 2012 r. i 4.350,50 w 2013 r. – Stowarzyszenie Samorządów Terytorialnych „Aglomeracja Rzeszowska",
- 1.551,20 zł w 2012 r. i 1.917,60 zł w 2013 r. – Podkarpackie Stowarzyszenie Samorządów Terytorialnych.

Karta wydatków 900/90095/4430 z 2012 i 2013 r. stanowią ***akta kontroli nr I/5***.

związki międzygminne

Rady Gminy w Świlczy podjęła uchwałę:

- nr XXIII/150/93 z dnia 22 czerwca 1993 r. o przystąpieniu do Związku Komunalnego „Wisłok" z siedzibą w Rzeszowie,
- nr XXIV/192/2012 z dnia 27 lipca 2012 r. o wystąpieniu Gminy Świlcza ze Związku Międzygminnego Wisłok.

Z przedstawionej ewidencji wydatków (900/90095/4430) wynika, że na rzecz Związku Międzygminnego „Wisłok" odprowadzono składki w kwocie 12.452,80 zł: 3.113,20 zł w dniu 18 stycznia 2012 r. oraz 9.339,60 zł w dniu 10 maja 2012 r. (w 2013 r. nie odprowadzano składek członkowskich) – por. ***akta kontroli nr I/5***.

1.3.6. Wykonanie wniosków pokontrolnych

W ramach niniejszej kontroli sprawdzono wykonanie wniosków pokontrolnych skierowanych przez Prezesa RIO w Rzeszowie pismem WK.610-15/4/2010 z dnia 15 czerwca 2010 r. do Wójta Gminy Świlczy po ostatniej kontroli kompleksowej.

Stwierdzono, że wystąpiły uchybienia dotyczące realizacji wniosku:

- nr 10 „raporty kasowe sporządzać w okresach nieprzekraczających okresów sprawozdawczych, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości (por. pkt 2.1.2 niniejszego protokołu,
- nr 15 „w księgach rachunkowych ujmować operację gospodarczą w miesiącu jej dokonania, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości (por. 2.2.3 pkt niniejszego protokołu).

1.3.7. Kontrole zewnętrzne

Na podstawie książki kontroli ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Świlcza przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie (w 2010 r.) w Urzędzie Gminy Świlcza przeprowadzono następujące ilości kontroli zewnętrznych: 2 w 2010 r., 2 w 2011 r., 4 w 2012 r., 2 w 2013 r. i 2 w 2014 r.

Wykaz kontroli zewnętrznych, z wyszczególnieniem jednostki kontrolującej oraz zakresu kontroli, przeprowadzonych od ostatniej kontroli kompleksowej RIO stanowi ***akta kontroli nr I/6*** (ksero książki kontroli Urzędu Gminy Świlcza).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

2.1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

Przyjęte zasady

Wójt Gminy zarządzeniem nr 70/09 z dnia 17 lipca 2009r. ustalił instrukcję gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Świlcza. W § 5 ust. 2 instrukcji gospodarki kasowej określono wysokość pogotowia kasowego – 2.500,00 zł.

obsługa kasowa

Pomieszczenie kasowe znajduje się na II piętrze w budynku Urzędu Gminy Świlcza. Drzwi do pomieszczenia kasowego zamykane są na dwa zamki. W oknie zewnętrznym zamontowane są kraty. Obsługa klientów odbywa się przez okienko wewnętrzne wychodzące na korytarz. W pomieszczeniu kasowym znajduje się kasa pancerna do przechowywania wartości pieniężnych oraz czeków oraz szafa stalowa do przechowywania innych druków ścisłego zarachowania. Komplet kluczy zapasowych zdeponowano w Banku Spółdzielczym w Głogowie Młp. Oddział w Świlczy (pismo z 31 grudnia 1998 r.). Do kontroli przedłożono polisę ubezpieczeniową (TUW) na okres od 20 października 2014 r. do 19 października 2015 r., która wg załącznika do polisy dotyczy m. in. ubezpieczenia gotówki w kasie pancernej do wysokości 10.000,00 zł od ognia i rabunku (kradzieży).

Do kontroli przedłożono umowę o konserwację systemu alarmowego zawartą pomiędzy Urzędem Gminy a Przedsiębiorstwem Ochrony Mienia i Usług Detektywistycznych SECURITY OFFICE Sp. z o. o. w Rzeszowie. Przedmiotem umowy jest obowiązek konserwacji i utrzymania w stanie stałej sprawności eksploatacyjnej urządzeń systemu sygnalizacji włamania i napadu w obiekcie Urzędu Gminy w Świlczy.

Ewidencja obrotów kasowych prowadzona jest komputerowo.

Obowiązki kasjera Urzędu Gminy wykonuje Halina Nowak Inspektor Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy. W zastępstwie obowiązki kasjera wykonują Natalia Gawron

Inspektor UG oraz Bożena Homa Inspektor UG. Osoba wykonująca obowiązki kasjera oraz osoby zastępujące złożyły oświadczenie o:

- odpowiedzialności materialnej z tytułu prowadzenia kasy (odpowiednio z 23 sierpnia 1998 r., 26 kwietnia 2007 r., 2 stycznia 2014 r.),
- zapoznaniu się z Instrukcją gospodarki kasowej oraz zobowiązaniu się do jej stosowania.

W dokumentacji osobowej powyższych osób znajdują się zapytania o karalność, potwierdzone odpowiednio 14 marca 2007 r., 5 sierpnia 2005 r. i 6 listopada 2013 r. przez Ministerstwo Sprawiedliwości, że nie figurują w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego.

Zakresy czynności ww. osób stanowią ***akta kontroli nr II/1***.

Urząd Gminy w Świlczy prowadzi obsługę kasową budżetowych jednostek organizacyjnych Gminy:

- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świlczy (GOPS) na podstawie porozumienia w dniu 2 kwietnia 2007 r.,
- Środowiskowego Domu Samopomocy w Woliczce (ŚDS) na podstawie porozumienia zawartego w dniu 3 października 2011 r.

W powyższych porozumieniach ustalono, że pracownik Urzędu Gminy prowadzący obsługę kasową odpowiada zgodnie z przepisami prawa za prowadzenie obrotu gotówkowego i bezgotówkowego oraz dokumentacji kasowej tych jednostek w zakresie:

- przechowywania i obrotu gotówką i czekami,
- prowadzenia kwitariuszy przychodowych,
- sporządzanie raportów kasowych oraz dowodów wpłaty KP (wypłaty KW),
- prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania – czeki gotówkowe i dowody KP,
- odbieranie z Banku Spółdzielczego w Świlczy wyciągów bankowych.

Obsługa kasowa wiąże się z osobistym świadczeniem pracy (na podstawie umowy o pracę), w ściśle określonym miejscu i czasie, koniecznością stosowania się do bieżących poleceń pracodawcy oraz ponoszeniem odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie, której zasady określone są w ustawie z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j.: Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm).

Koszty obsługi kasowej GOPS i ŚDS pokrywa Urząd Gminy.

Gotówka pobierana jest w Urzędzie Gminy na pokwitowania wpłat „PO" generowane przez księgowy system komputerowy do obsługi kasy. Numeracja pokwitowań wpłat realizowana jest oddzielnie dla poszczególnych tytułów wpłat.

Brak jest procedur wewnętrznych regulujących zasady anulowania wprowadzonych do systemu pokwitowań wpłat (art. 68 o finansach publicznych). Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta gminy (art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych). Anulowane pokwitowania wpłat ujęte są w wydrukowywanych raportach kasowych z kwotą przychodu 0 zł. Do raportu kasowego nie złącza się anulowanych pokwitowań PO.

Zestawienie anulowanych pokwitowań wpłat z grudnia 2012 i 2013 r stanowi ***akta kontroli nr II/2***. Z informacji Haliny Nowak Inspektora UG wykonującej obowiązki kasjera UG wynika, że pokwitowania anulowano z następujących przyczyn: błędnie naniesionej kwoty wpłaty, pomyłki w nazwisku lub adresie, rezygnacji z wpłat przez petenta (por. ***akta kontroli nr II/2***).

Zgodnie z Instrukcją w sprawie gospodarki kasowej:

- prowadzone są w ciągu roku doraźne kontrole kasy przez Skarbnika Gminy. Fakt dokonania kontroli powinien być udokumentowany protokołem,
- inwentaryzację w kasie przeprowadza się na dzień przekazania obowiązków kasjera i w ostatnim dniu roboczym roku.

W latach 2012-2013 doraźne kontrole kasy (sprawdzany był stan gotówki w kasie, nie weryfikowano stanu druków ścisłego zarachowania) były przeprowadzane przez Skarbnika Gminy w dniach: 22 lutego 2012 r., 30 kwietnia 2012 r., 5 września 2012 r., 13 listopada 2012 r., 5 grudnia 2012 r., 11 stycznia 2013 r., 22 kwietnia 2013 r., 27 sierpnia 2013 r., 21 października 2013 r. Stan gotówki był zgodny z prowadzoną ewidencją.

Protokoły przekazania kasy sporządzane były na okoliczność zmiany na stanowisku kasjera.

Na koniec 2012 i 2013 r. przeprowadzono inwentaryzację - spis stanu kasy.

W ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Świlcza w dniu 20 listopada 2014 r. przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy Świlcza. Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2.1.2. Sporządzanie raportów kasowych

W Instrukcji gospodarki kasowej ustalono, że:
- wszystkie wpływy i wypłaty z kasy są rejestrowane w raporcie kasowym. Uwzględniając wielkość obrotów w kasie urzędu, raporty sporządza się i zamyka codziennie,
- dopuszcza się prowadzenie kilku raportów kasowych dla ułatwienia pracy i przejrzystości dokonywanych operacji kasowych; odrębnie na dochody, wydatki bieżące, wydatki inwestycyjne, ZFŚS, GFOŚiGW (została zlikwidowany z dniem 1 stycznia 2010 r. – nie dokonano aktualizacji Instrukcji), depozyty, itp.

Kontroli poddano wybrane raporty kasowe z miesiąca grudnia 2012 i 2013 r.:
- WR/122/2012 (wypłata rachunku) z 13 grudnia 2012 r.,
- WR/133/2012 (wypłata rachunku) z 14 grudnia 2012 r.,
- BZ/242/2012 (budżet zasadniczy) z 14 grudnia 2012 r.,
- BZ/243/2012 (budżet zasadniczy) z 17-18 grudnia 2012 r.,
- PR/244/2012 (podatek rolny) z 17-18 grudnia 2012 r.,
- PR/247/2012 (podatek rolny) z 19-20 grudnia 2012 r.,
- PR/248/2012 (podatek rolny) z 20-21 grudnia 2012 r.,
- PK/1/2012 (pogotowie kasowe) z 2 stycznia-31 grudnia 2012 r.,
- BZ/249/2012 (budżet zasadniczy) z 28-31 grudnia 2012 r.,
WR/139/2012 (wypłata rachunku) z 31 grudnia 2012 r.,
- WR/124/2013 (wypłata rachunku) z 23 grudnia 2013 r.,
- PR/237/2013 (podatek rolny) z 27 grudnia 2013 r.,
- BZ/243/2013 (budżet zasadniczy) z 27 grudnia 2013 r.,
- WR/126/2013 (wypłata rachunku) z 30 grudnia 2013 r.,
- WR/127/2013 (wypłata rachunku) z 30 grudnia 2013 r.,
- PT/29/2013 (podatek od środków transportowych) z 30 grudnia 2013 r.,
- PK/1/2013 (pogotowie kasowe) z 2 stycznia-31 grudnia 2013 r.,
- BZ/245/2013 (budżet zasadniczy) z 30-31 grudnia 2013 r.

Przykładowe raporty kasowe PR/247/2012 z 19-20 grudnia 2012 r., PK/1/2012 z 2 stycznia-31 grudnia 2012 r., BZ/249/2012 z 28-31 grudnia 2012 r., WR/124/2013 z 23 grudnia 2013 r., WR/126/2013 z 30 grudnia 2013 r., stanowią ***akta kontroli nr II/3***.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

a) operacje gospodarcze dotyczące przyjmowania gotówki z tytułu dochodów budżetowych, a następnie odprowadzenia jej na rachunek bankowy ujmowane były w ewidencji księgowej następującymi zapisami:

- przyjęcie dochodów: Wn 101 „Kasa"/Ma 141 „Środki pieniężne w drodze". Powyższy sposób księgowania wpływu dochodów budżetowych do kasy jest niezgodny z zasadami ustalonymi w przyjętym zakładowym planie kont. Wg przyjętego zakładowego planu kont wpływ dochodów do kasy winien być ujmowany po stronie Ma zgodnie z charakterem dokonanej wpłaty np. na kontach: 221, 720 (Wn 101). Zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowania zapisów pozwalających na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

Odprowadzenie dochodów na rachunek bankowy księguje się: Wn 141 /Ma 101;

b) raporty kasowe pogotowia kasowego (PK) otwierane były na początku roku i zamykane na końcu roku – nie były zamykane na koniec poszczególnych miesięcy (okresów sprawozdawczych). Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości: do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym;

c) operacje kasowe ujmowane są zapisami zbiorczymi na podstawie zestawienia – raportu kasowego, na którym zamieszczana jest dekretacja (na dowodach kasowych brak jest wskazania kont księgowych). Do raportu kasowego nie załączano kwitariuszy przychodowych dotyczących wpłat podatków – brak adnotacji o miejscu przechowywaniu tych kwitariuszy.

Zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli m. in. umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych;

d) brak adnotacji o kontroli niektórych raportów kasowych (np. BZ/242/2012 z 14 grudnia 2012 r., BZ/249/2012 z 28-31 grudnia 2012 r., PR/247/2012 z 19-20 grudnia 2012 r. (art. 21 ust. pkt 6 ustawy o rachunkowości). Z wyjaśnień złożonych przez Stanisławę Ruszel Skarbnika Gminy wynika, że raporty kasowe są kontrolowane, nie na wszystkich są zamieszczane adnotacje o kontroli (***akta kontroli nr II/4***).

Odpowiedzialność za powstanie ww. nieprawidłowości ponoszą pracownicy Referatu Budżetu i Finansów UG uprawnieni do sporządzania raportów kasowych i dekretacji dokumentów księgowych oraz Stanisława Ruszel Skarbnik Gminy.

Porównano stan gotówki w kasie wynikający z raportów kasowych (ewidencja analityczna) ze stanem kasy wynikającym z zapisów na koncie 101 „Kasa" (ewidencja syntetyczna) na koniec marca, maja, sierpnia i listopada 2012 i 2013 r. (***akta kontroli nr II/5***):

Stan kasy na koniec	według RK	według konta 101	Różnica
marca 2012 r.	3.030,00	3.030,00	0
maja 2012 r.	4.063,22	4.063,22	0
sierpnia 2012 r.	4.258,00	4.258,00	0
listopada 2012 r.	2.553,00	2.553,00	0
marca 2013 r.	4.032,80	2.500,00	1.532,80
maja 2013 r.	4.477,01	2.500,00	1.977,01
sierpnia 2013 r.	3.210,44	3.210,44	0
listopada 2013 r.	3.564,54	3.564,54	00

Stwierdzono, że wystąpiły rozbieżności pomiędzy ewidencją analityczną i syntetyczną na koniec marca i maja 2013 r. Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.

Powyższe rozbieżności wynikają z fakty sporządzania raportów kasowych na przełomie miesięcy. Raporty kasowe PR/60/2013 z 29 marca do 2 kwietnia 2013 r. oraz PR/97/2013 z 31 maja do 3 czerwca 2013 r. stanowią ***akta kontroli nr II/6***.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Odpowiedzialność za powstanie ww. nieprawidłowości ponosi inspektor UG prowadzący kasę UG oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy.

We wniosku nr 10 skierowanym po ostatniej kontroli kompleksowej do Wójta Gminy pismem WK.610-15/4/2010 z 15 czerwca 2010 r. zapisano: raporty kasowe sporządzać w okresach nieprzekraczających okresów sprawozdawczych, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest przez pracownika wykonującego obsługę kasową – Halinę Nowak Inspektora UG (zakresem czynności z 2 stycznia 2014 r. zlecono prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania oraz zaopatrywanie w druki ścisłego zarachowania, wcześniej powyższe zadanie zlecone było Natalii Gawron Inspektorowi UG – por. ***akta kontroli nr II/1***).

W trakcie kontroli stwierdzono, że w UG prowadzi się ewidencję następujących druków ścisłego zarachowania: 1) czeków gotówkowych, 2) kontokwitariuszy, 3) bloczków opłaty targowej, 4) arkuszy spisu z natury.

Ponadto do ewidencji druków wprowadza się wygenerowane przez komputerowy system kasowy druki KP na podstawie, których przyjmuje się do kasy gotówkę pobraną z banku. Druki te posiadają nadawane przez system kolejne numery.

Na koniec 2013 r. zlikwidowano 19 szt. książeczek kwitariuszy przychodowych K-103 – w latach 2012-2013 nie korzystano z druków kwitariuszy K-103 (protokół z likwidacji druków ścisłego zarachowania na koniec 2012 i 2013 r. stanowi ***akta kontroli nr II/7***).

Brak jest procedur wewnętrznych regulujących zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania - zakupu, ewidencjonowania, rozliczania, odpowiedzialność (art. 68 o finansach publicznych). Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta gminy (art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Bloczki opłaty targowej

Zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 1 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) do udokumentowania wygaśnięcia zobowiązania podatkowego (np. wpłat dokonanych u inkasenta gotówką) służą:

- pokwitowania z kwitariuszy przychodowych,
- dowody wpłaty zatwierdzone do stosowania przez właściwe organy jednostki samorządu terytorialnego.

W § 3 ust. 2 uchwały nr XX/165/2004 Rady Gminy z dnia 7 grudnia 2004r. w sprawie zasad ustalania i poboru oraz terminu płatności i wysokości stawek opłaty targowej na terenie Gminy Świlcza (Dz. Urz. Woj. Podk. Nr 147, poz. 2179) ustalono, że inkasent opłaty targowej potwierdza uiszczenie opłaty targowej kwitariuszem przychodowym tej

opłaty, wydanym przez Urząd Gminy i stanowiącym druk ścisłego zarachowania. Nie określono wzoru ww. kwitariusza przychodowego opłaty targowej wydanego przez UG.

Z wyjaśnień złożonych przez Stanisławę Ruszel Skarbnika Gminy wynika, że:

- bloczki opłaty targowej drukowane i pieczętowane są w Referacie Gospodarki Mieniem i Planowania wg poszczególnych nominałów, numerowane narastająco – od 20 listopada 2014 r. bloczki pieczętowane są w kasie UG. Następnie przekazywane są do kasy, gdzie ewidencjonowane są w książce druków ścisłego zarachowania. Wydawanie bloczków dla inkasenta odbywa się za potwierdzeniem odbioru,
- rozliczenie zainkasowanej opłaty targowej odbywa się w kasie w każdy poniedziałek, gdzie inkasent wpłaca zebraną gotówkę,
- grzbiety z poszczególnych bloczków są zwracane i przechowywane w kasie, z końcem roku są archiwizowane. Niewykorzystywane kwity opłaty targowej są anulowane.

Ww. wyjaśnienia stanowią ***akta kontroli nr II/8***.

Z prowadzonej ewidencji druków ścisłego zarachowania wynika, że wydawane są książeczki bloczków opłaty targowej (po 32 szt.) o nominałach bloczków: 2,00 zł, 4,00 zł, 6,00 zł, 10,00 zł i 16,00 zł.

Na koniec 2012 i 2013 r. anulowano niewykorzystane w tych latach bloczki opłaty targowej – w protokołach likwidacji druków nie wpisano numerów likwidowanych bloczków opłaty targowej (por. ***akta kontroli nr II/7***).

Kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 20 listopada 2014 r. w ramach kontroli kasy UG (por. załącznik nr 1 do protokołu kontroli).

2.1.4. Obsługa bankowa

Obsługę bankową budżetu Gminy Świlcza realizuje Bank Spółdzielczy w Głogowie Młp. na podstawie umowy z dnia 13 grudnia 2012 r. – umowę zawarto na okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2014 r. (w 2012 r. obsługę bankową realizował również BS w Głogowie Młp.).

Wyboru banku do obsługi bankowej dokonano w oparciu ustawy Prawo zamówień publicznych, w trybie przetargu nieograniczonego (postępowanie nie było przedmiotem niniejszej kontroli). Z protokołu przeprowadzonego przetargu wynika, że:

- wartość zamówienia ustalona została w październiku 2012 r. na podstawie planowanych kosztów na kwotę 120.000,00 zł (29.853,72 euro),

- osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy PZP,
- ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone: w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8 listopada 2012 r. pod nr 440228-2012; w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej www.swilcza.i-gmina.pl w okresie od 8 listopada 2012 r. do 16 listopada 2012 r.,
- specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zamieszczona na stronie www.swilcza.i-gmina.pl w okresie od 8 listopada 2012 r. do 16 listopada 2012 r.,
- do upływ terminu składania ofert została złożona 1 oferta – Banku Spółdzielczego w Głogowie Młp., która została uznana za najkorzystniejszą,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych 2 stycznia 2013 r. pod, nr 2006-2013.

W ww. umowie na obsługę bankową budżetu Gminy Świlcza z dnia 13 grudnia 2012 r. ustalono, że:
- Bank przyjmuje do wykonania zadanie pn.: „Bankową obsługa budżetu i jednostek budżetowych Gminy Świlcza",
- Bank zobowiązuje się otworzyć i prowadzić na rzecz Gminy Świlcza rachunek bieżący rozliczeniowy nr 69915910232005500000260003 oraz rachunki bankowe dla jednostek budżetowych zgodnie z wykazem stanowiącym załącznik nr 1 do umowy. Bank prowadzi następujące rachunki bankowe: bieżące, pomocnicze, depozytowe, funduszowe dla każdej jednostki Gminy Świlcza,
- Gmina Świlcza upoważnia Bank do automatycznego przeksięgowania, po zamknięciu dnia operacyjnego, środków pieniężnych z rachunków bankowych wymienionych w załączniku nr 1 do Umowy, o ile ich wysokość stanowić będzie kwotę co najmniej 50.000,00 zł, na rachunek lokaty O/N (overnight) – środki na lokacie O/N oprocentowane są wg stałej stopy procentowej, wyliczonej na podstawie wysokości stawki procentowej WIBID 1M obowiązującej na dzień 13 listopada 2012 r. (4,45%) pomniejszonej o marżę 3,22 pp, tj. 1,23% w stosunku rocznym,
- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych oprocentowane są wg stałej stopy procentowej, która w dniu zawarcia Umowy wynosi 0,20% w skali roku, wyliczonej na podstawie wysokości stawki procentowej WIBID 1M obowiązującej na dzień 13 listopada 2012 r., który wynosi 4,45% pomniejszony o marżę 4,25 pp.,

- za czynności bankowe związane z obsługą rachunków bankowych oraz za usługi świadczone na rzecz Gminy Bank pobiera prowizje i opłaty w wysokości i na zasadach określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i ofercie Banku, w tym: za prowadzenie rachunków bankowych 15,00 zł za 1 rachunek miesięcznie, za realizację przelewów w obrębie banku 0 zł od 1 szt. przelewu, za realizację przelewów do innych banków 1,00 zł od 1 szt., od wpłat gotówkowych 0% wpłacanej kwoty, od wypłat czeków gotówkowych 0,30% od pobieranej kwoty, oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym wg stałej stopy procentowej w wysokości 6,13% w stosunku rocznym (stawka WIBOR 1M obowiązująca na dzień 13 listopada 2012 r. 4,65% powiększona o marżę 1,48 pp.).

W SIWZ zatwierdzonej przez Wójta Gminy 8 listopada 2012 r. w pkt 3.3. ppkt 7 i 9 „Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia" w oraz w pkt 13 ppkt 13.2 „Opis kryteriów, którymi Zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów oraz sposobu oceny ofert" określono:

- możliwość umieszczenia wolnych środków pieniężnych na lokatach terminowych (w tym również typu overnight). Oprocentowanie (w tym również typu overnight) oparte na stace WIBID 1M, pomniejszonej o marzę banku w wysokości ….%,
- możliwość zaciągania kredytu w rachunku bieżącym do limitu określonego corocznie uchwałami Rady Gminy (limit ustalony na rok 2012 wynosi 1.000.000,00 zł). Oprocentowanie kredytów w rachunku bieżącym oparte na stawce WIBOR 1M, powiększone o marżę banku w wysokości …..%,
- dla porównania oprocentowania Zamawiający ustala dzień 13 listopada 2012 r., z którego należy przyjąć stawkę WIBID 1M i WIBOR 1M do ww. wyliczeń.

Zatem stawki procentowe lokat (w tym overnight) oraz kredytu winny opierać się na stawkach procentowych WIBID 1M i WIBOR 1M skorygowanych o marżę Banku, a dla porównania oprocentowania (ceny złożonych ofert) należało przyjąć stawkę WIBID 1M i WIBOR 1M z dnia 13 listopada 2012 r. Natomiast w ww. umowie na obsługę bankową wprowadzono zapisy mówiące o stałym oprocentowaniu lokat 0,20% (w tym overnight 1,23%) oraz kredytu odnawialnego 6,13% w okresie obowiązywania umowy – niezależnym od zmieniającego się w trakcie trwania umowy oprocentowania stawki WIBID 1M i WIBOR 1M.

Wyciąg z SIWZ oraz umowa na obsługę bankową stanowią ***akta kontroli nr II/9***.

Zgodnie z art. 140 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zakres świadczeń wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.

Stanisława Ruszel Skarbnik Gminy wyśniła, że „w ofercie przetargowej na obsługę bankową ujęto oprocentowanie stałe ponieważ uważałam, że jest to bardziej korzystne dla Gminy". Ww. wyjaśnienie stanowi ***akta kontroli nr II/10***.
Zasady oprocentowania kredytu oraz środków na rachunkach bankowych, w tym wybór pomiędzy oprocentowaniem stałym a zmiennym, powinien być jasno określony w dokumentacji przetargowej (specyfikacji istotnych warunków zamówienia). Zgodnie z art. 29 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych przedmiot zamówienia opisuje się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty.

Ustalono, że wysokość oprocentowania środków na lokatach wyniosło 1,13%, a zgodnie z zawartą umową winno wynieść 1,23% overnight (sprawdzono lokatę założoną na okres od 27 września 2013 r. (na koniec dnia) do 30 września 2013 r. (na początek dnia).
Z wyjaśnień złożonych przez Stanisławę Ruszek Skarbnika Gminy wynika, że w dniu 25 listopada 2014 r. Bank Spółdzielczy w Głogowie Młp. dokonał wpłaty (na rachunek bankowy Gminy) mylnie naliczonych odsetek od lokat overnight należnych za lata 2013-2014. – przelano 1.098,81 zł za 2013 r. i 647,13 za 2014 r. (por. ***akta kontroli nr II/10***).

W dniu 8 marca 2004 r. zawarto z Bankiem Spółdzielczym w Głogowie Młp. umowę o świadczenie usług bankowych w systemie Home-Banking. W § 1 umowy ustalono, że Bank będzie świadczył na rzecz Urzędu Gminy usługi bankowe za pośrednictwem systemu Home Banking umożliwiając składanie zleceń płatniczych oraz dostęp do informacji oferowanych przez Bank.

Z przedstawionych danych wynika, że wydatki Urzędu Gminy Świlcza na usługi bankowe wyniosły 12.192,66 zł w 2012 r. oraz 11.009,98 zł w 2013 r. (***akta kontroli nr II/11***).

Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do lokowania wolnych środków na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy:
- w 2012 r. uchwałą nr XVI/114/2012 z dnia 29 grudnia 2011 r. (§ 16 ust. 3),
- w 2013 r. uchwałą nr XXXIII/252/2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (§ 18 ust. 3).

Z ustnych wyjaśnień złożonych przez Stanisławę Ruszel Skarbnika Gminy wynika, że w latach 2012-2013 r. nie lokowano wolnych środków na rachunkach bankowych w innych niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

Gmina Świlcza z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych osiągnęła dochody w wysokości 22.841,50 zł w 2012 r. i 19.957,57 zł w 2013 r. (§ 0920).

2.2. Księgi rachunkowe

2.2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych – przejęte zasady rachunkowości

Wójt Gminy zarządzeniem:

1) nr 127/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. ustalił zakładowy plan kont (załącznik nr 1 dla budżetu Gminy, załącznik nr 2 dla Urzędu Gminy). W dniu 31 lipca 2012 r. do ww. zarządzenia wprowadzono zmiany,

2) nr 87/2008 z dnia 31 grudnia 2008 r. wprowadził zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy Świlcza zawierające: a) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, b) obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, c) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (w tym zakładowy plan kont, co pokrywa się z regulacjami ww. zarządzenia Wójta Gminy dotyczącego zakładowego planu kont), d) system ochrony danych w jednostce. Do ww. zasad wprowadzono aneksy: z dnia 7 września 2009 r., 7 marca 2013 r. (oraz zmiany dotyczące osób upoważnionych do kontroli dokumentów księgowych).

W przyjętych zasadach rachunkowości (zarządzeniem nr 87/2008 Wójta Gminy z 31 grudnia 2008 r.) ustalono, że dzienniki częściowe prowadzone są dla wydatków bieżących i wydatków majątkowych, a na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzane jest zestawienie obrotów dzienników częściowych.

Z informacji uzyskanych w trakcie kontroli wynika, że w latach 2012-2013 w Urzędzie Gminy prowadzi się następujące wyodrębnione ewidencje:

- wydatki (jednostka),
- dochody,
- inwestycje,
- fundusze,
- gospodarka odpadami komunalnymi (od 2013 r.).

Zestawienia sald na kontach wg ewidencji: jednostka (wydatki), dochody, inwestycje, fundusze na koniec 2012 i 2013 r. oraz opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2013 r. sporządzone ręcznie stanowią ***akta kontroli nr II/12***. Ww. zestawienia nie spełniają wymogów określonych w art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości: na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald zawierające:

- symbole lub nazwy kont,
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Ewidencja księgowa Organu (wykonania budżetu) prowadzona jest komputerowo – zestawienie obrotów i sald kont Organu stanowi ***akta kontroli nr II/13***.

2.2.2. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości:

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

Zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

1) prowadzenia rachunkowości jednostki,
2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
3) dokonywania wstępnej kontroli:
a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
b) kompletności i rzetelności dokumentowania dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Wójt Gminy powierzył Stanisławie Ruszel Skarbnikowi Gminy:
- prowadzenie rachunkowości jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- wykonywanie budżetu, w tym wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi zgodnie z przepisami dotyczącymi zasad wykonywania budżetu, gospodarki środkami pozabudżetowymi i innymi będącymi w dyspozycji jednostki (wg postanowień ujętych w zakresie czynności z dnia 1 grudnia 1991 r. (***akta kontroli nr II/14***).
Wójt Gminy nie powierzył Skarbnikowi Gminy obowiązków i odpowiedzialności w zakresie dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentowania dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

W Regulaminie Organizacyjnym UG ustalono, że Skarbnik Gminy odpowiada w szczególności za właściwe prowadzenie księgowości i ewidencji mienia gminy, dysponowania środkami pieniężnymi i realizowanie zobowiązań.
Ponadto w Regulaminie Organizacyjnym ustalono m. in., że:
- w skład Referatu Budżetu i Finansów wchodzą: Skarbnik Gminy – Kierownik Referatu, Zastępca Skarbnika Gminy, stanowisko pracy ds. księgowości budżetowej i obsługi kasowej, stanowisko pracy ds. księgowości podatkowej, stanowisko pracy ds. podatków i opłat, stanowisko pracy ds. obsługi kasy,
- do zadań Referatu Budżetu i Finansów należy prowadzenie rachunkowości dla: budżetu Gminy, Urzędu, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świlczy (GOPS aktualnie prowadzi samodzielnie rachunkowość jednostki), Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (zlikwidowany od 1 stycznia 2010 r.) – zapisy Regulaminu Organizacyjnego nie były aktualizowane.

W Referacie Budżetu i Finansów UG zatrudnione są następujące osoby:
- Maria Kawa Z-ca Skarbnika Gminy,
- Joanna Darłak stanowisko ds. księgowości,
- Natalia Gawron stanowisko ds. księgowości,
- Halina Nowak stanowisko kasowe,
- Renata Forlnal stanowisko ds. podatków,
- Bogusława Mazur stanowisko ds. podatków,
- Bożena Hul stanowisko ds. podatków,

- Agata Michalik stanowisko ds. podatków.

Wykaz pracowników Referatu Budżetu i Finansów UG z wyszczególnieniem głównie wykonywanych obowiązków stanowi ***akta kontroli nr II/15***.

2.2.3. Rozrachunki i roszczenia

Stan rozrachunków Urzędu Gminy (konta, na których na koniec roku wystąpiły saldo):

Konto	Saldo na 31.12.2012		Saldo na 31.12.2013	
	Wn	Ma	Wn	Ma
201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0	408.408,07	0	481.762,27
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.133.208,11	40.459,23	1.625.441,67 67.609,98	31.947,39 1.238,10
223 Rozliczenie wydatków budżetowych	0	0	0	383,59
224 Rozliczenie dotacji	110,00	0	236,00	0
225 Rozrachunki z budżetami	58,00	18.136,00	0	18.421,00
229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne i	0	82.045,95	538,90	83.489,80
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	24.808,26	0	12.508,52
240 Pozostałe rozrachunki	86.180,18	121.110,64	46.631,81	139.229,01
290 Odpisy aktualizujące	0	280.321,66	0	218.861,15

W trackie kontroli stwierdzono, że:

1) na koniec 2012 i 2013 r. dokonano odpisu przypisanych odsetek od należności podatkowych i pozostałych należności nieuregulowanych do końca roku – 221Wn/290Ma (280.321,66 zł na koniec 2012 r. i 218.861,15 na koniec 2013 r.),

Zgodnie z § 8 ust. 1 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 (t. j.: Dz. U. z

2013) wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem ust. 2-4. Okoliczności, których zaistnienie skutkuje dokonaniem odpisu aktualizującego, zostały określone w art. 35b ustawy o rachunkowości.

W przyjętym zakładowym planie kont ustalono, że konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwych;

2) zobowiązania wobec pracowników z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego (przelewane na rachunki bankowe pracowników) w kwocie 118.069,00 zł na koniec 2012 r. oraz 132.617,17 zł na koniec 2013 r. ujęto na koncie 240 „Pozostałe zobowiązania". Zgodnie z przyjętym zakładowym planem kont ustalono, że konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" służy m. in. do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytuły wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń wynikających z umowy o pracę;

3) przelewy wpłat na PFRON księgowane były na kontach 405 Wn/ 130 Ma w dniu dokonania płatności (sprawdzono wyciągi bankowe dotyczące wpłat należnych za III kwartał 2012 r. i I kwartał 2013 r.) – nie księguje się sporządzanych deklaracji miesięcznych wpłat na PFRON w miesiącu powstania zobowiązania.

We wniosku nr 15 skierowanym po ostatniej kontroli kompleksowej do Wójta Gminy pismem WK.610-15/4/2010 z 15 czerwca 2010 r. zapisano: w księgach rachunkowych ujmować operację gospodarczą w miesiącu jej dokonania, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Rozrachunki z tytułu wpłat na PFRON nie księguje się na koncie 229 „Pozostałe zobowiązania publicznoprawne". Zgodnie z przyjętym zakładowym planem kont konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych innych niż rozrachunki z budżetami z tytułu podatków, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek PFRON; na stronie Wn konta 229 księguje się m. in. przelewy składek na ubezpieczenia społeczne, FP i PFRON w powiązaniu z kontami 130, 135, 139; na stronie Ma konta 229 ujmuje się m. in. naliczone składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP i PFRON w korespondencji z kontami 403, 405. 080, 851 853, 240.

Operacje przelewów wpłat na PFRON księgowane są na podstawie sporządzanych deklaracji PFRON (oznaczanych dekretacją 405/130), a nie na podstawie wyciągów bankowych (np. wpłatę za lipiec 2012 r. oraz styczeń 2013 r. ujęto w karcie wydatków odpowiednio pod pozycją księgową 1667 i 303, którymi oznaczone są deklaracje, natomiast wyciągi bankowe tych przelewów oznaczono odpowiednio pozycją księgową

1665 i 293): zapisy księgowe na koncie 130 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i PK;

4) zobowiązania z tytułu dostaw i usług księgowane są w momencie zapłaty w koszty na kontach Wn „4-koszty"/Ma 130, natomiast na koniec każdego kwartału występujące zobowiązania ujmuje się na koncie 201 – ustalono na podstawie zobowiązań wobec Firmy HUT KAM za usługi związane z odbieraniem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych na kwotę 356.400,00 zł dotyczących 2013 r. (pkt 3.5.4 niniejszego protokołu). Zgodnie z przyjętym zakładowym planem kont konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków oraz roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług. Plany kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych powinny uwzględniać, że ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie (art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych).

5) nie ujęto odsetek od kredytu udzielonego przez Bank Pekao na kwotę 1.031,67 zł na koniec 2012 r. i 707,31 zł na koniec 2013 r., wykazanych w potwierdzonym przez Wójta Gminy stanie kredytu przesłanych przez Bank (por. ***akta kontroli nr II/20***). Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym;

6) wniesione zabezpieczenia należytego wykonania umowy ujęto na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" – 100.462,04 zł na koniec 2012 r., 141.966,84 zł na koniec 2013 r. Zgodnie z opisem do konta 240 „Pozostałe rozrachunki" w przyjętym zakładowym planie kont:

- na stronie Wn konta 240 księguje się w szczególności zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie, wadiów i sum zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz wypłaty sum depozytowych w korespondencji z kontami 101, 135, 139,
- na stronie Ma konta 240 księguje się w szczególności wpłaty należności oraz otrzymane sumy na zlecenie i sumy depozytowe w korespondencji z kontami 101, 135, 139.

Stan rozrachunków Organu Gminy – wykonania budżetu (konta, na których na koniec roku wystąpiły saldo):

Konto	Saldo na 31.12.2012		Saldo na 31.12.2013	
	Wn	Ma	Wn	Ma

222 Rozl. dochodów budż.	10,67	0	0	0
223 Rozl. wydatków budż.	1.343,61	0	16.476,53	0
224 Rozrachunki budżetu	216.275,04		177.253,13	
240 Pozostałe rozrachunki	0	3.939,00	0	59.573,58
260 Zob. finansowe	0	1.136.010,68	0	786.909,95

W trakcie kontroli stwierdzono, że dane ujęte na koncie 224 „Rozrachunki budżetu" wykazane zostały per saldem:

- saldo Ma 216.275,04 zł, a winno być Wn 155.977,04 zł i Ma 372.252,08 zł,
- saldo Wn 177.253,13 zł, a winno być Wn 183.823,02 zł i Ma 6.596,89 zł,

co wynika z faktu nieprowadzenia ewidencji szczegółowej wg tytułów.

Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości:

- ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych tytułów oraz wg poszczególnych budżetów. Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Odpowiedzialność za powstanie ww. nieprawidłowości ponoszą inspektorzy Referatu Budżetu i Finansów UG uprawnieni do dekretowania dowodów księgowych a z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy.

2.2.4. Terminowość regulowania zobowiązań publicznoprawnych

Ze sporządzonych zestawień odprowadzania przez Urząd Gminy w latach 2012 i 2013:

- zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- składek ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i Fundusz Pracy (***akta kontroli nr II/16***)

wynika, że przestrzegano terminów ich odprowadzeń – za wyjątkiem części zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za maj 2013 r. w kwocie 374,00 zł (17% całości zaliczki) odprowadzonej 21 czerwca 2013 r. (termin do 20 czerwca 2013 r.).

W zakresie wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ustalono, że wpłaty na PFRON dokonywane były terminowo – sprawdzono na podstawie „Karty wydatków" (dział 750 rozdział 75023 § 4140), która stanowi ***akta kontroli nr II/17***.

2.3. Sprawozdawczość

2.3.1. Sprawozdawczość finansowa

2.3.1.1. Bilans z wykonania budżetu Gminy

Bilans z wykonania budżetu Gminy Świlcza na koniec 2012 i 2013 r. został sporządzony w oparciu o prowadzoną ewidencję księgową Organu (z uwzględnieniem prawidłowych sald kont 224 i 909) odpowiednio w dniu 30 kwietnia 2013 r. i 29 kwietnia 2014 r., podpisany przez Wojciecha Wdowika Wójta Gminy i Stanisławę Ruszel Skarbnika Gminy.

W zestawieniu obrotów i sald ewidencji wykonania budżetu (Organu) na koniec 2012 i 2013 r. (por. ***akta kontroli nr II/13***) dane ujęte na niżej wymienionych kontach wykazane zostały per saldem:

a) 224 „Rozrachunki z budżetu":

- saldo Ma 216.275,04 zł, a winno być Wn 155.977,04 zł i Ma 372.252,08 zł,
- saldo Wn 177.253,13 zł, a winno być Wn 183.823,02 zł i Ma 6.596,89 zł,

b) 909 „Rozliczenia międzyokresowe":

- saldo Ma 964.701,44 zł na koniec 2012 r., a winno być: saldo Wn 18.435,56 zł (naliczone odsetki od kredytów) i saldo Ma 983.137,00 zł (część oświatowa subwencji ogólnej),
- saldo 979.858,69 zł na koniec 2013 r., a winno być: saldo Wn 17.060,31 zł (naliczone odsetki od kredytów) i saldo Ma 996.919,00 zł na koniec 2013 r. (część oświatowa subwencji ogólnej),

co wynika z faktu nieprowadzenia ewidencji szczegółowej wg tytułów. Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości:

- ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych tytułów oraz wg poszczególnych budżetów. Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków,
- ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości 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.

2.3.1.2. Bilans Urzędu Gminy

Bilans jednostkowy Urzędu Gminy na koniec 2012 i 2013 r. został sporządzony w oparciu o prowadzoną ewidencję księgową Urzędu Gminy (na koniec 2012 r. brak daty sporządzenia) 28 marca 2014 r. (na koniec 2013 r.), podpisany przez Z-cę Wójta Gminy i Skarbnika Gminy z tym, że:

- na koniec 2013 r. nie uwzględniono danych z ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – sald konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych" Wn kwota 67.609,98 zł, Ma kwota 1.238,10 zł oraz nie uwzględnia w wyniku finansowym przychodów z tego tytułu na kwotę 66.371,88 zł,
- na koniec 2012 i 2013 r. nie uwzględniono danych z ewidencji programu kształcenia zawodowego pracowników młodocianych – salda konta 139 „Inne rachunki bankowe" Wn i salda konta 240 „Pozostałe zobowiązania" w kwocie odpowiednio po 0,75 zł na koniec 2012 r. i 1,02 zł na koniec 2013 r.

Z wyjaśnień złożonych przez Stanisławę Ruszel Skarbnika Gminy wynika, że w bilansie Urzędu Gminy nie zostały ujęte ww. operacje w wyniku przeoczenia. Ww. wyjaśnienia stanowią ***akta kontroli nr II/18***.

Należności i zobowiązania z tytułu umów najmu i dzierżaw w kwotach odpowiednio 7.260,40 zł i 14,00 zł na koniec 2012 r. oraz 358.535,34 zł i 541,88 zł na koniec 2013 r. zostały wykazane w bilansie na koniec 2012 i 2013 jako należności i zobowiązania pozostałe – winny być ujęte jako należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Bilans Urzędu Gminy sporządzony na koniec 2012 i 2013 r. stanowi ***akta kontroli nr II/19***.

2.3.2. Sprawozdawczość budżetowa

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

Kontroli poddano sprawozdania Rb-Z sporządzone na koniec 2012 i 2013 r. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że:

- wszystkie jednostki organizacyjne Gminy nieposiadające osobowości prawnej złożyły terminowo sprawozdania jednostkowe,
- sprawozdania łączne zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych.

2.4. Inwentaryzacja

2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania

Na koniec 2012 i 2013 r. komisja inwentaryzacyjna dokonała spisu z natury stanu gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania.

2.4.2. Inwentaryzacja środków na rachunkach bankowych

Na koniec 2012 i 2013 r. Bank prowadzący obsługę budżetu Gminy przekazał potwierdzenia sald rachunków bankowych (***akta kontroli nr II/20***) – poniższe zestawienie obejmuje wyłącznie rachunki bankowe posiadające saldo na koniec 2012 lub 2013 r.

Nr rachunku bankowego	Opis	Koniec 2012 r.	Koniec 2013 r.
81915910239008500000260001	Podstawowe	116,80	-
69915910239008500000260003	Podstawowe	2.220.395,11	106,84
37111-11-01-001 01	Podstawowe	-	1.581.745,65
31915910239008500000260008	Inwestycje	55,53	76,29
47915910239008500000260011	ZFŚS	44.104,38	14,23
37111-11-01-001 1	ZFŚS	-	56.282,55
93915910239008500000260056	P. odnowa wsi	0,02	-
66915910239008500000260057	P. poprawa wody	0,20	0,09
82915910239008500000260060	Kształ. młodoc.	0,75	-
28915910239008500000260062	GOPS POKL	5,94	-
98915910239008500000260063	PSEAP projekt	-	0,02
71915910239008500000260064	Wydat. niewygas.	570.036,50	-
37111-12-99 10(lokata)	Zab. wykon. umów	101.595,19	143.292,31
44915910239008500000260065	Kształ. młodoc.	-	1,02
17915910239008500000260066	P. pop. b. oświat.	-	7,28
87915910239008500000260067	GOPS POKL	-	809,15
60915910239008500000260068	Odpady komunalne	-	0,45
33915910239008500000260069	Odpady komunalne	-	8.375,34
06915910239008500000260070	ZS Dąbrowa – proj.	-	16.162,00
78915910239008500000260071	Wydat. niewygas.	-	79.569,97
15113011050005215005200007	Rachunek w BGK	-	384,15
Razem	-	2.936.310,42	1.886.827,34

W ewidencji księgowej ujęto następujące salda kont rachunków bankowych na koniec 2012 i 2013 r.:

Konto	Na koniec 2012 r.	Na koniec 2013 r.
133 Rachunek budżetu	2.220.517,85	1.607.199,43
135 Rachunek środków niewygasających	570.036,50	79.569,97
130 Rachunek bieżący	55,75	467,83
135 Rachunek ZFŚS	44.104,38	58.296,78
139 Rachunek sum depozytowych	101.595,19	143.292,31
139 Inne rachunki bankowe	0,75	1,02
Razem	2.936.310,42	1.888.827,34

Na koniec 2012 i 2013 r. banki oraz WFOŚiGW, które udzieliły Gminie kredytów i pożyczek przekazały potwierdzenia ich sald (por. ***akta kontroli nr II/20***).

Z ewidencji księgowej kredytu zaciągniętego w Banku Pekao (konto 134-42) wynika, że zadłużenie z tego kredytu na koniec 2013 r. wynosi 3.415.704,56 zł, natomiast z potwierdzenia przekazanego przez ww. Bank wynika, że zadłużenie z tego tytułu na koniec 2013 r. wynosi 3.575.704,56 zł – różnica 160.000,00 zł. Do kontroli przedłożono pismo Banku Pekao z 16 stycznia 2014 r. informujące, że:

- w dniu 31 grudnia 2013 r. rachunek Gminy Świlcza o nr 56124017921111001041496573 został uznany kwotą 160.000,00 zł tytułem „Spłata kredytu za 2014 r.",
- na podstawie pisma z Gminy Świlcza z 8 stycznia 2014 r., które do Banku wpłynęło w dniu 14 stycznia 2014 r. Bank, w dniu doręczenia pisma dokonał spłaty kapitału kredytu w kwocie 160.000,00 zł,
- kapitał pozostający do spłaty z tytułu posiadanego kredytu na dzień sporządzenia informacji wynosi 3.415.704,56 zł (por. ***akta kontroli nr II/20***).

W § 2 pkt 2 lit. a oraz § 7 ust. 3 umowy nr PCK/15/2011 z 27 września 2011 r. o kredyt obrotowy na kwotę 3.905.700,56 zł zawartej z Bankiem Pekao ustalono, że:

- kredytobiorca ma możliwość przedterminowej spłaty kredytu w całości lub w części bez ponoszenia z tego tytułu dodatkowych kosztów,
- kredytobiorca zobowiązany jest zapewnić, na rachunku bieżącym o nr 56124017921111001041496573, z którego ma być dokonywana spłata kredytu, środki

wystarczające na spłatę zobowiązań z tytułu kredytu w terminach określonych w ust. 1 (harmonogram spłat) oraz w terminach płatności odsetek i prowizji.

Bez przekazania informacji ze strony Gminy Świlcza Bank pobierał by w 2014 r. z ww. rachunku środki na spłatę rat kredytu wg harmonogramu ustalonego w umowie.

2.4.3. Inwentaryzacja rozrachunków

Do protokołu kontroli przedłożono protokoły weryfikacji kont rozrachunkowych na koniec 2012 i 2013 r.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Dochody budżetowe

3.1.1. Subwencje i dotacje

3.1.1.1. Subwencja ogólna

Subwencja ogólna zgodnie z zapisem art. 7 ust. 1 pkt 2 i 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 z późn. zm.), którą otrzymuje każda gmina z budżetu państwa składa się z części:

1. wyrównawczej,
2. równoważącj,
3. oświatowej.

Roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2012 rok, pismem Ministra Finansów znak ST3/4820/17/2011 z dnia 17 października 2011 roku, wyniosła 17.583.857,00 złotych, przy czym:

1. część wyrównawcza – 5.178.512,00 złotych z tego:
- kwota podstawowa – 5.178.512,00 złotych
- kwota uzupełniająca – 0,00 złotych,
2. część równoważąca – 00,00 złotych,
3. część oświatowa – 12.405.345,00 złotych.

