

PROTOKÓŁ

Kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Świeradów Zdrój przeprowadzonej w Urzędzie Miasta w Świeradowie Zdroju, ul. 11-go Listopada 35, 59-850 Świeradów Zdrój, zwanym dalej Urzędem.

Gmina Miejska Świeradów-Zdrój
ul. 11-go Listopada 35
59-850 Świeradów-Zdrój
tel. 075/ 78 16 489, fax 075/ 78 16 585
NIP 616-10-01-947, REGON 230821397
um@swieradowzdroj.pl

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy do spraw gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

- st. insp. Zdzisław Dzedzej działający na podstawie upoważnienia nr 131 z 26 czerwca 2015 roku w okresie od 02 lipca 2015 roku do 02 października 2015 roku, z wyłączeniem następujących dni: od 8 lipca do 21 sierpnia oraz 15 i 16 września 2015 roku
- inspektor Elżbieta Wyspiańska działająca na podstawie upoważnienia nr 132 z 23 czerwca 2015 roku w okresie od 02 lipca 2015 roku do 02 października 2015 roku, z wyłączeniem następujących dni: od 20 lipca do 14 sierpnia oraz 15 i 16 września 2015 roku
- st. inspektor Mirosław Pawłowski działający na podstawie upoważnienia nr 133 z 23 czerwca 2015 roku w okresie od 02 lipca do 02 października 2015 roku: z wyłączeniem następujących dni: od 20 lipca do 14 sierpnia oraz 15 i 16 września 2015 roku.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Gminy Miejskiej Świeradów Zdrój w okresie lat 2012 – 2014 roku z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności. W ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta przeprowadzono w okresie od 14 września do 1 października 2015 roku kontrolę problemową gospodarki finansowej Miejskiego Zespołu Szkół w Świeradowie Zdroju - działającego w formie jednostki budżetowej.

Ustalenia kontroli opisano w następujących rozdziałach:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość
- III. Wykonanie budżetu
- IV. Gospodarka mieniem
- V. Rozliczenia Miasta Świeradów Zdrój z jej jednostkami organizacyjnymi.

W wyniku przeprowadzonej kontroli dokonano poniżej opisanych ustaleń:

I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Burmistrzem Miasta Świeradów Zdrój jest Ronald Marciniak od 27 listopada 2014 roku, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 roku (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Świeradowie Zdroju z 27 listopada 2014 roku, zaświadczenie przewodniczącej Rady Miasta z 28 listopada 2014 r. o złożonym ślubowaniu), który w poprzednich kadencjach również pełnił funkcję Burmistrza Świeradowa Zdroju od 4 grudnia 2006 roku.

Skarbnikiem Miasta Świeradów Zdrój od 1 grudnia 2003 roku jest Iwona Kosmała, powołana uchwałą nr XIII/92/2003 Rady Miasta Świeradów Zdroju z 29 października 2003 roku

Sekretarzem Urzędu Miasta w Świeradowie Zdroju od 1 kwietnia 2001 roku jest od Sylwia Błaszczuk, powołana uchwałą Nr III/24/2001 Rady Miejskiej w Świeradowie Zdroju z dnia 29 marca 2001 roku, a z dniem 1 stycznia 2009 roku, w związku ze zmianą ustawy o pracownikach samorządowych, zawarty stosunek pracy na podstawie powołania przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Przewodniczącą Rady Miasta Świeradów-Zdrój jest Wioletta Urbańczyk. Stwierdzenie wyboru ww. radnej na przewodniczącą Rady Miasta zawiera uchwała nr I/1/14 Rady Miasta Świeradów Zdrój z 27 listopada 2014 roku.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Statut Gminy Miejskiej Świeradów Zdrój został uchwalony przez Radę Miejską 29 maja 2013 roku uchwałą nr XLIV/224/2013 w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Świeradów Zdrój.

Uchwała nr VIII/57/2006 Rady Miasta Świeradów Zdrój z 30 sierpnia 2006 roku został nadany statut Urzędowi Miasta Świeradów Zdrój.

Zarządzeniem nr 131/2012 Burmistrza Miasta Świeradów Zdrój z 31 grudnia 2012 roku wprowadzony został w życie regulamin organizacyjny Urzędu Miasta Świeradów Zdrój. W przedmiotowym regulaminie organizacyjnym określone zostały zasady podziału zadań i kompetencji kierownictwa Urzędu Miasta, a także zostały opisane szczegółowe zadania i kompetencje poszczególnych referatów i samodzielnych stanowisk pracy w Urzędzie.

W celu zapewnienia prowadzenia w sposób prawidłowy gospodarki finansowej Miasta, zostały wprowadzone przez Burmistrza Miasta Świeradów Zdrój wewnętrzne unormowania w zakresie gospodarki finansowej, w tym m.in. następującymi zarządzeniami wewnętrznymi:

- nr 82/2011 z 29 lipca 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont dla Gminy Miejskiej Świeradów Zdrój i Urzędu Miasta Świeradów Zdrój (wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem wewnętrznym Burmistrza nr 67/2012 z 31 maja 2012 roku),
- nr 17/2002 z 5 czerwca 2002 roku w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową Gminy Miejskiej (na podstawie ww. zarządzenia została wprowadzona instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienia),
- nr 87/2010 z 1 czerwca 2010 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Świeradów Zdrój (wraz ze zmianami),
- nr 125/2014 z 5 września 2014 roku w sprawie szczegółowych zasad i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu Gminy Miejskiej Świeradów Zdrój na rok 2015 (zarządzenia coroczne na każdy rok budżetowy),
- nr 28/2011 z 21 marca 2011 roku w sprawie instrukcji wymiaru, ewidencji podatków i opłat

lokalnych, niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Miasta Świeradów Zdrój,
- nr 153/2010 z 6 grudnia 2010 roku w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- nr 150/2010 z 25 listopada 2010 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki magazynowej w Urzędzie Miasta Świeradów Zdrój,

Zarządzeniem nr 51/2009 Burmistrza Miasta z 30 czerwca 2009 roku został ustalony regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Świeradów Zdrój (wraz ze zmianami w zarządzeniach: nr 52/2010 z 16.04.2010 r. i nr 23/2015 z 27.02.2015 r.).

Zarządzeniem nr 30/2015 Burmistrza Miasta Świeradów Zdrój z 19 marca 2015 roku zostały wprowadzone zasady udzielania przez Urząd Miasta zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwoty 30.000 euro. Poprzednio w tym zakresie obowiązywały regulacje wprowadzone zarządzeniem nr 5/2008 Burmistrz Miasta z 7 lutego 2008 r. w sprawie ustalania zasad udzielania przez Urząd Miasta zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwoty 14.000 euro (wraz ze zmianami).

Ocena przestrzegania podanych wyżej zasad postępowania i procedur kontroli finansowej została dokonana przy kontroli poszczególnych zagadnień objętych ramową tematyką kontroli.

Gmina Miejska Świeradów Zdrój zobowiązana była do wykonywania obowiązków w zakresie audytu wewnętrznego, o którym mowa w przepisach art. 274 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U z 2013 roku poz.885 ze zm.). Ze sprawozdania Rb-NDS za 2014 roku wynikało bowiem, że ujęta w budżecie po zmianach kwota dochodów i przychodów, a także kwota wydatków i rozchodów wynosiły po 41.874.841 zł. Stosownie do podanych wyżej przepisów *audyt wewnętrzny prowadzi się w jst jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jst kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.* Ustalono, że kontrolowana jednostka do dnia kontroli nie zatrudniała audytora oraz nie zawierała stosownej umowy z usługodawcą w celu wykonania powyższego obowiązku.

Burmistrzowi Miasta zadano pytanie:

Dlaczego do dnia kontroli nie przeprowadzono audytu wewnętrznego, o którym mowa w przepisach art. 274 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U z 2013 roku poz.885 ze zm.)?

Ujęte w 2014 roku w budżecie Gminy Miejskiej po zmianach kwoty dochodów i przychodów, a także wydatków i rozchodów wynosiły po 41.874.841 zł, co przekraczało wyznaczony ww. przepisami pułap 40.000.000 zł zobowiązujący jst do wykonywania obowiązków w zakresie audytu wewnętrznego.

Wyjaśnienie wraz z odpowiedzią na pytanie zawierają akta kontroli część B nr I/1, str. 1.

Z wyjaśnienia wynika, że przekroczenie wyznaczonego przepisami pułapu 40.000.000 zł (dochody + przychody) wystąpiło jedynie w 2014 roku. Aktualnie trwają czynności mające na celu wyłonienia audytora zewnętrznego, zlecenie przeprowadzenia audytu nastąpi do 30 września 2015 roku.

W trakcie kontroli w dniu 29 września 2015 roku została zawarta przez Gminę Miejską umowa o świadczenie usługi audytu nr 419.2015. Przedmiotem tej umowy jest usługowe prowadzeniu audytu wewnętrznego w Gminie Miejskiej Świeradów Zdrój oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy w okresie od 30.09.2015 r. do 31.10.2016 roku przez uprawnionego wykonawcę wybranego w drodze pisemnego przetargu.

3

Ogólne zasady organizacji kontroli w Gminie Miejskiej zostały określone przez Burmistrza Miasta w rozdziale VII regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Świeradów Zdrój, wprowadzonego zarządzeniem wewnętrznym nr 131/2012 z 31 grudnia 2012 roku.

Na podstawie wpisów w książce kontroli Urzędu Miasta ustalono, że w okresie lat 2013-2015 w jednostce przeprowadzonych zostało 7. kontroli przez instytucje zewnętrzne w zakresie tematycznym obejmującym gospodarkę finansowa Gminy Miejskiej Świeradów Zdrój.

W dniu 25 lipca 2012 r. Rada Miasta Świeradów-Zdrój podjęła uchwałę Nr XXIX/133/2012 w sprawie likwidacji stanowisk głównego księgowego, starszego księgowego, księgowego oraz stanowiska do spraw kadr w jednostkach organizacyjnych gminy działających w zakresie oświaty. Kserokopia powołanej uchwały, poświadczona za zgodność z oryginałem z up. Burmistrza Miasta przez insp. ds. administracyjnych, stanowi akta kontroli część B nr I/2 strony 2 3. W § 1 niniejszej uchwały postanowiono, że z dniem 31.12.2012 r. likwiduje się ww. stanowiska w Szkole Podstawowej Nr 2 w Świeradowie-Zdroju oraz w Miejskim Zespole Szkół w Świeradowie-Zdroju, zwanym dalej „Zespołem”, natomiast w § 2 wskazano, że zadania w zakresie obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej tych jednostek zapewni Urząd Miasta.

W dniu 19.11.2012 r. Burmistrz poinformował pisemnie głównego księgowego Zespołu o przejęciu z dniem 01.01.2013 r. stanowiska głównego księgowego z Zespołu na rzecz Urzędu Miasta oraz wykonywaniu z tym dniem pracy głównego specjalisty ds. księgowości oświaty w referacie finansowym Urzędu Miasta (zgoda na powyższe została wyrażona w dniu 28.11.2012 r.).

W dniu 28.11.2012 r. zostało zawarte porozumienie w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego pomiędzy Zespołem (reprezentowanym przez Dyrektora Zespołu) a Urzędem Miasta (reprezentowanym przez Burmistrza), na podstawie którego osoba zatrudniona w Zespole na stanowisku głównego księgowego została przeniesiona do pracy w Urzędzie Miasta (w referacie finansowym) na stanowisku głównego specjalisty ds. księgowości oświaty od 1 stycznia 2013 roku. Kserokopia tego porozumienia poświadczona za zgodność z oryginałem z up. Burmistrza Miasta przez insp. ds. administracyjnych, stanowi akta kontroli część B nr I/3 strona 4.

W dniu 02.01.2013 r. został ustalony przez Burmistrza zakres czynności pracownika zatrudnionego na stanowisku głównego specjalisty ds. księgowości oświaty (przyjęty do wiadomości i ścisłego przestrzegania; jest data i jej podpis). Jego kserokopia, poświadczona za zgodność z oryginałem z up. Burmistrza Miasta przez insp. ds. administracyjnych, stanowi akta kontroli część B nr I/4 strony 5 – 9. W części IV niniejszego zakresu czynności określono szczegółowy zakres obowiązków wykonywanych w jednostkach organizacyjnych działających w zakresie oświaty, tj. Zespół i Szkoła Podstawowa Nr 2, w tym realizacja zadań wynikających z ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o rachunkowości. Zgodnie z art. 54 ust. 1 warunkiem wykonywania zadań określonych w tym przepisie jest zatrudnienie przez kierownika danej jednostki głównego księgowego (nie można powierzyć spraw związanych z prowadzeniem rachunkowości osobie niezatrudnionej na stanowisku głównego księgowego). Przekazanie zadań głównego księgowego pracownikowi Urzędu Miasta (zatrudnionemu na innym stanowisku) nie wypełnia dyspozycji zawartej w powołanym przepisie. Biorąc powyższe pod uwagę Burmistrzowi Miasta zadano pytanie:

Dlaczego w strukturze organizacyjnej Urzędu Miasta nie wyodrębniono stanowiska głównego księgowego obsługiwanych jednostek organizacyjnych działających w zakresie oświaty, a w związku z tym, kto ponosi odpowiedzialność za prowadzenie gospodarki finansowej tych jednostek, tj. odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ?

Złożone wyjaśnienie stanowi akta kontroli część B nr I/5 strony 10 -14.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Gmina Miejska Świeradów Zdrój obejmuje obszar ca 20,72 km², w tym użytki rolne stanowią 41%, a użytki leśne 40% tego obszaru. Według stanu na 2011 rok Miasto liczyło 4.498 mieszkańców.

Na koniec 2014 roku w Urzędzie Miasta Świeradów Zdrój zatrudnionych było 41 pracowników, w tym 10 osób w Referacie Finansowym.

W okresie objętym kontrolą w Gminie Miejskiej funkcjonowało wraz z Urzędem Miasta 4. jednostki organizacyjne jst, które były prowadzone w formie jednostek budżetowych, tj. Urząd Miasta, Miejski Zespół Szkół w Świeradowie Zdroju, Szkoła Podstawowa nr 2 w Świeradowie Zdroju oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Świeradowie Zdroju.

Ponadto w formie gminnej osoby prawnej funkcjonowała Miejska Publiczna Biblioteka w Świeradowie Zdroju.

Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej (MOPS, Miejski Zespół Szkół, Szkoła Podstawowa nr 2) dysponowali pełnomocnictwem Burmistrza Miasta do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności podległych jednostek, stosownie do wymogów art. 47 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

Według stanu na 2 lipca 2015 roku Gmina Miejska była członkiem Stowarzyszenia Gmin Uzdrowiskowych RP, a także należała do Stowarzyszenia Gmin Polskich Euregionu Nysa oraz Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Partnerstwo Izerskie”.

Obowiązki w zakresie gospodarki finansowej Gminy Miejskiej, w tym m.in. pełnienie funkcji kierownika Referatu Finansowego, prowadzenie rachunkowości jednostki, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, nadzorowanie i kontrolowanie realizacji budżetu, kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych zostały powierzone przez Burmistrza Miasta, a przyjęte przez Skarbnika Gminy w zakresie czynności z 3 stycznia 2005 roku. Zadania Skarbnika Gminy zostały określone również w § 14 regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Świeradów Zdrój.

Skarbnik Gmin spełniała wymogi stawiane pracownikom zatrudnionym na tych stanowiskach w przepisach art. 54 ustawy o finansach publicznych. Pracownicy Referatu Finansowego posiadali zakresy obowiązków, stosownie do zajmowanych stanowisk.

II. Księgowość i sprawozdawczość

1. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Księgi rachunkowe Gminy Miejskiej i Urzędu Miasta prowadzone są metodą komputerową przy zastosowaniu programu SIGID spółka z o.o. Poznań (program obsługi jednostek budżetowych). Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną i księgi pomocnicze.

Zasady prowadzenia rachunkowości oraz zakładowego Planu kont dla Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój i Urzędu Miasta Świeradów-Zdrój zostały wprowadzone Zarządzeniem wewnętrznym Burmistrza Miasta Nr 82/2011 z dnia 29 lipca 2011 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem wewnętrznym Burmistrza Miasta Nr 67/2012 z dnia 31 maja 2012 r.

Księgi rachunkowe prowadzone są jako wyodrębniony plan kont budżetu Gminy Miejskiej (organu) i kont jednostki budżetowej (Urzędu Miasta).

2. Gospodarka pieniężna (gospodarka bankowa)

W kontrolowanej jednostce nie funkcjonowała kasa. Obsługę kasową Urzędu powierzono bankowi wybranemu do obsługi finansowej budżetu Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój. Operacje finansowe na rachunkach bankowych Urzędu wykonywane były również za pośrednictwem elektronicznej obsługi rachunków bankowych. W wyniku przeprowadzonego przetargu nieograniczonego na „Bankową obsługę budżetu Gminy Miejskiej Świeradów-

[Handwritten signature]

5
[Handwritten signature]

Zdrój i jej jednostek organizacyjnych, tj. Urzędu Miasta, Miejskiego Zespołu Szkół, Szkoły Podstawowej nr 2, Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, Miejskiej Biblioteki Publicznej”, wybrano Bank Zachodni WBK S.A. Centrum Bankowości Korporacyjnej we Wrocławiu z ceną 189.750 zł. Oferta tego banku była jedyną ofertą złożoną do upływu terminu składania ofert wyznaczonego na 6 września 2013 r. do godz. 14:00. Spełniała ona wszystkie warunki udziału w postępowaniu i otrzymała maksymalną ilość punktów w następujących kryteriach: koszty obsługi bankowej (cena), prowizja za przyznanie kredytu krótkoterminowego, oprocentowanie krótkoterminowego kredytu w rachunku bieżącym. Bankową obsługę budżetu Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój prowadził Bank Zachodni WBK S.A. Centrum Bankowości Korporacyjnej we Wrocławiu na podstawie umowy (CIF:1005057952) zawartej 26 września 2013 r. na czas określony od 16 października 2013 r. do 15 października 2016 r. Na podstawie przedmiotowej umowy wykonawca przyjął do wykonania usługę polegającą na bankowej obsłudze Gminy zgodnie z warunkami zawartymi w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, stanowiącej integralną część tej umowy.

W oparciu o postanowienia wyżej cyt. umowy ramowej, odrębnymi umowami zawartymi 26 września 2013 r. ustalone zostały warunki prowadzenia rachunków rozliczeniowych do obsługi:

- dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników (nr 44 1090 1997 0000 0001 1285 6089),
- projektu realizowanego ze środków unijnych pn. „Uczenie się przez całe życie – program Comenius” (nr 84 1090 1997 0000 0001 2233 6731),
- depozytów pieniężnych (nr 48 1090 1997 0000 0001 1109 8571),
- funduszu remontowego (nr 34 1090 1997 0000 0001 1109 8726),
- środków powodziowych (nr 04 1090 1997 0000 0001 1109 8781),
- zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (nr 58 1090 1997 0000 0001 1109 9070),
- projektu realizowanego przy współudziale środków unijnych pn. „Budowa centrum edukacji ekologicznej NATURA 2000 „Izerska Łąka” (nr 66 1090 1997 0000 0001 2140 7795),
- wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego (nr 75 1090 1997 0000 0001 2035 9354),
- projektu pn. „Przebudowa ulicy Zdrojowej w celu poprawy funkcji uzdrowiskowej miasta Świeradów- Zdrój” (nr 79 1090 1997 0000 0001 2161 5432),
- projektu realizowanego przy współudziale środków unijnych pn. „Szkoła przyjazna dla każdego ucznia – uczyć się, poznaję, doświadczam” (nr 82 1090 1997 0000 0001 1543 3180),
- projektu pn. „Poprawa infrastruktury drogowej mającej na celu ułatwienie dostępności do infrastruktury turystycznej” (nr 64 1090 1997 0000 0001 1200 9302),
- projektu pn. „Odnowa zniszczonych budynków mieszkalnych na obszarze rewitalizacji miasta Świeradów- Zdrój” (nr 32 1090 1997 0000 0001 1684 4169),
- projektu pn. „Rewitalizacja kompleksu parków uzdrowiskowych w Świeradowie – Zdroju” (nr 22 1090 1997 0000 0001 1253 7452),
- projektu współfinansowanego ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej pn. „Zobaczyć krajobraz-dotknąć przeszłość-wykorzystanie potencjału kultury i dziedzictwa przeszłości na terenie subregionu Karkonosze i Góry izerskie” (nr 23 1090 1997 0000 0001 1300 5556).

Według stanu na 31 grudnia 2013 r. stan środków na rachunkach bankowych Urzędu i budżetu gminy przedstawiał się następująco:

- nr 84 1090 1997 0000 0001 1109 8505 – rachunek budżetu – konto 133 – kwota 361.741,37 zł
- nr 34 1090 1997 0000 0001 1109 8726 – rachunek funduszu remontowego - konto 139 – kwota 21.390,48 zł,

[Handwritten signature]

6
[Handwritten signature]

- nr 84 1090 1997 0000 0001 2233 – rachunek projektu Comenius – konto 133 – kwota 37.485,80 zł,

Powyższy stan środków pieniężnych na ww. rachunkach bankowych został potwierdzony przez Bank Zachodni WBK Oddział 1 w Świeradowie Zdroju na wyciągach bankowych z 31 grudnia 2013 r. Ponadto Gmina Miejska Świeradów-Zdrój posiadała wyodrębniony rachunek środków własnych do obsługi projektu „Budowa oczyszczalni ścieków dla os. Czerniawa” o nr 02 1120 1033 0018 8010 0620 0012 w kwocie 2.315,64 zł. Stan środków został potwierdzony przez Bank Gospodarstwa Krajowego na wyciągu bankowym z 31 grudnia 2013 roku.

Wykazany w sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2013 r. stan środków na rachunku bankowym w kwocie 422.933,29 zł wynikał z ewidencji księgowej na koncie 133 „Rachunek budżetu” i był zgodny z wyciągiem bankowym o stanie środków na rachunku bankowym budżetu gminy.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych Urzędu na 31 grudnia 2013 r. wynosił 107.362,85 zł, co zostało udokumentowane w bilansie Urzędu. Powyższa kwota środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynikała z ewidencji księgowej na kontach zespołu „1” Urzędu, tj.:

- konto 139 - nr 48 1090 1997 0000 0001 1109 8571 – rachunek depozytów pieniężnych – kwota 102.579,03 zł

- konto 135 – nr 58 1090 1997 0000 0001 1109 9070 - rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – kwota 4.783,82 zł.

Według stanu 31 grudnia 2014 r. stan środków na rachunkach bankowych Urzędu i budżetu Gminy przedstawiał się następująco:

- nr 84 1090 1997 0000 0001 1109 8505 – rachunek budżetu – konto 133 – kwota 2.265.644,68 zł

- nr 34 1090 1997 0000 0001 1109 8726 – rachunek funduszu remontowego - konto 139 – kwota 30.722,68 zł,

- nr 84 1090 1997 0000 0001 2233 – rachunek projektu Comenius – konto 133 – kwota 35.820,91 zł,

- nr 02 1120 1033 0018 8010 0620 0012 rachunek środków własnych do obsługi projektu „Budowa oczyszczalni ścieków dla os. Czerniawa” w kwocie 2.501,24 zł.

Wykazany w sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2014 r. stan środków budżetu na rachunkach bankowych w kwocie 2.334.689,51 zł wynikał z ewidencji księgowej na koncie 133 „Rachunek budżetu” i był zgodny z wyciągami bankowymi ze stanu środków na rachunkach bankowych budżetu gminy.

W bilansie Urzędu na 31 grudnia 2014 r. wykazano środki na rachunkach bankowych tej jednostki w kwocie 136.920,76 zł. Wynikały one z ewidencji księgowej na kontach zespołu „1” Urzędu tj.:

- konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” (zfśś) – 4.307,44 zł

- konto 139 „Inne rachunki bankowe (sumy depozytowe)” – 132.613,32 zł.

W wyniku kontroli obrotów bankowych oraz zapisów księgowych dokonanych w lutym i maju 2014 r. oraz styczniu 2015 r. na koncie 133 „Rachunek bieżący”, prowadzonym dla rachunku bankowego Urzędu Miasta – nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zestawienie stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych Urzędu Miasta i budżetu gminy na 31 grudnia 2013 r. oraz na 31 grudnia 2014 r., stanowią akta kontroli część B nr II/1, strony 15 – 16.

Według ustnego wyjaśnienia Skarbnika Gminy w kontrolowanej jednostce nie wykorzystywano kart płatniczych przy realizacji wydatków budżetowych Urzędu Miasta.

[Podpis]

7
[Podpis]

2.1. Rozrachunki i roszczenia

Stan należności i zobowiązań na 31 grudnia 2014 r. wynikający z zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych prowadzonych dla Urzędu Miejskiego w Świeradowie-Zdrój (jednostki budżetowej):

(w zł):

	Wn	Ma
201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”	445.031,13	1.526.854,90
221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”	4.450.318,17	108.486,54
225 „Rozrachunki z budżetami”	188.451,30	32.577,00
226 „Długoterminowe należności budżetowe”	543.408,81	54.780,00
229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”	-	60.528,04
231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”	-	103.311,65
234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”	28.236,00	-
240 „Pozostałe rozrachunki”	27.074,16	533.071,31
290 „Odpisy aktualizujące należności”	-	2.140.692,87

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji rozrachunków (należności i zobowiązań) oraz zakwalifikowania zobowiązań jako niewymagalne, terminowość regulowania zobowiązań, prawidłowość ujęcia kosztów w ewidencji księgowej oraz prawidłowość wykazywania zobowiązań w sprawozdaniu Rb-28S i Rb-Z, wg stanu na koniec grudnia 2014 r. Ocenę realnych stanów sald kont rozrachunkowych dokonano metodą wyrównową. Do kontrolnej próby, na podstawie której przeprowadzono kontrolę przestrzegania zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych wytypowano m.in. konta: 201, 226, 234 i 240, służące do ewidencji rozrachunków z kontrahentami i pracownikami. Kontrolą objęto wybrane salda analityczne wykazane na ww. kontach na koniec 2014 r. Wymienione wyżej salda należności i zobowiązań wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r. zgodne były z saldami kont syntetycznych i analitycznych. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Inwentaryzacja należności przeprowadzona została zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2014 r., Gmina Miejska Świeradów-Zdrój nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Szczegółową kontrolą objęto umowy, faktury i noty dotyczące znaczących kwotowo zobowiązań (wobec 9 kontrahentów) na łączną kwotę 93.760,33 zł, stanowiących 6,14 % ogółu zobowiązań z tytułu dostaw i usług, ujętych na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2014 r. Wszystkie płatności wynikające z faktur regulowane były terminowo, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Zestawienie największych kwot zobowiązań na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2014 r. wraz z nazwą kontrahenta, numerem faktury, datą powstania i uregulowania danego zobowiązania – zawarto w aktach kontroli część B nr II/2 strony 17 – 18.

Długoterminowe należności budżetowe stanowiły na 31 grudnia 2014 r. kwotę 543.408,81 zł. Kontrola przypisów należności 4 osób (3 osoby fizyczne i 1 prawna) o największych kwotach przypisu na łączną kwotę 437.722,21 zł stanowiła 80,55% wszystkich należności długoterminowych i dotyczyła wpisu zaległości podatkowych zhipotekowanych, przedawnionych z tytułu podatku od nieruchomości osób fizycznych od 1998 r.: podatnik Florian F. konto 000885 kwota 289.177,80 zł, podatnik Mirosław L. konto: 000095 kwota 25.795,20 zł, podatnik Danuta C. konto: 000882 kwota 30.109,21 zł oraz przeniesienia

należności zhipotekowanych przedawnionych z tytułu pobranej opłaty uzdrowiskowej: inkasent LEO KARLI Sanatorium Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej kwota 92.640 zł.

Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Należności w kwocie 28.236 zł dotyczyły pożyczek mieszkaniowych udzielonych 20 pracownikom Urzędu Gminy. Zobowiązania na 31 grudnia 2014 r. nie wystąpiły.

Pozostałe rozrachunki

Należności w kwocie 27.074,16 zł dotyczyły obciążeń 18 najemców lokali mieszkalnych za ogrzewanie i ciepłą wodę w mieszkaniach komunalnych (kwota 12.636,03 zł).

