

**w Rzeszowie**

**WK-610/50/K/2015**

## **PROTOKÓŁ**

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Hyżne, przeprowadzonej w dniach od 2 września 2015 r. do 14 października 2015 r. przez; Wojciecha Dudę, Piotra Salacha, Janusza Spirale – inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie do przeprowadzenia kontroli Nr 50/K/2015 z dnia 26 sierpnia 2015 roku.

Przedmiotem kontroli objęto następujące zagadnienia:

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

Kontrolą objęto lata 2013 – 2015.

# I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

## 1. Kierownictwo jednostki.

Funkcję Wójta Gminy Hyżne pełni Pani Krystyna Wojtyło, wybrana na to stanowisko w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Hyżnem z dnia 30 listopada 2014 r. Pani Krystyna Wojtyło pełniła również funkcję Wójta Gminy Hyżne w poprzedniej kadencji 2010 – 2014.

Funkcję Zastępcy Wójta Gminy Hyżne w wymiarze 1/4 etatu pełni Pani Janina Błońska powołana na to stanowisko Zarządzeniem Nr 18/2011 Wójta Gminy Hyżne z dnia 17 marca 2011 r. w sprawie powołania zastępcy wójta.

Skarbnikiem Gminy Hyżne jest Pani Urszula Idziniak, powołana na to stanowisko Uchwałą Nr III/13/90 Rady Gminy w Hyżnem z dnia 24 sierpnia 1990 r.

Sekretarzem Gminy Hyżne jest Pan Waław Mikulski zatrudniony na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę.

Przewodniczącym Rady Gminy Hyżne jest Pan Bogusław Kotarba wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr I/1/14 Rady Gminy Hyżne z dnia 28 listopada 2014 r.

Zastępcą Przewodniczącego Rady Gminy Hyżne jest Pani Marlena Pleśniak wybrana na to stanowisko Uchwałą Nr I/2/14 Rady Gminy Hyżne z dnia 28 listopada 2014 r.

Pozostałymi Radnymi Gminy Hyżne są:

- Leszek Ślemp,
- Jan Bator,
- Dionizy Leśniak,
- Jan Pelc,
- Mariola Snopek - Tereskiewicz,
- Edward Kołodziej,
- Jacek Baran,

Rozdział VIII – wykonywanie kontroli wewnętrznej

Rozdział IX – zasady podpisywania pism

Rozdział X – zasady postępowania przy opracowywaniu projektów aktów normatywnych Rady Gminy i Wójta

Rozdział XI – zasady i tryb przyjmowania, rozpatrywania, załatwiania indywidualnych sporów oraz skarg i wniosków obywateli

Rozdział XII – postanowienia końcowe.

Struktura stanowisk w Urzędzie Gminy Hyżne obejmuje następujące stanowiska pracy:

- Wójta,
- Zastępcy Wójta,
- Sekretarza,
- Skarbnika,
- Urząd Stanu Cywilnego,
- Kancelaria Tajna Urzędu,
- Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych,
- Administrator Bezpieczeństwa Informacji,
- Obsługa Prawna,
- Sekretariat, stanowisko ds. kadrowych i organizacyjno – kancelaryjnych,
- stanowisko ds. obsługi Rady Gminy i Wójta oraz ewidencji działalności gospodarczej,
- stanowisko ds. planowania przestrzennego i budownictwa oraz ochrony zabytków,
- stanowisko ds. geodezji i gospodarki nieruchomościami,
- wieloosobowe stanowisko ds. inwestycji i remontów:
  - stanowisko ds. inwestycji i remontów w zakresie gospodarki ściekowej i zaopatrzenia w wodę
  - stanowisko ds. inwestycji i remontów w zakresie dróg i budownictwa
  - stanowisko ds. inwestycji i remontów w zakresie budownictwa oraz spraw wodnych
- stanowisko ds. pozyskiwania środków pomocowych oraz zamówień publicznych,

- Stanisław Bator,
- Maria Hałdys,
- Bronisław Opioła,
- Mariola Pleśniak,
- Edward Pietras,
- Łukasz Stanowski.

## **2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.**

Uchwałą Nr XVII/135/04 Rady Gminy w Hyżnem z dnia 28 czerwca 2004 r. został uchwalony jednolity tekst Statutu Gminy Hyżne.

Zapisy statutu uwzględniają przepisy ustawy o samorządzie gminnym.

Statut Gminy zawiera nieaktualne zapisy odnośnie zatrudnienia Sekretarza Gminy w ramach stosunku pracy na podstawie powołania zamiast na podstawie umowy o pracę(art. 4 ust.1 ustawy o pracownikach samorządowych) a także wykonywania pozostałych czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta przez Przewodniczącego Rady Gminy zamiast wyznaczoną przez wójta osobę zastępującą lub Sekretarza Gminy(art. 8 ust.2 ustawy o pracownikach samorządowych).

Zarządzeniem Nr 02/15 Wójta Gminy Hyżne z dnia 2 marca 2015 r. wprowadzono Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Hyżne.

Rozdział I regulaminu to – postanowienia ogólne

Rozdział II – zadania urzędu Gminy Hyżne

Rozdział III – struktury organizacyjne urzędu gminy

Rozdział IV – zasady funkcjonowania urzędu

Rozdział V – zakresy zadań Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza i Skarbnika

Rozdział VI – zadania wspólne dla wszystkich stanowisk

Rozdział VII – podstawowe zakresy działania poszczególnych stanowisk pracy



- stanowisko ds. obrony cywilnej, zarządzania kryzysowego, współpracy z OSP, archiwum urzędu,
- stanowisko ds. ewidencji ludności, dowodów osobistych oraz ochrony środowiska,
- stanowisko ds. gospodarowania odpadami komunalnymi, spraw z zakresu pożytku publicznego i wolontariatu, Zastępca Kierownika USC,
- stanowisko ds. obsługi informatycznej,
- stanowisko ds. ochrony przyrody, gospodarki leśnej, spraw wynikających z ustawy o ochronie zwierząt,
- wieloosobowe stanowisko ds. obronnych,
- wieloosobowe stanowisko ds. księgowości:
  - stanowisko ds. księgowości budżetowej i ewidencji środków trwałych
  - stanowisko ds. księgowości budżetowej i sprawozdawczości
- wieloosobowe stanowisko ds. podatków i opłat:
  - stanowisko ds. naliczania podatków od osób fizycznych i prawnych
  - stanowisko ds. księgowości podatkowej
- stanowisko ds. płac i ubezpieczeń społecznych,
- stanowisko ds. obsługi kasowej,
- sprzątające,
- stanowisko ds. zaopatrzenia kancelaryjno – technicznego, spraw gospodarczych i BHP.

Struktura stanowisk nie zawiera wymiaru etatu na każdym wymienionym stanowisku pracy. Na stanowiskach pracy Pełnomocnika ds. Ochrony Informacji Niejawnych, Administratora Bezpieczeństwa Informacji oraz ds. obsługi informatycznej zatrudniona jest jedna osoba tj. samodzielny Referent Urzędu Gminy Hyżne, który w zakresie czynności ma ustalone zadania na każdym ze zajmowanych stanowisk pracy. Pracownik zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy na wymienionych stanowiskach bez podziału wymiaru etatowego na każdym z zajmowanych stanowisk pracy. Zakres czynności pracownika załączono do **akt kontroli pod Nr I/1**.

W skład struktury stanowisk w Urzędzie Gminy Hyżne wchodzi również stanowisko Obsługi Prawne, podporządkowane bezpośrednio Sekretarzowi Gminy.

Obsługę prawną w Urzędzie Gminy Hyżne prowadzi Kancelaria Adwokacka w Rzeszowie reprezentowana przez adwokata Marcina Orzechowskiego na podstawie umowy – zlecenie, zawartej w dniu 30 grudnia 2014 r. na czas od dnia 02.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r. Umowa – zlecenie stanowi **akta kontroli Nr I/2**. Umowa określa iż Zleceniobiorca będzie wykonywał zleczone czynności w czasie pełnienia dyżuru prawnika w siedzibie Urzędu Gminy Hyżne lub obsługę sesji Rady Gminy w wymiarze, co najmniej 4 godzin w tygodniu, w terminach uzgodnionych pomiędzy stronami, a uwzględniających potrzeby Zleceniodawcy i zapewniających terminowe załatwienie spraw będących przedmiotem pomocy prawnej. W umowie ustalono, iż Zleceniobiorcy za wykonane czynności przysługiwać będzie wynagrodzenie w wysokości 3 000,00 zł netto plus VAT miesięcznie a jego podstawą będą prawidłowo wystawione faktury VAT przez Kancelarię i doręczone Zleceniodawcy. Termin płatności faktury ustalono na 14 dni. Nie sprecyzowano w umowie, czy termin płatności faktury to 14 dni od jej wystawienia czy od doręczenia do Urzędu Gminy Hyżne. Ponadto umowa nie precyzuje żadnego terminu wystawienia i przedłożenia faktury VAT przez Zleceniobiorcę, prowadzenia ewidencji dyżurów w danym miesiącu bądź oświadczenia Zleceniobiorcy o ilości przeprowadzonych godzin w danym miesiącu oraz postępowania w przypadku gdy dyżur wypadnie w dniu wolnym od pracy(święto). Z ustnych wyjaśnień złożonych przez Sekretarza Gminy wynika, iż obsługa prawna prowadzi dyżur we wtorek każdego tygodnia, nie odnotowując nigdzie swojej obecności w trakcie pełnienia dyżuru a w przypadku gdy dyżur wypadnie w dniu wolnym od pracy, wtedy dyżur jest pełniony w innym dniu tygodnia, w którym pracuje Urząd Gminy. Umowa jednak nie reguluje tych kwestii.

Zamówienie na obsługę prawną urzędu zostało udzielone zgodnie z przepisami Regulaminu udzielania zamówień publicznych obowiązującego w Urzędzie Gminy Hyżne, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 285/14 Wójta Gminy Hyżne z dnia 18 kwietnia 2014 r. Wartość zamówienia była wyższa od 5 000,00 zł a niższa od równowartości 30 000 euro. Zamawiający zamieścił zapytanie ofertowe na obsługę prawną na swojej stronie internetowej w dniu 03.12.2014 r. Oferty w zamkniętych kopertach zostały złożone w wyznaczonym terminie przez 3 wykonawców. Zamówienia udzielono Wykonawcy, którzy złożył najkorzystniejszą ofertę tzn. najtańszą, oferując świadczenie usług prawniczych za kwotę 3 690,00 zł brutto. Pozostali Wykonawcy oferowali świadczenie usług prawniczych za kwoty 4 305,00 zł oraz 4 920,00 zł. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego.



### **3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.**

#### **3.1. Jednostki pomocnicze gminy.**

Jednostkami pomocniczymi Gminy Hyżne są następujące sołectwa:

- Brzeźówka,
- Dylągówka,
- Grzegorzówka,
- Hyżne,
- Nieborów,
- Szklary,
- Wólka Hyżneńska.

Powyższy podział Gminy na jednostki pomocnicze zapisany został w §8 Statutu Gminy Hyżne.

Wszystkie jednostki pomocnicze (sołectwa) posiadają statuty nadane im przez Radę Gminy Hyżne w dniu 30 marca 2006 r.

Statuty sołectw, uchwalone przez Radę Gminy są identyczne. Regulują one w szczególności nazwę, obszar i zakres działania jednostki pomocniczej, organy sołectwa, ich kompetencje, zasady i tryb wyborów, tryb wyborów i odwołania sołtysa, gospodarkę mieniem komunalnym i gospodarkę finansową sołectwa oraz nadzór nad działalnością sołectwa.

Statuty sołectw są aktualne i regulują kwestie określone w art. 35, ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.).

#### **3.2. Jednostki organizacyjne gminy.**

Jednostkami organizacyjnymi Gminy Hyżne są:

- Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół, którego Dyrektorem jest Pani Janina Błońska.

- Gimnazjum w Hyżnem, którego Dyrektorem jest Henryk Sieńko.
- Szkoła Podstawowa w Brzezówce, której Dyrektorem jest Marcin Szybkowski.
- Szkoła Podstawowa w Hyżnem, której Dyrektorem jest Marek Łuszczki.
- Szkoła Podstawowa w Dylągówce, której Dyrektorem jest Halina Bogdan.
- Szkoła Podstawowa w Grzegorzówce, której Dyrektorem jest Jan Kłosowski.
- Szkoła Podstawowa w Szklarach, której Dyrektorem jest Lucyna Brynkus.
- Szkoła Podstawowa w Wólce Hyżneńskiej, której Dyrektorem jest Agnieszka Rożek.
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Hyżnem, którego Kierownikiem jest Pani Helena Słupek.
- Gminny Ośrodek Kultury w Hyżnem, którego Dyrektorem jest Pan Antoni Ossoliński.
- Gminna Biblioteka Publiczna w Hyżnem, której Kierownikiem jest Pani Małgorzata Jamrozik.
- Zakład Usług Komunalnych i Rekreacyjnych „GOSIR” w Hyżnem, którego Dyrektorem jest Małgorzata Wontor.

Gminny Ośrodek Kultury w Hyżnem oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Hyżnem funkcjonują jako samorządowe osoby prawne (instytucje kultury), Zakład Usług Komunalnych i Rekreacyjnych „GOSIR” w Hyżnem funkcjonuje jako zakład budżetowy, natomiast Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół, Gimnazjum w Hyżnem oraz wszystkie szkoły podstawowe funkcjonują jako jednostki budżetowe.

Wszystkie jednostki organizacyjne w Gminie Hyżne funkcjonują w oparciu o uchwalone statuty. Kierownikom wszystkich jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej zostały udzielone przez Wójta Gminy Hyżne pełnomocnictwa (w oparciu o art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku samorządzie gminnym) do działania jednoosobowo i gospodarowania mieniem będącym na wyposażeniu i w dyspozycji kierowanej jednostki.

Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy nie są radnymi Rady Gminy Hyżne.