W/w planowana kwota subwencji na 2012 rok została wprowadzona do „Projektu Uchwały Budżetowej na rok 2012 Rady Gminy Świlcza" Zarządzeniem Nr 87/2011 Wójta Gminy Świlcza z dnia 14 listopada 2011 roku w sprawie projektu Uchwały Budżetowej na rok 2012 i projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świlcza oraz do budżetu Gminy Świlcza Uchwałą Budżetową Gminy Świlcza na rok 2012 Nr XVI/114/2012 Rady Gminy Świlcza z dnia 29 grudnia 2011 roku.

Roczna kwota subwencji ogólnej na 2012 rok, pismem Ministra Finansów znak ST3/4820/2/2012 z dnia 2 kwietnia 2012 roku, wyniosła 17.806.653,00 złotych, przy czym:

1. część wyrównawcza – 5.178.512,00 złotych z tego:
- kwota podstawowa – 5.178.512,00 złotych,
- kwota uzupełniająca – 0,00 złotych,

2. część równoważąca – 0,00 złotych,
3. część oświatowa – 12.628.141,00 złotych.

W/w zwiększenie kwoty subwencji ogólnej na 2012 rok w części oświatowej, o kwotę 222.796,00 złotych, zostało wprowadzone do budżetu gminy Uchwałą Nr XXIII/174/2012 Rady Gminy Świlcza z dnia 29 czerwca 2012 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Świlcza na rok 2012

W trakcie roku budżetowego 2012 miały miejsce trzy zmiany kwoty subwencji ogólnej dla Gminy Świlcza:

- pismem Ministra Finansów znak ST3/4826/12 – 68/DWX/12/1083/2011 z dnia 3 lipca 2012 roku, zmniejszenie o kwotę 100.386,00 złotych subwencji ogólnej w części wyrównawczej podstawowej,
- pismem Ministra Finansów znak ST5/4822/14g/BKU/12 z dnia 23 listopada 2012 roku, zwiększenie o kwotę 135.281,00 złotych subwencji ogólnej w części oświatowej,
- pismem Ministra Finansów znak ST5/4822/16g/BKU/12 z dnia 29 listopada 2012 roku, zwiększenie o kwotę 45.133,00 złotych subwencji ogólnej w części oświatowej.

W/w zmiany kwoty subwencji ogólnej zostały wprowadzone do budżetu gminy:

- Uchwałą Nr XXIV/188/2012 Rady Gminy Świlcza z dnia 27 lipca 2012 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Świlcza na rok 2012,
- Uchwałą Nr XXX/233/2012 Rady Gminy Świlcza z dnia 14 grudnia 2012 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Świlcza na rok 2012.

Przedmiotem kontroli była terminowość otrzymywania przez Gminę Świlcza subwencji ogólnej z budżetu państwa w roku 2012. Kontroli poddano zapisy ewidencji dochodów za okres 2012 roku (758 – 75801 – 2920, 758 – 75807 – 2920) oraz zestawienia obrotów na kontach 133, 901 oraz 909.

W badanym okresie nie stwierdzono nieprawidłowości odnośnie wysokości kwot przekazywanej do budżetu Gminy Świlcza subwencji ogólnej (zarówno wyrównawczej jak i oświatowej) ani ich terminowości. Części subwencji ogólnej części wyrównawczej były przekazywane do 15 dnia każdego miesiąca, zaś części subwencji ogólnej części oświatowej do dnia 25 miesiąca poprzedzającego wypłaty wynagrodzeń.

W trakcie kontroli ustalono, że dnia 22 grudniu 2011 roku część oświatowa subwencji ogólnej na wypłatę wynagrodzeń za miesiąc styczeń 2012 roku wpłynęła na konto 133. Tego samego dnia została przeksięgowana na konto 909, zaś dnia 2 stycznia 2012 roku została przeksięgowana na konto 901.

3.1.1.2. Dotacje celowe

Kontroli poddano wykorzystanie oraz rozliczenie dotacji celowych na realizację zadań własnych Gminy Świlcza w latach 2012 i 2013 z tytułu:

- realizacji programu „Moje boisko – Orlik 2012" z Województwa Podkarpackiego,
- realizacji programu „Moje boisko – Orlik 2012" z Ministerstwa Sportu i Turystyki.

Dnia 24 listopada 2011 roku Gmina Świlcza złożyła, do Departamentu Edukacji, Nauki i Sport Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego, wniosek o dofinansowanie budowy kompleksu sportowego w ramach realizacji projektu „Moje boisko – Orlik 2012". Do wniosku zostały dołączone oświadczenia:

- o zabezpieczeniu w budżecie gminy środków własnych na realizacje zadania,
- o zapełnieniu środków własnych na utrzymanie obiektu,
- że po realizacji zadania będzie to obiekt ogólnodostępny i korzystanie z niego będzie bezpłatne,
- że po realizacji zadania zostanie zatrudniony trener środowiskowy przez okres 10 lat.

Dnia 12 marca 2012 roku Gmina Świlcza przedłożyła do Departamentu Edukacji, Nauki i Sport Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego, wniosek o dofinansowanie celem zaopiniowania budowy kompleksu sportowego w ramach realizacji projektu „Moje boisko – Orlik 2012". Do wniosku zostało dołączony wypis z rejestru gruntów z mapą ewidencyjną.

Dnia 10 kwietnia 2012 roku została zawarta Umowa Nr – EK.IV.3032.1.28/12 pomiędzy Województwem Podkarpackim reprezentowanym przez Marszałka Województwa Podkarpackiego – Mirosława Karapytę i Wicemarszałka Województwa – Annę Kowalską, a Gminą Świlcza reprezentowaną przez Wójta Gminy – Wojciecha Wdowika, przy kontrasygnacie Skarbnika Województwa Podkarpackiego – Marii Niemiec.

Zgodnie z w/w Umową, Województwo udzieliło Gminie pomocy finansowej w wysokości 333.000,00 złotych, lecz nie więcej niż 33% całkowitych kosztów za realizację przedmiotowego zadania. Gmina zaś zobowiązała się zakończyć prace najpóźniej do dnia 15 grudnia 2012 roku i w ciągu 14 dni po zapłaceniu faktury przedstawić Województwu rozliczenie finansowe z wykorzystania pomocy finansowej, jednak nie później niż do dnia 14 stycznia 2013 roku.

Kwota w/w pomocy finansowej została wprowadzona do budżetu Uchwałą Nr XXII/165/2012 Rady Gminy Świlcza z dnia 1 czerwca 2012 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Świlcza na rok 2012.

Dnia 10 stycznia 2013 roku zostało sporządzone i wysłane rozliczenie pomocy finansowej w wysokości 330.000,00 złotych zgodnie z w/w Umową.

Dnia 25 maja 2012 roku do Urzędu Gminy Świlcza wpłynęło pismo z Ministerstwa Sportu i Turystyki (znak DIS – WIBP/471/158/2012/Pkr/ES/2) w sprawie przyznania dofinansowania budowy kompleksu boisk wraz z zapleczem, w ramach programu „Moje Boisko – Orlik 2012". Wysokość w/w dofinansowania została przyznana w wysokości do 500.000,00 złotych i nie więcej niż 47% kosztów kwalifikowanych.
Dnia 5 listopada 2012 roku została zawarta Umowa Nr 2012/0543/1054/UDOT/DIS/ES pomiędzy Ministrem Sportu i Turystyki reprezentowanym przez Sekretarz Stanu – Grzegorza Karpińskiego, a Gminą Świlcza reprezentowaną przez Wójta Gminy – Wojciecha Wdowika, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Stanisławę Ruszel.
Zgodnie z w/w Umową, Ministerstwo udzieliło Gminie dotacji w wysokości 479.000,00 złotych. Gmina zaś zobowiązała się do sporządzenia i przedstawieniu Ministrowi rozliczenia pod względem rzeczowym i finansowym wykonania zadania w zakresie określonym umową, w terminie do 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem zadania.
Kwota w/w pomocy finansowej została wprowadzona do budżetu Uchwałą Nr XXII/165/2012 Rady Gminy Świlcza z dnia 1 czerwca 2012 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Świlcza na rok 2012.
Dnia 5 marca 2013 roku została sporządzone na formularzach stanowiących załącznik do w/w Umowy i przesłane do Ministerstwa Sportu i Turystyki rozliczenie pomocy finansowej w wysokości 479.000,00 złotych.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

3.1.2.1. Ustalenia ogólne

Podatek od nieruchomości

Wysokości stawek podatku od nieruchomości zostały uchwalone:

- Uchwałą Nr XIV/101/2011 Rady Gminy Świlcza z dnia 1 grudnia 2011 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- Uchwałą Nr XXVIII/220/2012 Rady Gminy Świlcza z dnia 28 listopada 2012 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Na podstawie w/w Uchwał stawki kwotowe podatku od nieruchomości wyniosły odpowiednio w roku 2012 i 2013:

- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1) lit a) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r., poz. 849) – 0,75 i 0,78 złotych,
- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1) lit b) w/w ustawy – 4,33 i 4,50 złotych,
- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1) lit c) w/w ustawy – 0,31 i 0,32 złotych,
- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 2) lit a) w/w ustawy – 0,56 i 0,68 złotych,
- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 2) lit b) w/w ustawy – 19,00 i 19,76 złotych,
- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 2) lit c) w/w ustawy – 10,24 i 10,64 złotych,
- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 2) lit d) w/w ustawy – 4,30 i 4,47 złotych,
- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 2) lit e) w/w ustawy – 4,84 i 5,00 złotych
- na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 3) w/w ustawy – po 2% wartości w obu latach.

Ustalone stawki podatkowe objęły wszystkie kategorie nieruchomości wymienione w art. 5 i w granicach określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Na mocy:

- Uchwała Nr XXIV/224/2008 Rady Gminy Świlcza z dnia 5 grudnia 2008 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości,
- Uchwały Nr XXXII/251/2013 z dnia 18 stycznia 2013 roku zmieniająca uchwałę w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości,

Rada Gminy Świlcza zwolniła od podatku od nieruchomości:

- nieruchomości lub ich części zajęte na cmentarze,
- grunty i budynki wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej,
- grunty i budynki i budowle służące do odprowadzania i oczyszczania ścieków,
- nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie działalności kulturalnej w formie organizacyjnej domu kultury i biblioteki,
- nieruchomości lub ich części zajęte na realizację zadań pomocy społecznej w formie ośrodka wsparcia – środowiskowego domu samopomocy,
- budynki lub ich części zajęte na potrzeby realizacji zadań związanych z ochroną bezpieczeństwa ludzi oraz utrzymaniem bezpieczeństwa i porządku publicznego.

Wykaz podmiotów objętych zwolnieniem w podatku od nieruchomości w latach 2012 – 2013 wraz ze skutkami finansowymi stanowią ***akta kontroli Nr III/1a***

W oparciu o art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, na podstawie:

- Uchwały Nr XIV/105/2011 Rady Gminy Świlcza z dnia 1 grudnia 2011 roku w sprawie określenia wzorów deklaracji obowiązujących w zakresie podatku od

nieruchomości, rolnego i leśnego w odniesieniu do nieruchomości pozostających w zasobie Agencji Nieruchomości Rolnych,

- Uchwały Nr XV/113/2011 Rady Gminy Świlcza z dnia 16 grudnia 2011 roku w sprawie określenia wzorów deklaracji, informacji i formularzy obowiązujących w zakresie podatków od nieruchomości, leśnego i rolnego,
- Uchwały Nr XXVIII/223/2012 Rady Gminy Świlcza z dnia 28 listopada 2012 roku sprawie określenia wzorów deklaracji obowiązujących w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w odniesieniu do nieruchomości pozostających w zasobie Agencji Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Rzeszowie,

Rada Gminy Świlcza określiła wzór formularzy deklaracji na podatek od nieruchomości DN – 1 i DN – 2, oraz wzór informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych IN – 1. Wzory w/w formularzy stanowią Załączniki do w/w Uchwał.

Podatek od środków transportowych

Wysokości stawek podatku od środków transportowych zostały uchwalone:

- Uchwałą Nr XIV/104/2011 Rady Gminy Świlcza z dnia 1 grudnia 2011 roku w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- Uchwałą Nr XXVIII/222/2012 Rady Gminy Świlcza z dnia 28 listopada 2012 roku w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych,

Rada Gminy Świlcza, w/w Uchwałami, ustaliła stawki podatku od środków transportowych dla wszystkich kategorii środków transportowych określonych w art. 8 w granicach ustalonych w art. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W ramach upoważnienia ustawowego, stawki podatku od środków transportowych były zróżnicowane ze względu na poszczególne kategorie środków transportowych, ich dopuszczalną masę całkowitą, ilość osi, system zawieszenia osi jezdnych oraz w przypadku autobusów ilość miejsc do siedzenia.

Rada Gminy Świlcza nie wprowadziła innych zwolnień i ulg podatkowych poza określonymi w art. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatek rolny

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. z 2001 r., Nr 143, poz. 1614), Gmina Świlcza została zaliczona do II okręgu podatkowego.

Na rok 2012, Uchwałą Nr XIV/103/2011 Rady Gminy Świlcza z dnia 1 grudnia 2011 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Świlcza, Rada Gminy Świlcza obniżyła średnią cenę skupu żyta ogłoszoną przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za okres pierwszych trzech kwartałów 2011 roku, przyjmowaną jako podstawę do naliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Świlcza na rok 2012 z kwoty 74,18 zł za 1 q na kwotę 45,00 zł z 1 q.

Na rok 2013, Uchwałą Nr XXVIII/221/2012 Rady Gminy Świlcza z dnia 28 listopada 2012 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Świlcza, Rada Gminy Świlcza obniżyła średnią cenę skupu żyta ogłoszoną przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za okres pierwszych trzech kwartałów 2012 roku, przyjmowaną jako podstawę do naliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Świlcza na rok 2013 z kwoty 74,18 zł za 1 q na kwotę 42,00 zł z 1 q.

Zgodnie, zatem z art. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r., Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), podatek rolny za latach 2011 i 2012 wynosił odpowiednio:

- 1 ha przeliczeniowy gruntów (2,5 q żyta) – 100,00 złotych i 105,00 złotych,
- 1 ha gruntów (5 q żyta) – 200,00 złotych i 210,00 złotych.

Rada Gminy Świlcza nie wprowadziła innych zwolnień i ulg podatkowych poza określonymi w art. 13 – 13e ustawy o podatku rolnym.

W oparciu o art. 6a ust. 11 ustawy o podatku rolnym, na podstawie:

- Uchwały Nr XIV/105/2011 Rady Gminy Świlcza z dnia 1 grudnia 2011 roku w sprawie określenia wzorów deklaracji obowiązujących w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w odniesieniu do nieruchomości pozostających w zasobie Agencji Nieruchomości Rolnych,
- Uchwały Nr XV/113/2011 Rady Gminy Świlcza z dnia 16 grudnia 2011 roku w sprawie określenia wzorów deklaracji, informacji i formularzy obowiązujących w zakresie podatków od nieruchomości, leśnego i rolnego,
- Uchwały Nr XXVIII/223/2012 Rady Gminy Świlcza z dnia 28 listopada 2012 roku sprawie określenia wzorów deklaracji obowiązujących w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w odniesieniu do nieruchomości pozostających w zasobie Agencji Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Rzeszowie,

Rada Gminy Świlcza określiła wzór formularza deklaracji na podatek rolny DR – 1 i DR – 2 oraz wzór informacji o gruntach IR – 1. Wzory w/w formularzy stanowią Załączniki do w/w Uchwał.

Podatek leśny

Na lata objęte kontrolą Rada Gminy Świlcza nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna przyjmowaną jako podstawę obliczenia podatku leśnego na terenie Gminy Świlcza. Podstawą obliczenia podatku leśnego na obszarze Gminy Świlcza była:

- średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2011 roku, ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2011 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2011 roku (M.P. z 2011 r., Nr 95, poz. 970),
- średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2012 roku, ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2012 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2011 roku (M.P. z 2012 r., poz. 788).

Zgodnie, zatem z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz. U. z 2002 r., Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) podatek leśny wynosił:

- w roku 2012 za 1 ha lasu (186,68 złotych x 0,220 m^3) – 41,07 złotych,
- w roku 2013 za 1 ha lasu (186,42 złotych x 0,220 m^3) – 41,01 złotych.

Ponadto Rada Gminy Świlcza nie wprowadziła innych zwolnień poza określonymi w art. 7 ustawy o podatku leśnym.

W oparciu o art. 6 ust. 9 ustawy o podatku leśnym, na podstawie:

- Uchwały Nr XIV/105/2011 Rady Gminy Świlcza z dnia 1 grudnia 2011 roku w sprawie określenia wzorów deklaracji obowiązujących w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w odniesieniu do nieruchomości pozostających w zasobie Agencji Nieruchomości Rolnych,
- Uchwały Nr XXVIII/223/2012 Rady Gminy Świlcza z dnia 28 listopada 2012 roku sprawie określenia wzorów deklaracji obowiązujących w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w odniesieniu do nieruchomości pozostających w zasobie Agencji Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Rzeszowie,

Rada Gminy Świlcza określiła wzór formularza deklaracji na podatek leśny DL – 1 i DL – 2 oraz wzór informacji o lasach IL – 1. Wzory w/w formularzy stanowią Załączniki do w/w Uchwał.

3.1.2.2. Inkaso łącznego zobowiązania pieniężnego

Podatek rolny i leśny oraz podatek od nieruchomości od osób fizycznych opłacany był przez podatników bezpośrednio w kasie Urzędu Gminy w Świlczy, w Banku Spółdzielczym w Świlczy bądź pobierany był na terenie Gminy Świlcza poprzez inkasentów.

Uchwałą Nr XXIV/223/2008 Rady Gminy Świlcza z dnia 5 grudnia 2008 roku w sprawie poboru niektórych podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso, zmienioną:

- Uchwałą Nr XXX/III/318/2009 Rady Gminy Świlcza z dnia 29 października 2009 roku zmieniająca uchwałę w sprawie poboru niektórych podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso,
- Uchwała Nr VII/48/2011 Rady Gminy Świlcza z dnia 6 maja 2011 roku zmieniająca uchwałę w sprawie poboru niektórych podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso,
- Uchwałą Nr XX/154/2012 Rady Gminy Świlcza z dnia 20 kwietnia 2012 roku zmieniającą uchwałę w sprawie poboru niektórych podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso,
- Uchwałą Nr XXI/164/2012 Rady Gminy Świlcza z dnia 8 maja 2012 roku zmieniającą uchwałę w sprawie poboru niektórych podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso,

Rada Gminy Świlcza ustaliła pobór podatków od osób fizycznych w drodze inkasa oraz:

- wyznaczyła inkasentów – sołtysów sołectw,
- ustaliła wysokość wynagrodzenia dla inkasentów – 12% kwot zainkasowanych przez nich osobiście, z wyjątkiem sołectw Bratkowice, Świlcza i Trzcina gdzie wynagrodzenie dla inkasentów wynosi 10% pobranych kwot.

Kontroli poddano terminowość dokonywania wpłat zebranych podatków przez inkasentów z terenu Gminy Świlcza oraz prawidłowość rozliczania inkasentów przez organ podatkowy. Kontrolą objęto czterech inkasentów z Gminy Świlcza za lata podatkowe 2012 i 2013:

- Sołectwo Błędowi Zgłobieńska,

- Sołectwo Bzianka,
- Sołectwo Dąbrowa,
- Sołectwo Woliczka.

Inkaso podatków odbywa się na podstawie kontokwitariuszy wydawanych przez Urząd Gminy w Świlczy. W toku kontroli ustalono, że inkasenci rozliczali się z zebranych podatków zgodnie z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz Uchwałą XXIV/223/2008 Rady Gminy Świlcza w sprawie poboru niektórych podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso ze zmianami.

W trakcie kontroli stwierdzono wypadki odprowadzenia przez inkasentów pobranych podatków po terminie wynikającym z art.47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa, to jest dnia następującego po ostatnim dniu, w którym wpłata podatku powinna nastąpić. Dotyczyło to raty 4/2012 sołectwa Bzianka, raty 1/2012, 1/2013, 3/2013 i 4/2013 sołectwa Woliczka. Z związku z tym, że terminy odprowadzania pobranych w drodze inkasa podatków były przekroczone maksymalnie o 2 dni i dotyczyły niewielkich kwot, odsetki za zwłokę nie były naliczane, zgodnie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

Do protokołu kontroli załączono zestawienia dat oraz wysokości pobranych podatków w drodze inkasa, oraz dat oraz wysokości wynagrodzenia dla inkasentów w za lata 2012 i 2013, które stanowią **akta kontroli od Nr III/1** i **III/2**.

3.1.2.3. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wykazywania skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych przez Wójta Gminy Świlcza w następujących sprawozdaniach:

- Rb – PDP rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Gminy Świlcza zakres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku **(akta kontroli Nr III/3)**,
- Rb – 27S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Świlcza od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku **(akta kontroli Nr III/4)**,
- Rb – PDP rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Gminy Świlcza zakres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku **(akta kontroli Nr III/6)**,
- Rb – 27S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Świlcza od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku **(akta kontroli Nr III/5)**.

Zestawienia do wyliczenia jednostkowych skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, zestawienia do kontroli skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa oraz skutki ulg stanowią **akta kontroli Nr III/7, III/8, III/9, III/10, III/11 i III/12**.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2.4. Podatek od nieruchomości

Zakresem kontroli objęto dochody Gminy Świlcza, uzyskane z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz od osób fizycznych.

Kontrolą objęto powszechność składania deklaracji podatkowych w podatku od nieruchomości oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, a także przestrzeganie terminów wynikających z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 oraz art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach. Podstawę ustaleń kontrolnych stanowiły deklaracje podatkowe i informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożone przez podatników podatku od nieruchomości. Do kontroli wybrano podatników o najwyższej wysokości wymiaru podatku oraz najwyższej wysokości zaległości podatkowej.

Za lata 2012 i 2013 do kontroli osób prawnych przyjęto następujących podatników:

1. podatnik oznaczony według numeru konta 221/02/0033:

a) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 21 stycznia 2013 roku,

b) podatnik zadeklarował do opodatkowania budowle o łącznej wartości 15.951.397 złotych,

c) poprawnie naliczona została wysokość podatku od nieruchomości w kwocie 319.028 złotych (15.951.397 zł x 2% wartości budowli),

d) dnia 31 stycznia 2013 deklaracja została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym przez odpowiedzialnego za to inspektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy,

e) raty podatku były wpłacane terminowo do 15 – go dnia każdego miesiąca,

2. podatnik oznaczony według numeru konta 34:

a) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 19 stycznia 2012 roku,

b) podatnik zadeklarował do opodatkowania budowle o łącznej wartości 15.951.397 złotych,

c) poprawnie naliczona została wysokość podatku od nieruchomości w kwocie 319.028 złotych (15.951.397 zł x 2% wartości budowli),

d) deklaracja została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym przez odpowiedzialnego za to inspektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy,

e) raty podatku były wpłacane terminowo do 15 – go dnia każdego miesiąca,

3. podatnik oznaczony według numeru konta 59:

a) deklaracja na podatek wpłynęła z naruszeniem terminu określonego w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, dnia 3 lutego 2012 roku (***akta kontroli Nr III/13***),

b) podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 1600,00 m^2,
- budynki zwiane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz mieszkania lub ich części o powierzchni 95,00 m^2,
- budowle o łącznej wartości15.200.233 złotych,

c) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 307.010 złotych (1.600 m^2 x 0,75 zł + 95,00 m^2 x 19,00 zł + 15.200.233 zł x 2% wartości budowli),

d) deklaracja została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym przez odpowiedzialnego za to ispektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy; stwierdzono brak adnotacji daty przeprowadzenia w/w kontroli deklaracji,

e) raty podatku były wpłacane terminowo do 15 – go dnia każdego miesiąca z wyjątkiem:

- raty 1/2012 wpłaconej dnia 2 lutego 2012 roku; odsetki za zwłokę naliczono w poprawnej wysokości 20,00 złotych, zostały wpłacone dnia 7 lutego 2012 roku,
- raty 8/2012 wpłaconej dnia 17 sierpnia 2012 roku; odsetki za zwłokę naliczono w poprawnej wysokości 20,00 złotych, zostały wpłacone dnia 17 sierpnia 2012 roku,
- raty 10/2012 wpłaconej dnia 16 października 2012 roku; odsetek za zwłokę (w wysokości 10,00 złotych) nie naliczono, co stanowi naruszenie art. 53 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (***akta kontroli Nr III/14***),
- raty 11/2012 wpłaconej dnia 16 listopada 2012 roku; odsetek za zwłokę (w wysokości 10,00 złotych) nie naliczono, co stanowi naruszenie art. 53 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (***akta kontroli Nr III/14***),

4. podatnik oznaczony według numeru konta 221/02/00056:

a) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 31 stycznia 2013 roku,

b) podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 1600,00 m^2,

- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz mieszkania lub ich części o powierzchni 95,00 m^2,
- budowle o łącznej wartości 15.315.889 złotych,

c) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 307.010 złotych (1.600 m^2 x 0,78 zł + 95,00 m^2 x 19,76 zł + 15.315.889 zł x 2% wartości budowli),

d) deklaracja została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym przez odpowiedzialnego za to ispektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy,

e) raty podatku były wpłacane terminowo do 15 – go dnia każdego miesiąca.

5. podatnik oznaczony według numeru konta 221/02/00009:

a) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 31 stycznia 2013 roku,

b) podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 101.805,00 m^2,
- pozostałe grunty 1500,00 m^2,
- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz mieszkania lub ich części o powierzchni 190,80 m^2,
- budowle o łącznej wartości 2.965.863 złotych,

c) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 142.975 złotych (101.805 m^2 x 0,78 zł + 1.500,00 m^2 x 0,32 zł + 190,80 m^2 x 19,76 zł + 2.965.863 zł x 2% wartości budowli),

d) deklaracja została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym przez odpowiedzialnego za to ispektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy,

e) raty podatku były wpłacane terminowo do 15 – go dnia każdego miesiąca.

6. podatnik oznaczony według numeru NIP 973 – 075 – 13 – 38:

a) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 20 stycznia 2012 roku,

b) podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 10.800,00 m^2,
- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz mieszkania lub ich części o powierzchni 3.626,87,00 m^2,
- budowle o łącznej wartości 1.206.179 złotych,

c) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 101.134 złotych (10.800,00 m^2 x 0,75 zł + 3.626,87 m^2 x 19,00 zł + 1.206.179 zł x 2% wartości budowli),

d) deklaracja została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym przez odpowiedzialnego za to ispektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy; stwierdzono brak adnotacji daty przeprowadzenia w/w kontroli deklaracji,

e) raty podatku były wpłacane terminowo do 15 – go dnia każdego miesiąca.

7. podatnik oznaczony według numeru konta 90:

a) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 24 stycznia 2012 roku,

b) podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 20.700,00 m^2,
- pozostałe grunty o powierzchni 600,00 m^2,
- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz mieszkania lub ich części o powierzchni 3.899,00 m^2,
- budowle o łącznej wartości 476.831 złotych,

c) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 99.329 złotych (20.700,00 m^2 x 0,75 zł + 600 m^2 x 0,31 zł + 3.899 m^2 x19,00 zł + 476.831 zł x 2% wartości budowli),

d) deklaracja została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym przez odpowiedzialnego za to ispektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy; stwierdzono brak adnotacji daty przeprowadzenia w/w kontroli deklaracji,

e) raty podatku były wpłacane terminowo do 15 – go dnia każdego miesiąca z wyjątkiem raty 9/2012 wpłaconej dnia 20 września 2012 roku wraz z należnymi odsetkami.

8. podatnik oznaczony według numeru konta 221/02/00079:

a) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 14 stycznia 2013 roku,

b) podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 33.164,00 m^2,
- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz mieszkania lub ich części o powierzchni 8.124,88 m^2,
- budowle o łącznej wartości 275.709 złotych,

c) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 191.930 złotych (33.164,00 m^2 x 0,78 zł + 8.124,88 m^2 x19,76 zł + 275.709 zł x 2% wartości budowli),

d) deklaracja została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym przez odpowiedzialnego za to ispektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy,

e) raty podatku były wpłacane terminowo do 15 – go dnia każdego miesiąca z wyjątkiem raty 12/2013 wpłaconej dnia 7 lutego 2014; zgodnie z art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z tym, że dokonana wpłata nie pokrywała kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, została ona zaliczona proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę (postanowienie w w/w sprawie stanowi ***akta kontroli Nr III/15***),

9. podatnik oznaczony według numeru konta 221/02/00099:

a) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 31 stycznia 2013 roku,

b) podatnik zadeklarował do opodatkowania budowle o łącznej wartości 1.288.714 złotych,

c) poprawnie naliczona została wysokość podatku od nieruchomości w kwocie 25.774 złotych (1.288.714 zł x 2% wartości budowli),

d) deklaracja została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym przez odpowiedzialnego za to ispektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy,

e) raty podatku 1/2013, 9/2013, 10/2013 i 11/2013 były wpłacane nieterminowo, a w przypadku raty 1/2013 także w niepełnej wysokości; pozostałe raty nie zostały wpłacone; w okresie od 9 stycznia do 3 września 2014 podatnik uregulował większość zaległości podatkowej za rok 2013 (16.745,50 złotych z zaległości w wysokości 17.590,00 złotych) wraz z należnymi odsetkami,

f) do w/w podatnika zostały wysłane:

- dnia 21 czerwca 2013 roku upomnienie UP.99.10.20 dotyczące powstania zaległości w podatku od nieruchomości odnośnie rat 11 – 12/2012 i 1 – 6/2013, co stanowi naruszenie § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001 r., Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.); w/w upomnienie stanowi ***akta kontroli Nr III/16***; stwierdzono ponadto, że podatnik nie uiścił kosztów upomnienia, których obowiązek uiszczenia powstał z chwilą doręczenia upomnienia zgodnie z art. 15 ustawy z dnia 71 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.),

- dnia 26 sierpnia 2014 roku upomnienie UP.99.3.2014 dotyczące powstania zaległości w podatku od nieruchomości odnośnie rat 8/2013 i 2 – 7/2014, co stanowi naruszenie § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, oraz od dnia 21 maja 2014 roku, § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowaniu wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656); w/w upomnienie ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru stanowi ***akta kontroli Nr III/17***; stwierdzono ponadto, że podatnik nie uiścił kosztów upomnienia, których obowiązek uiszczenia powstał z chwilą doręczenia upomnienia zgodnie z art. 15 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
- dnia 12 września 2014 roku upomnienie UP.99.4.2014 dotyczące powstania zaległości w podatku od nieruchomości odnośnie rat 5 – 8/2013 i 2 – 8/2014, co stanowi naruszenie § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, oraz od dnia 21 maja 2014 roku, § 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie trybu postępowaniu wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych; w/w upomnienie ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru stanowi ***akta kontroli Nr III/18***,

10. podatnik oznaczony według numeru konta 221/02/00127:

a) deklaracja na podatek wpłynęła z naruszeniem terminu określonego w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, dnia 21 czerwca 2013 roku pomimo tego, że okoliczności uzasadniające powstanie obowiązku podatkowego zaistniały dnia 11 kwietnia 2013 roku, a termin złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości minął dnia 25 kwietnia 2013 roku,

b) podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 6.506,00 m^2,
- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz mieszkania lub ich części o powierzchni 1.902,00 m^2,
- budowle o łącznej wartości 639.485 złotych,

c) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 37.202,00 złotych (6.506,00 m^2 x 0,78 zł + 1.920,00 m^2 x19,76 zł + 639.485,00 zł

x 2% wartości budowli; w związku z tym, że obowiązek podatkowy powstał od miesiąca maja 2013 roku, podatek została naliczony w wysokości 8/12 podatku rocznego),

d) deklaracja została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym przez odpowiedzialnego za to ispektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy,

e) raty 5 – 8/2013 podatku były wpłacane nieterminowo; pozostałe raty nie zostały wpłacone; w okresie od 2 stycznia do 28 kwietnia 2014 podatnik uregulował zaległości podatkowej za rok 2013 wraz z należnymi odsetkami; w trakcie kontroli stwierdzono, że do podatnika nie wysyłano upomnień z wezwaniem do zapłaty zaległych rat podatku wraz z odsetkami z tytułu zaległości podatkowych;

f) ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że z tytułu nieterminowych płatności rat 5/2013, 6/2013 nie były naliczane odsetki w wysokości odpowiednio 60,00 złotych (za ratę 5/2013) i 15,00 złotych (za ratę 6/2013); karta kontowa podatnika za 2013 roku stanowi ***akta kontroli Nr III/19***.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono liczne przypadki składania przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości DN – 1 nie na wzorach formularzy deklaracji na podatek od nieruchomości DN – 1 uchwalonych przez Radę Gminy Świlcza Uchwałą Nr X/75/2011 i Nr XIV/102/2011.

Kontroli osób fizycznych przyjęto następujących podatników:

1. podatnik oznaczony według numeru konta 221/01/11135:

a) dnia 19 grudnia 2013 roku wpłynęła korekta informacji w sprawie podatku od nieruchomości IN – 1,

b) złożona informacja w sprawie podatku od nieruchomości IN – 1 nie była sprawdzona przez odpowiedzialnego za to inspektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy, co stanowi naruszenie art. 272 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,

c) decyzją w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2013 ustalono go w wysokości 64.315,00 złotych, w tym podatku od nieruchomości 63.843,00 złotych,

d) raty podatku były wpłacane terminowo na rachunek gminy w wysokościach określonych w decyzji,

2. podatnik oznaczony według numeru konta 221/01/07870:

a) dnia 20 lutego 2012 roku wpłynęła korekta informacji w sprawie podatku od nieruchomości IN – 1,

b) złożona informacja w sprawie podatku od nieruchomości IN – 1 nie była sprawdzona przez odpowiedzialnego za to inspektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy, co stanowi naruszenie art. 272 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,

c) decyzją w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2013 ustalono go w wysokości 120.270,00 złotych, w tym podatku od nieruchomości 120.245,00 złotych,

d) raty podatku były wpłacane terminowo na rachunek gminy w wysokościach i terminach określonych w decyzji,

3. podatnik oznaczony według numeru konta 221/01/04430:

a) decyzją w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2013 ustalono go w wysokości 46.116,00 złotych, w tym podatku od nieruchomości 46.026,00 złotych,

b) raty podatku były wpłacane terminowo na rachunek gminy w wysokościach określonych w decyzji,

4. podatnik oznaczony według numeru konta 221/01/10260:

a) decyzją w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2013 ustalono go w wysokości 27.835,00 złotych, w tym podatku od nieruchomości 25.746,00 złotych,

b) raty podatku były wpłacane terminowo na rachunek gminy w wysokościach określonych w decyzji,

5. podatnik oznaczony według numeru konta 221/01/07790:

a) decyzją w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2013 ustalono go w wysokości 41.200,00 złotych, w tym podatku od nieruchomości 41.089,00 złotych,

b) raty podatku były wpłacane terminowo na rachunek gminy w wysokościach określonych w decyzji,

6. podatnik oznaczony według numeru konta 7870:

a) dnia 11 stycznia 2012 roku wpłynęła informacji w sprawie podatku od nieruchomości,

b) złożona informacja w sprawie podatku od nieruchomości IN – 1 nie była sprawdzona przez odpowiedzialnego za to inspektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy, co stanowi naruszenie art. 272 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,

c) decyzją w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2012 ustalono go w wysokości 101.596,00 złotych, w tym podatku od nieruchomości 101.572,00 złotych,

d) raty podatku były wpłacane terminowo na rachunek gminy w wysokościach określonych w decyzji,

7. podatnik oznaczony według numeru konta 10264:

a) dnia 24 października 2012 roku wpłynęła korekta informacji w sprawie podatku od nieruchomości,

b) złożona informacja w sprawie podatku od nieruchomości IN – 1 nie była sprawdzona przez odpowiedzialnego za to inspektora Referatu Budetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy, co stanowi naruszenie art. 272 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,

c) decyzją w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2012 ustalono go w wysokości 24.404,00 złotych, w tym podatku od nieruchomości 22.315,00 złotych,

d) raty podatku były wpłacane terminowo na rachunek gminy w wysokościach określonych w decyzji, z wyjątkiem raty 3/2012, która została wpłacone dnia 20 września 2012 roku; ustalono, że z tytułu zaległości podatkowej winne być naliczone odsetki za zwłokę w wysokości 7,00 złotych.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że podatnicy zwolnieni z podatku nieruchomości również składali deklaracje podatkowe DN – 1 z załącznikiem ZN – 1/B „Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości). Kontroli poddano deklaracje złożone przez:

- Gminną Bibliotekę Publiczną w Świlczy na rok 2013,
- Ochotniczą Straż Pożarną w Świlczy na rok 2013.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Bilans podatku od nieruchomości osób fizycznych i prawnych w latach 2012 – 2013 stanowi ***akta kontroli Nr III/19a i III/19b***.

3.1.2.5. Podatek od środków transportowych

Zakresem kontroli objęto powszechność opodatkowania, terminowość składania deklaracji, stosowanie stawek uchwalonych przez Radę Gminy Świlcza, terminowość wpłat i naliczanie odsetek podatkowych oraz egzekucję podatkową.

Dokumentami przyjętymi do kontroli były: deklaracje na podatek od środków transportowych DT – 1 wraz załącznikiem DT – 1/A na 2012 i 2013 rok, karty kontowe podatników, informacje podatkowe ze Starostwa Powiatowego w Rzeszowie o pojazdach zarejestrowanych, wyrejestrowanych oraz pojazdów przerejestrowanych z terenu Gminy Świlcza w roku 2012 i 2013 oraz bankowe dowody wpłaty/przelewu należnego podatku. Wyrywkowej kontroli poddano pojazdy należące do podatników o najwyższej wysokości wymiaru podatku oraz najwyższej wysokości zaległości podatkowej.

Za lata 2012 – 2013 do kontroli osób prawnych przyjęto następujących podatników:

1. podatnik oznaczony według numeru konta 28:

a) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 13 lutego 2012 roku,

b) podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- 4 samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 9 ton i poniżej 12 ton,
- 6 samochodów ciężarowych dwuosiowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton,
- 5 ciągników siodłowych i balastowych dwuosiowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton,
- 1 przyczepa lub naczepa dwuosiowa, która łącznie z pojazdem silnikowym posiadającą dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton,
- 7 przyczep lub naczep trzy lub więcej osiowych, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadającą dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton,

c) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od środków transportowych w łącznej kwocie 38.325,00 złotych,

d) brak jest adnotacji o sprawdzeniu deklaracji przez odpowiedzialnego za to ispektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy, co stanowi naruszenia art. 272 ustawy Ordynacji podatkowa (***akta kontroli III/20)***,

e) raty podatku były wpłacane terminowo na rachunek do dnia 15 lutego i 15 września 2012 roku; w trakcie kontroli stwierdzono:

- zapłacenie raty 1/2012 w wysokości 17.230,00 złotych zamiast należnej raty w wysokości 19.163,00 złotych; brakująca kwota 1.933,00 złotych została wpłacona dnia 17 września 2012 roku; odsetek za zwłokę (w wysokości 163,00 złotych) nie naliczono, co stanowi naruszenie art. 53 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (***akta kontroli Nr III/21***),
- zapłacenie raty 2/2012 w wysokości 19.001,00 złotych zamiast należnej raty w wysokości 19.162,00 złotych; brakująca kwota 161,00 złotych została wpłacona dnia 4 października 2012 roku; odsetek za zwłokę nie naliczono (zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa).

2. podatnik oznaczony według numeru konta 221/01/00013:

a) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 13 lutego 2013 roku,

b) podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- 3 samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 9 ton i poniżej 12 ton,
- 6 samochodów ciężarowych dwuosiowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton,
- 5 ciągników siodłowych i balastowych dwuosiowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton,
- 1 przyczepa lub naczepa dwuosiowa, która łącznie z pojazdem silnikowym posiadającą dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton,
- 6 przyczep lub naczep trzy lub więcej osiowych, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadającą dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton,

c) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od środków transportowych w łącznej kwocie 36.853,00 złotych,

d) brak jest adnotacji o sprawdzeniu deklaracji przez odpowiedzialnego za to ispektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy, co stanowi naruszenia art. 272 ustawy Ordynacji podatkowa,

e) rata 1/2013 w wysokości 18.427,00 złotych podatku były wpłacane nieterminowo na rachunek dnia 19 lutego 2013 roku wraz z naliczonymi odsetkami za zwłokę w wysokości 25,00 złotych; rata 2/2013 w wysokości 18.426,00 złotych została zapłacona terminowo

3. podatnik oznaczony według numeru konta 221/01/00062:

a) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 15 lutego 2012 roku,

b) podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- 5 ciągników siodłowych i balastowych dwuosiowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton,
- 6 przyczep lub naczep trzy lub więcej osiowych, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadającą dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton,

c) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od środków transportowych w łącznej kwocie 22.983,00 złotych,

d) brak jest adnotacji o sprawdzeniu deklaracji przez odpowiedzialnego za to ispektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy, co stanowi naruszenia art. 272 ustawy Ordynacji podatkowa,

e) raty podatku były wpłacane terminowo na rachunek do dnia 15 lutego i 15 września 2012 roku.

Za lata 2012 – 2013 do kontroli osób fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej przyjęto następujących podatników:

1. podatnik oznaczony według numeru konta 221/01/00011:

a) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 14 lutego 2013 roku,

b) podatnik zadeklarował do opodatkowania 6 samochodów ciężarowych cztero lub więcej osiowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton,

c) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od środków transportowych w łącznej kwocie 16.866,00 złotych,

d) brak jest adnotacji o sprawdzeniu deklaracji przez odpowiedzialnego za to ispektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy, co stanowi naruszenia art. 272 ustawy Ordynacji podatkowa,

e) raty podatku były wpłacane terminowo na rachunek do dnia 15 lutego i 15 września 2013 roku,

2. podatnik oznaczony według numeru konta 221/01/00007:

a) deklaracja na podatek wpłynęła nieterminowo dnia 19 lutego 2013 roku, co stanowi naruszenie art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych **(akta kontroli Nr III/22)**,

b) podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- 2 samochody ciężarowe trzyosiowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton,
- 1 ciągnik siodłowy lub balastowy dwuosiowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton,
- 1 przyczepę lub naczep dwuosiową, która łącznie z pojazdem silnikowym posiadającą dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton,
- 1 przyczepę lub naczep trzy lub więcej osiową, która łącznie z pojazdem silnikowym posiadającą dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton,

c) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od środków transportowych w łącznej kwocie 9.725,00 złotych,

d) deklaracji była sprawdzona pod względem merytorycznym przez odpowiedzialnego za to ispektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy,

e) stwierdzono, że raty podatku były wpłacane z naruszeniem terminu określonym w art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych:

- rata 1/2013 w wysokości 4863,00 złotych podatku była wpłacana nieterminowo na rachunek dnia 19 lutego 2013 roku wraz z naliczonymi odsetkami za zwłokę w wysokości 7,00 złotych,
- rata 2/2013 w wysokości 4862,00 złotych podatku była wpłacana nieterminowo na rachunek dnia 30 grudnia 2013 roku wraz z naliczonymi odsetkami za zwłokę w wysokości 161,00 złotych; według kontrolujacego naliczone odsetki były wynosić 140,00 złotych **(akta kontroli Nr III/23)**,

3. podatnik oznaczony według numeru konta 221/01/00062:

a) w odpowiedzi na Wezwanie z dnia 9 maja 2013 roku do przedłożenia deklaracji DT – 1 na rok 2013, podatek złożył w/w deklarację dnia 22 maja 2013 roku, co stanowi naruszenie art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych

b) podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- 1 samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 5,5 tony do 9 ton włącznie,
- 1 przyczepę lub naczepę dwuosiową, która łącznie z pojazdem silnikowym posiadającą dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton

c) poprawnie naliczona została łączna wysokość podatku od środków transportowych w łącznej kwocie 2.552,00 złotych,

d) brak jest adnotacji o sprawdzeniu deklaracji przez odpowiedzialnego za to ispektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy, co stanowi naruszenia art. 272 ustawy Ordynacji podatkowa,

e) raty podatku za lata 2012 – 2013 nie były w ogóle wpłacane; w związku z tym wysłano upomnienia:

- Nr UP.14.20.2013 z dnia 23 grudnia 2013 roku – raty 1/2012, 2/2012, 1/2013, 2/2013,
- Nr UP. 14.1.2014 z dnia 11 lipca 2014 roku – raty 1/2013, 2/2013,
- Nr UP. 14.17.2014 z dnia 20 listopada 2014 roku – raty 1/2013, 2/2013 ***(akta kontroli Nr III/23a)***,

f) postępowanie egzekucyjne w stosunku do rat:

- 1/2012 i 2/2012 zostało wszczęte dnia 23 maja 2013 roku (data sporządzenia i wysłania tytułu wykonawczego); w wyniku egzekucji, wyegzekwowane zadłużenie z tytułu w/w rat wraz z odsetkami i kosztami upomnień w wysokości 2.454,00 złotych trafiło na rachunek bankowy Urzędu Gminy Świlcza dnia 9 stycznia 2014 roku,
- 1/2013 i 2/2013 zostało wszczęte dnia 11 grudnia 2014 roku (data sporządzenia i wysłania tytułu wykonawczego); do dnia zakończenia kontroli egzekucja przez Urząd

Skarbowy nie została jeszcze przeprowadzona, z naruszeniem § 6 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku s sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656) – ***akta kontroli Nr III/24***.

Bilans podatku od środków transportowych osób fizycznych i prawnych w latach 2012 – 2013 stanowi ***akta kontroli Nr III/24a***.

3.1.2.6. Podatek rolny

Zakresem kontroli objęto dochody Gminy Świlcza, uzyskane z tytułu podatku rolnego od osób prawnych oraz od osób fizycznych.

Kontrolą objęto powszechność składania deklaracji podatkowych w podatku rolnym oraz informacji o gruntach, a także przestrzeganie terminów wynikających z art. 6a ustawy o podatku rolnym. Podstawę ustaleń kontrolnych stanowiły deklaracje podatkowe i informacje o gruntach złożone przez podatników podatku rolnego. Do kontroli wybrano podatników o najwyższej wysokości wymiaru podatku oraz najwyższej wysokości zaległości podatkowej.

Za lata 2012 i 2013 do kontroli osób prawnych przyjęto następujących podatników:

1. podatnik oznaczony według numeru konta 221/03/00001:

a) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 11 stycznia 2013 roku,

b) podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- grunty orne klasy II o powierzchni 4,1163 ha,
- grunty orne klasy IIIa o powierzchni 32,1510 ha,
- grunty orne klasy IVa o powierzchni 0,6000 ha

c) poprawnie naliczona została wysokość podatku rolnego w kwocie 5.840,00 złotych ((4,1163 ha x 1,65 + 32,1510 ha x 1,50 + 0,6000 ha x 1,00) x 2,5 q x 42,00 złote),

d) deklaracja została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym przez odpowiedzialnego za to inspektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy,

e) raty podatku były wpłacane terminowo z wyjątkiem:

- raty 1/2013 wpłaconej dnia 20 marca 2013 roku; odsetek nie naliczono zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,
- raty 4/2013 wpłaconej dnia 18 listopada 2013 roku; odsetek nie naliczono zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,

2. podatnik oznaczony według numeru konta 1:

a) deklaracja na podatek wpłynęła terminowo dnia 16 stycznia 2012 roku,

b) podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- grunty orne klasy II o powierzchni 4,1163 ha,
- grunty orne klasy IIIa o powierzchni 32,1510 ha,
- grunty orne klasy IVa o powierzchni 0,6000 ha

c) poprawnie naliczona została wysokość podatku rolnego w kwocie 5.562,00 złotych ((4,1163 ha x 1,65 + 32,1510 ha x 1,50 + 0,6000 ha x 1,00) x 2,5 q x 40,00 złote),

d) deklaracja została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym przez odpowiedzialnego za to inspektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy;

e) raty podatku były wpłacane terminowo,

3. podatnik oznaczony według numeru konta 221/03/00040:

a) deklaracja na podatek wpłynęła z naruszeniem terminu określonego w art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, dnia 16 stycznia 2013 roku (***akta kontroli Nr III/25***),

b) podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- grunty orne klasy II o powierzchni 2,6588 ha,
- grunty orne klasy IIIa o powierzchni 6,2372 ha,
- łąki i pastwiska klasy II powierzchni 2,0755 ha,
- łąki i pastwiska klasy III o powierzchni 0,1929,

c) poprawnie naliczona została wysokość podatku rolnego w kwocie 1.760,00 złotych ((2,6588 ha x 1,65 + 6,2372 ha x 1,50 + 2,0755 ha x 1,35 + 0,1929 ha x 1,15) x 2,5 q x 42,00 złote),

d) deklaracja została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym przez odpowiedzialnego za to ispektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy,

e) poza ratą 2/2013 podatku wpłacaną terminowo, pozostałe raty zostały wpłacone po terminie:

- rata 1/2013 wpłacona została dnia 1 lipca 2013 roku; odsetki za zwłokę naliczono w wysokości 15,00 złotych (wg kontroli winne one wynosić 14,00 złotych) i zostały wpłacone razem w należnością główną ***(akta kontroli III/26)***,
- rata 3/2013 wpłacona została dnia 21 października 2014 roku: odsetki za zwłokę naliczono w poprawnej wysokości 48,00 złotych i zostały wpłacone razem z należnością główną,

- raty 4/2013 wpłacona została dnia 21 października 2014 roku; odsetek za zwłokę naliczono w poprawnej wysokości 41,00 złotych i zostały wpłacone razem z należnością główną,

4. podatnik oznaczony według numeru konta 31:

a) z związku z niezłożeni deklaracji na podatek rolny za rok 2012 w ustawowym terminie, dnia 31 lipca 2012 roku zostało wszczęte postępowanie w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku rolnym za 2012 rok; w przypadku niezłożeni deklaracji, zgodnie z art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy wydaje decyzje w sprawie, w której „określa wysokość zobowiązania podatkowego", co nie jest tożsame z „ustaleniem wysokości zobowiązania podatkowego"; po wszczęciu postępowania deklaracja na podatek wpłynęła dnia 2 sierpnia 2012 roku,

b) podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- grunty orne klasy IIIb o powierzchni 4,3000 ha,
- łąki i pastwiska klasy III o powierzchni 14,6900 ha,

c) poprawnie naliczona została wysokość podatku rolnego w kwocie 2.227,00 złotych ((4,3000 ha x 1,25 + 14,6900 ha x 1,15) x 2,5 q x 4,00 złotych),

d) deklaracja została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym przez odpowiedzialnego za to ispektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy,

e) podatek rolny za rok 2012 wpłacano w dwóch ratach:

- raty 1/2012, 2/2012 i część raty 3/2012 wpłacone została dnia 15 listopada 2012 roku,
- pozostała część raty 3/2012 i rata 4/2012 wpłacona została dnia 16 listopada 2012 roku; odsetki za zwłokę naliczono w poprawnej wysokości 108,00 złotych i zostały wpłacone razem z należnością główną.