Na zobowiązania w kwocie 533.071,31 zł składały się zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Szczegółową kontrolą objęto zwroty w ciągu 2012 r.- 2014 r. zabezpieczenia należytego wykonania umowy na podstawie największych kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy na dzień 31 grudnia 2014 r. (kwota 8.640 zł od kontrahenta 240-01-60, kwota 3.795,58 zł od kontrahenta 240-01-86, kwota 15.576,63 zł od kontrahenta 240-01-12, kwota 3.899,90 zł od kontrahenta 240-01-15 i kwota 4.890 zł od kontrahenta 240-01-41).

W wyniku kontroli stwierdzono, że w przypadku kontrahenta 240-01-60 SLAVOJ KNIGA wystąpił brak zabezpieczenia od 15.12.2013 r. do 18.12.2013 r. (3 dni) w związku z wygaśnięciem gwarancji bankowej (15.12.2013 r.), a dokonaniem w dniu 18 grudnia 2013 r. wpłaty gotówkowej w wysokości 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy (rękojnia za wady) w kwocie 8.640 zł.

Ponadto w przypadku kontrahenta 240-01-15 FBHU „ABM” A. Marcinkowski w dniu 22 stycznia 2015 r. błędnie dokonano zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 979,93 zł, a nie jak wynikało z umowy nr OR.ZP1.272-3/14 w § 12 ust. 3 w kwocie 2.729,93 zł. W dniu 16 lipca 2015 r. (po 6 miesiącach) dokonano zwrotu 70% środków finansowych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy (kwota 2.729,93 zł), natomiast 30% (kwota 1.169,97 zł) zabezpieczenia z tytułu rękojmi za wady zostało uzupełnione wpłatą gotówkową w dniu 1 września 2015 r. w kwocie 979,93 zł.

Z ustnych informacji złożonych przez inspektora ds. infrastruktury komunalnej wynika, że powyższa sytuacja wynikała z błędnego rozliczenia realizacji kilku zadań inwestycyjnych wykonywanych przez jednego kontrahenta.

Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Zobowiązania w kwocie 60.528,04 zł dotyczyły składek od wynagrodzeń oraz od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, przekazanych terminowo w dniu 3 marca 2015 r. do ZUS.

Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązania w kwocie 103.311,65 zł dotyczyły naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników, wypłaconego w dniu 2 lutym 2015 r.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Wykazane w prowadzonej ewidencji planowane dochody i wydatki budżetowe na koniec 2014 r. zostały w prawidłowych kwotach zaprezentowane w sprawozdaniach rocznych Rb-27S i Rb-28S z wykonania planu dochodów oraz wydatków budżetowych za 2014 r.

Przedstawione w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S, według stanu na 31 grudnia 2014 r. wykonane dochody budżetowe w kwocie 31.004.712,91 zł oraz wydatki budżetowe w kwocie 34.468.845,12 zł były zgodne z zaksięgowanymi w księgach rachunkowych budżetu

(organu) na kontach: 901 „Dochody budżetu” oraz 902 „Wydatki budżetu”.

Kontrola zgodności danych liczbowych ujętych w sprawozdaniach zbiorczych Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój: Rb-27S i Rb-28S na 31 grudnia 2014 r. z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych podległych jednostek budżetowych (Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Miejski Zespół Szkół, Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II i Miejska Biblioteka Publiczna) nie wykazała nieprawidłowości. Prawdliwość opracowania sprawozdania zbiorczego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, według stanu na koniec IV kwartału 2014 r. skontrolowano na podstawie sprawozdań jednostkowych złożonych przez podległe jednostki budżetowe – nie stwierdzono nieprawidłowości. W sprawozdaniu Rb-Z na 31 grudnia 2014 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Zadłużenie wykazane w sprawozdaniu Rb-Z wynikało z ewidencji księgowej prowadzonej dla budżetu gminy (organu) na kontach: 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” oraz dla Urzędu Miasta na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (dot. zadłużenia w firmie Uzdrowisko Świeradów – Czerniawa).

Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Miejską Świeradów Zdrój za lata 2013 - 2014

W styczniu 2014 r. i w styczniu 2015 r., na podstawie art. 30a ust. 1 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. nr 97, poz. 674 ze zm., obecnie: Dz. U. z 2014 r. poz. 191) organ prowadzący jednostki oświatowe (Gmina Miejska Świeradów Zdrój) przeprowadził analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach. Podległe jednostki oświatowe przedłożyły informacje o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ustawy Karta nauczyciela. Różnica, o której mowa w art. 30a ust. 2 Karty nauczyciela, wystąpiła w 2013 r. w grupie nauczycieli stażystów w kwocie 3.306,39 zł. Dodatki uzupełniające wypłacone zostały nauczycielom stażystom 31 stycznia 2014 r. w następujących kwotach: 2.591,45 zł w Miejskim Zespole Szkół w Świeradowie-Zdroju i 714,94 zł w Szkole Podstawowej Nr 2 w Świeradowie-Zdroju. W roku 2014 różnica wystąpiła w grupie nauczycieli stażystów w kwocie 190,31 zł. Dodatki uzupełniające wypłacone zostały nauczycielom stażystom 29 stycznia 2015 r. w następujących kwotach: 169,67 zł w Miejskim Zespole Szkół w Świeradowie-Zdroju i 20,64 zł w Szkole Podstawowej Nr 2 w Świeradowie-Zdroju.

Kontrola wykazała, że należne poszczególnym nauczycielom stażystom kwoty jednorazowego dodatku uzupełniającego zostały wyliczone niezgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 1 „Sposób ustalania wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczyciela na danym stopniu awansu zawodowego” do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 13 października 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6 poz. 35 ze zm.). Zestawienie wysokości wypłaconego dodatku w porównaniu do wysokości należnego dodatku zgodnie z ww. załącznikiem dla poszczególnych nauczycieli stażystów, stanowią akta kontroli część B nr II/3, strona 19. Według ustnego wyjaśnienia inspektora ds. organizacyjnych i oświaty, powyższa nieprawidłowość wynikała z błędu rachunkowego.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Miejską zostało sporządzone 17 stycznia 2014 r. za rok 2013 oraz 20 stycznia 2015 r. za rok 2014. Realizując zadania jednostki samorządu terytorialnego, określone ustawą Karta nauczyciela oraz rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 6, poz. 35 ze zm.) - sprawozdanie to zostało przedłożone w dniach 21 stycznia 2014 r., i 21 stycznia 2015 r. : Regionalnej Izbie Obrachunkowej Zespół w Jeleniej Górze, Radzie Miasta, dyrektorom podległych jednostek oświatowych i Skarbnikowi Gminy.

III. Wykonanie budżetu

1. Dochody budżetowe

Planowane dochody budżetowe na 2014 r., stanowiące kwotę 31.894.001 zł, zostały wykonane w kwocie 31.004.713 zł, co stanowiło 97% planu (zrealizowane dochody budżetowe w 2012 i 2013 r. wynosiły odpowiednio 26.785.508 zł i 25.397.060 zł). W strukturze zrealizowanych w 2014 r. dochodów budżetowych największy udział stanowiły: wpływy z podatków i opłat lokalnych - 17% (kwota 5.331.905 zł), środki na finansowanie programów z udziałem funduszy europejskich - 14% (kwota 4.277.542 zł), subwencje - 12% (kwota 3.583.322 zł), dotacje - 10% (kwota 3.165.338 zł) oraz udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa - 7% (kwota 2.279.242 zł).

1.1. Subwencje i dotacje

Na otrzymaną w 2014 r. przez Miasto Świeradów-Zdrój z budżetu państwa subwencję (§ 2920) złożyły się: część oświatowa subwencji ogólnej - kwota 3.501.778 zł oraz część równoważąca subwencji ogólnej - kwota 81.544 zł.

W 2014 r. Miasto Świeradów-Zdrój otrzymało z budżetu państwa dotacje celowe na realizację: własnych zadań bieżących - kwota 851.810 zł (§ 2030), zadań bieżących zleconych gminie - kwota 1.431.121 zł (§ 2010) i kwota 9.520 zł (§ 2040), inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych - kwota 872.387 zł (§ 6330), zadań bieżących realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - kwota 500 zł (§ 2020) oraz dotacje celowe na wydatki bieżące w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w łącznej kwocie 4.277.542 zł (§§ 2007 i 6207).

Na podstawie zawartego w dniu 09.10.2014 r. porozumienia z Województwem Dolnośląskim Miasto Świeradów-Zdrój otrzymało w 2014 r. dotację celową w wysokości 224.390 zł (ujętą w § 2330) - z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie letniego i zimowego utrzymania dróg wojewódzkich. Stosownie do postanowień zawartych w § 3 pkt 4 tego porozumienia, niewykorzystana część przyznanej dotacji (kwota 4.902,33 zł) została zwrócona w dniu 31.12.2014 r. na konto bankowe Województwa Dolnośląskiego. Zgodnie z ewidencją analityczną dochodów, prowadzoną do konta 130 (dz. 600, rozdz. 60013, § 2330), wykonane dochody z tego tytułu stanowiły kwotę 219.487,67 zł. W 2014 r. Miasto Świeradów-Zdrój nie otrzymało dotacji celowych od innych gmin oraz powiatów na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) - sklasyfikowanych w §§ 2310 i 2320.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych w 2014 r. skutki finansowe dotyczyły: obniżenia górnych stawek podatków (od nieruchomości i środków transportowych) - kwota 606.335 zł, udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości - kwota 351.117 zł (osoby prawne - 348.044 zł; osoby fizyczne - 3.073 zł), umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości - kwota 125 zł (osoba fizyczna) oraz



11



rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości – kwota 32.269 zł (osoba fizyczna).

Kontrolą objęto prawidłowość wykazanych w tym sprawozdaniu danych liczbowych dotyczących kwot skutków wynikających z udzielonych przez Radę Miasta Świeradów-Zdrój zwolnień w podatku od nieruchomości oraz dokonanego rozłożenia na raty zaległości podatkowych (podatnik o identyfikatorze R000122).

Stwierdzono, że dane liczbowe ujęte w tym sprawozdaniu - dotyczące rozłożenia zaległości podatkowych na raty - wynikały z ewidencji podatkowej (prowadzonej przy użyciu komputera), zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103) oraz § 3 ust. 1 pkt 9 instrukcji stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia, z tym jednak że na wydruku „Księgowość analityczna - podatek rolny” kwota ta wyniosła 33.093 zł (różnica 814 zł). W ewidencji szczegółowej prowadzonej dla tego podatnika, saldo konta analitycznego odpowiadało kwocie zaległości podatkowych, które zostały rozłożone na raty i wykazane w ww. sprawozdaniu w prawidłowej wysokości (zaległość stanowiły raty: IV/2013 oraz I, II i IV/2014). Wystąpienie ww. różnicy było wynikiem braku uwzględnienia w ewidencji księgowej (podatkowej) dokonanej przez podatnika wpłaty 814 zł na poczet IV raty podatku za 2013 r. (program nie uwzględnił dokonanej częściowej wpłaty tej raty). W przypadku kwoty skutków wynikającej z zastosowanych zwolnień od podatku od nieruchomości, została ona wyliczona (techniką ręczną) przez pracownika merytorycznego (insp. ds. podatków i opłat lokalnych Nr 1), na podstawie złożonych deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości na rok 2014.

Skutki wynikające z zastosowanych zwolnień, wprowadzonych przez Radę Miasta Świeradów-Zdrój, dotyczyły zwolnienia od podatku od nieruchomości grup nieruchomości wymienionych w § 2 powołanej uchwały Nr LI/246/2013 (pkt. 1, 2, 3, 4 i 5). Wykazane w ww. sprawozdaniu skutki finansowe z tytułu tego zwolnienia (kwota 348.044 zł) dotyczyły ogółem pięciu podatników i wynikały ze złożonych przez nich deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2014. Zwolnione powierzchnie zostały wykazane w załączniku do ww. deklaracji podatkowych (ZN-1/B „Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości”).

Decyzja w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych została wydana przez organ podatkowy w terminie określonym w art. 139 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-PDP skutki finansowe zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za 2014 rok.

1.2. Dochody z tytułu podatków lokalnych

Wykazana w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za 2012, 2013 oraz 2014 r. wysokość dochodów budżetowych z tytułu podatków lokalnych (§§ 0310, 0320, 0330 i 034) wynosiła odpowiednio: 3.889.915 zł, 4.148.478 zł i 3.719.557 zł, natomiast opłat lokalnych (§ 0390): 983.765 zł, 1.424.632 zł i 1.612.348 zł. W strukturze ww. dochodów podatkowych największy udział miały wpływy z podatku od nieruchomości, które zostały zrealizowane odpowiednio w wysokości: 3.771.437 zł, 4.039.756 zł i 3.622.200 zł. Drugą co do wielkości pozycję stanowiły wpływy z podatku od środków transportowych, wynoszące odpowiednio: 75.766 zł, 63.988 zł i 58.013 zł. Kontrolą objęto prawidłowość wymiaru podatków: od nieruchomości od osób prawnych (lata 2012-2014), od nieruchomości od osób fizycznych i łącznego zobowiązania pieniężnego (2014 r.), od środków transportowych od osób prawnych i fizycznych (2014 i 2015 r.) oraz prawidłowość poboru i rozliczenia opłaty uzdrowiskowej (2013 i 2014 r.). Pracownikiem odpowiedzialnym za wymiar i ustalenie zobowiązań z tytułu podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego - od osób fizycznych był insp. ds. księgowości oraz podatków i opłat lokalnych Nr 1, natomiast podatków od osób

prawnych (oraz od środków transportowych od osób fizycznych) – insp. ds. księgowości oraz podatków i opłat lokalnych Nr 2).

1.2.1. Podatek od nieruchomości (osoby prawne)

Stawki podatku od nieruchomości na rok podatkowy 2012 zostały określone przez Radę Miasta Świeradów-Zdrój w uchwale Nr LXI/321/2009 z 25 listopada 2009 r., na rok 2013 – w uchwale Nr XXXIV/155/2012 z 31 października 2012 r. oraz na rok 2014 – w uchwale Nr LI/246/2013 z 30 października 2013 roku.

W latach 2012 - 2014 r. obowiązywał wzór formularza deklaracji na podatek od nieruchomości określony uchwałą Nr XIX/94/2011 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z 29 grudnia 2011 roku. We wzorze formularza deklaracji zostało zamieszczone pouczenie, że stanowi ona podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości na 2012, 2013 i 2014 r., objęto dokumentację (deklaracje podatkowe, konta szczegółowe) dotyczącą 10 podatników, posiadających identyfikatory: J000002, J000004, J000008, J000013, J000017, J000057, J000058, J000065, J000069 i J000079. W przyjętej do kontroli grupie podatników łączny wymiar podatku od nieruchomości, wynikający ze złożonych deklaracji podatkowych, wynosił: 2012 r. – 336.586 zł (13% wymiaru podatku ogółem), 2013 r. – 425.695 zł (19%) oraz 2014 r. – 474.213 zł (22%).

Ww. podatnicy złożyli deklaracje podatkowe na 2012, 2013 i 2014 r., stosownie do obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. nr 95, poz. 613 ze zm.), na obowiązującym wzorze formularza deklaracji określonym przez Radę Miasta Świeradów-Zdrój (za wyjątkiem deklaracji na 2012 r. złożonych przez podatników o identyfikatorach J000004 i J000013). W deklaracjach tych pracownik merytoryczny dokonywał adnotacji (w części „Adnotacje organu podatkowego”) potwierdzającej ustalony przez podatnika wymiar podatku, wraz z podpisem i datą - dokumentującej wykonanie czynności określonych w art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa (m.in. sprawdzenie poprawności deklaracji pod względem formalnym). Wykonując te czynności, w przypadku podatników o identyfikatorach J000058 i J000065, nie zakwestionowano braku załączenia do deklaracji załącznika ZN-1/A „Dane o nieruchomościach” (wymaganego na podstawie cyt. uchwały Nr XIX/94/2011) oraz nie zwrócono się o jego złożenie. W trakcie kontroli (w dniu 02.09.2015 r.) ww. podatnicy złożyli ten załącznik.

W złożonych deklaracjach zastosowano stawki podatku od nieruchomości, zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Miasta Świeradów-Zdrój w ww. uchwałach podatkowych. Wykazana w tych deklaracjach powierzchnia gruntów była zgodna z ich powierzchnią wynikającą z ewidencji geodezyjnej.

Stwierdzono, że podatnicy o identyfikatorach: J000004, J000017, J000057, J000065, J000069 i J000079 korzystali z uprawnienia wynikającego z art. 81 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, tj. korygowali uprzednio złożone deklaracje, a mianowicie: pierwszy z nich - na 2014 r. (jedna korekta), drugi – na 2014 r. (jedna korekta), trzeci - na 2013 r. (dwie korekty), czwarty – na 2014 r. (jedna korekta; została złożona w dniu 15.05.2015 r. w związku ze przeniesieniem własności gruntów dokonany w dniu 12.11.2014 r.), piąty – na 2013 r. (jedna korekta; w związku z przyjęciem niewłaściwej stawki podatku dla gruntów) oraz szósty – na 2013 r. (jedna korekta). Do złożonych korygujących deklaracji zostały dołączone dokumenty potwierdzające uzasadnienie dokonanej korekty, stosowanie do obowiązku wynikającego z art. 81 § 2 tej ustawy.

Stwierdzono, że przypisu podatku dokonano na kontach szczegółowych – prowadzonych dla każdego podatnika, stosownie do przepisów § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów

13
4/1/24

kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375).

Stwierdzono, że ustalono prawidłowo miesiąc powstania obowiązku podatkowego oraz okres, w którym istniał obowiązek podatkowy, zgodnie z przepisami odpowiednio art. 6 ust. 1 i art. 6 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przypisu podatku w ww. ewidencji dokonano, za wyjątkiem podatnika o identyfikatorze J000057, w wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji podatkowych na ww. lata, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia. W przypadku tego podatnika przypisu podatku (na koncie szczegółowym) dokonano w kwocie 67.808 zł - odpowiadającej podatnikowi zadeklarowanemu w złożonej w dniu 11.03.2013 r. korekcie deklaracji rocznej na 2013 r. (organ podatkowy nie posiadał oryginału tej deklaracji; do kontroli przedłożono wydruk z systemu elektronicznego ewidencji dokumentów wpływających do Urzędu). Złożenie tej deklaracji (obowiązującej od lutego 2013 r.), w której zwiększono podstawę opodatkowania (powierzchnię) budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń o 3.304 m², było wynikiem wydanej w dniu decyzji nr 11/2013 z dnia 30.01.2013 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego – udzielającej pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego (pow. użytkowa: 3.303,80 m²). W dniu 30.04.2013 r. została przeprowadzona przez dwóch pracowników Urzędu Miejskiego (inspektorów ds. podatków i opłat lokalnych) kontrola podatkowa u tego podatnika (na podstawie upoważnienia do kontroli wydanego przez Burmistrza Miasta), z której został sporządzony w dniu 16.05.2013 r. „Protokół z kontroli podatkowej” – podpisany przez podatnika. Zakres tej kontroli obejmował pomiary powierzchni nieruchomości położonej przy ul. Spadzistej 1-3 związanej z prowadzoną działalnością gospodarczą. Kontrola wykazała, że powierzchnia użytkowa budynku (pomiarów dokonano przy użyciu dalmierza) wyniosła 2.919,13 m², z tego powierzchnia 1.095,85 m² - związana ze świadczeniem usług medycznych oraz powierzchnia 1.823,28 m² - związana z prowadzeniem działalności gospodarczej. W dniu 26.06.2013 r. została złożona przez tego podatnika korekta deklaracji rocznej (wskazano, że obowiązuje od marca 2013 r.). W deklaracji tej została zwiększona powierzchnia budynków lub ich części o 2.919 m², z tego związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o 1.823 m² i związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych (...) o 1.096 m². Łączna kwota podatku wyniosła 99.126 zł. Stwierdzono, że podstawy opodatkowania wykazane w korekcie deklaracji złożonej w czerwcu, zostały przyjęte w deklaracji na rok 2014 (wymiar podatku stanowił kwotę 99.126 zł).

Biorąc powyższe pod uwagę insp. ds. księgowości oraz podatków i opłat lokalnych Nr 1 zadano pytanie:

Dlaczego w prowadzonej ewidencji szczegółowej dla podatnika o identyfikatorze J000057 nie dokonano przypisu podatku (zwiększenia kwoty podatku), w związku ze złożoną w dniu 26.06.2013 r. korektą deklaracji rocznej ?

W złożonym wyjaśnieniu, stanowiącym akta kontroli część B nr III/1/1 strona 20 wskazano, że korekta deklaracji na rok 2013 – złożona w czerwcu 2013 r., miała dotyczyć roku 2014 (została złożona pomyłkowo). Podatnik ten w korekcie deklaracji złożonej w marcu 2013 r. zadeklarował powierzchnię budynku zgodną z pozwoleniem na użytkowanie. Zaznaczono, że w trakcie przeprowadzonej kontroli podatkowej dokonano pomiaru nowego obiektu, który w tym czasie nie był jeszcze używany (pomimo oddania do użytkowania). Podatnik przy pomiarach poszczególnych pomieszczeń informował osoby przeprowadzające kontrolę o tym, jak docelowo będzie ono wykorzystane. W sporządzonym protokole z tej kontroli zawarto informacje o powierzchniach i przeszłym przeznaczeniu ww. pomieszczeń (na udzielanie świadczeń zdrowotnych, bądź na prowadzenie działalności gospodarczej). Ponadto

poinformowano o tym, że podatnik w drugim półroczu 2013 r. zamierzał dostosować obiekt do udzielania w nim zarówno świadczeń medycznych, jak również wyposażyć obiekt w standardzie umożliwiającym prowadzenie działalności gospodarczej. W związku z posiadaną wiedzą na temat tego obiektu organ podatkowy przyjął wyjaśnienie (ustne) podatnika, że złożona deklaracja w czerwcu dotyczyła 2014 roku. W trakcie kontroli (w dniu 04.09.2015 r.) wezwano podatnika do złożenia pisemnych wyjaśnień do złożonej w czerwcu korekty deklaracji na podatek od nieruchomości. W dniu 14.09.2015 r. wpłynęło do Urzędu wyjaśnienie tego podatnika, w którym poinformował, że korekta deklaracji z czerwca 2013 r. została złożona niepotrzebnie oraz że powiadomił organ podatkowy, że dane zawarte w tej deklaracji były adekwatne do roku 2014. Podatnik zaznaczył, że deklaracja ta nie powinna zostać złożona i w związku z tym wycofuje tę deklarację.

Od nieterminowych wpłat rat podatku za 2014 r. dokonanych przez podatników o identyfikatorach J000002 (raty: 7 i 9-11) oraz J000069 (raty 10-12) naliczono odsetki za zwłokę, za wyjątkiem raty 10 drugiego z nich, zgodnie z art. 53 ustawy Ordynacja podatkowa. Zostały one wpłacone z ratą podatku, zgodnie z art. 55 § 1 cyt. ustawy. W przypadku tego podatnika nie zostały naliczone odsetki za zwłokę w wysokości 10 zł od nieterminowej wpłaty podatku za październik (wpłata w dniu 14.11.2014 r.). W trakcie kontroli (w dniu 20.08.2015 r.) podatnik ten dokonał wpłaty tych odsetek. Stwierdzono ponadto, że w przypadku pierwszego z ww. podatników bezpodstawnie zostały naliczone i pobrane odsetki od nieterminowej wpłaty podatku za październik w wysokości 55 zł. Wpłata została dokonana w dniu 21.10.2014 r.; wysokość odsetek nie przekraczała kwoty określonej w art. 54 § 1 pkt 5 tej ustawy (wynosiła 8 zł). Biorąc powyższe pod uwagę nie powinny być one naliczane.

1.2.2. Łączne zobowiązanie pieniężne

Rada Miasta Świeradów-Zdrój nie korzystała z uprawnień wynikających z art. 6 ust. 3 ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. nr 136, poz. 969 ze zm.), tj. nie obniżała średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na obszarze Miasta oraz nie wprowadzała innych niż wymienione w ustawie zwolnień i ulg przedmiotowych, na podstawie art. 13e tej ustawy. W 2014 r. obowiązywała cena skupu żyta ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 18 października 2013 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2014 (M. P. poz. 814).

Rada nie obniżała także średniej ceny sprzedaży drewna przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku leśnego na obszarze gminy oraz nie wprowadzała innych zwolnień przedmiotowych od podatku leśnego, na podstawie przepisów odpowiednio art. 4 ust. 5 i art. 7 ust. 3 ustawy z 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. nr 200, poz. 1682 ze zm.).

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. nr 143, poz. 1614) Gmina Świeradów-Zdrój została zaliczona do IV okręgu podatkowego oraz znalazła się w wykazie miejscowości podgórskich i górskich dla celów obniżenia podatku rolnego – stanowiącym załącznik do uchwały Sejmiku Województwa Dolnośląskiego Nr XX/278/07 z 28 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia wykazu miejscowości w województwie dolnośląskim położonych na terenach podgórskich i górskich dla celów obniżenia podatku rolnego (Dz. Urz. Województwa Dolnośląskiego nr 8, poz. 95).

Obowiązujące wzory formularzy informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego zostały wprowadzone cyt. uchwałą Nr XIX/94/2011 Rady Miasta Świeradów-Zdrój.

Kontrolą w zakresie prawidłowości dokonania wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego

na rok 2014 oraz jego poboru objęto dokumentację podatkową podatników - posiadających grunty gospodarstw rolnych i pozostałe grunty, lasy oraz nieruchomości, którym zostały nadane identyfikatory: R000774, R000715, R000640, R000506, R000383, R000470, R000750, R000019, R000139 i R000657.

Decyzje wymiarowe na 2014 r. zostały doręczone podatnikom (objętych wymiarem w 2013 r.) w terminie umożliwiającym zapłatę pierwszej raty podatku w terminie ustawowym, tj. do 15 marca roku podatkowego. Stwierdzono, że podatnicy o identyfikatorach R000506 i R000640 nie wywiązali się z obowiązku złożenia organowi podatkowemu informacji podatkowych (odpowiednio: w sprawie podatku rolnego i o lasach), wynikającego z przepisów art. 6a ust. 5 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 2 ustawy o podatku leśnym. W przypadku tych podatników organ podatkowy nie korzystał z uprawnień wynikających z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, tj. nie żądał wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji oraz nie wzywał do jej złożenia. W przypadku podatnika o identyfikatorze R000750 informacja w sprawie podatku od nieruchomości została złożona w dniu 14.03.2014 r., tj. po terminie określonym w art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (nabycie nieruchomości w dniu 23.12.2013 r.). Nie wykazano w niej wszystkich nieruchomości (gruntów pozostałych; zostały one uwzględnione w decyzji wymiarowej) oraz nie podano w załączniku ZN-1/A („Dane o nieruchomościach”) danych o nieruchomościach. Organ podatkowy nie wzywał do złożenia tej informacji, a następnie do jej poprawienia (uzupełnienia).

W trakcie kontroli (w dniu 27.08.2015 r.) zostały złożone brakujące informacje podatkowe przez ww. podatników o identyfikatorach R000640 i R000506 (odpowiednio w sprawie podatku leśnego i w sprawie podatku rolnego).

Wymaganych załączników do informacji podatkowych nie złożyli podatnicy o identyfikatorach: R000640 i R000715 (załącznik ZN-1/A) oraz R000019 (załączniki: ZN-1/A i ZR-1/A „Dane o nieruchomościach rolnych”). W stosunku do tych podatników organ podatkowy nie podejmował także żadnych czynności.

Wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego dokonano z zastosowanych właściwych stawek podatków: rolnego, od nieruchomości i leśnego. Przy ustalaniu kwoty podatku rolnego przestrzegano przepisów art. 6 ust. 1 i 2 ustawy o podatku rolnym, natomiast podatku leśnego przepisów art. 4 ust. 1 i 4 ustawy o podatku leśnym. Do wymiaru podatku rolnego przyjęto cenę skupu żyta określoną w cyt. Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 18 października 2013 r., natomiast podatku leśnego średnią cenę sprzedaży drewna podaną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 21 października 2013 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2013 r. (M.P. poz. 828). W przypadku podatku od nieruchomości zastosowano stawki określone przez Radę Miasta w cyt. uchwale Nr LI/246/2013.