W trakcie kontroli ustalono, iż Pani Janina Błońska, która została zatrudniona na stanowisku Dyrektora Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Hyżnem w wymiarze pełnego etatu, pełni również funkcję Zastępcy Wójta Gminy w Hyżnem w wymiarze 1/4 etatu. Zarządzenie Nr 18/2011 Wójta Gminy Hyżne z dnia 17 marca 2011 r. w sprawie powołania zastępcy Wójta stanowi **akta kontroli Nr I/3**. Wnioskiem z dnia 28.03.2011 r. Pani Janina Błońska zwróciła się do Wójta Gminy Hyżne o wyrażenie zgody na pełnienie funkcji Zastępcy Wójta Gminy po 2 godziny dziennie, a mianowicie:

- poniedziałek od godz. 10.00 do 12.00
- wtorek od godz. 10.00 do 12.00
- środa od godz. 7.30 do 9.30
- czwartek od godz. 12.00 do 14.00
- piątek od godz. 11.00 do godz. 13.00

Wójt Gminy pismem z dnia 28.03.2011 r. wyraził zgodę na pełnienie funkcji Zastępcy Wójta Gminy w w/w godzinach każdego dnia. Oba pisma załączono do **akt kontroli pod Nr I/4**. Zgodnie z regulaminem pracy Urzędu Gminy, czas pracy pracowników nie może przekroczyć 40 godzin na tydzień i trwa od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.30 do 15.30. Wybrane strony regulaminu pracy urzędu stanowią **akta kontroli Nr I/5**. Zgodnie z regulaminem pracy Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Hyżnem, czas pracy pracowników nie może przekroczyć 40 godzin na tydzień i trwa od godz. 7.30 do 15.30. Wybrane strony regulaminu pracy GZEAS w Hyżnem stanowią **akta kontroli Nr I/6**. Zatem zarówno w Urzędzie Gminy Hyżne jak i GZEAS w Hyżnem godziny pracy są te same od godz. 7.30 do 15.30. Ponieważ Pani Janina Błońska pełni funkcję Zastępcy Wójta Gminy w czasie 2 godzin pracy urzędu Gminy Hyżne, nie może pełnić funkcji Dyrektora GZEAS w Hyżnem w wymiarze pełnego 8 godzin dziennie przy godzinach pracy tej jednostki od godz. 7.30 do 15.30, a taką normę pracy posiada ustaloną pismem Nr 113/12/04 z dnia 31.12.2004 r., stanowiącym **akta kontroli Nr I/7**. W aktach osobowych Dyrektora GZEAS w Hyżnem brak jest uregulowań w tym zakresie, w związku z powyższym zwrócono się z pisemnym zapytaniem do Wójta Gminy, w jakich godzinach Pani Janina Błońska pełni funkcję Dyrektora Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Hyżnem przy zatrudnieniu na tym stanowisku na pełny etat i ustalonej dobowej normie pracy 8 godzin dziennie przy uwzględnieniu zatrudnienia dodatkowo na stanowisku



Zastępcy Wójta Gminy Hyżne w wymiarze 1/4 etatu i ustalonej normie pracy po 2 godziny każdego dnia pracy w godzinach pracy urzędu. Wyjaśnienie Wójta Gminy w tej sprawie stanowi **akta kontroli Nr I/8**.

### **3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych.**

W kontrolowanym okresie Gmina Hyżne nie przystąpiła do związków międzygminnych.

### **3.4. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.**

W celu zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, Wójt Gminy Hyżne w Zarządzeniu Nr 33/12 z dnia 20 grudnia 2012 r. ustalił organizację i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie i Urzędzie Gminy Hyżne.

Kontrola zarządcza w Gminie Hyżne funkcjonuje na 2 poziomach:

- 1) I poziom – kontrola zarządcza na poziomie Gminy Hyżne oraz Urzędu Gminy Hyżne prowadzona przez Wójta.
- 2) II poziom – kontrola zarządcza w jednostkach organizacyjnych Gminy Hyżne, za którą odpowiedzialni są kierownicy tych jednostek, nadzorowana przez Wójta.

W powyższym zarządzeniu zostały opracowane:

- Regulamin kontroli zarządczej w Gminie i Urzędzie Gminy Hyżne
- Regulamin zarządzania ryzykiem w Gminie i Urzędzie Gminy Hyżne
- System samooceny kontroli zarządczej w Gminie i Urzędzie Gminy Hyżne

Bezpośredni nadzór nad funkcjonowanie kontroli zarządczej w Gminie i Urzędzie sprawuje Wójt. Obowiązki dotyczące kontroli zarządczej, w szczególności z zakresu zarządzania ryzykiem i dokonywania procesu samooceny prowadzi powołany odrębnym zarządzeniem przez Wójta Zespół ds. kontroli zarządczej. Zespół ds. kontroli zarządczej sporządza do 20 grudnia danego roku i przekazuje Wójtowi projekt rocznego planu działalności Gminy i Urzędu a do końca I kwartału roku następnego sporządza i przedkłada Wójtowi sprawozdanie z wykonania rocznego planu działalności.



Oceny funkcjonowania kontroli zarządczej dokonuje Sekretarz. Ocena kontroli zarządczej jest dokonywana raz w roku. Termin przeprowadzenia oceny kontroli zarządczej ustala się na luty – marzec każdego roku za okres od 1 stycznia do 31 grudnia roku poprzedniego, a 15 marca jest ostatecznym dniem sporządzenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej przez kierowników jednostek organizacyjnych i przekazania na stanowisko obsługi Rady Gminy i Wójta. Sekretarz w terminie do 15 kwietnia sporządza zbiorcze oświadczenie o stanie kontroli zarządczej i przekazuje Wójtowi. Sekretarz w terminie do 15 lutego każdego roku przekazuje pracownikom Urzędu i kierownikom jednostek organizacyjnych kwestionariusze samooceny.

Zarządzeniem Nr 34/12 Wójta Gminy Hyżne z dnia 20 grudnia 2012 r. zostały opracowane procedury kontroli w ramach kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Hyżne. Zgodnie z opracowanymi procedurami, w urzędzie opracowywany jest roczny plan kontroli zarządczej zawierający planowane czynności kontrolne w urzędzie przez Sekretarza Gminy w terminie do 31 stycznia danego roku na ten rok. Po zakończeniu roku kalendarzowego Zespół sporządza w terminie do 31 stycznia roku następnego informację o realizacji planu kontroli za rok poprzedni, która podlega zatwierdzeniu przez wójta. Zespół ds. kontroli powoływany jest na wniosek Sekretarza Zarządzeniem Wójta. Zespół powinien liczyć min. 3 osoby. Po powołaniu Zespołu każdy członek otrzymuje upoważnienie do przeprowadzenia kontroli. Przeprowadzone czynności kontrolne należy udokumentować w postaci protokołu pokontrolnego.

Zarządzeniem Nr 36/12 Wójta Gminy Hyżne z dnia 20 grudnia 2012 r. został wprowadzony Kodeks Etyki pracowników Urzędu Gminy Hyżne.

Zarządzeniem Nr 35/12 Wójta Gminy Hyżne z dnia 20 grudnia 2012 r. został powołany Zespół ds. kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Hyżne w składzie:

- Wacław Mikulski – Przewodniczący Zespołu
- Janina Błońska – Członek Zespołu
- Urszula Idziniak – Członek Zespołu
- Joanna Groszek – Członek Zespołu

#### Kontrola zarządcza w 2013 roku

Roczny program działania Gminy i Urzędu Gminy Hyżne na rok 2013 został sporządzony przez Zespół ds. kontroli zarządczej w dniu 20 grudnia 2012 r. i zatwierdzony przez Wójta

Gminy. W programie zostały ujęte 3 cele tj. poprawa infrastruktury kulturalnej w Gminie(zadanie – Remont świetlicy wiejskiej w miejscowości Grzegorzówka), poprawa dostępności komunikacyjnej i bezpieczeństwa ruchu drogowego(zadania – remont drogi gminnej relacji Brzezówka – Borówki oraz remont drogi wewnętrznej „Węgierka” w miejscowości Hyżne); podniesienie walorów rekreacyjnych Gminy(zadanie – remont i termomodernizacja budynku nr 279 w Dylągówce- świetlica).

Arkusze ryzyka na rok 2013 zostały sporządzone przez Zespół ds. kontroli zarządczej w dniu 28 stycznia 2013 r. i zatwierdzone przez Wójta Gminy.

Plan kontroli w Urzędzie Gminy Hyżne na rok 2013 został sporządzony przez Sekretarza Gminy w dniu 29 stycznia 2013 r. i zatwierdzone przez Wójta Gminy. Zaplanowano 3 kontrole, a mianowicie:

- 1) Stanowisko ds. płac i ubezpieczeń społecznych – prawidłowość prowadzenia działalności socjalnej z regulaminem ZFŚS – prawidłowość wypłaty „wczasów turystycznych”
- 2) Stanowisko ds. zamówień publicznych i pozyskiwania środków poza budżetowych – postępowanie przetargowe „Termomodernizacja w budynku Szkoły Podstawowej w Wólce Hyżneńskiej”
- 3) Stanowisko ds. podatków – kontrola terminowości wydawanych decyzji zmieniających w trakcie roku podatkowego 2013, podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego za II kwartał 2013 r.

Wszystkie zaplanowane kontrole na rok 2013 zostały przeprowadzone w 2013 roku przez Zespół ds. kontroli zarządczej. Na okoliczność przeprowadzonych kontroli zostały sporządzone protokoły.

Kierownicy jednostek organizacyjnych złożyli do dnia 15 marca 2014 r. oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2013 rok. Sekretarz Gminy w terminie do 15 kwietnia 2014 r. sporządził zbiorcze oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2013 rok i przekazał je Wójtowi do zatwierdzenia.

Sprawozdanie z wykonania rocznego planu działalności Gminy i Urzędu Gminy Hyżne za rok 2013 zostało sporządzone przez Zespół ds. kontroli zarządczej do końca I kwartału 2014 roku i zatwierdzone przez Wójta Gminy.



## Kontrola zarządcza w 2014 roku

Roczny program działania Gminy i Urzędu Gminy Hyżne na rok 2014 został sporządzony przez Zespół ds. kontroli zarządczej w dniu 18 grudnia 2013 r. i zatwierdzony przez Wójta Gminy. W programie zostały ujęte 3 cele tj. poprawa infrastruktury oświatowej w Gminie(zadanie – Budowa placu zabaw w sołectwie: Dylągówka, Brzezówka, Szklary, Hyżne, Grzegorzówka), poprawa dostępności komunikacyjnej i bezpieczeństwa ruchu drogowego(zadanie – Budowa oświetlenia przy drodze na II Wólkę w miejscowości Wólka Hyżneńska), podniesienie walorów rekreacyjnych Gminy(zadanie – Budowa altany nad istniejącym zbiornikiem wody siarkowej).

Arkusze ryzyka na rok 2014 zostały sporządzone przez Zespół ds. kontroli zarządczej w dniu 27 stycznia 2014 r. i zatwierdzone przez Wójta Gminy.

Plan kontroli w Urzędzie Gminy Hyżne na rok 2014 został sporządzony przez Sekretarza Gminy w dniu 28 stycznia 2014 r. i zatwierdzony przez Wójta Gminy. Zaplanowano 3 kontrole, a mianowicie:

- 1) Stanowisko ds. zamówień publicznych i pozyskiwania środków poza budżetowych – postępowanie przetargowe „Budowa oświetlenia przy drodze na II Wólkę w miejscowości Wólka Hyżneńska”
- 2) Stanowisko ds. podatków – kontrola terminowości wydawanych decyzji dotyczących umarzania podatków; rolnego, od nieruchomości, leśnego – okres objęty kontrolą III kwartał 2014 r.
- 3) Stanowisko ds. obywatelskich – kontrola poprawności prowadzenia rejestru wyborców, zasad dopisywania do rejestru.

Wszystkie zaplanowane kontrole na rok 2014 zostały przeprowadzone w 2014 roku przez Zespół ds. kontroli zarządczej. Na okoliczność przeprowadzonych kontroli zostały sporządzone protokoły.

Kierownicy jednostek organizacyjnych złożyli do dnia 15 marca 2015 r. oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2014 rok. Sekretarz Gminy w terminie do 15 kwietnia 2015 r. sporządził zbiorcze oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2014 rok i przekazał je Wójtowi do zatwierdzenia.

Sprawozdanie z wykonania rocznego planu działalności Gminy i Urzędu Gminy Hyżne za rok 2014 zostało sporządzone przez Zespół ds. kontroli zarządczej do końca I kwartału 2015 roku i zatwierdzone przez Wójta Gminy.

### **Audyt wewnętrzny**

W Gminie Hyżne nie był prowadzony w latach 2013 – 2014 audyt wewnętrzny gdyż ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów nie przekroczyła wysokości 40 000 000,00 zł.

### **Realizacja wniosków pokontrolnych.**

Zalecenia pokontrolne zawarte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 31 maja 2011 r. (pismo znak WK. 610- 13/4/2011) zostały wykonane za wyjątkiem nieprawidłowości polegającej na podejmowaniu ze znaczną zwłoką postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób fizycznych, podatników podatku od nieruchomości, rolnego i od środków transportowych, zalegających z zapłatą podatków.



## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 2.1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

#### 2.1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

##### A. Gospodarka kasowa.

1. Zasady regulujące prowadzenie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Hyżne określone zostały w Instrukcji kasowej ustalonej Zarządzeniem Nr 27/12 Wójta Gminy Hyżne z dnia 17 grudnia 2012 roku.

Instrukcja ustala organizację pracy kasy urzędu określając: sposób prowadzenia ewidencji obrotu kasowego, wymagania w stosunku do osoby zatrudnionej na stanowisku kasjera, warunki, jakim powinno odpowiadać pomieszczenie kasowe, transport gotówki, przepływ gotówki w kasie, udokumentowanie operacji kasowych, sposób i zasady wypełniania formularzy i druków kasowych, w tym raportów kasowych, inwentaryzację kasy oraz wysokość pogotowia kasowego.

Obrót gotówką zabezpieczony jest w sposób spełniający wymogi Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz.U.98.129.858).

Organizacja pracy kasy oraz określenie obowiązków i odpowiedzialności kasjera zapewniają oddzielenie procesu podejmowania decyzji o dysponowaniu środkami pieniężnymi od kasowego wykonania.

Kasjerem urzędu jest Pani Ewelina Mazur, zatrudniona na stanowisku Inspektora ds. obsługi kasowej i tajnej kancelarii w wymiarze 1/2 etatu oraz Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w wymiarze 1/2 etatu, która spełnia wymagania kasjera określone w rozdziale III Instrukcji kasowej. Zgodnie z aktualnym zakresem czynności w zakresie obsługi kasowej, pracownik odpowiada za:

- 1) przyjmowanie wpłat, dokonywanie wypłat,
- 2) podejmowanie gotówki na określone wydatki,
- 3) sporządzanie raportów kasowych,
- 4) dokonywanie innych wypłat gotówkowych,
- 5) przyjmowanie wpłat na poczet opłaty skarbowej,

6) gospodarowanie drukami ścisłego zarachowania.

Kasjer urzędu złożył oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości pieniężne. Kasjer urzędu posiada zaświadczenie o niekaralności z dnia 19.02.2015 r.

Zastępstwo na stanowisku kasjera, w razie jego nieobecności w pracy pełni Pani Edyta Bialic, która złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej w dniu 01.06.2012 r. Osoba zastępująca Kasjera urzędu posiada zaświadczenie o niekaralności z dnia 30.01.2008 r.

W przypadku nieobecności kasjera w pracy, przekazanie prowadzenia kasy zastępcy kasjera następuje po spisaniu protokołu przekazania w obecności Skarbnika Gminy lub innej wyznaczonej osoby. W 2015 roku, do dnia przeprowadzenia kontroli kasy przez Inspektora RIO w Rzeszowie, przekazanie prowadzenia kasy zastępcy kasjera miało miejsce w dniu 3 sierpnia 2015 r. (przekazanie przez zastępcę kasjera w dniu 12 sierpnia 2015 r.).

Przekazanie kasy Urzędu Gminy w Hyżnem obejmowało zarówno stan gotówki w kasie oraz druki ścisłego zarachowania.

W dniu 04.09.2015 r. kontrolujący przeprowadził kontrolę kasy w obecności Pani Urszuli Idziniak – Skarbnika Gminy Hyżne. Wyniki kontroli kasy zostały zawarte w Protokole kontroli kasy, stanowiącym załącznik Nr I do protokołu kontroli nr WK.610 – 50/3/2015.