Ponadto kontroli pod kątem terminowości składania deklaracji i ich sprawdzania pod względem formalnym i rachunkowym przez odpowiedzialnego za to ispektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy, oraz terminowości wpłacania rat poddano:

1. podatnika oznaczonego według numeru konta 221/03/00020 za rok 2013,
2. podatnika oznaczonego według numeru konta 3 za rok 2012.

W przypadku w/w podatników stwierdzono, że podatnik o numerze konta 221/03/00020 deklarację na podatek złożył z naruszeniem terminu określonego w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, dnia 18 stycznia 2013 roku. Innych nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Bilans podatku rolnego od osób fizycznych w latach 2012 – 2013 stanowi ***akta kontroli Nr III/19b***.

3.1.2.7. Podatek leśny

Zakresem kontroli objęto dochody Gminy Świlcza, uzyskane z tytułu podatku leśnego od osób prawnych oraz od osób fizycznych.

Kontrolą objęto powszechność składania deklaracji podatkowych w podatku leśnego oraz informacje o lasach, a także przestrzeganie terminów wynikających z art. 6 ustawy o podatku leśnym. Podstawę ustaleń kontrolnych stanowiły deklaracje podatkowe i informacje o lasach złożone przez podatników podatku od nieruchomości. Do kontroli wybrano podatników o najwyższej wysokości wymiaru podatku oraz najwyższej wysokości zaległości podatkowej.

Za lata 2012 i 2013 do kontroli osób prawnych przyjęto następujących podatników:

1. podatnik oznaczony według numeru konta 2:

a) deklaracja na podatek wpłynęła z naruszeniem terminu określonego w art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym, dnia 17 stycznia 2012 roku,

b) podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- lasy o powierzchni 73,4357 ha,
- lasy ochronne o powierzchni 1.512,9041 ha,
- lasy wchodzące w skład rezerwatów przyrody – 44,4295 ha,

c) uwagi kontrolującego budzi poprawność naliczenia łącznej wysokości podatku leśnego w łącznej kwocie 34.996 złotych (73,4357 ha x 41,07 zł + 1.512,9041 ha x 20,535 zł + 44,4295 ha x 20,525 zł); wg wyliczeń kontrującego łączna wysokość podatku leśnego powinna wynosić 34.988 złotych; w/w różnica wynikła z powodu niezaokrąglenia przez podatnika do pełnych groszy stawki podatku leśnego,

d) deklaracja została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym przez odpowiedzialnego za to inspektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy,

e) raty podatku były wpłacane terminowo do 15 – go dnia każdego miesiąca,

2. podatnik oznaczony według numeru konta 221/04/00002:

a) deklaracja na podatek wpłynęła z naruszeniem terminu określonego w art. 6 ust. 5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym, dnia 16 stycznia 2012 roku,

b) podatnik zadeklarował do opodatkowania:

- lasy o powierzchni 73,3157 ha,,

- lasy ochronne o powierzchni 1.494,3779 ha,
- lasy wchodzące w skład rezerwatów przyrody o powierzchni 48,2828 ha,

c) uwagi kontrolującego budzi poprawność naliczenia łącznej wysokości podatku leśnego w łącznej kwocie 34.639 złotych (73,3157 ha x 41,01 zł + 1.494,3779 ha x 20,505 zł + 48,2848 ha x 20,505 zł); wg wyliczeń kontrującego łączna wysokość podatku leśnego powinna wynosić 34.647 złotych; w/w różnica wynikła z powodu niezaokrąglenia przez podatnika do pełnych groszy stawki podatku leśnego,

d) deklaracja została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym przez odpowiedzialnego za to ispektora Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Świlczy,

e) podatek leśny za rok 2012 wpłacano w dwóch ratach:

- raty 1/2012, 2/2012 i część raty 3/2012 wpłacone została dnia 15 listopada 2012 roku,
- pozostała część raty 3/2012 i rata 4/2012 wpłacona została dnia 16 listopada 2012 roku; odsetki za zwłokę naliczono w poprawnej wysokości 108,00 złotych i zostały wpłacone razem z należnością główną

3. podatnik oznaczony według numeru konta 1787:

a) decyzją w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2012 ustalono go w wysokości 97,00 złotych, w tym podatku leśnego 97,00 złotych,

b) raty podatku były wpłacane terminowo na rachunek gminy w wysokościach określonych w decyzji,

4. podatnik oznaczony według numeru konta 10917:

a) decyzją w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2012 ustalono go w wysokości 136,00 złotych, w tym podatku leśnego 23,00 złotych,

b) raty podatku były wpłacane terminowo na rachunek gminy w wysokościach określonych w decyzji,

5. podatnik oznaczony według numeru konta 221/01/10414:

a) decyzją w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2013 ustalono go w wysokości 2.386,00 złotych, w tym podatku leśnego 94,00 złotych,

b) raty podatku były wpłacane terminowo na rachunek gminy w wysokościach określonych w decyzji.

Bilans podatku leśnego od osób fizycznych w latach 2012 – 2013 stanowi ***akta kontroli III/19b***.

3.1.3. Opłata targowa

Wysokości stawek opłaty targowej zostały uchwalone Uchwałą Nr XX/165/2004 Rady Gminy Świlcza z dnia 7 grudnia 2004 roku w sprawie zasad ustalania i poboru oraz terminu płatności i wysokości stawek opłaty targowej na terenie Gminy Świlcza. W/w Uchwała ustalała wysokości dziennych stawek opłaty targowej, wyznaczyła osobę do poboru opłaty targowej w drodze inkasa, zasady rozliczania się inkasenta z pobranej opłaty targowej oraz wysokość wynagrodzenia inkasenta z tytułu terminowego wpłacania pobranej opłaty targowej na rzecz budżetu Gminy Świlcza.

Kontroli poddano procedurę pobierania i rozliczania się z pobranej prze inkasenta opłaty targowej. Kontroli poddano miesiące maj 2012 roku i wrzesień 2013 roku.

W/w Uchwałą, Rada Gminy Świlcza ustaliła, że inkasentem opłaty targowej jest pracownik Urzędu Gminy Świlcza. Ustalono, że jej wpłata będzie następowała w kasie Urzędu Gminy Świlcza, następnego dnia pracującego od dnia pobrania opłaty. Wynagrodzenie dla inkasenta, w wysokości 20% zainkasowanej przez niego kwoty, następowało następnego miesiąca po tym, w którym opłata targowa była wpłacana w kasie Urzędu Gminy w Świlczy.

W trakcie kontroli stwierdzono, że odprowadzano pobraną opłatę targową w ustalonym w w/w Uchwale terminie. Zestawienie wpłat pobranej opłaty targowej w badanych miesiącach stanowią ***akta kontroli Nr III/27***.

3.1.4. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Na mocy Uchwały Nr XXV/266/2002 Rady Gminy Świlcza z dnia 26 kwietnia 2002 roku w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych oraz określania zasad ich usytuowania i warunków sprzedaży oraz Uchwały Nr XIII/118/2004 zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych oraz określenia zasad ich usytuowania i warunków sprzedaży, Rada Gminy Świlcza ustaliła, że:

1. na terenie Gminy Świlcza sprzedaż napojów alkoholowych zawierających ponad 4,5% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) do spożycia:
   a) poza miejscem sprzedaży prowadzona będzie w 35 punktach sprzedaży,
   b) w miejscu sprzedaży prowadzona będzie w 12 punktach sprzedaży,
2. punkty sprzedaży napojów alkoholowych do spożycia,

3. poza miejscem sprzedaży nie mogą być lokalizowane w bezpośredniej styczności z granicami posesji na których usytuowane są: szkoły, przedszkola, placówki służby zdrowia, urzędy państwowe i samorządowe, placówki kultury i obiekty kultu religijnego,
4. w miejscu sprzedaży nie mogą być lokalizowane bliżej aniżeli 50 metrów od w/w obiektów (według najkrótszego traktu pieszego od wejścia od w/w obiektów do wejścia na teren posesji na której zlokalizowany jest punkt sprzedaży.

Do kontroli wybrano losową próbę 5 przedsiębiorców. Kontroli poddano procedurę udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przedsiębiorców działających na terenie Gminy, Świlcza, którym w latach 2011 – 2012 wygasły zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i występowali o zezwolenia na kolejne okresy. Ponadto kontroli poddano przestrzeganie terminów wpłacania rat opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w latach 2012 – 2013. W trakcie kontroli nie ustalono okoliczności uzasadniających podejrzenie usytuowanie punktów prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych nie zgodnie z zasadami uregulowanymi w w/w Uchwale. Kontroli poddano:

1. Przedsiębiorca o numerze NIP 684 – 23 – 66 – 555

Dnia 7 lipca 2011 roku do Wójta Gminy Świlcza wpłynął wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży o zawartości alkoholu do 4,5% oraz piwa, z wszystkimi wymaganymi załącznikami. Po pozytywnym zaopiniowaniu dnia 15 lipca 2011 roku wniosku przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, dnia 27 października 2011 roku Wójt Gminy Świlcza udzielił zezwolenie Nr 13/D/A/2011 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenie została udzielone od dnia 1 listopada 2011 roku do dnia 31 października 2016 roku, to jest na okres 5 lat, zgodnie z art. 18 ust. 9 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.).

Dnia 20 stycznia 2011 roku, przedsiębiorca złożył oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa w 2010 roku. W związku z tym, że w/w wartość przekraczała 37.500,00 złotych i wynosiła 386.290,13 złotych, opłata za korzystanie z zezwolenia na 2011 rok wyniosła 5.408,06 złotych. W związku z tym, że do dnia 31 października 2011 roku obowiązywało zezwolenie Nr D/16/A/06, a od dnia 1 listopada 2011 roku nowe zezwolenie i zachowana została ciągłość ważności w/w

zezwoleń, opłata za korzystanie z zezwolenia została naliczona i wniesiona w trybie podstawowym na podstawie art. 11^1 ust. 7 ustawy.

Dnia 26 stycznia 2012 roku, przedsiębiorca złożył oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa w 2010 roku. W związku z tym, że w/w wartość przekraczała 37.500,00 złotych i wynosiła 504.420,20 złotych, opłata za korzystanie z zezwolenia na 2011 rok wyniosła 7.061,88 złotych.

Dnia 28 stycznia 2013 roku, przedsiębiorca złożył oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa w 2010 roku. W związku z tym, że w/w wartość przekraczała 37.500,00 złotych i wynosiła 524.126,53 złotych, opłata za korzystanie z zezwolenia na 2013 rok wyniosła 7.337,77 złotych.

Opłata w badany okresie była wpłacana:

- rata III/2011 dnia 29 września 2011 roku w wysokości 1.802,68 złotych,
- rata I/2012 dnia 31 stycznia 2012 roku w wysokości 2.353,96 złotych,
- rata II/2012 dnia 24 maja 2012 roku w wysokości 2.353,96 złotych,
- rata III/2012 dnia 27 września 2012 roku w wysokości 2.353,96 złotych,
- rata I/2013 dnia 28 stycznia 2013 roku w wysokości 2.445,92 złotych,
- rata II/2013 dnia 27 maja 2013 roku w wysokości 2.445,92 złotych,
- rata III/2013 dnia 26 września 2013 roku w wysokości 2.445,92 złotych.

2. Przedsiębiorca o numerze NIP 813 – 013 – 84 – 74

Dnia 28 lutego 2011 roku do Wójta Gminy Świlcza wpłynął wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży o zawartości alkoholu powyżej 18%, z wszystkimi wymaganymi załącznikami. Po pozytywnym zaopiniowaniu dnia 14 marca 2011 roku wniosku przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, dnia 29 kwietnia 2011 roku Wójt Gminy Świlcza udzielił zezwolenie Nr 17/D/C/2011 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenie została udzielone od dnia 1 lipca 2011 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku, to jest na okres 5 lat, zgodnie z art. 18 ust. 9 ustawy.

Dnia 31 stycznia 2011 roku, przedsiębiorca złożył oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu w 2010 roku. W związku z tym, że w/w wartość przekraczała 77.000,00 złotych i wynosiła 98.714,10 złotych, opłata za korzystanie z zezwolenia na 2011 rok wyniosła 2.665,28 złotych. W związku z tym, że do dnia 30 czerwca 2011 roku obowiązywało poprzednie zezwolenia, a od dnia 1 lipca 2011

roku nowe zezwolenie i zachowana została ciągłość ważności w/w zezwoleń, opłata za korzystanie z zezwolenia została naliczona i wniesiona w trybie podstawowym na podstawie art. 11^{l} ust. 7 ustawy.

Dnia 12 stycznia 2012 roku, przedsiębiorca złożył oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu w 2011 roku. W związku z tym, że w/w wartość przekraczała 77.000,00 złotych i wynosiła 86.751,66 złotych, opłata za korzystanie z zezwolenia na 2011 rok wyniosła 2.342,28 złotych.

Dnia 18 stycznia 2013 roku, przedsiębiorca złożył oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu w 2012 roku. W związku z tym, że w/w wartość przekraczała 77.000,00 złotych i wynosiła 86.283,61 złotych, opłata za korzystanie z zezwolenia na 2013 rok wyniosła 2.329,65 złotych.

Opłata w badany okresie była wpłacana:

- rata II/2011 dnia 29 kwietnia 2011 roku w wysokości 888,42 złotych,
- rata III/2011 dnia 29 września 2011 roku w wysokości 888,42 złotych,
- rata I/2012 dnia 11 stycznia 2012 roku w wysokości 780,76 złotych,
- rata II/2012 dnia 11 stycznia 2012 roku w wysokości 780,76 złotych,
- rata III/2012 dnia 25 września 2012 roku w wysokości 780,76 złotych,
- rata I/2013 dnia 22 stycznia 2013 roku w wysokości 776,55 złotych,
- rata II/2013 dnia 20 maja 2013 roku w wysokości 776,55 złotych,
- rata III/2013 dnia 23 września 2013 roku w wysokości 776,55 złotych.

3. Przedsiębiorca o numerze NIP 813 – 020 – 43 – 95

Dnia 28 sierpnia 2011 roku do Wójta Gminy Świlcza wpłynął wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży o zawartości alkoholu powyżej 4,5% do 18% z wyjątkiem piwa, z wszystkimi wymaganymi załącznikami. Dnia 27 października 2010 roku Wójt Gminy Świlcza udzielił zezwolenie Nr 2/G/B/2010 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających od 4,5% do 18% alkoholu w wyjątkiem piwa, przeznaczonych do spożycia w miejscem sprzedaży. Zezwolenie została udzielone od dnia 6 listopada 2010 roku do dnia 5 listopada 2015 roku, to jest na okres 5 lat, zgodnie z art. 18 ust. 9 ustawy.

Dnia 20 stycznia 2011 roku, przedsiębiorca złożył oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych od 4,5% do 18% zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa w 2010 roku. W związku z tym, że w/w wartość przekraczała 37.500,00 złotych i wynosiła 386.290,13 złotych, opłata za korzystanie z zezwolenia na 2011 rok wyniosła 5.408,06

złotych. W związku z tym, że do dnia 31 października 2011 roku obowiązywało zezwolenie Nr D/16/A/06, a od dnia 1 lipca 2011 roku nowe zezwolenie i zachowana została ciągłość ważności w/w zezwoleń, opłata za korzystanie z zezwolenia została naliczona i wniesiona w trybie podstawowym na podstawie art. 11^1 ust. 7 ustawy.

Dnia 26 stycznia 2012 roku, przedsiębiorca złożył oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa w 2010 roku. W związku z tym, że w/w wartość przekraczała 37.500,00 złotych i wynosiła 504.420,20 złotych, opłata za korzystanie z zezwolenia na 2011 rok wyniosła 7.061,88 złotych.

Dnia 28 stycznia 2013 roku, przedsiębiorca złożył oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa w 2010 roku. W związku z tym, że w/w wartość przekraczała 37.500,00 złotych i wynosiła 524.126,53 złotych, opłata za korzystanie z zezwolenia na 2013 rok wyniosła 7.337,77 złotych.

Opłata w badany okresie była wpłacana:

- rata III/2011 dnia 29 września 2011 roku w wysokości 1.802,68 złotych,
- rata I/2012 dnia 31 stycznia 2012 roku w wysokości 2.353,96 złotych,
- rata II/2012 dnia 24 maja 2012 roku w wysokości 2.353,96 złotych,
- rata III/2012 dnia 27 września 2012 roku w wysokości 2.353,96 złotych,
- rata I/2013 dnia 28 stycznia 2013 roku w wysokości 2.445,92 złotych,
- rata II/2013 dnia 27 maja 2013 roku w wysokości 2.445,92 złotych,
- rata III/2013 dnia 26 września 2013 roku w wysokości 2.445,92 złotych.

W trakcie kontroli stwierdzono brak postanowienia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Potwierdzeniem pozytywnego zaopiniowania w/w wniosku jest Protokół Nr 5/2010 z posiedzenia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych z dnia 29 września 2010 roku ***(akta kontroli Nr III/28)***.

4. Przedsiębiorca o numerze NIP 813 – 00 – 20 – 092

Dnia 4 kwietnia 2012 roku do Wójta Gminy Świlcza wpłynął wniosek o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży o zawartości alkoholu do 4,5% oraz piwa, z wszystkimi wymaganymi załącznikami. Po pozytywnym zaopiniowaniu dnia 17 kwietnia 2012 roku wniosku przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, dnia 30 kwietnia 2012 roku Wójt Gminy Świlcza udzielił zezwolenie Nr 1/G/A/2012 na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa, przeznaczonych do spożycia w

miejscu sprzedaży. Zezwolenie została udzielone od dnia 1 maja 2012 roku do dnia 31 sierpnia 2017 roku, to jest na okres 5 lat i 4 miesięcy, zgodnie z art. 18 ust. 9 ustawy.

Opłata za korzystanie z zezwolenia za 8 miesięcy 2012 roku wynosiła 350,00 złotych, zgodnie z art. 11^1 ust. 8 w związku z art. 11^1 ust. 2 pkt 1 i art. 11^1 ust. 3 ustawy i została wpłacona przed otrzymaniem przedmiotowego zezwolenia.

Dnia 14 stycznia 2013 roku, przedsiębiorca złożył oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa w 2012 roku. W związku z tym, że w/w wartość nie przekraczała 37.500,00 złotych, opłata za korzystanie z zezwolenia na 2013 rok wyniosła 525,00 złotych.

Opłata w badany okresie była wpłacana:

- za rok 2012 dnia 24 kwietnia 2012 roku w wysokości 335,00 złotych,
- za cały rok 2013 dnia 28 stycznia 2013 roku w wysokości 525,00 złotych.

5. Ochotnicza Straż Pożarna w Rudnej Wielkiej

Dnia 16 kwietnia 2012 roku do Wójta Gminy Świlacza wpłynął wniosek o wydanie zezwolenia jednorazowego na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscem sprzedaży piwa. Zezwolenie Nr 3/2012 zostało udzielone dnia 22 maja 2012 roku okres dwóch dni (2 – 3 czerwca 2012 roku), po pozytywnym zaopiniowaniu w dniu 17 kwietnia 2012 roku przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Opłata za wydanie zezwolenia została wniesiona dnia 22 maja 2012 roku w wysokości 43,25 złotych.

3.1.5. Egzekwowanie zaległości w podatku od nieruchomości położonych na terenie Gminy Świlcza

Kontroli poddano zaległość podatkową dotyczących działek nr 2155/1 i 2153/3 w obrębie Będziemyśl Gmina Świlcza.

W trakcie kontroli ustalono, że przedmiotowe działki wchodziły w skład Kombinatu PGR Rzeszów – Zakład Rolny w Będziemyślu. Decyzją nr 14/92 z dnia 21 lipca 1992 roku Wojewody Rzeszowskiego, mienie zostało przekazane do Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa.

W/w nieruchomości w wyniku przetargu zostały wydzierżawione przez Adamowi Patro i Maciejowi Patro na mocy Umowy dzierżawy A69P016/O/192/94 z dnia 31 sierpnia 1994 roku.

Dnia 31 marca 2005 roku (pismo znak: L.dz.PO/3110/02/05) oraz 10 maja 2005 roku (pismo znak: L.dz.PO.3110/06/05) Wójt Gmina Świlcza zwracał się do Agencji Nieruchomości Rolnych Skarbu Państwa, Oddział Terenowy w Rzeszowie o rozwiązanie umowy dzierżawy z Adamem Patro i Maciejem Patro w związku z należnościami z tytułu podatku rolnego za wydzierżawiany grunt od 2000 roku. Pomimo wysyłanych upomnień zaległość wraz z odsetkami nie została uregulowana.

Dnia 13 maja 2005 roku, w odpowiedzi na w/w pisma, Agencji Nieruchomości Rolnych Skarbu Państwa, Oddział Terenowy w Rzeszowie poinformował, że została przeprowadzenia rozmowa z dzierżawcami zobowiązująca ich do uregulowania z Gminą Świlcza sprawy zaległości podatkowych do końca I półrocza 2005 roku. Ponadto Agencji Nieruchomości Rolnych Skarbu Państwa, Oddział Terenowy w Rzeszowie zobowiązała się, że w przypadku nieuregulowania zaległości, podejmie działania w kierunku rozwiązania Umowy dzierżawy. W trakcie kontroli stwierdzono, że mimo interwencji Agencji Nieruchomości Rolnych Skarbu Państwa, Oddział Terenowy w Rzeszowie, dzierżawcy nie zapłacili zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, które na dzień 10 maja 2005 roku wynosiły wraz z należnymi odsetkami 69.596,10 złotych, a Umowa dzierżawy przez Agencję Nieruchomości Rolnych Skarbu Państwa, Oddział Terenowy w Rzeszowie nie została mimo to rozwiązana.

Z uwagi na to, że egzekucja komornicza zakończyła się negatywnie z powodu niewypłacalności dłużników, od dnia 3 lipca 2014 roku minęło 5 lat i zaległość podatkowa uległa przedawnieniu.

Dnia 3 kwietnia 2009 roku Adam Patro i Maciej Patro wystąpili do Agencji Nieruchomości Rolnych Skarbu Państwa, Oddział Terenowy w Rzeszowie, o wyrażenie zgody o scedowanie praw i obowiązków z w/w wymienionej umowy dzierżawy na Ewę i Arkadiusza Barczak, z uwagi na zaległości płatnicze czynszu dzierżawnego i brak możliwości ich wyegzekwowania. Ponadto Ewa i Arkadiusz Barczak zobowiązali się spłacić zadłużenie Adama Patro i Macieja Parto, jeżeli właściciel nieruchomości wyrazi zgodę na dokonanie cesji.

Po przeprowadzonej analizie wskazującej na brak możliwości odzyskania długu od Adama Patro i Macieja Patro, uzgodnieniu zabezpieczenia płatności rat czynszu dzierżawnego z kandydatami na przejęcie umowy oraz uzyskaniu pozytywnej opinii Biura Prezesa Agencji Nieruchomości Rolnych Skarbu Państwa w Warszawie, postanowiono wydać zgodę na dokonanie cesji.

Dnia 13 maja 2009 roku została zawarta Umowa cesji praw i obowiązków z umowy dzierżawy, która została zaakceptowana przez Agencji Nieruchomości Rolnych Skarbu Państwa, Oddział Terenowy w Rzeszowie dnia 2 lipca 2009 roku. Po spłacie przez cesjonariuszy w dniu 3 lipca 2009 roku długu w kwocie 58.946,25 złotych, w dniu 3 lipca 2009 roku Aneksem nr 3 do Umowy dzierżawy A1816P013/O/00192/94 wprowadzono zmianę dzierżawcy którymi zostali Arkadiusz Barczak i Ewa Berczak. Na dzień kontroli, z wypisu z rejestru gruntów ***(akta kontroli Nr III/29)*** wynika, że właścicielem przedmiotowych działek jest Agencji Nieruchomości Rolnych Skarbu Państwa, Oddział Terenowy w Rzeszowie, zaś ich dzierżawcą do dnia 14 sierpnia 2019 roku jest Arkadiusz Barczak i Ewa Barczak, oboje po ½ udziałów.

Od czasu zmiany dzierżawców przedmiotowej nieruchomości i spłacie przez nich zaległości z tytułu czynszu dzierżawnego za poprzednich dzierżawców, Arkadiusz Barczak i Ewa Barczak od samego początku nie regulują podatku od nieruchomości odnośnie w/w nieruchomości ***(akta kontroli Nr III30 i III/31)***. Po upływie terminów wskazywanych w wysyłanych upomnieniach do uregulowania zaległości podatkowych były od roku 2010 były wystawiane tytuły wykonawcze celem przymusowego wyegzekwowania zaległości podatkowej. Z w/w tytuły wykonawczych ***(akta kontroli Nr III/32)*** zostały wyegzekwowane i przelane na rachunek bankowy Urzędu Gminy Świlcza zaległości za okres 2009 rok – I półrocze 2012 roku. Obecnie w Urzędzie Skarbowym rozpatrywane są tytuły wykonawcze zaległości podatkowych tytułu następujących rat podatku od nieruchomości: III – IV/2012 i I – IV/2013.

Dnia 5 czerwca 2013 roku, Wójt Gminy Świlcza, zwrócił się do Agencji Nieruchomości Rolnych Skarbu Państwa, Oddział Terenowy w Rzeszowie o rozwiązanie Umowy dzierżawy z Arkadiuszem Barczak i Ewą Barczak, z powodu nieuregulowanych zaległości podatkowych oraz zobowiązań bieżących, mimo wysyłanych upomnień i zapewnień ze strony dzierżawcy o uregulowaniu zaległości. Do dnia kontroli w/w pismo nie spotkało się z odzewem Agencji Nieruchomości Rolnych Skarbu Państwa, Oddział Terenowy w Rzeszowie.

Wydatki budżetowe

3.2 Wydatki bieżące

3.2.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych

Kontroli poddano prawidłowość dokonywania wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Świlcza w świetle przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.).

Wybrana do kontroli próba, objęła pracowników Urzędu Gminy zatrudnionych na podstawie wyboru (Wójt), umowy o pracę (Skarbnik, Sekretarz, Kierownik Referatu U.M, inspektor Referatu U.G.).

W ramach czynności kontrolnych dokonano porównania zgodności ustalonego wynagrodzenia z listami płac z miesiąca listopad 2012r., sprawdzono prawidłowość ustalania poszczególnych składników wynagrodzenia w tym kategorii zaszeregowania i wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: funkcyjnego i dodatku za wieloletnią pracę.

Ustalenia kontroli dokonane zostały na podstawie:

- Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Świlcza – Zarządzenie Nr 50/2009 Wójta Gminy Świlcza z dnia 29 maja 2009r.
- Zarządzenia Nr 43/2010 Wójta Gminy Świlcza z dnia 1 czerwca 2010r. zmieniającego zarządzenie w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy,
- Uchwały Nr II/7/2010 Rady Gminy Świlcza z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy,
- Pisma K.2122.36.2012 z 27.07.2012r. - ustalającego wynagrodzenie Skarbnika Gminy Świlcza,
- Pisma K.2122.32.2012 z 27.07.2012r. - wynagrodzenie Sekretarza Gminy,
- Pisma K.2122.20.2012 z 27.07.2012r. - wynagrodzenie Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego i inwestycji,
- Pismo K.2122.15.2012 z 27.07.2012r. - wynagrodzenie inspektora Referatu Rozwoju Gospodarczego i inwestycji,

- List płac pracowników Urzędu Gminy za m. listopad 2012 roku.
- Kart wynagrodzeń pracowników za 2012r.

W trakcie kontroli ustalono:

- Zasady ustalania i naliczania wynagrodzeń w Urzędzie Gminy określa Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Świlcza,
- Wynagrodzenie Wójta Gminy ustalono Uchwałą Rady Gminy Świlcza, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 3 ustawy z o pracownikach samorządowych w oparciu o ustawę z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 431 z późn. zm.).
- Wysokość wynagrodzenia zasadniczego pracowników Urzędu Gminy ustalona została zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.);
- Wysokość dodatku funkcyjnego pracowników zatrudnionych na podstawie wyboru (Wójta) oraz Skarbnika, Sekretarza i Kierownika Referatu nie przekroczyła maksymalnego poziomu określonego dla tych stanowisk.
- Wójt pobierał dodatek specjalny o charakterze obligatoryjnym, z tytułu zajmowanego stanowiska i związanych z nim zadań, kwota dodatku specjalnego jako jednego ze składników wynagrodzenia została ustalona przez Radę Gminy w drodze Uchwały.
- Wysokość wynagrodzeń wypłaconych pracownikom (listy płac – listopada 2012r.) odpowiadała kwotom poszczególnych składników wynagrodzenia ujętych w angażach pracowników i kartotekach płac.
- Przed zatwierdzeniem do wypłaty listy płac poddano kontroli pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez osoby do tego upoważnione.

3.2.2. Realizacja zadań wynikających art.30a Karty Nauczyciela - dodatki uzupełniające dla nauczycieli

Podstawowe regulacje w kwestii wynagradzania nauczycieli zawiera przepis art. 30 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karty Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2014, poz. 191). Określa on m.in. składniki wynagrodzenia nauczycieli, wprowadza pojęcie średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, zawierają delegację dla ministra właściwego do spraw oświaty do ustalania minimalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego oraz dla jednostki samorządu terytorialnego do ustalania szczegółowych regulaminów wynagradzania.

W Gminie Świlcza sprawy związane z naliczaniem dodatków uzupełniających dla nauczycieli prowadzone są przez Bożenę Homę – inspektora Urzędu Gminy w Świlczy. Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2012 rok (wypłaconych w 2013 roku).

Wyznaczenie średniorocznej struktury zatrudnienia dla nauczycieli

Średnioroczna struktura zatrudnienia nauczycieli na terenie Gminy Świlcza została wyznaczona w 2012 roku dla wszystkich jednostek oświatowych w podziale na poszczególne stopnie awansu zawodowego, z uwzględnieniem 2 okresów od stycznia do sierpnia oraz od września do grudnia w przeliczeniu na etaty.

Średnioroczna struktura zatrudnienia nauczycieli w roku 2012 wynosiła:

a) w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia:
   - dla stażysty – 6,80
   - dla kontraktowego – 24,37
   - dla mianowanego – 29,44
   - dla dyplomowanego – 120,22
b) w okresie od 1 września do 31 grudnia:
   - dla stażysty – 7,23
   - dla kontraktowego – 17,48
   - dla mianowanego – 29,16
   - dla dyplomowanego – 118,48

Ustalono, że dane wynikające ze średniorocznych struktur zatrudnienia z wszystkich jednostek oświatowych Gminy Świlcza są zgodne ze sporządzonym sprawozdaniem z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

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

Kontroli poddano zgodność danych wynikających ze średniorocznej struktury zatrudnienia w Publicznym Przedszkolu w Trzcinie, z uwzględnieniem tych dni roboczych, które nie są brane pod uwagę przy sporządzaniu w/w struktury. W badanym okresie miało miejsce siedem przypadków absencji pracownika pobierającego w tym okresie zasiłek chorobowy.

Ustalono, że sporządzona średnioroczna struktura zatrudnienia w Publicznym Przedszkolu w Trzcianie nie uwzględniała w/w okresy przy wyliczaniu w/w struktury i odzwierciedlała stan faktyczny ***(akta kontroli Nr III/32a)***.

Wyznaczenie średniego wynagrodzenia (minimalnych wydatków) – wynikających z art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela

W art. 13 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2012 (Dz. U. z 2012 r., poz. 273) ustalono kwotę bazową dla nauczycieli od dnia stycznia 2012 roku w wysokości 2.618,10 złotych, a od dnia 1 września 2012 roku w wysokości 2.717,59 złotych.

Wyznaczenie zobowiązania Gminy Świlcza, wynikającego z art. 30 Karty Nauczyciela średnich wynagrodzeń nauczycieli – minimalna wysokość wydatków, jakie Gmina Świlcza powinna przeznaczyć na wynagrodzenia nauczycieli w danym stopniu awansu zawodowego:

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

- 8 miesięcy (I-VIII) x 2.618,10 zł x 6,80 (średnia w etatach) = 142.424,64 złotych
- 4 miesiące (IX-XII) x 2 717,59 zł x 7,23 (średnia w etatach) = 78.592,70 złotych

Razem – 221.017,34 złotych

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

- 8 miesięcy (I-VIII) x 2.906,09 zł x 24,37 (średnia w etatach) = 566.571,31 złotych
- 4 miesiące (IX-XII) x 3.016,52 zł x 17,48 (średnia w etatach) = 210.915,08 złotych

Razem – 777.486,38 złotych

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

- 8 miesięcy (I-VIII) x 3.770,06 zł x 29,44 (średnia w etatach) = 887.924,53 złotych
- 4 miesiące (IX-XII) x 3.913,33 zł x 29,16 (średnia w etatach) = 456.450,81 złotych

Razem – 1.344.375,34 złotych

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

- 8 miesięcy (I-VIII) x 4.817,30 zł x 120,22 (średnia w etatach) = 4.633.086,45 złotych
- 4 miesiące (IX-XII) x 5 000,37 zł x 118,48 (średnia w etatach) = 2.369.775,35 złotych

Razem – 7.002.861,80 złotych

Wyznaczenie faktycznie poniesionych wydatków.

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

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

Ogółem we wszystkich jednostkach wydatki poniesione w 2012 roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty Nauczyciela wyniosły:

- dla nauczycieli stażystów – 218.934,15 złotych,
- dla nauczycieli kontraktowych – 821.791,89 złotych,
- dla nauczycieli mianowanych – 1.282.748,65 złotych,
- dla nauczycieli dyplomowanych – 7.016.137,50 złotych.

Zestawienie wydatków minimalnych z faktycznie poniesionymi w 2012 roku (dla nauczycieli różnego stopnia awansu zawodowego):

	Wydatki minimalne	wydatki faktycznie poniesione	Różnica
stażyści	221.017,34 złotych	218.934,15 złotych	- 2.083,19 złotych
kontraktowi	821.791,89 złotych	821.791,89 złotych	44.305,51 złotych
mianowani	1.282.748,65 złotych	1.282.748,65 złotych	- 61.626,69 złotych
dyplomowani	7.016.137,50 złotych	7.016.137,50 złotych	13.275,70 złotych

W 2012 roku kwota wydatków faktycznie poniesionych była niższa w stosunku do wydatków minimalnych dla nauczycieli stażystów i mianowanych. W/w kwota (różnica) w wysokości 63.809,88 złotych winna stanowić kwotę jednorazowego dodatku uzupełniającego dla wszystkich nauczycieli stażystów i mianowanych.

Dnia 16 stycznia 2013 roku zostało sporządzone sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Świlcza i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie dnia 16 stycznia 2013 roku. Dane zawarte w sprawozdaniu mają oparcie w wyliczeniach przedstawionych wyżej.

Obliczenie kwot dodatków uzupełniających dla poszczególnych nauczycieli.

Wyliczenia kwoty dodatku uzupełniającego dla poszczególnych nauczycieli dokonano prawidłowo. Dodatki uzupełniające wypłacono nauczycielom stażystom oraz mianowanym. Wypłaty kwot dodatków uzupełniających na danym stopniu awansu zawodowego dokonano w pełnej wysokości jako sumy indywidualnych dodatków. Wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dokonano terminowo miedzy 16 a 22 stycznia 2013 roku.

3.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników Urzędu Gminy

Przedmiotem kontroli była prawidłowość dokonywania wydatków na podróże służbowe pracowników Urzędu Gminy w świetle przepisów:

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

Wybrana do kontroli próba objęła wybrane losowo polecenia wyjazdu służbowego, wydane w okresie 2012-2013 roku.

PWS Nr 26/2012 z dnia 20.03.2012r, PWS Nr 36/2012 z dnia 23.04.2012r., Nr 35/2012 z dnia 23.04.2012r., Nr 40/2012 z dnia 08.05.2012r., Nr 41/2012 z dnia 08.05.2012r., PWS Nr 44/2012, z dnia 16.05.2012r., Nr 80/2012 z dnia 19.09.2012r., Nr 72/2012 z dnia 29.08.2012r., PWS Nr 48/12 z 28.05.2012r,

PWS Nr 77/2013 z dnia 12.08.2013, PWS Nr 82/2013 z dnia 13.09.2013, PWS Nr 52/2013 z dnia 22.05.2013, PWS Nr 37/2013 z dnia 04.04.2013 PWS Nr 48/2013 z dnia 09.05.2013, PWS Nr 46/2013 z dnia 07.05.2013, PWS Nr 29/2013 z dnia 20.03.2013, PWS Nr 76/2013 z dnia 06.08.2013, Nr 100/2013 z dnia 28.10.2013r

Ustalenia kontroli:

- Wydatki poniesione na podróże służbowe pracowników Urzędu Gminy Świlcza w 2012 roku wyniosły łącznie 34 755 zł, (dz. 750 rozdz. 75023 §4410) wydatki z tego tytułu poniesione w 2013 roku stanowiły kwotę 34 210 zł.
- Polecenia wyjazdów służbowych wystawiane były przez Wójta Gminy bądź osoby na podstawie udzielonego przez Wójta upoważnienia.
- Podróże służbowe wykonywane były środkami transportu zbiorowego wskazanymi przez zlecającego wyjazd.
- W celu potwierdzenia poniesienia wydatków za przejazdy do rachunków kosztów podróży pracownicy załączali bilety wydane przez przewoźnika.
- Przejazd samochodami prywatnymi dokonywany był za zgodą Wójta Gminy,
- Przedkładane przez pracowników rozliczenia kosztów podróży służbowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.
- Poniesione wydatki z tytułu podróży służbowych objęte zostały klasyfikacją budżetową.
- Wyjazdy służbowe rozliczone na podstawie PWS Nr 41/2012 z dnia 09.005.2012r., Nr 80/2012 z 19.09.2012r., Nr 48/2013 z 09.05.2013r., Nr 82/2013 z 13.09.2013r., Nr 100/2013 z 28.10.2013r odbyły się spoza miejsca pracy delegowanych pracowników. Na Poleceniach Wyjazdów Służbowych brak jest wskazania miejsca rozpoczęcia podróży.

Zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowych na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.), oraz § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej pracodawca określa miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej.

- Na Poleceniu Wyjazdu Służbowego Nr 80/2012 z 19.09.2012r., Nr 100/2013 z 28.10.2013r brak jest wskazania środka transportu, jak wynika z § 2 rozporządzenia z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowych na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz.

1990 z późn. zm.), pracodawca wskazuje środek transportu właściwy do odbycia podróży służbowej.
Przykładowe rozliczenie Poleceń Wyjazdów Służbowych, stanowią – ***akta kontroli nr III/33***

3.2.4 Diety Radnych Gminy

Wysokość diet przysługujących radnym Gminy oraz zasady ich wypłacania określone zostały zgodnie z art. 25 i 37 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym na podstawie Uchwały Nr III/14/2006 Rady Gminy Świlcza z dnia 15 grudnia 2006 roku w sprawie diet dla radnych i sołtysów oraz zasad zwrotu radnym kosztów podróży służbowych

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłacania diet radnym Gminy w 2013 roku.
W wyniku kontroli ustalono:
Rada Gminy Świlcza Uchwałą Nr VI/42/2011 z dnia 30 marca 2011 roku ustaliła wysokość diet:
- dla przewodniczącego Rady – 1 200,00 zł
- dla wiceprzewodniczących Rady – 710,00 zł
- dla przewodniczących komisji – 710,00 zł
- dla pozostałych radnych – 700,00 zł

Powyższe wysokości diet obowiązywały w 2013 roku.
Na podstawie list wypłat diet dla radnych za 2013r. stwierdzono, że diety wypłacone zostały w prawidłowych wysokościach.
Listy wypłat diet Radnym Gminy za 2013 rok stanowią, - ***akta kontroli nr III/34***

Z wyjaśnień uzyskanych w trakcie kontroli od Pani Haliny Batóg zajmującej się sprawami obsługi Rady Gminy w tym sporządzeniem list obecności na podstawie, których wypłacane są diety. Wynika, że w przypadku nieobecności poszczególnych radnych na sesji Rady Gminy w miejsce podpisu wpisuje się znak „Nu"- nieobecność usprawiedliwiona bądź znak „N"- nieobecność nieusprawiedliwiona.
O fakcie usprawiedliwienia swojej nieobecności przez radnego, informuje Przewodniczący Rady osobę sporządzającą listy obecności.

Zgodnie z zapisami Uchwały Nr III/14/2006 Rady Gminy z dnia 15 grudnia 2006 roku w sprawie diet dla radnych Gminy, radni informują Przewodniczącego bądź wyznaczonego wiceprzewodniczącego o przyczynach nieobecności na sesji i na podstawie tych informacji Przewodniczący zarządza dokonanie potrąceń.

Z § 2 powyższej Uchwały wynika, że w przypadku nieusprawiedliwionej nieobecności radnego na sesji Rady bądź komisji potrąca się 50 % diety.

Stwierdzono, że na listach obecności wszystkie nieobecności radnych zostały usprawiedliwione.

Przewodniczący Rady Gminy w związku z dłuższą nieobecnością radnego Pana Ryszarda Kłosa na sesjach Rady Gminy w m. Kwiecień i Maj 2013r, zarządził potrącenia diet do wysokości 50 % za niniejsze miesiące (pismo z 23.04.2013r i 24.05.2013r.).

Listy obecności Radnych Gminy na sesjach za 2013 rok, stanowią, - ***akta kontroli nr III/35***

Ustalone zasady wypłat diet dla Radnych Gminy nie precyzują jakie okoliczności usprawiedliwiają nieobecność radnych na sesjach Rady Gminy, poprzez zapisy uchwały nie określono czy pisemne wyjaśnienia w sprawie przyczyn nieobecności przedkładane Przewodniczącemu Rady Gminy pozostają do jego wglądu czy winny być przekazywane pracownikom ds. obsługi Rady i załączane do list obecności.

Uchwała Nr III/14/2006 z 15.12.2006r., Uchwała Nr VI/42/2011 z 30.03.2011r. stanowi - ***akta kontroli nr III/36***

3.2.4. Wydatki na zakupy, dostawy, usługi i roboty budowlane

Kontroli poddano prawidłowość dokonywania wydatków z tytułu dostaw oraz zakupu usług i robót budowlanych ponoszonych z budżetu Gminy, mając na uwadze przepisy art.4 pkt.8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kontrolą objęto wydatki poniesione (zapłacone z budżetu Gminy w m. maj i wrzesień 2012-2013r) na podstawie następujących faktur i rachunków:

• Faktura VAT Nr 06/2012 z dnia 10.04.2012r. – 6 705,76 zł – wykonanie remontu przepustu w m. Dąbrowa

- roboty zrealizowano na podstawie umowy nr RRG/03/12 z dnia 05.03.2012r. zawartej z firmą P.P.U.H. „HARPOL" –Rzeszów

- wykonane roboty odebrano na podstawie protokółu odbioru robót z dnia 02.04.2012r.
F/a VAT nr 06/2012 z 10.04.12, umowa nr RRG/03/12 z 05.03.2012r, stanowią – ***akta kontroli nr III/37***

• Faktura VAT Nr 00012/04/2012 z 23.04.2012r. – 3 075,00 zł – montaż oprawy oświetleniowej
- umowa RRG7021.13/12 z 16.04.2012r. zawarta z Zakładem Usług Elektrycznych
- protokół odbioru robót z dnia 26.04.2012r.

• Rachunek z dnia 29.03.2012r. – 4 200,00 zł, – wykonanie projektów decyzji o warunkach zabudowy
- Umowa nr RGM.2601.2.2012 z 08.03.2012r.
-potwierdzenie odbioru wykonanych projektów z 29.03.2012r.

• Faktura VAT Nr 09/2012 z 15.05.2012r. –19 371,34 zł – wykonanie chodnika – Dąbrowa
- umowa nr RRG/10/12 z 23.04.2012r. zawarta z P.P.U.H. „HARPOL" –
- protokół odbioru robót inwestycyjnych z dnia 02.05.2012r.
Umowa RRG/10/12 z 23.04.2012r, F/a VAT Nr 09/2012 z 15.05.2012r., stanowią – ***akta kontroli nr III/38***

• Rachunek z dnia 05.07.2012r. – 920,00 zł – wykonanie i montaż ławek
- umowa o dzieło z 02.07.2012r. zawarta z Sebastianem Czech – Trzcina
- protokół odbioru wykonanych robót z dnia 04.07.2012r.
Umowa z 02.07.2012r, Rachunek z 05.07.2012r., stanowią – ***akta kontroli nr III/39***

• Rachunek z dnia 15.04.2012r. – 472,00 zł – wykonanie budek lękowych dla ptaków
- umowa o dzieło z 12.04.2012r. zawarta z Sebastianem Czech – Trzcina
- protokół odbioru wykonanych robót z dnia 15.04.2012r
- oferta na wykonanie budek lęgowych z 10.04.2012r.

• Faktura VAT Nr 00007/2012 z 21.05.2012r. – 4 649,40 zł – remont bieżni – Z.S. Trzciana
- umowa nr RRG/11/12 z 07.05.2012r. z firmą Utrzymanie Dróg i Terenów Zielonych - Trzciana

- protokół odbioru wykonanych robót z 21.05.2012r.

F/a VAT nr 00007/2012 z 21.05.2012r, umowa nr RRG/11/12 z 07.05.2012r, stanowią – ***akta kontroli nr III/40***

• Faktura VAT Nr 5/2012 z 04.04.2012r. – 1 200,00 zł – sporządzenie operatów szacunkowych

Faktura VAT Nr 6/2012 z 04.04.2012r. – 9 102,00 zł – sporządzenie operatów szacunkowych

Faktura VAT Nr 7/2012 z 04.04.2012r. – 1 638,00 zł – sporządzenie operatów szacunkowych

Faktura VAT Nr 5/2012 z 04.04.2012r. – 1 200,00 zł – sporządzenie operatów szacunkowych

Faktura VAT Nr 34/2012 z 01.08.2012r. – 600,00 zł – sporządzenie operatów szacunkowych

- Umowa nr RGM 6812.1.2012 z 05.03.201r. zawarta z JPP PROPOS NIERUCHOMOŚCI – spółka jawna Rzeszów.

- protokoły przekazania z 04.04.2012r., 02.08.2012r.

F/a VAT nr 6/2012 z 04.04.2012r, umowa nr RRM 6812.1.2012 z 05.03.2012r, stanowią – ***akta kontroli nr III/41***

• Faktura VAT Nr 000024/04/12 z 30.04.2012r. – 8 787,86 zł – dostawa kruszywa

• Faktura VAT Nr 000029/05/12 z 23.05.2012r. – 14 703,67 zł – dostawa kruszywa

- umowa dostawy nr RRG.271.1.2012 z 13.02.2012r., zawarta z Sp. Z o. o. „WILIMEX" – Łowisko (dostawca wyłoniony na podstawie przetargu nieograniczonego)

- dokumenty WZ- wydanie materiałów.

• Faktura VAT Nr 2/2012 z 26.03.2012r. – 5 700,00 zł – remont sal lekcyjnych

• Faktura VAT Nr 6/2012 z 17.05.2012r. – 5 700,00 zł – remont sal lekcyjnych

- umowa nr RRG.10.12 z 22.03.2012r. zawarta z firmą „DARBUD" Świlcza ,

- protokół odbioru wykonanych robót z 17.05.2012r.

Umowa RRG.10.12 z 22.03.2012r, F/a Nr 2/2012 z 26.03.2012r, nr 06/2012 z 17.05.2012r., stanowią – ***akta kontroli nr III/42***

• Faktura VAT Nr 06/07/2012 z dnia 11.07.2012r. – 2 500,00 zł – usługi minikoparką

• Faktura VAT Nr 13/04/2012 z dnia 30.05.2012r. – 3 653,10 zł – usługi sam. samowyładowaczym

- umowa nr RRG.271.2-3.2012 z dnia 28.02.2012r. zawarta z Przedsiębiorstwem U.H.P „RYŚ" – Sędziszów Młp. (wykonawca wyłoniony w drodze przetargu nieograniczonego)
- protokół odbioru robót z dnia 26.07.2013r.

• Faktura VAT Nr 520/08/2012 z dnia 22.08.2012r. – 16 728,00 zł – wykonanie monitoringu

- umowa o dzieło nr RRG 7021.16.2012 z dnia 01.08.2012r. zawarta z PPUH Biuro-Mat sp. z o. o. – Rzeszów (wykonawca wybrany w oparciu o zapytanie telefoniczne dotyczące wyboru wykonawcy - 2 oferty)
- protokół z dnia 20.07.2012r.