Prawidłowo obliczono liczbę hektarów przeliczeniowych dla gruntów gospodarstw rolnych, stanowiących podstawę opodatkowania podatkiem rolnym; przestrzegano przepisów art. 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ustawy o podatku rolnym.

Stwierdzono, że powierzchnie gruntów (opodatkowane podatkiem od nieruchomości), użytków rolnych (opodatkowane podatkiem rolnym) i lasów (opodatkowane podatkiem leśnym) – stanowiących własność podatników, przyjęte do ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, były zgodne z powierzchniami wynikającym z ewidencji geodezyjnej.

W przypadku podatników o identyfikatorach: R000506, R000383, R000470, R000019, R000139 i R000657 podatek rolny został obniżony o przysługującą ulgę górską od gruntów położonych na terenach podgórskich i górskich. W zakresie ustalenia wysokości tej ulgi przestrzegano przepisów art. 13b ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

Kontrola wykazała, że w przypadku dwóch podatników (R000383 i R000139), podatek rolny ustalono jak dla gruntów gospodarstw rolnych pomimo, że powierzchnia użytków rolnych nie przekraczała 1 ha fizycznego lub 1 ha przeliczeniowego (wynosiła odpowiednio 0,2508 i 0,8985 ha fizycznego), co pozostawało w sprzeczności z przepisami art. 2 ust. 1, art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 1 powołanej ustawy. Konsekwencją zastosowania niższej stawki podatkowej (przyjęto równowartość pieniężną 2,5 q żyta - kwota 173,20 zł, zamiast prawidłowo 5 q – kwota 346,40 zł) było zaniżenie podatku rolnego na 2014 r. (po odliczeniu ulgi górskiej) odpowiednio o 25 zł i 90 zł. W trakcie kontroli (w dniu 27.08.2015 r.) zostały wydane decyzje zmieniające wymiar podatku rolnego na rok 2014 (zwiększono podatek rolny odpowiednio o 25 zł i 90 zł). oraz decyzje zmieniające wymiar podatku rolnego na rok 2015 (zwiększono podatek rolny odpowiednio o 22 zł i 80 zł).

W przypadku podatnika o identyfikatorze R000470 nie zostały opodatkowane podatkiem rolnym rowy (powierzchnia 0,0110 ha), które wchodziły w skład użytków rolnych, których powierzchnia nie przekraczała 1 ha fizycznego lub 1 ha przeliczeniowego. Nie zostały one uwzględnione w decyzji wymiarowej w liczbie ha fizycznych do opodatkowania (przyjęto 0,4826 ha, zamiast 0,4936 ha). Powyższe pozostawało w sprzeczności z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku rolnym, w myśl których dla tych gruntów - jako pozostałych gruntów, podstawę opodatkowania stanowiła liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków. Podlegały one opodatkowaniu podatkiem rolnym w stawce, o której mowa w art. 6 ust. 1 pkt 2 tej ustawy. Konsekwencją wyłączenia z podstawy opodatkowania rowów było zaniżenie podatku rolnego o 2 zł (podatek po odliczeniu ulgi górskiej). W trakcie kontroli (w dniu 03.09.2015 r.) nieprawidłowość ta została usunięta, a mianowicie wydano decyzje zmieniające wymiar podatku rolnego na rok 2014 (zwiększono podatek o 2 zł) oraz na rok 2015 (zwiększono podatek o 1 zł).

Kontrola wykazała, że przypisy podatku dokonane na kontach szczegółowych (prowadzonych dla ww. podatników), odpowiadały kwotom określonym w wydanych decyzjach wymiarowych. W próbie kontrolnej nie wystąpiły zaległości podatkowe na koniec 2014 roku.

1.2.3. Podatek od nieruchomości (osoby fizyczne)

Kontrolą w zakresie prawidłowości wymiaru i poboru podatku od nieruchomości za rok 2014 objęto 10. podatników o identyfikatorach: N000727, N000675, N000797, N001001, N000197, N000805, N001430, N001691, N000997 i N001626. Stwierdzono, że decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2014 zostały doręczone ww. podatnikom terminowo.

Ww. podatnicy złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości na obowiązującym wzorze formularza. Kontrola wykazała, że za wyjątkiem podatnika o identyfikatorze N000797, nie zostały złożone (wraz z informacjami) wymagane załączniki ZN-1/A.

Przyjęte w ww. decyzjach wymiarowych podstawy opodatkowania odpowiadały powierzchniom wykazanim w złożonych informacjach podatkowych. Powierzchnie gruntów stanowiące podstawę dokonanego wymiaru podatku były zgodne z powierzchniami wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków. Zastosowane stawki podatku od nieruchomości były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Miasta w cyt. uchwale Nr LI/246/2013. Kontrola wykazała, że w przypadku podatnika o identyfikatorze N001626, opodatkowano podatkiem od nieruchomości użytki rolne (Ps IV; powierzchnia: 0,0336 ha), które podlegały opodatkowaniu podatkiem rolnym, w myśl art. 1 ustawy o podatku rolnym. W trakcie kontroli (w dniu 27.08.2015 r.) usunięto tę nieprawidłowość, a mianowicie wydano decyzje zmieniające wymiar podatku od nieruchomości i łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2014, w wyniku czego zmniejszono podatek o 87 zł (zastosowano właściwą stawkę podatkową dla podatku rolnego).

Przypisy podatku dokonane na kontach szczegółowych prowadzonych dla ww. podatników, odpowiadały kwotom określonym w wydanych decyzjach wymiarowych.

W próbie kontrolnej zaległości podatkowe na koniec 2014 r. wystąpiły u podatnika o identyfikatorze N001001 (kwota 133 zł; brak wpłat rat I-IV/2014).

1.2.4. Podatek od środków transportowych (osoby prawne i fizyczne)

Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w 2014 i 2015 r. zostały określone w uchwale Nr LXI/323/2009 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z 25 listopada 2009 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (ze zmianami wprowadzonymi uchwałami Nr LXXIX/406/2010 z 27 października 2010 r. i Nr XVII/83/2011 z 30 listopada 2011 r.; zmiany dotyczyły stawki dla ciągników siodłowych i balastowych o trzech osiach z zawieszeniem pneumatycznym lub innym o dopuszczalnej masie całkowitej nie mniej niż 12 ton a mniej niż 40 ton – w 1. przypadku była ona wyższa od stawki maksymalnej, natomiast w 2. – niższa od stawki minimalnej). Ich wysokość była niższa od górnych stawek kwotowych na 2014 i 2015 r., określonych w art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ogłoszonych odpowiednio w obwieszczeniu Ministra Finansów z 7 sierpnia 2013 r. w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 r. (M. P. poz. 724) oraz obwieszczeniu Ministra Finansów z 7 sierpnia 2014 r. w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015 r. (M. P. poz. 718). Powyższe stawki uwzględniały minimalne stawki podatku dla pojazdów wymienionych w art. 8 pkt 2, 4 i 6 tej ustawy – określone w załącznikach nr 1, 2 i 3 odpowiednio do obwieszczenia Ministra Finansów z 7 października 2013 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2014 r. (M. P. poz. 812) oraz obwieszczenia Ministra Finansów z 10 października 2014 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2015 r. (M. P. poz. 895).

Stwierdzono, że Wydział Komunikacji i Drogownictwa Starostwa Powiatowego w Lubaniu, stosownie do przepisów § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. nr 240, poz. 2061 ze zm.), przekazywał informacje podatkowe dla Miasta Świeradów-Zdrój.

Kontrolą w zakresie prawidłowości wymiaru podatku od środków transportowych na 2014 i 2015 r. objęto osoby fizyczne o identyfikatorach: D000001, D000002, D000006, D000007 i D000009 oraz osoby prawne o identyfikatorach D000030 i D000033.

Stwierdzono, że ww. podatnicy złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych na 2014 i 2015 rok. W przypadku podatnika o identyfikatorze D000007 deklaracja na rok 2015 została złożona w dniu 07.04.2015 r. (ustawowy termin do jej złożenia to 15 luty), natomiast w przypadku podatnika o identyfikatorze D000006, u którego obowiązek podatkowy powstał w trakcie roku podatkowego (nabycie pojazdu w dniu 24.02.2015 r.), deklaracja została złożona w dniu 30.06.2015 r., tj. po upływie ustawowego 14-dniowego terminu od dnia powstania obowiązku podatkowego (sprzedaż pojazdu została wykazana w informacji podatkowej za marzec i kwiecień 2015 r. – wpływ do Urzędu w dniu 11.05.2015 r.). W stosunku do ww. podatników organ podatkowy nie korzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (nie wzywał do złożenia deklaracji). Kontrola wykazała, że czynności tych organ podatkowy nie podjął również w stosunku do ww. podatników, w związku z brakiem złożenia deklaracji na rok 2014, której przyczyną było wygaśnięcie obowiązku podatkowego (sprzedaż pojazdów odpowiednio w dniach: 27.05 - jeden pojazd oraz 26.02.2014 r. – dwa pojazdy). Zmiana dotycząca sprzedaży pojazdów w lutym nie znalazła się w informacji podatkowej za poszczególne miesiące 2014 i I półrocza 2015 r. (podatnik w dniu 14.04.2014 r. przekazał faksem faktury sprzedaży pojazdów), natomiast w maju - w informacji podatkowej za maj 2014 roku.

Stwierdzono, że podatnik o identyfikatorze D000006 z złożonej deklaracji na rok 2015

(wpływ w dniu 02.02.2015 r.), dotyczącej pojazdu sprzedanego w dniu 19.01.2015 r. (informacja podatkowa za styczeń 2015 r.), nie podał danych dotyczących przedmiotów opodatkowania oraz nie wypełnił załącznika do deklaracji DT-1 (kwota podatku została ustalona prawidłowo). Organ podatkowy nie wyegzekwował złożenia poprawionej deklaracji podatkowej, stosownie do uprawnienia określonego w art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Nieprawidłowego wypełnienia deklaracji podatkowej dokonał także podatnik o identyfikatorze D000009, tj. w części D. „Dane dotyczące przedmiotów opodatkowania” w niewłaściwym punkcie wpisał pojazd o numerze rejestracyjnym DLB 31GH (jest w D.3; powinno być w pozycji D.8, D.9 lub D.10 – w zależności od liczby osi pojazdu), natomiast w załączniku do deklaracji nie podano liczby osi pojazdu (przyjęto stawkę dla dwóch osi wynikającą z informacji przekazanej przez Starostwo Powiatowe w 2007 r.).

Kontrola wykazała, że stawki podatku przyjęte w złożonych deklaracjach na podatek od środków transportowych na rok 2014 i 2015, były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Miasta Świeradów-Zdrój.

Prawidłowo ustalono okres, w którym istniał obowiązek podatkowy; przestrzegano w tym zakresie przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W przypadkach, gdy obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku (sprzedaż lub nabycie pojazdu), podatek został ustalony proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek, zgodnie z art. 11 ust. 3 tej ustawy.

W złożonych deklaracjach (w części H. „Adnotacje organu podatkowego”), była adnotacja pracownika merytorycznego przyjmującego deklarację o treści: „Sprawdzono pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym” - stanowiąca potwierdzenie dokonania czynności sprawdzających.

W 2014 r. (za wyjątkiem podatników o identyfikatorach D000006 i D000007) oraz 2015 r. dokonano na kontach szczegółowych przypisu podatku - wynikającego ze złożonych deklaracji (uwzględniających zmiany w stanie posiadania pojazdów). Stwierdzono, że na kontach ww. podatników przypisana w 2014 r. kwota podatku nie wynikała ze złożonych deklaracji podatkowych, a mianowicie przypisano odpowiednio 2.760 zł i 3.876 zł, natomiast kwota podatku w deklaracjach wynosiła: 3.896 zł (różnica: 1.136 zł) i 6.605 zł (różnica: 2.729 zł). Ww. podatnicy nie złożyli w 2014 r. deklaracji korygujących w związku z dokonanymi transakcjami sprzedaży pojazdów (sprzedaż odpowiednio w dniach 27.05 i 26.02.2014 r.), stosownie do obowiązku wynikającego z art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa. W myśl przepisów art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych byli oni zobowiązani do odpowiedniego skorygowania deklaracji w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na wygaśnięcie obowiązku podatkowego. W przypadku tych podatników organ podatkowy nie wszczynał postępowania podatkowego, na podstawie art. 165 ustawy Ordynacja podatkowa oraz nie wydawał decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, zgodnie z art. 21 § 3 tej ustawy. Zaksięgowanie ww. odpisów, które nie zostały udokumentowane deklaracją lub decyzją, pozostawało w sprzeczności z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

W związku z powyższym insp. ds. księgowości oraz podatków i opłat lokalnych Nr 2 zadano pytanie:

Dlaczego w ewidencji szczegółowej prowadzonej dla podatników o identyfikatorach D000006 i D000007 dokonano przypisu podatku od środków transportowych za rok 2014, w innych kwotach niż wynikały z deklaracji złożonych przez tych podatników?

W złożonym wyjaśnieniu, stanowiącym akta kontroli część B nr III/1/2 strony 21 – 23, potwierdzono brak złożenia przez tych podatników korekt uprzednio złożonych deklaracji podatkowych oraz brak podjęcia w stosunku do nich czynności wynikających z ustawy Ordynacja podatkowa. Odpisu podatku, w związku ze sprzedażą pojazdów, dokonano

1 Cmw

19

odpowiednio na podstawie informacji ze Starostwa Powiatowego oraz przesłanych zeskanowanych faktur (wpłynęły do Urzędu w dniu 14.04.2014 r.).

Od nieterminowych wpłat rat podatku za 2014 (podatnicy: D000006 – I rata, D000007 – II rata, D000030 – I rata) i 2015 r. (D000007 - I rata) naliczono odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 53 ustawy Ordynacja podatkowa (z wyłączeniem przypadków wynikających z art. 54 § 1 pkt 5 tej ustawy). Zostały one wpłacone z ratą podatku, zgodnie z art. 55 § 1 cyt. ustawy.

1.2.5. Opłata uzdrowiskowa

Wysokość dziennej stawki opłaty uzdrowiskowej obowiązująca w 2013 i 2014 r. została ustalona w podjętych przez Radę Miasta Świeradów-Zdrój uchwałach w sprawie określenia wysokości stawki opłaty uzdrowiskowej pobieranej na terenie Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój - odpowiednio Nr XXXIV/154/2012 z 31 października 2012 r. (opłata w wysokości 2,70 zł) oraz Nr LI/245/2013 z 30 października 2013 r. (opłata w wysokości 3 zł).

W ww. uchwałach zarządzono pobór opłaty uzdrowiskowej w drodze inkasa, wskazano inkasentów, określono wysokość wynagrodzenia za inkaso oraz ustalono termin rozliczenia inkasentów z pobranej opłaty uzdrowiskowej.

Zagadnienia związane z poborem podatków i opłat przez inkasentów, kontrolą inkasentów w zakresie pobierania i odprowadzania opłaty uzdrowiskowej, zostały zawarte w rozdziale 3 zarządzenia wewnętrznego Nr 28/2011 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z 21 marca 2011 r. w sprawie instrukcji w zakresie wymiaru, ewidencji podatków i opłat lokalnych, niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Miasta.

Kontrolą objęto prawidłowość poboru i rozliczenia tej opłaty za kwiecień i maj 2013 oraz za wrzesień i październik 2014 r. przez inkasentów, dla których prowadzona była szczegółowa o numerach: I000091, I000092, I000093, I000439 i I000516. Z każdym z ww. inkasentów została zawarta umowa o inkaso opłaty uzdrowiskowej, określająca obowiązki i odpowiedzialności inkasenta.

W przypadku pierwszego w tych inkasentów na koncie szczegółowym nie dokonywano przypisów należności z tytułu poboru tej opłaty w ww. miesiącach (w 2013 r. dokonano przypisu za styczeń, lipiec i sierpień, natomiast w 2014 r. – za czerwiec i sierpień). Biorąc pod uwagę to, że w kwitariuszach przychodowych nie określano daty pobrania opłaty uzdrowiskowej, nie można było stwierdzić w jakich okresach została ona pobrana. Kontrola wykazała, że w niewłaściwej kwocie dokonano przypisu należności za kwiecień 2013 r. drugiemu z ww. inkasentów (został zawyżony o 6 zł), a mianowicie na jego koncie zaksięgowano kwotę 43,20 zł, zamiast 37,20 zł (kwota odpowiadająca opłacie pobranej na kwitariusze przychodowe o numerach 491651-491654). Zainkasowana przez tego inkasenta opłata uzdrowiskowa (w kwietniu i maju 2013 oraz wrześniu 2014 r.; nie było przypisu za październik) została rozliczona w terminie określonym w powołanych uchwałach Rady Miasta w sprawie określenia wysokości stawki opłaty uzdrowiskowej (odpowiednio w § 5 i § 4; rozliczenie do 20 każdego miesiąca następującego po miesiącu, którego opłata dotyczy).

Nieterminowo zostały wpłacone opłaty pobrane w kwietniu przez trzeciego i czwartego z tych inkasentów, tj. wpłaty zostały dokonane odpowiednio w dniach 17.06 i 23.09.2013 r. (termin wpłaty: 20.05.2013 r.). Nie dokonywano na kontach inkasentów I000093 oraz I000439 przypisu opłaty odpowiednio za wrzesień oraz maj i wrzesień-październik.

Stwierdzono ponadto, że z zastosowaniem nieprawidłowej stawki opłaty uzdrowiskowej zostały naliczone przez inkasenta o numerze konta I000439 opłaty za kwiecień, lipiec i sierpień 2014 r., tj. do naliczenia tej opłaty została przyjęta stawka w wysokości 2,70 zł, zamiast w wysokości 3 zł (pobrana opłata za ww. okres wyniosła ogółem 64,80 zł; winno być 72 zł).

Stwierdzono, że inkasenci o numerach kont: I000091, I000092 i I000093 nie wystawiali w

20
Handwritten signature and initials in blue ink.

latach 2013-2014 rachunków lub faktur VAT za inkaso opłaty uzdrowiskowej. Zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 7 umów o inkaso, powinny zostać one wystawione w momencie rozliczenia się z pobranej opłaty uzdrowiskowej (wypłata wynagrodzenia za inkaso miała nastąpić 7 dni po przedłożeniu rachunku/faktury). Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową (konta analityczne) dokonane wpłaty przez tych inkasentów wyniosły odpowiednio: 517,30 zł, 354,30 zł i 296,70 zł – 2013 r. oraz 478 zł, 287,40 zł i 526,80 zł – 2014 rok. W przypadku inkasenta o numerze konta I000439 została wystawiona w dniu 14.04.2014 r. faktura 33/14 na kwotę 16,74 zł za inkaso opłaty uzdrowiskowej w lutym, marcu i kwietniu 2013 r. (wpłaty zaksięgowane na koncie analitycznym w tym okresie stanowiły kwotę 167,40 zł). Wynagrodzenie za pobór tej opłaty zostało ustalone w powołanych uchwałach Rady Miasta w wysokości 10% zainkasowanej kwoty.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie ustalenia wysokości wynagrodzenia za inkaso tej opłaty we wrześniu i październiku 2014 r. dla inkasenta o numerze konta I000516. W dniach 22.10 i 05.11.2014 r. zostały wystawione przez niego faktury (odpowiednio nr 634/2014/VC na kwotę 223,50 zł i 676/2014/VC na kwotę 338,70 zł) za pobór opłaty w miesiącach wrzesień i październik 2014 r., w których wysokość naliczonej prowizji stanowiła 10% dokonanych wpłat. Inkasent ten wystawił ponadto w dniu 17.09.2014 r. fakturę nr 547/2014/VC na kwotę 3.097,40 zł bez wskazania jakiego dotyczy okresu. Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej (zapisów na koncie analitycznym) stwierdzono, że naliczona prowizja obejmowała dokonane wpłaty za okres od stycznia do grudnia 2013 (z wyłączeniem lutego) oraz od stycznia do sierpnia 2014 r., z tym jednak że została wyliczona w nieprawidłowej wysokości, tj. od kwoty 30.977,40 zł, zamiast od kwoty 30.828,70 zł. Konsekwencją powyższego było zawyżenie wypłaconej prowizji o 14,53 zł. Inkasent ten wystawił w dniu 18.09.2014 r. korektę faktury nr 19/2014/VC do ww. faktury, zmniejszającą kwotę należnej prowizji o 213,60 zł, zamiast o 14,53 zł.

Kontrola wykazała, że nie przestrzegano, za wyjątkiem inkasenta o numerze konta I000516, postanowień rozdziału 3 powołanej instrukcji (§ 6 pkt 4), dotyczących obowiązku przedkładania przez inkasenta rozliczenia pobranej opłaty uzdrowiskowej w formie zestawienia wydanych kwitariuszy oraz umieszczania na trzeciej kopii kwitariusza K-103 daty dokonania rozliczenia (za wyjątkiem inkasenta I000439) i numeru ostatniego dowodu K-103 objętego rozliczeniem.

W objętej kontrolą próbie inkasentów nie były przeprowadzane w latach 2013-2014 kontrole prawidłowości pobierania i odprowadzania opłaty uzdrowiskowej, na podstawie imiennych upoważnień wydawanych przez Burmistrza Miasta, zgodnie z postanowieniami zawartymi w tym rozdziale (§ 6 pkt 5) – zobowiązującymi wyznaczonych pracowników referatu finansowego (insp. ds. księgowości oraz podatków i opłat lokalnych Nr 2) do systematycznych kontroli prawidłowości pobierania i odprowadzania opłaty uzdrowiskowej w obiektach znajdujących się na terenie Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój objętych obowiązkiem pobierania opłaty uzdrowiskowej.

Biorąc powyższe pod uwagę insp. ds. księgowości oraz podatków i opłat lokalnych Nr 2 zadano pytania:

1/ Dlaczego nie przestrzegano postanowień zawartych w § 6 pkt 4 instrukcji w zakresie wymiaru, ewidencji podatków i opłat lokalnych (...) dotyczących rozliczenia inkasentów z zainkasowanych kwot opłaty uzdrowiskowej ?

2/ Czy i w jaki sposób były wykonywane kontrole prawidłowości pobierania i odprowadzania opłaty uzdrowiskowej przez inkasentów (w próbie kontrolnej), o których mowa w § 6 pkt 5 instrukcji w zakresie wymiaru, ewidencji podatków i opłat lokalnych (...) ?

W złożonym wyjaśnieniu, stanowiącym akta kontroli część B nr III/1/3 strona 24, w przypadku pierwszego pytania wskazano, że stwierdzone braki przy dokonywaniu rozliczenia

21
Handwritten signature and date in blue ink

kwitariuszy były wynikiem przeoczenia. W odpowiedzi na drugie pytanie wskazano, że w 2013 r. były przeprowadzane kontrole w dużych obiektach i nowo powstałych, a w 2014 r. zostały one ograniczone ze względu na problemy zdrowotne pracownika odpowiedzialnego za pobór i rozliczenie opłaty uzdrowiskowej.

Wykaz objętych kontrolą podatników podatków: od nieruchomości, od środków transportowych i łącznego zobowiązania pieniężnego oraz inkasentów opłaty uzdrowiskowej, stanowi akta kontroli część B nr III/1/4, strony 25 – 26.

1.2.6. Egzekucja zaległości podatkowych

Kontrolą w zakresie prawidłowości prowadzenia egzekucji zaległości podatkowych wykazanych w ewidencji księgowej według stanu na dzień 31.12.2014 r. objęto dwóch podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych (podatnicy o identyfikatorach: J000058 i J000065), trzech podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych (podatnicy o identyfikatorach: N000486, N001254, N001137) oraz dwóch podatników łącznego zobowiązania pieniężnego (podatnicy o identyfikatorach: R000076, R000478) oraz trzech inkasentów opłaty uzdrowiskowej (inkasenci o identyfikatorach: I00009, I000043 i I000561). Wysokość zaległości podatkowych ww. podatników i inkasentów była zgodna z prowadzoną ewidencją podatkową, tj. stanowiła salda kont szczegółowych prowadzonych dla każdego z ww. podatników oraz inkasentów.

Stwierdzono, że zaległości podatkowe ww. osób prawnych dotyczyły w przypadku pierwszego z nich: rat 4-9/2013 i rat 1-12/2014, natomiast drugiego: rat 7-12/2013 i rat 1-12/2014. Zaległości podatkowe osób fizycznych dotyczyły odpowiednio: rat I-IV/2014, rat IV/2013 i I-IV/2014, rat II-III/2014, rat II-IV/2014 oraz raty IV/2014. Zaległości inkasentów w badanej próbie wynikały z nierozliczonych opłat pobranych odpowiednio w miesiącach: X i XI/2014; VIII, X i XI/2014 oraz V-VIII/2014.

Kontrolą objęto terminowość podejmowanych czynności egzekucyjnych w stosunku do dłużników, których zaległości powstały w latach 2013-2014. Pracownikiem odpowiedzialnym za prowadzenie egzekucji zaległości podatkowych, w tym za wysyłanie upomnień i wystawianie tytułów wykonawczych, był w przypadku zaległości z tytułu: podatków – Zastępca Skarbnika, natomiast opłaty uzdrowiskowej - insp. ds. księgowości oraz podatków i opłat lokalnych Nr 2.

W zarządzeniu Nr 28/2011 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z 21 marca 2011 r. w sprawie instrukcji w zakresie wymiaru, ewidencji podatków i opłat lokalnych, niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Miasta (rozdział 4 „Dochodzenie zaległości z tytułu podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych”) w § 7 pkt 7 zawarto zapis o treści: „Upomnienia i wezwania wystawia pracownik księgowości nie później niż po upływie dwóch miesięcy od terminu płatności raty podatku lub innej należności”. W instrukcji tej w uregulowaniach zawartych w § 9 (rozdział 6 „Tytuł wykonawczy”) wskazano, że tytuł wykonawczy sporządza pracownik księgowości podatkowej na zaległości podatkowe powstałe w wyniku niezapłacenia lub częściowego zapłacenia zaległości objętych upomnieniem (nie określano terminu wystawienia tytułu wykonawczego).

Stwierdzono, że osobom prawnym, które nie dokonały wpłaty podatku w terminie ustawowym, zostały wysłane upomnienia w terminie określonym w cyt. zarządzeniu Nr 28/2011 (w terminie nieprzekraczającym dwóch miesięcy od terminu płatności raty podatku).

Kontrola wykazała, że każdorazowo zostało wszczęte postępowanie egzekucyjne, z tym jednak, że w przypadku zaległości dotyczących rat: 4, 5, 7, 8 i 12/2013 (podatnik o identyfikatorze J000058) oraz rat 8 i 9/2013 (podatnik o identyfikatorze J000065), tytuły wykonawcze zostały wystawione nieterminowo, tj. po upływie kilkudziesięciu dni po upływie

7 dni od dnia doręczenia upomnienia, co pozostawało w sprzeczności z przepisami § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.), zobowiązującymi wierzyciela do wystawienia tytułu wykonawczego po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu. Pierwszemu z tych podatników upomnienia na poszczególne raty zostały doręczone odpowiednio w dniach: 13.05, 23.05, 16.08, 03.09 i 19.12.2013 r., natomiast tytuły wykonawcze zostały wystawione w dniach: 09.07.2013 r. (raty 4 i 5), 18.10 (raty 7 i 8) 2013 r. i 13.02.2014 r. (rata 12). Drugiemu podatnikowi upomnienia doręczono odpowiednio w dniach 03.09 i 09.10.2013 r., natomiast tytuły wykonawcze wystawiono w dniach 15.10 i 06.11.2013 roku. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzonej egzekucji zaległości podatkowych powstałych w 2014 roku. Podatnikowi o identyfikatorze J000058 została wydana w dniu 15.05.2015 r. decyzja w sprawie odroczenia zapłaty zaległości podatkowych za lata 2008-2015 wraz z odsetkami za zwłokę.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie terminowości wysyłania upomnień osobom fizycznym, które nie dokonały wpłaty zobowiązania podatkowego w ustawowych terminach. W stosunku do podatników zalegających z wpłatą podatku (w wyznaczonym w upomnieniu 7-dniowym terminie od dnia jego doręczenia) była prowadzona egzekucja zaległości podatkowych; przestrzegano, za jednym wyjątkiem, obowiązku terminowego wystawiania tytułów wykonawczych. Stwierdzono, że podatnikowi o identyfikatorze N001254, tytuł wykonawczy na IV ratę/2013 (kwota 624 zł) został wystawiony w dniu 14.05.2014 r. (upomnienie doręczono w dniu 02.01.2014 r.), co było niezgodne z przepisami § 5 ust. 1 cyt. rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku.