### **Sporządzanie raportów kasowych.**

W Instrukcji kasowej ustalono zasady sporządzania raportów kasowych w rozdziale VIII Instrukcji, a mianowicie: *„Raport kasowy „RK” jest sporządzany komputerowo w programie PUMA – ZETO w module KASA. Wypełniany jest przez kasjera w porządku chronologicznym tzn. w takiej kolejności, w jakiej następują wpłaty i wypłaty. Dokonywane operacje kasowe wypełnia się za każdy dzień, w którym wystąpiły operacje. Można prowadzić kilka raportów odrębnie (np. na pogotowie kasowe, fundusz świadczeń socjalnych, znaki skarbowe, dochody, wydatki itp.) dla ułatwienia pracy i zapewnienia przejrzystości dokonywanych operacji kasowych. Raport kasowy sporządza kasjer w sposób następujący:*

- w lewym górnym rogu raportu zamieszcza odcisk pieczęci firmowej, a wierszu „kasa” wpisuje oznaczenie kasy, dla której raport jest sporządzany,
- po prawej stronie w górnej rubryce wpisuje numer raportu kasowego, numer ustala się z zachowaniem ciągłości numeracji rocznej dla roku obrotowego,

- w części tabelarycznej raportu kasowego ewidencjonuje dowody kasowe na bieżąco, w układzie chronologicznym, w kolejności ich realizacji, przy czym w rubryce „treść” określa rodzaj operacji gotówkowej, a w rubryce „dowód” – symbol dokumentu wraz z jego numerem np. „KP-10”, „KW-3”,

- w dolnej części raportu, w przeznaczonych na ten cel rubrykach, wpisuje ilość dowodów „KP”, „KW” i łączne kwoty operacji gotówkowych,

- każdą stronę raportu podlicza oddzielnie, a łączną sumę obrotów objętych raportem kasowym wpisuje w wierszu „obroty dnia” na ostatniej stronie raportu kasowego.

Po wypełnieniu raportu kasowego, kasjer podpisuje raport kasowy i przekazuje za potwierdzeniem odbioru księgowemu lub osobie upoważnionej. Kopia raportu kasowego pozostaje w bloku raportów.

Kontroli poddano raporty kasowe (dochody budżetowe, wydatki budżetowe, pogotowie kasowe, opłata skarbową, opłata za gospodarowanie odpadami) za okres miesiąca czerwca 2014 i 2015 roku.

W czerwcu 2014 roku kontroli poddano raporty kasowe o nr 000028/1/09/2014, 000029/1/09/2014, 000030/1/09/2014, 000031/1/09/2014, 000032/1/09/2014 – pogotowie kasowe, 000015/1/02/2014, 000016/1/02/2014, 000017/1/02/2014 – wydatki budżetowe, 000027/1/01/2014, 000028/1/01/2014, 000029/1/01/2014 – dochody budżetowe, 000024/1/04/2014, 000025/1/04/2014, 000026/1/04/2014, 000027/1/04/2014 – opłata skarbową, 000008/1/11/2014 – opłata za gospodarowanie odpadami.

W czerwcu 2015 roku kontroli poddano raporty kasowe o nr 000028/1/09/2015, 000029/1/09/2015, 000030/1/09/2015, 000031/1/09/2015 – pogotowie kasowe, 000016/1/02/2015, 000017/1/02/2015, 000018/1/02/2015 – wydatki budżetowe, 000025/1/01/2015, 000026/1/01/2015, 000027/1/01/2015, 000028/1/01/2015 – dochody budżetowe, 000024/1/04/2015, 000025/1/04/2015, 000026/1/04/2015, 000027/1/04/2015, 000028/1/04/2015 – opłata skarbową.

Raporty kasowe zawierały wszystkie wymagane informacje określone w Instrukcji kasowej. Nieprawidłowości w zakresie sporządzania i kontroli raportów kasowych nie stwierdzono.

## **B. Obsługa bankowa**

Obsługę bankową Urzędu Gminy Hyżne oraz jednostkach organizacyjnych gminy prowadzi Bank Spółdzielczy w Błazowej na podstawie umowy Nr 1/2015/20000013 na obsługę bankową budżetu Gminy Hyżne i jej jednostek organizacyjnych – prowadzenie

rachunków bieżących i pomocniczych zawartej w dniu 9 marca 2015 r. na okres 2 lat, od dnia 9 marca 2015 r. do 9 marca 2017 r. Powyższa umowa została zawarta przez Wójta Gminy Hyżne, Panią Krystynę Wojtyło przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Na podstawie powyższej umowy, Bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia rachunków bieżących oraz rachunków pomocniczych Urzędu Gminy Hyżne oraz jednostek organizacyjnych gminy. W umowie ustalono w §7, iż za otwarcie i prowadzenie rachunków oraz za realizację przelewu w obrębie banku bank nie pobiera żadnych opłat. Opłaty pobierane są za:

- a) zapewnienie pracy w systemie bankowości elektronicznej w wysokości 20,00 zł miesięcznie za 1 rachunek bieżący podstawowy Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych,
- b) obsługę systemu masowych płatności w wysokości 170,00 zł miesięcznie od jednego rachunku pomocniczego Urzędu Gminy,
- c) realizację jednego przelewu do innych banków w wysokości 3,00 zł przelew papierowy i 1,00 zł przelew internetowy,
- d) prowizję od wypłat gotówkowych z rachunków bankowych dla świadczeniobiorców z GOPS i szkół w wysokości 1,00 zł od jednej wpłaty,
- e) prowizję od wypłat gotówkowych z rachunków bankowych za cenę 0,4% kwoty wpłaty, nie mniej niż 0,50 zł od każdej wpłaty,
- f) prowizję od wpłat gotówkowych na rachunki bankowe za cenę 0,4% kwoty wpłaty nie mniej niż 0,50 zł od każdej wpłaty,
- g) wpłaty za odpady komunalne za cenę 0,4% kwoty wpłaty, nie mniej niż 0,50 zł od każdej wpłaty

Wartość szacunkowa zamówienia nie przekraczała równowartości wyrażonej w złotych 30 000 EURO, w związku z powyższym do wyboru obsługi bankowej urzędu nie stosowano przepisów ustawy Prawa zamówień publicznych, zgodnie z art.4, pkt.8 ustawy. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona przez Skarbnika Gminy Hyżne w oparciu o koszty obsługi bankowej Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych w 2014 roku.

### **2.1.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania**

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowane zostały w Instrukcji w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Hyżne, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 28/2012 Wójta Gminy Hyżne z dnia 17 grudnia



2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Hyżne.

Zgodnie z w/w Instrukcją drukami ścisłego zarachowania są:

- 1) druki ścisłego zarachowania, których ewidencja i odpowiednia numeracja odbywa się bezpośrednio w systemie informatycznym „KASA”, a mianowicie:
  - a) pokwitowania wpłaty „KP” drukowane przez pracownika wykonującego obsługę kasy bezpośrednio z systemu informatycznego „KASA”,
  - b) pokwitowania wypłaty „KW” drukowane przez pracownika wykonującego obsługę kasy bezpośrednio z systemu informatycznego „KASA”
- 2) druki ścisłego zarachowania, do których ewidencja i numeracja odbywa się poza systemem informatycznym „KASA”, a mianowicie:
  - a) czeki gotówkowe,
  - b) konto kwitariusze(potwierdzenie wpłat podatkowych),
  - c) arkusze spisu z natury.

Druki stają się drukami ścisłego zarachowania od momentu wpisania ich do księgi druków ścisłego zarachowania, w której rejestruje się pod datą – liczbę i numery przyjętych, wydanych oraz zwróconych formularzy i wprowadza się każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania.

W Urzędzie Gminy Hyżne osobą odpowiedzialną za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania jest Pani Ewelina Mazur, zatrudniona na stanowisku Inspektora ds. obsługi kasowej i tajnej kancelarii w wymiarze 1/2 etatu oraz Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w wymiarze 1/2 etatu – prowadzi ich ewidencję w księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 03.01.2011 r.

Odpowiedzialność pracownika w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania wynika z jego zakresu czynności.

Oznaczenie i wydawanie -druków ścisłego zarachowania w 2015 roku odbywało się zgodnie z wymienioną wyżej Instrukcją. Ewidencja druków zawiera datę, liczbę, numery przyjętych i wydanych druków oraz ich bieżący ilościowy stan.

Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadziła Komisja Inwentaryzacyjna w składzie:

- 1) Justyna Bazan – Przewodnicząca Komisji
- 2) Ewelina Oślizło – Członek Komisji
- 3) Aneta Rybka – Członek Komisji

m.in. wg stanu na 31.12.2014 r. w ramach inwentaryzacji kasy. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych w drukach ścisłego zarachowania.

Inspektor RIO w Rzeszowie w ramach kontroli kasy w dniu 04.09.2015 r. stwierdził, iż stan druków ścisłego zarachowywania przechowywanych w kasie urzędu jest zgodny z ich stanem, wynikającym z prowadzonej ewidencji w książce druków ścisłego zarachowania.

## **2.2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu**

### **2.2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych**

Zarządzeniem Nr 30/12 z dnia 20 grudnia 2012 r. Wójta Gminy Hyżne zostały wprowadzone obowiązujące zasady(polityka) rachunkowości. Ustalone w Gminie Hyżne Zasady(polityka) rachunkowości obejmują:

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
  - a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
  - c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
- 4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.



Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady(politykę) rachunkowości zawiera informacje określone w art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

Skarbnikiem Gminy Hyżne jest Pani Urszula Idziniak powołana na to stanowisko Uchwałą Nr III/13/90 Rady Gminy w Hyżnem z dnia 24 sierpnia 1990 r.

Wójt Gminy Hyżne powierzył w zakresie czynności Skarbnikowi Gminy pełnienie obowiązków głównego księgowego i odpowiedzialność w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunkowości jednostki,
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- 3) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- 4) dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Sprawy związane z księgowością budżetową prowadzą:

- 1) Jolanta Mołoń – Inspektor U.G. odpowiedzialna za:
  - a) prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostki Urzędu Gminy(dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych, kart wydatków, kart dochodów, rozrachunków wg kontrahentów, pozostałych rozrachunków)
  - b) uzgadnianie obrotów i sald
  - c) przygotowywanie dokumentów do księgowania, dekretacja
  - d) klasyfikacja, ewidencja kosztów i wydatków,
  - e) księgowanie, zaangażowanie środków na wydatki budżetowe
  - f) ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz naliczanie umorzeń
  - g) prowadzenie kart materiałowych
  - h) rozliczanie inwentaryzacji
  - i) prowadzenie ewidencji GFOS
  - j) sporządzanie wydruków miesięcznych.
- 2) Maria Walas – Inspektor U. G. odpowiedzialna za:
  - a) rozksięgowywanie wyciągów
  - b) prowadzenie ksiąg rachunkowych budżetu(dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych, rozrachunków z U.S. rozrachunków z tytułu pożyczek i kredytów)
  - c) uzgadnianie obrotów i sald – miesięczne

- d) sporządzanie wydruków miesięcznych
- e) przygotowywanie dokumentów do księgowania, dekretacja
- f) sporządzanie deklaracji VAT – 7, ewidencji sprzedaży i zakupów do celów podatku VAT
- g) przygotowywanie dokumentów do wypłaty gotówkowej – sporządzanie zestawień
- h) sporządzanie dokumentów OT i PT
- i) sporządzanie sprawozdań jednostkowych miesięcznych i kwartalnych
- j) sporządzanie potwierdzeń sald.

Sprawy związane z płacami i ubezpieczeniami społecznymi prowadzi Lucyna Trzyna – Inspektor U.G. odpowiedzialna za:

- a) ustalanie podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne oraz na ubezpieczenie zdrowotne
- b) sporządzanie i przekazywanie do ZUS raportów miesięcznych, deklaracji rozliczeniowych oraz dokumentów niezbędnych do prowadzenia kont płatnika składek, kont ubezpieczeniowych oraz dokonywanie korekt
- c) sporządzanie list płac
- d) prowadzenie kart wynagrodzeń
- e) naliczanie i gromadzenie dokumentacji niezbędnej do rozliczenia zasiłków
- f) wypełnianie RP – 7 dla potrzeb emerytur i rent
- g) sporządzanie rocznych rozliczeń PIT 11, PFF – 8B, PIT 8C, PIT R, PIT 4R, PIT – 8AR
- h) sporządzanie sprawozdań z płac do WUS
- i) wystawianie zaświadczeń o wynagrodzeniu.

Zakresy czynności Skarbnika Gminy oraz w/w pracowników stanowią **akta kontroli Nr II/1.**

### **2.2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej**

Wszystkie księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie kontrolowanej jednostki osobno dla budżetu i jednostki budżetowej przy użyciu komputera.

Kontroli poddano prowadzenie księgowości za miesiąc grudzień 2014r. wraz z ewidencją analityczną dla kont zespołu 2 – rozrachunki i roszczenia oraz sporządzanie zestawień obrotów i sald na koniec 2014 roku. Ustalono, że w tym okresie księgowość była

prowadzona techniką komputerową. Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwą rodzaju oraz rokiem, którego dotyczą.

### **Prowadzenie dziennika ksiąg pomocniczych(ewidencja analityczna)**

Kontroli poddano prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, przyjmując do kontroli konta analityczne, które wykazały na koniec 2014 roku saldo Wn oraz saldo Ma i obroty na tych kontach za cały 2014 rok.

W przyjętych Zasadach(polityce) rachunkowości ustalono sposób prowadzenia ewidencji analitycznej dla kont zespołu 2 – Rozrachunki i roszczenia, w szczególności dla kont 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Zgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont, konto 201 – służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych a także należności z tytułu przychodów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych wg poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć 2 salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Ewidencja analityczna dla konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami była prowadzona techniką komputerową w zintegrowanym systemie obsługi Urzędu Nowa Gmina – SQL, pracującym pod systemami operacyjnymi Linux i Windows.

Na podstawie zapisów w ewidencji analitycznej, które wykazały saldo Wn oraz saldo Ma na koniec 2014 r. ustalono, iż ewidencja analityczna dla konta zespołu 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami prowadzona była w sposób prawidłowy, zgodnie z przyjętymi Zasadami(polityką) w jednostce i pozwalała na ustalenie zarówno zobowiązań jak i należności na koniec roku.

### **Sporządzanie zestawień obrotów i sald**

Zgodnie z postanowieniami art. 18 ustawy o rachunkowości kontrolowana jednostka na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca zestawienie obrotów i sald, które zawiera:

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

Kontroli poddano sporządzenie zestawienia obrotów i sald za miesiąc grudzień 2014 r. Zestawienie to jest prowadzone techniką komputerową. Zestawienie jest trwale oznaczone nazwą jednostki oraz miesiąca, których to zestawienie konkretnie dotyczy. Ustalono, że kontrolowane zestawienie obrotów i sald jest kompletne i rzetelne.

### **Dowody księgowe ujmowane w księgach rachunkowych z zachowaniem przepisów art. 20 – art.25 ustawy o rachunkowości**

Kontrolą objęto ujmowanie w księgach rachunkowych dowodów księgowych z zachowaniem przepisów art.20 do art.25 ustawy o rachunkowości, przyjmując do kontroli dowody księgowe z miesiąca grudnia 2014 roku, od nr 2826/1/14 do nr 3198/1/14.