• Faktura VAT Nr FS-5912 z 12.09.2012r. – 4 182, zł – montaż klimatyzatorów na budynku

- umowa nr RRG.2510.1.2012 z 20.07.2012r. zawarta z P.P.U.H. „GOBOX" - Dębica
- protokół odbioru wykonanych robót z 13.09.2012r.

• Faktura VAT Nr 2/2012 z 04.04.2012r. – 5 600,00 zł – wykonanie projektu instalacji wodociągowej Domu Ludowego w Błędowej Zgłobieńskiej

- umowa nr RRG 7011.9.2012 z 23.03.2012r. zawarta z Zakładem P.U.H „Wistar" Trzciana,
- oferta z 06.03.2012r.

• Faktura VAT Nr 78/2012 z 25.09.2012r. – 24 833,45 zł – wykonanie kanalizacji deszczowej – droga powiatowa Miłocin-Bratkowice-Czarna Sędziszowska

- umowa nr RRG/15/12 z 18.09.2012r. zawarta z firmą „BRUK-BUD" - Narol ,
- protokół odbioru wykonanych robót z 25.09.2012r.

• Faktura VAT Nr 01/08/2012 z 14.08.2012r. – 11 500,00 zł – wykonanie projektu budowlanego

- umowa nr 1/12 z 02.04.2012r. zawarta z firmą usługową Ewa Wierzyńska - Rzeszów

Umowa nr1/12 z 02.04.2012r, F/a nr 01/08/2012 z 14.08.2012r., stanowią – ***akta kontroli nr III/43***

• Rachunek Nr 1/2013 z 02.04.2013r. – 3 500,00 zł – wykonanie projektu przyłącza wodno-kanalizacyjnego budynku wodno-kanalizacyjnego w Bratkowicach dz. nr 886
- umowa nr RRG 7011.5.2011 z 07.02.2013r. zawarta z Zakładem P.U.H „Wistar" Trzciana,
- protokół przekazania z 02.03.2013r.
Umowa RRG 7011.5.2011 z 07.02.2013r, Rachunek Nr 1/2013 z 02.04.2013r., stanowią – ***akta kontroli nr III/44***

• Rachunek Nr 5/2013 z 22.04.2013r. – 2 500,00 zł – wykonanie projektu przyłącza wodno-kanalizacyjnego budynku wodno-kanalizacyjnego w Bratkowicach
- umowa nr RRG 7011.5.2011 z 08.04.2013r. zawarta z Zakładem P.U.H „Wistar" Trzciana,
Umowa RRG 7011.5.2011 z 08.04.2013r, Rachunek Nr 5/2013 z 22.04.2013r., stanowią – ***akta kontroli nr III/45***

• Faktura VAT Nr 9/09/2013 z 16.09.2013r. – 14 130,46 zł. – dobudowa oświetlenia parkowego w Trzcinie
- umowa 64/R-RRG-TM/13 z 29.08.2013r., Przedsiębiorstwo Robót Elektrycznych i Sanitarnych - Rzeszów
- protokół odbioru robót z dnia 16.09.2013r.
- oferta z 15.08.2013r.

• Faktura VAT Nr F/000004/09/2013 z 03.09.2013r. – 239 013,18 zł – przebudowa budynku w Trzcinie z przeznaczeniem na żłobek
- umowa nr RRG.271.28.2012 z 01.10.2012r. zawarta z firmą budowlaną „REMBISZ" Raniżów (wykonawca wyłoniony w drodze przetargu nieograniczonego) ,

• Faktura VAT Nr 17/2013 z 18.09.2013r. – 8 285,42 zł – wykonanie przepustu i rowu Woliczka dz. nr 453
- umowa nr RRG/17/2013 z 04.09.2013r. zawarta z P.P.U.H. „HARPOL
- protokół odbioru robót inwestycyjnych z dnia 18.09.2013r.

Umowa RRG/17/13 z 04.09.2013r, F/a nr 17/2013 z 18.09.2013r., stanowią – ***akta kontroli nr III/46***

• Faktura VAT Nr 18/2013 z 18.09.2013r. — 4 341,32 zł – wykonanie przepustu i rowu – Woliczka dz. nr 743

- umowa nr RRG/16/2013 zawarta z P.P.U.H. „HARPOL" w dniu 02.09.2013r.
- protokół odbioru robót inwestycyjnych z dnia 18.09.2013r.

• Rachunek z dnia 21.05.2013r. – 1 120,00 zł – wykonanie siedzisk do ławek, remont ławek

- umowa o dzieło z 10.05.2013r. zawarta z Sebastianem Czech – Trzcina

Umowa z 10.05.2012r, Rachunek z 21.05.2012r., stanowią – ***akta kontroli nr III/47***

• Rachunek z dnia 25.09.2013r. – 480,00 zł – wykonanie tablicy informacyjnej w Bratkowicach

- umowa o dzieło z 20.09.2013r. zawarta z Sebastianem Czech – Trzcina

Umowa z 20.09.2013r, Rachunek z 25.09.2013r., stanowią – ***akta kontroli nr III/48***

• Faktura VAT Nr 6/2013 z 13.08.2013r. – 7 503,00 zł – transport ziemi i tłucznia

- umowa nr RRG/14/2013 z 14.012013r. z firmą Usługi transportowo-remontowo-budowlane - Trzciana
- karta drogowa z 25.01.2013r.

Umowa RRG/14/13 z 14.01.2013r, F/a nr 6/2013 z 13.08.2013r., stanowią – ***akta kontroli nr III/49***

• Rachunki z 08.08.2013r. – 2 730,00 zł, 2 730,00 zł wykonanie projektu studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego

- umowa nr 2/2013 z 25.03.2013r. zawarta Studium Projektowym – Izabela Ostrowska - Rzeszów

Łączna kwota uregulowanych rachunków na podstawie zawartej umowy w 2013r. wyniosła 24 000 zł

• Faktury VAT Nr 42/2013 z 25.08.2013r. – 390,00 zł, Nr 43/2013 z 25.08.2013r. – 260,00 zł, Nr 44/2013 z 25.08.2013r. – 780,00 zł, Nr 35/2013 z 07.05.2013r. – 325,00 zł - „SIGMA" s. c. Bratkowice – przewóz dzieci na zawody
- umowa z dnia 02.01.2013r.

• Faktury VAT Nr 29/09/2013 z 16.09.2013r. – 3 248,92 zł – dostawa kruszywa
- umowa dostawy nr RRG.271.21.2013 z dnia 02.07.2013r. zawarta z Firmą Transportowo-Usługową „BOTRANS" Czarna Sędziszowska (wykonawca wyłoniony w drodze przetargu nieograniczonego)
- dokumenty wydania materiałów WZ

• Faktury VAT Nr 34/04/2013 z 30.04.2013r. – 34 426,22 zł – dostawa kruszywa na remonty dróg gminnych
- umowa dostawy nr RRG.271.2.2013 z dnia 04.03.2013r. zawarta z Firmą Transportowo-Usługową „BOTRANS" Czarna Sędziszowska (wykonawca wyłoniony w drodze przetargu nieograniczonego)
- dokumenty wydania materiałów WZ

• Faktura VAT Nr 9/07/2013 z 08.07.2013r. – 1 145,01 zł , Nr 16/07/2013 z 23.07.2013r. – 448,00 zł, Nr 8/08/2013 z 08.08.2013r. – 2 977,00 zł, Nr 16/07/2013 z 23.07.2013r. – 458,00 zł – opracowanie projektów decyzji o warunkach zabudowy.
- umowa nr RRG.271.37.2012 z 21.01.2013r. zawarta z Biurem Koordynacji Przestrzeni – Architekt – Świętochłowice (wykonawca wyłoniony w drodze przetargu nieograniczonego)

• Faktura VAT Nr 36/2013 z dnia 31.07.2013r. – 6 998,70 zł. – wykonanie ogrodzenia
- umowa o roboty budowlane nr RRG 7021.13.2013 z dnia 10.06.2013r. zawarta z PPHU „BRAMEX" s.c.
- protokół odbioru wykonanych robót z 31.07.2013r.
- oferta cenowa wykonania ogrodzenia z dnia 03.06.2013r

• Faktura VAT Nr 16/2013 z dnia 29.07.2013r. – 1 700,00 zł – wykonanie przepustów drogowych

- umowa nr RRG/12/13 z dnia 17.07.2013r. zawarta z firmą Transport-Remont Dróg – Klęczany
- protokół odbioru robót z dnia 26.07.2013r.

W wyniku kontroli ustalono:
- Na podstawie wyszczególnionych powyżej dokumentów stwierdzono, że usługi i roboty budowlane realizowane były na podstawie zawieranych umów z wykonawcami, w których określano min. zakresy wykonywanych robót, sposób realizacji usług, terminy wykonania zadań, wysokość wynagrodzeń.
- Faktury i rachunki za wykonane roboty bądź usługi zatwierdzane były pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym przez osoby upoważnione.
- Wykonanie usług i zrealizowanie robót budowlanych udokumentowane zostało protokołami przekazania, dostawy bądź protokołami odbioru wykonanych robót.
- Fakt zrealizowania określonych usług i robót potwierdzony został przez osoby upoważnione.
- Wybór części wykonawców dokonywany był na podstawie przeprowadzonych przetargów (dotyczyło to zwłaszcza zamówień publicznych o wartości przekraczającej 14 000 euro).

– dostawa kruszywa (zamówienie publiczne) – 8 787,86 zł, 14 703,67 zł (faktury dotyczące zamówienia uregulowane na podstawie zawartej umowy).
– usługi minikoparką – 2 500,00 zł
– przebudowa budynku w Trzcinie z przeznaczeniem na żłobek – 239 013,18 zł
– dostawa kruszywa na remonty dróg gminnych – 34 426,22 zł
– opracowanie projektów decyzji o warunkach zabudowy – 1 145,01 zł, 448,00 zł, 2 977,00 zł, 458,00 zł

Zamówienia o wartości nie przekraczającej kwoty 14 000 zł dokonywane były (w oparciu o art.4 ust.8 prawo zamówień publicznych – nie stosuje się ustawy), poprzez wybór oferty korzystniejszej jak to miało miejsce np. w przypadku zamówienia dotyczącego:
- wykonania monitoringu o wartości – 16 728,00 zł,

Bądź na podstawie pojedynczych ofert lub kosztorysów ofertowych, składanych przez wykonawców, którym udzielono zamówień np.:
– wykonanie ogrodzenia na placu zabaw w Woliczce – 6 998,70 zł
– dobudowa oświetlenia parkowego w Trzcinie – 14 130,46 zł
– wykonanie remontu przepustu w m. Dąbrowa – 6 705,76 zł

– wykonanie chodnika – Dąbrowa –19 371,34 zł
– remont bieżni – Z.S. Trzcina – 4 649,40 zł
– wykonanie projektu instalacji wodociągowej Domu Ludowego w Błędowej Zgłobieńskiej– 5 600,00 zł
– wykonanie kanalizacji deszczowej – droga powiatowa Miłocin-Bratkowice-Czarna Sędziszowska – 24 833,45 zł
– roboty remontowe w Przedszkolu w Świlczy – 7 810,66 zł
– dobudowa oświetlenia parkowego w Trzcinie – 14 130,46 zł
– wykonanie przepustu i rowu Woliczka dz. nr 453 – 8 285,42 zł
– wykonanie przepustu i rowu – Woliczka dz. nr 743 – 4 341,32 zł
– wykonanie ogrodzenia – 6 998,70 zł.

W Urzędzie Gminy nie opracowane zostały pisemne procedury wyboru wykonawców zamówień publicznych o wartości poniżej 14 00 euro, (kwota obowiązująca w badanym okresie) do których nie mają zastosowania przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004r Prawo zamówień publicznych.
Z wyjaśnień uzyskanych w trakcie kontroli wynika, iż oferty do Urzędu przedkładane były przez wykonawców robót, na dokonywane najczęściej zapytania telefoniczne.
Brak jest udokumentowania faktu wykonania takich czynności (zapytania telefoniczne) a ponadto w takim przypadku nie można stwierdzić treści zapytania ofertowego.
Ja wcześniej wspomniano brak jest procedur określających prawidłowość postępowania przy dokonywaniu wyboru wykonawcy danego rodzaju zadania (min: w jaki sposób dokonać wyboru wykonawcy, jeżeli wykonawca ma być wybrany na podstawie najkorzystniejszej oferty to w jaki sposób kierować zapytania do wykonawców, wymogi wobec wykonawców przy składaniu ofert, kwoty zamówień od których uzależniony byłby sposób postępowania, zasady udokumentowania prowadzonego postępowania) .

W trakcie kontroli stwierdzono, że w przypadku wyboru wykonawcy na podstawie przetargu - przeprowadzone postępowania o udzielenie zamówienia udokumentowano poprzez prowadzoną dokumentację postępowania przetargowego. Jeżeli wykonawca wybierany był w wyniku zapytania ofertowego udzielenie zamówienia dokumentowano złożoną ofertą, bądź kosztorysem ofertowym.
Natomiast w przypadku pozostałych wydatków związanych z:
– wykonaniem i montażem ławek – 920,00 zł

– przewozem osób autokarem – 2 600,00 zł
– remontem sal lekcyjnych Z.S. w Świlczy – 11 400 zł
– wykonaniem projektu budowlanego rowów i zjazdów droga gminna 482 – 11 500,00 zł
– wykonaniem projektów przyłączy wodno-kanalizacyjnych budynków w Bratkowicach – 6 000,00 zł
– wykonaniem siedzisk do ławek, remont ławek – 1 120,00 zł
– wykonaniem tablicy informacyjnej w Bratkowicach – 480,00 zł
– transportem ziemi i tłucznia – 7 503,00 zł
– wykonaniem przepustów drogowych – 1 700,00 zł
– sporządzeniem operatów szacunkowych – 9 102,00 zł

Brak jest udokumentowania, iż wykonawcy realizujący roboty bądź usługi wyłonieni zostali jako wykonawcy najkorzystniejsi.

Podobnie w przypadku zrealizowanych zamówień (wcześniej wspomnianych), załączona bowiem oferta wykonawcy do umowy nie dowodzi, iż wykonawca ten wyłoniony został jako wykonawca najkorzystniejszy.

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

Wewnętrzne procedury winny zatem zapewniać właściwe udokumentowanie przestrzegania tej zasady przy zlecaniu odpłatnych dostaw robót bądź usług.

Wyjaśnienie dotyczące zamówień o wartości do 14 000 euro, stanowi – ***akta kontroli nr III/50***

Na podstawie zawartych umów z Miejskim Przedsiębiorstwem Dróg i Mostów Sp. Z o o. – Rzeszów wykonywane były remonty dróg Gminnych:

• Faktura VAT Nr 30/11/2012 z 23.11.2012r. – 6 400,03 zł – remont drogi gminnej nr 108772 – Bzianka

- umowa nr RRG/18/2012 z 07.11.2012r. zawarta z Miejskim Przedsiębiorstwem Dróg i Mostów Sp. Z o o. – Rzeszów
- protokół odbioru wykonanych robót z 13.11.2012r.

Umowa RRG/18/12 z 07.11.2012r, Faktura VAT Nr 30/11/2012 z 23.11.2012r, stanowią – ***akta kontroli nr III/51***

• Faktura VAT Nr 23/7/2012 z 31.07.2012r. – 17 459,83 zł – remont drogi gminnej w Mrowli

• Faktura VAT Nr 24/7/2012 z 31.07.2012r. – 15 564,79 zł – remont drogi gminnej w Świlczy

- umowa nr RRG/12/2012 z 12.07.2012r. zawarta z Miejskim Przedsiębiorstwem Dróg i Mostów Sp. Z o o. – Rzeszów
- protokół odbioru wykonanych robót z 23 i 27.07.2012r.

Umowa nr RRG/12/2012 z 12.07.2012r, F/a VAT Nr 23/7/2012 i 24/7/2012 z 31.07.2012r., stanowią – ***akta kontroli nr III/52***

• Faktura VAT Nr 11/3/2012 z 30.03.2012r. – 20 999,79 zł – utrwalenie podbudowy drogi gminnej w Trzcianie

- umowa nr RRG/06/2012 z 28.03.2012r. zawarta z Miejskim Przedsiębiorstwem Dróg i Mostów Sp. Z o o. – Rzeszów
- protokół odbioru wykonanych robót z 30.03.2012r.

Umowa nr RRG/06/2012 z 28.03.2012r, F/a Nr 11/3/2012 z 30.03.2012r, **stanowią – *akta kontroli nr III/53***

• Faktura VAT Nr 13/4/2012 z 25.04.2012r. – 37 950,30 zł – remont nawierzchni dróg gminnych na terenie Gminy Świlcza

- umowa nr RRG/09/2012 z 20.04.2012r. zawarta z Miejskim Przedsiębiorstwem Dróg i Mostów Sp. Z o o. – Rzeszów
- protokół odbioru wykonanych robót z 25.04.2012r.

Umowa RRG/09/2012 z 20.04.2012r, F/a VAT Nr 13/4/2012 z 25.04.2012r **, stanowią – *akta kontroli nr III/54***

Umowy na remonty dróg gminnych zawarte zostały na podstawie art.4 pkt. 8 ustawy zamówień publicznych (ustawy nie stosuje się do zamówień o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14 000 euro).

Łączna kwota netto wypłacona wykonawcy za wykonane roboty na podstawie powyższych umów wyniosła 79 979,45 zł tj. około 19 796,78 euro (przy kursie 4,02 zł/euro)

Na podobne zadanie „Remonty bieżące nawierzchni bitumicznych na drogach gminnych w Gminie Świlcza" w 2013 ogłoszony został przetarg (wartość szacunkowa zamówienia 45 749,41 zł)

Jak wynika z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wykonanie powyższych robót w zakresie remontów dróg gminnych trudne było do przewidzenia na początku roku, gdyż remonty te wykonywane były najczęściej w skutek interwencji mieszkańców gminy w sprawie zniszczonych dróg wymagających naprawy. Były to drogi głównie o nawierzchni tłuczniowej które są trudne do utrzymania.

Wyżej wymienione umowy zawarte zostały na wykonanie robót w różnych miejscowościach i różnych terminach a kwoty zleconych prac na podstawie poszczególnych umów nie przekraczały dopuszczalnej kwoty 14 000 euro.

Ponadto na początku roku gmina nie dysponuje odpowiednimi środkami finansowymi, na podstawie, których mogłaby zorganizować przetargi na wszystkie roboty drogowe na terenie gminy.

Wyjaśnienie Mieczysława Mitkowskiego - inspektora nadzoru dróg, stanowi – ***akta kontroli nr III/55***

3.3 Wydatki majątkowe

3.3.1. Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja

Wydatki budżetu Gminy Świlcza zaplanowane na 2012 rok w wysokości 43 194 904 zł wykonane zostały w wysokości 41 628 237 zł, w tym poniesione wydatki majątkowe stanowiły kwotę 6 303 366 zł (7 124 705 zł - plan)

Wydatki budżetowe planowane ogółem na 2013 rok wyniosły 45 657 554 zł i zrealizowane zostały w wysokości 43 125 931 zł.

W 2013r. z budżetu Gminy poniesiono wydatki majątkowe w wysokości 7 215 758 zł. (8 156 434 zł - plan)

Wykaz wydatków majątkowych Gminy Świlcza za lata 2012-2013, stanowi – ***akta kontroli nr III/56***

Zestawienie udzielonych zamówień publicznych w 2012r., stanowi – ***akta kontroli nr III/57***

Zestawienie udzielonych zamówień publicznych w 2013r., stanowi – ***akta kontroli nr III/58***

Kontroli poddano zadania inwestycyjne i udzielone zamówienia publiczne:

- Termo-modernizacja budynku dydaktycznego Zespołu Szkół nr 1 w Bratkowicach,
- Przebudowa Piętra Domu Ludowego w Rudnej Małej
- Dostawa Kruszywa do remontu dróg gminnych w 2013 roku (II półrocze),
- Modernizacja sieci wodociągowej na terenie Gminy Świlcza

Przedmiotem kontroli były zagadnienia dotyczące:
- finansowania zadania inwestycyjnego,
- ewidencji kosztów i efektów inwestycyjnych,
- wyboru wykonawcy zakresu robót i zastosowanych w tym procedur,
- realizacji robót w oparciu o zawarte umowy.

Ustaleń do protokołu dokonano, m.in. na podstawie:
- dokumentacji przetargowej
- dokumentacji finansowo-księgowej inwestycji
- dokumentacji przebiegu realizacji robót

Komisje przetargowe wykonujące czynności w zakresie udzielania zamówień publicznych działały na podstawie:
- Zarzadzenia Nr 16/2004 Wójta Gminy Świlcza z dnia 3 marca 2004r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej oraz jej organizacji i trybu pracy a także sposobu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w Urzędzie Gminy i gminnych jednostkach organizacyjnych – regulamin udzielania zamówień publicznych
- Zarzadzenia Nr 28/2005 Wójta Gminy Świlcza z dnia 18 maja 2005r. w sprawie zmiany regulaminu udzielania zamówień publicznych
- Zarzadzenia Nr 8/2007 Wójta Gminy Świlcza z dnia 8 lutego 2007r. w sprawie zmiany regulaminu udzielania zamówień publicznych
- Zarzadzenia Nr 54/2009 Wójta Gminy Świlcza z dnia 21 czerwca 2009r. w sprawie uzupełnienia składu komisji przetargowej
- Zarzadzenia Nr 4/2012 Wójta Gminy Świlcza z dnia 2 lutego 2012r. w sprawie zmiany składu komisji do udzielania zamówień publicznych
- Zarzadzenia Wójta Gminy Świlcza z dnia 17 maja 2012r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 16/2004 Wójta Gminy Świlcza z dnia 3 marca 2004r - regulaminu udzielania zamówień publicznych

3.3.2. Termomodernizacja budynku dydaktycznego Zespołu Szkół nr 1 w Bratkowicach

Zadanie realizowane było w latach w 2012 roku.

Wydatki przewidziano w budżecie Gminy:
- Uchwała budżetowa Gminy Świlcza na 2012 rok Nr XVI/114/2011 Rady Gminy Świlcza z dnia 29 grudnia 2011r.
- Dz. 801 rozdz. 80101 § 6050 – 343 815 zł

Źródła finansowania.
– środki własne (dział 801 Oświata i wychowanie rozdz. 80101 Szkoły Podstawowe § 6050 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych).
- 327 498 zł – 2012r
- 10 845 zł – 2013r
- dofinansowanie z środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
- 323 676 zł – 2012r

Wybór wykonawcy robót.
Wartość zamówienia „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Bratkowicach", określona została na kwotę 392 442,89 zł – 97 632,32 euro, (w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających 130 814,30 zł – 32 544.11 euro) na podstawie kosztorysu inwestorskiego.
Przedmiot zamówienia obejmujący roboty budowlane w zakresie termo-modernizacji stropodachu, docieplenia ścian zewnętrznych, modernizacji instalacji c.o., określony został za pomocą dokumentacji projektowej.

Postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego wszczęto na wniosek z dnia 4 czerwca 2012r., zatwierdzony przez Wójta Gminy
Zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia (RRG.271.16.2012), w której podał między innymi:
- opis przedmiotu zamówienia,
- termin składania i otwarcia ofert na dzień 27.06.2012r.,
- opis sposobu przygotowania oferty,

- opis sposobu obliczenia ceny oferty,
- przedmiot zamówienia,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- informację o oświadczeniach i dokumentach jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu,
- termin związania ofertą (30 dni od daty składania ofert),
- termin realizacji zamówienia (30.11.2012r.),
- kryteria i sposób oceny ofert (cena – 100 %),
- wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy (4%),
- wymagania dotyczące wadium (5 000 zł),
- środki ochrony prawnej,
- osoby uprawnione do kontaktów z wykonawcami,
- wzór umowy i załączników,
- zamówienia uzupełniające (do 50% wartości zamówienia podstawowego),

Specyfikacja Istotnych warunków zamówienia zawierająca powyższe informacje wymagane art. 36 upzp., zatwierdzona została przez Wójta Gminy Świlcza w dniu 12.06.2012r. .

Zamawiający dokonał zmian treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, niniejsze zmiany zamieszczono na stronach internetowych Urzędu

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczając ogłoszenia o zamówieniu w swojej siedzibie oraz na stronach internetowych Gminy.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Prezesowi UZP (nr 197152-2012 z dnia 12.06.2013r.).

Ogłoszenie o przetargu, zawierało elementy wymagane art. 41 ustawy prawo zamówień publicznych, tj.:

- nazwę i adres zamawiającego,
- określenie trybu zamówienia – przetarg nieograniczony,
- określenie przedmiotu zamówienia z podaniem informacji o możliwości składania ofert częściowych (nie dopuszczono),
- informację o możliwości złożenia oferty wariantowej (nie dopuszczono),
- informacja o możliwości udzielenia zamówień uzupełniających – (tak)
- termin wykonania zamówienia: do 30.11.2012r.,

- opis warunków udziału w postępowaniu, oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- informacje o oświadczeniach i dokumentach jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu,
- informację na temat wadium – (5 000 zł),
- kryteria oceny ofert – najniższa cena
- miejsce i termin składania ofert – 27.06.2012r.,
- termin związania ofertą – 30 dni.

Zamawiający dokonał zmian w treści ogłoszenia (zmiany postanowień zawartej umowy). Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 214656-2012 zamieszczono w BZP w dniu 21.06.2012r.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły na druku ZP-11 oświadczenia zgodnie z wymogiem art. 17 ust. 2 upzp o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 upzp. (wyłączenie z udziału w postępowaniu).

W wyznaczonym dniu tj. 27.06.2012r. dokonano otwarcia ofert.
Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (322 000,00 zł brutto).
Na ogłoszony przetarg złożone zostały następujące oferty (kwoty brutto):
- oferta Nr 1 – 358 829,54 zł
- oferta Nr 2 – 369 915,62 zł
- oferta Nr 3 – 333 129,42 zł
- oferta Nr 4 – 381 981,49 zł
- oferta Nr 5 – 286 151,66 zł

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu, sprawdziły czy wykonawcy spełniają warunki udziału w postępowaniu poprzez weryfikację złożonych przez nich dokumentów.
- w przypadku trzech ofert dokonano poprawy (art. 87 ust.2 pkt.1 i 3) omyłki pisarskiej rachunkowej,
- wezwano do uzupełnienia dokumentów (art.26 ust.3), jeden wykonawca
- wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniło 5 wykonawców,
- z postępowania nie odrzucano ofert nie wykluczano wykonawców.

Z prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia, sporządzono protokół z postępowania - RRG.271.16.2012.

W pkt. 5.5 protokołu z postępowania przetargowego podano informację, iż nie zmieniono treści ogłoszenia.

W rzeczywistości dokonano zmiany treści ogłoszenia a ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w BZP w dniu 21.06.2012r. pod nr 214656

Protokoły z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego należy sporządzać zgodnie
z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458).

Protokół z postępowania „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Bratkowicach", stanowi – ***akta kontroli nr III/59***

Ogłoszenie o zamówieniu nr 197152 z 12.06.2012r, ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 214656 z 21.06.2012r., stanowi – ***akta kontroli nr III/60***

Dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty, uznając za taką ofertę Nr 5 na kwotę 286 151,66 zł, brutto, która w przyznanej punktacji uzyskała 100 pkt.
O wyborze oferty zamawiający powiadomił wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia (pismo 153/R-RRG-ED/2012 z dnia 06.07.2012r.).

Pomiędzy zamawiającym Gminą Świlcza a wybranym wykonawcą Firmą Budowlaną „REMBISZ" - Raniżów w dniu 12 lipca 2012r. zawarta została umowa nr RRG 271.16.2012 o wykonanie robót budowlanych zadania inwestycyjnego „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Bratkowicach".
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało BZP, ogłoszenie nr 252890 - 2012 z 26.07.2012r.

W zawartej umowie o wykonanie robót budowlanych ustalono:
- termin realizacji zadania do dnia 30.11.2012r.,

- wartość robót wraz z podatkiem VAT została określona w umowie, zgodnie z przetargiem na kwotę 286 151,66 zł brutto,
- wykonawca udzielił 36 miesięcznej gwarancji,
- za zwłokę w wykonaniu prac objętych umową oraz usunięciu stwierdzonych wad przy odbiorze w wysokości 0,1% zł za każdy dzień zwłoki,
- w przypadku odstąpienia od umowy z przyczyn wykonawcy 5% wynagrodzenia umownego.

Wykonawca zgodnie z postanowieniami zwartej umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 11 446,07 zł (4 % wynagrodzenia umownego) – gwarancja ubezpieczeniowa nr 04GG06/0434/12/0008 z 09.07.2012r wystawiona przez T.U. S.A. Vienna Insurance Group – Warszawa, oraz gwarancję z tytułu usunięcia wad i usterek do kwoty 3 433,82 zł.

Za wykonane roboty na podstawie umowa nr RRG 271.16.2012 z 12.07.2012r., uregulowane zostały faktury:
- F/a VAT Nr F/000023/08/12 z dnia 07.08.2012r. – na kwotę 116 850,00 zł, (protokół (częściowy) odbioru wykonanych robót z dnia 07.08.2012r.
- F/a VAT Nr F/000003/09/12 z dnia 04.09.2012r. – na kwotę 92 250,00 zł, (protokół (częściowy) odbioru wykonanych robót z dnia 31.08.2012r.
- F/a VAT Nr F/000062/09/12 z dnia 17.09.2012r. – na kwotę 36 900,00 zł, (protokół - częściowy odbioru wykonanych robót z dnia 17.09.2012r.)
- F/a VAT Nr F/000035/12/12 z dnia 17.12.2012r. – na kwotę 40 151,66 zł, (protokół - częściowy odbioru wykonanych robót z dnia 14.12.2012r.)

Łączna kwota zapłaconych faktur wyniosła 286 151,66 zł brutto,, tj. zgodnie z zawartą umową.

Na podstawie umowy nr RRG 271.38.2012 zawartej z Firmą Budowlaną „REMBISZ" - Raniżów w dniu 27 listopada 2012r. realizowane były roboty uzupełniające (art.67 ust.1 pkt.6 pzp) zadania inwestycyjnego „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Bratkowicach".

Za wykonane roboty uregulowana została Faktura VAT Nr F/000038/12/12 z dnia 19.12.2012r. – na kwotę 37 524,00 zł, (protokół odbioru wykonanych robót uzupełniających z dnia 19.12.2012r.)

Roboty uzupełniające dotyczyły wykonania elewacji – łącznika budynku Z.S z salą gimnastyczną.

Na podstawie kosztorysu inwestorskiego wartość robót określona została na kwotę 37 524,27 zł – 30 507,54 zł netto (7 589,70 euro)

Wykonawca przedłożył ofertę na wykonanie robót w wysokości 38 284,95 zł brutto

W wyniku przeprowadzonych negocjacji (protokół z dnia 27.11.2012r.) ustalono, że wykonawca zrealizuje niniejsze roboty za wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 37 524,27 zł brutto.

Z przeprowadzonego postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki (art.67 ust.1 pkt.6 uzp.) sporządzono protokół – RRG.271.38.2012

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało BZP, ogłoszenie nr 22840 - 2013 z 16.01.2013r.

Wartość wykonanych robót stanowiła 13,1 % wartości zamówienia podstawowego

Ponadto z wykonawcą inwestycji Firmą „REMBISZ" w dniu 13 grudnia 2013r zawarta została umowa nr RRG 271.45.2013 o wykonanie kolejnych robót uzupełniających.

Roboty uzupełniające dotyczyły wykonania elewacji – malowanie i docieplenie sali gimnastycznej.

Na podstawie kosztorysu inwestorskiego wartość robót określona została na kwotę 9 033,72 zł netto (2 247,42 euro)

Zamawiający na podstawie art.68 ust.1 upz zaprosił wykonawcę firmę „REMBISZ" do przeprowadzenia negocjacji w sprawie udzielenia zamówienia (Pismo 119/R-RRG-TM/2013 z dnia 10.12.2013r.)

Wykonawca przedłożył ofertę na wykonanie robót w wysokości 11 478,95 zł brutto (10 845,67 zł netto)

W wyniku przeprowadzonych negocjacji (protokół z dnia 12.12.2013r.) ustalono, że wykonawca zrealizuje niniejsze roboty za wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 10 845,67 zł brutto.

Wartość robót uzupełniających stanowiła 4,6 % wartości zamówienia podstawowego

Z przeprowadzonego postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki (art.67 ust.1 pkt.6 uzp.) sporządzono protokół – RRG.271.45.2013

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało BZP, ogłoszenie nr 534384 - 2013 z 23.12.2013r.

Wynagrodzenie z wykonane roboty uregulowane zostało na podstawie Faktury VAT Nr F/000041/12/13 z dnia 23.12.2013r. – na kwotę 10 845,00 zł, (protokół odbioru wykonanych robót z dnia 23.12.2013r.)
Łączna wartość wykonanych na podstawie art.67 ust.1 pkt.6 uzp. robót uzupełniających wyniosła 41 353,21 zł, co stanowiło 17,7 % wartości zamówienia podstawowego.

3.3.3. Przebudowa Piętra Domu Ludowego w Rudnej Wielkiej

Zadanie realizowane było w 2013 roku.
Wydatki przewidziano w budżecie Gminy:
- Uchwała Nr XL/290/2013 Rady Gminy Świlcza z dnia 14 czerwca 2013r. w sprawie zmiany Uchwała budżetowej Gminy Świlcza na 2013 rok
- Dz. 921 rozdz. 921195 § 6050 – 56 000 zł

Źródła finansowania.
– środki własne (dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego rozdz. 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby § 6050 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych).
- 55 863 zł – 2013r

Wybór wykonawcy robót.
Wartość zamówienia „Przebudowa piętra w zakresie pomieszczeń sanitarnych Domu Ludowego w Rudnej Wielkiej", określona została na kwotę 56 738,60 zł – 14 115,48 euro, (w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających 18 912,87 zł) na podstawie kosztorysu inwestorskiego.
Przedmiot zamówienia obejmujący roboty budowlane w przebudowy piętra w zakresie pomieszczeń sanitarnych Domu Ludowego w Rudnej Wielkiej z wewnętrzną instalacją elektryczną, grzewczą i wodno-kanalizacyjną określony został za pomocą dokumentacji projektowej.

Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zatwierdzony został przez Wójta w dniu 03.09.2013r.
Zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia (RRG.271.30.2013), w której podał między innymi:
- opis przedmiotu zamówienia,

- termin składania i otwarcia ofert na dzień 18.09.2013r.,
- opis sposobu przygotowania oferty,
- opis sposobu obliczenia ceny oferty,
- przedmiot zamówienia,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- informację o oświadczeniach i dokumentach jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu,
- termin związania ofertą (30 dni od daty składania ofert),
- termin realizacji zamówienia (od daty zawarcia umowy do 14.11.2013r.),
- kryteria i sposób oceny ofert (cena – 100 %),
- wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy (nie wymagane),
- wymagania dotyczące wadium (1 000 zł),
- środki ochrony prawnej,
- osoby uprawnione do kontaktów z wykonawcami,
- wzór umowy i załączników,
- zamówienia uzupełniające (do 50% wartości zamówienia podstawowego),

Specyfikacja Istotnych warunków zamówienia zawierająca powyższe informacje, wymagane art. 36 upzp., zatwierdzona została przez Wójta Gminy Świlcza w dniu 03.09.2013r.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczając ogłoszenia o zamówieniu w swojej siedzibie oraz na stronach internetowych Gminy.
Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Prezesowi UZP (nr 356528-2013 z dnia 03.09.2013r.).
Ogłoszenie o przetargu, zawierało elementy wymagane art. 41 ustawy prawo zamówień publicznych, tj.:
- nazwę i adres zamawiającego,
- określenie trybu zamówienia – przetarg nieograniczony,
- określenie przedmiotu zamówienia z podaniem informacji o możliwości składania ofert częściowych (nie dopuszczono),
- informację o możliwości złożenia oferty wariantowej (nie dopuszczono),
- informacja o możliwości udzielenia zamówień uzupełniających – (tak)
- termin wykonania zamówienia: do 14.11.2013r.,

- opis warunków udziału w postępowaniu, oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- informacje o oświadczeniach i dokumentach jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu,
- informację na temat wadium – (1 000 zł),
- kryteria oceny ofert – najniższa cena
- miejsce i termin składania ofert – 18.09.2013r.,
- termin związania ofertą – 30 dni.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły na druku ZP-11 oświadczenia zgodnie z wymogiem art. 17 ust. 2 upzp o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 upzp. (wyłączenie z udziału w postępowaniu).

W wyznaczonym dniu tj. 18.09.2013r. dokonano otwarcia ofert.
Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (46 526,00 zł brutto).
Na ogłoszony przetarg złożone zostały następujące oferty (kwoty brutto):
- oferta Nr 1 – 45 985,46 zł
- oferta Nr 2 – 54 779,77 zł
- oferta Nr 3 – 34 017,80 zł
- oferta Nr 4 – 45 574,77 zł
- oferta Nr 5 – 48 514,58 zł

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu, sprawdziły czy wykonawcy spełniają warunki udziału w postępowaniu poprzez weryfikację złożonych przez nich dokumentów.
- w przypadku dwóch ofert dokonano poprawy (art. 87 ust.2 pkt.1 i 3) omyłki rachunkowej, pisarskiej,
- wezwano do uzupełnienia dokumentów (art.26 ust.3), czterech wykonawców
- wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniło 5 wykonawców,
- z postępowania nie odrzucano ofert nie wykluczano wykonawców.

Z prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia, sporządzono protokół z postępowania - RRG.271.30.2013.

Wykonawca, który złożył ofertę nr 4 – Usługi Remontowo-Budowlane – Jeżowe, dokonał wpłaty wadium poprzez wpłatę gotówkową na konto Urzędu Gminy prowadzone przez Bank sprawujący obsługę bankową Gminy.
W specyfikacji istotnych warunków zamówienia jak i w ogłoszeniu o zamówieniu zamawiający określił, że wadium wnoszone w pieniądzu wpłaca się przelewem na rachunek gminy.
Zgodnie z art. 45 ust. 7 i 8 prawo zamówień publicznych, wadium wnoszone w pieniądzu wpłaca się przelewem na rachunek bankowy wskazany przez zamawiającego, a środki te zamawiający przechowuje na rachunku bankowym.
Dowód wpłaty wadium - Usługi Remontowo-Budowlane – Jeżowe, stanowi – ***akta kontroli nr III/61***
Fragmenty specyfikacji istotnych warunków zamówienia, ogłoszenia o zamówieniu - Przebudowa Domu Ludowego w Rudnej Wielkiej, stanowią – ***akta kontroli nr III/62***

Dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty, uznając za taką ofertę Nr 3 na kwotę 34 017,80 zł, brutto, która w przyznanej punktacji uzyskała 100 pkt.
O wyborze oferty zamawiający powiadomił wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia (pismo 243/R-RRG-ED/2013 z dnia 25.09.2013r.).

Pomiędzy zamawiającym Gminą Świlcza a wybranym wykonawcą Firmą Budowlaną „REMBISZ" - Raniżów w dniu 26 września 2013r. zawarta została umowa nr RRG 271.30.2013 o wykonanie robót budowlanych zadania inwestycyjnego „Przebudowa piętra w zakresie pomieszczeń sanitarnych Domu Ludowego w Rudnej Wielkiej z wewnętrzną instalacją elektryczną, grzewczą i wodno-kanalizacyjną ".
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało BZP, ogłoszenie nr 391968 - 2013 z 27.09.2013r.

W zawartej umowie o wykonanie robót budowlanych ustalono:
- termin realizacji zadania do dnia 14.11.2013r.,
- wartość robót wraz z podatkiem VAT została określona w umowie, zgodnie z przetargiem na kwotę 34 017,80 zł brutto,
- wykonawca udzielił 36 miesięcznej gwarancji,
- za zwłokę w wykonaniu prac objętych umową oraz usunięciu stwierdzonych wad przy odbiorze w wysokości 0,5 % zł za każdy dzień zwłoki,

- w przypadku odstąpienia od umowy z przyczyn wykonawcy 5% wynagrodzenia umownego.

Zadanie inwestycyjne realizowane były na podstawie Decyzji nr 1103/4.113/2013 z 02.08.2013r. zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na wykonanie robót budowlanych.

Za wykonane roboty na podstawie umowa nr RRG 271.30.2013 zawartej w dniu 26 września 2013r. uregulowana została faktura:
- F/a VAT Nr F/000032/12/13 z dnia 17.12.2013r. – na kwotę 34 017,80 zł.
Wykonane roboty odebrane zostały komisyjnie na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 27.11.2013r.

Na podstawie umowy nr RRG 271.40.2013 zawartej z Firmą Budowlaną „REMBISZ" - Raniżów w dniu 2 grudnia 2012r. realizowane były roboty uzupełniające (art.67 ust.1 pkt.6 pzp) zadania inwestycyjnego - Przebudowa piętra w zakresie pomieszczeń sanitarnych Domu Ludowego w Rudnej Wielkiej.
Za wykonane roboty uregulowana została Faktura VAT Nr F/000031/12/13 z dnia 17.12.2013r. – na kwotę 6 001,00 zł, (protokół odbioru wykonanych robót uzupełniających z dnia 17.12.2013r.)
Wartość wykonanych robót uzupełniających stanowiła 17,5 % wartości zamówienia podstawowego.
Na podstawie protokołów z komisyjnego odbioru wykonanych robót, stwierdzono, że roboty budowlane wykonane zostały zgodnie z zawarta umową i zasadami sztuki budowlanej.

3.3.4. Dostawa Kruszywa do remontu dróg gminnych w 2013 roku.

Usługi związane z odbiorem odpadów komunalnych realizowane były w okresie lipiec – grudzień 2013 roku.

Wydatki przewidziano w budżecie Gminy:
- Uchwała budżetowa Gminy Świlcza na 2013 rok Nr XXXIII/252/2013 Rady Gminy Świlcza z dnia 25 stycznia 2013r.

Źródła finansowania.

– środki własne (dział 600 Transport i Łączność rozdz. 60016 Gospodarka Odpadami § 4300 zakup usług pozostałych, § 4210 zakup materiałów i wyposażenia).

- 107 905 zł – 2013r – (§ 4210 plan 129 000 zł)

Wybór wykonawcy usług.

Postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego wszczęto na wniosek z dnia 12.06.2013r. zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Wartość zamówienia „Dostawa kruszywa w 2013 roku" wyniosła 24 320,00 zł (29 913,60 zł brutto), równowartość kwoty 6 050,35 euro i została ustalona na podstawie planowanych kosztów.

Zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia RRG.271.21.2013 w której podał:

- termin składania i otwarcia ofert na dzień 21.06.2013 r.,
- opis sposobu obliczenia ceny oferty,
- opis sposobu przygotowania oferty,
- przedmiot zamówienia (dostawa),
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- informację o oświadczeniach i dokumentach jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu,
- termin związania ofertą (30 dni od terminu składania ofert),
- termin realizacji zamówienia (do 31.12.2013r.),
- kryteria i sposób oceny ofert (cena – 100 %),
- wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy (nie wymagane),
- wymagania dotyczące wadium (nie wymagane),
- środki ochrony prawnej,
- osoby uprawnione do kontaktów z wykonawcami,
- wzór umowy i załączników,

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczając ogłoszenia o zamówieniu w swojej siedzibie oraz na własnej stronie internetowej.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Prezesowi UZP (nr 228384-2013 z dnia 13.06.2013r.).

W ogłoszeniu o przetargu, określono:

- nazwę i adres zamawiającego,
- określenie trybu zamówienia – przetarg nieograniczony,
- określenie przedmiotu zamówienia z podaniem informacji o możliwości składania ofert częściowych (nie dopuszczano),
- informację o możliwości złożenia oferty wariantowej (nie dopuszczano),
- informacje na temat zmian postanowień umowy
- termin wykonania zamówienia: 31.12.2013r.,
- opis warunków udziału w postępowaniu, oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- informację o oświadczeniach i dokumentach jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu,
- kryteria oceny ofert oraz ich znaczenie – najniższa cena,
- miejsce i termin składania ofert – 21.06.2013r.,
- termin związania ofertą – 30 dni.
- informacje na temat wadium – (nie wymagane)

Opublikowane ogłoszenie zawierało elementy, wymagane art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły na druku ZP-11 oświadczenia zgodnie z wymogiem art. 17 ust. 2 upzp o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 upzp.

W wyznaczonym dniu tj. 21.06.2013r. dokonano otwarcia ofert.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (30 000,00 zł brutto).

Na ogłoszony przetarg złożona została jedna oferta (kwota brutto):

- oferta Nr 1 – 28 905,00 zł

Członkowie komisji sprawdzili, czy wykonawcy spełniają warunki udziału w postępowaniu poprzez weryfikację złożonych przez nich dokumentów.

Z dokumentacji prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia wynika m. in.:
- wykonawcę wzywano do uzupełnienia dokumentów, wykonawca uzupełnił brakujące dokumenty w wymaganym terminie.

- wymogi udziału w postępowaniu spełnił 1 wykonawca
- z postępowania nie odrzucano ofert nie wykluczano wykonawców

Dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty, uznając za taką ofertę Nr 1, to jest za cenę 28 905,00 zł brutto, która w przyznanej punktacji uzyskała 100 pkt.
Z postępowania o udzielenie zamówienia, sporządzono protokół (RRG.271.21.2013)
O wyborze oferty zamawiający powiadomił wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia (pismo 170/R-RRG-ED/2013 z dnia 28.06.2013r.
Informacja o wynikach przetargu podana została do publicznej wiadomości.

Pomiędzy zamawiającym Gminą Świlcza a wybranym wykonawcą tj. Firmą transportowo-usługową „BOTRANS" Czarna Sędziszowska w dniu 2 lipca 2013r. na dostawę kruszywa na drogi z terenu Gminy Świlcza zawarta została umowa Nr RRG.271.21.2013
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Nr 259642-2013 zamieszczone zostało w BZP w dniu 04.07.2013r.

W zawartej umowie o wykonanie robót budowlanych ustalono:
- termin wykonania zamówienia – dostawy kruszywa 31.12.2013r.,
- określono ceny jednostkowe za dostarczane poszczególne rodzaje kruszywa,
- zasady rozliczana za wykonane usługi.

Na podstawie zawartej umowy zrealizowano dostawy:
F/a VAT nr 19/07/2013 z 12.07.2013r. – 7 908,41 zł,
F/a VAT nr 51/07/2013 z 31.07.2013r. – 8 093,40 zł,
F/a VAT nr 29/09/2013 z 16.09.2013r. – 3 248,92 zł,
F/a VAT nr 62/09/2013 z 30.09.2013r. – 824,10 zł,
F/a VAT nr 1/10/2013 z 02.10.2013r. – 1 482,64 zł,
F/a VAT nr 85/10/2013 z 31.10.2013r. – 8 414,80 zł,

W trakcie kontroli ustalono, że na podstawie Faktury nr 62/09/2013 uregulowano wynagrodzenie za dostarczone kruszywo tj. 10 ton kruszywa frakcji 2-31,4 mm. w cenie 49,00 zł netto za tonę tj. w kwocie 602,70 zł.

Zgodnie z zawartą umową Nr RRG.271.21.2013 z dnia 2 lipca 2013r. stawka jednostkowa za tonę dostarczonego kruszywa 2-31,5 mm wynosi 47,00 zł netto. W związku z powyższym zapłata za kruszywo winna wynosić 578,10 zł

Podobna sytuacja wystąpiła w przypadku Faktury nr 1/10/2013 na podstawie, której wypłacono wynagrodzenie w wysokości 1 482,64 zł – 24,60 ton kruszywa 2-31,5 mm. w cenie 49,00 zł netto za tonę. Prawidłowa kwota wynagrodzenia zgodnie z umową to 24,60 t x 47 zł = 1 156,20 netto – 1 422,12 zł brutto

Zgodnie z Art. 44. ust 3. pkt.3 ustawy o finansach publicznych. wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Umowa Nr RRG.271.21.2013 z 02.06.2013r., faktury, stanowią – ***akta kontroli nr III/63***

Z złożonych wyjaśnień w trakcie kontroli wynika, że wynagrodzenie na podstawie niniejszych faktur wypłacone zostało prawidłowo, natomiast nieprawidłowo dokonano opisu faktury, poprzez błędne podanie numeru umowy dostawy.

Z firmą „BOTRANS" z którą zawarta została w dniu 02.06.2013r. umowa dostawy Nr RRG.271.21.2013, zawarta została również umowa dostawy Nr RRG.271.2.2013 z 04.03.2013r. w wyniku przeprowadzonego przetargu na I półrocze 2013 i według tej umowy obowiązywała stawka 49,00 zł za 1 tonę kruszywa.

Wyjaśnienia w sprawie umowy Nr RRG.271.21.2013 z 02.07.2013r. zawartej z firmą „BOTRANS", umowa Nr RRG.271.2.2013 z 04.03.2013r. faktury do umowy, stanowią – ***akta kontroli nr III/64***

Należy zwrócić uwagę na fakt, iż w konsekwencji takiego postępowania w okresie II półrocza 2013 roku w Gminie obowiązywały jednocześnie dwie umowy dostawy zawarte z tym samym dostawcą na ten sam rodzaj kruszcu, ale o różnych kwotach wynagrodzenia za jego dostawę.

To jest 49 zł/t według umowy nr RRG.271.2.2013 zawartej w dniu 04.03.2013 i obowiązującej do 31.12.2013 roku, oraz 47 zł/t według umowy nr RRG.271.21.2013 z 02.07.2013r. zawartej na II półrocze 2013 roku.