W zakresie prowadzonej egzekucji zaległości podatkowych inkasentów opłaty uzdrowiskowej kontrola wykazała, że nie prowadzono postępowania egzekucyjnego (nie wystawiono tytułów wykonawczych) w stosunku do inkasenta I000009 (brak wpłaty opłaty pobranej w październiku – kwota 12.180 zł i listopadzie – kwota 11.523 zł), za wyjątkiem upomnienia za październik (wysłano w dniu 17.12.2014 r.; doręczono w dniu 22.12.2014 r.; termin płatności upłynął w dniu 20.11.2014 r.), co pozostawało w sprzeczności z przepisami § 6 w związku z § 4 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656) – zobowiązującymi do niezwłocznego wystawienia tytułu wykonawczego (po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia), w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Organ podatkowy nie wydawał decyzji o odpowiedzialności podatkowej inkasenta, określającej wysokość należności z tytułu pobranej, a nie wpłaconej opłaty, o której mowa w art. 30 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa.

Pobrana opłata za październik została wpłacona w dniu 13.02.2015 r. (wraz z odsetkami za zwłokę), natomiast w dniu 31.07.2015 r. została wpłacona część pobranej opłaty za listopad (kwota 2.000 zł).

W przypadku pozostałych dwóch inkasentów (I000043 – brak wpłat opłat pobranych w sierpniu i październiku 2014 r. wynoszących odpowiednio 540 zł i 168 zł oraz I000561 – brak wpłat opłat pobranych w maju, czerwcu, lipcu i sierpniu 2014 r. wynoszących odpowiednio: 1.812 zł, 2.139 zł, 1.212 zł i 2.250 zł) zostały wydane postanowienia o wszczęciu postępowania w sprawie określenia inkasentowi odpowiedzialności z tytułu pobranej, a nie wpłaconej na konto Gminy opłaty uzdrowiskowej (postanowienia odpowiednio z dnia 22 i

17.12.2014 r.; pobrana opłata podlegała rozliczeniu do 20 każdego miesiąca następującego po miesiącu, którego opłata dotyczy). Dla drugiego z nich organ podatkowy wydał decyzję o odpowiedzialności podatkowej inkasenta (decyzja z dnia 05.01.2015 r. w sprawie określenia odpowiedzialności inkasenta z tytułu pobranej a nie wpłaconej opłaty uzdrowskowej; określono kwotę pobranej a nie wpłaconej opłaty za ww. okres – ogółem 7.413 zł). Stwierdzono, że upomnienia na należności z tytułu niewpłaconych opłat pobranych przez tych inkasentów (w ww. miesiącach) zostały wysłane (łącznie na wszystkie należności) odpowiednio w dniach 08.12.2014 r. (doręczono w dniu 10.12.2014 r.) i 30.11.2014 r. (doręczono w dniu 04.12.2014 r.), tj. po terminie określonym w cyt. zarządzeniu Nr 28/2011 (za wyjątkiem opłaty za październik). Powyższe pozostawało w sprzeczności z przepisami § 1, § 4 i § 5 cyt. rozporządzenia Ministra Finansów z 20 maja 2014 roku. Nie wszczynano w stosunku do tych inkasentów postępowania egzekucyjnego (nie wystawiono tytułów wykonawczych), co było niezgodne z przepisami § 6, w związku z § 4 ust. 1 pkt 5 tego rozporządzenia.

Ww. należności (wraz z odsetkami za zwłokę) zostały wpłacone przez tych inkasentów odpowiednio w dniach 07 i 12.01.2015 r. (I000043) oraz 08.01.2015 r. (I000561).

Biorąc powyższe pod uwagę insp. ds. księgowości oraz podatków i opłat lokalnych Nr 2 zadano pytanie:

Dlaczego w zakresie prowadzonej egzekucji zaległości inkasentów z tytułu pobranej a niewpłaconej opłaty uzdrowskowej, nie przestrzegano postanowień instrukcji wewnętrznej – wprowadzonej zarządzeniem Nr 28/2011 Burmistrza Miasta oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 20 maja 2014 r.?

W złożonym wyjaśnieniu, stanowiącym akta kontroli część B nr III/1/5 strona 27, odniesiono się tylko do jednego inkasenta (I000009), w stosunku do którego podejmowane czynności ograniczono do rozmów telefonicznych.

1.3. Dochody z majątku

Zrealizowane w latach 2012-2014 dochody z tytułu gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Miasta Świeradów-Zdrój, sklasyfikowane w dziale 700 „Gospodarka nieruchomościami”, w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, w paragrafach: 0470 „Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości”, 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”, 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności” oraz 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” – wynosiły odpowiednio: 3.903.343 zł, 3.532.069 zł i 3.913.508 zł. W strukturze tych dochodów największy udział stanowiły wpływy z tytułu sprzedaży nieruchomości, które wyniosły w tych latach: 3.152.989 zł, 2.776.377 zł i 3.226.673 zł.

Kontrolą objęto prowadzoną windykację w stosunku do dłużników, których zaległości z tytułu dzierżawy i najmu nieruchomości - wykazane w sprawozdaniu Rb-27S w wykonania dochodów budżetowych za 2014 r. (ujęte w rozdz. 70005, w § 0750), wynosiły 820.997,73 zł. Na ww. kwotę złożyły się zaległości najemców lokali mieszkalnych (703.135,44 zł) oraz najemców i dzierżawców pozostałych nieruchomości komunalnych (117.862,29 zł). Nie wystąpiły zaległości z tytułu sprzedaży nieruchomości.

Prawidłowość prowadzonej windykacji zaległości z tytułu dzierżawy i najmu mienia stanowiącego własność Miasta Świeradów-Zdrój skontrolowano na podstawie zaległości (powstałych w latach 2013-2014), które wystąpiły u 5 dłużników - posiadających konta analityczne: U000458, U000080, U000527, U000208 i U000506. Ww. zaległości wynikały z

prowadzonej ewidencji księgowej (ewidencja analityczna prowadzona przy użyciu komputera), według stanu na dzień 31.12.2014 roku.

W przypadku pierwszego z tych dłużników zaległości stanowiące raty roczne za 2013 i 2014 r. (płatne do 31 marca danego roku; ogółem: 638,02 zł) nie zostały uregulowane do dzień 26.08.2015 roku. W zakresie prowadzonych czynności windykacyjnych zostały wysłane wezwania do zapłaty: w 2013 r. w dniach 11.07 i 17.12., w 2014 r. – w dniu 22.04 oraz w 2015 r. – w dniu 03.02. Nie wszczynano postępowania egzekucyjnego w celu przymusowego ściągnięcia należności w trybie egzekucji sądowej, w związku z klauzulą zawartą w wezwaniu do zapłaty - wyznaczającą 7-dniowy termin na wpłacenie tej należności.

Zaległość drugiego z nich (4.534,91 zł) dotyczyła raty za grudzień 2014 r. (płatnej do dnia 10.12.2014 r.). Została ona wpłacona w dniu 08.01.2015 r.; nie zostały naliczone i pobrane odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowego uregulowania tej należności. W trakcie kontroli (w dniu 02.09.2015 r.) została wystawiona nota odsetkowa nr 1/2015 na kwotę 36,28 zł.

Zaległość trzeciego dłużnika, stanowiąca raty 6, 8 i 9/2014 (płatne odpowiednio w dniach: 30.09, 30.11 i 31.12.2014 r.), została uregulowana w dniach: 26.01.2015 r. (9 rata) oraz 21.04, 27.05, 22.06 i 27.08.2015 r. (część rat 6 i 8; spłata zgodnie z harmonogramem wynikającym z zawartej ugody Nr 4/2015 z dnia 04.03.2015 r., której przedmiotem była zapłata zaległych opłat z tytułu czynszu dzierżawnego).

Prowadzona windykacja należności od ostatnich dwóch dłużników (zostały wysłane wezwania do zapłaty) nie doprowadziła do dokonania wpłat zaległości (w terminie 7 dni od dnia doręczenia wezwania), w związku z powyższym została ona skierowana na drogę postępowania sądowego. W dniu 19.03.2015 r. został wydany przez Sąd Rejonowy w Jeleniej Górze nakaz płatniczy (pozew wniesiony w dniu 22.12.2014 r.), nakazujący zapłatę kwoty zadłużenia (na łączną kwotę 17.044,07 zł) wraz z ustawowymi odsetkami.

1.4. Inne dochody

Opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

Kontrolą w zakresie prawidłowości ustalania i wnoszenia opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych objęto następujące zezwolenia: Nr I-2/A-7/2013, Nr I-2/B-6/2013 i Nr I-2/C-5/2013 (zezwolenia ważne od 01.07.2013 r.), Nr I-3/A-8/2013, Nr I-3/B-7/2013 i Nr I-3/C-6/2013 (od dnia 01.07.2013 r.), Nr II-2/A-3/2013 (od dnia 30.05.2013 r.) i Nr II-8/B-16/2013 (od dnia 29.11.2013 r.), Nr II-8/A-17/2013, Nr II-7/B-15/2013 i Nr II-5/C-11/2013 (od dnia 12.11.2013 r.) - zezwolenia wydane w 2013 r. oraz Nr II-40/A-42/2014 i II-34/B-36/2014 (od dnia 02.09.2014 r.), Nr II-13/A-14/2014 (od dnia 20.06.2014 r.), Nr II-42/A-44/2014, Nr II-36/B-38/2014 i Nr II-35/C-35/2014 (od dnia 27.09.2014 r.) - zezwolenia wydane w 2014 roku.

Kontrola wykazała, że wysokość tej opłaty została ustalona zgodnie z art. 11¹ ust. 2 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. nr 70, poz. 473 ze zm.; obecnie obowiązujący: Dz. U. z 2012 r., poz. 1356). W przypadku zezwoleń wydanych w 2013 r. (sprzedaż kontynuowana w 2014 r.) przedmiotowa opłata w kolejnym roku została ustalona przy uwzględnieniu rocznej wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim - wynikającej ze złożonych oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2013, zgodnie z art. 11¹ ust. 4 cyt. ustawy (zostały złożone terminowo, tj. do dnia 31.01.2014 r.; zamieszczano na nich pieczętkę z datą wpływu do Urzędu). Wysokość opłaty w ww. przypadkach została ustalona na zasadach określonych w art. 11¹ ust. 5 i 6 tej ustawy.

W przypadku tych zezwoleń, nabytych w trakcie roku, wysokość przedmiotowej opłaty w 2013 r. została ustalona zgodnie z art. 11¹ ust. 8 cyt. ustawy, a mianowicie została ustalona w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia. Stwierdzono, że opłaty te (dla poszczególnych typów zezwoleń) zostały wniesione do dnia ich wydania, zgodnie z art. 11¹

ust. 2 tej ustawy. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie terminowości wnoszenia tych opłat w 2014 r. (opłata w trzech równych ratach); zostały wniesione w terminach określonych w art. 11¹ ust. 7 cyt. ustawy.

Oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2014 zostały złożone przez przedsiębiorców, którym wydano zezwolenia w 2014 r., terminowo (do 31 stycznia 2015 r.).

Opłata za zajęcie pasa drogowego

Zrealizowane w 2014 r. dochody z tytułu pobranych opłat za zajęcie pasa drogowego wyniosły 30.879,64 zł. Zadania związane z utrzymaniem dróg gminnych były wykonywane w referacie gospodarki miejskiej, inwestycji i ochrony środowiska. Na podstawie sporządzonego przez pracownika tej komórki merytorycznej wykazu wydanych w 2014 r. decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego, stanowiącego akta kontroli część B nr III/1/6 strona 28 stwierdzono, że nie były wydawane decyzje za zajęcie pasa drogowego z tytułu usytuowania w nim pojemników (kontenerów) na odzież używaną. Ponadto zgodnie z ustnym oświadczeniem kierownika referatu gospodarki nieruchomościami i zagospodarowania przestrzennego nie zawierano umów z podmiotami zajmującymi się zbiórką odzieży na usytuowanie takich kontenerów na gruntach stanowiących własność Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, wydatki budżetowe w latach 2012, 2013 i 2014 zrealizowane zostały w kwotach, odpowiednio: 24.895.620,41 zł, 26.421.745,64 zł i 34.468.845,12 zł, z czego wydatki bieżące ukształtowały się na poziomie, odpowiednio: 18.747.010,18 zł (75,30% wydatków ogółem), 19.133.653,81 zł (72,42% wydatków ogółem) i 20.160.463,46 zł (58,49% wydatków ogółem). W tym samym okresie wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie, odpowiednio: 6.148.610,23 zł (24,70% wydatków ogółem), 7.288.092,43 zł (27,58% wydatków ogółem) i 20.160.463,46 zł (41,51% wydatków ogółem).

W powyższym okresie zasadnicze wydatki poniesione zostały na oświatę i wychowanie (dział 801 w kwocie 17.554.309,81 zł) oraz na gospodarkę komunalną i ochronę środowiska (dział 900 w kwocie 16.340.317,71 zł). Stanowiły one łącznie ca 40% wydatków ogółem budżetu Gminy Miejskiej Świeradów Zdrój poniesionych w tym okresie.

2.1 Wydatki bieżące

2.1.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń

Zaewidencjonowane w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) wydatki na wynagrodzenia osobowe (wraz z pochodnymi) pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta, zaksięgowane w §§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4440 ukształtowały się w okresie lat 2012, 2013 i 2014 na poziomie, odpowiednio: 1.747.738,33 zł, 1.765.468,73 zł i 1.931.375,76 zł, co stanowiło odpowiednio: 67,66%, 64,17% i 68,54% wydatków ogółem Urzędu Miasta.

Zasady wynagradzania pracowników Urzędu Miasta zatrudnionych na podstawie umowy o pracę zostały określone w regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta w Świeradowie Zdroju wprowadzonym zarządzeniem nr 51/2009 Burmistrza Miasta Świeradów Zdrój z 30 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta, zmienionego zarządzeniem nr 52/2010 z 16 kwietnia 2010 roku oraz zarządzeniem nr 23/2015 Burmistrza Miasta Świeradów Zdrój z 27 lutego 2015 roku.

W załącznikach nr 1, 2, 3 do regulaminu wynagradzania został podane, odpowiednio: wykazy stanowisk wraz z wymaganymi kwalifikacjami niezbędnymi do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach oraz maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego (zał. nr 1), maksymalne stawki miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych

kategoriach zaszeregowania (zał. nr 2), stawki dodatku funkcyjnego (zał. nr 3). Ponadto w rozdziałach 3, 4 i 6 niniejszego regulaminu zostały opisane warunki i sposób wypłacania dodatków specjalnego i funkcyjnego pracownikom Urzędu Miasta zatrudnionym na podstawie umowy o pracę.

Wynagrodzenie Burmistrza Miasta Świeradów Zdrój regulowała uchwała nr II/8/2010 Rady Miasta Świeradów Zdrój z 14 grudnia 2010 roku (wraz ze zmianami w uchwale nr XIX/95/2011 z 29 grudnia 2011 roku). Od 1 lutego 2015 roku wynagrodzenie Burmistrza Miasta zostało ustalone przez Radę Miasta uchwałą nr IV/23/2015 z 28 stycznia 2015 roku.

W powyższych uchwałach zostały określone wszystkie składniki wynagrodzenia. Miesięczne wynagrodzenie Burmistrza Miasta nie przekraczało wysokości wskazanej w przepisach art. 37 ust. 3 ustawy z 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. nr 223, poz. 1458 ze zm.). Kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego zostały ustalone zgodnie ze wskaźnikami podanymi w Tabeli I załącznika nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 1050, a następnie Dz.U. z 2014 r. poz.176). Stosownie do zasad wynikających z przepisów § 6 wyżej cyt. rozporządzenia Rady Ministrów ustalony został dla Burmistrza Miasta dodatek specjalny.

Wynagrodzenie Skarbnika Gminy Miejskiej zostało ustalone przez Burmistrza Miasta w piśmie nr OR.ZK.1120-3/10 z 25 stycznia 2010 roku, a następnie w zakresie dodatku funkcyjnego w piśmie nr OR.RM.2122-10/12 z 15 maja 2012 roku. Przedmiotowe wynagrodzenie ustalono zgodnie z cyt. wyżej przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 roku (...)

Ponadto kontrolą w zakresie prawidłowości ustalania i wypłacania wynagrodzeń objęto dokumentację kadrowo-płacową (umowy o pracę, angaże, karty wynagrodzeń, listy płac) pracowników Urzędu Miasta, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, tj. pracowników zatrudnionych na stanowiskach: sekretarz, kierownik referatu gospodarki miejskiej, inwestycji i ochrony środowiska, kierownik referatu promocji gminy, turystyki, kultury i sportu, a także inspektora ds. obrotu nieruchomościami oraz inspektora ds. księgowości.

Miesięczne stawki wynagrodzenia zasadniczego pracowników objętych kontrolną zostały ustalone stosownie do zasad określonych w cyt. wyżej regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego.

Przyznany pracownikom na stanowiskach kierowniczych dodatek funkcyjny stanowił od 50% do 120% kwoty najniższego wynagrodzenia w Tabeli, wynoszącego 1.100 zł. Wysokość dodatku funkcyjnego podawano w angażach kwotowo wraz ze wskazaniem odpowiedniego procentu minimalnego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania.

Wykonana kontrola w zakresie ustalenia zgodności składników wynagrodzenia wykazanych w listach płac z dokumentami kadrowymi (umowa o pracę, angaże, pisma przyznające wynagrodzenia) ww. pracowników nie wykazała nieprawidłowości.

Sporządzone z użyciem komputera z wykorzystaniem programu: ZSI Sigid Poznań – Płace – wer: PL 2.55b, listy płac kontrolnej próby, tj. sporządzone za listopad i grudzień 2014 r. oraz za styczeń 2015 roku zawierały wszystkie składniki wynagrodzeń przyznane w angażach pracowników objętych kontrolą.

Listy płac, stanowiące dowody źródłowe w zakresie naliczonego miesięcznego wynagrodzenia pracowników Urzędu (administracja) w kwocie łącznej 423.185,44 zł, w tym lista płac PODS/10000 za listopad 2014 r. w kwocie 141.876,10 zł (nr dowodu NP 89), lista płac PODS/10000 za grudzień 2014 r. w kwocie 139.266,41 zł (nr dowodu NP 96), lista płac

PODS/10000 za styczeń 2015 w kwocie 142.042,93 zł (Nr dowodu NP 4) nie zawierały wszystkich cech prawidłowo sporządzonej listy płac określonych w § 12 pkt. 9 rozdziału IV instrukcji wewnętrznej obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Świeradów Zdrój, wprowadzonej zarządzeniem wewnętrznym nr 87/2010 Burmistrza Miasta z 1 czerwca 2010 roku. Brak było bowiem podpisu pracownika kadr pod względem merytorycznym. Stosownie do ww. unormowań wewnętrznych lista płac powinna być podpisana przez: osobę sporządzającą, pracownika kadr (pod względem merytorycznym), kierownika jednostki i księgowego, bądź ich pełnomocnika.

Skarbnikowi Gminy zadano pytanie:

Dlaczego wydatki na wynagrodzenia pracowników Urzędu Miasta realizowane były na podstawie miesięcznych list płac, które nie zawierały podpisu pracownika kadr pod względem merytorycznym, co było niezgodne z przepisami w § 12 pkt. 9 rozdziału IV instrukcji wewnętrznej obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Świeradów Zdrój, wprowadzonej zarządzeniem wewnętrznym nr 87/2010 Burmistrza Miasta z 1 czerwca 2010 roku?

Wyjaśnienie wraz z odpowiedzią na pytanie zawierają akta kontroli część B nr III/2/1, str. 29. Z wyjaśnień wynika, że listy płac nie były podpisywane pod względem merytorycznym w związku z nieprzestrzeganiem przez pracownika sporządzającego listy płac i przez osoby zatwierdzające przedmiotowe listy zapisów § 12 pkt. 9 rozdziału IV instrukcji wewnętrznej obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Świeradów Zdrój. Podczas trwania kontroli brakujące podpisy na dowód sprawdzenia list pod względem merytorycznym zostały uzupełnione przez pracownika kadr za okres lat 2014-2015.

Zapisów księgowych dokumentujących ujęcie na kontach syntetycznych księgi głównej naliczonych kosztów wynagrodzeń dokonywano na podstawie dowodów zbiorczych, które stanowiły polecenia księgowania, sporządzone techniką ręczną. Przedmiotowe dowody zbiorcze (Pk) nie spełniały wszystkich cech dowodu zbiorczego, określonych w przepisach art. 20 ust. 3 pkt. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności nie zawierały pojedynczo wymienionych dowodów źródłowych objętych dowodem zbiorczym (przykładowo: dowód zbiorczy w kwocie 188.316,96 zł (str Wn i str Ma) obejmujący koszty naliczonego wynagrodzenia brutto za miesiąc styczeń 2015 r, tj. Pk I/2015 sporządzono na podstawie kilku dowodów źródłowych (listy płac ozn: PODS/10000, DOD8/10000, DOD6/10000), które nie zostały wymienione pojedynczo ww. dowodzie zbiorczym Pk. Stosownie do wyżej podanych przepisów ustawy o rachunkowości *podstawą zapisów w księgach rachunkowych mogą być sporządzone przez jednostki dowody księgowe, zbiorcze – służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione.*

Kontrolą objęto terminowość regulowania w 2014 roku zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne oraz zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. Daty przelewu odprowadzanych składek wraz z ich kwotami i numerami dowodów księgowych za każdy miesiąc 2014 roku wykazano w tabelach, stanowiących akta kontroli część B nr III/2/2 strony 30 – 31.

Na podstawie powyższych danych i ich porównaniu z ewidencją księgową na koncie 130 (dowody: składki na ubezpieczenia społeczne – WB z 2014 r. nr 27, 49, 72, 95, 118, 144, 171, 189, 217, 244, 267, 291, 277, zaliczki na podatek dochodowy – WB z 2014 r. nr 37, 60, 83, 105, 133, 156, 182, 210, 231, 254, 276, 277, 283, 283 i WB z 2015 nr 6) stwierdzono, że

przestrzegane były termin odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne określony w przepisach art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 roku nr 205, poz. 1585 ze zm.), tj. za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca, a także przestrzegano termin odprowadzania zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych określony w art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. 2012 roku, poz. 361 ze zm.), tj. do dnia 20 następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

2.1.2 Wydatki na diety radnych

Wykazane w 2014 roku w dziale 750 "Administracja Publiczna", rozdział 75022 "Rady gmin (...)" § 3030 "Różne wydatki na rzecz osób fizycznych" wydatki z tytułu wypłaconych diet radnym Rady Miasta Świeradów Zdrój stanowiły kwotę 86.689,99 zł.

Zasady ustalania i wypłacania diet radnych Gminy Miejskiej Świeradów Zdrój zostały określone w uchwale nr II/9/2010 Rady Miasta Świeradów Zdrój z 14 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia wysokości diet Przewodniczącemu i Radnemu Rady Miasta Świeradów Zdrój. Wysokość diet radnych została zróżnicowana w zależności od pełnionych funkcji w Radzie Miasta i w komisjach Rady, co zostało opisane w § 2 przedmiotowej uchwały.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłaconych diet radnych Rady Miasta Świeradów Zdrój w miesiącach: marzec 2013 r. oraz listopad i grudzień 2014 r, w kwotach ogółem odpowiednio: 7.127,22 zł, 7.181,96 zł, 8.015,36 zł (dow.księg. W75, W262, W279). Diety radnym naliczała inspektor ds. obsługi rady miasta i kadr na podstawie list obecności radnych na sesjach i posiedzeniach komisji Rady Miasta. Powyższe dowody źródłowe zostały sporządzone, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty stosownie do uregulowań wewnętrznych Urzędu, przy czym listy naliczonych diet za m-c grudzień 2014 r. w kwocie 7.960,16 zł (dow. księg. W8) oraz za m-c listopad 2014 r. w kwocie 7.181,96 zł (dow.księg. W262) i w kwocie 8.015,36 zł nie zawierały dekretacji dotyczącej zapisów na kontach syntetycznych księgi głównej, o których mowa w przepisach art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Wysokość diety wypłaconej przewodniczącej Rady Miasta w listopadzie 2014 r. w kwocie łącznej 2.280 zł (dow. księg. nr W279 poz. 12 kwota 1.324,85 zł oraz dow. księg. nr W262 poz. 13 kwota 955,15 zł) przekraczała maksymalną wysokość diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca, co było niezgodne z przepisami art. 25 ust. 6 i ust. 7 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710). Na podstawie ww. przepisów ustalono, że maksymalna wysokość diety przysługująca radnemu Gminy Miasta Świeradów Zdrój w ciągu miesiąca może wynosić 1.324,85 zł (wg. wyliczenia $1.766,46 \times 150\% \times 50\% = 1.324,85$ zł), a faktycznie za m-c listopad 2014 r. ww. radnemu wypłacono dietę w kwocie 2.280 zł. Powyższe było również niezgodne z uchwałą nr II/9/2010 Rady Miasta Świeradów Zdrój z 14 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia wysokości diet Przewodniczącemu i Radnemu Rady Miasta Świeradów Zdrój, bowiem w § 1 uchwały ustalono, że *maksymalna wysokość diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca nie może przekroczyć 100% wartości diety ustalonej w obowiązującym Rozporządzeniu Rady Ministrów dla gmin do 15 tys. mieszkańców.*

Wydatki z tytułu diet radnych zostały udokumentowane na podstawie list wypłat, w których zostały uwzględnione zmniejszenia z tytułu nieobecności radnego na sesjach i komisjach w sposób określony w cyt. wyżej uchwale nr II/9/2010 Rady Miasta.

W przypadku radnego J.A. (kod radnego: J0020, poz. 5 – lista wypłat za marzec 2013 roku, dow. księg. W75) nieprawidłowo została wyliczona kwota potrącenia za nieobecności radnego na sesjach i komisjach, ponieważ potrącono 247,78 zł za 2. nieobecności, zamiast 347,78 zł za 3. nieobecności. Z list obecności wynikało, że ww. radny obecny był na 1.sesji

Rady, a nieobecny był na 2. komisjach i 1. sesji Rady Miasta. W związku z powyższym ww. radnemu należało wypłacić za m-c marzec 2013 r. dietę w kwocie 115,92 zł, zamiast 215,92 zł (wypłacono zawyżoną dietę o 100 zł).

Na podstawie wypłat diet radnym Rady Miasta za listopad 2014 roku, stwierdzono, że 5. radnym wypłacono zawyżone diety w miesiącu listopadzie 2014 r. w łącznej kwocie 2.941,93 zł (dowód księg. W279 i W262). Było to niezgodne z przepisami § 5 cyt. wyżej uchwały nr II/9/2010 Rady Miasta Świeradów Zdrój z 14 grudnia 2010 roku ws. ustalenia wysokości diet Przewodniczącemu i radnym Rady Miasta Świeradów Zdrój, które stanowią, że *radny ma prawo tylko do jednej najwyższej diety miesięcznej* określonej na zasadach przedmiotowej uchwał. W oparciu o listy wypłaconych diet za miesiąc listopad 2014 rok ustalono, że poza przysługującą dietą, drugie diety wypłacono w listopadzie 2014 r. radnym Rady Miasta posiadającym następujące kody identyfikacyjne:

- AF030 – przysługiwała dieta w kwocie 463,70 zł (członek Rady), tj. 35% wartości diety radnych ustalonej przez Radę Ministrów; diety wypłacone w XI: lista płac DOD3/60000 – 463,70 zł i lista płac DOD7/60000 – 463,70 zł (zawyżono miesięczną dietę o 463,70 zł),
- BR080 – przysługiwała dieta (najwyższa) w kwocie 662,43 zł (wiceprzewodniczący Rady), tj. 50% wartości diety ustalonej przez Radę Ministrów; diety wypłacone w XI: lista płac DOD3/ 60000 – 662,43 zł i lista płac DOD7/60000 – 529,94 zł (zawyżona miesięczna dieta o 529,94 zł),
- FI020 – przysługiwała dieta w kwocie 529,94 zł (przewodnicząca komisji), tj. 40% wartości diety ustalonej przez Radę Ministrów; diety wypłacone w XI: lista płac DOD3/60000 – 529,94 zł i lista płac DOD7/60000 – 529,94 zł (zawyżona miesięczna dieta o 529,94 zł),
- KA080 – przysługiwała dieta w kwocie 463,70 zł (członek Rady), tj. 35% wartości diety ustalonej przez Radę Ministrów; diety wypłacone w XI: lista płac DOD3/60000 – 463,70 zł i lista płac DOD7/60000 – 463,70 zł (zawyżona miesięczna dieta o 463,70 zł),
- UR020 – przysługiwała dieta w kwocie 1.324,85 zł (przewodnicząca Rady), tj. 100% wartości diety ustalonej przez Radę Ministrów; diety wypłacone w XI: lista płac DOD3/60000 – 1.324,85 zł i lista płac DOD7/60000 – 955,15 zł (zawyżona miesięczna dieta o 955,15 zł).