Na podstawie wybranej próby dokumentów księgowych z grudnia 2014 r. stwierdzono, że zapisy w księgach rachunkowych dokonywane były na podstawie dowodów źródłowych (księgowych), sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby. Dowody księgowe zawierały informację o zakwalifikowaniu ich do ujęcia w księgach przez wskazanie m.in. miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) na których operacja została ujęta, Objęte kontrolą zapisy operacji gospodarczych w księgach rachunkowych grudnia 2014 r. ujmowane były w księgach rachunkowych w miesiącu ich dokonania.

Stwierdzono przypadki dokonywania przez pracowników Urzędu Gminy w Hyżnem drobnych zakupów i zapłaty za nie z własnych pieniędzy a po przedłożeniu faktury do urzędu kwitowali odbiór gotówki za zakupione towary na przedniej stronie faktury. Taki sposób dokonywania drobnych zakupów przez pracowników urzędu jest niezgodny z ustalonym w Instrukcji obiegu, kontroli, i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Hyżne, w której ustalono, że drobne wydatki bieżące mogą być dokonywane przez pracowników na podstawie złożonego wniosku o udzielenie zaliczki z określeniem jej celu, a następnie jej rozliczeniu, dołączając dowody stwierdzające wydatkowanie gotówki. Wybrane strony instrukcji oraz przykładowe faktury obrazujące powyższą nieprawidłowość stanowią **akta kontroli Nr II/2**.

### **2.2.3. Rozrachunki i roszczenia**

#### **A. Rodzaje rozrachunków**

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont dla jednostki(Urząd Gminy) wprowadzonym Zarządzeniem Nr 30/12 Wójta Gminy Hyżne z dnia 20 grudnia 2012 r. ewidencja rozrachunków prowadzona jest w zespole 2 – rozrachunki i roszczenia i obejmuje m.in.:

- konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych,
- konto 222 – rozliczenie dochodów budżetowych,
- konto 223 – rozliczenie wydatków budżetowych,
- konto 224 – rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- konto 225 – rozrachunki z budżetami,
- konto 226 – długoterminowe należności budżetowe,
- konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- konto 240 – pozostałe rozrachunki,
- konto 245 – wpływy do wyjaśnienia
- konto 290 - odpisy aktualizujące należności.

Ewidencja rozrachunków jednostki prowadzona jest na właściwych kontach zespołu 2, do kont syntetycznych prowadzona jest ewidencja analityczna. W księgach jednostki ujęto rozrachunki, których tytuły i kwoty zostały uznane zarówno przez urząd jak i kontrahentów. Kontroli poddano rozrachunki, które wykazały saldo(Wn lub Ma) na koniec 2014 roku, a mianowicie:

**- Konto 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,**

Konto 201 wykazuje na 31.12.2014 r. 2 salda:

- 1) saldo Ma (zobowiązania) w kwocie 32 742,27 zł. Są to zobowiązania wobec 5 dostawców:
  - BLUMAR sp. z o.o. z Trzciany, kwota zobowiązania 13,83 zł. , termin płatności 12.01.2015 r., zapłacone 23.02.2015 r. a więc nieterminowo, niezgodnie z przepisami art. 44, ust.3, pkt.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn zm.). Kserokopia faktury stanowi **akta kontroli Nr II/3** .
  - PGE Obrót Spółka Akcyjna z Rzeszowa, kwota zobowiązania 26 987,51 zł. , termin płatności 19.01.2015 r., zapłacone 15.01.2015 r.
  - Zespół Opieki Zdrowotnej Nr 2 z Rzeszowa, kwota zobowiązania 434,00 zł. , termin płatności 21.01.2015 r., zapłacone 20.01.2015 r.
  - Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe „GEO-SYSTEM” sp. z o.o. z Warszawy, kwota zobowiązania 2 091,00 zł. , termin płatności 31.01.2015 r., zapłacona 30.01.2015 r.



- PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. Region Karpacki z Rzeszowa, kwota zobowiązania 3 215,93 zł. , termin płatności 21.01.2015 r., zapłacona 19.01.2015 r.

W/w zobowiązania były zobowiązaniami niewymagalnymi z terminem płatności w styczniu 2015 r. Powyższe sprawdzono na podstawie analizy faktur wystawionych przez wymienionych dostawców.

2) saldo Wn(należności) w kwocie 101 739,78 zł. Są to należności od 12 dostawców:

- Gmina Tyczyn, kwota należności 381,50 zł. , odpłatność za grudzień 2014 r. za przedszkole za ucznia z terenu Gminy Tyczyn, uczęszczającego do przedszkola na terenie Gminy Hyżne, termin płatności 25.01.2015 r. zapłacona 19.01.2015 r.

- Gmina Chmielnik, kwota należności 763,00 zł. , odpłatność za grudzień 2014 r. za przedszkole za uczniów z terenu Gminy Chmielnik, uczęszczających do przedszkoli na terenie Gminy Hyżne, termin płatności 25.01.2015 r. zapłacona 23.01.2015 r.

- Gmina Błażowa, kwota należności 763,00 zł. , odpłatność za grudzień 2014 r. za przedszkole za uczniów z terenu Gminy Błażowa, uczęszczających do przedszkoli na terenie Gminy Hyżne, termin płatności 25.01.2015 r. zapłacona 21.01.2015 r.

- Gmina Jawornik Polski, kwota należności 381,50 zł. , odpłatność za grudzień 2014 r. za przedszkole za ucznia z terenu Gminy Jawornik Polski, uczęszczającego do przedszkola na terenie Gminy Hyżne, termin płatności 25.01.2015 r. zapłacona 29.01.2015 r.

- Gmina Rzeszów, kwota należności 1 526,00 zł. , odpłatność za grudzień 2014 r. za przedszkole za uczniów z terenu Gminy Rzeszów, uczęszczających do przedszkoli na terenie Gminy Hyżne, termin płatności 25.01.2015 r. zapłacona 23.01.2015 r.

- Getin Noble Bank Warszawa, kwota należności 15,89 zł, nadpłata z tytułu spłaty odsetek od kredytu, doksiegowana 02.02.2015 r.

- PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. Region Karpacki z Rzeszowa, kwota należności 385,39 zł, nadpłata za gaz.

- MPDiM Sp. z o.o. Rzeszów, kwota należności 9 513,86 zł kara umowna z tytułu nieterminowo wykonanych robót, zapłacona 14.01.2015 r.

- Poczta Polska S. A. kwota należności 129,89 zł za ogrzewanie budynku, zapłacona 07.01.2015 r.

- PKS w Rzeszowie S. A. kwota należności 962,55 zł opłata za korzystanie z przystanków za grudzień 2014 r. zapłacona 09.01.2015 r.

- Przedsiębiorstwo Robót i Materiałów Budowlanych BRIMAT Sp. z o.o. Rzeszów, kwota należności 376,57 zł za energię elektryczną zgodna z odczytem licznika, zapłacona 05.01.2015 r.

- „VOOX” G. Koba sp. j. z Hyżnego, kwota należności 86 540,63 zł za zakupione nieruchomości o łącznej powierzchni 1,89 ha położone w miejscowości Dylągówka, których cena sprzedaży została rozłożona na raty, płatna w 9 ratach rocznych, do 10 – go stycznia każdego roku(I rata płatna w 2010 r., ostatnia w 2018 roku), zgodnie z aktem notarialnym rep. A nr 9359/2009 z dnia 21.08.2009 r.

**-konto 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych**

Konto 221 wykazuje na 31.12.2014 dwa salda:

- a) saldo Wn (należności) w kwocie 626 136,19 zł. Są to różne należności z tytułu podatków i opłat(w tym opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi), dochodów niepodatkowych(czynsze dzierżawy i najmu), zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego w części należnej j.s.t.
- b) saldo Ma (zobowiązania) w kwocie 17 273,50 zł. Są to nadpłaty podatkowe, z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz podatku dochodowego od osób fizycznych.

**- konto 225 – rozrachunki z budżetami**

Konto 225 wykazuje na 31.12.2014 r. dwa salda:

- a) saldo Wn (Należności) w kwocie 251 933,11 zł. Jest to należność od Urzędu Skarbowego nadwyżki pomiędzy podatkiem Vat naliczonym a należnym za grudzień 2014 r. do odliczenia w styczniu 2015 r.
- b) saldo Ma(Zobowiązania) w kwocie 4 396,49 zł. Jest to zobowiązanie wobec budżetu państwa z tytułu kary umownej dla Wykonawcy za nieterminowe wykonanie robót w części dotyczącej wykorzystania dotacji z budżetu państwa.

**- konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne**

Konto 229 wykazuje na 31.12.2014 r. jedno saldo Ma(zobowiązania) w kwocie 14 923,17 zł. Jest to zobowiązanie wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od naliczonego za 2014 rok dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. 13 - tki.

**- konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

Konto 231 wykazuje na 31.12.2014 r. saldo Ma (zobowiązania) w kwocie 78 958,85 zł. Jest to zobowiązanie wobec pracowników Urzędu z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2014 tzw. 13 – tki.

**- konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami**

Konto 234 wykazuje na 31.12.2014 r. saldo Wn (należności) w kwocie 7 500,00 zł. Jest to należność od pracowników Urzędu Gminy z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS.

**- konto 240 – pozostałe rozrachunki.**

Konto 240 wykazuje na 31.12.2014 r. dwa salda:

a) saldo Wn (Należności) w kwocie 51,00 zł. Jest to należność wewnętrzna – środki na utrzymanie rachunku bankowego wydatków niewygasających oraz należność funduszu socjalnego z tytułu prowizji bankowej.

saldo Ma(Zobowiązania) w kwocie 14 463,89 zł. Jest to zobowiązanie wobec Wykonawcy robót pn. Budowa wodociągu gminnego w Szklarach za wniesione zabezpieczenie należytego wykonania umowy(kwota 14 400,00 zł), środki na utrzymanie rachunku sum depozytowych(13,80 zł), odsetki należne od zwrotu dotacji(0,09 zł) oraz zobowiązanie wewnętrzne – środki na utrzymanie rachunku bankowego, gospodarowanie odpadami (50,00 zł).

**- konto 290 – odpisy aktualizujące należności**

Konto 290 wykazuje na 31.12.2014 r. saldo Ma (zobowiązania) w kwocie 311 821,67 zł. Jest to wartość odpisów aktualizujących należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego w części należnej j.s.t.

Ewidencja na wymienionych kontach zespołu 2 – Rozrachunki i rozliczenia, prowadzona była w sposób prawidłowy, zgodny z postanowieniami Zakładowego Planu Kont. Do ewidencji syntetycznej prowadzona była ewidencja analityczna zapewniająca możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań.

**B. Prawidłowość udzielania i rozliczania zaliczek pracowniczych**

Stwierdzono w trakcie kontroli, iż w kontach zespołu 2 – Rozrachunki i rozliczenia, funkcjonuje w Urzędzie Gminy Hyżne jako jednostce konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami, które służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na koncie tym księgowane są między innymi wypłacone pracownikom zaliczki oraz sumy do rozliczenia na pokrycie kosztów jednostki (strona Wn) oraz rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych(strona Ma).

Stwierdzono w trakcie kontroli, iż w latach 2013 – 2015 nie było udzielanych pracownikom Urzędu Gminy Hyżne żadnych zaliczek. Powyższe ustalono na podstawie obrotów na tym koncie w latach 2013 – 2015. Na podstawie obrotów na tym koncie w kontrolowanym okresie, ustalono iż na koncie 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami księgowano w Urzędzie Gminy Hyżne należności od pracowników z tytułu pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe.



### **C. Zobowiązania wymagalne/niewymagalne**

Na podstawie szczegółowej analizy sald na koniec 2014 r. kont zespołu 2 – Rozrachunki i roszczenia, zwłaszcza konta 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, a także faktur i rachunków wystawionych przez kontrahentów, ustalono iż Urząd Gminy w Hyżnem nie posiadał na dzień 31.12.2014 r. zobowiązań wymagalnych (zarówno z tytułu dostaw towarów i usług jak i pozostałych). Powstałe na dzień 31.12.2014 r. zobowiązania w kwocie 32 742,27 zł były zobowiązaniami niewymagalnymi z terminem płatności w styczniu 2015 r. i uregulowane w wymaganym terminie przez Urząd Gminy w Hyżnem.

### **D. Terminowość regulowania zobowiązań.**

#### **D.1. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych**

Sprawdzono terminowość odprowadzania na rzecz Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2014 rok. Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były w kontrolowanym 2014 roku terminowo, zgodnie z terminem określonym w art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych. (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz.361 z późn. zm. ) tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczkę.

#### **D.2. Składki ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego**

Sprawdzono terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne , zdrowotne, fundusz pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w Hyżnem za 2014 rok. Ustalono, że składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy były w kontrolowanym 2014 roku odprowadzane terminowo, zgodnie z terminem określonym w art.47 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych. (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 121), art.107 ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 149 z późn. zm.) oraz art. 87 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 581 z późn. zm.) tj. do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczyło naliczenie składek.

### D.3. Składki na PFRON

Zgodnie z art. 21 ust.1. ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2011r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.), pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, z zastrzeżeniem ust. 2-5 i art. 22, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych.

Urząd Gminy w Hyżnem nie spełniał w 2014 roku warunku, określonego w art.21, ust.1 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, w związku z powyższym nie był zobowiązany do odprowadzania składek na PFRON.

### 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

W zakresie sprawozdawczości budżetowej kontroli poddano przestrzeganie terminu sporządzania sprawozdań Rb-Z(jednostkowych) przez jednostki organizacyjne Gminy Hyżne oraz rzetelność sporządzenia sprawozdania jednostkowego Rb – Z jednostki Urząd Gminy Hyżne. Kontrolą objęto sprawozdania sporządzone wg stanu za IV kwartał 2014 roku.

stwierdzono, że w Gminie Hyżne funkcjonuje 13 jednostek organizacyjnych tj.:

- 1) Urząd Gminy Hyżne,
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Hyżnem,
- 3) Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Hyżnem,
- 4) Zakład Usług Komunalnych i Rekreacyjnych „GOSIR” w Hyżnem,
- 5) Gimnazjum w Hyżnem,
- 6) Szkoła Podstawowa w Brzezówce,
- 7) Szkoła Podstawowa w Dylągówce,
- 8) Szkoła Podstawowa w Grzegorzówce,
- 9) Szkoła Podstawowa w Hyżnem,
- 10) Szkoła Podstawowa w Szklarach,
- 11) Szkoła Podstawowa w Wólce Hyżneńskiej,
- 12) Gminny Ośrodek Kultury w Hyżnem,
- 13) Gminna Biblioteka Publiczna w Hyżnem.

### 2.3.1. Terminowość sporządzania sprawozdań

Kontroli poddano terminowość przekazywania sprawozdań jednostkowych przez jednostki organizacyjne Gminy Hyżne wg rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

Ustalono, że wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych sporządzili sprawozdania do końca stycznia 2015 roku. Natomiast nie można stwierdzić czy zostały one przekazane do Urzędu Gminy terminowo tj. do 1 lutego 2015 r. gdyż na żadnym jednostkowym sprawozdaniu Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji brak jest ich daty wpływu do Urzędu Gminy Hyżne. Powyższe jest niezgodne z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14 poz. 67 z późn. zm.). Przykładowe sprawozdania jednostkowe stanowią **akta kontroli Nr II/4**.