Wartość zapłaconych faktur na podstawie umowy RRG.271.21.2013 z 02.07.2013r. to kwota 29 772,27 zł (kwota umowna 28 905 zł). Na podstawie umowy nr RRG.271.2.2013 z 04.03.2013 zapłacono faktury na kwotę 56 647,75 zł (kwota umowna 53 898,60 zł). Łączna kwota zapłaconych faktur wyniosła 86 420,04 zł brutto, i przekroczyła wartość zawartych umów (82 803,60 zł brutto) o kwotę 3 616,44 zł. Wypłacone wynagrodzenie za dostawę kruszywa nie przekroczyło zabezpieczonej przez zamawiającego na ten cel w budżecie gminy kwoty 90 000 zł. Z wyjaśnień złożonych do protokołu (akta nr III/64) wynika, że dodatkowe dostawy kruszcu to skutek interwencji mieszkańców w sprawie naprawy zniszczonych dróg.

3.3.5. Modernizacja sieci wodociągowej na terenie Gminy Świlcza

Zadanie realizowane było w latach 2012-2013 roku.
Wydatki przewidziano w budżecie Gminy:
- Uchwała budżetowa Gminy Świlcza na 2012 rok Nr XVI/114/2011 Rady Gminy Świlcza z dnia 29 grudnia 2011r.
- Dz. 400 rozdz. 40002 § 6050 – 1 223 000 zł
- Uchwała budżetowa Gminy Świlcza na 2013 rok Nr XXXIII/252/2013 Rady Gminy Świlcza z dnia 25 stycznia 2013r.
- Dz. 400 rozdz. 40002 § 6050 – 1 663 340 zł

Źródła finansowania.
– środki własne (dział 400 Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę rozdz. 40002 Dostarczanie wody § 6050, 6057, 6059 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych).
- 1 001 319 zł – 2012r
- 1 740 256 zł – 2013r
- dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków UE
- 465 896 zł – refundacja wydatków za 2012 rok
- 1 459 741 zł – refundacja wydatków za 2013 rok

Wybór wykonawcy robót.
Wartość zamówienia „Poprawa jakości wody pitnej poprzez wykonanie modernizacji sieci wodociągowej na terenie Gminy Świlcza – etap II", określona została na kwotę 5 535

828,93 zł – 1 377 208,91 euro, (w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających 1 845 276,31 zł) na podstawie kosztorysu inwestorskiego.
Przedmiot zamówienia obejmujący roboty budowlane w zakresie przebudowy modernizacji Stacji Uzdatniania Wody Świlcza – Woliczka i pompowni wody w Woliczce, remontu przyłączy wodociągowych w miejscowościach Błędowa Zgłobieńska, Dabrowa, Świlcza, Woliczka określony został za pomocą dokumentacji projektowej.

Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 16.01.2012r. zatwierdzony został przez Wójta Gminy.
Zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia (RRG.271.4.2012), w której podał między innymi:
- opis przedmiotu zamówienia,
- termin składania i otwarcia ofert na dzień 18.09.2013r.,
- opis sposobu przygotowania oferty,
- opis sposobu obliczenia ceny oferty,
- przedmiot zamówienia,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- informację o oświadczeniach i dokumentach jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu,
- termin związania ofertą (30 dni od daty składania ofert),
- termin realizacji zamówienia (od daty zawarcia umowy do 15.07.2013r.),
- kryteria i sposób oceny ofert (cena – 100 %),
- wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy (4 % ceny ofertowej),
- wymagania dotyczące wadium (50 000 zł),
- środki ochrony prawnej,
- osoby uprawnione do kontaktów z wykonawcami,
- wzór umowy i załączników,
- zamówienia uzupełniające (do 50% wartości zamówienia podstawowego),
Specyfikacja Istotnych warunków zamówienia zawierająca powyższe informacje, wymagane art. 36 upzp., zatwierdzona została przez Wójta Gminy Świlcza w dniu 25.01.2012r.
Na składane zapytania dotyczące wyjaśnienia treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zamawiający udzielił wyjaśnień.

Zamawiający dokonał zmian treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, niniejsze zmiany zamieszczono na stronach internetowych Urzędu

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczając ogłoszenia o zamówieniu w swojej siedzibie oraz na stronach internetowych Gminy.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Prezesowi UZP (nr 24078-2012 z dnia 25.01.2012r.).

Ogłoszenie o przetargu, zawierało elementy wymagane art. 41 ustawy prawo zamówień publicznych, tj.:

- nazwę i adres zamawiającego,
- określenie trybu zamówienia – przetarg nieograniczony,
- określenie przedmiotu zamówienia z podaniem informacji o możliwości składania ofert częściowych (nie dopuszczono),
- informację o możliwości złożenia oferty wariantowej (nie dopuszczono),
- informacja o możliwości udzielenia zamówień uzupełniających – (tak)
- termin wykonania zamówienia: do 15.07.2013r.,
- opis warunków udziału w postępowaniu, oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- informacje o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu,
- informację na temat wadium – (50 000 zł),
- kryteria oceny ofert – najniższa cena
- miejsce i termin składania ofert – 21.02.2012r.,
- termin związania ofertą – 30 dni.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły na druku ZP-11 oświadczenia zgodnie z wymogiem art. 17 ust. 2 upzp o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 upzp. (wyłączenie z udziału w postępowaniu).

W wyznaczonym dniu tj. 21.02.2012r. dokonano otwarcia ofert.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (4 539 379,72 zł brutto).

Na ogłoszony przetarg złożone zostały następujące oferty (kwoty brutto):

- oferta Nr 1 – 3 239 107,24 zł
- oferta Nr 2 – 2 829 000,00 zł

- oferta Nr 3 – 3 377 235,62 zł
- oferta Nr 4 – 3 026 096,92 zł
- oferta Nr 5 – 3 658 632,28 zł
- oferta Nr 6 – 2 785 636,49 zł
- oferta Nr 7 – 2 698 311,36 zł
- oferta Nr 8 – 3 891 392,62 zł

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu, sprawdziły czy wykonawcy spełniają warunki udziału w postępowaniu poprzez weryfikację złożonych przez nich dokumentów.
- w przypadku jednej oferty dokonano poprawy (art. 87 ust.2 pkt.2) omyłki rachunkowej,
- wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniło 8 wykonawców,
- z postępowania nie odrzucano ofert nie wykluczano wykonawców.

Dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty, uznając za taką ofertę Nr 7 na kwotę 2 698 311,36 zł, która w przyznanej punktacji uzyskała 100 pkt.
O wyborze oferty zamawiający powiadomił wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia (pismo 75/R-RRG-ED/2012 z dnia 09.03.2012r.).
Z prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia, sporządzono protokół z postępowania - RRG.271.4.2012. zatwierdzony przez Wójta Gminy w dniu 27.03.2012r.

Pomiędzy zamawiającym Gminą Świlcza a wybranym wykonawcą Firmą Instalatorstwo Sanitarne, Grzewcze, Gazowe - Kolbuszowa w dniu 21 marca 2012r. zawarta została umowa nr RRG 271.4.2012 na wykonanie robót budowlanych zadania inwestycyjnego „Poprawa jakości wody pitnej poprzez wykonanie modernizacji sieci wodociągowej na terenie Gminy Świlcza – II etap".
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało BZP, ogłoszenie nr 94388 - 2012 z 27.03.2012r.

W zawartej umowie o wykonanie robót budowlanych ustalono:
- termin realizacji zadania do dnia 15.07.2013r.,
- wartość robót wraz z podatkiem VAT została określona w umowie, zgodnie z przetargiem na kwotę 2 698 311,36 zł brutto,
- wykonawca udzielił 36 miesięcznej gwarancji,

- za zwłokę w wykonaniu prac objętych umową oraz usunięciu stwierdzonych wad przy odbiorze w wysokości 0,1 % zł za każdy dzień zwłoki,
- w przypadku odstąpienia od umowy z przyczyn wykonawcy 5% wynagrodzenia umownego.

Wykonawca zgodnie z postanowieniami zwartej umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 107 932,45 zł (4 % wynagrodzenia umownego) – gwarancja ubezpieczeniowa nr 953A302869 z 16.03.2012r wystawiona przez UNIQA T.U. S.A. – Łódź, oraz gwarancję z tytułu usunięcia wad i usterek do kwoty 32 379,73 zł.

Zadanie inwestycyjne realizowane były na podstawie Decyzji nr 152/4/2011 z 19.10.2011r. zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na wykonanie robót budowlanych.

Za wykonane roboty na podstawie umowa nr RRG 271.4.2012 z dnia 21.03.2012r., uregulowane zostały faktury:
- F/a VAT Nr 22/9/2012 z dnia 17.09.2012r. – na kwotę 136 911,90 zł, (protokół częściowy odbioru wykonanych robót z dnia 17.09.2012r).
- F/a VAT Nr 26/10/12 z dnia 12.10.2012r. – na kwotę 509 097,97 zł, (protokół częściowy odbioru wykonanych robót z dnia 12.10.2012r).
- F/a VAT Nr 34/12/12 z dnia 01.12.2012r. – na kwotę 339 398,64 zł, (protokół - częściowy odbioru wykonanych robót z dnia 01.12.2012r.)
- F/a VAT Nr 2/2/2013 z dnia 01.02.2013r. – na kwotę 221 400,00 zł, (protokół częściowy odbioru wykonanych robót z dnia 01.02.2013r).
- F/a VAT Nr 5/3/13 z dnia 08.03.2013r. – na kwotę 142 822,30 zł, (protokół częściowy odbioru wykonanych robót z dnia 08.03.2013r).
- F/a VAT Nr 7/4/13 z dnia 10.04.2013r. – na kwotę 289 050,00 zł, (protokół częściowy odbioru wykonanych robót z dnia 10.04.2013r).
- F/a VAT Nr 8/5/13 z dnia 07.05.2013r. – na kwotę 399 750,00 zł, (protokół częściowy odbioru wykonanych robót z dnia 07.05.2013r).
- F/a VAT Nr 12/6/13 z dnia 05.06.2013r. – na kwotę 258 300,00 zł, (protokół częściowy odbioru wykonanych robót z dnia 05.06.2013r).
- F/a VAT Nr 15/8/13 z dnia 05.08.2013r. – na kwotę 401 580,55 zł, (protokół częściowy odbioru wykonanych robót z dnia 15.07.2013r).

Łączna kwota zapłaconych faktur wyniosła kwotę 2 698 311,36 zł brutto tj. zgodnie z zawartą umową.

Osoba odpowiedzialną za sprawy dotyczące zamówień publicznych jest pracownik U.G pracujący na stanowisku ds. zamówień publicznych – zakres czynności inspektora zatrudnionego w referacie rozwoju gospodarczego i inwestycji, stanowi – ***akta kontroli nr III/65***

Ewidencja księgowa kosztów inwestycji i ich rozliczenie

W Urzędzie Gminy prowadzona była ewidencja księgowa w zakresie realizowanych inwestycji.

Dowody księgowe tj. faktury za roboty wystawiane na podstawie protokołów odbioru wykonanych robót sprawdzone i zatwierdzone przez inspektora nadzoru inwestorskiego, objęte zostały kontrolą merytoryczną i formalno-rachunkową przez osoby upoważnione.

W księgach rachunkowych ujmowano operacje gospodarcze związane z finansowaniem inwestycji.

Środki trwałe powstałe w wyniku realizowanych i inwestycji przyjmowane były na stan ewidencji księgowej majątku trwałego na podstawie dowodów OT – przyjęcie środków trwałych.

3.3.6 Planowanie wydatków inwestycyjnych w Budżecie Gminy

- Budowa Sali gimnastycznej wraz z zapleczem przy Zespole Szkół w Świlczy

Zadanie inwestycyjne – Budowa Sali gimnastycznej wraz z zapleczem przy Zespole Szkół w Świlczy realizowane było w 2013 roku.

Na podstawie Uchwały Nr XLIII/311/2013 Rady Gminy Świlcza z dnia 20 września 2013r. w sprawie zmian Uchwały Budżetowej Gminy Świlcza na 2013r w Dziale 926 – Kultura fizyczna i sport, Rozdziale 92601 – Obiekty sportowe w § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych zaplanowane zostały środki finansowe w wysokości 460 000,00 zł.

Zaplanowane dochody (Uchwała Nr XLIII/311/2013r.) w Dziale 926 – Kultura fizyczna i sport, Rozdziale 92601 – Obiekty sportowe w § 6330 – z tytułu przyznanej dotacji celowej z budżetu państwa wyniosły 260 000,00 zł

Na podstawie Uchwały Nr XLVI/360/2013 Rady Gminy Świlcza z dnia 27 grudnia 2013r. w

w Dziale 926 – Kultura fizyczna i sport, Rozdziale 92695 – pozostała działalność w § 6260 –dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji zaplanowano dochody w wysokości 140 000,00 zł

W Dziale 926 – Kultura fizyczna i sport, Rozdziale 92601 – Obiekty sportowe w § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych zwiększono wydatki inwestycyjne o kwotę 4 000,00 zł

Wydatki poniesione z budżetu gminy w 2013 roku na realizację inwestycji (Dz. 926 Rzdz. 92601 § 6050) na dzień 31.12.2013r. wyniosły 663 257 zł (plan – 664 000 zł).

- Budowa sieci kanalizacyjnej w Bziance i Świlczy

Zadanie inwestycyjne – Budowa sieci kanalizacyjnej w Bziance i Świlczy oraz sieci wodociągowej w Świlczy realizowane jest od 2013 roku.

Środki finansowe na realizację inwestycji zaplanowano w Uchwale budżetowej Gminy Świlcza na 2013 rok .

Na podstawie Uchwały Nr XXXIII/252/2013 Rady Gminy Świlcza z dnia 25 stycznia 2013r. w Dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, Rozdziale 90001 – Gospodarka ściekami i ochrona wód w § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych zaplanowane zostały środki finansowe w wysokości 400 000,00 zł

Na podstawie Uchwały Nr XXXVI/264/2013 Rady Gminy Świlcza z dnia 25 marca 2013r. w sprawie zmian Uchwały Budżetowej Gminy Świlcza na 2013r w Dziale 900, Rozdziale 90001 § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych zaplanowane zostały środki finansowe w wysokości 300 000,00 zł

Wydatki poniesione z budżetu gminy w 2013 roku na realizację inwestycji (Dz. 900 Rzdz. 90001 § 6050) na dzień 31.12.2013r. wyniosły 533 042 zł (plan – 700 000 zł).

- Modernizacja Domu Ludowego w Rudnej Wielkiej

Zadanie inwestycyjne - Modernizacja Domu Ludowego w Rudnej Wielkiej realizowane było w 2013 roku

Na podstawie Uchwały Nr XL/290/2013 Rady Gminy Świlcza z dnia 14 czerwca 2013r. w sprawie zmian Uchwały Budżetowej Gminy Świlcza na 2013r w Dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego Rozdziale 92195 – Pozostała działalność, § 6050 –

wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych zaplanowane zostały środki finansowe w wysokości 56 000,00 zł

Wydatki poniesione z budżetu gminy w 2013 roku na realizację inwestycji (Dz. 921 Rzdz. 92195 § 6050) na dzień 31.12.2013r. wyniosły 55 864 zł (plan – 56 000 zł).

- Budowa stadionu w Trzcinie

Zadanie inwestycyjne – budowa boiska sportowego z bieżnią i placem realizowane jest w 2014 roku w ramach zadania „Gminny Ośrodek Sportu w Trzcinie"

Na podstawie Uchwały Nr XXXIII/252/2013 Rady Gminy Świlcza z dnia 25 stycznia 2013r.

- uchwała budżetowa na 2013r. i jej późniejszych zmian w Dziale 926 – Kultura fizyczna Rozdziale 92601 – Obiekty sportowe, § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych zaplanowane zostały środki finansowe w wysokości 100 000,00 zł

Kwota zrealizowanych wydatków w 2013 roku wyniosła 54 186 zł.

Na realizację inwestycji w 2014 roku przewidziano środki finansowe w wysokości 320 000 zł - Uchwała budżetowa na 2014r Nr XLVII/366/2014 Rady Gminy Świlcza z dnia 15 stycznia 2014r.

Zadanie budowa boiska sportowego z bieżnią i placem realizowane jest na podstawie pozwolenia na budowę AB.6740.4.28.2014 z 30.05.2014r.

Budynek zaplecza sanitarno-socjalnego, droga dojazdowa, plac manewrowy i chodnik na podstawie pozwolenia na budowę AB.6740.4.102.2014 z 08.07.2014r.

Wyjaśnienie Kierownika Referatu rozwoju gospodarczego i inwestycji dotyczące budowy stadionu w Trzcianie, stanowi – ***akta kontroli nr III/66***

- Rozbudowa Szkoły w Bratkowicach

Zadanie inwestycyjne – termomodernizacja – docieplenie budynku Szkoły, wykonanie elewacji, wymiana konstrukcji dachu wraz z pokryciem realizowane było w 2012 roku, na podstawie pozwolenia na budowę AB.6740.4.41.2011 z 29.03.2011r.

Na podstawie Uchwały budżetowej Gminy Świlcza na 2012 rok Nr XVI/114/2011 Rady Gminy Świlcza z dnia 29 grudnia 2011r. zaplanowano środki finansowe w wysokości 343 815 zł (dział 801 Oświata i wychowanie rozdz. 80101 Szkoły Podstawowe § 6050 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych).

Z budżetu gminy na zadanie wydatkowano w 2012 roku środki finansowe w wysokości 327 498 zł, w 2013 roku poniesiono nakłady w kwocie 10 845 zł

Gmina na realizację inwestycji pozyskała dofinansowanie z środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 323 676 zł.
Wyjaśnienie inspektora Referatu rozwoju gospodarczego i inwestycji dotyczące rozbudowy szkoły podstawowej w Bratkowicach, stanowi – ***akta kontroli nr III/67***

- Kanalizacja sanitarna w Trzcinie

Na realizację inwestycji uzyskano w 2011 roku pozwolenie na budowę (AB.6740.4153.2011)
Ze względu na brak zabezpieczenia finansowego gmina nie przystąpiła do realizacji zadania.
Na zadanie – wykonanie kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w Trzcinie złożony został w dniu 29.08.2012r. wniosek o dofinansowanie. Jednym z warunków dofinansowania było posiadanie projektu budowlanego i pozwolenia na budowę. Wniosek jednak nie został zakwalifikowany do dofinansowania.
Na podstawie Uchwały budżetowej na 2013r Nr XXXIII/252/2013 Rady Gminy Świlcza z dnia 25 stycznia 2013r. (z póz. zm.) w Dziale 900 – Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska Rozdziale 90001 – Gospodarka ściekami i ochrona wód, § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych zaplanowane zostały środki finansowe w wysokości 14 000,00 zł, które wykonane zostały w kwocie 1 374,00 zł

- Budowa oświetlenia ulicznego

Zadanie inwestycyjne – wykonanie oświetleń ulicznych dróg na terenie Gminy realizowane było etapami w poszczególnych latach w zależności od możliwości finansowych gminy
Na podstawie Uchwały budżetowej Gminy Świlcza na 2012 zaplanowano środki finansowe w wysokości 98 027 zł (dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska 90015 Oświetlenie ulic, placów i dróg § 6050 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych), zrealizowano wydatki w kwocie 96 598 zł.
W roku budżetowym zaplanowane wydatki w kwocie 207 306 zł wykonane zostały w wysokości 158 485 zł.
W budżecie gminy na 2014 rok zaplanowano na zadania inwestycyjne związane z oświetleniem dróg środki finansowe w wysokości 373 120 zł.
Wykaz realizowanych zadań inwestycyjnych związanych z budową oświetlenia realizowanych w latach 2012-2013 stanowi – ***akta kontroli nr III/68***

3.4. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji

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

W 2012 roku z budżetu Gminy Świlcza w ramach udzielonych dotacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych, przyznano dotacje dla Klubów Sportowych działających na terenie Gminy na realizację zadań z zakresu „Upowszechniania kultury fizycznej dzieci i młodzieży" w łącznej wysokości 80 000 zł.
Wydatki z tytułu przekazanych dotacji w 2013 roku wyniosły 95 400 zł

Przekazane zostały dotacje:

- Ludowy Klub Sportowy „Bratek" w Bratkowicach – 15 000 zł (2012r.)
20 000 zł (2013r.)
- Ludowy Klub Sportowy „Dąb" w Dąbrowej – 10 000 zł (2012r.)
11 800 zł (2013r.)
- Ludowy Klub Sportowy „Mrowlanka" w Mrowli – 10 000 zł (2012r.)
11 800 zł (2013r.)
- Ludowy Klub Sportowy „Rudnianka" w Rudnej W. – 10 000 zł (2012r.)
10 000 zł (2013r.)
- Ludowy Klub Sportowy „Świlczanka" w Świlczy – 15 000 zł (2012r.)
20 000 zł (2013r.)
- Ludowy Klub Sportowy „Trzcianka" w Trzcinie – 10 000 zł (2012r.)
11 800 zł (2013r.)
- GUKLA „Bratkowice-Korzeniowski" – 10 000 zł (2012r.)
10 000 zł (2013r.)

Zestawienie udzielonych dotacji jednostką spoza sektora finansów publicznych w latach 2012-2013, stanowi – ***akta kontroli nr III/69***

Wydatki budżetowe związane z przekazaniem dotacji celowych zostały ujęte zgodnie z klasyfikacją budżetową w dziale 926 „Kultura fizyczna" rozdziale 92605 „Zadania w

zakresie kultury fizycznej i sportu" § 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego".

Gmina Świlcza, udzielała dotacji na podstawie:
- Ustawy z dna 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym
- Ustawy z dnia 25 czerwca 2010r. o sporcie
- Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie
- Uchwały Nr V/22/2011 Rady Gminy w Świlczy z dnia 23 lutego 2011r w sprawie określenia warunków i trybu finansowego wspierania rozwoju sportu w Gminie Świlcza.
- Uchwały Nr VI/36/2011 Rady Gminy w Świlczy z dnia 30 marca 2011r zmieniająca Uchwałę w sprawie określenia warunków i trybu finansowego wspierania rozwoju sportu w Gminie Świlcza.
- Rada Gminy nie opracowywała programu współpracy Gminy Świlcza na lata 2012-2013 z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, na zasadzie art. 5a ust.1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

3.4.2. Dotacja dla Klubu Sportowego „Świlczanka" w Świlczy

Kontroli poddano prawidłowość przyznania i rozliczenia dotacji w wysokości 15 000 zł przekazanej z budżetu Gminy w 2012 roku na rzecz Ludowego Klubu Sportowego „Świlczanka" w Świlczy

Ustaleń dokonano na podstawie;
- Uchwały Nr V/22/2011 Rady Gminy w Świlczy z dnia 23 lutego 2011r w sprawie określenia warunków i trybu finansowego wspierania rozwoju sportu w Gminie Świlcza.
- Wniosku o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy na wspieranie rozwoju sportu z dnia28.12.2011r. sporządzonego przez Ludowy Klub Sportowy „Świlczanka" na realizacje zadania publicznego w 2012 roku z zakresu upowszechnia kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży.
- Umowy Nr 1 zawartej w dniu 15 lutego 2012r. pomiędzy Gminą Świlcza a Ludowym Klubem Sportowym „Świlczanka" w Świlczy.
- Sprawozdania końcowego z udzielonej dotacji na wspieranie rozwoju sportu sporządzonego przez LKS „Świlczanka" w Świlczy.

W trakcie kontroli ustalono;

- Poprzez zapisy Uchwały Nr V/22/2011 Rady Gminy w Świlczy z dnia 23 lutego 2011r i Uchwały Nr VI/36/2011 Rady Gminy w Świlczy z dnia 30 marca 2011r, określono warunki, tryb finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Świlcza oraz zasady rozliczania udzielonych dotacji.
- Przez LKS „Świlczanka" złożony został do Urzędu Gminy wniosek o udzielenie dotacji zgodnie z ustalonymi wymogami.
- Szczegółowe warunki realizacji zadnia w tym wykorzystania i sposobu rozliczenia dotacji określone zostały poprzez zawarcie umowy na wykonanie zadania.
- Na podstawie § 2 ust.2 umowy zawartej w dniu 15.02.2012r. z LKS „Świlczanka" o udzielenie dotacji, ustalony został termin (do 22.02.2012r.) przekazania środków finansowych w wysokości 15 000,00 zł.
- Środki finansowe z tytułu dotacji w wysokości 15 000 zł, przekazano w dniu 20 marca 2012r.

Umowa dotacji z 15.02.212r. z L.K.S. „Świlczanka", dowód przekazania środków, stanowią – ***akta kontroli nr III/70***

- Z realizacji zadania za 2012 rok przez dotowany podmiot złożone zostało w dniu 12.12.2012r. sprawozdanie końcowe - rozliczenie udzielonej dotacji.

3.4.3. Dotacja dla Klubu Sportowego „Bratek" w Bratkowicach

Kontroli poddano prawidłowość przyznania i rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu Gminy w 2013 roku dla Ludowego Klubu Sportowego „Bratek" Bratkowice w wysokości 20 000 zł

Ustaleń dokonano na podstawie;

- Uchwały Nr V/22/2011 Rady Gminy w Świlczy z dnia 23 lutego 2011r w sprawie określenia warunków i trybu finansowego wspierania rozwoju sportu w Gminie Świlcza.
- Wniosku o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy na wspieranie rozwoju sportu z dnia 28.12.2011r. sporządzonego przez Ludowy Klub Sportowy „Bratek" Bratkowice na realizacje zadania publicznego w 2013 roku z zakresu upowszechnia kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży.
- Umowy Nr 2 zawartej w dniu 1 marca 2013r. pomiędzy Gminą Świlcza a Ludowym Klubem Sportowym „Bratek" Bratkowice.

- Sprawozdania końcowego z udzielonej dotacji na wspieranie rozwoju sportu sporządzonego przez LKS „Bratek" Bratkowice" w dniu 06.12.2012r.

W trakcie kontroli ustalono;

- Przez LKS „Bratek" Bratkowice" złożony został do Urzędu Gminy wniosek o udzielenie dotacji na 2013 rok zgodnie z ustalonym wzorem – załącznik do Uchwały Nr V/22/2011 Rady Gminy w Świlczy z dnia 23 lutego 2011r
- Szczegółowe warunki realizacji zadnia w tym wykorzystania i sposobu rozliczenia dotacji określone zostały poprzez zawarcie umowy na wykonanie zadania.
- Na podstawie umowy zawartej w dniu 01.03.2013r. z LKS „Bratek" Bratkowice" o udzielenie dotacji, ustalony został termin (do 15.03.2013r.) przekazania środków finansowych w wysokości 20 000,00 zł.

Jak wynika z ustaleń dokonanych w trakcie kontroli, środki finansowe z tytułu dotacji przekazano w dwóch częściach, I-transza – 10 000 zł w dniu 06.03.2013r., II transza dotacji – 10 000 zł w dniu 18.07.2013r.

Umowa dotacji z 01.03.2013r. z L.K.S. „Bratek", dowód przekazania środków, stanowią – ***akta kontroli nr III/71***

- Z realizacji zadania za 2013 rok przez dotowany podmiot złożone zostało w dniu 12.12.2013r. sprawozdanie końcowe - rozliczenie udzielonej dotacji zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik do Uchwały Nr VI/36/2011 Rady Gminy w Świlczy z dnia 30 marca 2011r.

Z wyjaśnień uzyskanych od trakcie kontroli od Skarbnika Gminy wynika, że Kluby Sportowe zarówno L.K.S. „Bratek" jak i L.K.S. „Świlczanka" wyraziły zgodę na przekazanie środków finansowych z tytułu przyznanych dotacji w późniejszych terminach.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie terminów przekazania dotacji dla Klubów Sportowych, stanowi – ***akta kontroli nr III/72***

3.5. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi (2013 r.)

3.5.1. Uchwały Rady Gminy dotyczące opłaty

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi realizowana jest na podstawie ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j.: Dz. U. z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm.).

Rada Gminy w Świlczy uchwałą nr:

1) XXXIII/255/2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. określiła Regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Świlcza (Dz. Urz. Woj. Podk. z 2013 r. poz. 546 z późn. zm.),
2) XXXI/241/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. określiła metody ustalenia opłaty oraz stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Woj. Podk. z 2013 r. poz. 780) – miesięczna opłata za zagospodarowanie odpadami odbieranymi od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, stanowi iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty w wysokości 14,00 zł miesięcznie (w przypadku gdy komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny stawka wynosi 6,87 zł miesięcznie),
3) XXXI/243/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. określiła termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami (Dz. Urz. Woj. Podk. z 2013 r. poz. 619) – opłata uiszczana jest (w kasie Urzędu Gminy lub przelewem na rachunek bankowy Urzędu Gminy) raz na kwartał, w terminie do 15 dnia ostatniego miesiąca tego kwartału, w którym powstało zobowiązanie (termin wniesienia pierwszej opłaty upływa z dniem 15 września 2013 r. i obejmuje okres od 1 lipca do 30 września 2013 r.),
4) XXXIV/262/2013 z dnia 13 lutego 2013 r. określiła wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Podk. poz. 931 z późn. zm),
5) XXXI/242/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. określiła szczegółowy sposób i zakres świadczenia usług w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli (Dz. Urz. Woj. Podk. z 2013 r. poz. 618).

Zgodnie z art. 6c ust. 2 oraz art. 6l ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach:
- rada gminy może, w drodze uchwały stanowiącej akt prawa miejscowego, postanowić o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne,
- rada gminy, w drodze uchwały, może zarządzić pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa oraz wyznaczyć inkasentów i określić wysokość wynagrodzenia za inkaso.
W okresie objętym kontrolą Rada Gminy w Świlczy:
- nie postanowiła o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne,

- nie zarządziła poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa.

3.5.2. Organizacja poboru opłaty za gospodarowanie odpadami

Zadania dotyczące poboru opłaty i prowadzenia gospodarki odpadami komunalnymi zostały powierzone:

1) Annie Lubas Referentowi w Referacie Gospodarki Mieniem i Planowania Przestrzennego UG – zakresem czynności z dnia 1 marca 2013 r. zlecono m. in.:

a) prowadzenie i bieżącą aktualizację bazy właścicieli nieruchomości zobowiązanych do wnoszenia opłat za gospodarowanie odpadami,

b) przyjmowanie, ewidencjonowanie i weryfikacja deklaracji składanych przez właścicieli nieruchomości,

c) ewidencjonowanie wpłat za gospodarowanie odpadami,

d) prowadzenie postępowań wyjaśniających w zakresie rzetelności złożonych deklaracji,

e) wydawanie decyzji w sprawie opłat za gospodarowanie odpadami,

2) Dawidowi Homa Referentowi w Referacie Gospodarki Mieniem i Planowania Przestrzennego UG – zakresem czynności z dnia 1 sierpnia 2014 r. zlecono m. in. prowadzenie spraw dotyczących gospodarki odpadami komunalnymi wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz ustawy o odpadach, a także zastępstwo w zakresie prowadzonym przez Annę Lubas.

Ww. zakresy czynności stanowią ***akta kontroli nr III/73***.

Zgodnie z § 13 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy kierownicy referatów zajmują kierownicze stanowiska w Urzędzie i ponoszą odpowiedzialność przed Wójtem za wykonanie powierzonych ich referatom zadań. Kierownikiem Referatu Gospodarki Mieniem i Planowania Przestrzennego UG jest Jadwiga Jucha.

Zmiany organizacyjne w Urzędzie Gminy dotyczące realizacji zadań poboru opłaty i prowadzenia gospodarki odpadami komunalnymi nie zostały wprowadzone do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy (RO nie był aktualizowany – por. pkt 1.2.2 niniejszego protokołu).

W Urzędzie Gminy zaprowadzona została ewidencja właścicieli nieruchomości zobowiązanych do wnoszenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Z wyjaśnień złożonych przez Annę Lubas Referenta UM wynika, że:

- baza danych na potrzeby wprowadzenia nowego systemu gospodarowania odpadami została sporządzona na podstawie zaimportowanych danych z bazy podatkowej,
- z bazy tej oddzielono tych podatników, którzy opłacali podatek od budynków mieszkalnych, a następnie dane te weryfikowano z bazą danych z ewidencji ludności,
- na bieżąco otrzymuje się dane z ewidencji ludności na temat urodzeń oraz śmierci mieszkańców Gminy.

Ww. wyjaśnienia stanowią ***akta kontroli nr III/74***.

System ewidencji i rozliczania opłat za śmieci (SU) prowadzony jest komputerowo z wykorzystaniem programu komputerowego opracowanego przez Biuro Usług Komputerowych SOFTRES Sp. z o. o. w Rzeszowie – umowa licencyjna nr 0759/13 z dnia 28 czerwca 2013 r.

Aneksem z dnia 7 marca 2013 r. Wójt Gminy do wykazu programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Gminy wprowadził system ewidencji opłat za wywóz śmieci – gospodarstwa domowe. System składa się z dwóch modułów: „Moduł naliczająco ewidencyjny" oraz „Moduł windykacji opłat".

3.5.3. Pozyskiwanie dochodów z tytułu opłaty

Do kontroli powszechności i terminowości przedkładania deklaracji o wysokości opłaty oraz terminowości i wysokości wpłat przyjęto próbę 20 właścicieli nieruchomości. Próbę do kontroli wybrano losowo, w oparciu o rejestry wymiarowe podatku od nieruchomości z 4 sołectw Gminy Świlcza (Błędowa Zgłobieńska, Bratkowice, Bzianka, Woliczka) – wybrano po 5 właścicieli z każdej miejscowości posiadających budynki mieszkalne o następujących numerach kont podatkowych:

1) Błędowa Zgłobieńska: 01/122/B, 01/59/B, 01/194/N, 01/183/N, 01/137/N,
2) Bratkowice: 02/903/N, 02/2631/N, 02/1905/N, 02/2178/N, 02/1927/N,
3) Bzianka: 03/176/N, 03/1/B, 03/178/B, 03/256/N, 03/269/N,
4) Woliczka: 10/318/N, 10/38/N, 10/216/N, 10/147/N, 10/300/A.

Zestawienie właścicieli nieruchomości wybranych do kontroli stanowi ***akta kontroli nr III/75***.

Każda z osób ujętych w bazie właścicieli nieruchomości posiada indywidualną kartę kontową, na której księguje się m. in.: przypis opłaty, dokonane wpłaty, przypis kosztów upomnień.

Nr konta podatkowego	Nr karty kontowej opłaty	Data złożenia deklaracji	Data wpłaty za 2013 r.	
			za III kwartał	za IV kwartał
01/122/B	221/01/04246	21.03.2013 r.	13.09.2013 r.	7.01.2014 r.
01/59/B	221/01/00380	21.03.2013 r.	2.09.2013 r.	8.11.2013 r.
01/194/N	221/01/04807	28.02.2013 r.	13.09.2013 r.	6.12.2013 r.
01/183/N	221/01/04804	26.03.2013 r.	brak wpłaty	brak wpłaty
01/137/N	221/01/04251	27.05.2013 r.	13.09.2013 r.	16.12.2013 r.
02/903/N	221/01/00420	28.03.2013 r.	30.08.2013 r.	12.12.2013 r.
02/2631/N	221/01/04569	26.03.2013 r.	2.09.2013 r.	10.12.2013 r.
02/1905/N	221/01/00801	26.03.2013 r.	10.09.2013 r.	9.12.2013 r.
02/2178/N	221/01/04067	25.03.2013 r.	3.09.2013 r.	8.01.2014 r.
02/1927/N	221/01/03881	11.03.2013 r.	27.08.2013 r.	19.11.2013 r.
03/176/N	221/01/00949	25.07.2013 r.	26.10.2013 r.	27.12.2013 r.
03/1/B	221/01/00877	19.03.2013 r.	16.09.2013 r.	10.01.2014 r.
03/178/N	221/01/00951	3.04.2013 r.	15.09.2013 r.	13.12.2013 r.
03/256/N	221/01/00975	20.03.2013 r.	30.09.2013 r.	30.12.2013 r.
03/269/N	221/01/00980	29.03.2013 r.	24.09.2013 r.	12.02.2014 r.
10/318/N	221/01/03550	28.03.2013 r.	11.09.2013 r.	10.12.2013 r.
10/38/N	221/01/03087	19.06.2013 r.	11.09.2013 r.	18.12.2013 r.
10/216/N	221/01/03177	28.03.2013 r.	9.09.2013 r.	12.12.2013 r.
10/147/N	221/01/03942	20.03.2013 r.	16.09.2013 r.	16.12.2013 r.
10/300/A	221/01/03303	29.03.2013 r.	16.09.2013 r.	29.11.2013 r.

deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Rada Gminy uchwałą nr XXXIV/262/2013 z 13 lutego 2013 r. określiła termin złożenia pierwszej deklaracji do 31 marca 2013 r. Następnie Rada uchwałą nr XXXVII/271/2013 z 17 kwietnia 2013 r. przesunęła termin składania pierwszej deklaracji do 31 maja 2013 r.

W wybranej do kontroli próbie:

1) wszyscy właściciele nieruchomości złożyli deklaracje wg wzoru ustalonego przez Radę Gminy,

2) jeden właściciel (o numerze karty kontowej 221/01/00949) złożył deklarację po terminie wyznaczonym przez Radę Gminy (do 31 maja 2013 r.), tj. w dniu 25 lipca 2013 r. Z

wyjaśnień złożonych przez Annę Lubas Referenta UG oraz Dawida Homę Referenta UG wynika, że do właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Świlcza, którzy nie złożyli w wyznaczonym terminie deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały doręczone wezwania do złożenia stosownej deklaracji (ww. wyjaśnienia stanowią ***akta kontroli nr III/76***). W powyższym przypadku brak jest potwierdzenia wezwanie do złożenia deklaracji. Zgodnie z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy może żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku,

3) złożone deklaracje nie zostały sprawdzone w zakresie określonym w art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa (brak stosownej adnotacji),

4) wystąpiły różnice pomiędzy deklarowaną liczbą osób zamieszkujących nieruchomość a liczbą osób zameldowanych (na dzień 1 grudnia 2014 r.), np.:

Nr karty kontowej opłaty	Zadeklarowana liczba mieszkańców	Zameldowana liczba mieszkańców
221/01/00380	2	15
221/01/04807	4	7
221/01/04569	2	7
221/01/04067	4	9
221/01/03891	2	6

Z wyjaśnień złożonych przez Annę Lubas Referenta UG oraz Dawida Homę Referenta UG wynika, że:

- obowiązek złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi posiada każdy właściciel, zarządca zamieszkałej nieruchomości na terenie Gminy Świlcza,
- w deklaracji składający oświadcza, że wskazaną nieruchomość faktycznie zamieszkuje określona ilość osób. Na bieżąco prowadzona była weryfikacja rozbieżności pomiędzy ilością osób zamieszkałych a zameldowanych w danym budynku,
- składający deklaracje tłumaczyli to tym, że niektóre osoby zameldowane nie zostały ujęte w deklaracji ponieważ przybywają poza miejscem zamieszkania (np. poza granicą krajów w celach zarobkowych) – por. ***akta kontroli nr III/76***.

Zgodnie z art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w

wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwości rzetelności danych w niej zawartych. Sprawy podatkowe załatwiane są w formie pisemnej, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej (art. 126 ww. ustawy).

wnoszenie opłaty

Ustalono, że:

1) opłaty naliczane były w wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji – opłaty przypisywane były na kontach właścicieli nieruchomości kwartalnie oraz bez zaokrąglenia do pełnych złotych.

Przykładowe karty kontowe stanowią ***akta kontroli nr III/77***.

Zgodnie z art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (w związku z art. 6q ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach) podstawy opodatkowania, kwoty podatków … zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

Zgodnie z art. 6i pkt 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach obowiązek ponoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi powstaje w przypadku nieruchomości zamieszkałej za każdy miesiąc, w którym na danej nieruchomości zamieszkuje mieszkaniec. Przypis należności winien być dokonywany miesięcznie (przypis miesięczny istotny jest również ze względu na obowiązek zaokrąglania wysokości opłaty – opłata od mieszkańca za selektywne odpady wynosiła 6,87 zł);

2) opłaty wnoszone były w wysokościach zgodnych z dokonanymi przypisami należności,

3) następujące wpłaty zostały zrealizowane przez właścicieli nieruchomości po terminie (wyszczególniono wpłaty opóźnione powyżej 2 tygodni):

a) III rata 2013 r. (termin płatności do 16 września 2013 r.):

- w dniu 26 października 2013 r. (numer konta opłaty 221/01/00949) – nie wysłano upomnienia,

b) IV rata 2013 r. (termin płatności do 16 grudnia 2013 r.):

- w dniu 7 stycznia 2014 r. (numer konta opłaty: 221/01/04246, 221/01/00877),
- w dniu 8 stycznia 2014 r. (numer konta opłaty 221/01/04067),
- w dniu 12 lutego 2014 r. (numer konta opłaty 221/01/00980).

W ww. przypadkach wysłano upomnienia (pobrano koszty upomnienia).

Od powyższych wpłat po terminie płatności nie naliczano odsetek od nieterminowej wpłaty zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

Właścicielowi nieruchomości o numerze konta opłaty 221/01/04804, który nie uregulował III i IV raty 2013 r. (kwota zaległości 206,10 zł na koniec 2013 r.) w dniu 3 stycznia 2014 r. doręczono upomnienie obejmujące III i IV ratę 2013 r. Do dnia kontroli tego zagadnienia (tj. 30 listopada 2014 r.) właściciel nieruchomości nie uregulował zaległości – nie podejmowano innych czynności egzekucyjnych.

Z wyjaśnień złożonych przez Annę Lubas Referenta UG oraz Dawida Homę Referenta UG wynika, że w stosunku do ww. właściciela nieruchomości nie zostały podjęte kroki związane z egzekucją zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Po upływie terminu płatności IV raty zostało wysłane upomnienie obejmujące III i IV ratę 2013 r. (por. ***akta kontroli nr III/76***).

egzekucja zaległości

Zgodnie z art. 6qa ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wójt, burmistrz lub prezydent miasta jest organem egzekucyjnym uprawnionym do stosowania wszystkich środków egzekucyjnych, z wyjątkiem egzekucji z nieruchomości, w egzekucji administracyjnej należności pieniężnych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Osobom, którym zlecono wykonywanie obowiązków dotyczących opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie wskazano zadania egzekucji zaległości w regulowaniu ww. opłat.

Na koniec 2013 r. stan zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiły 67.609,98 zł – ***akta kontroli nr III/78*** (niecałe 12,26% należności w 2013 r. z niniejszej opłaty). Ze stanu zaległości na koniec 2013 r. wynika, że z opłatą zalega 703 właścicieli nieruchomości (średnia kwota zaległości wynosi 96,17 zł).

Do kontroli wybrano 5 właścicieli nieruchomości, którzy na koniec 2013 r. posiadali najwyższe zaległości z ww. opłaty (są to zaległości III i IV raty 2013 r.) o następujących numerach kont opłaty:

- 221/01/04439 zaległość 494,64 zł,
- 221/01/04485 zaległość 412,20 zł,
- 221/01/02080 zaległość 329,76 zł,
- 221/01/02783 zaległość 329,76 zł,

- 221/01/02646 zaległość 288,54 zł.

Łączna kwota zaległości wybranych właścicieli wynosi 1.854,90 zł, co stanowi 2,74% ogółu zaległości na koniec 2013 r.

Wykaz ww. właścicieli stanowi ***akta kontroli nr III/79***.

Nr konta opłaty	Zaległości na 31.12.2013 r.	Data doręczenia upomnienia	Wpłata zaległości do 30.09.2014 r.	Inne czynności egzekucyjne
221/01/04439	494,64 zł	9.01.2014 r.	brak	nie podejmowano
221/01/04485	412,20 zł	9.01.2014 r.	21.01 i 10.07.2014 r. nie pobrano odsetek 19,00 zł	nie podejmowano
221/01/02080	329,76 zł	8.01.2014 r.	brak	nie podejmowano
221/01/02783	329,76 zł	8.01.2014 r.	brak	nie podejmowano
221/01/02646	288,54 zł	8.01.2014 r.	brak	nie podejmowano

Doręczone upomnienia zawierały adnotację: „Należności te należy wpłacić w ciągu 7 dni, licząc od dnia doręczenia niniejszego upomnienia, do kasy, za pośrednictwem Poczty Polskiej, na rachunek bankowy ….. W przypadku nieuregulowania należności we skazanym terminie, zostanie wszczęte postępowanie egzekucyjne w celu przymusowego ściągnięcia należności w trybie egzekucji administracyjnej, co spowoduje dodatkowe obciążenia kosztami egzekucji".

Wójt Gminy nie podejmował działań egzekucyjnych pomimo nieregulowania zaległości przez właścicieli nieruchomości o numerach kont: 221/01/04439, 221/01/02080, 221/01/02783 221/01/02646. Zgodnie z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t. j.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.) w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych.

Z wyjaśnień złożonych przez Annę Lubas Referenta UG oraz Dawida Homę Referenta UG wynika, że:

- upomnienia za zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystawiane są po upływie terminu płatności dwóch rat,
- w Urzędzie Gminy nie został wyznaczony poborca do celów egzekucji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (por. ***akta kontroli nr III/76***).

Nie ustalono poborcy. Zgodnie z art. 1a pkt 9 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji ilekroć w ustawie jest mowa o poborcy skarbowym rozumie się przez to

pracownika organu egzekucyjnego wyznaczonego do dokonywania czynności egzekucyjnych w egzekucji obowiązku o charakterze pieniężnym.

Koszty upomnienia przypisuje się w momencie wystawienia upomnienia. Zgodnie z art. 15 § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji koszty upomnienia obciążają zobowiązanego i są pobierane na rzecz wierzyciela. Obowiązek uiszczenia kosztów upomnienia przez zobowiązanego powstaje z chwilą doręczenia upomnienia.

Stan zaległości z tytułu opłaty za gospodarkę odpadami komunalnymi na dzień 30 września 2014 r. wynosi 73.145,74 zł (***akta kontroli nr III/80***).

Stan zaległości na 31.12.2013 r.	Stan zaległości na 30.09.2014 r.	Zmiana (wzrost)
67.609,98	73.145,74	8,18%

3.5.4. Wybór podmiotu odbierającego odpady komunalne od właścicieli nieruchomości – przetarg nieograniczony nr RRG.271.16.2013

Wniosek o wszczęcie postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, w trybie przetargu nieograniczonego, na usługi „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstałych i zebranych na wszystkich nieruchomościach na których zamieszkują mieszkańcy, położonych w granicach administracyjnych Gminy Świlcza w okresie od 1 lipca 2013 r. do 30 czerwca 2014 r." został zaakceptowany przez Wójta Gminy pismem z 15 maja 2013 r. (Skarbnik Gminy potwierdziła zabezpieczenie środków w budżecie 900/90002/4300 w kwocie 450.000,00 zł oraz upoważnienie na 2014 r. w kwocie 450.000,00 zł).

Wartość ww. zamówienia określona została na kwotę 833.333,00 zł – 207.317,39 euro.

Wójt Gminy zarządzenie nr 16/2004 z dnia 3 marca 2004r. powołał stałą komisję przetargową, określił jej organizację i tryb pracy a także sposób postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w Urzędzie Gminy i gminnych jednostkach organizacyjnych (Regulamin udzielania zamówień publicznych). Do ww. zarządzenia wprowadzane były zmiany.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego wszczęto zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w okresie od 18 maja 2013 r. do 26 czerwca 2013 r. w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie (na tablicy ogłoszeń) oraz na stronie internetowej www.swilcza.i-gmina.pl (z zapisu protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego).

W dniu 16 maja 2013 r. ogłoszenie o zamówieniu przekazano Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (simap – system informacyjny europejskich zamówień publicznych) – udostępniono w bazie danych TED od 18 maja 2013 r. pod numerem 2013163947 (2013/S 096-163947; Dz.U./S S96).

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej nie zawiera informacji innych niż przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (art. 40 ust. 6 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych).

Ww. ogłoszenie o zamówieniu nie zawiera określenia trybu zamówienia oraz miejsca składania ofert wymaganych art. 41 pkt 2 i 10 ustawy Prawo zamówień publicznych (upzp).

Z wyjaśnień złożonych przez Ewę Dziedzic Inspektora Rozwoju Gospodarczego i Inwestycji Urzędu Gminy wynika, że:

- treść ogłoszenia o zamówieniu została wprowadzona zgodnie z formularzem zamieszczonym w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej,
- brak zamieszczenia informacji o trybie udzielania zamówienia jak i miejscu składania ofert wynikał z braku możliwości wpisania dodatkowej informacji w danej sekcji czy wybrania innej opcji (np. w formularzu ogłoszenia o zamówieniu nie ma możliwości wybrania opcji przetarg nieograniczony bo takiej pozycji nie ma, natomiast jest podana „procedura otwarta", natomiast w sekcji termin składania ofert można wpisać tylko datę, nie możliwości podania miejsca składania ofert; w formularzu należy podać tylko miejsce otwarcia ofert,
- przekazano w załączeniu do niniejszych wyjaśnień dwa przykładowe ogłoszenia o zamówieniu pobrane z Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej.

Ww. wyjaśnienie wraz z przykładowymi ogłoszeniami o zamówieniu stanowią ***akta kontroli nr III/81***.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) została zatwierdzona przez Wójta Gminy w dniu 16 maja 2013 r. SIWZ zawiera informacje wymagane art. 36 upzp, m. in.:

- tryb zamówienia (przetarg nieograniczony),
- opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia (12 miesięcy),
- warunki udziału w postępowaniu,
- wymagania dotyczące wadium,

- opis sposobu obliczenia ceny,
- kryterium oceny ofert (100% cena),
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy (ZNWU),
- miejsce oraz termin składania ofert (Urząd Gminy w Świlczy pok. nr 22 – sekretariat na II piętrze do dnia 26 czerwca 2013 r. do godz. 10.00).