Burmistrzowi Miasta i Skarbnikowi Gminy zadano następujące pytanie:

1. Dlaczego w miesiącu listopadzie 2014 roku zostały przyznane i wypłacone diety 5. radnym Rady Miasta w sposób niezgodny z postanowieniami § 5 uchwały nr II/9/2010 Rady Miasta Świeradów Zdrój z 14 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia wysokości diet Przewodniczącemu i Radnym Rady Miasta, o treści *radny ma prawo tylko do jednej najwyższej diety miesięcznej*, i tak:

- radnemu o kodzie AF030 – przysługiwała dieta w kwocie 463,70 zł (członek Rady), tj. 35% wartości diety radnych ustalonej przez Radę Ministrów; diety wypłacone w XI: lista płac DOD3/60000 – 463,70 zł i lista płac DOD7/60000 – 463,70 zł (zawyżono miesięczną dietę o 463,70 zł),
- radnemu o kodzie BR080 – przysługiwała dieta (najwyższa) w kwocie 662,43 zł (wiceprzewodniczący Rady), tj. 50% wartości diety ustalonej przez Radę Ministrów; diety wypłacone w XI: lista płac DOD3/ 60000 – 662,43 zł i lista płac DOD7/60000 – 529,94 zł (zawyżona miesięczna dieta o 529,94 zł),
- radnemu o kodzie FI020 – przysługiwała dieta w kwocie 529,94 zł (przewodnicząca komisji), tj. 40% wartości diety ustalonej przez Radę Ministrów; diety wypłacone w XI: lista płac DOD3/60000 – 529,94 zł i lista płac DOD7/60000 – 529,94 zł (zawyżona miesięczna dieta o 529,94 zł),
- radnemu o kodzie KA080 – przysługiwała dieta w kwocie 463,70 zł (członek Rady), tj. 35%

wartości diety ustalonej przez Radę Ministrów; diety wypłacone w XI: lista płac DOD3/60000 – 463,70 zł i lista płac DOD7/60000 – 463,70 zł (zawyżona miesięczna dieta o 463,70 zł),

- radnemu o kodzie UR020 – przysługiwała dieta w kwocie 1.324,85 zł (przewodnicząca Rady), tj. 100% wartości diety ustalonej przez Radę Ministrów; diety wypłacone w XI: lista płac DOD3/60000 – 1.324,85 zł i lista płac DOD7/60000 – 955,15 zł (zawyżona miesięczna dieta o 955,15 zł)?

2. Dlaczego naliczoną dietę radnemu o numerze kodu J0020 nie zmniejszono za marzec 2013 roku za wszystkie nieobecności na sesjach i komisjach (na listach obecności wykazano, że radny obecny był na 1. sesji, natomiast nieobecność odnotowano na 2. komisjach i 1. sesji), tj. w sposób określony w postanowieniach § 4 cyt. uchwały Rady Miasta, co skutkowało zawyżoną wypłatą diety o 100 zł (wypłacono 215,92 zł, zamiast 115,92 zł)?

Wyjaśnienie wraz z odpowiedzią na pytania zawierają akta kontroli część B nr III/2/3 strony 32 – 37.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że wypłacone w listopadzie 2014 roku diety 5. radnym wskazanym w zapytaniu wypłacono niezgodnie z postanowieniami § 5 uchwały nr II/9/2010 Rady Miasta Świeradów Zdrój z 14 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia wysokości diet Przewodniczącemu i Radnym Rady Miasta, ponieważ ww. diety wypłacono kierując się kadencyjnością funkcjonowania Rady Miasta, zamiast okresem miesięcznym o którym mowa w cyt. wyżej uchwale Rady Miasta.

Nieprawidłowo wypłacona w marcu 2013 r. dieta radnemu ozn.J0020 została potrącona z diety przysługującej za styczeń 2014 roku, przez co wyeliminowano wskazaną w zapytaniu nieprawidłowość.

2.1.3 Wydatki na zakup materiałów, wyposażenia i usług pozostałych.

Zrealizowane w 2014 r. wydatki, sklasyfikowane w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, stanowiły ogółem kwotę 126.011,50 zł. Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki na kwotę ogółem 37.300,12 zł, tj. 29,60%, wydatków wykonanych w § 4210.

Sklasyfikowane wydatki w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” w § 4270 „Zakup usług remontowych”, stanowiły na 31 grudnia 2014 r. ogółem kwotę 60.812,77 zł. Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki na kwotę ogółem 20.899,13 zł, tj. 34,37%, wydatków wykonanych w § 4270.

Wydatki ujęte w rozdziale 75023 „Urzędy gmin”, w rozdziale 80113 „Dowożenie uczniów do szkół”, w rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” oraz w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, stanowiły ogółem kwotę 505.117,22 zł. Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki na kwotę ogółem 138.614,83 zł, tj. 27,44%, wydatków wykazanych w § 4300.

Faktury dotyczące zakupu materiałów i wyposażenia, usług remontowych a także usług pozostałych, spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego: zostały opisane, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Zapłata za faktury dotycząca wydatków bieżących następowała terminowo, zgodnie z zawartymi umowami. Stosowana była prawidłowa klasyfikacja wydatków budżetowych. Szczegółowy wykaz faktur wraz z terminami zapłaty i datą uregulowania zobowiązań zawarto w aktach kontroli część B nr III/2/4, strony 38 – 41.

Dowóz dzieci do szkół

Wydatki na dowóz dzieci do gminnych jednostek oświatowych w Świeradowie-Zdroju zostały objęte procedurą udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Dowóz dzieci do gminnych jednostek oświatowych w Świeradowie-Zdroju w roku szkolnym 2014/2015 i roku szkolnym 2015/2016”.

Wartość zamówienia ustalono 4 sierpnia 2014 r. w kwocie 466.615,42 zł (równowartość 110.326,62 euro) na podstawie planowanych kosztów.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych 5 sierpnia 2014 r. pod numerem 260312-2014, na tablicy ogłoszeń Urzędu i w Biuletynie Informacji Publicznej zamawiającego 5 sierpnia 2014 r. Ogłoszenie zawierało informacje wymagane w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Specyfikację istotnych warunków zamówienia opracowaną w sierpniu 2014 r., zatwierdził Burmistrz Miasta. Specyfikacja zawierała informacje określone w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zarządzeniem nr 115/2014 z 5 sierpnia 2014 r., Burmistrz Miasta Świeradów-Zdrój powołał komisję przetargową na podstawie art. 19 ust. 1 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych na realizację przedmiotowego postępowania i określił jej zadania w regulaminie pracy komisji.

Wpłynęła jedna oferta z ceną 526.000 zł brutto. Burmistrz i członkowie komisji złożyli wymagane, na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, oświadczenia z datą 13 sierpnia 2014 r. O wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający powiadomił wybranego wykonawcę pismem z 28 sierpnia 2014 r. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone 29 sierpnia 2014 r. w Biuletynie Informacji Publicznej zamawiającego, stosownie do wymogu art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z wybranym oferentem zawarto umowę w dniu 29 sierpnia 2014 r. nr OR.ZP1.272-29/14, w której określono m.in.:

- realizację przewozów wg ustalonych tras w okresie od 1 września 2014 r. do dnia zakończenia roku szkolnego i od 1 września 2015 r. do dnia zakończenia roku szkolnego,

- wynagrodzenie za jedną dobę wykonania usługi dowozu dzieci do szkół w kwocie 1.400 zł brutto, płatne w okresach miesięcznych w terminie 21 dni od daty doręczenia faktury.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych pod numerem 288048-2014 dnia 29 sierpnia 2014 r., na tablicy ogłoszeń Urzędu i w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 28 sierpnia 2014 r. Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój w dniu 29 sierpnia 2014 r.

Wydatki na ochronę zwierząt

Stosownie do obowiązku wynikającego z art. 11a ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2013 r., poz. 856), Rada Miasta Świeradów-Zdrój podjęła Uchwałę nr LVIII/281/2014 z dnia 26 marca 2014 r. w sprawie przyjęcia „programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój w 2014 r.” W załączniku nr 1 do uchwały określono środki finansowe na realizację programu w wysokości do 53.000 zł, zgodnie z uchwałą budżetową na 2014 r. Rada Miasta dotrzymała terminu określonego w art. 11a ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt, z treści którego wynikało, że corocznie do 31 marca Rada określa w drodze uchwały program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt. Wojewoda Dolnośląski pismem NK-N.4131.122.4.2014.JW z dnia 30 kwietnia 2014 r. w toku legalności uchwały stwierdził jej nieważność w związku z istotnym naruszeniem art. 11a ust. 1 w związku z art. 11a ust. 7 pkt 2 ustawy o ochronie zwierząt, dotyczący braku zaopiniowania programu przez organizacje społeczne, których statutowym celem działania jest ochrona zwierząt, działającym na obszarze gminy. Rada Miasta

uwzględniając zastrzeżenia Wojewody Dolnośląskiego przeprowadziła konsultacje z Towarzystwem Opieki nad Zwierzętami Oddział Jelenia Góra oraz z Powiatowym Lekarzem Weterynarii w Lubaniu i podjęła uchwałę nr LXV/319/2014 z dnia 24 września 2014 r. wprowadzając „program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobieganiu bezdomności zwierząt na terenie Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój w 2014 r.”

W dniu 20 stycznia 2014 r. zawarto umowę nr 42/14 z Lecznicą Weterynaryjną w Leśnej na zapewnienie usług weterynaryjnych zwierzętom z terenu Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój wynikających z programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobieganiu bezdomności zwierząt do 31 grudnia 2014 r.

Ponadto w dniu 9 kwietnia 2014 r. zawarto umowę z Miejskim Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o. na wykonywanie usług związanych z odławianiem i przyjmowaniem do schroniska zwierząt z terenu Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój na telefoniczne zlecenie w ilości do 10 sztuk bezdomnych zwierząt, pobyt dzienny zwierząt w schronisku, poszukiwanie właścicieli dla bezdomnych zwierząt i inne. Ustalono zryczałtowane wynagrodzenie miesięczne w kwocie 3.075 zł. Umowę zawarto na okres 12 miesięcy.

Wydatki na ochronę zwierząt sklasyfikowane zostały w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90003 „Oczyszczanie miast i wsi” § 4300 i były zgodne z zawartymi umowami.

2.1.4 Dotacje udzielone z budżetu gminy

W latach 2013–2014 z budżetu Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój udzielone zostały dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, dotacje podmiotowe dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Świeradowie-Zdroju oraz dotacje celowe dla Ochotniczej Straży Pożarnej.

Wysokość planowanych środków przeznaczonych na realizację Programu określono na lata 2014 – 2015 na kwotę nie mniej niż 50.000 zł. Uchwalenie programu było realizacją dyspozycji określonej w przepisach art. 5a ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W programie tym określono cele, zasady współpracy z organizacjami pozarządowymi, podmioty, przedmioty i formy współpracy, sposób realizacji i ocena programu, informację o sposobie tworzenia programu i o przebiegu konsultacji, a także tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert.

Program współpracy Miasta Świeradów-Zdrój z organizacjami pozarządowymi (organizacjami, osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.) na lata 2012 – 2013 przyjęty został uchwałą nr IX/51/2011 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z 25 maja 2011 r., a na lata 2014 – 2015 uchwałą nr XLII/201/2013 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z 27 marca 2013 r. Nie zostały uchwalone roczne (na 2013 r. i na 2014 r.) programy współpracy Miasta z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ww. ustawy. Przepis art. 5a ust. 1 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stanowi, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres jego obowiązywania. Ustawa przewiduje obowiązek uchwalania przez organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego (radę gminy, radę powiatu, sejmik województwa) rocznych programów współpracy z organizacjami pozarządowymi.

Burmistrzowi Miasta zadano pytanie:

Dlaczego nie opracowano rocznych programów współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, co było wymogiem art. 5 a ust. 1 tej ustawy?

Zgodnie z wyjaśnieniem Burmistrza Miasta stanowiącym akta kontroli część B nr III/2/5, strona 42 wynika, że ustalane były programy współpracy z organizacjami pozarządowymi na okresy dwuletnie, które były poprzedzone konsultacjami z organizacjami pozarządowymi, corocznie przygotowywane i publikowane były sprawozdania z realizacji programu za rok poprzedni. W chwili obecnej przygotowywany będzie program współpracy Miasta Świeradów-Zdrój na rok 2016, który zostanie uchwalony do 30 listopada br.

Burmistrz Miasta realizując uchwały Rady Miasta Świeradów-Zdrój nr IX/51/2011 z 25 maja 2011 r., i nr XLII/201/2013 z 27 marca 2013 r., ogłosił otwarte konkursy ofert na realizację zadań publicznych w Gminie Miejskiej Świeradów-Zdrój w 2013 r. i w 2014 r., obejmujące organizację zajęć z zakresu upowszechniania turystyki, kultury fizycznej i sportu w sprawie ogłoszenia otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ogłoszenia te ukazały się w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Miasta Świeradów-Zdrój oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu.

Szczegółową kontrolą objęto dotacje celowe udzielone z budżetu Gminy w latach 2013 – 2014 i tak:

- w 2013 r. dla: Polskiego Towarzystwa Schronisk Młodzieżowych Oddział Łużycki w Lubaniu (224-16) na kwotę łączną 9.000 zł (umowa dotacji nr 105/2013 z 8 kwietnia 2013 r. w kwocie 5.000 zł oraz umowa dotacji nr 120/2013 z 23 kwietnia 2013 r. w kwocie 4.000zł) oraz Uczniowskiego Klubu Sportowego przy Miejskim Zespole Szkół w Świeradowie - Zdroju (224-13) na kwotę 10.000 zł (umowa dotacji nr 122/2013 z 23 kwietnia 2013 r.).

- w 2014 r. dla: Klubu Sportowego SAMURAJ z Lubania (224-18) na kwotę 10.000 zł (umowa dotacji nr 220/14 z 24 kwietnia 2014 r.) oraz Towarzystwa Krzewienia Kultury Fizycznej Ognisko „KWISA” ze Świeradowa-Zdroju (224-08) na kwotę łączną 68.000 zł (umowa dotacji nr 221/14 z 24 kwietnia 2014 r. w kwocie 8.000 zł oraz umowa dotacji nr 136/2014 z 20 marca 2014 r. w kwocie 60.000 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono, że transze dotacji przekazywane były w każdym przypadku w kwotach i w terminach zgodnych z zawartymi umowami. W procedurach przyznawania i rozliczania dotacji na realizację zadań publicznych stosowane były druki (ofert na realizację zadania publicznego, umów i sprawozdania z wykonania zadania publicznego) na wzorach określonych rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. nr 6 poz. 25).

Dotowane podmioty złożyły sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego w wyznaczonym terminie.

Zgodnie z art. 17 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organ administracji publicznej dokonał kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania oraz prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

W toku kontroli stwierdzono, że wszystkie dotacje udzielone organizacjom pozarządowym

zgodnie z art. 3 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie sklasyfikowano w § 2820, zamiast zgodnie z wprowadzonym Rozporządzeniem Ministra Finansów z 1 grudnia 2010 r. (Dz. U. Nr 235, poz. 1546), które wprowadziło nowy § 2360 do wyodrębnienia dotacji celowych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielonych w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, w związku z powyższym skierowano zapytanie do Skarbnika Gminy „dlaczego dotacje udzielone na zadania zlecone do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego sklasyfikowano w § 282, zamiast w § 236. Ze złożonych wyjaśnień stanowiących akta kontroli część B nr III/2/6 strona 43 wynika, że powyższa klasyfikacja spowodowana była niedopatrzaniem zmiany wprowadzonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z 1 grudnia 2010 r. Przeniesienie wydatków zaplanowanych na wyżej wymienione zadania do § 236 zostanie dokonane Uchwałą Rady Miasta w sprawie zmian w budżecie Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój na rok 2015 na najbliższej sesji Rady Miasta, która odbędzie się w dniu 30 września br.

Ewidencja syntetyczna i analityczna na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w zakresie objętych kontrolą dotacji prowadzona była prawidłowo.

2.1.5 Wykorzystanie dotacji otrzymanych w związku z realizacją zadań zleconych

Dane szczegółowe o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w zakresie dotacji otrzymanych i wykorzystanych w latach 2013 – 2014 zostały prawidłowo przedstawione przez jednostkę w sprawozdaniach Rb-50 za IV kwartał poszczególnych lat i stanowiły one kwoty, odpowiednio: 1.420.085,13 zł i 1.416.454,44 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość poniesionych wydatków z dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za 2013 r. (kwota 784 zł) oraz za 2014 r. (kwota 778 zł) w dziale 751 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”, w rozdziale 75101 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa”. Dotacje te przyznane zostały na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców pismami Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Jeleniej Górze nr DJG 0301-1/13 z 25.02.2013 r. i nr DJG 0301-1/14 z 21.02.2014 r. i przeznaczone w całości na wynagrodzenie pracownika zajmującego się stałym rejestrem wyborców (wydatki ujęte w: § 4010, § 4110, § 4120).

Szczegółową kontrolą objęto również prawidłowość poniesionych wydatków z dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za 2014 rok:

- dziale w dziale 751, w rozdziale 75113 „Wybory do Parlamentu Europejskiego”. Dotacja ta przyznana została pismami DJG 980-10/14 z 18 kwietnia 2014 r. i DJG 0301/4-2/14 z 15 maja 2014 r. w kwocie łącznej 12.684 zł. Plan wydatków w kwocie 12.684 zł wykonany został w wysokości 12.681,74 zł, z tego na:

1. Zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych wraz z ryczałtem dla koordynatora w gminie (kwota 6.590 zł w § 3030); kwoty diet zgodne były z limitem wydatków na ten cel i wypłacone zostały w prawidłowej wysokości: 200 zł dla przewodniczącego, 180 zł dla zastępcy przewodniczącego i 160 zł dla członka komisji (§ 3030).

2. Zakup urny, godła i materiałów biurowych (4 faktury na łączną kwotę 1.561 zł w § 4210).

3. Zakup usług pozostałych: dostawa urn wyborczych, przewóz osób na szkolenie, montaż i demontaż tablic wyborczych (3 faktury na łączną kwotę 493,32 zł w § 4300).

4. Rachunki za obsługę obwodowych komisji wyborczych na podstawie 5 umów o dzieło

(kwota 3.340 zł w § 4170).

5. Składki na ubezpieczenie społeczne na łączną kwotę 541,49 zł w § 4110 związane z umowami o dzieło z ww. pkt. 4.

6. Składki na fundusz pracy na łączną kwotę 55,13 zł w § 4120 od umów o dzieło.

7. Podróże służbowe (2 delegacje na łączną kwotę 100,80 zł w § 4410 w związku z udziałem informatyka i kierownika USC w szkoleniu).

- w dziale 751, w rozdziale 75109 „Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie”. Dotacja ta przyznana została pismem DJG 790-1/14 z 29.09.2014 zł w łącznej kwocie 36.971 zł, z tego kwota 25.698 zł na głosowanie w dniu 16 listopada 2014 r., a kwota 11.273 zł na głosowanie ponowne w dniu 30 listopada 2014 r.

W Gminie Miejskiej Świeradów-Zdrój nie było potrzeby zarządzenia ponownego głosowania. Plan wydatków w kwocie 36.971 zł wykonany został w wysokości 24.594,94 zł, z tego na:

1. Zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych i miejskiej komisji wyborczej w łącznej kwocie 15.240 zł w § 3030; kwoty diet zgodne były z limitem wydatków na ten cel i wypłacone zostały w prawidłowej wysokości dla członków obwodowych komisji: 380 zł dla przewodniczącego, 330 zł dla zastępcy przewodniczącego i 300 zł dla członka komisji (kwota 11.240 zł w § 3030) oraz zryczałtowane diety członków miejskiej komisji wyborczych (kwota 4.000 zł w § 3030); kwoty diet zgodne były z limitem wydatków na ten cel i wypłacone zostały w prawidłowej wysokości: 650 zł dla przewodniczącego, 600 zł dla zastępcy przewodniczącego i 550 zł dla członka komisji.

2. Rachunki za obsługę obwodowych komisji wyborczych oraz obsługę informatyczną na podstawie 5 umów o dzieło (kwota 5.449,90 zł w § 4170).

3. Składki na ubezpieczenie społeczne na łączną kwotę 880,11 zł w § 4110 od umów o dzieło.

4. Składki na fundusz pracy na łączną kwotę 85,66 zł w § 4120 umów opisanych w punkcie 2.

5. Zakup materiałów biurowych (1 faktura na kwotę 593,55 zł w § 4210).

6. Zakup usług pozostałych: transport osób na szkolenie związane z wyborami i przewiezienie wyników głosowania oraz wydrukowanie kart do głosowania (3 faktury na łączną kwotę 1.959,72 zł w § 4300).

7. Podróże służbowe (6 delegacji na łączną kwotę 386 zł w § 4410 w związku z udziałem informatyka i kierownika USC w szkoleniach).

Objęte kontrolą dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych zostały wykorzystane i rozliczone prawidłowo.

2.2. Wydatki na inwestycje

Kontrolą w zakresie prawidłowości przygotowania i realizacji inwestycji wraz z jej rozliczeniem finansowym i przyjęciem efektów inwestycyjnych na stan środków trwałych, a także sposób złożenia zamówienia publicznego na realizowane zadania inwestycyjne – objęto niżej wymienione zadania, dla których koszty inwestycyjne zostały zaksięgowane na kontach analitycznych:

a) konto 080-122 – odbudowa nawierzchni dróg ul. Kilińskiego w Świeradowie Zdroju w kwocie 825.140,00 zł,

b) konto 080-138 – zakup samochodu do utrzymania dróg w kwocie 103.330,50 zł (zadanie realizowano w 2015 r.),

c) zadanie pn. Rewitalizacja młyna wodnego w Świeradowie Zdroju w celu udostępnienia dla ruchu turystycznego w ramach projektu partnerskiego „Zobaczyć Krajobraz Dotknąć Przeszłość” w łącznej kwocie 2.352.404,28 zł, ewidencja na

kontach analitycznych:

- k-to 080-8-16 – rewitalizacja młyna środki kwalifikowane UE w kwocie 1.557.887,16 zł,
- k-to 080-9-16 – rewitalizacja młyna środki kwalifikowane Gminy Miejskiej w kwocie 731.304,33 zł,
- k-to 080-16 – rewitalizacja młyna w kwocie 63.212,79 zł,
(zadanie realizowano w latach 2010-2014),

d) konto 080-132 – zakup samochodu do obsługi PSZOK w kwocie 126.870,50 zł
(zadanie realizowano w 2014 roku).

a) konto 080-122 – zadanie pn. odbudowa nawierzchni dróg ul. Kilińskiego w Świeradowie Zdroju w kwocie 825.140,00 zł.

Na ww. koncie analitycznym zaksięgowane zostały koszty powyższego zadania na podstawie dowodów księgowych:

- faktura F.009/2014 w kwocie 9.225 zł za wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej,
- faktura F.092/2014 w kwocie 12.915 zł za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego,
- faktura F.7/10/2014 w kwocie 27.000 zł za wykonanie muru oporowego wykonanego na podstawie umowy nr 416/14 z 26 września 2014 roku (roboty dodatkowe),
- faktura F.13/10/2014 w kwocie 776.000 zł za wykonanie robót drogowych objętych umową nr OR.ZP1.272-5/14 z 3 marca 2014 r.

Wydatki na pokrycie kosztów przedmiotowego zadania rejestrowane były w dziale 600 – Transport i łączność, rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Zasadnicze środki na sfinansowanie kosztów zadania w kwocie 854.297 zł zaplanowane zostały w budżecie Gminy Miejskiej na podstawie uchwały Rady Miasta: nr LVII/278/2014 z 12 marca 2014 roku oraz LIX/285/2014 z 30 kwietnia 2014 roku.

Zakres rzeczowy wykonanych robót drogowych obejmował odbudowę nawierzchni drogi wraz z systemem odwodnienia (km 0 + 000 – 0 + 500). Projekt był dofinansowany ze środków Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji przyznanych Gminie Miejskiej na realizowanie zadań związanych z usuwaniem skutków powodzi z 2010 roku (Promesa nr DUSKŻ-1.864.545.2014 z 17.02.2014 r.).

Zaplanowane roboty drogowe wykonała firma Handlowo-Usługowo-Transportowa „Paweł” ze Szklarskiej Poręby za wynagrodzeniem brutto 776.000 zł. Ww. wykonawca został wybrany w wyniku z złożonego zamówienia publicznego, w drodze przetargu nieograniczonego.

Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 729.057,51 zł, co stanowiło równowartość 172.562,07 euro, na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego 25 lutego 2014 roku przez wykonawcę z uprawnieniami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno-inżynierskiej w zakresie budowy dróg.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu publicznym zostało zamieszczone w BZP portal upz w dniu 4 marca 2014 roku pod numerem 70896-2014, a także na stronach internetowych Urzędu Miasta Świeradów Zdrój oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego, tj. w Urzędzie Miasta Świeradów Zdrój w terminie od 04.03 do 19.03 2014 r.

Postępowanie przetargowe przeprowadziła 4 osobowa komisja powołana 28 lutego 2014 r. na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta nr 25/2014.

Członkowie komisji oraz kierownik zamawiającego złożyli 19 marca 2014 roku oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania, do czego byli zobowiązani na podstawie

przepisów art. 17 ust. 2 ustawy pzp.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał, że na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia zamierza przeznaczyć 800.000 zł brutto.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęło 4. oferty na wykonanie tego zadania. Otwarcie ofert nastąpiło 19 marca 2014 roku. W postępowaniu wybrano najkorzystniejszą ofertę zawierającą najniższą cenę ryczałtową Firmy Handlowo-Usługowo-Transportowej „Paweł” ze Szklarskiej Poręby.

Jedynym kryterium oceny ofert była cena za wykonanie całości przedmiotu zamówienia, co zamawiający określił w zatwierdzonej przez kierownika zamawiającego specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

W postępowaniu wybrano najkorzystniejszą ofertę zawierającą cenę brutto w wys. 776.000 zł złożoną przez firmę Handlowo-Usługowo-Transportową P.Pilawski ze Szklarskiej Poręby. Umowę nr OR.ZP1.272-5/14 zawarto z wybranym wykonawcą 31 marca 2014 roku za wynagrodzeniem określonym w wybranej ofercie. Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł wymagane zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowych Towarzystwa Ubezpieczeniowego S.A. „Uniga” w kwocie 77.600 zł (10% ceny całkowitej) na okres od 31.03.2014 r. do 30.09.2014 roku (Polisa uniwersalna 998-A384645), a następnie wniósł zabezpieczenie w powyższej formie w kwocie 23.280 zł (30% kwoty zabezpieczenia) na okres od 01.10.2014 r. do 15.10.2019 roku (Polisa uniwersalna nr 998-A384646), stosownie do postanowień § 12 umowy.

Sporządzone 24 marca 2014 r. powiadomienie o wyniku postępowania zostało przesłane wykonawcom drogą elektroniczną.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP uzp 31 marca 2014 r. pod numerem 68543-2014, na stronach internetowych Gminy Miejskiej (BIP) oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta.