Na podstawie sprawozdań jednostkowych zostały sporządzone sprawozdania zbiorcze: odrębnie z samorządowych instytucji kultury i pozostałych jednostek organizacyjnych (jednostki budżetowe). Sprawozdania zbiorcze zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie.

### 2.3.2. Kontrola rzetelności sprawozdań budżetowych

Kontroli poddano zgodność danych ujętych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z - jednostka Urząd Gminy Hyżne, sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku z danymi ewidencji księgowej (m.in. salda kont 134 – kredyty bankowe i 260 – zobowiązania finansowe), a w szczególności:

#### Zobowiązania – sprawozdanie Rb-Z za rok 2014

Stan zobowiązań Gminy Hyżne na koniec roku 2014 wynosi 4 030 000,00 zł z tego:

- kredyty i pożyczki długoterminowe - 4 030 000,00 zł,

Jest to zadłużenie wobec następujących kredytodawców i pożyczkodawców:

1) Bank Spółdzielczy w Błażowej (kredyt z 2011 r.) - 800 000,00 zł

Umowa o kredyt inwestycyjny długoterminowy w rachunku kredytowym Nr 1/JSTH/I/11 z dnia 28.12.2011 r.

2) Bank Spółdzielczy w Błażowej (kredyt z 2012 r.) - 410 000,00 zł

Umowa o kredyt inwestycyjny długoterminowy w rachunku kredytowym Nr 1/JSTH/I/12

z dnia 18.12.2012 r.

3) Getin Noble Bank S.A. w Warszawie (kredyt z 2013 r.)	-	1 950 000,00 zł
Umowa kredytowa Nr S1583/KO/2013 z dnia 19.08.2013 r.		
4) Bank Spółdzielczy w Błażowej(kredyt z 2014 r.)	-	570 000,00 zł
Umowa o kredyt inwestycyjny długoterminowy w rachunku kredytowym Nr 1/JSTH/I/14 z dnia 22.12.2014 r.		
5) WFOŚiGW z siedzibą w Rzeszowie	-	300 000,00 zł
Umowa pożyczki Nr 39/2010/GW/R/P z dnia 08.12.2010 r.		
<b>Razem</b>	-	<b>4 030 000,00 zł</b>

Zobowiązania wymagalne na koniec roku 2014 nie wystąpiły.

Powyższe dane są zgodne z danymi ewidencji księgowej – saldo Ma konta 134 – Kredyty bankowe oraz saldo Ma konta 260 – Zobowiązania finansowe, oraz wynikają z harmonogramów spłat określonych w umowach kredytowych i pożyczkowej.

#### 2.4. Inwentaryzacja aktywów finansowych

Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem i inwentaryzacji obowiązująca w Urzędzie Gminy Hyżne została wprowadzona Zarządzeniem nr 32/12 Wójta Gminy Hyżne z dnia 20 grudnia 2012 roku. Instrukcja reguluje m.in. pojęcie, cel, zasady, sposoby, rodzaje inwentaryzacji, terminy i częstotliwość jej przeprowadzania, etapy inwentaryzacji, zakres zadań i obowiązków uczestników inwentaryzacji, przebieg inwentaryzacji, wykaz i opis dokumentacji całego procesu inwentaryzacyjnego oraz różnice inwentaryzacyjne – ich wycena, rozliczenie i ewidencja księgowa.

Zgodnie z przepisami Instrukcji, środki pieniężne na rachunkach bankowych, udzielone kredyty i pożyczki bankowe, należności inwentaryzuje się na ostatni dzień roku poprzez potwierdzenie salda, natomiast środki pieniężne w gotówce inwentaryzuje się na ostatni dzień roku obrotowego drogą spisu z natury.

Kontrolą objęto inwentaryzację aktywów finansowych przeprowadzoną na koniec 2014 roku uwzględniając ustalone przepisy w tym zakresie w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem i inwentaryzacji .

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania została przeprowadzona spisem z natury w dniu 31.12.2014 r. przez Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

Justyna Bazan – Przewodnicząca Komisji

Ewelina Oślizło – Członek Komisji



Aneta Rybka – Członek Komisji

Komisja Inwentaryzacyjna nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych, udzielone kredyty i pożyczki bankowe oraz należności zostały zinwentaryzowane w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzenia salda na dzień 31.12.2014 r. przez Zespół Spisowy w składzie Maria Walas i Jolanta Mołoń.

Inwentaryzacja aktywów finansowych została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 10/14 Wójta Gminy Hyżne z dnia 19.12.2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, w sposób prawidłowy i zgodny z zapisami Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem i inwentaryzacji. W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku Gminy Hyżne została omówiona w innym rozdziale niniejszego protokołu kontroli – Rozdział IV Gospodarka mieniem, podrozdział 2. Inwentaryzacja.

Five handwritten signatures in blue ink, arranged in two groups. The first group on the left contains two signatures, and the second group on the right contains three signatures.

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### 1. DOCHODY BUDŻETOWE

##### 1.1. Subwencje i dotacje.

##### 1.1.1. Subwencja ogólna.

Zgodnie z zapisem art. 7 ust.1 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.) gmina otrzymuje z budżetu państwa subwencję ogólną składającą się z części:

- 1) wyrównawczej,
- 2) równoważącej,
- 3) oświatowej.

Przedmiotem kontroli była subwencja ogólna otrzymana przez Gminę Hyżne z budżetu państwa w roku 2014.

Pierwotna wysokość subwencji ogólnej na 2014 r. wynosiła 10 164 364,00 zł, przy czym:

a) część wyrównawcza – 3 559 507,00 zł w tym:

- kwota podstawowa – 3 559 507,00 zł,
- kwota uzupełniająca - 0,00 zł,

b) część równoważąca – 261 141,00 zł,

c) część oświatowa – 6 343 716,00 zł.

Decyzja - pismo otrzymane z Ministerstwa Finansów przyznająca wymienione wyżej kwoty subwencji ogólnej dla Gminy Hyżne znajduje się w dokumentacji księgowej kontrolowanego Urzędu.

Powyższe kwoty subwencji ogólnej zostały ujęte w budżecie Gminy Hyżne w uchwale budżetowej na rok 2014.



Decyzją – pismem z Ministerstwa Finansów Nr ST5/4822/42g/BKU/14 z dnia 26 listopada 2014 r. została zwiększona wysokość części oświatowej subwencji o 50 000,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne świetlic szkolnych w szkołach podstawowych.

W związku z powyższym część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Hyżne na rok 2014 wyniosła kwotę 6 393 716,00 zł.

Zmiany wysokości części oświatowej subwencji, zostały ujęte w budżecie Gminy Hyżne.

Sprawdzono prawidłowość klasyfikowania subwencji ogólnej oraz terminowość przekazywania miesięcznych rat subwencji.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zaklasyfikowania subwencji ogólnej, a także w zakresie terminowości przekazywania rat miesięcznych subwencji.

Terminy przekazywania miesięcznych rat subwencji ogólnej określa art. 34 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Terminy te są następujące:

- 1) część oświatowa subwencji ogólnej – przekazywana jest w dwunastu ratach miesięcznych w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, z tym że rata za marzec wynosi 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej;
- 2) część wyrównawcza subwencji ogólnej – przekazywana jest w dwunastu ratach miesięcznych w terminie do 15 dnia każdego miesiąca;
- 3) część równoważąca subwencji ogólnej - przekazywana jest w dwunastu ratach miesięcznych w terminie do 25 dnia każdego miesiąca.

Subwencja ogólna dla Gminy Hyżne była przekazywana w 2014 r. z zachowaniem w/w terminów.

### **1.1.2. Dotacje.**

Kontrolą objęto dotację w zakresie jej wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem i rozliczenia, otrzymaną w 2013 roku na „Remont drogi wewnętrznej WĘGIERKA dz. Nr ewid. 4281 w miejscowości Hyżne w km 0+640-1+000”.

Wójt Gminy Hyżne Zarządzeniem Nr 257 z dnia 21 maja 2010 r. powołał Komisję ds. szacowania szkód powodziowych w infrastrukturze komunalnej spowodowanych przez intensywne opady deszczu.

Komisja przeprowadziła wizję w terenie dotkniętym skutkami intensywnych opadów deszczu które wystąpiły w dniach 18-19 maja oraz 3-4 czerwca 2010 r. i oszacowała straty w infrastrukturze gminnej na łączną kwotę 764 692,00 zł.

Komisja powołana Zarządzeniem Nr 7/10 z dnia 12 stycznia 2010 r. przez Wojewodę Podkarpackiego, dokonała oględzin w terenie szkód i strat wykazanych w protokole, sporządzonym przez Komisję powołaną Zarządzeniem Nr 257 Wójta Gminy Hyżne z dnia 21 maja 2010 r.

Komisja po przeprowadzeniu oględzin i weryfikacji zaakceptowała wartość wycenionych szkód na łączną kwotę 764 962,00 zł.

Komisja powołana przez Wojewodę Podkarpackiego sporządziła protokół z weryfikacji strat powodziowych w Gminie Hyżne w dniu 7 lipca 2010 r.

Pismem Nr DUSKŹ-I-5901-2-1/2013 z dnia 18 lutego 2013 r. Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji udzieliło Gminie Hyżne „Promesy” w kwocie 90 000,00 zł na dofinansowanie zadania pn. „Remont drogi wewnętrznej WĘGIERKA dz. Nr ewid. 4281 w miejscowości Hyżne w km 0+640-1+000” w ramach podziału środków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

Pismem Nr DUSKŹ-I-5901-29-1/2013 z dnia 27 maja 2013 r. Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji udzieliło Gminie Hyżne drugiej „Promesy” w kwocie 50 000,00 zł na dofinansowanie realizacji w/w zadania.

W dniu 27.06.2013 r. został złożony Wniosek do Wojewody Podkarpackiego o dotację na dofinansowanie zadania pn. „Remont drogi wewnętrznej WĘGIERKA dz. Nr ewid. 4281 w miejscowości Hyżne w km 0+640-1+000”.

Wnioskowana kwota dotacji z budżetu państwa to 140 000,00 zł, co stanowiło 97,07% wartości kosztów zadania.

W dniu 29.07.2013 r. pomiędzy Wojewodą Podkarpackim, Małgorzatą Chomycz-Śmigielką a Gminą Hyżne została zawarta umowa dotacji Nr PUW/ŚR/6356/2/173/2013.

Umowę w imieniu Gminy Hyżne podpisała Krystyna Wojtyło – Wójt Gminy przy kontrasygnacie Urszuli Idziniak - Skarbnika Gminy.

W umowie określono:



- cel dotacji - realizacja zadania pn.: „Remont drogi wewnętrznej WĘGIERKA dz. Nr ewid. 4281 w miejscowości Hyżne w km 0+640-1+000”;

- kwota dotacji – 140 000,00 zł;

- wykonanie zadania - do dnia 31 lipca 2013 r.;

- termin wykorzystania dotacji - do 14 dni od dnia wykonania zadania, nie później niż do dnia 31 grudnia 2013 r.;

- rozliczenie zadania – do 21 dni od dnia wykorzystania dotacji, poprzez przedstawienie rozliczenia końcowego kosztów zadania sporządzonego wg. wzoru stanowiącego załącznik do umowy wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami: protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania, faktur, rachunków lub innych dokumentów równoważnych dowodom księgowym, potwierdzających powstanie kosztów zadania, dokumentów bankowych, potwierdzających sfinansowanie kosztów zadania.

Zamówienie publiczne na realizację zadania pn. „Remont drogi wewnętrznej WĘGIERKA dz. Nr ewid. 4281 w miejscowości Hyżne w km 0+640-1+000” udzielono w trybie przetargu nieograniczonego.

Procedura udzielenia zamówienia nie była przedmiotem kontroli.

Wykonawcą robót budowlanych został Zakład Produkcyjno-Handlowo-Usługowy JAR S. C. Jan Synoś, Ryszard Rząsa, Kielnarowa 20, 36-020 Tyczyn, na podstawie umowy Nr ZP.271.1.2013.JG zawartej w dniu 24.06.2013 r. z Gminą Hyżne. W umowie określono wynagrodzenie dla Wykonawcy w kwocie 144 219,96 zł brutto oraz termin wykonanie zamówienia do dnia 31.07.2013 r.

W budżecie Gminy Hyżne zabezpieczono środki finansowe na realizację w/w zadania.

Zadanie zostało zrealizowane przez Wykonawcę terminowo.

Protokołem spisanim w dniu 31.07.2013 r. dokonano komisyjnego, końcowego odbioru wykonanych robót budowlanych na w/w zadaniu.

Za wykonanie zamówienia Wykonawca wystawił fakturę VAT Nr F001290/13/08-01 z dnia 07.08.2013 r. na kwotę brutto 144 219,96 zł (zgodnie z warunkami umownymi).

W dniu 26.08.2014 r. Gmina Hyżne dokonała zapłaty faktury wystawionej przez Wykonawcę robót.

Dotacja w kwocie 140 000,00 zł otrzymana na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Remont drogi wewnętrznej WĘGIERKA dz. Nr ewid. 4281 w miejscowości Hyżne w km

0+640-1+000” wykorzystana została w całości zgodnie z jej przeznaczeniem i terminem określonym w umowie oraz terminowo i prawidłowo rozliczona poprzez przedstawienie:

- rozliczenia końcowego;
- protokołu rzeczowo-finansowego końcowego odbioru zadania;
- potwierdzonej za zgodność z oryginałem kserokopii faktury VAT za wykonanie robót budowlanych przez Wykonawcę.

Dotacja w kwocie 140 000,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy Urzędu Gminy Hyżne w dniu 02.10.2014 r.

## 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

\_\_W strukturze organizacyjnej kontrolowanego Urzędu sprawy podatków i opłat załatwiają pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach pracy tj. Dorota Pecka – Inspektor ds. podatków i opłat oraz Grażyna Pałac – Inspektor ds. podatków i opłat.

Zakresy czynności powyższych pracowników Urzędu Gminy załączono do **akt kontroli pod Nr III/1.**

### 1.2.1. Skutki obniżenia górnych stawek podatków.

Sprawdzono prawidłowość wykazania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg i zwolnień w podatkach w Gminie Hyżne w 2013 roku.

Tezy do kontroli skutków obniżenia górnych stawek podatkowych na 2013 rok załączono do **akt kontroli Nr III/2.**

Rada Gminy Hyżne podjęła uchwały w sprawie obniżenia górnych stawek podatkowych:

- a) w podatku od nieruchomości – Uchwała Nr XXIV/155/12 z dnia 23 listopada 2012 r., obniżając stawki od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków z kwoty 0,88 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni do kwoty 0,71 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni, od gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrownie wodne z kwoty 4,51 zł od 1 ha powierzchni do

kwoty 4,49 zł od 1 ha powierzchni, od gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego z kwoty 0,45 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni do kwoty 0,14 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni, od budynków mieszkalnych z kwoty 0,73 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni do kwoty 0,46 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni, od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej z kwoty 22,82 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni do kwoty 15,50 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni, od budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym z kwoty 10,65 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni do kwoty 10,23 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni, od budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń z kwoty 4,63 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni do kwoty 3,00 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni oraz od pozostałych budynków, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego z kwoty 7,66 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni do kwoty 3,80 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni.

b) w podatku od środków transportowych – Uchwała XXIV/156/12 z dnia 23 listopada 2012 r., obniżając stawki na wszystkie kategorie opodatkowania.

c) w podatku rolnym – Uchwała N XXIV/157/12 z dnia 23 listopada 2012 r., obniżając średnią cenę skupu żyta z kwoty 75,86 zł za 1dt do kwoty 52,00 zł za 1dt.