Wykonawcy faksem w dniu 7 czerwca 2013 r. (pieczątka wpływu 10 czerwca 2013 r.) oraz drogą elektroniczną w dniu 11 czerwca 2013 r. zwróciło się o wyjaśnienie treści SIWZ. Zamawiający złożył wyjaśnienia SIWZ na wszystkie pytania i w dniu 14 czerwca 2013 r. przekazał je drogą elektroniczną wykonawcom zwracającym się o wyjaśnienie SIWZ – wyjaśnienia nie zostały potwierdzone pisemnie. Zgodnie z pkt 7.3 SIWZ oświadczenia, wnioski, zawiadomienia oraz informacje przekazane faksem lub drogą elektroniczną, muszą być potwierdzone pisemnie. Oryginał pisma należy niezwłocznie przekazać w formie pisemnej (np. pocztą, kurierem). Z wyjaśnień złożonych przez Ewę Dziedzic Inspektora UG wynika, że zgodnie z art. 38 ust. 2 upzp treść zapytań wraz z wyjaśnieniami Zamawiający przekazuje niezwłocznie Wykonawcom, którym przekazał specyfikację istotnych warunków zamówienia, bez ujawniania źródła zapytania, a jeżeli specyfikacja udostępniona jest na stronie internetowej, zamieszcza się na stronie. Przesłanie odpowiedzi na zapytania nie było obowiązkiem Zamawiającego, ponieważ Wykonawca nie wystąpił z wnioskiem do Zamawiającego o przekazanie SIWZ (wyjaśnienia – por. ***akta kontroli nr III/81***).

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia winne są złożyć na druku ZP-11 oświadczenia zgodnie z wymogiem art. 17 ust. 2 upzp o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 upzp. (wyłączenie z udziału w postepowaniu). Przedłożonej dokumentacji oświadczenia 4 osób (Stanisławy Ruszel, Zofii Nowak, Krzysztofa Czech, Tomasza Michalskiego) oznaczone są numerem sprawy RGG.271.12.2013 oraz datą 7 czerwca 2013 r. Z wyjaśnień złożonych przez Ewę Dziedzic Inspektora UG wynika, że:

- ww. oświadczenia złożone zostały przez wszystkich członków komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia z tym, że na oświadczaniach powyższych osób został błędnie podany numer sprawy i błędnie wpisana data,
- osoby te złożyły oświadczenie, że na dzień składania ofert do przedmiotowego postępowania nie zaistniały wobec nich okoliczności wymienione w tym oświadczeniu

oraz złożyły nowe świadczenia w zakresie art. 17 ust. 1 upzp (wyjaśnienia – por. ***akta kontroli nr III/81***).

Do dnia 26 czerwca 2013 r. do godz. 10.00 oferty złożyło 5 wykonawców:

1) Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o. o. w Sędziszowie Młp. – zaoferowana cena 1.288.647,00 zł,

2) Firma Handlowo-Usługowo-Transportowa KAM w Krzywej – zaoferowana cena 777.600,00 zł,

3) Dębickie Zakłady Komunalne DEZAKO Sp. z o. o. w Dębicy – zaoferowana cena 949.620,00 zł,

4) TRANS-FORMES KARPATIA Sp. z o. o. w Tarnowie – zaoferowana cena 1.063.800,00 zł,

5) Konsorcjum firm: GOKOM EKO Sp. z o. o. w Boguchwale (lider) oraz Gospodarka Komunalna Sp. z o. o. w Boguchwale (partner) – zaoferowana cena 1.260.306,00 zł.

Pismem z dnia 27 czerwca 2013 r. na podstawie art. 26 ust. 3 oraz art. 87 ust. 1 upzp wezwano Firmę HUT KAM do uzupełnienia żądanych w SIWZ dokumentów oraz złożenia wyjaśnienia do oferty. W tym samym dniu FHUT KAM złożyła wyjaśnienia oraz przedłożyła dokumenty.

W ww. pismem z dnia 27 czerwca 2013 r. nie wezwano Firmy HUT KAM do złożenia wymaganego SIWZ (pkt 6.2 ppkt 2) zezwolenia na transport i zbieranie odpadów komunalnych wydanego przez właściwy organ, o którym mowa w ustawie z 14 grudnia 2012 r. o odpadach w zakresie objętym zamówieniem. Z wyjaśnień złożonych przez Ewę Dziedzic Inspektora UG wynika, że:

- w ocenie Zamawiającego (przedłożone w złożonej ofercie) zaświadczenie Wójta Gminy Świlcza nr DG6233.4.2012 z 4 czerwca 2012 r. o wpisie do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości dla FHUT KAM jest równoznaczne z posiadaniem zgody na odbieranie i transport odpadów,
- z uwagi na to, że Przedsiębiorca uzyskał wpis do działalności regulowanej, decyzja Wójta Gminy Świlcza z dnia 28 czerwca 2006 r. nr OŚR 7635/05/2006 na zezwolenie na prowadzenie działalności w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości jest równoznaczne z zezwoleniem na zbieranie i transport odpadów,

- w związku z powyższym uznano, że Wykonawca spełnia warunek w zakresie posiadania zezwolenia na transport i zbieranie odpadów komunalnych przez FHUT KAM i nie wezwał do uzupełnienia dokumentów w tym zakresie,
- FHUT KAM przedłożył w dniu podpisania mowy decyzję Starosty Ropczycko-Sędziszowskiego znak ROŚ.7663/7/2003/2004 z 16 stycznia 2004 r. w sprawie udzielenie zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie zbierania i transportu odpadów dla FHUT KAM oraz decyzję Starosty Ropczycko-Sędziszowskiego znak ROŚ.7663/4/2006 z 19 maja 2005 r. w sprawie zmiany ww. decyzji udzielającej zezwolenia na zbieranie i transport, które potwierdzają, że Wykonawca posiadał zezwolenie na zbieranie i transport odpadów na dzień składania ofert (wyjaśnienia z powyższymi decyzjami – por. ***akta kontroli nr III/81***).

W oświadczeniu złożonym przez FHUT KAM o dysponowaniu bazą magazynowo-transportową brak jest wskazania, że baza spełnia wymogi rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. poz. 122). Z wyjaśnień złożonych przez Ewę Dziedzic Inspektora UG wynika, że:
- warunkiem uzyskania przez FHUT KAM wpisu do działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości było spełnienie warunków wykonywania działalności w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości określonych w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
- FHUT KAM wraz z wnioskiem z 1 czerwca 2012 r. o wpisanie do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości złożył oświadczenie, że spełnia ww. warunki, w tym również dotyczące bazy trasnsportowo-magazynowaj (wyjaśnienia z kopią wniosku o wpisanie do rejestru działalności regulowanej por. ***akta kontroli nr III/81***).

Ponadto Ewa Dziedzic Inspektor UG wyjaśniła, że:
- nie złożenie w ofercie przez FHUT KAM oświadczenia o przystąpieniu do przetargu nie stanowiło braku formalnego i nie stanowiło podstawy do wezwania do uzupełnienia. Na załączonym do oferty formularzu ofertowym Wykonawca złożył oświadczenie, że składa ofertę w zakresie, terminie i warunkach określonych w SIWZ.

Niniejszą kontrolą nie objęto ofert złożonych przez pozostałych wykonawców.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół (RRG.271.16.2013), który został zatwierdzony przez Wójta Gminy w dniu 1 sierpnia 2013 r. Z protokołu tego wynika m. in., że:

- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (900.000,00 zł brutto),
- do upływu terminu składania ofert złożono 5 ofert,
- nie wykluczono żadnego wykonawcy, ani nie odrzucono żadnej oferty,
- za najkorzystniejszą została uznana oferta FHUT KAM Andrzej Dziuba w Krzywej (oferta uzyskała 100 pkt).

Pismem z dnia 28 czerwca 2013 r. komisja przetargowa zaproponowała za najkorzystniejszą wybranie oferty FHUT KAM Andrzej Dziuba w Krzywej (cena najniższa – jedynym kryterium była cena – nie przewyższa kwoty, którą Zamawiający może przeznaczyć na sfinansowanie tego zamówienia). Wójt Gminy zatwierdził wybór oferty FHUT Andrzej Dziuba.

O wyborze oferty Zamawiający powiadomił Wykonawców, którzy złożyli swoje oferty. Informację o wyborze zamieszczono na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym.

Wpłacone wadia przyjmowane były na rachunek podstawowy UG (budżetu) – księgowano na koncie 130 „Rachunek bieżący". Zgodnie z przyjętym zakładowym planem kont wadia winny być przyjmowane na wydzielonym rachunku bankowym sum depozytowych i ujmowane na koncie 139 „Inne rachunki bankowe" (w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki) – „konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych na wydzielonych innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące ... Na koncie tym prowadzi się rozliczenia sum depozytowych i sum na zlecenie. Sumy depozytowe to środki pieniężne, które okresowo są przechowywane przez Urząd na wyodrębnionym rachunku pomocniczym. Obejmują one przede wszystkim kaucje, wadia i zabezpieczenia pieniężne...".

W dniu 28 czerwca 2013 r. Wojciech Wdowik Wójt Gminy udzielił pełnomocnictwa Wiesławowi Machowskiemu Z-cy Wójta Gminy do podpisania umowy z wybranym Wykonawcą w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie

„Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Świlcza".

W dniu 12 lipca 2013 r. FHUT KAM wniosła zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 38.880,00 zł (5% wynagrodzenia umownego).

Pomiędzy Gminą Świlcza a Andrzejem Dziubą prowadzącym działalność gospodarczą FHUT KAM w Krzywej w dniu 16 lipca 2013 r. zawarta została umowa na wykonanie usług „odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych pochodzących od nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Świlcza w okresie 12 miesięcy za wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 777.600,00 zł (64.800,00 zł miesięcznie).

W dniu 29 lipca 2013 r. ogłoszenie o udzielenie zamówienia przekazano Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (simap – system informacyjny europejskich zamówień publicznych) – udostępniono w bazie danych TED od 1 sierpnia 2013 r. pod numerem 2013163947 (2013/S 148-257849; Dz.U./S S148).
Ogłoszenie o udzielenie zamówienia zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej: www.swilcza.i-gmina.pl.

Firma HUT KAM za usługi w zakresie odpadów komunalnych realizowane na podstawie ww. umowy za 2013 r. wystawiła następujące faktury (terminy zapłaty ustalono na podstawie ewidencji karty wydatków 900/90002/4300):
- FV 641/2013 z 4 sierpnia 2013 r. na kwotę 32.400,00 zł (za 16-31 lipiec 2013 r.) – zapłacono 30 sierpnia 2013 r.,
- FV 725/2013 z 9 września 2013 r. na kwotę 64.800,00 zł (za sierpień 2013 r.) – zapłacono 18 września 2013 r.,
- FV 809/2013 z 4 października 2013 r. na kwotę 64.800,00 zł (za wrzesień 2013 r.) – zapłacono 15 października 2013 r.,
- FV 882/2013 z 7 listopada 2013 r. na kwotę 64.800,00 zł (za października 2013 r.) – zapłacono 25 listopada 2013 r.,
- FV 954/2013 z 11 grudnia 2013 r. na kwotę 64.800,00 zł (za listopad 2013 r.) – zapłacono 27 grudnia 2013 r.,
- FV 2/2014 z 13 stycznia 2014 r. na kwotę 64.800,00 zł (za grudzień 2013 r.) – zapłacono 23 stycznia 2014 r.

3.5.5. Bilans funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

dochody

Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujmowane były w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem" rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw" § 0690 „Wpływy z różnych opłat" (zamiast § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw") – dane ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w 2013 r.:

	0690
Plan	550.081,00 zł
Należności	551.118,87 zł
Dochody (wykonane)	484.746,99 zł
Zaległości	67.609,98 zł
Nadpłaty	1.238,10 zł

Z przedstawionych danych wynika, że w 2013 r. uzyskano dochody (wpływy) z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 484.746,99 zł.

koszty (wydatki)

Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi ujmowane były w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska" rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami" §: 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników", 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne", 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne", 4120 „Składki na fundusz pracy", 4170 „Wynagrodzenie bezosobowe", 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia", 4300 „Zakup usług pozostałych", 4440 „Odpis na ZFŚS", 4700 „Szkolenie pracowników" – dane ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w 2013 r.:

§	Plan	Wydatki wykonane	Zobowiązania
4010	31.372,00 zł	31.317,50 zł	0 zł
4040	0 zł	0 zł	2.598,24 zł
4110	10.026,00 zł	8.358,45 zł	446,64 zł
4120	1.536,00 zł	1.191,36 zł	63,66 zł

4170	32.066,00 zł	25.055,00 zł	2.130,00 zł
4210	16.000,00 zł	14.225,42 zł	0 zł
4270	4.862,31 zł	0 zł	0 zł
4300	448.081,00 zł	359.647,17 zł	64.800,00 zł
4440	1.137,69 zł	1.137,69 zł	0 zł
4700	5.000,00 zł	648,00 zł	0 zł
Razem	550.081,00 zł	441.580,59 zł	70.038,54 zł

Koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi obejmowały koszty:

- odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
- tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- obsługi administracyjnej tego systemu.

Bilans dochodów i kosztów(wydatków) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2013 r.:

a) kasowo:

- dochody wykonane	484.746,99 zł,
- wydatki wykonane	441.580,59 zł,
- różnica	(+) 43.166,40 zł,

b) memoriałowo1.238,10:

- dochody wykonane (+) zaległości (–) nadpłaty	551.118,87 zł
- wydatki wykonane (+) koszty dotyczące 2013 r.	511.619,13 zł
- różnica	(+) 39.499,74 zł

Z powyższych danych wynika, że w 2013 r. kwota dochodów z opłaty była wystarczająca do pokrycia kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Rada Gminy uchwałą nr XLV/351/2013 z dnia 29 listopada 2013 r. (Dz. Urz. Woj. Podk. poz. 4210) od 1 stycznia 2014 r. zmniejszyła wysokość stawki za odpady komunalne zbierane i odbierane w sposób selektywny z 6,87 zł na 5,90 zł (stawka dla odpadów nie zbieranych i odbieranych w sposób selektywny nie została zmieniona – 14,00 zł).

3.6. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Zadłużenie Gminy Świlcza w latach 2007-2013 ustalone na podstawie danych przedstawionych przez Stanisławę Ruszel Skarbnika Gminy Świlcza (***akta kontroli nr III/82***):

Rok	Zadłużenie Gminy na koniec roku	Zmiana zadłużenia w stosunku do poprzedniego roku	Dochody wykonane	Zadłużenie do dochodów wykon. (kol. 2/ kol. 4)
1	2	3	4	5
2007	2.150.666,58	-	32.838.151,37	6,55%
2008	4.640.792,04	+115,78%	32.247.569,96	14,39%
2009	10.831.099,50	+133,38%	34.302.332,07	31,57%
2010	20.476.312,69	+89,05%	39.809.373,67	51,43%
2011	21.894.086,85	+6,92%	40.685.704,29	53,81%
2012	19.986.371,98	-8,71%	43.507.425,80	45,93%
2013	19.425.316,45	-2,8%	43.410.860,57	44,74%

3.6.1. Dług publiczny

Zadłużenie Gminy Świlcza ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zadłużenia wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego:

Tytuł zadłużenia	Stan na koniec 2012 r.	Stan na koniec 2013 r.
Papiery wartościowe	0	0
Kredyty i pożyczki	19.984.036,69	19.424.955,96
Przyjęte depozyty	0	0
Wymagane zobowiązania	2.335,29	360,49
Ogółem	19.986.371,98	19.425.316,45

Skład Orzekający RIO w Rzeszowie uchwałą:

1) nr V/50/2013 z dnia 21 maja 2013 r. pozytywnie zaopiniował przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 r.,

2) nr V/52/2014 z dnia 26 maja 2014 r. pozytywnie zaopiniował przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 r.

Łączne zadłużenie Gminy Świlcza na dzień:

- 31 grudnia 2012 r. wyniosło 19.986.371,98 zł (sprawozdanie łączne Rb-Z, znacznik F738E26599D9E7B5), co stanowi 45,93% wykonanych dochodów (43.507.425,80 zł, sprawozdanie roczne Rb-27S, znacznik A27BB283AA514661)
- 31 grudnia 2013 r. wyniosło 19.425.316,45 zł (sprawozdanie łączne Rb-Z, znacznik 0D6DB661B9F4B222 korekta 1), co stanowi 44,74% wykonanych dochodów (43.410.860,57 zł, sprawozdanie roczne Rb-27S, F1C07BC290FBB4CC korekta 1),

czyli mieści się w granicy określonej w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (60%).

W ww. opiniach SO RIO dotyczących sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 i 2013 r. zapisano, że łączna kwota zobowiązań wynikająca z art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych wyniosła:

- w 2012 r. 6.136.250,36 zł – to stanowi 13,92% planowanych dochodów,
- w 2013 r. 6.237.386,00 zł – to stanowi 13,75% planowanych dochodów,

czyli mieści się w granicy określonej ww. przepisem (15%).

Zgodnie z dyspozycją art. 121 ust. 2 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.), na lata 2012-2013 mają zastosowanie zasady określone w art. 169-171 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

W latach 2012-2013 wydatki z tytułu prowizji bankowych od udzielonych kredytów ujmowane były na § 4300 „zakup usług pozostałych" (dział 757 rozdział 75702) odpowiednio w kwotach 49.353,90 zł i 54.290,92 zł. Prawidłowo, stosownie do zasad określonych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j.: Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), wydatki te winny być ujęte na § 8010 „rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego".

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

Gmina Świlcza posiada jednostki organizacyjne z osobowością prawną, której jest organem założycielskim lub nadzorującym (instytucje kultury):

- Gminne Centrum Kultury w Świlczy z siedzibą w Trzcianie,

- Gminna Biblioteka Publiczna w Świlczy z siedzibą w Trzcianie.

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji ustalono, że ww. jednostki nie posiadały zadłużenia na koniec 2012 i 2013 r. (sprawozdania zerowe).

Kredyty, pożyczki

Na podstawie obrotów na koncie 134 „Kredyty bankowe" oraz 260 „Zobowiązania finansowe" ustalono, że zadłużenie (zmniejszenia i zwiększenia) Gminy Świlcza z tytułu kredytów i pożyczek w latach 2012-2013 przedstawiało się następująco:

	Kredyty	Pożyczki	Razem
Zadłużenie 1.01.2012 r.	19.740.272,01	2.150.985,84	**21.891.257,85**
Zwiększenie 2012 r., z tego:	3.832.000,00	0	3.832.000,00
- długoterminowe:	2.832.000,00	0	2.832.000,00
- krótkoterminowe (deficyt przejściowy):	1.000.000,00	0	1.000.000,00
Zmniejszenie 2012 r., z tego:	4.724.246,00	1.014.975,16	5.739.221,16
- długoterminowe:	3.724.246,00	1.014.975,16	4.739.221,16
- krótkoterminowe (deficyt przejściowy):	1.000.000,00	0	1.000.000,00
Zadłużenie 31.12.2012 r.	18.848.026,01	1.136.010,68	**19.984.036,69**
Zwiększenie 2013 r., z tego:	6.052.020,00	50.899,27	6.102.919,27
- długoterminowe:	4.552.020,00	50.899,27	4.602.919,27
- krótkoterminowe (deficyt przejściowy):	1.500.000,00	0	1.500.000,00
Zmniejszenie 2013 r., z tego:	6.262.000,00	400.000,00	6.662.000,00
- długoterminowe:	4.762.000,00	400.000,00	5.162.000,00
- krótkoterminowe (deficyt przejściowy):	1.500.000,00	0	1.500.000,00
Zadłużenie 31.12.2013	18.638.046,01	786.909,95	**19.424.955,96**

Uwagi do powyższej tabeli:

- na koncie 134 „Kredyty bankowe" w 2013 r. ujęto zaciągnięty kredyt konsolidacyjny na kwotę 5.438.790,00 zł (zapisem dodatnim) oraz spłaty kredytów ze środków kredytu konsolidacyjnego na kwotę 5.438.790,00 zł zapisami ujemnymi (por. 3.5.2 pkt niniejszego protokołu),

- na koncie 260 „Zobowiązania finansowe" w 2013 r. ujęto udzieloną z budżetu Gminy Świlcza pożyczkę krótkoterminową (udzielono i otrzymano zwrot w roku budżetowym) na

kwotę 13.478,15 zł (por. pkt 3.5.2 niniejszego protokołu) – nie uwzględniono w powyższej tabeli.

Stany ww. zadłużenia na koniec 2012 i 2013 z tytułu kredytów i pożyczek zostały potwierdzone przez banki (por. pkt 2.4.2 niniejszego protokołu).

Zobowiązania wymagalne

Gmina Świlcza w łącznym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazała zobowiązania wymagalne, które dotyczyły Urzędu Gminy (ustalono na podstawie sprawozdań jednostkowych Urzędu Gminy):

a) na koniec 2012 r. w wysokości 2.335,29 zł, z tego:

- 1.195,29 zł – zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług wobec wierzycieli krajowych (przedsiębiorstwa niefinansowe). Do kontroli przedłożono: fakturę VAT wystawioną przez Technika IT SA za druki zakupione na potrzeby USC na kwotę 1.063,95 zł z terminem płatności 24 grudnia 2012 r., która została uregulowana 9 stycznia 2013 r.; fakturę VAT wystawioną przez Starostwo Powiatowe za wypisy i wydruki map na kwotę 131,34 zł z terminem płatności 5 września 2012 r., która została uregulowana 30 stycznia 2013 r.,
- 1.140,00 zł – zobowiązania pozostałe wobec wierzycieli krajowych (sektor finansów publicznych grupa III). Do kontroli przedłożono pisma Wójta Gminy Trzebownisko z 2 listopada 2012 r. i 3 grudnia 2012 r. informujące o uczęszczaniu dzieci z terenu Gminy Świlcza do Przedszkola w Zaczerniu – naliczono obciążenie w kwocie 1.140,00 zł, które uregulowano 18 stycznia 2013 r.,

b) na koniec 2013 r. w wysokości 360,49 zł – zobowiązania sklasyfikowane jako z tytułu dostaw towarów i usług wobec wierzycieli krajowych (przedsiębiorstwa niefinansowe). Do kontroli przedłożono fakturę VAT wystawioną przez PGE za energię elektryczną i dystrybucję na kwotę 360,49 zł z terminem płatności do 16 grudnia 2013 r., która została uregulowana 20 stycznia 2014 r.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Za terminowe regulowanie zobowiązań odpowiedzialny jest kierownik oraz główny księgowy jednostki.

Poręczenia i gwarancje

Rada Gminy określiła w budżecie Gminy kwotę wydatków przypadającą do spłaty z tytułu poręczeń i gwarancji:

- w 2012 r. w wysokości 12.022,00 zł uchwałą nr XVI/114/2012 z dnia 29 grudnia 2011 r. (§ 14),
- w 2013 r. w wysokości 12.022,00 zł uchwałą nr XXXIII/252/2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (§ 16).

Stanisława Ruszel Skarbnik Świlczy oświadczyła, że:

- Gmina Świlcza poręczyła tylko weksel in blanco wystawiony przez Lokalną Grupę Działania „Trygon – Rozwój i Innowacja" na kwotę 54.104,00 zł, na okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2015 r.,
- innych poręczeń nie było w latach 2012-2013.

Ww. oświadczenie stanowi ***akta kontroli nr III/83***.

Lokalna Grupa Działania „Trygon –Rozwój i Innowacja":

- pismem z 17 grudnia 2010 r. do Wójta Gminy Świlcza zwróciła się z prośbą o poręczenie gwarancji zwrotu zaliczki do ARiMR w wysokości 54.104,00 zł na okres od 2011 do 2015 r. W uzasadnieniu prośby wskazano, że w związku ze złożonym wnioskiem o przyznanie pomocy na lata 2011-2015 w ramach działania 431 „Funkcjonowanie lokalnej grupy działania, nabywania umiejętności i aktywizacja", objętego PROW na lata 2007-2013 stowarzyszenie stara się o zaliczkę w wysokości 129.435,00 zł. Zabezpieczeniem zwrotu zaliczki jest gwarancja zwrotu zaliczki w wysokości 110% kwoty zaliczki, tj. 142.380,00 zł,
- pismem z 11 stycznia 2011 r. do Skarbnika Gminy Świlcza poinformowała, że kwota poręczenia zwrotu zaliczki w okresie obowiązywania gwarancji w okresie obowiązywania gwarancji w rozbiciu na lata 2011-2015 wynosi: 2011 12.022,00 zł, 2012 r. 12.022,00 zł, 2013 r. 12.022,00 zł, 2014 r. 12.022,00 zł, 2015 r. 6.016,00 zł; całkowita kwota poręczenia 54.104,00 zł.

Ww. pisma stanowią ***akta kontroli nr III/84***.

Rada Gminy uchwałą nr V/15/2011 z dnia 23 lutego 2011 r. wyraziła zgodę na poręczenie weksla „in blanco" wystawionego przez Lokalną Grupę Działania „Trygon – Rozwój i Innowacja" z siedzibą w Świlczy tytułem zabezpieczenia zwrotu na rzecz Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, zaliczki do wysokości 54.104,00 zł udzielonej temu Stowarzyszeniu w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-

2013. Poręczenie obejmuje okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2015 r. i kształtuje się następująco: w 2011 r. 12.022,00 zł, w 2012 r. 12.022,00 zł, w 2013 r. 12.022,00 zł, w 2014 r. 12.022,00 zł, w 2015 r. 6.016,00 zł.
Ww. uchwała stanowi ***akta kontroli nr III/85***.
Rada Gminy w § 14 uchwały budżetowej na 2011 r. (nr V/16/2011 z dnia 23 lutego 2011 r.) określiła łączną kwotę poręczeń udzielonych przez Gminę Świlcza w wysokości 54.104,00 zł.

Do kontroli przedłożono deklarację wystawcy i poręczyciela do weksla in blanco z 8 lutego 2011 r. Z ww. deklaracji wynika, że weksel wystawiony przez Lokalną Grupę Działania „Trygon – Rozwój i Innowacja" dotyczy zabezpieczeń roszczeń Sopockiego Towarzystwa Ubezpieczeń Ergo Hestia SA w Sopocie mogących powstać z tytułu umowy o gwarancję ubezpieczeniową, potwierdzonej polisą nr 280000018095 z dnia 8 lutego 2011 r. W ww. deklaracji ustalono, że Hestia ma prawo uzupełnić weksel w każdym czasie na sumę roszczeń wynikających z Umowy łącznie z odsetkami i wszelkimi kosztami, które Hestia poniesie w związku z dochodzeniem swoich roszczeń z tytułu Umowy.

Gmina Świlcza poręczyła (Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy zgodnie z art. 262 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych), solidarnie z Gminą Boguchwała i Gminą Lubenia, wszelkie zobowiązania wystawcy weksla, na dowód czego zostały złożony podpis jako poręczyciel za wystawcę (jednocześnie wyrażono zgodę na treść niniejszej deklaracji) ***akta kontroli nr III/86*** – w powyższej deklaracji nie określono kwoty do jakiej zostaje udzielone poręczenie oraz terminu poręczenia (nie zawarto oddzielnej umowy poręczenia).
Powyższy weksel zabezpiecza roszczenia STU Ergo Hestii mogące powstać z tytułu umowy o gwarancję ubezpieczeniową, potwierdzoną polisą nr 280000018095 z 8 lutego 2011 r. Z przedłożonej umowy o gwarancję ubezpieczeniową (kserokopia) oraz gwarancji nr 280000018095 wystawionej przez STU Ergo Hestia SA wynika m. in., że:
- zobowiązanym - wnioskodawcą gwarancji jest LGD „Trygon – Rozwój i Innowacja",
- beneficjentem gwarancji jest Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa,
- maksymalna kwota gwarantowana 142.380,00 zł,
- termin ważności od dnia 8 lutego 2011 r. do 31 grudnia 2015 r.,

- zabezpieczeniem roszczeń regresowych Gwaranta jest weksel wystawiony przez LGD „Trygon – Rozwój i Innowacja" w Świlczy poręczony przez Gminę Boguchwała, Gminę Świlcza oraz Gminę Lubenia.

Kserokopia umowy o gwarancję ubezpieczeniową z 8 lutego 2011 r. oraz gwarancja nr 280000018095 z 8 lutego 2011 r. stanowią ***akta kontroli nr III/87***.

Zatem poręczenie udzielone przez Gminę Świlcza, solidarnie z Gminą Boguchwała i Gminą Lubenia, dotyczy kwoty 142.380,00 zł (umowa o gwarancję ubezpieczeniową oraz gwarancja) oraz odsetek i wszelkich kosztów, które Hestia poniesie w związku z dochodzeniem swoich roszczeń wynikających z umowy o gwarancję ubezpieczeniową (deklaracja wystawcy i poręczyciela do weksla in blanco), i obejmuje okres od 8 lutego 2011 r. do 31 grudnia 2015 r.

Rada Gminy wyraziła zgodę (uchwałą nr V/15/2011 z 23 lutego 2011 r.) na udzielenie poręczenia:

- w dniu 23 lutego 2011 r. czyli po jego faktycznym udzieleniu przez Wójta Gminy w dniu 8 lutego 2011 r.,
- do wysokości 54.104,00 zł w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2015 r. (w 2011 r. 12.022,00 zł, w 2012 r. 12.022,00 zł, w 2013 r. 12.022,00 zł, w 2014 r. 12.022,00 zł, w 2015 r. 6.016,00 zł).

Faktyczna kwota poręczenia określona w deklaracji wystawcy i poręczyciela do weksla in blanco dotyczy gwarancji na kwotę 142.380,00 zł oraz odsetek i kosztów, które Hestia poniesie w związku z dochodzeniem swoich roszczeń wynikających z umowy o gwarancję ubezpieczeniową (ważność od 8 lutego 2011 r. do 31 grudnia 2015 r.).

Zgodnie z art. 93 ust. 1 oraz 94 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych:

- jednostki sektora finansów publicznych nie mogą udzielać poręczeń i gwarancji, których wartość nominalne należna do zapłaty w dniu wymagalności, wyrażona w złotych, nie została ustalona w dniu zawierania transakcji,
- jednostki samorządu terytorialnego mogą udzielać poręczeń i gwarancji; poręczenia i gwarancje są terminowe i udzielane do określonej kwoty.

Z wyjaśnień złożonych przez Stanisławę Ruszel Skarbnika Gminy wynika, że zobowiązania z tytułu poręczenia zwrotu zaliczki w okresie obowiązywania gwarancji wynosiło na koniec roku: 2012 – 42.082,00 zł, 2013 r. – 30.060,00 zł. Do ww. wyjaśnień załączono pismo Lokalnej Grupy Działania z dnia 15 grudnia 2014 r. (***akta kontroli nr III/88***).

3.6.2. Przychody i rozchody

W 2012 r. zaplanowano następujące kwoty przychodów i rozchodów budżetowych:

a) przychody 3.876.572,24 zł, z tego:

- 2.832.000,00 zł „Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym" (§ 952),
- 1.044.572,24 zł „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy" (§ 950),

b) rozchody 4.739.221,16 zł, z tego:

- 4.124.246,00 zł „Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów" (§ 992),
- 614.975,16 zł „Spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej" (§ 963).

W 2013 r. zaplanowano następujące kwoty przychodów i rozchodów budżetowych:

a) przychody 5.621.507,21 zł, z tego:

- 4.552.020,00 zł „Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym" (§ 952),
- 50.899,27 zł „Przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej" (§ 903),
- 1.018.588,00 zł „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy" (§ 950),

b) rozchody 5.162.000,00 zł „Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów" (§ 992).

Ww. kwoty planowanych przychodów i rozchodów ustalone zostały uchwałami Rady Gminy w sprawie budżetu Gminy i w sprawie zmian budżetu Gminy.

Na podstawie sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce i deficycie budżetowym sporządzonych za 2012 i 2013 r. (sprawozdania posiadają znaczniki odpowiednio 102541FC40AEE83D I 404C4B49EFCB1BDC Korekta nr 1) ustalono, że Gmina Świlcza zrealizowała:

	2012		2013	
	Wykonanie	Wyk./plan	Wykonanie	Wyk./plan
Dochody	43.507.425,80	98,75%	43.410.860,57	95,70%
Wydatki	41.628.237,05	96,37%	43.125.931,63	94,45%
Deficyt/Nadwyżka	+1.879.188,75	217,83%	+284.928,94	plan def.
Przychody, z tego:	4.878.621,15	125,84%	7.134.986,16	126,92%
kredyty i pożyczki	3.832.000,00	135,31%	6.102.919,27	132,58
spłata pożyczek udzielonych	0	-	13.478,15	bez planu

inne źródła	1.046.621,15	100,19%	1.018.588,74	100,00%
Rozchody, z tego:	5.739.221,16	121,10%	6.675.478,15	129,31%
spłaty kredytów i pożyczek	5.739.221,16	121,10%	6.662.000,00	129,05%
pożyczki (udzielone)	0	-	13.478,15	bez planu

Przychody i rozchody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek

Zestawienie zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na koniec 2011, 2012 i 2013 r. z wyszczególnieniem: numeru konta księgowego, na którym ujęto pożyczkę lub kredyt, instytucji udzielającej pożyczkę lub kredyt, dnia zawarcia umowy, numeru umowy, kwoty początkowej zaciągniętego zadłużenia stanowi ***akta kontroli nr III/89***.

Z wyjaśnień złożonych przez Stanisławę Ruszel Skarbnika Gminy wynika, że kredyt w kwocie 2.980.000,00 zł zaciągnięty w Banku Ochrony Środowiska na podstawie umowy z dnia 1 lipca 2013 r. ujęty został na dwóch odrębnych kontach tj.: kwota 1.200.000,00 zł na koncie 134-15, kwota 1.780.000,00 zł na koncie 134-44. W trakcie trwania niniejszej kontroli przeksięgowano transzę kredytu ujętą na koncie 134-15 na konto 134-44 (ww. wyjaśnienia stanowią ***akta kontroli nr III/90***).

Na podstawie prowadzonej ewidencji ustalono, że w latach 2012-2013 spłata rat kredytów i pożyczek następowała terminowo.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy wykazano następujące dane dotyczące przychodów i rozchodów budżetowych z kredytów i pożyczek:

Kredyty i pożyczki	2012		2013	
	plan	wykonanie	plan	wykonanie
przychody - zaciągnięcie	2.832.000,00	3.832.000,00	4.602.919,27	6.102.919,27
rozchody - spłata	4.739.221,16	5.739.221,16	5.162.000,00	6.662.000,00

W latach 2012-2013 w zakresie wykonanych przychodów i rozchodów budżetowych wykazano zaciągnięte i spłacone kredyty krótkoterminowe na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetowego (wg prowadzonej ewidencji 1.000.000,00 zł w 2012 r. i 1.500.000,00 zł w 2013 r.).

Zasady wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych sporządzanych za okresy sprawozdawcze 2014 r. reguluje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia

2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119). Zgodnie z § 13 pkt 8 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia w sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego nie wykazuje się przychodów i rozchodów, dotyczących zaciągniętych i spłaconych w danym okresie sprawozdawczym, pożyczek i kredytów, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

kredyt konsolidacyjny

Rada Gminy uchwałą nr XLIV/341/2013 z 30 października 2013 r. postanowiła m. in., że:

- Gmina zaciągnie w 2013 r. kredyt długoterminowy konsolidacyjny w wysokości 5.483.790,00 zł z przeznaczeniem na całkowitą spłatę zobowiązań z tytułu dziesięciu kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych w Banku Spółdzielczym w Głogowie Młp.,
- spłata kredytu nastąpi w latach 2014-2026,
- kwota kredytu nie wpłynie na rachunek bankowy Gminy. Bank udzielający kredytu dokona bezpośrednio spłat zadłużenia wobec BS w Głogowie Młp. Kredyt nie spowoduje zwiększenia kwoty zadłużenia Gminy.

Skład Orzekający RIO w Rzeszowie uchwałą nr V/77/2013 z 10 grudnia 2013 r. wydał negatywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Świlcza ww. kredytu wskazując, że łączna kwota przypadających w 2013 r. spłat rat kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu Gminy oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez Gminę Świlcza poręczeń przy zaciągnięciu powyższego kredytu konsolidacyjnego przekracza w istotnym zakresie obowiązujący w 2013 r. – 15% wskaźnik, o którym mowa w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Wójt Gminy zaskarżył do Kolegium RIO w Rzeszowie w całości ww. uchwałę SO RIO.

Kolegium RIO w Rzeszowie uchwałą nr XXVIII/6818/2013 z 30 grudnia 2013 r. postanowiło uwzględnić odwołanie Wójta Gminy wskazując, że:

- kredyt konsolidacyjny przeznaczony na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w BS w Głogowie Młp. jest kredytem zaciąganym poza budżetem, na zamianę wcześniej zaciągniętych kredytów na jeden korzystniej oprocentowany i rozłożony w czasie,
- nie zwiększa on przychodów ani rozchodów budżetu Gminy Świlcza w 2013 r. Spłacany będzie w latach 2014-2026 i spełnia wymogi wieloletniej prognozy finansowej wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych od roku 2014.

W dniu 31 grudnia 2013 r. z Bankiem Spółdzielczym w Głogowie Młp. zawarta została umowa nr 50016585-30001-10-61-10/13 o kredyt długoterminowy konsolidacyjny. W umowie ustalono m. in., że:

- Bank udziela kredytu długoterminowego w kwocie 5.483.790,00 zł na okres od 31 grudnia 2013 r. do 15 grudnia 2026 r.,
- kredyt konsolidacyjny nie wpłynie na rachunek bankowy Gminy, Bank dokona bezpośrednio spłat dotychczasowego zadłużenia Gminy wobec Banku Spółdzielczego w Głogowie Młp. dotyczącego 10 kredytów na łączną kwotę 5.483.790,00 zł (kredyty ujmowane w ewidencji księgowej na kontach 134-23, 134-25, 134-26, 134-27, 134-28, 134-29, 134-31, 134-32, 134-35, 134-41 (por. ***akta kontroli nr III/89***)),
- oprocentowanie kredytu wylicza się wg zmiennej stopy procentowej stanowiącej sumę stopy bazowej WIBOR 3M i marży w wysokości 1,05 pp,
- spłata rat kredytu nastąpi:

--- po 5.000,00 zł w latach 2014-2020,

--- 100.000,00 zł w 2021 r.,

--- po 1.100.000,00 zł w latach 2022-2025,

--- 948.790,00 zł w 2026 r.

Z umów 10 spłaconych kredytów (kredytem konsolidacyjnym) wynika, że termin ich spłaty kończył się w 2017 r. i na poszczególne lata przypadały do spłaty raty w łącznych kwotach:

- 1.572.000,00 zł w 2014 r.,
- 1.787.000,00 zł w 2015 r.,
- 2.060.500,00 zł w 2016 r.,
- 64.290,00 zł w 2017 r.

Zestawienie powyższych kredytów z wyszczególnieniem rat spłat w poszczególnych latach stanowi ***akta kontroli nr III/91***.

kredyty nadpłacone w 2013 r.

W miesiącu grudniu 2013 r. dokonano wcześniejszej spłaty rat 14 kredytów, których termin płatności przypadał na 2014 r. (nadpłaty dotyczyły kredytów ujętych na kontach: 134-20, 134-21, 134-22, 134-24, 134-30, 134-33, 134-34, 134-36, 134-37, 134-38, 134-39, 134-42, 134-43, 134-45). Przykładowe pismo informujące BS w Głogowie Młp. o wcześniejszej spłacie rat 7 kredytów z 13 grudnia 2013 r. stanowi ***akta kontroli nr III/92***.

Ogółem kwota nadpłacona w 2013 r. dotycząca 2014 r. wyniosła 996.000,00 zł. Zestawienie powyższych kredytów z wyszczególnieniem wcześniejszych spłat zrealizowanych w 2013 r. stanowi ***akta kontroli nr III/93***.

kredyty aneksowane w styczniu 2014 r.

W miesiącu styczniu 2014 r. na wniosek Gminy wprowadzono aneksami nowe harmonogramy spłaty 8 kredytów ujętych na kontach 134-06, 134-07, 134-08, 134-09, 134-11, 134-12, 134-13, 134-14. W poszczególnych latach w następujący sposób zmieniono obciążenia wynikające ze spłat rat kredytowych:

- w 2014 r. przypadało do spłaty 788.975,20 zł, po zmianie przypada 34.975,20 zł,
- w 2015 r. przypadało do spłaty 886.299,87 zł, po zmianie przypada 46.299,87 zł,
- w 2016 r. przypadało do spłaty 310.525,09 zł, po zmianie przypada 29.525,09 zł,
- w 2017 r. przypadało do spłaty 0 zł, po zmianie przypada 635.000,00 zł,
- w 2018 r. przypadało do spłaty 0 zł, po zmianie przypada 55.000,00 zł,
- w 2019 r. przypadało do spłaty 0 zł, po zmianie przypada 40.000,00 zł,
- w 2020 r. przypadało do spłaty 0 zł, po zmianie przypada 1.145.000,00 zł.

Zestawienie powyższych kredytów z wyszczególnieniem zmian harmonogramu spłaty w poszczególnych latach stanowi ***akta kontroli nr III/94***.

Poprzez:

- zaciągnięcie kredytu konsolidacyjnego (wiersz 1 poniższej tabeli),
- nadpłaty w 2013 r. rat kredytów z 2014 r. (wiersz 2 poniższej tabeli),
- aneksowanie harmonogramu spłaty kredytów (wiersz 3 poniższej tabeli),

zmieniono obciążenia wynikające ze spłaty zadłużenia w poszczególnych latach:

Lp.	Zmiana obciążeń spłaty z	2014	2015	2016
1.	kredytu konsolidacyjny	-1.567.000,00	-1.782.000,00	-2.055.500,00
2.	nadpłat rat kredytów	-996.000,00	0	0
3.	aneksowania harmonogram.	-754.000,00	-840.000,00	-281.000,00
4.	Razem	-3.317.000,00	-2.622.000,00	-2.336.500,00

2017	2018	2019	2020	2021
-59.290,00	+5.000,00	+5.000,00	+5.000,00	+100.000,00

0	0	0	0	0
+635.000,00	+55.000,00	+40.000,00	+1.145.000,00	0
+575.710,00	+60.000,00	+45.000,00	+1.150.000,00	+100.000,00

2022	2023	2024	2025	2026
+1.100.000,00	+1.100.000,00	+1.100.000,00	+1.100.000,00	+948.790,00
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
+1.100.000,00	+1.100.000,00	+1.100.000,00	+1.100.000,00	+948.790,00

Powyższe zmiany wydłużyły okres kredytowania oraz przeniosły część ciężaru spłat zadłużenia z lat 2014-2016 głównie na okres po 2019 r.

Zestawienie zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na koniec 2013 r. z wyszczególnieniem rat spłat przypadających w latach 2014-2026 stanowi ***akta kontroli nr III/95***.

Rada Gminy uchwałą nr L/382/2014 z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej ustaliła WPF uwzględniającą ww. kwoty spłat rat kredytów i pożyczek oraz stan zadłużenia (na dzień 27 marca 2014 r. przewidziano w 2014 r. zaciągnięcie i spłatę pożyczki na prefinansowanie w kwocie 136.381,73 zł). Z informacji zawartej w kolumnie 9.7 WPF wynika, że Gmina spełnia wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

kredyty zaciągnięte na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu

Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu:

- w 2012 r. do wysokości 1.000.000,00 zł uchwałą nr XVI/114/2012 z dnia 29 grudnia 2011 r. (§ 16 ust. 2),
- w 2013 r. do wysokości 1.500.000,00 zł uchwałą nr XXXIII/252/2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (§ 18 ust. 2).

Z oświadczenia złożonego przez Wojciecha Wdowika Wójta Gminy oraz Stanisławę Ruszel Skarbnika Gminy wynika, że Gmina Świlcza zaciągała kredyt w rachunku bankowym na przejściowy deficyt budżetu w:

- 2012 r. kwota 1.000.000,00 zł,
- 2013 r. kwota 1.500.000,00 zł (***akta kontroli nr III/96***).

Wójt Gminy zarządzeniem nr 64/2012 z dnia 6 czerwca 2012 r. postanowił:

- zaciągnąć kredyt krótkoterminowy w wysokości 1.000.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego 2012 przejściowego deficytu budżetu Gminy Świlcza,
- spłata kredytu nastąpi do 29 września 2012 r.,
- bankiem udzielającym kredyt będzie Bank Spółdzielczy w Głogowie Młp. Oddział w Świlczy, prowadzący obsługę budżetu Gminy.

W dniu 27 czerwca 2012 r. zawarto z BS w Głogowie Młp. umowę o kredyt w rachunku bieżącym nr 50000026-37011-101/11 o udzielenie Gminie Świlcza odnawialnego kredytu w rachunku bieżącym na finansowanie „Przejściowego deficytu budżetowego" w maksymalnej kwocie 1.000.000,00 zł na okres od 27 czerwca 2012 r do 30 września 2012 r. (w ww. zarządzeniu Wójta Gminy nr 64/2012 z dnia 6 czerwca 2012 r. mowa jest, że spłata kredytu nastąpi do 29 września 2012 r.). W powyższej umowie ustalono m. in., że:

- kredyt ewidencjonowany jest na rachunku bieżącym Gminy nr 69915910232005500000260003 (rachunek podstawowy budżetu Gminy),
- z tytułu udzielenia kredytu Bank pobiera prowizję w wysokości 5.000,00 zł (0,50% od kwoty przyznanego kredytu) oraz 0,10% w skali miesiąca za gotowość finansową, tj. od niewykorzystanej kwoty kredytu,
- od wykorzystanego kredytu Bank pobiera odsetki wg stałej stopy procentowej stanowiącej sumę stopy bazowej WIBOR dla terminu 1-no miesięcznego i marży Banku w wysokości 3,55 punktów procentowych.

Ww. umowa z dnia 27 czerwca 2012 r. stanowi ***akta kontroli nr III/97***.

Wójt Gminy zarządzeniem nr 50/2013 z dnia 19 czerwca 2013 r. postanowił:

- zaciągnąć kredyt krótkoterminowy w wysokości 1.500.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego 2012 przejściowego deficytu budżetu Gminy Świlcza,
- spłata kredytu nastąpi do 28 września 2012 r.,

- bankiem udzielającym kredyt będzie Bank Spółdzielczy w Głogowie Młp. Oddział w Świlczy, prowadzący obsługę budżetu Gminy.

W dniu 27 czerwca 2013 r. zawarto z BS w Głogowie Młp. umowę o kredyt w rachunku bieżącym nr 50000026-37011-101/13 o udzielenie Gminie Świlcza odnawialnego kredytu w rachunku bieżącym na finansowanie „Przejściowego deficytu budżetowego w Gminie Świlcza" w maksymalnej kwocie 1.500.000,00 zł na okres od 27 czerwca 2013 r do 28 września 2013 r. W powyższej umowie ustalono m. in., że:

- kredyt ewidencjonowany jest na rachunku bieżącym Gminy nr 69915910232005500000260003 (rachunek podstawowy budżetu Gminy),
- z tytułu udzielenia kredytu Bank pobiera prowizję w wysokości 7.5000,00 zł (0,50% od kwoty przyznanego kredytu) oraz 0,10% w skali miesiąca za gotowość finansową, tj. od niewykorzystanej kwoty kredytu,
- od wykorzystanego kredytu Bank pobiera odsetki wg stałej stopy procentowej stanowiącej sumę stopy bazowej WIBOR dla terminu 1-no miesięcznego i marży Banku w wysokości 1,48 punktów procentowych.

Ww. umowa z dnia 27 czerwca 2013 r. stanowi ***akta kontroli nr III/98***.

Powyższe kredyty krótkoterminowe były kredytami w rachunku bieżącym odnawialnymi (w rachunku budżetu Gminy). Bank udzielił limitu kredytowego 1.000.000,00 zł w 2012 r. i 1.500.000,00 zł w 2013 r. W księgach rachunkowych powyższe kredytu ujmowane były na czas udzielonego limitu w następujący sposób:

- w 2012 r. 1.000.000,00 zł w dniu 26 czerwca 2012 r.: 133 Wn/134 Ma oraz w dniu 27 września 2012 r.: 134 Wn/133 Ma (ewidencja na koncie 134-43),
- w 2013 r. 1.500.000,00 zł w dniu 27 czerwca 2012 r.: 133 Wn/134 Ma oraz w dniu 30 września 2013 r.: 134 Wn/133 Ma (ewidencja na koncie 134-40).

Przykładowy wyciąg bankowy (z 28 czerwca 2013 r.) uwzględniający limit w rachunku bankowym stanowi ***akta kontroli nr III/99***.

Ww. sposób ujmowania kredytu w rachunku bieżącym jest niezgodny z przyjętym zakładowym planem kont, zgodnie z którym:

- na koncie 133 „Rachunek budżetu" na stronie Ma ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133), natomiast na stronie Wn ujmuje się m. in. spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank w rachunku budżetu,

- konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Ma konta 133 oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.
Kwota przyznanego limitu, wyrażająca ilość dostępnych środków pieniężnych, które jednostka może pobrać nie stanowi aktywu. Do czasu jej faktycznego wykorzystania stanowi bowiem zasób majątkowy banku. Natomiast faktyczne wykorzystanie kwoty przyznanego przez banku limitu powoduje konieczność dokonania zapisów w księgach rachunkowych na koncie 133 „Rachunek budżetu" – księguje się wszystkie operacje powodujące zwiększenie lub zmniejszenie salda kredytowego. Konto 133 jest kontem aktywnym, generalnie o saldzie Wn, jednak w sytuacji korzystania z kredytu w rachunku bieżącym może wykazywać saldo Ma odzwierciedlające faktyczne zadłużenie jednostki wobec banku z tytułu udzielonego kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym.
Odpowiedzialność za powstanie ww. nieprawidłowości ponosi Inspektor UG prowadzący w tym czasie ewidencję wykonania budżetu oraz Skarbnik Gminy.