Z postępowania został sporządzony protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (OR.ZP1.271-5/14) podpisany 31.03.2014 r. przez członków komisji przetargowej, a zatwierdzony przez kierownika zamawiającego.

Zadanie realizowane było na podstawie zgłoszenia robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę z 31 marca 2014 r. (Zaświadczenie Starostwa Powiatowego w Lubaniu nr AB.6743.109.2014 z 01.04.2014 r. wraz pozytywną opinią nr 19/2014 dotycząca projektu budowlanego).

Nadzór nad prawidłowym przebiegiem robót pełnił inspektor nadzoru inwestorskiego ze stosownymi uprawnieniami budowlanymi na podstawie umowy nr 133/14 z 31 marca 2014 roku za wynagrodzeniem brutto 12.915,00 zł. Powyższe koszty za nadzór inwestorski zostały udokumentowane w fakturze nr 092/2014 z 16.10.2014 r. sprawdzonej i zatwierdzonej do zapłaty w sposób przyjęty w kontrolowanej jednostce.

Za wykonany przedmiot umowy (roboty drogowe) wykonawca wystawił 15 października 2014 roku fakturę VAT nr 13/10 2014 w kwocie określonej w umowie, tj. w kwocie brutto 776.000 zł. Protokół rzeczowo-finansowy końcowego odbioru zadania został sporządzony 14 października 2014 roku przez komisję powołaną zarządzeniem nr 24/2013 Burmistrza Miasta. W pracach komisji uczestniczyli kierownik budowy i inspektor nadzoru inwestorskiego. Zakres rzeczowy wykonanych robót drogi o długości 500 mb wraz z wyceną poszczególnych elementów na dzień odbioru został wyszczególniony ww. protokole. Podana wyżej faktura nr 13/10/2014 została opisana, sprawdzona i zatwierdzona przez zamawiającego w kwocie 776.000 zł stosownie do uregulowań wewnętrznych jednostki. Zobowiązanie w podanej wyżej kwocie uregulowano przelewem 23 października 2014 roku.

Dla potrzeb realizacji zadania została opracowana dokumentacja projektowo-kosztorysowa (projekt wykonawczy, przedmiar robót, kosztorys inwestorski) przez wykonawcę z uprawnieniami budowlanymi w spec. konstrukcyjno-inżynierskiej na podstawie umowy nr

68/14 z 30 stycznia 2014 roku. Wynagrodzenie za przedmiot umowy w kwocie 9.225,00 zł uregulowano na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury nr 009/2014 z 28 lutego 2014 roku.

W trakcie realizacji zadania wystąpiła konieczność wykonania robót dodatkowych w związku przeprojektowaniem muru oporowego wraz z ławą fundamentową o konstrukcji z kamienia naturalnego (projekt) na mur o konstrukcji żelbetonowej. Przyczyny i okoliczności mające wpływ na wystąpienie robót dodatkowych zostały ujęte w protokole konieczności nr 1 z 13.08.2014 r. Zmiany zostały zaakceptowane przez inwestora bez zastrzeżeń. Z powyższego protokołu wynikało, że przyczyną była wada projektowa na etapie opracowania podstawowej dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla tego zadania (zaprojektowano niewłaściwy mur oporowy). Koszty robót dodatkowych zostały określony w umowie na kwotę 27.000 zł brutto w oparciu o uproszczoną kalkulację kosztorysową. Przedmiotowe roboty dodatkowe zostały wykonane przez Firmę Handlowo-Usługowo-Transportową „Paweł” na podstawie umowy nr 416/14 z 26 września 2014 roku.

Burmistrzowi Miasta zadano pytanie:

1. Dlaczego nie wyegzekwowano od wykonawcy dokumentacji projektowo-kosztorysowej zadania pn. „Odbudowa drogi gminnej wraz z systemem odwodnienia ul. Kilińskiego w Świeradowie Zdrój” kar umownych przewidzianych w § 7 umowy nr 68/14 o wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej z 30 stycznia 2014 roku, w związku z błędami w tej dokumentacji, wskazanymi w protokole konieczności nr 1 z 13 sierpnia 2014 roku, w następstwie których Gmina Miejska poniosła wydatki na pokrycie kosztów robót dodatkowych w kwocie 27.000 zł?

Wyjaśnienie wraz z odpowiedzią na pytanie zawierają akta kontroli część B nr III/2/7, str. 44. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że przedmiotowe zadanie realizowano stosując w postępowaniu przygotowawczym uproszczone procedury. Na realizację powyższego zadania nie było wymagane pozwolenie na budowę, przez co w trybie uproszczonym została sporządzona także dokumentacja projektowa. W wyjaśnieniu podano, że autor projektu nie miał obowiązku wykonania map dla celów projektowych, które precyzyjnie określałyby granice i własności gruntów.

Z ogólnych zasad realizacji zadań inwestycyjnych wynika, że do obowiązków inwestora należy m.in. prawidłowe przygotowanie dokumentacji projektowej bez względu na stosowany tryb jej przygotowania. W tym przypadku, wykonana na podstawie zawartej umowy, dokumentacja projektowa zawierała błędy określone w protokole konieczności, których następstwem były zmiany w procesie realizacji zadania. Na rys. nr 1 sporządzonego planu zagospodarowania terenu, stanowiącego element projektu wykonawczego, projektant wskazał granice działki pasa drogowego (odcinek muru oporowego), które okazały się nieprawidłowe po inwentaryzacji geodezyjnej dokonanej przez wykonawcę robót.

Zaewidencjonowane na koncie analitycznym 080-122 koszty zakończonego zadania w kwocie ogółem 825.140,00 zł zostały przeksięgowane 16 października 2014 roku na konto 011 „Środki trwałe” w oparciu o sporządzony dowód OT „Przyjęcie środka trwałego” nr 187/2014 z dnia 16.10.2014 r. (dowód: Pk nr P112/34).

b) - konto 080-138 – zakup samochodu do utrzymania dróg w kwocie 103.330,50 zł

Zadanie zostało wprowadzone do budżetu Gminy Miejskiej na podstawie uchwały nr III/11/2014 Rady Miasta z dnia 23 grudnia 2014 roku ws. budżetu Gminy Miejskiej Świeradów Zdrój na rok 2015. Koszty ww. zadania zostały udokumentowane zapisami na koncie analitycznym 080-138 w łącznej kwocie 103.330,50 zł, w tym: wartość zakupionego samochodu – 103.150,00 zł oraz opłata rejestracyjna – 180,50 zł. Wydatki na finansowanie

zadania były ewidencjonowane w dziale 600 – Transport i łączność, rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne § 6060 – Wydatki na zakupy jednostek budżetowych. W związku z tym, że wartość oszacowanego wydatku nie przekraczała 30.000 euro (równowartość 126.747,00 zł netto), zamówienie zostało udzielone z wykorzystaniem procedur wewnętrznych określonych zarządzeniem nr 5/2008 Burmistrza Miasta z 07.02.2008 r. w sprawie ustalenia zasad udzielania przez Urząd Miasta w Świeradowie Zdroju zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwoty 14.000 euro, wraz ze zmianami wprowadzonymi w okresie późniejszym, w tym w szczególności zmiany wprowadzone zarządzeniem nr 32/2014 Burmistrza Miasta z 15 września 2014 roku (dot. podwyższonej szacunkowej wartości zamówień do 30.000 euro). Stosownie do procedur wewnętrznych zamawiający sporządził Kartę wydatków określoną w § 2 cyt. zarządzenia nr 5/2008 Burmistrza Miasta, zaakceptowaną przez upoważnionych pracowników jednostki. W postępowaniu zamawiający korzystał z usług platformy zakupowej w formie określonej w § 1 cyt. wyżej zarządzenia nr 32/2014 Burmistrza Miasta.

Zakup przedmiotowego samochodu zrealizowano na podstawie umowy 50/15 zawartej 27 stycznia 2015 roku z firmą RM Filipowicz Auto Salon z Krakowa za wynagrodzeniem brutto 103.150,00 zł (netto: 83.861,79 zł). Za przedmiot umowy sprzedający wystawił 27 lutego 2015 r. fakturę nr 1/001/001/00030/2015 sprawdzoną, opisaną i zatwierdzoną stosownie do uregulowań wewnętrznych Urzędu Miasta. Zobowiązanie uregulowano przelewem 3 marca 2015 roku. Dla udokumentowania przyjęcia ww. środka trwałego został sporządzony 27 lutego 2015 roku dowód OT nr 198/2015, zawierający podpis pracownika, któremu powierzono pieczę nad przyjętym do używania ww. środkiem trwałym.

Przedmiotowy samochód został zaksięgowany w ewidencji środków trwałych konta 011 „Środki trwałe” w dniu 31 lipca 2015 r. na podstawie dowodu Pk (dowód księg. nr P9791-2), zamiast pod datą przyjęcia do używania tj. w lutym 2015 roku. Przyjęte w jednostce terminy księgowania powyższych zdarzeń w księgach rachunkowych wynikają z zasad funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonych w zasadach (polityki) rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont dla Gminy Miejskiej i Urzędu Miasta Świeradów Zdrój, wprowadzonych zarządzeniem nr 82/2011 Burmistrza Miasta z 29 lipca 2011 roku (wraz ze zm.). W powyższych przepisach ustalono bowiem, że *zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia ich do używania*.

e) - konto 080-132 – zakup samochodu ciężarowego do obsługi Punktu Selekttywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK w kwocie brutto 126.870,50 zł.

Planowane wydatki na sfinansowanie powyższego zadania wprowadzono do budżetu Gminy Miejskiej na podstawie uchwały nr LXVI/321/2014 z 29 października 2014 r. (ze zmianami). Koszty zadania udokumentowane zostały na podstawie dowodów źródłowych zaksięgowanych na koncie analitycznym 080-132 w łącznej kwocie 126.870,50 zł, w tym: wartość zakupionego samochodu w kwocie 126.690,00 zł oraz opłata rejestracyjna w kwocie 180,50 zł. Wydatki na pokrycie kosztów wykazano w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90002 – Gospodarka odpadami § 6060 – Wydatki na zakupy jednostek budżetowych. Wydatki na zakup ww. samochodu stanowiły kwotę brutto 126.690,00 zł, a bez podatku VAT kwotę 103.000,00 zł. Zostały one poniesione na zapłatę zobowiązań udokumentowanych fakturami VAT: F.1/040/05/00049/2014 i F.1/001/01/00141/2014 wystawionymi przez sprzedającego, tj. Przedsiębiorstwo Hadlowo-Usługowe Motor-Pol Sp. z o.o. z Legnicy.

W związku z tym, że wartość oszacowanego wydatku nie przekraczała 30.000 euro (równowartość 126.747,00 zł netto), zamówienie zostało udzielone w oparciu o procedury wewnętrzne wprowadzone zarządzeniem nr 5/2008 Burmistrza Miasta z 07.02.2008 roku w sprawie ustalenia zasad udzielania przez Urząd Miasta w Świeradowie Zdroju zamówień

publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwoty 14.000 euro, wraz ze zmianami wprowadzonymi w okresie późniejszym, w tym w szczególności zmiany wprowadzone zarządzeniem nr 32/2014 Burmistrza Miasta z 15 września 2014 roku (dot. podwyższonej wartości szacunkowej zamówień do 30.000 euro). Stosownie do wymogów procedury wewnętrznej, zamawiający sporządził Kartę wydatków dla przedmiotowego zamówienia, zaakceptowaną przez Burmistrza Miasta i Skarbnika Gminy. Przedmiot zamówienia został szczegółowo opisany w załączniku do ogłoszenia o przetargu nieograniczonym na zakup samochodu PSZOK. Ogłoszony 04.11.2014 r. na stronach internetowych Miasta przetarg nie został rozstrzygnięty, ponieważ nie wpłynęła żadna oferta. W związku z powyższym, w postępowaniu zamawiający skorzystał z usługi platformy zakupowej określonej w § 1 cyt. wyżej zarządzenia nr 32/2014 Burmistrza Miasta.

Z wybranym wykonawcą, tj. Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym Motor-Pol Sp. z o.o. w Legnicy zamawiający podpisał 28 listopada 2014 r. umowę nr 547/14 28 I w kwocie brutto (z podatkiem VAT) 126.690,00 zł, której przedmiotem był zakup ww. samochodu.

Za zrealizowany przedmiot umowy sprzedający wystawił faktury nr 1/001/01/00141/2014 z 18.12.2014 r. i 1/040/05/00049/2014 z 02.12.2014 r. w łącznej kwocie brutto 126.690,00 zł (bez podatku VAT 103.000 zł). Powyższe faktury zostały opisane, sprawdzone oraz zatwierdzone stosownie do uregulowań wewnętrznych jednostki. Zobowiązanie zostało uregulowane przelewem 23 grudnia 2014 r.

Pochodzący z zakupu środek trwały został zaksięgowany 31 grudnia 2014 r. w ewidencji konta 011 „Środki trwałe” na podstawie prawidłowo sporządzonego dowodu OT nr 210/2014.

- konto 080-6-16, k-to 080-9-16, k-to 080-16 – zadanie inwestycyjne pn. Rewitalizacja młyna wodnego w Świeradowie Zdroju w celu udostępnienia dla ruchu turystycznego w ramach projektu partnerskiego „Zobaczyć Krajobraz – Dotknąć Przeszość – wykorzystanie potencjału kultury i dziedzictwa przeszłości na terenie subregionu Karkonosze” i Góry Izerskie w kwocie łącznej 2.362.404,28 zł

Koszty przedmiotowego zadania ewidencjonowane były od 2010 roku na koncie 080 „Środki trwałe w budowie inwestycje” na 3. kontach analitycznych: 080-8-16 – Rewitalizacja młyna (śr. kwalifikowane UE), 080-9-16 – Rewitalizacja młyna (środki kwalifikowane Nasze) i 080-16 – Rewitalizacja młyna. Według stanu na koniec 2014 roku na ww. kontach analitycznych wykazano koszty w łącznej kwocie 2.362.404,28 zł, tj. odpowiednio: 1.567.887,16 zł, 731.304,33 zł i 63.212,79 zł. Po zakończeniu zadania inwestycyjnego, powyższe koszty zostały przeksięgowane 31 lipca 2014 roku na konto 011 „Środki trwałe”, przez co wskazano i udokumentowano uzyskane efekty inwestycyjne.

Projekt współfinansowany był przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013 Fundusze Europejskie – dla rozwoju Dolnego Śląska.

Wydatki na pokrycie powyższych kosztów inwestycyjnych wykazywano w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, §§ 6057, 6059.

W okresie lat 2009 – 2014 w budżecie Gminy Miejskiej Świeradów Zdrój zostały zaplanowane środki na pokrycie kosztów ww. zadania w łącznej kwocie 2.946.894 zł, na podstawie uchwał Rady Miasta, i tak: w 2009 r. w kwocie 10.000 zł (uchwały: nr L/Z/2009 i LII/277/2009), w 2010 r. w kwocie 500.000 zł (uchwała nr LXIV/334/2009), w 2011 r. w kwocie 1.267.294 zł (uchwała nr III/14/2010 i nr XI/54/2011), w 2012 r. w kwocie 900.000 zł (uchwały nr: XIX/9/2011 i XXXV/159/2012), w 2013 r. w kwocie 244.300 zł (uchwały nr XXXVI/166/2012 i nr XXXVIII/176/2013), w 2014 r. w kwocie 25.300 zł (uchwały nr LXIV/308/2013 i nr LXIV/308/2014).

Zgodnie z harmonogramem rzeczowo - finansowym przedmiotowego zadania będącym częścią składową dokumentu pn. Studium wykonalności projektu „Zobacz krajobraz –dotknąć przyszłość (...), koszty ww. zadania zaplanowano w kwocie 2.549.708 zł. Głównymi pozycjami planowanych kosztów były: studium wykonalności (6.000 zł), projekt budowlany (62.220 zł), inwentaryzacja przyrodnicza (1.708 zł), roboty budowlane wraz z zagospodarowaniem terenu (2.315.072 zł), nadzór autorski (13.908 zł), nadzór inwestorski (115.800 zł), promocja (5.000 zł), audyt zewnętrzny projektu (7.320 zł), przygotowanie tablic dla osób z upośledzoną funkcją wzroku (22.680 zł). Uproszczony kosztorys robót budowlanych dla części projektu pn. Rewitalizacja młyna wodnego w Świeradowie Zdroju w celu udostępnienia dla ruchu turystycznego w ramach projektu partnerskiego „Zobaczyć Krajobraz – Dotknąć Przeszłość”, zawierają akta kontroli część B nr III/2/8 strony 45 – 46.

Kontrolą objęto wydatki poniesione na realizację przedmiotowego zadania na podstawie umowy nr OR.ZP1.342-26/10 zawartej 15 czerwca 2010 roku z firmą PRO-BUD z Legnicy w kwocie brutto 2.021.377,51 zł. Przedmiotem umowy było wykonanie rewitalizacji młyna wodnego w Świeradowie Zdroju w celu udostępnienia dla ruchu turystycznego w ramach projektu partnerskiego „Zobaczyć Krajobraz – Dotknąć Przeszłość – wykorzystanie potencjału kultury i dziedzictwa przeszłości na terenie subregionu Karkonosze i Góry Izerskie. Szczegółowy opis przedmiotu umowy zawierała Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia, opracowana na potrzeby przetargu nieograniczonego. Zakres prac budowlanych obejmował m.in. remont budynku młyna wodnego (pow. całkowita budynku młyna 888,65 m², kubatura netto budynku 2.656 m³), rozbiórkę budynku obory i budowa w tym miejscu budynku obsługi turystycznej, przebudowę istniejącej stodoły na wiatę, wyburzenie budynku ze sprzętem gaśniczym, budowa szamba z przyłączem kanalizacyjnym, wykonanie przyłącza wodociągowego, nowy układ komunikacyjny z miejscem postojowym obsługującym budynek, oświetlenie zewnętrzne posesji.

Szacunkową wartość zamówienia w kwocie 2.140.313,97 zł (równowartość 557.518,62 euro) ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego, uaktualnionego na dzień 27 kwietnia 2010 roku.

Zadanie realizowane było na podstawie umowy nr OR.ZP1.342-26/10 zawartej 15 czerwca 2010 roku z firmą PRO-BUD Janusz Pawłowski i Wspólnicy Spółka Jawna z Legnicy za wynagrodzeniem brutto 2.021.377,51 zł, płatnym w fakturach częściowych. Podstawą zawarcia przedmiotowej umowy stanowił wynik przetargu nieograniczonego rozstrzygniętego 8 czerwca 2010 roku, stosownie do przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Zamówienie zostało wszczęte poprzez upublicznienie ogłoszenia o przedmiotowym zamówieniu, w tym: w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP pod numerem 121503-2010 w dniu 12.05.2010 r., a także na stronach internetowych zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Świeradów Zdrój w okresie 12.05-01.06.2010 roku (pismo:OR.ZP1 340-26/10).

Postępowanie przetargowe przeprowadziła 5. osobowa komisja powołana zarządzeniem nr 65/2010 Burmistrza Miasta z 28.04.2010 roku. Otwarcie ofert odbyło się 1 czerwca 2010 roku. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał, że na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia zamierza przeznaczyć 2.315.000,00 zł. Członkowie komisji oraz kierownik zamawiającego złożyli 1 czerwca 2010 roku oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania, do czego byli zobowiązani na podstawie przepisów art. 17 ust. 2 ustawy pzp. Do upływu terminu składania ofert wpłynęły 4. oferty na wykonanie zadania.

Jedynym kryterium oceny ofert była cena za wykonanie całości przedmiotu zamówienia, co zamawiający określił w zatwierdzonej przez kierownika zamawiającego specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

W postępowaniu wybrano najkorzystniejszą ofertę zawierającą najniższą cenę ryczałtową brutto 2.021.377,51 zł firmy PRO-BUD J. Pawłowski i Wspólnicy z Legnicy.

Umowę nr OR.ZP1.342-26/10 zawarto z ww. wykonawcą 15 czerwca 2010 roku za wyżej podanym wynagrodzeniem, określonym w tej kwocie w ofercie przetargowej wykonawcy.

Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł wymagane w wys. 10% ceny całkowitej, tj. w kwocie 202.137,75 zł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowych Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych (nr 1503/Wr/428/2010) na okres realizacji zadania od 15.06.2010 r. do 16.12.2012 roku. Na okres udzielonej 3. letniej gwarancji, tj. od 17.12.2012 r. do 16.12.2015 r. wykonawca wniósł zabezpieczenie w opisany wyżej sposób w kwocie 60.641,33 zł, stanowiące 30% wartości zamówienia (nr gwarancji 1504/Wr/438/10).

Sporządzone powiadomienie o wyniku postępowania zostało przesłane wykonawcom drogą elektroniczną 8 czerwca 2010 roku. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono 16.06.2010 r. w BZP na portalu uzp pod numerem 155809-2010.

Na podstawie umowy nr OR.ZP1.342-10/10 z 30.03.2010 r. zamawiający (inwestor) powierzył konsorcjum firm (lider: Wrocławskie Biuro Inwestorskie O/PZITB sp. z o.o.) zadania w zakresie wykonanie usług nadzoru inwestorskiego – Inżyniera Kontraktu dla przedmiotowego projektu (...) za łącznym wynagrodzeniem 280.000,00 zł, przy czym koszty nadzoru w kwocie 114.800,00 zł, tj. 41% kosztów całego nadzoru nad projektem dotyczyło Gminy Miejskiej Świeradów Zdrój, w związku z realizacją opisywanego zadania.

Na podstawie umowy nr OR.ZP1.342-41/10 z 25.08.2010 r. inwestor powierzył autorowi projektu budowlanego (WW Projekt J. Wyrostek z Kamiennej Góry) sprawowanie nadzoru autorskiego nad prawidłową realizacją przedmiotowej inwestycji za wynagrodzeniem brutto 14.030,00 zł.

Inwestycja realizowana była na podstawie pozwolenia na budowę wydanego przez Starostę Lubańskiego decyzją nr 179/2009 z 25.06.2009 roku. Przedmiotową decyzją został zatwierdzony także projekt budowlany. Dolnośląski Wojewódzki Konserwator Zabytków we Wrocławiu (Delegatura w Jeleniej Górze) decyzją nr 349/09 z 19.05.2009 r. wydał pozwolenie na prowadzenie prac i robót przy zabytkach. Przebieg realizacji inwestycji był rejestrowany w dzienniku budowy nr 186/2010 (t. I-III) wydanym przez Starostwo Powiatowe w Lubaniu. Stosownie do obowiązującej procedury w zakresie procesów inwestycyjnych wpisy w dzienniku budowy dokonywane były przez kierownika budowy i inspektorów nadzoru inwestorskiego. Zgodnie z wpisem z 25.10.2012 r. kierownik budowy zgłosił zakończenie wszystkich robót objętych pozwoleniem na budowę i projektem budowlanym oraz wskazał na gotowość zadania do odbioru końcowego.

Protokół z odbioru końcowego robót inwestycyjnych określonych w umowie nr OR.ZP1.342-26/10 został spisany w dniu 19 listopada 2012 roku przez komisję powołaną przez Burmistrza Miasta zarządzeniem nr 108/2012. W pracach komisji uczestniczyli: projektanci, inżynier kontraktu, inspektorzy nadzoru inwestorskiego (4 osoby), kierownik delegatury WUOZ, przedstawiciele zamawiającego oraz wykonawcy, w tym kierownik budowy. Z treści protokołu odbioru końcowego wynikało, że roboty wykonane zostały zgodnie z umową i dokumentacją techniczną, inwestycja spełniała warunki niezbędne do końcowego odbioru robót przez co komisja dokonała końcowego odbioru tych robót. Za wykonany przedmiot umowy wykonawca wystawił 5. faktur częściowych w łącznej kwocie 2.021.377,50 zł (po 404.275,50 zł każda), stosownie do zryczałtowanego wynagrodzenia umownego wykonawcy (faktury nr: 61/V/2010 z 29.10.2010 r., 24/2011 z 21.06.2011 r., 67/2011 z 31.10.2011 r., 30/2012 z 29.08.2012 r., 75/2012 z 26.11.2012 r.). Ww. faktury zostały opisane, sprawdzone oraz zatwierdzone stosownie do uregulowań wewnętrznych. Całość zobowiązań z powyższego tytułu uregulowano do 31 grudnia 2012 roku.

Zaewidencjonowane na koncie 080 koszty tego zadania w kwocie łącznej 2.362.404,28 zł

(konta analityczne: 080-16 w kwocie 63.212,79 zł, 080-8-16 w kwocie 1.567.887,16 zł, 080-9-16 w kwocie 731.304,33 zł) zostały przeksięgowane 31 lipca 2014 r. na konto 011 „Środki trwałe” w oparciu o sporządzone dowody OT „Przyjęcie środka trwałego” nr 174/2014, 176/2014, 175/2014, 177/2014, 178/2014. Według oświadczenia Burmistrza Miasta przejęte z powyższej inwestycji efekty inwestycyjne na dzień kontroli pozostają w pełnej gotowości do świadczenia usług turystyczno-edukacyjnych w zespole obiektów pn. „Czarci młyn” w Świeradowie Zdroju (Czerniawa), stosownie do założeń zrealizowanego projektu.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Według stanu na 31 grudnia 2014 roku Gmina Miejska Świeradów Zdrój była zadłużona na kwotę 24.022.770,01 zł, co zostało wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Na przedmiotowe zadłużenia składały się zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 15.800.000 zł oraz zobowiązania z tytułu zaciągniętych w bankach kredytów długoterminowych w kwocie 5.336.298,29 zł, pobranej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 270.000 zł, zaciągniętej pożyczki na prefinansowanie w Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 1.216.471,72 zł, a także zobowiązania długoterminowe w kwocie 1.400.000 zł wobec Uzdrowiska Świeradów Zdrój-Czerniawa z tytułu zakupionych od tego kontrahenta ujęć wodnych.

Zadłużenie na koniec 2014 roku z tytułu kredytów długoterminowych w kwocie 5.336.298,29 zł wynikało z ewidencji księgowej prowadzonej dla budżetu Gminy Miejskiej na koncie 134 „Kredyty bankowe” (na koncie 134 wykazano kwotę 5.336.452,88 zł z odsetkami), na którym wykazano zadłużenie z tytułu pozostałych do spłaty 9. kredytów długoterminowych, ewidencjonowanych na kontach analitycznych:

- 134-01 w kwocie 1.360.000 zł w PKO BP S.A. (Polska Kasa Oszczędności Bank Polski), zaciągnięty w 2012 r. kredyt w kwocie 1.400.000 zł na okres od 21.05.2012 r. do 25.04.2022 roku,
- 134-02 w kwocie 123.600 zł w PKO BP S.A.; kredyt zaciągnięty w 2006 roku w kwocie 618.00 zł na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków powodzi, kredyt udzielono na okres od 07.12.2006 r. do 10.10.2016 r.,
- 134-04 w kwocie 700.000 zł; kredyt długoterminowy zaciągnięty w banku PKO BP S.A. w 2009 roku w kwocie 1.020.000 zł na okres od 21.11.2009 do 20.10.2019 r.,
- 134-05 w kwocie 119.924,24 zł; kredyt długoterminowy zaciągnięty w 2005 roku w Banku Gospodarki Żywnościowej S.A. w kwocie 950.000 zł na okres od 29.12.2005 r. do 20.09.2015 r.
- 134-07 w kwocie 368.951,05 zł; kredyt długoterminowy inwestycyjny zaciągnięty w kwocie 1.305.750 zł w Banku Polskiej Spółdzielczości w 2007 roku na okres od 12.07.2007 r. do 10.06.2017 roku na poprawę infrastruktury drogowej,
- 134-08 w kwocie 280.823 zł; kredyt długoterminowy zaciągnięty w 2007 roku w banku PKO BP S.A. w kwocie 1.150.000 zł na okres od 24.09.2007 r. do 20.05.2017 roku,
- 134-09 w kwocie 263.000 zł; kredyt długoterminowy zaciągnięty w banku PKO BP S.A. w 2008 r. w kwocie 776.000 zł na okres od 19.12.2008 r. do 20.09.2018 roku,
- 134-10 w kwocie 270.000 zł; kredyt długoterminowy zaciągnięty w 2010 roku w banku PKO BP S.A. w kwocie 450.000 zł na okres od 02.09.2010 r. do 25.10.2020 roku,
- 134-11 w kwocie 1.850.000 zł; kredyt długoterminowy zaciągnięty w 2011 roku w kwocie 2.000.000 zł w Banku Polska Kasa Opieki SA. na okres od 25.08.2011 r. do 25.06.2021 roku.