Rada Gminy Hyżne nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia górnej stawki podatkowej w podatku leśnym tj. nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drzewa na podstawie art. 4, ust. 5 ustawy o lasach. W związku z powyższym obowiązywała cena 186,42 zł za 1 m<sup>3</sup> uchwalona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2012 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2012 r. (M.P. z 2012 r. poz. 788).

Do ustalenia maksymalnych stawek podatku, stosowano aktualne na rok podatkowy 2013:

- w podatku rolnym - średnie ceny skupu żyta na podstawie komunikatu GUS, art. 6, ust. 2 ustawy o podatku rolnym,
- w podatku leśnym - średnie ceny sprzedaży drzewa na podstawie komunikatu GUS, art. 4, ust. 4 ustawy o podatku leśnym,

- w podatku od nieruchomości - maksymalne stawki podatku określone w art. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- w podatku od środków transportowych - maksymalne stawki podatku określone w art. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Zestawienie do wyliczenia jednostkowych skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w 2013 roku załączono do **akt kontroli Nr III/3**.

Zestawienie do kontroli skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa za 2013 rok załączono do **akt kontroli Nr III/4**.

I. Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy 2013 r., zostały wykazane w kwotach:

- 1) 222 530,69 zł podatek rolny – kwota prawidłowa, zgodna z ewidencją prowadzoną techniką komputerową z uwzględnieniem zmian w ciągu roku.
- 2) 558 018,28 zł podatek od nieruchomości – kwota prawidłowa, wynikająca z ewidencji prowadzonej komputerowo z uwzględnieniem zmian w ciągu roku.
- 3) 0,00 zł podatek leśny – kwota prawidłowa, gdyż Rada Gminy Hyżne nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drzewa, jako podstawy do obliczenia podatku leśnego w 2013 roku.
- 4) 40 824,67 zł podatek od środków transportowych – kwota prawidłowa, wynikająca z ewidencji prowadzonej techniką ręczną z uwzględnieniem zmian w ciągu roku.

II. Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy 2013 r., zostały wykazane w kwotach:

- 1) 0,00 zł podatek rolny – kwota prawidłowa, gdyż Rada Gminy Hyżne nie wprowadziła innych zwolnień i ulg przedmiotowych niż wymienione w ustawie o podatku rolnym na zasadzie art. 13e ustawy.
- 2) 376 778,36 zł podatek od nieruchomości – kwota prawidłowa, wynikająca z ewidencji prowadzonej komputerowo.

Rada Gminy Hyżne wprowadziła inne zwolnienia przedmiotowe niż wymienione w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych na zasadzie art. 7, ust. 3 ustawy.

Uchwałą Nr XI/74/03 z dnia 4 grudnia 2003 r. zwolniła w podatku od nieruchomości:

- nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie działalności kulturalnej, która nie stanowi działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów ustawy – Prawo działalności gospodarczej;
- nieruchomości lub ich części zajęte na prowadzenie działalności w sferze kultury fizycznej - z zakresem nie objętym zwolnieniami na podstawie ustaw;
- nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby jednostek ochrony przeciwpożarowej;
- budynki i budowle służące do odprowadzania i oczyszczania ścieków;
- budynki lub ich części i budowle oraz grunt wykorzystywany na potrzeby uzdatniania wody i dostarczania wody;
- budynki i grunty zajęte na prowadzenie działalności w zakresie usług komunalnych.

Skutki udzielonych zwolnień zostały ustalone na podstawie powierzchni gruntów i budynków wykazanych w deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2013 rok złożonych przez: Zakład Usług Komunalnych i Rekreacyjnych GOSIR Hyżne, VOOX G. KOBAS S. J., Ochotniczą Straż Pożarną Brzezówka, Ochotniczą Straż Pożarną Wólka Hyżneńska, Kółko Rolnicze Hyżne, Ochotniczą Straż Pożarną Dylągówka, Ochotniczą Straż Pożarną Szklary, Ochotniczą Straż Pożarną Hyżne, Ochotniczą Straż Pożarną Nieborów, Ochotniczą Straż Pożarną Grzegorzówka, LKS TATYNA Dylągówka.

3) 0,00 zł podatek leśny – kwota prawidłowa, gdyż Rada Gminy Hyżne nie wprowadziła innych zwolnień przedmiotowych niż wymienione w ustawie o podatku leśnym na zasadzie art. 7, ust. 3 ustawy.

4) 2 200,00 zł podatek od środków transportowych – kwota prawidłowa, wynikająca z ewidencji prowadzonej techniką ręczną.

Rada Gminy Hyżne wprowadziła inne zwolnienia przedmiotowe niż wymienione w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych na zasadzie art. 12, ust. 4 ustawy.

Uchwałą Nr X/61/07 z dnia 5 października 2007 r. zwolniła w podatku od środków transportowych:

- autobusy służące wyłącznie do transportu dzieci z domu do szkoły;
- samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton, wykorzystywane na potrzeby jednostek ochrony przeciwpożarowej w zakresie nie objętym zwolnieniem określonym w ustawie.

Na podstawie ewidencji ustalono, iż w Gminie Hyżne autobusów, służących wyłącznie do transportu dzieci z domu do szkoły było 2 sztuki w 2013 roku. Rada Gminy Hyżne ustaliła dla tych kategorii stawkę 1 100,00 zł. Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres

sprawozdawczy 2013 w podatku od środków transportowych zostały wykazane w prawidłowej kwocie 2 200,00 zł (2 x 1 100,00 zł = 2 220,00 zł).

III. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy 2013 r., zostały wykazane w kwotach:

1. umorzenie zaległości podatkowych:

- a) 6 922,00 zł podatek rolny,
- b) 6 595,00 zł podatek od nieruchomości,
- c) 197,00 zł podatek leśny,
- d) 2 200,00 zł podatek od środków transportowych.

2. rozłożenie na raty i odroczenie terminu płatności:

- a) 0,00 zł podatek rolny,
- b) 0,00 zł podatek od nieruchomości,
- c) 0,00 zł podatek leśny,
- d) 0,00 zł podatek od środków transportowych.

Powyższe kwoty skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy 2013 zostały wykazane w prawidłowych kwotach. Powyższe ustalono na podstawie rejestru umorzeń oraz decyzji wydanych w tej sprawie w 2013 roku.

Tabelę dotyczącą wyników kontroli skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa za 2013 rok Gminy Hyżne załączono do **akt kontroli pod Nr III/5.**

#### **1.2.2. Inkaso łącznego zobowiązania pieniężnego.**

W okresie objętym kontrolą (lata 2014 – 2015) pobór od osób fizycznych podatków - rolnego, leśnego i od nieruchomości następowało w oparciu o uchwały:



- Nr IV/19/11 Rady Gminy Hyżne z dnia 7 lutego 2011 r. w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów oraz ustalenia wynagrodzenia za inkaso;
- Nr V/28/15 Rady Gminy Hyżne z dnia 17 lutego 2015 r. w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów oraz ustalenia wynagrodzenia za inkaso.

W powyższych uchwałach:

- zarządzono pobór od osób fizycznych podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa;
- ustalono sołtysów poszczególnych sołectw jako inkasentów poboru podatku;
- ustalono wynagrodzenia dla każdego inkasenta w wysokości procentowej w poszczególnych sołectwach;
- ustalono termin płatności dla inkasentów na trzeci dzień po dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego powinna nastąpić wpłata należności z tytułu podatku.

Wójt Gminy Hyżne nie zawarł z inkasentami podatków, umów cywilnoprawnych.

Kontrolą objęto przestrzeganie ustalonych zasad inkasa, prawidłowość i terminowość rozliczania z zainkasowanych wpłat przyjmując do kontroli 2 inkasentów sołectw Brzezówka i Dylągówka oraz rozliczenie za I kwartał 2014 i 2015 roku. Przyjęta do kontroli próba zgodna z programem kontroli.

#### Inkaso w sołectwie Brzezówka

Inkasentem podatków w sołectwie Brzezówka był w latach 2014 – 2015 Tadeusz Sowa – sołtys wsi, ustanowiony jako inkasent uchwałą Nr IV/19/11 Rady Gminy Hyżne z dnia 7 lutego 2011 r. oraz uchwałą Nr V/28/15 Rady Gminy Hyżne z dnia 17 lutego 2015 r.

Wynagrodzenie za inkaso ustalone w powyższych uchwałach dla inkasenta to 12%.

Kwoty inkasa pierwszej raty podatków w 2014 r. inkasent sołectwa Brzezówka wpłacał do banku na rachunek Urzędu Gminy Hyżne w dniach: 10.03.2014 r., 17.03.2014 r.

Wpłata inkasa, zgodnie z uchwałą Nr IV/19/11 Rady Gminy Hyżne z dnia 7 lutego 2011 r., nastąpiła terminowo.

Razem kwota inkasa I raty 2014 roku podatków sołectwa Brzezówka wynosiła: 9 542,00 zł.

Prowizja przysługująca inkasentowi na podstawie uchwały Nr IV/19/11 Rady Gminy Hyżne z dnia 7 lutego 2011 r. wynosiła 12%.

Wyliczenie wynagrodzenia inkasenta :  $9\,542,00 \text{ zł} \times 12\% = 1\,145,00 \text{ zł}$  – podatek 165,00 zł  
= 980,00 zł.

Kwoty inkasa pierwszej raty podatków w 2015 r. inkasent sołectwa Brzezówka wpłacał do banku na rachunek Urzędu Gminy Hyżne w dniach: 13.03.2015 r., 17.03.2015 r.

Wpłata inkasa, zgodnie z uchwałą Nr V/28/15 Rady Gminy Hyżne z dnia 17 lutego 2015 r., nastąpiła terminowo.

Razem kwota inkasa I raty 2015 roku podatków sołectwa Brzezówka wynosiła: 11 190,00 zł.

Prowizja przysługująca inkasentowi na podstawie uchwały Nr V/28/15 Rady Gminy Hyżne z dnia 17 lutego 2015 r. wynosiła 12%.

Wyliczenie wynagrodzenia inkasenta :  $11\,190,00 \text{ zł} \times 12\% = 1\,343,00 \text{ zł}$  – podatek 193,00 zł  
= 1 150,00 zł.

#### Inkaso w sołectwie Dylagówka

Inkasentem podatków w sołectwie Dylagówka był w latach 2014 – 2015 Leszek Ślemp – sołtys wsi, ustanowiony jako inkasent uchwałą Nr IV/19/11 Rady Gminy Hyżne z dnia 7 lutego 2011 r. oraz uchwałą Nr V/28/15 Rady Gminy Hyżne z dnia 17 lutego 2015 r.

Wynagrodzenie za inkaso ustalone w powyższej uchwale dla inkasenta to 11%.

Kwoty inkasa pierwszej raty podatków w 2014 r. inkasent sołectwa Dylagówka wpłacił do banku na rachunek Urzędu Gminy Hyżne w dniu 17.03.2014 r.

Wpłata inkasa, zgodnie z uchwałą Nr IV/19/11 Rady Gminy Hyżne z dnia 7 lutego 2011 r., nastąpiła terminowo.

Razem kwota inkasa I raty 2014 roku podatków sołectwa Dylagówka wynosiła: 18 791,00 zł.

Prowizja przysługująca inkasentowi na podstawie uchwały Nr IV/19/11 Rady Gminy Hyżne z dnia 7 lutego 2011 r. wynosiła 11%.

Wyliczenie wynagrodzenia inkasenta :  $18\,791,00 \text{ zł} \times 11\% = 2\,067,00 \text{ zł}$  – podatek 298,00 zł  
= 1 769,00 zł.

Kwoty inkasa pierwszej raty podatków w 2015 r. inkasent sołectwa Dylągówka wpłacił do banku na rachunek Urzędu Gminy Hyżne w dniu 17.03.2015 r.

Wpłata inkasa, zgodnie z uchwałą Nr V/28/15 Rady Gminy Hyżne z dnia 17 lutego 2015 r., nastąpiła terminowo.

Razem kwota inkasa I raty 2015 roku podatków sołectwa Dylągówka wynosiła: 19 173,00 zł.

Prowizja przysługująca inkasentowi na podstawie uchwały Nr V/28/15 Rady Gminy Hyżne z dnia 17 lutego 2015 r. wynosiła 11%.

Wyliczenie wynagrodzenia inkasenta :  $19\ 173,00\ \text{zł} \times 11\% = 2\ 109,00\ \text{zł}$  – podatek 304,00 zł  
= 1 805,00 zł.

Nie stwierdzono w latach 2014 - 2015 przypadku pobierania przez inkasentów zaległości podatkowych.

### **1.2.3. Dochody z tytułu podatku od nieruchomości.**

Kontrolą objęto prawidłowość uzyskiwania dochodów z tytułu podatku od nieruchomości przez Gminę Hyżne w latach 2013 – 2014, przyjmując do kontroli 10 podatników, z uwzględnieniem podatników z dużym przypisem i zaległością podatkową. Przyjęta do kontroli próba zgodna z programem kontroli.

Kontrola obejmowała powszechność opodatkowania, terminowość składania deklaracji i informacji o nieruchomościach, prawidłowe stosowanie stawek podatkowych, terminowość wpłat oraz egzekucję podatkową.

W sprawie podatku od nieruchomości Rada Gminy Hyżne podjęła następujące uchwały:

- Nr XXIV/155/12 z dnia 23 listopada 2012 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości na rok 2013;
- Nr XXXVIII/241/13 z dnia 20 listopada 2013 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości na rok 2014;
- Nr XV/89/11 z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od nieruchomości oraz wzoru informacji o nieruchomościach.

Wykaz podatników objętych kontrolą:

1) podatnik (Nr kart. 04/0212) – osoba fizyczna.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr N.3120.22.2013 z dnia 25.01.2013 r., ustalając wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013 rok w kwocie 4 995,00zł.

Podatnik nieterminowo dokonał wpłaty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2013 rok:

- I rata – 05.06.2013 r., 18.10.2013 r.;
- II rata – 18.10.2013 r., 20.12.2013 r.;
- III rata – 20.12.2013 r., 17.04.2014 r., 07.11.2014 r.;
- IV rata – 07.11.2014 r.

W tych przypadkach zostały naliczone odsetki, które organ podatkowy ustalił w prawidłowej wysokości.

Na koniec 2013 roku wystąpiła zaległość na koncie podatnika w wysokości 2 427,40 zł.

Organ podatkowy podejmował środki egzekucyjne w celu wyegzekwowania zaległości od podatnika za 2013 rok, wysyłając do podatnika upomnienia na zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za 2013 rok.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr N.3120.34.2014 z dnia 11.02.2014 r., ustalając wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014 rok w kwocie 5 065,00 zł.