Ze sporządzonego zestawienia sald minusowych na rachunku bieżącym wg wyciągów bankowych w okresie zaciągniętego kredytu odnawialnego (***akta kontroli nr III/100***) wynika, że następowały spłaty kredytu (części), która zgodnie z § 2 ust. 4 powyższych umów o kredyt w rachunku bieżącym odnawiała o dokonaną spłatę kwotę przyznanego limitu.

Wyciąg bankowy	Kwota zadłużenia	Zaciągnięty kredyt	Wyciąg bankowy	Kwota zadłużenia	Zaciągnięty kredyt
4.07.2012	0		27.06.2013	0	
5.07.2012	-982.364,70	-982.364,70	2.07.2013	-1.168.482,37	-1.168.482,37
9.07.2012	-750.298,90		3.07.2013	-491.719,12	
11.07.2012	-866.854,99	-116.556,09	4.07.2013	-496.038,81	-4.319,69
12.07.2012	-479.879,07		8.07.2013	-65.605,67	
15.07.2012	-497.076,03	-17.196,96	11.07.2013	-345.669,02	-280.063,35
23.07.2012	0		14.07.2013	0	
24.07.2012	-117.171,33	-117.171,33	15.07.2013	-20.538,46	-20.538,46
25.07.2012	-115.167,85		18.07.2013	0	
26.07.2012	-129.957,63	-14.789,78	19.07.2013	-154.396,35	-154.396,35
9.08.2012	0		23.07.2013	0	
10.08.2012	-165,00	-165,00	29.07.2013	-700.662,30	-700.662,30

30.08.2012	0		30.07.2013	-677.786,63	
31.08.2012	-1.019,27	-1.019,27	6.08.2013	-1.273.799,60	-596.012,97
9.09.2012	0		7.08.2013	-814.777,68	
10.09.2012	-165,00	-165,00	8.08.2013	-875.167,04	-60.389,36
Razem		-1.249.428,13	12.08.2013	-475.564,34	
			13.08.2013	-516.491,43	-40.927,09
			19.08.2013	0	
			20.08.2013	-333.225,17	-333.225,17
			25.08.2013	0	
			26.08.2013	-554.676,88	-554.676,88
			27.08.2013	-553.207,47	
			29.08.2013	-759.204,37	-205.996,90
			30.08.2013	-716.831,55	
			2.09.2013	-979.032,19	-262.200,64
			6.09.2013	-189.928,95	
			10.09.2013	-421.617,14	-231.688,19
			Razem		-4.613.579,72

Zatem suma zaciągniętego kredytu w rachunku bieżącym wyniosła odpowiednio: 1.249.428,13 zł w 2012 r. (kwota określona w uchwale: 1.000.000,00 zł) oraz w 2013 r. 4.459.183,37 zł (kwota określona w uchwale: 1.500.000,00 zł).

Zgodnie z art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

Odpowiedzialność za powstanie ww. nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy.

Z wyjaśnień złożonych przez Stanisławę Ruszel Skarbnika Gminy wynika, że:

- wg posiadanej interpretacji zaciągnięty kredyt w rachunku bankowym na pokrycie przejściowego deficytu budżetu w roku 2012 w kwocie 1.000.000,000 zł i w 2013 r. w kwocie 1.500.000,00 zł był kredytem, który pokrywał deficyt w ciągu roku, zgodnie z zawartym upoważnieniem w uchwale,
- nie byłoby przeszkód, aby Rada Gminy udzieliła upoważnienia na większą kwotę.

Ww. wyjaśnienia stanowią ***akta kontroli nr III/101***.

Z tytułu zaciągnięcia ww. kredytów w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy poniosła koszty odpowiednio w kwocie:
- 10.297,82 zł (prowizja 7.563,91 zł, odsetki 2.733,91 zł) w 2012 r.,
- 16.972,65 zł (prowizja 11.080,92 zł, odsetki 5.891,73 zł) w 2013 r. (***akta kontroli nr III/102***).

Przychody i rozchody z tytułu udzielonych pożyczek

Z przekazanych do kontroli dokumentów wynika, że w latach 2012-2013 Gmina Świlcza udzieliła jednej pożyczki – dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Świlczy (zaciągnięta i spłacona w 2013 r.).

Rada Gminy uchwałą nr XXXVIII/280/2013 z dnia 29 kwietnia 2013 r. ustaliła, że:
- postanawia udzielić nieoprocentowanej pożyczki z budżetu Gminy Świlcza dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Świlczy z siedzibą w Trzcianie w wysokości 13.478,15 zł na realizację projektu „Warsztaty literackie w Gminnej Bibliotece Publicznej w Świlczy z siedzibą w Trzcianie oraz filiach realizowanego w ramach działania 413 „Wdrożenie lokalnych strategii rozwoju" z zakresu małych projektów tj. operacji, które nie odpowiadają warunkom przyznania pomocy w ramach działań Osi 3, ale przyczyniają się do osiągnięcia celów tej osi objętego PROW na lata 2007-2013,
- pożyczka stanowi pokrycie kosztów projektu w części podlegającej refundacji ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich,
- spłata pożyczki nastąpi do dnia 30 grudnia 2013 r.,
- szczegółowe warunki przekazania i spłaty pożyczki określi stosowna umowa.

Jako podstawę prawną ww. uchwały wskazano art. 18 ust. 2 pkt 9 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 6 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Ustalenia zawarte w ww. uchwale wskazują, że pożyczka dla GBP jest pożyczką krótkoterminową (udzielona i spłacona w 2013 r.).

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „i" ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości rada gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących ustalania maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez wójta w roku budżetowym. Norma zawarta w przepisie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „i" zezwala na dokonywanie czynności udzielania

pożyczek w roku budżetowym przez wójta. Do kompetencji rady należy jednak ustalenie maksymalnej wysokości pożyczek.

Zgodnie z art. 211 ust. 4 ustawy o finansach publicznych podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa.

W uchwałach budżetowych na 2012 i 2013 r. brak jest postanowień ustalających maksymalną wysokość pożyczek udzielanych przez Wójta Gminy w roku budżetowym.

Rada Gminy w Świlczy nie podjęła uchwały ustalającej maksymalną wysokość pożyczek udzielanych przez Wójta Gminy w roku budżetowym 2012 lub 2013.

Rada Gminy uchwałą nr XXXVIII/280/2013 z dnia 29 kwietnia 2013 r. w sprawie udzielenia pożyczki (krótkoterminowej) wskazała podmiot, któremu ma być udzielona pożyczka (Gminna Biblioteka Publiczna w Świlczy z siedzibą w Trzcianie) i kwotę tej pożyczki – art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „i" ustawy o samorządzie gminnym upoważnia radę jedynie do ustalenia maksymalnej wysokości pożyczek udzielanych przez wójta w roku budżetowym.

Z wyjaśnień złożonych przez Stanisławę Ruszel Skarbnika Gminy wynika, że powyższa uchwała w sprawie udzielenia pożyczki dla GBP w Świlczy została przesłana do RIO w Rzeszowie – została zalegalizowana; uchwała nr XI/2361/2013 Kolegium RIO w Rzeszowie z 14 maja 2013 r. (***akta kontroli nr III/103***).

W dniu 17 maja 2013 r. została zawarta umowa pożyczki nr 1/2013 z Gminną Biblioteką Publiczną w Świlczy (GBP), w której ustalono m. in., że:

- Gmina Świlcza udziela GBP nieoprocentowanej pożyczki w kwocie 13.478,15 zł na realizację zadania „Warsztaty literackie w Gminnej Bibliotece Publicznej w Świlczy z siedzibą w Trzcianie oraz filiach",
- GBP obowiązany jest zwrócić pożyczkę jednorazowo, w terminie 14 dni od daty otrzymania pomocy od Samorządu Województwa Podkarpackiego zgodnie z zawartą z nim umową nr 00896-6930-UM0940052/12 z 18 marca 2013 r., nie później jednak, niż do dnia 30 grudnia 2013 r.,
- Gmina ma prawo dokonywania kontroli GPB w przedmiocie terminu uzyskania przez niego pomocy od Samorządu Województwa Podkarpackiego.

Ww. umowa wraz z uchwałą nr XXXVIII/280 z dnia 29 kwietnia 2013 r. stanowią ***akta kontroli nr III/104***.

Na podstawie prowadzonej ewidencji ustalono, że pożyczka została udzielona w dniu 22 maja 2013 r. a spłacona 28 sierpnia 2013 r.

Ewidencja udzielonej pożyczki prowadzona była na koncie 260-05 „Zobowiązania finansowe – GBP umowa nr 1/2013", co jest niezgodne z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości – konto 250 „Należności finansowe" służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek. Obroty na koncie 260-05 w 2013 r. stanowi ***akta kontroli nr III/105***.

Przychody z innych źródeł

Przychody z innych źródeł wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie budżetu dotyczą środków określonych w uchwałach budżetowych jako przychody z tytułu wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych i klasyfikowano w § 950 „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy".

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 4 lit. e i art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych:
- środkami publicznymi są przychody budżetu państwa i budżetów jst oraz innych jednostek sektora finansów publicznych pochodzące z innych operacji finansowych,
- deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany przychodami z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.
- 1.044.572,24 zł „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy" (§ 950),z
- 1.018.588,00 zł „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy" (§ 950),

Przychody z wolnych środków wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS w kwocie:
- 1.044.572,24 zł plan, 1.046.621,15 zł wykonanie (w 2012 r.),
- 1.018.588,00 zł plan, 1.018.588,74 zł wykonanie (w 2013 r.).

Powyższe kwoty dotyczące wykonania wynikają z danych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu Gminy Świlcza wg stanu odpowiednio na koniec 2011 oraz 2012 r.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Środki trwałe

Zasady gospodarowania i ewidencji rzeczowym majątkiem trwałym w Urzędzie Gminy Świlcza, określone zostały na podstawie;

- Zarządzenia Nr 127/2010 Wójta Gminy Świlcza z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie zakładowego planu kont.
- Zarządzenia Nr 87/2018 Wójta Gminy Świlcza z dnia 31 grudnia 2008r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Świlcza.

4.1.1. Ewidencja środków trwałych

Zgodnie z przyjętymi zasadami, ewidencja księgowa środków trwałych oraz pozostałych składników majątkowych prowadzona jest na kontach zespołu 0 – Majątek trwały.

Poprzez zapisy dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, określono zasady funkcjonowania kont bilansowych zespołu 0 (poniższe konta):

011 – środki trwałe

013 – pozostałe środki trwałe

015 – mienie zlikwidowanych jednostek

016 – dobra kultury

020 – wartości niematerialne i prawne

030 – długoterminowe aktywa finansowe

071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Ustalone zostały zasady prowadzenia ewidencji analitycznej środków trwałych, pozostałych środków trwałych, oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W wyniku kontroli ustalono:

- ewidencja środków trwałych prowadzona w Urzędzie Gminy obejmuje środki trwałe stanowiące własności Gminy w tym nieruchomości będące własnością Gminy, jak również wyposażenie będące na stanie jednostek OSP z terenu Gminy,

- pozostałe środki trwałe objęte zostały ewidencją księgową w poszczególnych jednostkach organizacyjnych (jednostki oświatowe i pozostałe jednostki),
- zgodnie z ustalonymi zasadami rachunkowości ewidencja księgowa (syntetyczna) środków trwałych prowadzona jest na koncie 011 „środki trwałe" oraz 013 „pozostałe środki trwałe" .
- ewidencja szczegółowa (analityczna) środków trwałych prowadzona jest przy pomocy programu komputerowego – systemu finansowo księgowego „Sprawny Urząd" – modułu ewidencja środków trwałych w książkach inwentarzowych środków trwałych. oraz na kartach środków trwałych według poszczególnych grup rodzajowych.
- ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w książkach inwentarzowych w ujęciu ilościowo-wartościowym,

4.1.2. Zmiany w stanie środków trwałych

Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej obrotów na kontach 011- środki trwałe, 013- pozostałe środki trwałe, 020-wartości niematerialne i prawne, ustalono, że stan środków trwałych w latach 2012-2013 wynosił:

	stan na początek 2012r.	stan na koniec 2012r.
- 011 - środki trwałe	88 492 825,53 zł	94 138 615,37 zł
- 013 - pozostałe środki trwałe	624 775,63 zł	642 808,12 zł
- 020 - wartości niematerialne i prawne	96 217,12 zł	97 078,12 zł

	stan na początek 2013r.	stan na koniec 2013r.
- 011 - środki trwałe	94 138 615,37 zł	97 524 631,55 zł
- 013 - pozostałe środki trwałe	642 808,12 zł	738 155,96 zł
- 020 - wartości niematerialne i prawne	97 078,12 zł	104 625,40 zł

Poprzez analizę kont 011 - 013 środki trwałe stwierdzono, że zapisy księgowe na tych kontach w okresie 2012-2013 roku, dotyczyły księgowań:

- środków trwałych pochodzących z inwestycji,
- z tytułu zakupu środków trwałych,
- z tytułu sprzedanych nieruchomości (działki),
- z tytułu przekazanych środków trwałych,
- z tytułu przejęcia bądź przekazania majątku trwałego.

Zapisy księgowe dotyczące powyższych zdarzeń dokonywane były na podstawie dowodów księgowych faktur-rachunków za zakupione składniki majątkowe, protokołów odbioru wykonanych robót (realizowane zadania inwestycyjne), aktów notarialnych (sprzedaż, zakup działek), protokołów przekazania-przejęcia, dowodów OT- przyjęcia na stan środków trwałych.

Poprzez zapisy dokonane w opisie kont – zasady funkcjonowania kont w Urzędzie Gminy (Zarządzenie Nr 127/2010 Wójta Gminy Świlcza z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie zakładowego planu kont), określono że na koncie 011 środki trwałe dokonuję się zapisów księgowych min. z tytułu zdarzeń:

- przychodów nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu,
- przyjętych środków trwałych pochodzących z inwestycji,
- otrzymanych środków trwałych,
- sprzedanych, wycofanych bądź poddanych likwidacji środków trwałych,
- przekazanych środków trwałych.

W ustalonych zasadach - instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych (Zarządzenie Nr 87/2008 Wójta Gminy Świlcza z dnia 31 grudnia 2008r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Świlcza), nie określono rodzaju i sposobu sporządzania niektórych dokumentów księgowych służących do udokumentowaniu obrotu majątkiem trwałym jak:

- OT – przyjęcie na stan majątku środków trwałych pochodzących z zakupu,

W instrukcji obiegu dokumentów określono, iż na podstawie dowodów OT księguje się jedynie środki trwałe pochodzące z inwestycji i remontów.

- dokumentów PT – przekazanie - przejęcia środka trwałego,
- dokumentów – wycofanie - likwidacja środka trwałego.

W rzeczywistości takie dowody sporządzano i na ich podstawie dokonywano zapisów księgowych np.:

– OT z 22.07.2013r. – 20 966,04 zł – zakup sprzętu pożarniczo-ratowniczego dla OSP Trzcina,

– OT z 22.07.2013r. – 21 994,20 zł – zakup sprzętu pożarniczo-ratowniczego dla OSP Świlcza,

– OT z 09.08.2013r. – 10 653,87 zł – zakup wiat przystankowych

Na podstawie protokołów przejęcia-przekazania środków trwałych przekazano:

- PT 2/2013 z 14.12.2012 – 767 746,19 zł – przekazanie budynku szkoły

- PT 2/2013 z 30.07.2013 – 3 495,88 zł – przekazanie budynku gospodarczego Szkoły w Bratkowicach
- PT 3/2013 z 30.07.2013 – 4 229,06 zł – przekazanie ogrodzenia Szkoły Podstawowej nr 3 w Bratkowicach
- PT 5/2013 z 30.07.2013 – 5 774,00 zł – przekazanie placu zabaw szkoły w Bratkowicach
- PT 4/2013 z 30.07.2013 – 5 418,75 zł – przekazanie kotła gazowego

Zarządzenia Nr 87/2018 z 31.12.2008r i 127/2010 z 31.12.2010r. - fragmenty instrukcji obiegu dokumentów i zakładowego planu kont, stanowią – ***akta kontroli nr IV/1***

Dowody OT – Przyjęcie środka trwałego, PT – Przekazanie środka trwałego, stanowią – ***akta kontroli nr IV/2***

Zgodnie z Art. 10 ust.1 pkt.3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności zasady dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym sporządzania dowodów księgowych.

4.2. Inwentaryzacja

4.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych.

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Świlcza określone zostały w instrukcji inwentaryzacyjnej ustalonej na podstawie - Zarządzenia Nr 87/2018 Wójta Gminy Świlcza z dnia 31 grudnia 2008r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Świlcza.

Poprzez zapisy instrukcji inwentaryzacyjnej określono w szczególności:
- zasady inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie oraz rzeczowych składników majątkowych,
- zasady inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz należności i zobowiązań,
- zasady inwentaryzacji pozostałych aktywów i pasywów,
- dokumenty inwentaryzacyjne,
- metody i terminy i formy przeprowadzania inwentaryzacji (spis z natury, weryfikacja, uzgodnienie, porównanie stanu zapisów w księgach z dokumentami),

- sposoby likwidacji składników majątkowych.

Zasady określone w polityce rachunkowości ustalone zostały w oparciu o przepisy art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

4.2.2. Przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji rzeczowych składników majątku

Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątkowych Gminy, przeprowadzona została w 2012 roku.

Wójt Gminy w dniu 10 grudnia 2012 roku wydał Zarządzenie Nr 142/2012 w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnych celem przeprowadzenia inwentaryzacji majątku Gminy.

Inwentaryzacja drogą spisu z natury objęła składniki majątkowe:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie),
- pozostałe środki trwałe w ewidencji ilościowej,
- środki pieniężne i depozyty w kasie,
- druki ścisłego zarachowania,
- wartości niematerialne i prawne.

Przeprowadzenie spisu z natury zarządzono w następujących jednostkach:

- Urzędzie Gminy
- Domach ludowych
- Klubach sportowych
- Pozostałych jednostkach

W wyniku kontroli ustalono:

- inwentaryzacja przeprowadzona została według stanu na 31 grudni 2012r.,
- spisy z natury składników majątkowych w Urzędzie Gminy i jednostkach podległych przeprowadzone zostały w ustalonym terminie tj. od 17 grudnia 2012 do 17 stycznia 2013r.,
- inwentaryzowane składniki majątkowe zostały spisane na arkuszach spisu z natury,

Na sporządzanych arkuszach spisu z natury brak jest określenia osób odpowiedzialnych materialnie za składniki majątkowe oraz podpisów tych osób, na poszczególnych arkuszach nie określono metody inwentaryzacyjnej.

Przykładowe arkusze spisu z natury nr 43, 49, 51, 68, 78, 82, 83, stanowią – ***akta kontroli nr IV/3***

Na arkuszach nr 82 i 83 nie podano dat przeprowadzenia spisu z natury.
Zgodnie z zapisami § 16 instrukcji – zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji (Zarządzenia Nr 87/2018 Wójta Gminy Świlcza z dnia 31 grudnia 2008r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Świlcza), wyniki inwentaryzacji – spisu z natury, należy ujmować w arkuszach spisu zawierających m.in. datę spisu z natury, imiona i nazwiska osób odpowiedzialnych materialnie oraz ich podpisy złożone na arkuszu na dowód nie wnoszenia zastrzeżeń do ustaleń spisu, określenie metody inwentaryzacyjnej.
Fragmenty instrukcji inwentaryzacyjnej-Zarządzenie Nr 87/2018 z 31.12.2008r, stanowią – ***akta kontroli nr IV/4***

Ponadto jak wynika z arkuszy spisu z natury, inwentaryzacja - spis z natury, przeprowadzony został w dniach 14 grudnia 2012 – 17 stycznia 2013r.
Zgodnie z Zarządzeniem Nr 142/2012 Wójt Gminy z dnia 10 grudnia 2012 roku w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnych celem przeprowadzenia inwentaryzacji majątku Gminy, inwentaryzacja winna zostać przeprowadzona od dnia 17 grudnia 2012 i zakończona do 10 stycznia 2013r.
Zarządzenie Nr 142/2012 Wójt Gminy z 10.12.2012r., stanowi – ***akta kontroli nr IV/5***

- z dokonanych spisów w poszczególnych jednostkach sporządzono sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury,
- inwentaryzacja gruntów, budynków i budowli przeprowadzona została drogą weryfikacji,
- przeprowadzono inwentaryzację kasy – protokół z 31.12.2012r.,
- dokonano likwidacji i odpisania ze stanu majątku przedmiotów zniszczonych i zużytych,

4.3. Dochody z majątku

4.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami obowiązujące w badanym okresie w Gminie Świlcza, uregulowane zostały na podstawie:
- Uchwały Nr XV/110/96 Rady Gminy w Świlczy z dnia 28 marca 1996r. w sprawie określenia stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne i socjalne.
- Uchwały Nr XIII/123/2000 Rady Gminy Świlcza z dnia 27 kwietnia 2000r. w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem Gminy Świlcza tj. zasad nabywania, zbywania i

obciążania nieruchomości stanowiących własność gminy oraz ich wydzierżawiania na okres dłuższy niż 3 lata,

- Uchwały Nr XXIII/190/2005 Rady Gminy Świlcza z dnia 30 marca 2005r. w sprawie odstąpienia od obowiązku przetargowego trybu zawierania umów najmu lub dzierżawy niektórych lokali użytkowych na czas dłuższy niż 3 lata,
- Uchwał Rady Gminy Świlcza w sprawach najmu, dzierżawy, sprzedaży, dotyczących poszczególnych lokali i działek stanowiących mienie komunalne Gminy.

4.3.2. Dochody z majątku gminy

W latach 2012 i 2013 Gmina Świlcza realizowała w ramach posiadanego majątku, dochody z tytułu: opłat za trwały zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości (§ 0470), z najmu i dzierżawy składników majątkowych (§ 0750), z tytułu wpływu ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870), które zostały sklasyfikowane następująco:

Klasyfikacja budżetowa	2012		2013	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
700/70005/0470	72 648	74 759	38 461	41 537
700/70005/0750	135 254	134 754	102 369	126 515
700/70005/0870	105 000	179 566	2 053 708	619 903

4.3.3. Sprzedaż nieruchomości

W okresie objętym kontrolą sprzedaż nieruchomości dokonywana była zarówno w trybie przetargowym jak i bezprzetargowym.

W trakcie 2012 roku dokonano sprzedaży nieruchomości, na łączną kwotę 179 566 zł.

Na podstawie przeprowadzonych w 2013 przetargów, uzyskano przychody w łącznej wysokości 619 903 zł.

Zestawienie sprzedanych nieruchomości w latach 2012-2013 roku będących własnością Gminy Świlcza, stanowi – ***akta kontroli nr IV/6***

Kontroli poddano sprzedaż następujących nieruchomości:

- nieruchomość gruntowa nr 4755/2 położona w miejscowości Świlcza
- nieruchomość zabudowana nr 283/1 położona w miejscowości Trzciana

- nieruchomość gruntowa nr 372/17 położona w miejscowości Trzciana
- nieruchomość gruntowa nr 4294 położonej w miejscowości Bratkowice

• ***nieruchomość gruntowa nr 4755/2 położona w miejscowości Świlcza***

Wartość rynkowa nieruchomości – działki nr 4755/2 o pow. 0,3116 ha ustalona została na kwotę 173 031 zł, na podstawie dokonanej wyceny na dzień 24 października 2012r. (operat szacunkowy z 26.10.2012r. sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego - upr. Nr 2089).

Rada Gminy na sprzedaż nieruchomości – działki nr 4755/2 położonej w Świlczy wyraziła zgodę Uchwałą Nr XXV/197/2012 z dnia 04.09.2012r.

Wójt Gminy wydał Zarządzenie Nr 123/2012 z dnia 26 października 2012r. w sprawie ustalenia ceny wywoławczej nieruchomości komunalnej będącej przedmiotem sprzedaży na podstawie, którego cena wywoławcza działki nr 4755/2 ustalona została w wysokości 200 000 zł.

Działka przeznaczona do zbycia w drodze przetargu, została zamieszczona w wykazie nieruchomości wywieszonym w siedzibie Urzędu Gminy, informacja o wywieszeniu wykazu podana została do publicznej wiadomości.

W wykazie tym nie określono terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabywaniu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt. 1 i pkt. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z Art. 35. ust.2 pkt. 12 Właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę, określając w nim min. termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości.

Wykaz nieruchomości działki nr 4755/2, stanowi – ***akta kontroli nr IV/7***

Ogłoszenie na sprzedaż nieruchomości nr 4755/2 w trybie przetargu nieograniczonego, wywieszone zostało w siedzibie Urzędu Gminy, zmieszczono na stronach internetowych Urzędu oraz w prasie lokalnej .

Komisja do przeprowadzenia przetargu na sprzedaż nieruchomości powołana została na podstawie Zarządzenia Nr 137/2012 Wójta Gminy Świlcza z dnia 28 listopada 2012r.

Cena wywoławcza działek ustalona została w wysokości 200 000 zł.

Warunkiem uczestniczenia w przetargu była wpłata wadium w wysokości 10 % ceny wywoławczej – 20 000 zł z terminem wpłaty do dnia 03.01.2013r.
Dzień przeprowadzenia przetargu ustalono na 7 marca 2013r.
Ogłoszenie zawierało elementy wymagane przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości za wyjątkiem informacji o obciążeniach i zobowiązaniach oraz terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).
Zgodnie z § 13 pkt.1 2 i 3 niniejszego rozporządzenia w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym, zamieszcza się również, informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości.
Ogłoszenia w sprawie przetargu – działka nr 4755/2, stanowi – ***akta kontroli nr IV/8***

Na okoliczność ogłoszonego na dzień 7 stycznia 2013r, przetargu na sprzedaż nieruchomości sporządzony został protokół, z którego wynika, iż w wyznaczonym terminie nikt nie wpłacił wadium w związku z powyższym przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.
Informacja o wyniku przetargu podana została do publicznej wiadomości.

W sprawie sprzedaży działki nr 4755/2 w drodze przetargu nieograniczonego, ogłoszony został drugi przetarg na dzień 20.02.2013r.
Cena wywoławcza oraz wadium nie uległy zmianie w stosunku do I przetargu.
W ogłoszeniu nie zawarto informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, oraz terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, które to elementy wymagane są na podstawie § 13 pkt. 1,2 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).
Ogłoszenia w sprawie II przetargu – działka nr 4755/2, stanowi – ***akta kontroli nr IV/9***

Komisja do przeprowadzenia II przetargu na sprzedaż nieruchomości powołana została na podstawie Zarządzenia Nr 7/2013 Wójta Gminy Świlcza z dnia 15.02.2013r.

Z przeprowadzonego drugiego przetargu na sprzedaż nieruchomości działek nr 4755/2 w wyznaczonym dniu tj. 20 lutego 2013r. sporządzony został protokół, z którego wynika:
- w terminie określonym w ogłoszeniu o przetargu i wymaganej wysokości, wpłacone zostało wadium przez 1 oferenta.
- postąpienie ustalone zostało w wysokości 1 % ceny wywoławczej
W wyniku przeprowadzonej licytacji uzyskano cenę za nieruchomości w wysokości 213 000 zł, za którą to nieruchomość została sprzedana.
Sporządzony protokół z postępowania przetargowego sporządzony został zgodnie z wymogami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości
Informacja o wyniku przetargu została podana do publicznej wiadomości.

Nabywcę nieruchomości powiadomiono o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.
Umowa sprzedaży działki – akt notarialny pomiędzy Gminą Świlcza a Kupującym, zawarta została w dniu 13 marca 2013r.
Należność za nabytą nieruchomość w wysokości 193 000 zł (na poczet należności zaliczono wpłacone przez kupującego wadium), uregulowana została w dniu 5 marca 2013r.

• ***nieruchomość zabudowana nr 283/1 położona w miejscowości Trzciana***

Wartość rynkowa nieruchomości – działki nr 283/1 o pow. 0,8217 ha zabudowanej budynkiem pawilonu sportowego oraz wiatą stalową na rowery, ustalona została na kwotę 407 352 zł, na podstawie dokonanej wyceny na dzień 10 maja 2013r. (operat szacunkowy z 22.05.2013r. sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego - upr. Nr 2089).
W sprawie na sprzedaży komunalnej nieruchomości gruntowej - działka nr 283/1, Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr XXXVIII/285/2013 w dniu 29.04.2013r.
Zebranie Wiejskie sołectwa Trzcina wyraziło zgodę na sprzedaż nieruchomości – Uchwała Nr 2 Zebrania Wiejskiego z dnia 28.04.2013r.
Wójt Gminy wydał Zarządzenie Nr 39/2013 z dnia 28 maja 2013r. w sprawie ustalenia ceny wywoławczej nieruchomości komunalnej będącej przedmiotem sprzedaży określając cenę wywoławczą nieruchomości w wysokości 450 000 zł.
Działka przeznaczona do zbycia w drodze przetargu, została zamieszczona w wykazie nieruchomości (RGM.6840.6.2013 z 10.06.2013r.) wywieszonym w siedzibie Urzędu Gminy.

Informacja o wywieszeniu wykazu podana została do publicznej wiadomości.
Ogłoszenie na sprzedaż nieruchomości nr 283/1 w trybie przetargu nieograniczonego, wywieszone zostało w siedzibie Urzędu Gminy, zmieszczono na stronach internetowych Urzędu oraz w prasie lokalnej.
Komisja do przeprowadzenia przetargu na sprzedaż nieruchomości powołana została na podstawie Zarządzenia Nr 66/2013 Wójta Gminy Świlcza z dnia 1 sierpnia 2013r.
Cena wywoławcza działki ustalona została w wysokości 450 000 zł.
Warunkiem uczestniczenia w przetargu była wpłata wadium w wysokości 10 % ceny wywoławczej – 45 000 zł z terminem wpłaty do dnia 26.09.2013r.
Dzień przeprowadzenia przetargu ustalono na 30 września 2013r.
Ogłoszenie zawierało wymagane informacje za wyjątkiem informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).
Zgodnie z § 13 pkt.1 niniejszego rozporządzenia w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym, zamieszczało się również, informacje o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości.
Ogłoszenia w sprawie przetargu – działka nr 283/1, stanowi – ***akta kontroli nr IV/10***

Na okoliczność ogłoszonego na dzień 30 września 2013r przetargu na sprzedaż nieruchomości sporządzony został protokół, z którego wynika, iż w wyznaczonym terminie nikt nie wpłacił wadium w związku z powyższym przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.
Informacja o wyniku przetargu podana została do publicznej wiadomości.

W sprawie sprzedaży działki nr 4755/2 w drodze przetargu nieograniczonego, ogłoszony został drugi przetarg na dzień 08.11.2013r.
Cena wywoławcza nieruchomości na podstawie Zarządzenia Nr 95/2013 Wójt Gminy z dnia 1 października 2013r. w sprawie ustalenia ceny wywoławczej nieruchomości w II przetargu, obniżona została do kwoty 330 000 zł, wadium ustalono w wysokości 33 000 zł

Komisja do przeprowadzenia II przetargu na sprzedaż nieruchomości powołana została na podstawie Zarządzenia Nr 105/2013 Wójta Gminy Świlcza z dnia 04.11.2013r.

Z przeprowadzonego drugiego przetargu na sprzedaż nieruchomości działki zabudowanej nr 283/1 w wyznaczonym dniu tj. 8 listopada 2013r. sporządzony został protokół, z którego wynika:

- w terminie określonym w ogłoszeniu o przetargu i wymaganej wysokości, wpłacone zostało wadium przez 1 oferenta (5 wspólników).
- postąpienie ustalone zostało w wysokości 1 % ceny wywoławczej - 3 300 zł

W wyniku przeprowadzonej licytacji uzyskano cenę za nieruchomości w wysokości 333 300 zł, za którą to nieruchomość została sprzedana.

Sporządzony protokół z postępowania przetargowego sporządzony został zgodnie z wymogami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości

Informacja o wyniku przetargu została podana do publicznej wiadomości.

Nabywców nieruchomości nie powiadomiono o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży wymóg taki wynika z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dokumentacji dotyczącej sprzedaży nieruchomości znajduje się pismo 113/R-RGM-AN/13 z 27.11.2013r informujące iż sporządzenie umowy kupna sprzedaży nieruchomości odbędzie się w dniu 29.11.2013r. na piśmie znajduje się adnotacja, że informację tą przekazano telefonicznie.

Faktycznie podpisanie umowy sprzedaży działki – akt notarialny pomiędzy Gminą Świlcza a Kupującymi, dokonane zostało w dniu 4 grudnia 2013 roku

Pismo 113/R-RGM-AN/13 z 27.11.2013r, Akt Notarialny z 04.12.2013r., stanowi – ***akta kontroli nr IV/11***

Należność za nabytą nieruchomość w wysokości 330 000 zł (na poczet należności zaliczono wpłacone przez kupującego wadium), uregulowana została w dniu 13 listopada 2013r.

- ***nieruchomość gruntowa nr 372/17 położona w miejscowości Trzciana***

Wartość rynkowa nieruchomości – działki nr 372/17 o pow. 0,0495 ha ustalona została na kwotę 8 509 zł, na podstawie dokonanej wyceny na dzień 20 lipca 2012r. (operat szacunkowy z 31.07.2012r. sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego - upr. Nr 2089).

Zebranie Wiejskie Sołectwa Trzcina Uchwałą Nr 1 z dnia 13.05.2012r wyraziło zgodę na sprzedaż nieruchomości.

Rada Gminy Wilcza podjęła Uchwałę Nr XXIII/179/2012 z dnia 29.06.2012r. w sprawie sprzedaży komunalnych nieruchomości gruntowych w drodze bezprzetargowej, w tym działki nr 372/17 z przeznaczeniem na poprawienie warunków zagospodarowania działki przyległej.

W sprawie umożliwienia zakupu niniejszej nieruchomości do Urzędu Gminy został złożony wniosek przez mieszkańca Trzciny będącego właścicielem sąsiedniej nieruchomości, który zaoferował zakup nieruchomości według ceny 1 200 zł za 1 ar., tj. w wysokości około 6 000 zł za całą działkę.

Wójt Gminy wydał Zarządzenie Nr 94/2012 z dnia 8 sierpnia 2012r. w sprawie ustalenia ceny wywoławczej nieruchomości komunalnej będącej przedmiotem sprzedaży – cena wywoławcza działki nr 372/17 ustalona została w wysokości 12 500 zł.

Działka przeznaczona do zbycia w drodze przetargu, została zamieszczona w wykazie nieruchomości wywieszonym w siedzibie Urzędu Gminy, informacja o wywieszeniu wykazu podana została do publicznej wiadomości.

Wójt Gminy na podstawie Zarządzenia Nr 116/2012 z dnia 11 października 2012r. w sprawie ustalenia ceny wywoławczej nieruchomości komunalnej będącej przedmiotem sprzedaży w trybie bezprzetargowym ustalił cenę działki nr 372/17 w wysokości 8 509 zł.

Pismem 137/R-RGM-AN/12 z 11.10.2012r. osobę zainteresowaną zakupem nieruchomości poinformowano iż cena nieruchomości w ostatecznej wysokości wynosi 8 509 zł

Na okoliczność przeprowadzonych uzgodnień w dniu 22 października 2012r. sporządzono protokół, z którego wynika, iż przedmiotowa nieruchomość została sprzedana za cenę 8 509 zł.

Nabywcę nieruchomości poinformowano o terminie zawarcia umowy sprzedaży.

Umowa sprzedaży działki – akt notarialny pomiędzy Gminą Świlcza a Kupującym, zawarta została w dniu 27 listopada 2012r.

Należność za nabytą nieruchomość w wysokości 8 509,00 zł, uregulowana została w dniu 13 listopada 2012r.

• ***nieruchomość gruntowa nr 4294 położonej w miejscowości Bratkowice***

Wartość rynkowa nieruchomości – działki nr 4294 o pow. 0,1300 ha ustalona została na kwotę 54 358 zł, na podstawie dokonanej wyceny na dzień 5 sierpnia 2011r. (operat szacunkowy z 22.08.2011r. sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego - upr. Nr 2089).

Rada Gminy na sprzedaż nieruchomości – działki nr 4294 położonej w Bratkowicach wyraziła zgodę Uchwałą Nr XXXI/299/2009 z dnia 25.08.2009r.

Działka przeznaczona do zbycia w drodze przetargu, została zamieszczona w wykazie nieruchomości wywieszonym w siedzibie Urzędu Gminy, informacja o wywieszeniu wykazu podana została do publicznej wiadomości.

Ogłoszenie na sprzedaż nieruchomości nr 4294 w trybie przetargu nieograniczonego, wywieszone zostało w siedzibie Urzędu Gminy, zmieszczono na stronach internetowych Urzędu oraz w prasie lokalnej .

Komisja do przeprowadzenia przetargu na sprzedaż nieruchomości powołana została na podstawie Zarządzenia Nr 55/2012 Wójta Gminy Świlcza z dnia 22 maja 2012r.

Cena wywoławcza działek ustalona została w wysokości 56 000 zł.

Warunkiem uczestniczenia w przetargu była wpłata wadium w wysokości 10 % ceny wywoławczej – 5 600 zł z terminem wpłaty do dnia 29.05.2012r.

Dzień przeprowadzenia przetargu ustalono na 4 czerwca 2012r.

Ogłoszenie zawierało elementy wymagane przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości za wyjątkiem informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).

Zgodnie z § 13 pkt.1 niniejszego rozporządzenia w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym, zamieszcza się również, informacje o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości.

Ogłoszenie w sprawie przetargu – działka nr 4294, stanowi – ***akta kontroli nr IV/12***

Na okoliczność ogłoszonego na dzień 4 czerwca 2012r, przetargu na sprzedaż nieruchomości sporządzony został protokół, z którego wynika, iż w wyznaczonym terminie nikt nie wpłacił wadium w związku z powyższym przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.

Informacja o wyniku przetargu podana została do publicznej wiadomości.

Na podstawie Zarządzenia Nr 76/2012 Wójta Gminy Świlcza z dnia 28 czerwca 2012r., cena wywoławcza działki ustalona została w wysokości 39 200 zł.
W sprawie sprzedaży działki nr 4292 w drodze przetargu nieograniczonego, ogłoszony został drugi przetarg na dzień 04.06.2012r.
Cena wywoławcza zgodnie z powyższym Zarządzeniem ustalona została w wysokości 39 200
zł, wadium w kwocie 3 900 zł.
Termin przeprowadzenia przetargu ustalono na dzień 17.08.2012r.
W ogłoszeniu nie zawarto informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, wymaganej na podstawie § 13 pkt. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).
Ogłoszenie w sprawie II przetargu – działka nr 4294, stanowi – ***akta kontroli nr IV/13***

Skład Komisji do przeprowadzenia II przetargu na sprzedaż nieruchomości ustalony został na podstawie Zarządzenia Nr 99/2012 Wójta Gminy Świlcza z dnia 16.08.2012r.
Z przeprowadzonego drugiego przetargu na sprzedaż nieruchomości działek nr 4294 w wyznaczonym dniu tj. 17 sierpnia 2012r. sporządzony został protokół, z którego wynika:
- w terminie określonym w ogłoszeniu o przetargu i wymaganej wysokości, wpłacone zostało wadium przez 1 oferenta.
- postąpienie ustalone zostało w wysokości 1 % ceny wywoławczej
W wyniku przeprowadzonej licytacji uzyskano cenę za nieruchomości w wysokości 39 600 zł, za którą to nieruchomość została sprzedana.
Sporządzony protokół z postępowania przetargowego sporządzony został zgodnie z wymogami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości
Informacja o wyniku przetargu została podana do publicznej wiadomości.

Nabywcę nieruchomości nie powiadomiono o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, wymóg taki wynika z art. 41 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Informacja o terminie i miejscu sporządzenia aktu notarialnego przekazana została telefonicznie

Notatka z 27.08.2012r. z rozmowy telefonicznej, stanowi – ***akta kontroli nr IV/14***

Umowa sprzedaży działki – akt notarialny pomiędzy Gminą Świlcza a Kupującym, zawarta została w dniu 3 września 2012r.

Należność za nabytą nieruchomość w wysokości 35 700 zł (na poczet należności zaliczono wpłacone przez kupującego wadium), uregulowana została w dniu 12 sierpnia 2012r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- sprzedaż działek dokonywana była zgodnie z postanowieniami Uchwał Rady Gminy,
- przetargi przeprowadzane były przez Komisje przetargowe powołane na podstawie Zarządzeń Wójta Gminy, ,
- wyceny wartości rynkowej działek dokonane zostały przez uprawnionych rzeczoznawców majątkowych, ceny wywoławcze nieruchomości ustalone zostały w wysokości nie niższej niż ich szacunkowa wartość rynkowa,
- przetargi na sprzedaż nieruchomości ogłoszone i zorganizowane zostały zgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- w ogłoszeniach o sprzedaży stwierdzono przypadki braku zawarcia informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem są nieruchomości, oraz określenia terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabywaniu nieruchomości.
- nabywców nieruchomości nie powiadomiono o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, z wyjaśnień uzyskanych w trakcie kontroli wynika, że miejsce i termin zawarcia umowy – podpisania aktu notarialnego był ustalany z osobami, która zakupiły nieruchomość, telefonicznie.
- działki zostały sprzedane nabywcom na podstawie zawartych aktów notarialnych, po uiszczeniu zapłaty za nabyte nieruchomości w wysokości zgodnie z przeprowadzonymi przetargami.

Odpowiedzialność za powstanie ww. nieprawidłowości ponosi inspektor Urzędu Gminy ds. sprzedaży i obrotu nieruchomościami w Referacie Gospodarki Mieniem i Planowania Przestrzennego.

Zakresy czynności pracownika ds. gospodarowania nieruchomościami, stanowi – ***akta kontroli nr IV/15***

4.3.4. Dochody z dzierżawy i użytkowania wieczystego

Do budżetu gminy z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych za 2012 rok wpłynęły dochody w wysokości 134 754 zł, w 2013 roku Gmina Świlcza pozyskała z tego tytułu wpływy w łącznej wysokości 126 515 zł.

Kontroli poddano dochody z tytułu umów dzierżawy (umowy o największej wartości przypisu obowiązujące w latach 2012-2013).
Wykaz realizowanych umów dzierżawy w latach 2012-2013, stanowi – ***akta kontroli nr IV/15a***

• *działki nr 269/1,2, 264/2, 275, 276/1, 284, 2919/1 – Trzcina*
- Umowa dzierżawy zawarta w dniu 27.06.2013r. pomiędzy Gminą Świlcza a Spółką z o. o. Pro-Golf z siedzibą w Świlczy.
Przedmiotem dzierżawy są – działki nr *269/1,2, 264/2, 275, 276/1, 284, 2919/1* oraz części działek nr 257/2, 277/1, 282/1 285 o łącznej pow. 18,150 ha.
W umowie ustalono okres dzierżawy od 01.06.2013r. – 31.05.43r. (30 lat)
Grunty wydzierżawione zostały z przeznaczeniem pod budowę pola golfowego wraz z infrastrukturą rekreacyjno-sportową.
Ustalono czynsz dzierżawny w wysokości po 60 zł netto (za każdy ha dzierżawy) za każde sześć miesięcy trwania umowy, płatny w terminach do 30 czerwca i 31 grudnia każdego roku.
Łączna kwota czynszu za rok dzierżawy wyniosła 2 178,40 zł netto.
Rada Gminy Świlcza podjęła Uchwałę Nr XXXVIII/283/2013 z dnia 29 kwietnia 2013r. w sprawie wydzierżawienia nieruchomości komunalnych z jednoczesnym odstąpieniem od obowiązku przetargowego trybu zawarcia związanej z tym umowy.
Działki przeznaczone do dzierżawy na okres 30 lat (z odstąpieniem od przetargu) zamieszczone zostały w wykazie nieruchomości i podane do publicznej wiadomości wykaz RGM-7224/D/3/2013 z 22.05.2013r.
Należna rata czynszu za II półrocze 2013 w wysokości 1 634.67 zł uregulowana została w dniu 06.03.2014r. (termin płatności 31.12.2013r.) od dokonanej wpłaty brak naliczenia odsetek.

Umowa dzierżawy z 27.06.2013r., karty kontowe, stanowią, – ***akta kontroli nr IV/16***

• *działki nr 274, 273, 272, 280 – Trzcina*

- Umowa dzierżawy zawarta w dniu 27.06.2013r. pomiędzy Gminą Świlcza a Spółką z o .o Pro-Golf z siedzibą w Świlczy i Polskim Związkiem Wędkarskim oddział w Rzeszowie. Przedmiotem dzierżawy są – działki nr 274, 272/2 oraz części działek nr 273, 280, 285 o łącznej pow. 8,720 ha - okres dzierżawy 01.07.2013r. – 30.06.2043r.

Ustalono czynsz dzierżawny w wysokości po 60 nettozł (za każdy ha dzierżawy) za każde sześć miesięcy trwania umowy, płatny w terminach do 30 czerwca i 31 grudnia każdego roku.

Rada Gminy Świlcza podjęła Uchwałę Nr XLII/310/2013 z dnia 26 lipca 2013r. w sprawie wydzierżawienia nieruchomości komunalnych z jednoczesnym odstąpieniem od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy. Wyrażając tym samym zgodę na wydzierżawienie na okres 30 lat Okręgowi Polskiego Związku Wędkarskiego w Rzeszowie oraz Spółce z o. o. PRO-GOLF nieruchomości o łącznej powierzchni 8,72 ha wraz z zbiornikami wodnymi położonymi na tych nieruchomościach.

Działki przeznaczone do dzierżawy na okres 30 lat (z odstąpieniem od przetargu) zamieszczone zostały w wykazie nieruchomości i podane do publicznej wiadomości (wykaz RGM-7224/D/4/2013 z 22.05.2013r).

Czynsz uregulowano zgodnie z postanowieniami umowy.

• *działki nr 1079/2-4 – Świlcza, 2068/1 – Rudna Wielka*

- Umowa dzierżawy zawarta w dniu 30.11.2012r. pomiędzy Gminą Świlcza a Piotrem Czapką zam. Czarna Sędziszowska.

Przedmiotem dzierżawy są – działki nr 1079/3-4, części działki nr 1079/2 położonych w Świlczy oraz działka nr 2068/1 położona w Rudnej Wielkiej o łącznej pow. 28,50 ha - okres dzierżawy 5 lat (01.12.2012r. – 30.11.2017r.)

Grunty wydzierżawione zostały z przeznaczeniem na prowadzenie działalności rolniczej.

Ustalono czynsz dzierżawny:

- (działki Świlcza – 13,93 ha) – 1 393,00 zł (100 zł za 1 ha gruntu)
- (działki Rudna Wielka – 14,57 ha) – 1 457,00 zł (100 zł za 1 ha gruntu)

Termin płatności do 31 marca każdego roku.

W sprawie wydzierżawienia nieruchomości komunalnych z jednoczesnym odstąpieniem od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy, Rada Gminy Świlcza podjęła

Uchwałę Nr XXVIII/227/2012 z dnia 28 listopada 2012r, wyrażając zgodę na wydzierżawienie nieruchomości na okres 5 lat.

Działki przeznaczone do dzierżawy nie zostały zamieszczone w wykazie nieruchomości i podane do publicznej wiadomości.

Zgodnie z Art. 35. ust.2 pkt. 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę.

Łączna kwota czynszu w wysokości 2 850,00 zł uregulowana została w dniu 10 kwietnia 2013r, (termin płatności 31.03.2013r.) od dokonanej wpłaty nie naliczono odsetek.

Umowa dzierżawy z 30.11.2012r., Uchwała Nr XXVIII/227/2012 z 28.11.2012r., karta ***kontowa, stanowią – akta kontroli nr IV/17***

• *działki nr 2663, 2667, 2679 – Mrowla*

- Umowa dzierżawy zawarta w dniu 09.08.2013r. pomiędzy Gminą Świlcza a Adamem Bednarzem zam. Bratkowice.

Przedmiotem dzierżawy są – działki nr *2663, 2667, 2679 – Mrowla* o łącznej pow. 19,63 ha - okres dzierżawy 5 lat 10.08.2013r. – 09.05.2018r.

Ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 5 889,00 zł (300 zł za ha dzierżawy), płatny w terminach do 20 marca każdego roku.

Rada Gminy Świlcza podjęła Uchwałę Nr XXXVIII/282/2013 z dnia 29 kwietnia 2013r. w sprawie wydzierżawienia nieruchomości komunalnych z jednoczesnym odstąpieniem od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy.

Działki przeznaczone do dzierżawy na okres 5 lat (z odstąpieniem od przetargu) zamieszczone zostały w wykazie nieruchomości i podane do publicznej wiadomości (wykaz RGM-7224/D/2/2013 z 10.05.2013r.)

Należna rata czynszu dzierżawy za rok 2013 w wysokości 2 323,00 zł, oraz za 2014 rok w wysokości 5 889,00 zł uregulowana została w dniu 18.11.2014r., od dokonanych wpłat nie naliczono odsetek.

Umowa dzierżawy z 09.08.2013r., karty kontowe, stanowią, – ***akta kontroli nr IV/18***

• *działki nr 1 – Świlcza, 2673, 2669 – Mrowla*

- Umowa dzierżawy zawarta w dniu 16.01.2013r. pomiędzy Gminą Świlcza a Janem Zagrodnikiem zam. Bratkowice

Przedmiotem dzierżawy są – część działki nr 1 położona w Świlczy oraz części działkek nr 2669 i 2673 położone w Mrowli o łącznej pow. 66,20 ha - okres dzierżawy 5 lat (16.01.2013r. – 16.01.2018r.)

Grunty wydzierżawione zostały z przeznaczeniem na prowadzenie działalności rolniczej.