Podane wyżej salda zadłużeń z tytułu kredytów bankowych zostały potwierdzone na 31 grudnia 2014 roku w drodze pisemnych potwierdzeń przez ww. kredytujące banki.

Według stanu na 31 grudnia 2014 roku na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” wykazane zostały zobowiązania w łącznej kwocie 17.389.815,43 zł z odsetkami. Zadłużenie bez odsetek zaksięgowano na kwotę 17.286.471,72 zł, w tym zadłużenie w kwocie 15.800.000 zł z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych, natomiast zadłużenie w łącznej kwocie 1.486.471,72 zł było następstwem zaciągniętych pożyczek w Banku Gospodarstwa Krajowego oraz w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Podana wyżej kwota 17.286.471,72 zł zobowiązań wynikała z ewidencji księgowej na kontach analitycznych, i tak:

- 260-01 – zobowiązanie w kwocie 2.900.000,00 zł wobec DNB NORD z tytułu emisji obligacji Komunalnych,
- 260-02 – zobowiązania w kwocie 12.900.000,00 zł wobec PKO BP S.A. z tytułu emisji obligacji komunalnych,
- 260-03 – zobowiązania w kwocie 1.216.471,72 zł wobec Banku Gospodarstwa Krajowego z tytułu zaciągniętej pożyczki na prefinansowanie,
- 260-06 – zobowiązanie w kwocie 259.000,00 zł wobec WFOŚiGW z tytułu pożyczki nr 10/GW/JG/2006 zaciągniętej w 2006 roku (pożyczka została spłacona 12.05.2015 r.)
- 260-07 – zobowiązanie w kwocie 11.000,00 zł z tytułu pożyczki nr 11/0w/JG/2006 zaciągniętej w WFOŚiGW (pożyczka została spłacona 12.05.2015 r.).

Pozostałą kwotę 1.400.000,00 zł długu publicznego Gminy Miejskiej na 31 grudnia 2014 roku stanowiły zaewidencjonowane na koncie 201-070 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zobowiązania długoterminowe Urzędu Miasta wobec Uzdrowiska „Świeradów-Czerniawa sp. z o.o. z siedzibą w Świeradowie Zdroju, zaciągnięte na podstawie umowy sprzedaży, szczegółowo opisaney w akcie notarialnym Rep.A nr 656/2013 z 30 stycznia 2013 roku. Przedmiotem niniejszej umowy był zakup przez Gminę Miejską od ww. spółki – prawa oraz ujęcia wody gospodarczej wraz z urządzeniami wodociągowymi, w postaci m.in. (a) systemu zaopatrzenia w wodę w Czerniawie Zdroju (prawo użytkowania wieczystego gruntu o pow. 3.791 m², sieć wodociągowa i ujęcie wody na Czarnym Potoku w „Czerniawie” w Świeradowie Zdroju., pobór wody powierzchniowej z ujęcia na Czarnym Potoku), (b) systemu zaopatrzenia w wodę w Świeradowie Zdroju (prawo wieczystego użytkowania gruntu o pow. 728 m², sieć wodociągowa w Świeradowie Zdroju., pobór wody powierzchniowej z ujęć powierzchniowych na potoku Kamienny oraz wód podziemnych z trzech ujęć szczelinowych). Cena sprzedaży przedmiotu umowy wynosiła 2.200.000 zł. Całość zobowiązania zaplanowano do uregulowania w ratach rocznych do 2017 roku (włącznie). Harmonogram spłaty zadłużenia został ustalony przez strony w § 6.1. ww. umowy sprzedaży w ten sposób, że dług na koniec w 2014 roku wynosić będzie 1.900.000 zł (spłata w okresie 2013 i 2014 r. w łącznej kwocie 800.000 zł), dług na 30.06.2015 r. i na koniec 2015 roku wynosić będzie 900.000 zł (spłata w okresie 2015 roku w łącznej kwocie 500.000 zł), dług na koniec 2016 roku wynosić będzie 200.000 zł (spłata w 2016 roku – 700.000 zł), dług na koniec 2017 roku – 0 (spłata w 2017 roku – 200.000 zł). Na podstawie zapisów księgowych na koncie 201-070 stwierdzono, że spłata przedmiotowego zadłużenia przebiegała zgodnie przyjętym harmonogramem, i tak: na koniec 2013 r. zadłużenie wynosiło 1.900.000 zł (30.01.2013 r. spłacono 300.000 zł), zadłużenie na koniec 2014 roku wynosiło 1.400.000 zł (10.01.2014 r. spłacono 300.000 zł i 14.01.2014 r. spłacono 200.000 zł), zadłużenie na 30.06.2015 r. wynosiło 900.000 zł (09.01.2015 r. spłacono 200.000 zł i 22.01.2015 r. spłacono 300.000 zł.).

Według stanu na 31.12.2014 roku strony dokonały inwentaryzacji stanu wzajemnych rozliczeń (zobowiązania - Urząd Miasta, należności – Uzdrowisko) drogą potwierdzenia salda (pismo z 18.02.2015 r. wpływ ozn. nr 1338/2015).

Koszty związane z obsługą ww. zadłużenia zostały określone w § 6.1. pkt. D cyt. umowy, w ten sposób, że *kwota sprzedaży skorygowana o wartość dokonanych wpłat i wartości rozliczeń z kompensaty podlega waloryzacji raz w roku, w dniu następnym po dniu zapłaty kolejnej raty płatnej przelewem, o stawkę 4,99 procent w skali roku.* Wydatki związane z obsługą zadłużenia ewidencjonowane były w dziale 757 "Obsługa długu publicznego" rozdział 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jst”, § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jst kredytów i pożyczek”

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że wydatki na pokrycie kosztów obsługi przedmiotowego zadłużenia na dzień kontroli stanowiły kwotę 144.710 zł. (dowód: WB nr 2014/07 z 31.03.2014 r. – 84.830,00 zł, WB nr 2015/04 z 24.02.2015 r. – 59.880 zł).

Na koniec 2014 roku Gmina Miejska nie posiadała zobowiązań warunkowych z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2014 roku przychody budżetu Gminy Miejskiej wynosiły 9.548.629,63 zł. Na powyższą kwotę składały się: przychody z emisji obligacji komunalnych w kwocie 7.800.000 zł (PKO), pożyczka na prefinansowanie w kwocie 1.564.355,79 zł (BGK) oraz wolne środki w kwocie 184.273,84 zł. W tym samym okresie spłacono raty kredytów w kwocie 862.375,00 zł, spłacono raty pożyczek w kwocie 1.781.555,37 zł oraz wykupiono obligacje w kwocie 1.400.000,00 zł, co stanowiło rozchody budżetu Gminy Miejskiej w łącznej kwocie 4.043.930,37 zł. Szczegółowe operacje finansowe dokumentujące spłatę kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wykup obligacji komunalnych zostały wykazane w ewidencji księgowej budżetu Gminy Miejskiej Świeradów Zdrój na kontach analitycznych do kont: 134 i 260.

W okresie 2013 – 2014 Miasto nie zaciągało kredytów długoterminowych. W 2012 roku zaciągnięty został kredyt długoterminowy w kwocie 1.400.000,00 zł w banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.

Kontrolą objęte zostały procedury związane ze złożonym zamówieniem publicznym na przedmiotowy kredyt oraz sposób prowadzonej ewidencji księgowej tego kredytu. Umowa o przedmiotowy kredyt nr 34 1020.2137 0000 9796 0044 2293 została podpisana z PKO BP SA. w dniu 21 maja 2012 roku.

Powyższy kredyt zaciągnięto z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań Gminy Miejskiej Świeradów Zdrój. Środki kredytu zostały wykorzystane w 2012 roku, natomiast spłatę kapitału zaplanowano w 10 ratach rocznych do 25 kwietnia 2022 roku według określonego w umowie harmonogramu.

Podstawą do zaciągnięcia kredytu była uchwała nr XIX/91/2011 Rady Miasta Świeradów Zdrój z 29 grudnia 2011 roku w sprawie budżetu Gminy Miejskiej na 2012 rok (ze zm.). Postanowienie o zaciągnięciu ww. długoterminowego kredytu podjął Burmistrz zarządzeniem nr 27/2012 z 30 marca 2012 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego w kwocie 1.400.000 zł.

Pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Miejską przedmiotowego kredytu wydała skład orzekający RIO we Wrocławiu w uchwale nr I/99/2012 z 19 kwietnia 2012 roku

Przy zaciąganiu ww. kredytu zastosowano procedury przetargu nieograniczonego określone w przepisach ustawy z 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.

Szacunkową cenę przedmiotowego kredytu (1.400.000 zł) ustaliła w kwocie 612.292,78 zł Skarbnik Gminy w dniu 11 kwietnia 2012 roku. Wartość tego zamówienia oszacowano w oparciu o ilości dni utrzymującego się zadłużenia, wskaźnik WIBOR 1M z 06.04.2012 r. w wys. 4,71% zwiększonego o marżę banku w wys. 1,19% oraz prowizję 1% od kwoty przyznanego kredytu.

Szczegółowe warunki ww. zamówienia zostały opisane w zatwierdzonej 24 kwietnia 2012 r. Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Jako kryterium oceny ofert przyjęto cenę kredytu (odsetki od kredytu + prowizja).

Postępowanie o ww. zamówienie publiczne zostało wszczęte 24 kwietnia 2012 roku poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu na portalu uzp w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 92925-2012, na stronach internetowych Urzędu Miasta (BIP) oraz tablicy ogłoszeń zamawiającego (pismo OR.ZP1.271-23/12).

Przetarg przeprowadziła 4. osobowa komisja powołana 23 kwietnia 2012 roku zarządzeniem nr 52/2012 Burmistrza Miasta. Otwarcie ofert odbyło się 15 maja 2012 roku. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć 612.292,78 zł.

Osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzaniem postępowania o udzielenie zamówienie oraz kierownik zamawiającego złożyli 15 maja 2012 roku oświadczenia określone w art.17 ust. 2 ustawy na drukach ZP-1.

Wykonane czynności wg. procedur przetargu nieograniczonego zostały udokumentowane w protokole postępowania podpisanym przez członków komisji i zatwierdzonym 21 maja 2012 r. przez Burmistrza Miasta. W postępowaniu zostały złożone oferty: Łużyckiego Banku Spółdzielczego w Lubaniu oraz Powszechnej Kasy Oszczędności Bank Polski SA. Wybrano ofertę najkorzystniejszą, zawierającą najniższą cenę kredytu 614.805,22 zł (prowizja 0,6% = 8.400 zł, oprocentowanie 5,98% = 606.405,22 zł, tj. WIBOR 4,71% + marża 1,27%), złożoną przez PKO BP SA.

Z postępowania nie wykluczono wykonawców i nie odrzucono ofert. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty sporządzono i przekazano oferentom 15.05.2012 rok drogą elektroniczną.

Ogłoszenie o udzieleniu przedmiotowego zamówienia podano do publicznej informacji poprzez zamieszczenie w BZP w dniu 21 maja 2012 roku pod nr 163758-2012, wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta (pismo OR.ZP1.271-23/12), a także ogłoszenie zamieszczono na stronach internetowych Urzędu Miasta (BIP).

Z wybranym w postępowaniu bankiem została zawarta 21 maja 2012 roku umowa zawierająca cenę kredytu określoną w ofercie wykonawcy, w tym: stała marża banku 1,27%. Ewidencję księgową zaciągniętego kredytu prowadzono na koncie analitycznym 134-01 w księgach organu finansowego. Rozpoczęcie spłat rat kapitałowych, zgodnie z zawartą umową nastąpiło od kwietnia 2013 roku w kwocie 20.000 zł. Według stanu na dzień kontroli stwierdzono, że spłata rat kapitałowych powyższego kredytu przebiegała zgodnie z harmonogramem spłat określonym w § 8 umowy.

IV. Gospodarka mieniem

Zasady gospodarki majątkiem trwałym w Urzędzie Miasta Świeradów Zdrój zostały określone w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 17/2002 Burmistrza Miasta z 5 czerwca 2002 roku w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową Gminy. Sposób dokumentowania ruchu majątku trwałego został określony w § 18, a opis dowodów księgowych dotyczących majątku trwałego zawarto w § 10 ust 4 - instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Świeradów Zdrój wprowadzonej zarządzeniem nr 87/2010 Burmistrza Miasta z 1 czerwca 2010 roku. Obowiązujące metody wyceny rzeczowych aktywów trwałych, a także metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych zostały opisane w rozdziale V zarządzenia nr 82/2011 Burmistrza Miasta z 29 lipca 2011 roku w sprawie

wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego Planu Kont dla Gminy Miejskiej Świeradów Zdrój i Urzędu Miasta.

1. Gospodarka nieruchomościami

Sprzedaż nieruchomości

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą sprzedaży losowo wybranych 8 nieruchomości będących własnością Miasta Świeradów Zdrój, dla których sporządzono następujące akta notarialne:

- a) Repertorium A nr 82102/2014 z 8 września 2014 r., dotyczy sprzedaż nieruchomości niezabudowanej, tj. działki nr 28 o pow. 0,6073 ha), sprzedaż drodze ustnego przetargu nieograniczonego (transakcja w kwocie 649.104,84 zł),
- b) Rep. A nr 5426/2014 z 8 sierpnia 2014 r., dotyczy sprzedaży nieruchomości niezabudowanej, tj. działki gruntu nr 54/5, obręb 5, am. 5 o powierzchni 0,6172 ha, sprzedaż w drodze przetargu nieograniczonego (cena sprzedaży brutto 289.455,90 zł),
- c) Rep. A nr 3098/2013 z 8 maja 2013 r., dotyczy sprzedaży nieruchomości niezabudowanej, tj. działki gruntu nr 19/2, obręb 5, am.3 o powierzchni 0,0181 ha, sprzedaż na poprawę zagospodarowania nieruchomości bezpośrednio przyległej (transakcja w kwocie 14.255,70 zł)
- d) Rep. A nr 772/2015 z 17 lutego 2015 r., dotyczy sprzedaży nieruchomości zabudowanej, tj. działki gruntu nr 11/1, obręb 4, am. 7 o powierzchni 0,1554 ha, zabudowana budynkiem mieszkalnym 642,41 m², sprzedaż w drodze przetargu nieograniczonego (cena sprzedaży 760.530 zł),
- e) Rep. A nr 4796/2013 z 29 lipca 2013 r., dotyczy bezprzetargowej sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 2 o pow. 54,94 m² w Świeradowie Zdroju ul. Sienkiewicza 16/2 wraz z udziałem 5,59% w działkach gruntu oznaczonej nr 94/7 i 94/8 obręb IV am.3 o łącznej powierzchni 1.838 m² - dotychczasowemu najemcy w kwocie 3.601,50 zł po zastosowaniu 95% bonifikaty,
- f) Rep. A nr 3086/2013 z 8 maja 2013 r., dotyczy bezprzetargowej sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 1A o pw. 45,31 m² w Świeradowie Zdroju ul. Boczna 5 wraz z oddaniem w użytkowanie wieczyste w udziale 18,76% działki gruntu oznaczonej nr 16/2 obręb V am.3 o powierzchni 979 m² - dotychczasowemu najemcy za kwotę 2.442 zł po zastosowaniu 95% bonifikaty od wartości lokalu. Pierwsza opłata za współużytkowanie gruntu wraz z podatkiem VAT wynosiła 133,15 zł po zastosowaniu 95% bonifikaty,
- g) Rep. A nr 3061/2012 z 28 maja 2012 r., dotyczy bezprzetargowej sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 15 o pow. 22,26 m² w Świeradowie Zdroju ul. Willowa nr 7 wraz z udziałem 4,02% we własności działki gruntu oznaczonej nr 13/12 obręb 4 am. 3 o powierzchni 1.650 m² - dotychczasowemu najemcy za kwotę 1.833,75 zł po zastosowaniu 95% bonifikaty,
- h) Rep. A nr 3080/2012 z 28 maja 2012 r., dotyczy bezprzetargowej sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 1 o pow. 62,72 m² w Świeradowie Zdroju ul. Grunwaldzka 2 wraz z oddaniem w użytkowanie wieczyste w udziale 16,84% działki gruntu oznaczonej nr 5/3 obręb V am. 3 o powierzchni 1.293 m² - dotychczasowemu najemcy za kwotę 4.974 zł po zastosowaniu 95 bonifikaty od wartości lokalu. Pierwsza opłata za współużytkowanie gruntu wraz z podatkiem VAT wynosiła 297,97 zł po zastosowaniu 95% bonifikaty.

Zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Świeradów Zdrój określone zostały przez Radę Miasta w uchwale nr V/32/2001 z 29 maja 2001 roku (wraz z ze zmianami).

Uchwałą nr I/3/2005 Rady Miasta Świeradów Zdroju z 26 stycznia 2005 roku (wraz ze zmianami) ustalone zostały zasady zbywania lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Miejskiej. Między innymi w § 4 ustalono, że od ceny lokalu mieszkalnego ustalonej na podstawie jego wartości określonej przez rzeczoznawcę udzielane będą bonifikaty od powierzchni użytkowej lokalu w wysokości 95% (budynki trzy – i więcej lokalowe) bądź 60% w budynkach dwulokalowych.

Udokumentowana aktami notarialnymi, sprzedaż nieruchomości wykazanych w pkt. (a), (b), (c) obejmowała zbycie działek gruntu niezabudowanego, sprzedaż w pkt. (d) dotyczyła zbycia działki gruntu zabudowanego budynkiem, natomiast sprzedaż w pkt. (e), (f), (g), (h) obejmowała sprzedaż lokali mieszkalnych dotychczasowym najemcom (bezprzetargowo) w wielolokalowych budynkach mieszkalnych.

Akta notarialne dotyczące sprzedaż lokali mieszkalnych dotychczasowym najemcom oraz na poprawę zagospodarowania działki bezpośrednio przyległej wyszczególnione w pkt.(e), (f), (g), (h), (c) zostały sporządzone na podstawie protokołów z rokowań (umowy przedwstępne), natomiast akta notarialne wyszczególnione w pkt.(a), (b), (d) sporządzono w oparciu o protokoły z przeprowadzonych przetargów na zbycie nieruchomości.

Kontrola dokumentacji źródłowej, w zakresie zbycia wyszczególnionych wyżej nieruchomości objętych kontrolną próbą wykazała, że podpisanie każdej umowy sprzedaży poprzedzone było sporządzeniem wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ich upublicznieniem (okres 21 dni) przez właściwy organ Gminy Miejskiej. Stwierdzono, że sporządzone wykazy nieruchomości zbywanych nieruchomości objętych kontrolną próbą nie w pełni odpowiadały przepisom art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W szczególności dotyczyło to kolumny 9 wykazu pn. *cena nieruchomości*, w treści której poza ceną nieruchomości umieszczano również inne informacje i dane (przykładowo: wykaz nieruchomości nr 17/R/2014 dla sprzedaży (b), wykaz nieruchomości nr 5/R/14 dla sprzedaży (a), wykaz nieruchomości nr 3/R/2013 dla sprzedaży (c). W kolumnie 9 przedmiotowych wykazów podawano: *cena nieruchomości oraz koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży*, zamiast „cena nieruchomości”).

Dla każdej zbywanej nieruchomości został opracowany przez rzeczoznawców majątkowych operat szacunkowy wartości nieruchomości, tj. wartości lokalu mieszkalnego wraz z określeniem ułamkowego udziału w nieruchomości wspólnej, a także wartości działek gruntów. Aktualność operatów szacunkowych w procesie sprzedaży nieruchomości objętych kontrolną próbą nie budziła zastrzeżeń (art. 156 ust.3 ugn).

Sprzedaż nieruchomości w drodze ustnego przetargu nieograniczonego dokonywano z zastosowaniem przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490), w szczególności we właściwy sposób ustalano: wadium przetargowe, cenę wywoławczą do I przetargu, wysokość postąpienia, a także przestrzegano komisyjnego przeprowadzania przetargów oraz pisemnego sporządzania protokołu z przetargu każdorazowo podpisanego przez członków komisji oraz wyłonionego nabywcę nieruchomości. Wszystkie przetargi przeprowadzane były przez komisje przetargowe powoływane przez Burmistrza Miasta w drodze zarządzenia.

Z nabywcami, którzy dokonali zakupu nieruchomości w trybie bezprzetargowym Burmistrz Miasta przeprowadził stosowne rokowania zakończone podpisaniem porozumienia w formie umowy przedwstępnej. W grupie objętej kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zawierania umów oraz wnoszenia opłat za nabywane nieruchomości. Wszystkie opłaty wnoszone były przez nabywców w prawidłowych kwotach, wynikających z protokołów rokowań (umowy przedwstępne) bądź przetargów, najpóźniej w dniu podpisania aktów notarialnych.

W każdym przypadku nieruchomości zbywanych w trybie bezprzetargowym cenę sprzedaży, a w przypadku nieruchomości zbywanych w trybie przetargu ceny wywoławcze w pierwszych przetargach określano w kwotach nie niższych niż wartości wynikające z operatów szacunkowych, tj. zgodnie z art. 67 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W przypadku bezprzetargowej sprzedaży lokali mieszkalnych dotychczasowym najemcom stosowana była bonifikata określona w uchwale nr I/3/2005 Rady Miasta z 26 stycznia 2005 roku. W kontrolnej próbie nie zachodziły okoliczności zobowiązujące nabywców do zwrotu udzielonej bonifikaty na zasadach określonych w przepisach art. 68 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W oparciu o wydruki z rejestru gruntów na 25.09.2015 r. ustalono, że nabywcy lokali mieszkalnych pozostawali nadal ich właścicielami. Na podstawie rejestru wymiarowego podatku od nieruchomości za 2014 r. ustalono, że nabywcy lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym zostali opodatkowani podatkiem od tych nieruchomości.

W wyniku kontroli opłat wnoszonych przez nabywców lokali mieszkalnych sprzedanych w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowych najemców tych nieruchomości stwierdzono, że uchwała nr I/3/2005 Rady Miasta Świeradów Zdrój z 26 stycznia 2005 roku w sprawie zasad zbywania lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Miejskiej Świeradów Zdrój zawierała postanowienia niezgodne z treścią przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami. W treści § 5 ww. uchwały określono sposób sprzedaży mieszkań komunalnych. Zgodnie z przywołanym przepisem rozpoczęcie czynności związanych ze zbyciem lokalu mieszkalnego uzależniono m.in. od wniesienia przez najemcę wadium w kwocie 500 zł na pokrycie kosztów sprzedaży. Przedmiotowa opłata ta nie podlega zwrotowi w przypadku nie dojścia do zawarcia umowy sprzedaży z winy wnioskodawcy. W wyniku kontroli stwierdzono, że w przypadku sprzedaży 4. lokali mieszkalnych na rzecz najemców (bez przetargu), nabywcy przed wszczęciem postępowania przygotowującego nieruchomość do sprzedaży wniesli opłaty w wysokości 500 zł (w kontrolnej próbie w łącznej kwocie 2.000 zł).

Powyższy stan pozostawał w sprzeczności z przepisami art. 23 ust. 1 pkt. 2 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, ponieważ stosownie do art. 25 ust. 1 i 2 gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt (burmistrz). Czynności dotyczące gospodarowania zasobem określono w przepisach art. 23 ust. 1 tej ustawy. Obejmują one m.in. zapewnienie wyceny nieruchomości, przez co ciężar przygotowania nieruchomości do sprzedaży spoczywa na zbywającym, a nie na nabywcy. Powyższe stwierdzenia potwierdza wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 24 stycznia 2012 r. sygn. I OSK 1807/11.

Kserokopię uchwały nr I/3/2005 Rady Miasta Świeradów Zdrój z 26 stycznia 2005 roku w sprawie zasad zbywania lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Świeradów Zdrój, zawierają akta kontroli część B nr IV/1 strony 47 – 49.

Na podstawie dowodów księgowych dokumentujących zapisy księgowe na koncie 011 „Środki trwałe”, stwierdzono, że sprzedane nieruchomości objęte kontrolną próbą zostały wyksięgowane z konta 011 (dowody (Pk) nr P221/1-51, nr P119/1-19, P203/1-8, P203/9-16, P203/17-24, P203/25-32, P203/33-40, P203/41-44). Przedmiotowe zapisy księgowe w ewidencji analitycznej środków trwałych nie były dokonywane na podstawie dowodów księgowych dotyczących majątku trwałego wyszczególnionych w § 10 ust. 4 oraz opisanych w § 18 - instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Świeradów Zdrój, wprowadzonej zarządzeniem nr 87/2010 Burmistrza Miasta Świeradów Zdrój z 1 czerwca 2010 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Świeradów Zdrój. Z wyjaśnień ustnych inspektora Referatu Finansowego prowadzącego

ewidencję analityczną środków trwałych wynikało, że zapisów dokonywano na podstawie dokumentu pn. „Informacji o stanie mienia komunalnego” przekazywanego z referatu merytorycznego. Stosownie do unormowań wewnętrznych opisanych w terminarzu obiegu dokumentów księgowych oraz wykazu komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy biorących udział w obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych, stanowiącego załącznik nr 2 do cyt. wyżej instrukcji obiegu, kontroli (...) odpowiedzialnym za sporządzenie właściwego dowodu księgowego oraz przekazanie dowodu w obowiązującym terminie do Referatu Finansowego był referat merytoryczny Urzędu, tj. referat Gospodarki Nieruchomościami i Zagospodarowania Przestrzennego (GNiZP).