Podatnik nieterminowo dokonał wpłaty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2014 rok:

- I i II rata – 07.11.2014 r.;
- część III raty – 07.11.2014 r.

W tych przypadkach zostały naliczone odsetki, które organ podatkowy ustalił w prawidłowej wysokości.

Na koniec 2014 roku wystąpiła zaległość na koncie podatnika w wysokości 1 852,00 zł.

Organ podatkowy podejmował środki egzekucyjne w celu wyegzekwowania zaległości od podatnika za 2014 rok, wysyłając do podatnika upomnienia oraz tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego na zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za 2014 rok.

2) podatnik (Nr kart. 04/1416) – osoba fizyczna.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr N.3120.41.2013 z dnia 25.01.2013 r., ustalając wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013 rok w kwocie 1 683,00 zł.

Podatnik nieterminowo dokonał wpłaty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2013 rok:

- I rata – 07.11.2013 r.;
- II rata – 30.10.2013 r., 07.11.2013 r.;
- III rata – 30.12.2013 r., 30.10.2014 r.;
- IV rata – 08.07.2014 r., 30.10.2014 r.

W tych przypadkach zostały naliczone odsetki, które organ podatkowy ustalił w prawidłowej wysokości.

Na koniec 2013 roku wystąpiła zaległość na koncie podatnika w wysokości 440,80 zł.

Organ podatkowy podejmował środki egzekucyjne w celu wyegzekwowania zaległości od podatnika za 2013 rok, wysyłając do podatnika upomnienia na zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za 2013 rok.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr N.3120.54.2014 z dnia 11.02.2014 r., ustalając wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014 rok w kwocie 1 737,00 zł.

Podatnik nieterminowo dokonał wpłaty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2014 rok:

- I rata – 16.04.2014 r.;
- II rata – 30.10.2014 r., 31.12.2014 r.;
- III rata – 31.12.2014 r.;
- IV rata – 31.12.2014 r., 03.02.2015 r., 15.04.2015 r.

W tych przypadkach zostały naliczone odsetki, które organ podatkowy ustalił w prawidłowej wysokości.

Na koniec 2014 roku wystąpiła zaległość na koncie podatnika w wysokości 330,60 zł.

Organ podatkowy podejmował środki egzekucyjne w celu wyegzekwowania zaległości od podatnika za 2014 rok, wysyłając do podatnika upomnienia na zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za 2014 rok.

3) podatnik (Nr kart. 04/1446) – osoba fizyczna.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr N.3120.42.2013 z dnia 25.01.2013 r., ustalając wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013 rok w kwocie 14 067,00 zł.

Podatnik wpłacał w 2013 roku podatek od nieruchomości terminowo. Na koniec 2013 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr N.3120.55.2014 z dnia 11.02.2014 r., ustalając wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014 rok w kwocie 14 295,00 zł.

Podatnik wpłacał w 2014 roku podatek od nieruchomości terminowo. Na koniec 2014 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

4) podatnik (Nr kart. 04/1577) – osoba fizyczna.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr N.3120.47.2013 z dnia 25.01.2013 r., ustalając wymiar podatku od nieruchomości na 2013 rok w kwocie 238,00 zł.

Podatnik nie dokonał wpłaty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2013 rok.

Organ podatkowy podejmował środki egzekucyjne w celu wyegzekwowania zaległości od podatnika za 2013 rok, wysyłając do podatnika upomnienia na zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za 2013 rok.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr N.3120.60.2014 z dnia 11.02.2014 r., ustalając wymiar podatku od nieruchomości na 2014 rok w kwocie 253,00 zł.

Podatnik nie dokonał wpłaty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2014 rok.



Organ podatkowy podejmował środki egzekucyjne w celu wyegzekwowania zaległości od podatnika za 2014 rok, wysyłając do podatnika upomnienia na zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za 2014 rok.

5) podatnik (Nr kart. 04/1597) – osoba fizyczna.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr N.3120.49.2013 z dnia 25.01.2013 r., ustalając wymiar podatku od nieruchomości na 2013 rok w kwocie 1 663,00 zł.

Podatnik wpłacał w 2013 roku podatek od nieruchomości terminowo. Na koniec 2013 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr N.3120.62.2014 z dnia 11.02.2014 r., ustalając wymiar podatku od nieruchomości na 2014 rok w kwocie 1 695,00 zł.

Podatnik wpłacał w 2014 roku podatek od nieruchomości terminowo. Na koniec 2014 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

6) podatnik (Nr kart. 05/0066) – osoba fizyczna.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr N.3123.1266.2013 z dnia 15.02.2013 r., ustalając wymiar podatku od nieruchomości na 2013 rok w kwocie 1 695,00 zł.

Podatnik wpłacał w 2013 roku podatek od nieruchomości terminowo. Na koniec 2013 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr N.3123.536.2014 z dnia 31.01.2014 r., ustalając wymiar podatku od nieruchomości na 2014 rok w kwocie 1 720,00 zł.

Podatnik wpłacał w 2014 roku podatek od nieruchomości terminowo. Na koniec 2014 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

7) podatnik (Nr kart. 05/1201) – osoba fizyczna.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr N.3120.20.2013 z dnia 23.01.2013 r., ustalając wymiar podatku od nieruchomości na 2013 rok w kwocie 2 512,00 zł.

Podatnik wpłacał w 2013 roku podatek od nieruchomości terminowo. Na koniec 2013 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr N.3120.24.2014 z dnia 31.01.2014 r., ustalając wymiar podatku od nieruchomości na 2014 rok w kwocie 2 545,00 zł.

Podatnik wpłacał w 2014 roku podatek od nieruchomości terminowo. Na koniec 2014 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

8) podatnik (Nr kart. 10007) – osoba prawna.

Podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2013 rok w dniu 14.01.2013 r. deklarując 272,46 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 164,27 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 29 376,67 zł wartości budowli. Łącznie podatek od nieruchomości za 2013 rok, wynikający ze złożonej deklaracji to kwota 3 327,00 zł. Deklaracja zawierała adnotację o jej sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat.

Podatnik wpłacał w 2013 roku podatek do nieruchomości terminowo, wpłacając całość zadeklarowanego podatku. Na koniec 2013 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

Podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2014 rok w dniu 15.01.2014 r. deklarując 272,46 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 164,27 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 29 376,67 zł wartości budowli. Łącznie podatek od nieruchomości za 2014 rok, wynikający ze złożonej deklaracji to kwota 3 368,00 zł. Deklaracja zawierała adnotację o jej sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat.

Podatnik wpłacał w 2014 roku podatek do nieruchomości terminowo, wpłacając całość zadeklarowanego podatku. Na koniec 2014 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

9) podatnik (Nr kart. 10027) – osoba prawna.

Podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2013 rok w dniu 28.01.2013 r. deklarując 248 872,00 zł wartości budowli. Łącznie podatek od nieruchomości za 2013 rok, wynikający ze złożonej deklaracji to kwota 4 977,00 zł. Deklaracja zawierała adnotację o jej sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat.

Podatnik wpłacał w 2013 roku podatek do nieruchomości terminowo, wpłacając całość zadeklarowanego podatku. Na koniec 2013 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

Podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2014 rok w dniu 30.01.2014 r. deklarując 264 579,00 zł wartości budowli. Łącznie podatek od nieruchomości za 2014 rok, wynikający ze złożonej deklaracji to kwota 5 292,00 zł. Deklaracja zawierała adnotację o jej sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat.

Podatnik wpłacał w 2014 roku podatek do nieruchomości terminowo, wpłacając całość zadeklarowanego podatku. Na koniec 2014 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

10) podatnik (Nr kart. 10008) – osoba prawna.

Podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2013 rok w dniu 28.01.2013 r. deklarując 660 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 63 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Łącznie podatek od nieruchomości za 2013 rok, wynikający ze złożonej deklaracji to kwota 1 445,00 zł. Deklaracja zawierała adnotację o jej sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat.

Podatnik wpłacał w 2013 roku podatek do nieruchomości terminowo, wpłacając całość zadeklarowanego podatku. Na koniec 2013 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

Podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2014 rok w dniu 27.01.2014 r. deklarując 660 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 63 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Łącznie podatek od nieruchomości za 2014 rok, wynikający ze złożonej deklaracji to kwota 1 461,00 zł. Deklaracja zawierała adnotację o jej sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat.

Podatnik wpłacał w 2014 roku podatek do nieruchomości terminowo, wpłacając całość zadeklarowanego podatku. Na koniec 2014 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

Stwierdzono niesystematyczne prowadzenie wobec podatników - Nr kart.: 04/0212, 04/1416, 04/1577 postępowania egzekucyjnego zaległości podatkowych tj. wysłanie ze

zwłoką upomnienia z wezwaniem do zapłaty oraz nie wystawianie lub wystawianie tytułów wykonawczych do Urzędu Skarbowego po upływie terminu określonego w upomnieniu i niezwłocznie, co było niezgodne z przepisami: art. 3a i art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji; § 3 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji; § 5 i § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.

Powyższa nieprawidłowość została stwierdzona także w roku 2011, podczas przeprowadzonej kontroli przez RIO w Rzeszowie.

Upomnienia podatników Nr kart.: 04/0212, 04/1416, 04/1577 załączono do **akt kontroli Nr III/6**.

Tytuły wykonawcze dla podatników Nr kart.: 04/0212, 04/1577 załączono do **akt kontroli Nr III/7**.

#### **1.2.4. Dochody z tytułu podatku rolnego.**

Kontrolą objęto prawidłowość uzyskiwania dochodów z tytułu podatku rolnego przez Gminę Hyżne w latach 2013 – 2014, przyjmując do kontroli 8 podatników, z uwzględnieniem podatników z dużym przypisem i zaległością podatkową. Przyjęta do kontroli próba zgodna z programem kontroli.

Kontrola obejmowała powszechność opodatkowania, terminowość składania deklaracji i informacji o gruntach, prawidłowe stosowanie stawek podatkowych, terminowość wpłat oraz egzekucję podatkową.

Rada Gminy Hyżne obniżyła średnią cenę skupu żyta jako podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze gminy zarówno w 2013 jak i 2014 roku podejmując w tej sprawie uchwały:

- Nr XXIV/157/12 z dnia 23 listopada 2012 r. – obniżona została cena skupu żyta z kwoty 75,86 zł za 1q do kwoty 52,00 zł za 1 q;

- Nr XXXVIII/242/13 z dnia 20 listopada 2013 r. – obniżona została cena skupu żyta z kwoty 69,28 zł za 1q do kwoty 55,00 zł za 1 q.

Wykaz podatników objętych kontrolą:

1) podatnik (Nr kart. 01/0083) – osoba fizyczna.

Podatnik posiadał 3,82 ha powierzchni fizycznej ogółem gruntów.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr FN.3123.246.2013 z dnia 22.01.2013 r., ustalając wymiar podatku rolnego, od nieruchomości na 2013 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 611,00 zł.

Organ podatkowy wydał decyzję Nr FN.3123.1668.2013 z dnia 26.11.2013 r. w sprawie zmiany wymiaru podatku rolnego na 2013 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, ustalając wymiar zobowiązania podatkowego w kwocie 612,00 zł.

Podatnik wpłacił całość łącznego zobowiązania pieniężnego (I, II, III, IV ratę) za 2013 rok terminowo.

Na koniec 2013 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr FN.3123.754.2014 z dnia 06.02.2014 r., ustalając wymiar podatku rolnego, od nieruchomości na 2014 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 643,00 zł.

Podatnik wpłacił całość łącznego zobowiązania pieniężnego (I, II, III, IV ratę) za 2014 rok terminowo.

Na koniec 2014 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

2) podatnik (Nr kart. 04/0045) – osoba fizyczna.

Podatnik posiadał 4,01 ha powierzchni fizycznej ogółem gruntów.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr FN.3123.573.2013 z dnia 25.01.2013 r., ustalając wymiar podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości na 2013 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 494,00 zł.

Podatnik wpłacił całość łącznego zobowiązania pieniężnego (I, II, III, IV ratę) za 2013 rok terminowo.

Na koniec 2013 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr FN.3123.877.2014 z dnia 11.02.2014 r., ustalając wymiar podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości na 2014 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 518,00 zł.

Podatnik wpłacił całość łącznego zobowiązania pieniężnego (I, II, III, IV ratę) za 2014 rok terminowo.

Na koniec 2014 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

3) podatnik (Nr kart. 04/0618) – osoba fizyczna.

Podatnik posiadał 24,76 ha powierzchni fizycznej ogółem gruntów.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr FN.3123.835.2013 z dnia 25.01.2013 r., ustalając wymiar podatku rolnego, leśnego na 2013 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 2 858,00 zł.

Podatnik wpłacił całość łącznego zobowiązania pieniężnego (I, II, III, IV ratę) za 2013 rok terminowo.

Na koniec 2013 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr FN.3123.1138.2014 z dnia 11.02.2014 r., ustalając wymiar podatku rolnego, leśnego na 2014 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 3 006,00 zł.

Podatnik wpłacił całość łącznego zobowiązania pieniężnego (I, II, III, IV ratę) za 2014 rok terminowo.

Na koniec 2014 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

4) podatnik (Nr kart. 05/1094) – osoba fizyczna.

Podatnik posiadał 0,98 ha powierzchni fizycznej ogółem gruntów.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr R.3121.466.2013 z dnia 23.01.2013 r., ustalając wymiar podatku rolnego na 2013 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 255,00 zł.



Podatnik nie dokonał wpłaty podatku rolnego za 2013 rok.

W tym przypadku zostały naliczone odsetki, które organ podatkowy ustalił w prawidłowej wysokości.

Na koniec 2013 roku wystąpiła zaległość na koncie podatnika w wysokości 307,00 zł.

Organ podatkowy podejmował środki egzekucyjne w celu wyegzekwowania zaległości od podatnika za 2013 rok, wysyłając do podatnika upomnienie na zaległości z tytułu podatku rolnego za 2013 rok.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr R.3121.591.2014 z dnia 31.01.2014 r., ustalając wymiar podatku rolnego na 2014 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 270,00 zł.

Podatnik dokonał wpłaty tylko I i II raty podatku rolnego za 2014 rok.

Na koniec 2014 roku wystąpiła zaległość na koncie podatnika w wysokości 136,00 zł.

Organ podatkowy podejmował środki egzekucyjne w celu wyegzekwowania zaległości od podatnika za 2014 rok, wysyłając do podatnika upomnienia oraz tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego na zaległości z tytułu podatku rolnego za 2013 i 2014 rok.

5) podatnik (Nr kart. 06/1004) – osoba fizyczna.

Podatnik posiadał 0,51 ha powierzchni fizycznej ogółem gruntów.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr R.3121.24.2013 z dnia 21.01.2013 r., ustalając wymiar podatku rolnego na 2013 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 83,00 zł.

Podatnik nieterminowo dokonał wpłaty I, II, III, i IV raty podatku rolnego za 2013 rok w dniu 11.09.2015 r.

W przypadku podatku rolnego za 2013 rok wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej, w związku z tym odsetki nie były naliczone.

Na koniec 2013 roku wystąpiła zaległość na koncie podatnika w wysokości 83,00 zł.