Ustalono czynsz dzierżawny:

- (działka Świlcza – 39,06 ha) – 3 906,00 zł (100 zł za 1 ha gruntu)
- (działki Mrowla – 26,44 ha) – 2 644,00 zł (100 zł za 1 ha gruntu)

Termin płatności do 31 marca każdego roku.

W sprawie wydzierżawienia nieruchomości komunalnych z jednoczesnym odstąpieniem od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy, Rada Gminy Świlcza podjęła Uchwałę Nr XXV/199/2012 z dnia 4 września 2012r, wyrażając zgodę na wydzierżawienie nieruchomości na okres 5 lat.

Działki przeznaczone do dzierżawy nie zostały zamieszczone w wykazie nieruchomości i podane do publicznej wiadomości.

Zgodnie z Art. 35. ust.2 pkt. 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę.

Umowa dzierżawy z 16.01.2013r., Uchwała Nr XXV/199/2012 z 04.09.2012r, stanowi – ***akta kontroli nr IV/19***

Należny czynsz w wysokości 5 550,00 zł uregulowany został w dniu 26.03.2013r. tj. zgodnie z zawartą umową

W wyniku kontroli stwierdzono:

- wydzierżawianie i oddawanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie dokonywane było na podstawie zawieranych umów dzierżawy określających okres najmu-dzierżawy, wysokość czynszu, terminy płatności,
- wydzierżawianie nieruchomości na okres dłuższy niż 3 lata dokonywane było za zgodą Rady Gminy.
- w Urzędzie Gminy prowadzona jest ewidencja księgowa w zakresie należności z tytułu dzierżawy składników majątkowych.
- należny czynsz wynikający z zawartych umów opłacany był w wysokości zgodnie z zawartymi umowami.

Stwierdzono przypadki nie naliczenia odsetek za zwłokę w przypadku dokonywania wpłat po ustalonych terminach płatności.

Obowiązek naliczania i egzekwowania odsetek od nieterminowych wpłat m.in. z tytułu czynszu wynika z przepisu art. 359 i 481 Kodeksu cywilnego.

- Przy ustalaniu wysokości czynszu dzierżawy, zgodnie z zapisami Uchwały Nr XIII/123/2000 Rady Gminy Świlcza z 27 kwietnia 2000r. w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem Gminy Świlcza, kierowano się zasadami ustalania czynszu dzierżawnego stosowanymi przez Agencję Własności Rolnej Skarbu Państwa.

W powyższej sprawie złożone zostało wyjaśnienie przez Panią Annę Choma-Kramarz zajmującą się min. sprawami przekazywania w dzierżawę gruntów stanowiących mienie komunalne.

Do wyjaśnienia załączono wykazy (ogłoszenia) Agencji Nieruchomości Rolnych Skarbu Państwa przeznaczonych do wydzierżawienia w których stosowano porównywalne stawki dzierżawy gruntów.

Powyższe wykazy dotyczą wydzierżawianych gruntów w latach 2005 – 2007, i takie stawki z tego okresu stosowano przy ustalaniu wysokości czynszu w umowach dzierżawy zawieranych przez Gminę w latach 2012-2013.

Z ustnego wyjaśnienia Pani Anny Choma-Kramarz wynika, iż Agencja Nieruchomości w ostatnich latach nie oddawała w dzierżawę nieruchomości położonych na terenie gminy Świlcza.

W Urzędzie Gminy brak jest informacji i danych czy stawki obowiązujące w latach 2005-2007 obowiązywały również w latach 2012-2013.

Uchwała Nr XIII/123/2000 z 27.04.2000r. w sprawie zasad gospodarowania mieniem, stanowi – ***akta kontroli nr IV/20***

Wyjaśnienie w sprawie ustalania stawek czynszu, stanowi – ***akta kontroli nr IV/21***

Zakres czynności inspektora U.G. zajmującego się sprawami dzierżawy gruntów, stanowi – ***akta kontroli nr IV/22***

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Jednostki budżetowe

Kontroli poddano rozliczenia Zespołu Szkół w Świlczy z Gminą Świlcza za rok 2013.
Nadzór nad Zespołem Szkół w Świlczy sprawuje Wójt Gminy Świlcza.
Na okres od dnia 1 września 2013 roku do dnia 31 sierpnia 2018 roku Dyrektorem Zespołu Szkół w Świlczy jest Halina Bober, na podstawie Zarządzenia Nr 35/2013 Wójta Gminy Świlcza z dnia 21 maja 2013 roku w sprawie przedłużenia powierzenia stanowiska dyrektora Zespołu Szkół w Świlczy. Dnia 1 lutego 2005 roku Wójt Gminy Świlcza udzielił Halinie Bober – Dyrektorowi Zespołu Szkół w Świlczy pełnomocnictwa do bieżącego zarządu kierowana przez siebie jednostką.
Funkcję Głównego Księgowego sprawuje od dnia 1 listopada 2012 roku Ewa Szopińska, w zakresie

- zorganizowania sporządzania, przyjmowania, obiegu i przechowywania oraz kontroli dokumentów,
- bieżącego i prawidłowego prowadzenia księgowości oraz sporządzanie kalkulacji wynikowej kosztów wykonania zadania i sprawozdawczości finansowej,
- prowadzenia gospodarki finansowej szkoły zgodnie z obowiązującymi zasadami,
- analizy wykorzystania środków przydzielonych z budżetu lub środków pozabudżetowych i innych będących w dyspozycji szkoły,
- dokonywania kontroli wewnętrznej,
- opracowywania projektów przepisów wewnętrznych wydawanych przez Dyrektora szkoły, dotyczących prowadzenia rachunkowości,
- prowadzenia spraw, dokumentacji oraz sprawozdań związanych z wynagrodzeniami osobowymi pracowników,
- dokonywania wszelkich operacji bezgotówkowych szkoły oraz odpowiedzialność za ich prawidłowość i terminowość.

Dnia 19 listopada 2012 roku, Wójt Gminy Świlcza przekazał Dyrektorowi Zespołu Szkół w Świlczy informacje niezbędne do opracowania projektu planu finansowego, to jest wstępną kwotę subwencji oświatowej na 2013 rok w wysokości 2.520.639,20 złotych oraz plan dochodów własnych i wydatków w kwocie 122.050,00 złotych.

Dnia 30 listopada 2012 roku, Dyrektor Zespołu Szkół w Świlczy przekazał do Urzędu Gminy Świlcza projekt planu finansowego na 2013 rok.

Dnia 4 lutego 2013 roku, Wójt Gminy Świlcza przekazał Dyrektorowi Zespołu Szkół w Świlczy informacje niezbędne do opracowania planu finansowego, to jest ostatecznie naliczoną kwotę subwencji oświatowej na 2013 rok w wysokości 2.520.639,20 złotych oraz plan dochodów własnych i wydatków w kwocie 122.050,00 złotych, oraz zatwierdził plan finansowy na rok 2013.

Dnia 31 grudnia 2013 roku wpłynęła do Urzędu Gminy Świlcza propozycja zmian w planie finansowym Zespołu Szkół w Świlczy w obrębie działu 801, rozdziału 80101.

Dnia 31 grudnia 2013 roku, Wójt Gminy Świlcza poinformował, że na mocy Zarządzenia Nr 129/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia zmian w Uchwale budżetowej Gminy Świlcza na rok 2013 dokonana została zmiana w planie finansowym Zespołu Szkół w Świlczy, zgodnie z przedłożoną propozycja zmian.

Dnia 22 stycznia 2014 roku wpłynęło do Urzędu Gminy Świlcza sprawozdanie finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku, oraz sprawozdania Rb – 27S, Rb – 28S, Rb – N, Rb – Z)

5.2. Samorządowe osoby prawne

Kontroli poddano rozliczenie Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Świlczy z siedzibą w Trzcianie z Gminą Świlcza za rok 2013.

Bezpośredni nadzór nad Gminny Centrum Kultury w Świlczy, w imieniu organizatora (Gminy Świlcza) sprawuje Wójt Gminy Świlcza.

Dyrektorem Gminnego Centrum Kultury w Świlczy od dnia 1 września 2005 roku jest Adam Majka, na mocy Zarządzenia Nr 68/2005 z dnia 1 września 2005 roku w sprawie powołania dyrektora Gminnego Centrum Kultury w Świlczy.

Funkcję Głównego Księgowego sprawuje od dnia 1 sierpnia 2010 roku Małgorzata Czachor, w zakresie określonym w zakresie czynności (pismo znak: GCK – 111/4/10):

- prowadzenia pełnej księgowości i rachunkowości Gminnego Centrum Kultury w Świlczy z siedzibą w Trzcianie,
- prowadzenia zbioru zarządzeń, instrukcji, przepisów księgowych,
- prowadzenia kadr oraz niezbędnej dokumentacji oraz sprawozdawczości związanej z kadrami (akta osobowe, umowy o pracę, ewidencja czasu pracy, badania lekarskie, szkolenia bhp, urlopy pracownicze),

- sporządzania sprawozdawczości, opracowywania sprawozdań GUS, US, ZUS dotyczące pracowników,
- obsługi interesantów, udzielania informacji pracownikom,
- wydawania na wniosek pracowników odpowiednich zaświadczeń.

Na mocy Zarządzenia Nr 129/2012 Wójta Gminy Świlcza z dnia 14 listopada 2012 roku, Dyrektor Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Świlczy z siedzibą w Trzcinie został poinformowany o planowanej wysokości dotacji podmiotowej w wysokości 527.018,00 złotych.

Dnia 3 grudnia 2012 roku wpłynął do Urzędu Gminy Świlcza projekt planu finansowy na 2013 rok Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Świlczy z siedzibą w Trzcianie, w oparciu o planowana wysokość dotacji podmiotowej.

Ostateczna wysokość dotacji podmiotowej została ustalona dnia 25 stycznia 2013 roku w Uchwale budżetowej Gminy Świlcza na rok 2013 Nr XXXIII/252/2013 Rady Gminy Świlcza z dnia 25 stycznia 2013 roku. Wójt Gminy Świlcza poinformował Dyrektora Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Świlczy z siedzibą w Trzcianie o wysokości zaplanowanej dotacji z budżetu gminy dla jednostki na 2013 rok w wysokości 527.018,00 złotych.

Dnia 8 lutego 2013 roku wpłyną do Urzędu Gminy Świlczy plan finansowy na 2013 rok Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Świlczy z siedzibą w Trzcianie, w oparciu o uchwaloną wysokością dotacji podmiotowej.

W trakcie roku budżetowego dotacja podmiotowa dla Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Świlczy z siedzibą w Trzcianie uległa zwiększeniu do łącznej kwoty 653.383,00 złotych na mocy:

- Uchwały Nr XLIII/311/2013 Rady Gminy Świlcza z dnia 20 września 2013 roku w sprawie zmiany Uchwały budżetowej Gminy Świlcza na 2013 rok, o kwotę 17.000,00 złotych,
- Uchwały Nr XLIV/339/2013 Rady Gminy Świlcza z dnia 30 października 2013 roku w sprawie zmiany Uchwały budżetowej Gminy Świlcza na rok 2013 , o kwotę 14.610,00 złotych,
- Uchwały Nr XLV/347/2013 Rady Gminy Świlcza z dnia 29 listopada 2013 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Świlcza na rok 2013, o kwotę 90.255,00 złotych,

- Uchwały Nr XLVI/360/2013 Rady Gminy Świlcza z dnia 27 grudnia 2013 roku w sprawie zmiany Uchwały budżetowej Gminy Świlcza na 2013 rok, o kwotę 5.000,00 złotych.

Ponadto na podstawie Uchwały Nr XXXVIII/275/2013 Rady Gminy Świlcza z dnia 29 kwietnia 2013 roku w sprawie zmiany Uchwały budżetowej Gminy Świlcza na rok 2013, Gminne Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Świlczy z siedzibą w Trzcianie otrzymało dotację celową w kwotę 1.000,00 złotych na organizację dwóch wydarzeń kulturalnych.

Dnia 26 lutego 2014 roku do Urzędu Gminy Świlcza wpłynęło „Wykonanie planu finansowego na 2013 rok w Gminnym Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Świlczy z siedzibą w Trzcianie".

Dnia 28 marca 2014 roku Dyrektor Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Świlczy z siedzibą w Trzcinie zwrócił się do Wójta Gminy Świlcza z prośbą o zatwierdzenie Rocznego Sprawozdania Finansowego za rok 2013.

Sprawozdanie finansowe Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Świlczy z siedzibą w Trzcinie wraz z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat sporządzonych na dzień 31 grudnia 2013 roku, zostało zatwierdzone przez Rade Gminy Świlcza Uchwałą Nr LIV/421/2014 roku Rady Gminy Świlcza z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego instytucji kultury pod nazwą „Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Świlczy z siedzibą w Trzcinie" za 2013 rok.

5.3. Samorządowy zaklad budżetowy

Kontroli poddano rozliczanie się Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Świlczy z Gminą Świlcza za rok 2013.

Zwierzchni nadzór nad działalnością Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Świlczy sprawuje Wójt Gminy Świlcza. Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Świlczy działa na zasadach określonych dla zakładów budżetowych.

Dyrektorem Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Świlczy od dnia 1 czerwca 2009 roku jest Tadeusz Pachorek. Dnia 2 czerwca 2009 roku Wójt Gminy Świlcza udzielił Tadeuszowi Pachorkowi – Dyrektorowi Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Świlczy pełnomocnictwa do bieżącego zarządu kierowana przez siebie jednostką.

Funkcję Głównego Księgowego sprawuje od dnia 4 maja 2010 roku Maria Wątroba, na podstawie umowy o prace, w zakresie określonym w zakresie czynności:

- prowadzenia rachunkowości Zakładu,

- prowadzenia gospodarki finansowej Zakładu,
- wykonywania kontroli wewnętrznej,
- kierowania praca podległych komórek organizacyjnych i pracowników,
- opracowywania projektów przepisów wewnętrznych opracowywanych przez Dyrektora Zakładu, dotyczących prowadzenia rachunkowości,
- opracowywania zbiorczych sprawozdań finansowych z wykonania budżetu i ich analiz,
- uczestniczenia w sporządzaniu planów rocznych i okresowych Zakładu,
- sporządzania deklaracji podatkowych.

Dnia 19 listopada 2012 roku, Wójt Gminy Świlcza poinformowała Dyrektora Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Świlczy o planowanych przychodach (w tym wysokości dotacji przedmiotowej) i kosztach dla Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Świlczy, na podstawie Zarządzenia Nr 129/2012 Wójta Gminy Świlcza z dnia 14 listopada 2012 roku w sprawie projektu Uchwały budżetowej na rok 2013 i projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świlcza

Dnia 3 grudnia 2012 roku do Urzędu Gminy Świlcza wpłyną projekt planu finansowego na 2013 rok Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Świlczy.

Dnia 28 stycznia 2013 roku Wójt Gminy Świlcza poinformował Dyrektora Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Świlczy o przychodach (w tym wysokości dotacji przedmiotowej) i kosztach dla Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Świlczy, zgodnie z Uchwałą budżetową Gminy Świlcza na rok 2013 Nr XXXIII/252/2013 Rady Gminy Świlcza z dnia 25 stycznia 2013 roku.

Dnia 8 lutego 2013 roku do Urzędu Gminy Świlcza wpłyną plan finansowy na 2013 rok Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Świlczy.

Dnia 23 grudnia 2013 roku Dyrektor Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Świlczy poinformował o zmianie planu finansowego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Świlczy, w związku z realizacją wyższych od planowanych przychodów w wysokości 250.000,00 złotych i kosztów w wysokości 250.000,00 złotych.

Dnia 27 grudnia 2013 roku (pismem znak: FB. 3020b/111/2013), Wójt Gminy Świlcza poinformowała Dyrektora Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Świlczy o zwiększeniu o kwotę 250.000,00 złotych przychodów i kosztów Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Świlczy, na mocy Uchwały Nr XLVI/360/2013 Rady Gminy Świlcza z dnia 27 grudnia 2013 roku w sprawie zmiany Uchwały budżetowej Gminy Świlcza na 2013 rok.

Dnia 3 lutego 2014 roku do Urzędu Gminy Świlcza wpłynęły sprawozdania roczne Rb – 30S, Rr – N i Rb – Z za rok 2013 oraz bilans.

Uchwałą Nr LIV/419/2014 Rady Gminy Świlcza z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminy Świlcza za rok 2013 wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu, Rada Gminy Świlcza zatwierdziła między innymi sprawozdanie i bilans zakładu budżetowego.

5.4 Likwidacja Szkoły Podstawowej w Błędowej Zgłobieńskiej

Kontroli poddano procedurę likwidacji Szkoły Podstawowej w Błędowej Zgłobieńskiej z dniem 31 sierpnia 2013 roku.

Szkoła Podstawowa w Błędowej Zgłobieńskiej zosta zlikwidowana z dniem 31 sierpnia 2013 roku na podstawie Uchwały Rady Gminy Świlcza Nr XXX/232/2012 z dnia 14 grudnia 2012 roku. Uczniom szkoły zapewniono możliwość kontynuowania nauki w Szkole Podstawowej w Dąbrowej wchodzącej w skład Zespołu Szkół w Dąbrowej. Zlikwidowana szkoła na dzień 30 września 2012 roku liczyła 37 uczniów szkoły podstawowej oraz 11 wychowanków oddziału klasy „0".

Rodziców poinformowano o możliwości kontynuowania nauki przez dzieci w Zespole Szkól w Dąbrowej. Uczniowie ze zlikwidowanej szkoły uczęszczają do Szkoły Podstawowej w Dąbrowej (2 uczniów) oraz do Szkoły Podstawowej w Trzcianie (2 uczniów). Z uzyskanych informacji ustalono, że pozostałe dzieci nie pobierają nauki w szkołach na terenie Gminy Świlcza.

Przed decyzja o likwidacji przedmiotowej szkoły, Rada Gminy Świlcza podjęła próbę przekształcenia szkoły w szkołę filialną. W dniu 16 grudnia 2011 roku Rada Gminy Świlczy podjęła Uchwałę Nr XV/110/2011 w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej w Błędowej Zgłobieńskiej.

Dnia 29 lutego 2012 roku do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie wpłynęła skarga, w której wnioskodawcy wnosili o uchylenie przedmiotowej uchwały. Dnia 8 maja 2012 roku Rada Gminy Świlcza podjęła Uchwałę Nr XXI/262/2012 uchylając Uchwałę w sprawie przekształcania Szkoły Podstawowej w Błędowej Zgłobieńskiej. W związku z tym skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie została wycofana a sąd umorzył postępowanie.

W dniu 17 lutego 2012 roku została zawarta Umowa użyczenia pomiędzy Wójtem Gminy Świlcza a Stowarzyszeniem na Rzecz Rozwoju Błędowej Zglobieńskiej. Zgodnie z nią

użyczający oddał Stowarzyszeniu wpisanym do ewidencji szkół i placówek niepublicznych (zaświadczenie Wójta Gminy Świlcza ED.4430 – 1/2012) trzy sale lekcyjne w budynku szkoły w celu prowadzenia zajęć w oddziałach IV – VI szkoły podstawowej. Umowa została zawarta od 1 września 2012 roku na okres prowadzenia Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Błędowej Zgłobieńskiej. W dniu 6 września 2012 roku Wójt Gminy Świlcza wydał decyzję ED.4430 – 01/2012, w której wykreślił z dniem 1 września 2012 roku z ewidencji szkół i placówek niepublicznych, Niepubliczną Szkołę Podstawowej w Błędowej Zgłobieńskiej w związku z niepodjęciem działalności przez wymienioną Szkołę w terminie wskazanym w zgłoszeniu, to jest w dniu 1 września 2012 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że dnia 29 kwietnia 2013 roku Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Błędowej Zgłobieńskiej złożyło wniosek o dokonanie wpisu do ewidencji szkół niepublicznych prowadzonej przez Gminę Świlcza. Zgodnie z art. 82 ust. 2b Ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), organ dokonuje wpisu do ewidencji w ciągu 30 dni od daty zgłoszenia, oraz zgodnie z art. 82 ust. 4 ustawy, organ wydaje decyzję o odmowie wpisu do ewidencji. W trakcie kontroli ustalono, że Wójt Gminy Świlcza ani nie dokonał wpisu do ewidencji ani nie wydała decyzji odmownej.

Przedmiotowa procedura była przedmiotem kontroli Najwyższej Izby Kontroli, Delegatura w Rzeszowie przeprowadzonej w ostatnim kwartale 2013 roku. Kontrola Najwyższej Izby Kontroli, Delegatura w Rzeszowie nie wykazała żadnych istotnych nieprawidłowości wpływających na sytuacje nauczycieli i dzieci ze zlikwidowanej Szkoły Podstawowej w Błędowej Zgłobieńskiej.

Dnia 24 października 2014 roku Wójt Gminy Świlcza wezwał Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Błędowej Zgłobieńskiej do uzupełnienia zgłoszenia o wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych. W odpowiedzi na w/w pismo Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Błędowej Zgłobieńskiej odniosło się negatywnie do wezwania i nie przedstawiło

Adam Dziedzic Wójt Gminy Świlcza został powiadomiony o przysługującym, na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyn tej odmowy.

Protokół zawierający 187 stron i 2 załączniki (protokół kontroli kasy i wykaz akt kontroli) sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod poz. 3/2014.
Egzemplarz protokołu oznaczony numerem 2 wręczono Wójtowi Gminy Świlcza w dniu podpisania.

Świlcza, dnia 18 grudnia 2014 r.

.....

Wiktor Bernacki
st. inspektor RIO Rzeszów

.....

Adam Dziedzic
Wójt Gminy Świlcza

.....

Stanisław Patro
st. inspektor RIO Rzeszów

.....

Stanisława Ruszel
Skarbnik Gminy Świlcza

.....

Marek Sikora
st. inspektor RIO Rzeszów

załącznik nr 2
do protokołu kontroli WK.610-53/3/2014

WYKAZ AKT KONTROLI

Lp.	Nr akt	Strony akt	Nazwa dokumentu
1.	I/1	1	Wyjaśnienia Józefa Wilgi Sekretarza Gminy dot. nieaktualizowania postanowień Statutu Gminy
2.	I/2	1-2	Struktura organizacyjna Urzędu Gminy wraz z wymieniem pracowników na poszczególnych stanowiskach pracy
3.	I/3	1	Zestawienie jednostek organizacyjnych Gminy Świlcza
4.	I/4	1-2	Zakres czynności Wiesława Machowskiego Z-cy Wójta Gminy z 6 lutego 2007 r.
5.	I/5	1-16	Karta wydatków na składki członkowskie w stowarzyszeniach, do których należy Gmina Świlcza
6.	I/6	1-7	Wyciąg z książki kontroli z lata 2010-2014
7.	II/1	1-15	Zakresy czynności Haliny Nowak, Natalii Gawron i Bożeny Homy Inspektorów UG
8.	II/2	1-2	Wykaz operacji anulowanych w grudniu 2012 i 2013 r. w systemie operacji kasowych
9.	II/3	1-5	Przykładowe raporty kasowe PK/1/2012, BZ/249/2012, PR/247/2012, WR/124/2013, WR/126/2013
10.	II/4	1	Wyjaśnienia Stanisławy Ruszel Skarbnika Gminy dot. kontroli raportów kasowych
11.	II/5	1	Zestawienie stanu kasy wg raportów kasowych oraz ewidencji na koncie 101
12.	II/6	1-5	Raporty kasowe PR/60/2013 z 29.03.2013-2.04.2013, PR/97/2013 z 31.05.2013-3.06.2013
13.	II/7	1-2	Protokoły z likwidacji druków ścisłego zarachowania z 31.12.2012 i 31.12.2013 r.
14.	II/8	1	Wyjaśnienia Stanisławy Ruszel Skarbnika Gminy dot. bloczków opłaty targowej
15.	II/9	1-15	Umowa z 13.12.2012 r. z Bankiem Spółdzielczym w Głogowie Młp. na obsługę bankową budżetu z wyciągiem ze SIWZ
16.	II/10	1	Wyjaśnienia Stanisławy Ruszel Skarbnika Gminy dot. stałego oprocentowania środków na rachunkach bankowych i kredytu odnawialnego oraz mylnie naliczonych odsetek
17.	II/11	1	Wykaz kosztów obsługi bankowej budżetu poniesione w latach 2012-2013
18.	II/12	1-3	Zestawieni sald ewidencji Urzędu Gminy na koniec 2012 i 2013 r.
19.	II/13	1-2	Zestawienie obrotów i sald ewidencji Organu Gminy (wykonania budżetu) na koniec 2012 i 2013 r.
20.	II/14	1-2	Zakres czynności Stanisławy Ruszel Skarbnika Gminy z 1.12.1991 r.
21.	II/15	1-3	Zakres podstawowych czynności pracowników Referatu Budżetu i Finansów UG
22.	II/16	1-6	Zestawienie rozliczeń z US i ZUS w 2012 i 2013 r.
23.	II/17	1-4	Karta wydatków wpłat na PFRON
24.	II/18	1	Wyjaśnienia Stanisławy Ruszel Skarbnika Gminy dot. nie ujęcia w

			bilansie Urzędu Gminy danych ewidencji opłaty za odpady komunalne (na koniec 2013 r.) oraz ewidencji kształcenia zawodowego (na koniec 2012 i 2013 r.)
25.	II/19	1-4	Bilans Urzędu Gminy na koniec 2012 i 2013 r.
26.	II/20	1-16	Potwierdzenia stanów środków na rachunkach bankowych oraz kredytów i pożyczek na koniec 2012 i 2013 r.
27.	III/1	1 – 4	Zestawienia pobranych podatków w drodze inkasa w 2012 roku
28.	III/1a	1 – 2	Skutki finansowe zwolnień w podatku od nieruchomości w okresie 2012 – 2013
29.	III/2	1 – 4	Zestawienia pobranych podatków w drodze inkasa w 2013 roku
30.	III/3	1	Sprawozdanie Rb – PDP na koniec 2012 roku
31.	III/4	1 – 5	Sprawozdanie Rb – 27S za 2012 rok
32.	III/5	1 – 5	Sprawozdanie Rb – 27S za 2013 rok
33.	III.6	1	Sprawozdanie Rb – PDP na koniec 2013 roku
34.	III/7	1 – 3	Zestawienia do wyliczania jednostkowych skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w 2012 roku
35.	III/8	1	Zestawienie do kontroli skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacji podatkowej w 2012 roku
36.	III/9	1	Skutki ulg 2012
37.	III/10	1 – 2	Zestawienia do wyliczania jednostkowych skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w 2013 roku
38.	III/11	1	Zestawienie do kontroli skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacji podatkowej w 2013 roku
39.	III/12	1	Skutki ulg 2013
40.	III/13	1 – 3	Deklaracja na podatek od nieruchomości DN – 1 Gaz – System S. A.
41.	III/14	1 – 2	Karta kontowa nr 59 za rok 2012
42.	III/15	1 – 2	Postanowienie L.dz.FB.3110.2.2014
43.	III/16	1 – 3	Upomnienie Nr UP.99.10.2014
44.	III/17	1 – 2	Upomnienie Nr UP.99.3.2014
45.	III/18	1 – 2	Upomnienie Nr UP.99.4.2014
46.	III/19	1	Karta kontowa nr 221/02/00127
47.	III/19a	1	Bilans podatku od nieruchomości od osób prawnych
48.	III/19b	1	Bilans podatków od osób fizycznych
49.	III/20	1 - 3	Deklaracja na podatek od środków transportowych DT – 1 Blumar Sp. z o. o.,
50.	III/21	1	Karta kontowa nr 28 za rok 2012
51.	III/22	1 – 3	Deklaracja na podatek od środków transportowych DT – 1 Zbigniew Lis
52.	III/23	1	Karta kontowa nr 221/01/00007
53.	III/23a	1 – 6	Upomnienia Nr UP.14.20.2013 i UP.14.1.2104 i UP.14.17.2014
54.	III/24	1 – 3	Ewidencja tytułów wykonawczych Przemysław Boczkaj
55.	III/24a	1	Bilans podatku od środków transportowych
56.	III/25	1 – 4	Deklaracja na podatek rolny DR – 1 Paweł Król
57.	III/26	1 – 2	Karta kontowa nr 221/03/00040
58.	III/27	1	Inkaso opłaty targowej
59.	III/28	1	Protokół Nr 5/2010
60.	III/29	1 – 2	Wypis z rejestru gruntów

61.	III/30	1 – 5	Karta kontowa nr 11087 i 221/01/11077 Arkadiusz Barczak
62.	III/31	1 – 5	Karta kontowa nr 11087 i 221/01/11077 Ewa Barczak
63.	III/32	1 – 4	Ewidencja tytułów wykonawczych Arkadiusz Barczak
64.	III/32a	1	Wykaz wyłączeń do naliczania wyrównania art. 30 KN w Publicznym Przedszkolu w Trzcianie za 2012 rok
65	III/33	1-9	Przykładowe rozliczenie Poleceń Wyjazdów Służbowych
66	III/34	1-14	Listy wypłat diet Radnym Gminy za 2013 rok
67	III/35	1-15	Listy obecności Radnych Gminy na sesjach za 2013 rok
68	III/36	1-3	Uchwała Nr III/14/2006 z 15.12.2006r., Uchwała Nr VI/42/2011 z 30.03.2011r.
69	III/37	1-4	F/a VAT nr 06/2012 z 10.04.12, umowa nr RRG/03/12 z 05.03.2012r
70	III/38	1-4	Umowa RRG/10/12 z 23.04.2012r, F/a VAT Nr 09/2012 z 15.05.2012r.
71	III/39	1-4	Umowa z 02.07.2012r, Rachunek z 05.07.2012r
72	III/40	1-4	F/a VAT nr 00007/2012 z 21.05.2012r, umowa nr RRG/11/12 z 07.05.2012r
73	III/41	1-5	F/a VAT nr 6/2012 z 04.04.2012r, umowa nr RRM 6812.1.2012 z 05.03.2012r
74	III/42	1-5	Umowa RRG.10.12 z 22.03.2012r, F/a Nr 2/2012 z 26.03.2012r, nr 06/2012 z 17.05.2012r.,
75	III/43	1-3	Umowa nr1/12 z 02.04.2012r, F/a nr 01/08/2012 z 14.08.2012r.
76	III/44	1-3	Umowa RRG 7011.5.2011 z 07.02.2013r, Rachunek Nr 1/2013 z 02.04.2013r
77	III/45	1-3	Umowa RRG 7011.5.2011 z 08.04.2013r, Rachunek Nr 5/2013 z 22.04.2013r.
78	III/46	1-3	Umowa RRG/17/13 z 04.09.2013r, F/a nr 17/2013 z 18.09.2013r
79	III/47	1	Umowa z 10.05.2012r, Rachunek z 21.05.2012r
80	III/48	1	Umowa z 20.09.2013r, Rachunek z 25.09.2013r
81	III/49	1-3	Umowa RRG/14/13 z 14.01.2013r, F/a nr 6/2013 z 13.08.2013r
82	III/50	1-2	Wyjaśnienie dotyczące zamówień o wartości do 14 000 euro
83	III/51	1-9	Umowa RRG/18/12 z 07.11.2012r, Faktura VAT Nr 30/11/2012 z 23.11.2012r
84	III/52	1-9	Umowa nr RRG/12/2012 z 12.07.2012r, F/a VAT Nr 23/7/2012 i 24/7/2012 z 31.07.2012r.,
85	III/53	1-12	Umowa nr RRG/06/2012 z 28.03.2012r, F/a Nr 11/3/2012 z 30.03.2012r
86	III/54	1-13	Umowa RRG/09/2012 z 20.04.2012r, F/a VAT Nr 13/4/2012 z 25.04.2012r
87	III/55	1	Wyjaśnienie Mieczysława Mitkowskiego - inspektora nadzoru dróg
88	III/56	1-4	Wykaz wydatków majątkowych Gminy Świlcza za lata 2012-2013
89	III/57	1-7	Zestawienie udzielonych zamówień publicznych w 2012r
90	III/58	1-7	Zestawienie udzielonych zamówień publicznych w 2013r
91	III/59	1-3	Protokół z postępowania „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Bratkowicach”
92	III/60	1-4	Ogłoszenie o zamówieniu nr 197152 z 12.06.2012r, ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 214656 z 21.06.2012r
93	III/61	1-2	Dowód wpłaty wadium - Usługi Remontowo-Budowlane – Jeżowe
94	III/62	1-5	Fragmenty specyfikacji istotnych warunków zamówienia, ogłoszenia o zamówieniu - Przebudowa Domu Ludowego w Rudnej Wielkiej
95	III/63	1-13	F/a nr 62/09/2013 z 30.09.2013r., nr 1/10/2013 z 02.10.2013r., umowa Nr RRG.271.21.2013 z 02.06.2013r

96	III/64	1-15	Wyjaśnienie w sprawie umowy RRG.271.21.2013 z 02.07.2013r. zawartej z firmą „BOTRANS",
97	III/65	1-2	Zakres czynności inspektora zatrudnionego w referacie rozwoju gospodarczego i inwestycji
98	III/66	1	Wyjaśnienie Kierownika Referatu rozwoju gospodarczego i inwestycji dotyczące budowy stadionu w Trzcinie
99	III/67	1-3	Wyjaśnienie inspektora Referatu rozwoju gospodarczego i inwestycji dotyczące rozbudowy szkoły podstawowej w Bratkowicach,
100	III/68	1	Wykaz realizowanych zadań inwestycyjnych związanych z budową oświetlenia realizowanych w latach 2012-2013
101	III/69	1-2	Zestawienie udzielonych dotacji jednostką spoza sektora finansów publicznych w latach 2012-2013
102	III/70	1-5	Umowa dotacji z 15.02.212r. z L.K.S. „Świlczanka", dowód przekazania środków
103	III/71	1-5	Umowa dotacji z 01.03.2013r. z L.K.S. „Bratek", dowód przekazania środków
104	III/72	1	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie terminów przekazania dotacji dla Klubów Sportowych,
105	III/73	1-5	Zakresy czynności Anny Lubas i Dawida Homy Referentów UG
106	III/74	1	Wyjaśnienia Anny Lubas Referenta UG dot. tworzenia baz danych opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi
107	III/75	1	Wykaz właścicieli nieruchomości wybranych do kontroli wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi
108	III/76	1	Wyjaśnienia Anny Lubas i Dawida Homy Referentów UG dot. pobierania dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi
109	III/77	1-2	Przykładowe karty kontowe opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi
110	III/78	1	Stan zaległości i nadpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na koniec 2013 r.
111	III/79	1	Wykaz 5 właścicieli nieruchomości z najwyższymi zaległościami na koniec 2013 r.
112	III/80	1	Stan zaległości i nadpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na koniec września 2014 r.
113	III/81	1-32	Wyjaśnienia Ewy Dziedzic Inspektora UG dot. postępowania przetargowego na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych
114	III/82	1	Zestawienie zadłużenia i dochodów Gminy Świlcza na koniec lat 2007-2013
115	III/83	1	Oświadczenie Stanisławy Ruszel Skarbnika Gminy dot. udzielonych poręczeń
116	III/84	1-2	Pisma LGD „Trygon-Rozwoj i Innowacja" z 17 grudnia 2010 r. i 11 stycznia 2011 r. z prośbą o udzielenie poręczenia
117	III/85	1	Uchwała nr V/15/2011 z 23.02.2011 Rady Gminy w sprawie udzielenia poręczenia weksla in blanco
118	III/86	1-2	Deklaracja wystawcy i poręczyciela do weksla in blanco z 8.02.2011
119	III/87	1-5	Umowa o gwarancję ubezpieczeniową zawarta pomiędzy ERGO HESTIA i ARiMR oraz gwarancja z 8.02.2011
120	III/88	1-2	Wyjaśnienia Stanisławy Ruszel Skarbnika Gminy dot. zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń na koniec 2012 i 2013 r.
121	III/89	1-3	Zestawienie zaciągniętych kredytów wg stanu na koniec 2011, 2012 i 2013 r.

122	III/90	1	Wyjaśnienia Stanisławy Ruszel Skarbnika Gminy dot. księgowania kredytu w kwocie 2.980.000 zaciągniętego w 2013 r.
123	III/91	1	Zestawienie kredytów spłaconych z zaciągniętego kredytu konsolidacyjnego
124	III/92	1	Pismo do BS w Głogowie Młp. o dokonanej wcześniejszej spłaty części kredytów
125	III/93	1	Zestawienie kredytów nadpłaconych w 2013 r.
126	III/94	1	Zestawienie kredytów aneksowanych w styczniu 2014 r.
127	III/95	1-3	Zestawienie kredytów i pożyczek pozostających do spłaty na koniec 2013 r.
128	III/96	1	Oświadczenie Stanisławy Ruszel Skarbnika Gminy dot. zaciągnięcia w latach 2012-2013 kredytów w rachunku bankowym
129	III/97	1-7	Umowa z 27.06.2012 o kredyt w rachunku bieżącym
130	III/98	1-7	Umowa z 27.06.2013 o kredyt w rachunku bieżącym
131	III/99	1-21	Wyciąg bankowy z rachunku podstawowego z 28.06.2013
132	III/100	1-3	Zestawienie sald minusowych wg wyciągów bankowych w latach 2012-2013
133	III/101	1	Wyjaśnienia Stanisławy Ruszel Skarbnika Gminy dot. ewidencjonowania oraz wyliczania kwoty zadłużenia kredytu w rachunku bankowym
134	III/102	1	Wykaz kwot prowizji i odsetek poniesionych z tytułu zaciągniętego kredytu w rachunku bieżącym
135	III/103	1-2	Wyjaśnienia Stanisławy Ruszel Skarbnika Gminy dot. zbadania przez RIO uchwały nr XXXVIII/280/2013 z 29.04.2013
136	III/104	1-2	Umowa z 17.05.2013 w sprawie udzielenia GBP pożyczki oraz uchwała w sprawie udzielenia pożyczki
137	III/105	1	Ewidencja na koncie 260-05 z 2013 r.
138	IV/1	1-7	Zarządzenia Nr 87/2018 z 31.12.2008r i 127/2010 z 31.12.2010r. - fragmenty instrukcji obiegu dokumentów i zakładowego planu kont
139	IV/2	1-7	Dowody OT – Przyjęcie środka trwałego, PT – Przekazanie środka trwałego
140	IV/3	1-7	Przykładowe arkusze spisu z natury nr 43, 49, 51, 68, 78, 82, 83,
141	IV/4	1-6	Fragmenty instrukcji inwentaryzacyjnej-Zarządzenie Nr 87/2018 z 31.12.2008r
142	IV/5	1-3	Zarządzenie Nr 142/2012 Wójt Gminy z 10.12.2012r
143	IV/6	1	Zestawienie sprzedanych nieruchomości w latach 2012-2013 roku będących własnością Gminy Świlcza
144	IV/7	1	Wykaz nieruchomości działki nr 4755/2
145	IV/8	1	Ogłoszenia w sprawie przetargu – działka nr 4755/2
146	IV/9	1	Ogłoszenia w sprawie II przetargu – działka nr 4755/2,
147	IV/10	1-2	Ogłoszenia w sprawie przetargu – działka nr 283/1,
148	IV/11	1-2	Pismo 113/R-RGM-AN/13 z 27.11.2013r, Akt Notarialny z 04.12.2013r.,
149	IV/12	1	Ogłoszenie w sprawie przetargu – działka nr 4294,
150	IV/13	1	Ogłoszenie w sprawie II przetargu – działka nr 4294,
151	IV/14	1	Notatka z 27.08.2012r. z rozmowy telefonicznej
152	IV/15	1-2	Zakresy czynności pracownika ds. gospodarowania nieruchomościami
153	IV/15a	1-3	Wykaz realizowanych umów dzierżawy w latach 2012-2013
154	IV/16	1-4	Umowa dzierżawy z 27.06.2013r., karty kontowe
155	IV/17	1-3	Umowa dzierżawy z 30.11.2012r., Uchwała Nr XXVIII/227/2012 z 28.11.2012r., karta kontowa,

156	IV/18	1-7	Umowa dzierżawy z 09.08.2013r., karty kontowe
157	IV/19	1-2	Umowa dzierżawy z 16.01.2013r., Uchwała Nr XXV/199/2012 z 04.09.2012r
158	IV/20	1-4	Uchwała Nr XIII/123/2000 z 27.04.2000r. w sprawie zasad gospodarowania mieniem,
159	IV/21	1-11	Wyjaśnienie Pani Anny Choma-Kramarz w sprawie ustalania stawek czynszu
160	IV/22	1	Zakres czynności inspektora U.G. zajmującego się sprawami dzierżawy gruntów

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Rzeszowie

załącznik nr 1
do protokołu kontroli WK.610-53/3/2014

PROTOKÓŁ

kontroli kasy Urzędu Gminy Świlcza, przeprowadzonej w dniu 20 listopada 2014 r. od godz. 8^{15} do godz. 8^{45} przez inspektora Marka Sikorę z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 53/K/2014 dnia 27 października 2014 r. wydanego przez Prezesa RIO w Rzeszowie.
Kontrolę przeprowadzono w obecności Haliny Nowak Inspektora Urzędu Gminy wykonującego obowiązki kasjera Urzędu Gminy Świlcza oraz Stanisławy Ruszel Skarbnika Gminy Świlcza.

W trakcie kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie:	2.731,06zł.
Stan gotówki wg raportu kasowego	
- PK/1/2014 (pogotowie kasowe) z 2 stycznia 2014 r. (ostatni RK)	2.500,00 zł,
- OK/214/2014 (odpady komunalne) od 20 listopada 2014 r. (do poz. 1)	141,60 zł.
- GOPS/146/2014 (GOPS) od 19 listopada 2014 r. (do poz. 2)	89,46 zł,
- ŚDS/24/2014 (Środowiskowy Dom Samopomocy) z 19 listopada 2014 r. (ostatni RK)	0 zł,
- PR/2010/47 (podatek rolny) z 19 listopada 2014 r. (ostatni RK)	0 zł,
- BZ/226/2014 (budżet zasadniczy) od 18 do 19 listopada 2014 r. (ostatni RK)	0 zł,
- PT/27/2014 (podatek od środków transportowych) z 12 listopada 2014 r. (ostatni RK)	0 zł,
- WR/122/2014 (wypłaty rachunków) z 19 listopada 2014 r. (ostatni RK)	0 zł.
Razem	2.731,06 zł.

2. Stan druków ścisłego zarachowania:

a) czeki gotówkowe dotyczące:	
- Urzędu Gminy o nr 1010796858-1010796865	8 szt.,
- GOPS-u o nr 1010796710-1010796725	16 szt.,
- Środowiskowego Domu Samopomocy o nr 1010796632-1010796645	14 szt.,
b) kontokwitariusze	0 szt.,

c) bloczki opłaty targowej 0 szt.

Stan druków zgodny z zapisami prowadzonej ewidencji.

3. W kasie przechowywane są gwarancje, ubezpieczenia dotyczące wniesionego wadium lub zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które ujmuje się w rejestrze – stan przedstawiono w załączniku do niniejszego protokołu.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w Jednostce kontrolowanej. W związku z ustaleniami zawartymi w protokole, nie wniesiono zastrzeżeń do jego treści.

.....

.....

.....

Lp	GWARANT	ZOBOWIĄZANY	Przedmiot umowy	Kwota	Data
1	Inter Risk Lublin	Ryszard Rembisz Firma Bud. REMBISZ Roniżów - Zielonka	Przebudowa pom. poddasza Domu Strażaka w Br-cach	14653,34	27.02.14 - 30.07.14 ✓
2	Inter Risk Lublin	Ryszard Rembisz Firma Bud. REMBISZ Roniżów - Zielonka	Przebudowa pom. poddasza Domu Strażaka w Br-cach	4396,00	31.07.14 - 15.08.17 ✓
3	Inter Risk Lublin	Ryszard Rembisz Firma Bud. REMBISZ Roniżów - Zielonka	Przebudowa pomieszczeń budynku OSP w Mrowli	19425,42	27.02.14 - 29.06.14 ✓
4	Inter Risk Lublin	Ryszard Rembisz Firma Bud. REMBISZ Roniżów - Zielonka	Przebudowa pomieszcz. budynku OSP w Mrowli	5827,63	30.06.14 - 15.07.17 ✓
5	Bank Spółdz. w Niechobrzu	Przeds. Bud. Remont. HPR Sp. J. M. Hymon i T. Peroń	Poprawa jakości bazy oświatowej na ter. Gm. Świlcza	56096,68	12.03.14 - 20.09.14 ✓
6	Bank Spółdzielczy w Niechobrzu	Przeds. Rem. Bud. HPR Sp. J. M. Hymon i T. Peroń	Poprawa jakości bazy oświatowej na ter. Gm. Świlcza	16820,90	21.09.14 - 05.09.17
7	Inter Risk Lublin	Ryszard Rembisz Firma Bud. REMBISZ Roniżów - Zielonka	Gminny Ośrodek Sportu w Trzcianie	119385,05	13.03.14 - 29.11.14 ✓
8	Inter Risk Lublin	Ryszard Rembisz Firma Budowlana REMBISZ Roniżów Zielonka	Gminny Ośrodek Sportu w Trzcianie	35818,51	30.11.14 - 15.12.17 ✓
9	UNIQA SA oddz. Rzeszów	MPDiM Sp. z o.o. Rzeszów ul. Rejtana 6	Remont Dróg gminnych w 2014 r na terenie Gm. Św-cza - Część nr 1 (etap 1)	10000,00	08.07.14 - 07.08.14 ✓
10	UNIQA SA oddz. Rzeszów	MPDiM Sp. z o.o. Rzeszów ul. Rejtana 6	Remont Dróg Gmin. w 2014 r. na terenie Gminy Świlcza część 2 (etap 2)	15000,00	08.07.14 - 07.08.14 ✓
11	UNIQA SA oddz. Rzeszów	MPDiM Sp. z o.o. Rzeszów ul. Rejtana 6	Remont dróg gminnych w 2014 na ter. Gm. Św-cza - Dąbrowa, Mrowla, R.Dzik.	4602076	23.07.14 - 16.10.14 ✓
12	UNIQA SA oddz. Rzeszów	MPDiM Sp. z o.o. Rzeszów ul. Rejtana	Rem. dr. gm. w 2014 na ter. Gm Św-cza Część nr 1 - Rem. dróg Trzcianka, Przybyszówka, Br-ce, Dąbrowa, Mrowla Rudna ZDK	13806,23	17.09.14 - 02.10.17 ✓

	GWARANT	ZOBOWIĄZANY	Przedmiot umowy	Kwota	Data
	UNIQA SA odział Rzeszów	MPDiM Sp. z o.o. Rzeszów ul. Rejtana 6	Remont dróg gm. w 2014r. na ter. Gm. Świ-cze Część 2 Remont dróg gm. w miejsc. Świlcza, Trzciana, Woliczka	64 489,66	23.07.14 - 16.10.14 ✓
13	UNIQA SA odział Rzeszów	MPDiM Sp. z o.o. Rzeszów ul. Rejtana 6	Remont dróg gm. w 2014r. na terenie Gm. Świ-cze Część 2 Rem. dr. gm. w miejsc. Świlcza, Trzciana, Woliczka	19346,90	17.09.14 - 02.10.17 ✓
14	UNIQA SA oddział Rzeszów w Łodzi	Trans-Formers Korporatio Tarnów ul. Krakowska 46	Odbieranie transp. i zagospodar. odpadów komunalnych pochodzących z nieruchom. zamieszkałych na ter. Gm. Świ-cze	41988,00	03.09.14 - 03.10.15 ✓
15	Bank Sp-czy w Miechowie	FHU INSIDE Mielnów ul. Wspólna 3	Wymiana oświetlenie tradyc. na oświetlenie w technologii LED w Bł. Zgr. Bzie, Dąbrowa, Mrowla, R 2, Woliczka	43706,00	10.09.14 - 20.12.14 ✓
16	Bank Sp-czy Miechów	FHU INSIDE Mielnów ul. Wspólna 3	Wymiana oświetlenia tradycyjnego na oświetlenie w technol. LED w Bł. Zgr. Brzezie, Dąbrowa, Mrowla, R. 2/k i Woliczka	13111,80	21.12.14 - 05.12.19 ✓
17	UNIQA SA Rzeszów	MPDiM Sp. z o.o. Rzeszów ul. Rejtana	Budowa ciągu pieszo-rowerowego przy drodze pow. nr. 2150R w m-ci Bz-ce od wiaduktu WD 147 do skrzyż. dróg powiat.	10.000,00	29.09.14 - 28.10.14 ✓
18	UNIQA SA Rzeszów	MPDiM Sp. z o.o. Rzeszów ul. Rejtana	Aneks do gw. (wyżej)	-	29.09.14 - 29.12.14
19	UNIQA SA Rzeszów	MPDiM Sp. z o.o. Rzeszów ul. Rejtana	Bud. szlaku rowerow. przy drodze pow. 2150R w m-ci Bz-ce od wiad. WD 147 do skrzyż. dr. pow.	46 656,66	06.11.14 - 30.01.15 ✓ + Aneks do 29.12.14
20	UNIQA SA Rz-ów	MPDiM Rzeszów ul. Rejtana	Bud. szlaku pieszo-rower. w miejsc. Bz-ce przy dr. pow. 2150R do wiad. WD 147	13997,00	01.01.15 - 15.01.18 ✓

	GWARANT	ZOBOWIĄZANY	Przedmiot umowy	Kwota	Data
	KUKE SA w Warszawie	Kazimierz Chrzi- ~~prow~~ PPHU CHEC Dudle Sępko ul. Noskowskiej	Gminny Ośrodek Sportu w Tmuchem	15732,55 4719,77	od 30. XII. 2014 do 14.01.2018 ✓
22	UNIQA SA Rzeszów	MPDIM Sp z oo Rzeszów ul. Bzytone	Budowa odcinka pieszo-rowerowego przy drodze pow. 2150R w miejsc. Brzeza do skrzyżow. DW 147	46656,66	6.XI.14 – 30.01.15

Sporządził:

Cłonek Halina