Najem i dzierżawa

W okresie lat 2012 – 2015 (1 kw.) obowiązywało średnio 249 umów dzierżawy i najmu mienia komunalnego w każdym roku budżetowym. Zasady wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości na czas do 5 lat ustaliła Rada Miasta w uchwale nr XXXII/182/2008 z 28 maja 2008 roku w sprawie określenia zasad wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości na czas do 5 lat, oraz ponownego zawarcia umowy po 5 letniej dzierżawie, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Na mocy ww. uchwały Burmistrz Miasta został upoważniony do ustalenia stawek czynszu dzierżawnego. Na podstawie ww. upoważnienia Burmistrz określił stawki czynszu dzierżawnego zarządzeniem nr 48/2008 z 22 grudnia 2008 roku. Zarządzeniem nr 32/2008 Burmistrza Miasta z 26 września 2008 roku ustalone zostały stawki czynszu za najem lokali mieszkalnych i socjalnych stanowiących własność Gminy Miejskiej, natomiast zarządzeniem nr 8/2011 Burmistrza Miasta z 23 lutego 2011 roku określone zostały minimalne stawki czynszu za najem garaży i lokali użytkowych wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości. Kontrolą objęto 6. losowo wybranych umów najmu i dzierżawy mienia komunalnego zawartych w okresie objętym kontrolą, w tym: jedna umowa dotycząca najmu lokalu mieszkalnego, dwie umowy najmu lokali użytkowych oraz trzy umowy dzierżawy działek gruntów, i tak:

- a) Umowa najmu nr 372/13 z 2 grudnia 2013 roku lokalu mieszkalnego o powierzchni użytkowej lokalu 28,95 m² w Świeradowie Zdroju ul. Wczasowa 15 na czas nieokreślony od 1 grudnia 2013 roku za łączną opłatę miesięczną w kwocie 271,67 zł, w tym czynsz najmu lokalu mieszkalnego w wysokości 86,85 zł (28,95 x 3,00 zł = 86,85 zł przed zniżkami i zwyczajami),
- b) Umowa najmu nr 179/15 lokalu użytkowego w Świeradowie Zdroju przy ul. Marszałka J. Piłsudskiego 15, o łącznej powierzchni 32,26 m² na okres od 1 kwietnia 2015 r. do 30 września 2015 r. za czynsz miesięczny w kwocie netto 322,60 zł (32,26 x 10,00 zł) + opłaty za media, razem należna wpłata brutto 635,08 zł, nieruchomość ujęto w wykazie nieruchomości z 11.02.2015 roku przeznaczonej do wynajęcia w drodze bezprzetargowej (konto analityczne U000597),
- c) Umowa dzierżawy nr 16/ZG-N/2013 z 19 sierpnia 2013 roku działki gruntu (użytek rolny kl. PsV) w rejonie ul. Sudeckiej o powierzchni 3.284 m² (nr 30/4, am.8, obręb I) z przeznaczeniem na ogród przydomowy za roczny czynsz w kwocie netto 788,16 zł (brutto 969,44 zł) płatny do 31 marca każdego roku, umowę zawarto na okres od 19.08.2013 r. do 18.08.2018 roku, nieruchomość ujęto w wykazie nieruchomości przeznaczonej do wydzierżawienia w drodze bezprzetargowej (konto analityczne U000493),
- d) Umowa dzierżawy nr 10/ZG-R/2013 z 14 grudnia 2013 roku działki gruntu w rejonie ul. Długiej o powierzchni 17.083 m² (nr 21/9, am. 2, obręb I) z przeznaczeniem na użytki rolne za roczny czynsz 341,66 zł, nieruchomość ujęto w wykazie

- nieruchomości przeznaczonej do wydzierżawienia w drodze bezprzetargowej z 01.08.2013 r., umowę zawarto na okres 5 lat, tj. od 01.01.2014 r. do 31.12.2018 r. (konto analityczne U000514),
- e) Umowa dzierżawy nr 2/ZG-N/2014 z 27 marca 2014 r. działki gruntu przy ul. Zdrojowej o powierzchni 133 m² (nr 19/1, am. 6, obręb IV) z przeznaczeniem na lokalizację pawilonu handlowo-gastronomicznego za miesięczny czynsz w kwocie 665,00 zł (z podatkiem VAT 817,95 zł) umowa została zawarta na okres 20 lat: od 1 kwietnia 2014 r. do 31 marca 2034 roku. Zgodę na wydzierżawienie w drodze bezprzetargowej na okres 20 lat przedmiotowego gruntu udzieliła Rada Miasta w uchwale nr LV/268/2014 z 29 stycznia 2014 roku, nieruchomość ujęto w wykazie nieruchomości z 5 lutego 2014 r. przeznaczonej do wydzierżawienia w drodze bezprzetargowej (konto analityczne U000527),
- f) Umowa dzierżawy nr 21/ZG-N/2013 z 17 października 2013 roku działki gruntu przy ul. 11-go Listopada o powierzchni 33m² (nr 7/3, am. 3, obręb V) z przeznaczeniem na poprawę zagospodarowania nieruchomości sąsiednich za roczny czynsz w kwocie 33,00 zł (z podatkiem VAT 40,59 zł), nieruchomość ujęto w wykazie nieruchomości przeznaczonej do wydzierżawienia w drodze bezprzetargowej z 3 września 2013 roku, umowę zawarto na okres od 17 października 2013 r. do 16 października 2018 roku (konto analityczne U000501),

Rozrachunki z dzierżawcami nieruchomości gminnych prowadzone były w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów księgowych” na poziomie analitycznym 221-700-70005-0750 w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki” w zakresie wpływów na rachunek bankowy kwot czynszów, a także z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie przypisów należności z tytułu dzierżaw i najmu mienia gminnego. Rozrachunki z poszczególnymi dzierżawcami mienia gminnego były prowadzone na wyodrębnionych imiennie kontach analitycznych do konta 221 z wykorzystaniem programu komputerowego „umowy dzierżawy” – wersja:UD 2.52d opr. Z.S.I. Sigid. Rozrachunki z najemcami mieszkań komunalnych (przykładowo: poz. (a) j.w.) prowadzone były za pomocą programu komputerowego Commarch ERP Optima, v. 2013.5.1.2385, który nie występuje w wykazie programów komputerowych wprowadzonych przez kierownika jednostki do stosowania w ewidencji księgowej Urzędu Miasta na podstawie zarządzenia wewnętrznego nr 82/2011 z 29 lipca 2011 roku.

Wysokość opłat z tytułu dzierżawy i najmu nieruchomości objętych kontrolną próbą wynikały ze stawek określonych przez Burmistrza Miasta w cyt. wyżej zarządzeniach wewnętrznych: nr 48/2008, nr 32/2008 i nr 8/2011.

Użytkowanie wieczyste

Dochody uzyskane z 2014 roku z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie wynosiły 173.436,65 zł, co stanowiło ca 0,65% dochodów ogółem Gminy Miejskiej. Według stanu na koniec 2014 roku zaległości z tytułu przedmiotowych opłat stanowiły kwotę 88.467,55 zł, a wystąpiły w rozrachunkach ze 158 użytkownikami wieczystymi (zaległości powyżej 10 zł). Rozrachunki z wieczystymi użytkownikami gruntów prowadzone były w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na poziomie analitycznym 221-700-70005-0750 z zastosowaniem programu komputerowego ZSI Sigid wer. KB 2.47b.

Z przedłożonego przez Referat Gospodarki Nieruchomościami i Zagospodarowania Przestrzennego Urzędu zestawienia wynikało, że na terenie Gminy Miejskiej w użytkowanie

wieczyste oddanych zostało 653 działek gruntów gminnych. Kontrolą objęto 6. losowo wybranych użytkowników wieczystych zobowiązanych do wnoszenia rocznych opłat z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości, określonych na podstawie następujących akt notarialnych:

- a) Rep. A nr 6646/2011 z 3 października 2011 roku, dotyczy oddania w wieczyste użytkowanie 193, 3 m² działki gruntu przy ul. Grunwaldzkiej za opłatą roczną w kwocie brutto 152,40 zł,
- b) Rep. A nr 2299/1966 z 21 grudnia 1966 roku, dotyczy oddania w wieczyste użytkowanie 461 m² gruntu przy ul. Korczaka 9 za opłatą roczną w kwocie 31,70 zł. Aktualizację opłaty dokonano w 1999 roku na podstawie operatu szacunkowego wartości nieruchomości z 30.11.1999 roku,
- c) Rep. A nr 926/1997 z 21 maja 1997 roku, dotyczy oddania w wieczyste użytkowanie 420,25 m² działki gruntu przy ul. Granicznej 1, opłatą roczną z tytułu wieczystego użytkowania gruntu w kwocie 43,05 zł określono w § 4 przedmiotowego aktu notarialnego,
- d) Rep. A nr 882/1974 z 4 marca 1974 roku, dotyczy oddania w wieczyste użytkowanie 387,5 m² działki gruntu przy ul. Cmentarnej 5 za opłatą roczną po aktualizacji w 1999 roku w kwocie 70,60 zł. Aktualizację opłaty dokonano w 1999 roku na podstawie operatu szacunkowego wartości nieruchomości z 30.11.1999 roku.
- e) Rep. A nr 1973/1982 z 28 sierpnia 1982 roku, dotyczy oddania w wieczyste użytkowanie 615m² działki gruntu przy ul. Długiej 34 za opłatą roczną po aktualizacji w 1999 roku w kwocie 93,50 zł. Aktualizację opłaty rocznej dokonano w 1999 roku na podstawie operatu szacunkowego wartości nieruchomości z grudnia 1998 roku,
- f) Rep. A nr 32/2003 z 6 stycznia 2003 roku, dotyczy m.in. przejęcia obowiązku regulowania opłat rocznych z tytułu współużytkowania wieczystego działki nr 103 am. 3 obr. IV o pow. 616 m² przy ul. Nad Potokiem 1 (wraz z późniejszymi zmianami). Stawka opłaty rocznej w kwocie 55,80 zł ustalona została w 1999 r. na podstawie operatu szacunkowego wartości nieruchomości z 30.11.1999 r. i nadal obowiązuje (pismo: GNiZP.6843.5.2014 z 12.02.2014 r.).

Zgodnie z przepisami art. 77 ustawy o gospodarce nieruchomościami wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie, a w przypadku nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste na cele mieszkaniowe przepis stosuje się w okresie 5 lat, licząc od dnia zawarcia umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Na podstawie kontrolnej próby rocznych opłat z tytułu wieczystego użytkowania gruntów, stwierdzono że w 5. przypadkach na 6. objętych kontrolną próbą, ostatnią aktualizację rocznej opłaty przeprowadzono w 1999 roku. Z ustnych wyjaśnień kierownika referatu GNiZP Urzędu wynikało, że obecnie przystąpiono do prac mających na celu aktualizację opłat z tytułu wieczystego użytkowania gruntów będących w użytkowaniu przedsiębiorców. Szersze działania w tym zakresie są ograniczone możliwościami finansowymi związanymi z kosztami sporządzania operatów szacunkowych wartości nieruchomości.

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych Urzędu Miasta stwierdzono, że stan środków trwałych (konto 011) na koniec 2014 r. wynosił 187.349.010,14 zł, przy czym nastąpił przyrost wartości tych składników majątkowych w stosunku do stanu na początku 2014 r. o 9.028.494,54 zł. Było to wynikiem zwiększenia wartości środków trwałych o

13.246.085,95 zł oraz zmniejszenia wartości o 4.217.591,41 zł.

Stan wartościowy pozostałych środków na 31 grudnia 2014 r. wynosił 946.288,28 zł, odnotowano przyrost wartości wyposażenia w stosunku do stanu na początku 2014 r. o 243.829,96 zł. Było to wynikiem zwiększenia wartości pozostałych środków trwałych o 326.689,45 zł oraz ich zmniejszenia o 82.859,49 zł.

Ewidencja analityczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona była z użyciem komputera z wykorzystaniem programu ZSI Sigid Poznań – wer. KB 2.47b Urząd Miasta Świeradów-Zdrój – Jednostka budżetowa. Według stanu na 31 grudnia 2014 r. stwierdzono zgodność stanów wykazanych w ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną środków trwałych (konto 011), a także pozostałych środków trwałych (konto 013).

Kontrolą objęto losowo wybrane zdarzenia (operacje) gospodarcze dotyczące obrotu środkami trwałymi zarejestrowane w 2014 r. na kontach 011 i 013. Ocenę operacji księgowych dokonano m.in. pod kątem prawidłowości prowadzonej ewidencji, stosowania właściwych dowodów księgowych, terminowości ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych oraz kompletności i prawidłowości ujmowania składników majątkowych i ich umorzeń na właściwych kontach księgi głównej Urzędu.

Środki trwałe (konto 011)

Kontrolą objęto prawidłowość dokumentowania i terminowość ujmowania w księgach rachunkowych zmian związanych ze zwiększeniami środków trwałych w 2014 r. na ogólną kwotę 478.079,62 zł – dowody księgowe nr: CE21 i FR242 z dnia 5.12.2014 r., FR252 z dnia 19.12.2014 r., FR253 z dnia 31.12.2014 r., FR191 z dnia 24.09.2014 r., B0140019 z dnia 3.11.2014r., FR154 z dnia 11.08.2014r. i B0140012 z dnia 1.08.2014 r.

Zwiększenia w próbie kontrolnej zostały udokumentowane fakturami zakupu środków trwałych (wprowadzenia na stan efektu zakończonej inwestycji związanej z projektem Centrum Edukacji Ekologicznej NATURA 2000 „Izerska Łąka”, bramy garażowej w remizie OSP, urządzenia do ciśnieniowego czyszczenia kanalizacji, zakupu wozu asenizacyjnego, ciągnika rolniczego i aparatu fotograficznego z obiektywem). Faktury zostały prawidłowo opisane, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby oraz zawierały dekrety w zakresie ujęcia w księgach rachunkowych. Zakupione środki trwałe zostały w okresie sprawozdawczym, stosownym dowodem OT, przyjęte na stan konta 011 „Środki trwałe”.

Pozostałe środki trwałe (konto 013)

Kontrolą w zakresie prawidłowości operacji gospodarczych związanych z obrotem tymi składnikami majątku objęto dokonane księgowania na koncie 013 dotyczące zwiększeń na ogólną kwotę 237.510,26 zł - dowody księgowe: nr CE21 i CE26 z dnia 5.12.2014 r., nr FR248 z dnia 15.12.2014 r. i nr FR227 z dnia 31.12.2014 r. (wyposażenie do Centrum Edukacji Ekologicznej NATURA 2000 „Izerska Łąka”, pierwsze wyposażenie do oczyszczalni ścieków, plansze, mapy, elementy multimedialne do edukacji ekologicznej).

Dowody źródłowe stanowiące podstawę ujęcia w ewidencji księgowej ww. środków trwałych spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego, a mianowicie zostały opisane (m.in. wskazano miejsce ich ujęcia w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 013), sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty.

3. Inwentaryzacja

Sposób i terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych, zostały określone w instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej część III załącznika nr 1 do zarządzenia nr 17/2002 Burmistrza Miasta z dnia 5

czerwca 2002 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie. Ostatnia inwentaryzacja składników majątkowych będących w ewidencji księgowej Urzędu Miasta, tj. środków trwałych (konto 011) i pozostałych środków trwałych (konto 013), została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia nr 144/14 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z 22 października 2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej na ostatni dzień roku obrotowego 2014. Pełna inwentaryzacja dotyczyła składników majątkowych znajdujących się w Urzędzie Miasta, oczyszczalni ścieków i OSP w Świeradowie-Zdroju. Przedmiotowym zarządzeniem powołana została 3-osobowa komisja inwentaryzacyjna. Stosownie do ww. zarządzenia inwentaryzację należało przeprowadzić w terminie od 3 listopada 2014 r. do dnia 14 listopada 2014 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że poprzednia inwentaryzacja pełna przeprowadzona była na dzień 31 grudnia 2009 r. zgodnie z Zarządzeniem wewnętrznym nr 94/2009 Burmistrza Miasta, co naruszało zasady terminowości przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.). Ponadto nie przeprowadzono rocznej inwentaryzacji składników aktywów i pasywów, naruszając postanowienia art. 26 ust. 1 ww. ustawy, który obliguje do przeprowadzenia jej na ostatni dzień każdego roku obrotowego. W związku z powyższym do Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój skierowano pytania następującej treści:

Dlaczego zgodnie z przepisami wynikającymi z Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.):

1. nie dostosowano terminu przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej, raz w ciągu 4 lat, zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 3 (poprzednia inwentaryzacja przeprowadzona była w 2009 roku)?
2. nie przeprowadzono rocznej inwentaryzacji składników aktywów i pasywów w drodze weryfikacji z zapisami w księgach, zgodnie z Zarządzeniem Nr 144/14 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 22 października 2014 r. oraz zgodnie z art. 26 ust. 1 ww. ustawy, który obliguje do przeprowadzenia jej na ostatni dzień każdego roku obrotowego?

Ze złożonych wyjaśnień stanowiących akta kontroli część B nr IV/2 strona 50 wynika, że:

Ad.1 inwentaryzacja pełna została przeprowadzona po pięciu latach od daty ostatniej inwentaryzacji z powodu niedopatrzenia terminu przez osoby odpowiedzialne za jej przeprowadzenie.

Ad.2 inwentaryzacja roczna składników aktywów i pasywów była sporządzona na etapie sporządzania bilansu (Urzędu Miasta i organu) poprzez szczegółową analizę sald poszczególnych kont bilansowych i ich weryfikację z zapisami księgowymi oraz wyciągami bankowymi. Nie sporządzono jednak stosownych dokumentów potwierdzających dokonanie takiej weryfikacji. Szczegółowej weryfikacji składników aktywów i pasywów dokonano w miesiącu wrześniu br.

Metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację składników majątkowych ewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” obejmującą następujące grupy środków trwałych: 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07 i 08 (budynki, lokale, urządzenia techniczne, maszyny, środki transportowe, inne środki trwałe). Rozliczenie inwentaryzacji dla ww. grupy środków trwałych nie wykazało różnic, stan ewidencyjny i faktyczny na 31 grudnia był zgodny i wynosił 187.349.010,14 zł.

Metodą spisu z natury przeprowadzono także inwentaryzację pozostałych środków trwałych (konto 013), rozliczenie tej inwentaryzacji nie potwierdziło zgodności stanu rzeczywistego ze stanem księgowym wyposażenia na 31 grudnia 2014 r. w kwocie 946.288,28 zł w protokole rozliczenia wyników inwentaryzacji z dnia 15 stycznia 2015 r. wskazano kwotę 1.045.172,88 zł, która zawierała stan wartości niematerialnych i prawnych o niskiej wartości (020-01) w kwocie 98.884,60 zł.

Komisja inwentaryzacyjna przedstawiła rozliczenie inwentaryzacji, które zostało opisane w

55

zatwierdzonym przez kierownika jednostki protokole rozliczenia wyników inwentaryzacji. Podczas rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej na 31 grudnia 2014 r. w protokole z dnia 15 stycznia 2015 r. wystąpiła różnica - nadwyżka w kwocie 37,37 zł, która powstała w wyniku nie zaksięgowania zakupu wyposażenia (kalkulatora). W dniu 15 stycznia 2015 r. decyzją Burmistrza Miasta w sprawie różnic inwentaryzacyjnych uznano nadwyżkę w kwocie 37,37 zł jako niezawinioną i przyjęto powyższy składnik wyposażenia na stan i ewidencję.

W wyniku kontroli stwierdzono, że spisem inwentaryzacyjnym nie zostały objęte zbiory biblioteczne (014), których na 31 grudnia 2014 r. wartość księgowa stanowiła kwotę 10.267,62 zł

w związku z powyższym Burmistrzowi Miasta zadano pytania następującej treści:

1. Dlaczego w rozliczeniu inwentaryzacji w stanie pozostałych środków trwałych (013) ujęto wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości (020-01) w kwocie 98.884,60 zł ?
2. Dlaczego inwentaryzacja pełna wszystkich składników majątku Gminy Miejskiej w Urzędzie Miasta Świeradów-Zdrój zgodnie z Zarządzeniem nr 144/14 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 22 października 2014 r. według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. nie obejmowała swym zakresem konta 014 - Zbiory biblioteczne, których wartość księgowa na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiła 10.267,62 zł?

Ze złożonych wyjaśnień stanowiących akta kontroli część B IV/3 strony 51 - 56 wynika, że:

Ad 1. Prowadzona ewidencja analityczna pozostałego wyposażenia prowadzona była wraz z wartościami niematerialnymi i prawnymi o niskiej wartości. Przy uzgodnieniu sald syntetyki i analityki – konto 013 było uzgodnione z kontem syntetycznym 013 i 020-01. Stany roczne były zgodne. W ostatnim kwartale br. wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości, zostaną wyodrębnione z analityki konta 013 i przeniesione do analityki 020.

Ad 2. Zbiory biblioteczne prowadzone były dotychczas w odrębnej księdze poza programem komputerowym, znajdującej się w sekretariacie Urzędu Miasta. Nie zostały one ujęte w inwentaryzacji pełnej wszystkich składników majątku Gminy Miejskiej w Urzędzie Miasta Świeradów-Zdrój przeprowadzonej zgodnie z Zarządzeniem nr 144/14 Burmistrza Miasta z dnia 22 października 2014 r. według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. z powodu oczywistej omyłki. W celu uniknięcia powtórzenia tego błędu w trakcie kontroli zbiory biblioteczne zostały wprowadzone do programu komputerowego.

V. Rozliczenia finansowe Gminy Miejskiej Świeradów Zdrój z jej jednostkami organizacyjnym

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Kontrolą w zakresie rozliczeń Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój z jej jednostkami organizacyjnymi objęto dwie jednostki budżetowe: Miejski Zespół Szkół oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Świeradowie-Zdroju. Dotyczyła ona przestrzegania procedur dotyczących opracowywania planów finansowych tych jednostek na 2014 rok. Ww. jednostki były zobowiązane w terminie do dnia 10.10.2013 r. do opracowania materiałów do projektu budżetu na rok 2014 (opracowania planów rzeczowych i projektów budżetów) oraz ich przedłożenia Skarbnikowi Gminy w formie papierowej z podpisem osoby sporządzającej informację, na podstawie postanowień zawartych w §§ 1-3 oraz § 10 zarządzenia Nr 76/2013 Burmistrza Miasta z 30 sierpnia 2013 r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu Gminy Miejskiej na rok 2014.

Ww. zarządzenie zostało wydane w terminie określonym w § 1 ust. 1 uchwały Nr LXXVII/399/2010 Rady Miasta 29 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój. W § 1 ust. 2 powołanej uchwały zobowiązano kierowników jednostek organizacyjnych do złożenia materiałów planistycznych (na drukach według wzorów ustalonych przez Burmistrza Miasta) w terminie do 10

października poprzedzającego rok budżetowy.

W dniu 04.09.2013 r. została przekazana kierownikom tych jednostek informacja, do której załączono zarządzenie Nr 76/2013 oraz wskazano załączniki które obowiązują daną jednostkę (w przypadku MOPS wskazano także zał. nr 1 „Zestawienie dochodów budżetowych”).

Stwierdzono, że informacje, o których mowa powyżej, zostały sporządzone przez Miejski Zespół Szkół nieterminowo, tj. w dniu 15.10.2013 r., natomiast w przypadku drugiej jednostki nie określono terminu jej sporządzenia. Sporządzono je na wymaganych dla danej jednostki formularzach, określonych w § 6 cyt. zarządzenia - stanowiących załączniki do niniejszego zarządzenia.

Burmistrz Miasta przekazał kierownikom ww. jednostek informacje niezbędne do opracowania projektu ich planów finansowych, w części dotyczącej przyjętych kwot wydatków i dochodów w projekcie uchwały budżetowej na rok 2014, w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Miasta, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 248 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych informacja ta powinna dotyczyć także dochodów budżetowych.

Projekt budżetu Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój na rok 2014 został przedłożony Radzie Miasta w dniu 15.11.2013 r., na podstawie zarządzenia Nr 52/2013 Burmistrza Miasta z 14 listopada 2013 r. w sprawie przyjęcia projektu budżetu Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój na 2013 rok, natomiast informacje, o których mowa powyżej, zostały przekazane w dniu 22.11.2013 roku.

Kontrola wykazała, że kierownicy ww. jednostek opracowali w terminie określonym w art. 248 ust. 2 powołanej ustawy (w dniu 20.12.2013 r.) i zatwierdzili projekty planów finansowych wydatków budżetowych na rok 2014, w szczególności określonej w przepisach § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. nr 241, poz. 1616). W związku z tym, że planowane kwoty wydatków i dochodów w uchwalonym budżecie na rok 2014 - w części dotyczącej budżetu tych jednostek - nie uległy zmianie w stosunku do projektu budżetu, to przyjęto, że plany są jednocześnie planami finansowymi tych jednostek.

Burmistrz Miasta nie przekazywał omawianym jednostkom (w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej na rok 2014; uchwała Nr LIV/256/2013 z 20 grudnia 2013 r.) informacji o ostatecznych kwotach wydatków i dochodów budżetowych, zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 1 cyt. ustawy.

Nie udokumentowano przekazania tych planów Burmistrzowi Miasta, w terminie określonym w przepisach § 5 ust. 3 tego rozporządzenia.

Stwierdzono, że kwoty wydatków budżetowych ujęte w tych planach, były zgodne z wydatkami przyjętymi w projekcie uchwały budżetowej, a następnie uchwale budżetowej. Nie został sporządzony przez MOPS plan dochodów budżetowych, który stosownie do przepisów § 5 cyt. rozporządzenia, stanowił część składową planu finansowego.

2. Kontrola problemowa w jednostce budżetowej

W ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój przeprowadzono, w okresie od 14 września do 1 października 2015 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej w Miejskim Zespole Szkół w Świeradowie-Zdroju działającym w formie jednostki budżetowej. Z ustaleń kontroli został sporządzony odrębny protokół.

Integralną część niniejszego protokołu stanowi załącznik nr 1 pn. „Akta kontroli część B”.

Burmistrz Miasta oraz Skarbnik Gminy zostali poinformowani o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych

wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.).

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Burmistrzowi Miasta Świeradów Zdrój.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli poz. 8-10/2015.

Świeradów Zdrój, 5 października 2015 r.

podpisy

BURMISTRZ

Roland Marciniak

URZĄD MIASTA
ul. 11-go Listopada 35
59-850 Świeradów-Zdrój
tel. 075/ 78 16 489, fax 075/ 78 16 585
NIP 613-14-95-809
um@swieradowzdroj.pl

SKARBNIK GMINY

Iwona Kosmala

ST. INSPEKTOR
d/s Kontroli Gospodarki Finansowej

mgr Zdzisław Dzedzej

INSPEKTOR KONTROLI

mgr Elżbieta Wyspiańska

STARSZY INSPEKTOR

d/s Kontroli Gospodarki Finansowej

mgr Mirosław Pawłowski

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B

L.p.	Numer dokum.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	I/1	Wyjaśnienie Burmistrza Miasta w sprawie audytu wewnętrznego	1
2.	I/2	Kserokopia uchwały Rady Miasta Świeradów-Zdrój nr XXIX/133/2012 z 25 lipca 2012 r. w sprawie likwidacji stanowisk głównego księgowego, księgowego i stanowiska ds. kadr w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej działających w zakresie oświaty	2-3
3.	I/3	Kserokopia porozumienia w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego pomiędzy Zespołem Szkół a Urzędem Miasta	4
4.	I/4	Kserokopia zakresu czynności pracownika zatrudnionego na stanowisku głównego specjalisty ds. księgowości oświaty	5-9
5.	I/5	Wyjaśnienie Burmistrza Miasta w sprawie stanowiska głównego księgowego obsługiwanych jednostek organizacyjnych w zakresie oświaty	10-14
6.	II/1	Zestawienie stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych na koniec 2013 r. i 2014 r.	15-16
7.	II/2	Zestawienie zobowiązań na koncie 201 wg stanu na 31 grudnia 2014 r.	17-18
8.	II/3	Zestawienie wysokości wypłaconego dodatku uzupełniającego nauczycielom stażystom wg stanu na 31 grudnia 2014 r.	19
9.	III/1/1	Wyjaśnienie inspektora ds. księgowości oraz podatków i opłat lokalnych nr 1 dotyczące przypisu podatku od nieruchomości na 2013 r. podatnikowi o identyfikatorze J000057	20
10.	III/1/2	Wyjaśnienie inspektora ds. księgowości oraz podatków i opłat lokalnych nr 2 dotyczące przypisu podatku od środków transportowych na 2014 r. podatnikom o identyfikatorach D000006 i D000007	21-23
11.	III/1/3	Wyjaśnienie insp. ds. księgowości oraz podatków i opłat lokalnych nr 2 w sprawie rozliczania i kontroli inkasentów i opłaty uzdrowiskowej	24
12.	III/1/4	Wykaz objętych kontrolą podatników i inkasentów	25-26
13.	III/1/5	Wyjaśnienie inspektora ds. księgowości oraz podatków i opłat lokalnych nr 2 dotyczące prowadzenia egzekucji zaległości inkasentów opłaty uzdrowiskowej	27
14.	III/1/6	Wykaz wydanych w 2014 r. decyzji za zajęcie pasa drogowego	28
15.	III/2/1	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie sporządzonych list płac	29
16.	III/2/2	Zestawienie odprowadzonych składek na ubezpieczenia społeczne i zaliczek na podatek dochodowych w 2014 r.	30-31

17.	III/2/3	Wyjaśnienie Burmistrza i Skarbnika Gminy w sprawie zawyżonych wypłat diet radnym Miasta Świeradów-Zdrój	32-37
18.	III/2/4	Wykaz wydatków objętych kontrolą ujętych w § § 4210,4270 i 4300	38-41
19.	III/2/5	Wyjaśnienie Burmistrza Miasta w sprawie rocznych programów współpracy z organizacjami pozarządowymi	42
20.	III/2/6	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie klasyfikacji budżetowej wydatków na dotacje udzielone dla organizacji pożytku publicznego	43
21.	III/2/7	Wyjaśnienie Burmistrza Miasta w sprawie błędów w dokumentacji kosztorysowej zadania inwestycyjnego	44
22.	III/2/8	Kserokopia kosztorysu na roboty budowlane projektu Rewitalizacja Młyna Wodnego w Świeradowie- Zdroju (...)	45-46
23.	IV/1	Kserokopia uchwały Rady Miasta nr I/3/2005 z 26 stycznia 2005 w sprawie zasad zbywania lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Świeradów- Zdrój	47-49
24.	IV/2	Wyjaśnienie Burmistrza Miasta w sprawie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2014 r.	50
25.	IV/3	Wyjaśnienie Burmistrza Miasta w sprawie nie ujęcia spisem inwentaryzacyjnym wszystkich składników majątkowych na koniec 2014 r.	51-56

f. Am

M'