Organ podatkowy podejmował środki egzekucyjne w celu wyegzekwowania zaległości od podatnika za 2013 rok, wysyłając do podatnika upomnienie na zaległości z tytułu podatku rolnego za 2013 rok.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr R.3121.86.2014 z dnia 28.01.2014 r., ustalając wymiar podatku rolnego na 2014 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 88,00 zł.

Podatnik nieterminowo dokonał wpłaty I, II, III, i IV raty podatku rolnego za 2014 rok w dniu 11.09.2015 r.

W przypadku podatku rolnego za 2014 rok wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej, w związku z tym odsetki nie były naliczone.

Na koniec 2014 roku wystąpiła zaległość na koncie podatnika w wysokości 88,00 zł.

Organ podatkowy podejmował środki egzekucyjne w celu wyegzekwowania zaległości od podatnika za 2014 rok, wysyłając do podatnika upomnienie na zaległości z tytułu podatku rolnego za 2014 rok.

6) podatnik (Nr kart. 07/1079) – osoba fizyczna.

Podatnik posiadał 6,72 ha powierzchni fizycznej ogółem gruntów.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr FN.3123.1255.2013 z dnia 08.02.2013 r., ustalając wymiar podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości na 2013 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 487,00 zł.

Podatnik wpłacił całość łącznego zobowiązania pieniężnego (I, II, III, IV ratę) za 2013 rok terminowo.

Na koniec 2013 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

Organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr FN.3123.86.2014 z dnia 28.01.2014 r., ustalając wymiar podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości na 2014 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 490,00 zł.

Podatnik wpłacił całość łącznego zobowiązania pieniężnego (I, II, III, IV ratę) za 2014 rok terminowo.

Na koniec 2014 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

7) podatnik (Nr kart. 13) – osoba prawna.

W dniu 04.02.2013 r. wpłynęła do Urzędu Gminy Hyżne deklaracja podatnika na podatek rolny na 2013 rok. Deklaracja zawierała adnotację o jej sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat.

W deklaracji zadeklarowano kwotę 60,00 zł podatku rolnego na 2013 rok. W deklaracji na podatek rolny podatnik podał powierzchnię gruntu w hektarach fizycznych, liczbę hektarów przeliczeniowych, stawkę oraz wymiar podatku rolnego.

Podatnik wpłacił całość zadeklarowanego podatku rolnego za 2013 rok terminowo. Na koniec 2013 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

W dniu 29.01.2014 r. wpłynęła do Urzędu Gminy Hyżne deklaracja podatnika na podatek rolny na 2014 rok. Deklaracja zawierała adnotację o jej sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat.

W deklaracji zadeklarowano kwotę 63,00 zł podatku rolnego na 2014 rok. W deklaracji na podatek rolny podatnik podał powierzchnię gruntu w hektarach fizycznych, liczbę hektarów przeliczeniowych, stawkę oraz wymiar podatku rolnego.

Podatnik wpłacił całość zadeklarowanego podatku rolnego za 2014 rok terminowo. Na koniec 2014 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

8) podatnik (Nr kart. 10031) – osoba prawna.

W dniu 04.02.2013 r. wpłynęła do Urzędu Gminy Hyżne deklaracja podatnika na podatek rolny na 2013 rok. Deklaracja zawierała adnotację o jej sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat.

W deklaracji zadeklarowano kwotę 1 797,00 zł podatku rolnego na 2013 rok. W deklaracji na podatek rolny podatnik podał powierzchnię gruntu w hektarach fizycznych, liczbę hektarów przeliczeniowych, stawkę oraz wymiar podatku rolnego.

Podatnik wpłacił całość zadeklarowanego podatku rolnego za 2013 rok terminowo. Na koniec 2013 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

W dniu 03.02.2014 r. wpłynęła do Urzędu Gminy Hyżne deklaracja podatnika na podatek rolny na 2014 rok. Deklaracja zawierała adnotację o jej sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika zatrudnionego na samodzielny stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat.

W deklaracji zadeklarowano kwotę 1 900,00 zł podatku rolnego na 2014 rok. W deklaracji na podatek rolny podatnik podał powierzchnię gruntu w hektarach fizycznych, liczbę hektarów przeliczeniowych, stawkę oraz wymiar podatku rolnego.

Podatnik wpłacił całość zadeklarowanego podatku rolnego za 2014 rok terminowo. Na koniec 2014 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

Stwierdzono niesystematyczne prowadzenie wobec podatników - Nr kart.: 05/1094, 06/1004 postępowania egzekucyjnego zaległości podatkowych tj. wysłanie ze zwłoką upomnienia z wezwaniem do zapłaty oraz nie wystawianie lub wystawianie tytułów wykonawczych do Urzędu Skarbowego po upływie terminu określonego w upomnieniu i niezwłocznie, co było niezgodne z przepisami: art. 3a i art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji; § 3 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji; § 5 i § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.

Upomnienia podatników Nr kart.: 05/1094, 06/1004 załączono do **akt kontroli Nr III/8**.

Tytuł wykonawczy dla podatnika Nr kart.: 05/1094 załączono do **akt kontroli Nr III/9**.

### 1.2.5. Dochody z tytułu podatku od środków transportowych

Kontrolą objęto prawidłowość uzyskiwania dochodów z tytułu podatku od środków transportowych przez Gminę Hyżne w latach 2013 – 2014, przyjmując do kontroli 4 podatników z uwzględnieniem podatników z dużym przypisem i zaległością podatkową. Przyjęta do kontroli próba zgodna z programem kontroli.

Kontrola obejmowała powszechność opodatkowania, terminowość składania deklaracji, prawidłowe stosowanie stawek podatkowych, terminowość wpłat oraz egzekucję podatkową.

W sprawie podatku od środków transportowych Rada Gminy Hyżne podjęła następujące uchwały:

- Nr XXIV/156/12 z dnia 23 listopada 2012 r. w sprawie ustalenia stawek podatku od środków transportowych – obowiązywała w 2013 r. - 2014 r.
- Nr X/61/07 z dnia 5 października 2007 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od środków transportowych.

Wykaz podatników objętych kontrolą:

- 1) podatnik (NIP 794-101-53-97) – osoba fizyczna.

Podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2013 rok w dniu 12.02.2013 r. deklarując kwotę 9 780,00 zł podatku za 2013 rok. Deklaracja zawierała adnotację o jej sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat.

Podatnik wpłacił podatek od środków transportowych za 2013 rok terminowo, w dniu 12.02.2013 r. (I rata) oraz 13.09.2013 r. (II rata). Podatnik wpłacił całość zadeklarowanego podatku za 2013 rok. Na koniec 2013 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

Podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2014 rok w dniu 14.02.2014 r. deklarując kwotę 9 780,00 zł podatku za 2014 rok. Deklaracja zawierała adnotację o jej sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat.

Podatnik wpłacił podatek od środków transportowych za 2014 rok terminowo, w dniu 14.02.2014 r. (I rata) oraz 16.09.2014 r. (II rata). Podatnik wpłacił całość zadeklarowanego podatku za 2014 rok. Na koniec 2014 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

2) podatnik (NIP 813-191-97-07) – osoba fizyczna.

Podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2013 rok w dniu 14.02.2013 r. deklarując kwotę 640,00 zł podatku za 2013 rok. Deklaracja zawierała adnotację o jej sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat.

Podatnik wpłacił podatek od środków transportowych za 2013 rok terminowo, w dniu 14.02.2013 r. (I oraz II rata). Podatnik wpłacił całość zadeklarowanego podatku za 2013 r. Na koniec 2013 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

Podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2014 rok w dniu 24.02.2013 r. deklarując kwotę 640,00 zł podatku za 2014 rok. Deklaracja zawierała adnotację o jej sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat.

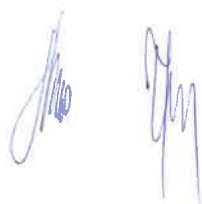
Podatnik wpłacił podatek od środków transportowych za 2014 rok, w dniu 24.02.2013 r. (I oraz II rata). Podatnik wpłacił całość zadeklarowanego podatku za 2014 r. Na koniec 2014 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

3) podatnik (NIP 813-336-49-69) – osoba fizyczna.

Podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2013 rok w dniu 14.02.2013 r. deklarując kwotę 1 600,00 zł podatku za 2013 rok. Deklaracja zawierała adnotację o jej sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat.

Podatnik dokonał wpłaty I raty na poczet podatku od środków transportowych za 2013 rok, w dniu 26.07.2013 r. Na koniec 2013 roku wystąpiła zaległość na koncie podatnika w wysokości 797,80 zł.

Organ podatkowy podejmował środki egzekucyjne w celu wyegzekwowania zaległości od podatnika za 2013 rok, wysyłając do podatnika upomnienia na zaległości z tytułu podatku od środków transportowych za 2013 rok.





Podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2014 rok w dniu 14.02.2014 r. deklarując kwotę 1 600,00 zł podatku za 2014 rok. Deklaracja zawierała adnotację o jej sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat.

Podatnik ponownie złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2014 rok w dniu 30.06.2014 r. deklarując wygaśnięcie obowiązku podatkowego (sprzedaż pojazdu). Deklaracja zawierała adnotację o jej sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat.

Podatnik dokonał wpłaty II raty podatku od środków transportowych za 2013 rok oraz podatku od środków transportowych za 2014 rok, w dniu 22.08.2014 r.

W tym przypadku zostały naliczone odsetki, które organ podatkowy ustalił w prawidłowej wysokości.

Na koniec 2014 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

4) podatnik (NIP 813-272-23-49) – osoba fizyczna.

Podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2013 rok w dniu 20.02.2013 r. deklarując kwotę 1 280,00 zł podatku za 2013 rok. Deklaracja zawierała adnotację o jej sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat.

Podatnik wpłacił podatek od środków transportowych za 2013 roku, w dniu 18.02.2013 r. (I rata) oraz 16.09.2013 r. (II rata). Podatnik wpłacił całość zadeklarowanego podatku za 2013 rok. Na koniec 2013 roku brak było zaległości na koncie podatnika.

Podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2014 rok w dniu 12.02.2014 r. deklarując kwotę 1 280,00 zł podatku za 2014 rok. Deklaracja zawierała adnotację o jej sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat.

Podatnik wpłacił podatek od środków transportowych za 2014 roku terminowo, w dniu 14.02.2014 r. (I rata) oraz 12.09.2014 r. (II rata). Podatnik wpłacił całość zadeklarowanego podatku za 2014 rok. Na koniec 2014 roku brak było zaległości na koncie podatnika.



Stwierdzono niesystematyczne prowadzenie wobec podatnika (NIP 813-336-49-69) postępowania egzekucyjnego zaległości podatkowych tj. nie wysłanie lub wysłanie ze zwłoką upomnienia z wezwaniem do zapłaty oraz nie wystawianie tytułów wykonawczych do Urzędu Skarbowego po upływie terminu określonego w upomnieniu i niezwłocznie, co było niezgodne z przepisami: art. 3a i art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji; § 3 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji; § 5 i § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.

Upomnienia podatnika NIP 813-336-49-69 załączono do **akt kontroli Nr III/10**.

#### **1.2.6. Umorzenia zobowiązań podatkowych.**

Kontrolą objęto prawidłowość udzielania w latach 2013 – 2014 ulg i zwolnień podatkowych (umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności), począwszy od wszczęcia postępowania po wydanie decyzji w tej sprawie, przyjmując do kontroli 10 decyzji (w tym 5 z 2013 r. oraz 5 z 2014 r.):

1) decyzja znak PO.3220.1.7.2013.DP z dnia 31.10.2013 r. - umorzenie zaległości podatkowej w podatku rolnym leśnym i od nieruchomości z tytułu III raty za 2013 r. w kwocie 84,00 zł.

Podatnik w podaniu o umorzenie zaległości podatkowych, prośbę motywował trudną sytuacją materialną. Do podania został załączony Protokół o stanie majątkowym strony z dnia 14.10.2013 r. spisany przez pracownika Urzędu Gminy Hyżne oraz zaświadczenie o wysokości wynagrodzenia małżonka.

2) decyzja znak PO.3220.1.8.2013.DP z dnia 29.11.2013 r. - umorzenie zaległości podatkowej w podatku rolnym i od nieruchomości z tytułu IV raty za 2013 r. w kwocie 146,00 zł.

Podatnik w podaniu o umorzenie zaległości podatkowych, prośbę motywował trudną sytuacją zdrowotną. Do podania został załączony Protokół o stanie majątkowym strony z dnia 21.11.2013 r. spisany przez pracownika Urzędu Gminy Hyżne, zaświadczenie o wysokości wynagrodzenia oraz kopie dokumentacji medycznej.

3) decyzja znak PO.3220.4.25.2013.DP z dnia 29.11.2013 r. – umorzenie zaległości podatkowej w podatku rolnym i od nieruchomości z tytułu IV raty za 2013 r. w kwocie 92,00 zł.

Podatnik w podaniu o umorzenie zaległości podatkowych, prośbę motywował trudną sytuacją materialną. Do podania został załączony Protokół o stanie majątkowym strony z dnia 26.11.2013 r. spisany przez pracownika Urzędu Gminy Hyżne, zaświadczenie o wysokości renty.

4) decyzja znak PO.3220.5.3.2013.DP z dnia 29.11.2013 r. – umorzenie zaległości podatkowej w podatku rolnym i od nieruchomości z tytułu IV raty za 2013 r. w kwocie 122,00 zł.

Podatnik w podaniu o umorzenie zaległości podatkowych, prośbę motywował trudną sytuacją materialną. Do podania został załączony Protokół o stanie majątkowym strony z dnia 21.11.2013 r. spisany przez pracownika Urzędu Gminy Hyżne, zaświadczenie o wysokości renty oraz kopie dokumentacji medycznej.

5) decyzja znak PO.3220.3.9.2013.DP z dnia 13.12.2013 r. – umorzenie zaległości podatkowej w podatku rolnym i od nieruchomości z tytułu IV raty za 2013 r. w kwocie 159,00 zł.

Podatnik w podaniu o umorzenie zaległości podatkowych, prośbę motywował trudną sytuacją zdrowotną. Do podania został załączony Protokół o stanie majątkowym strony z dnia 29.11.2013 r. spisany przez pracownika Urzędu Gminy Hyżne, zaświadczenie o wysokości renty oraz kopie dokumentacji medycznej.

6) decyzja znak PO.3220.1.8.2014.DP z dnia 07.10.2014 r. – umorzenie zaległości podatkowej w podatku rolnym i od nieruchomości z tytułu III raty za 2014 r. w kwocie 107,00 zł.

Podatnik w podaniu o umorzenie zaległości podatkowych, prośbę motywował trudną sytuacją materialną. Do podania został załączony Protokół o stanie majątkowym strony z dnia 30.09.2014 r. spisany przez pracownika Urzędu Gminy Hyżne, zaświadczenie o wysokości renty.



7) decyzja znak PO.3220.3.8.2014.DP z dnia 25.11.2014 r. – umorzenie zaległości podatkowej w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości z tytułu IV raty za 2014 r. w kwocie 42,00 zł.

Podatnik w podaniu o umorzenie zaległości podatkowych, prośbę motywował trudną sytuacją zdrowotną. Do podania został załączony Protokół o stanie majątkowym strony z dnia 21.11.2014 r. spisany przez pracownika Urzędu Gminy Hyżne, zaświadczenie o wysokości dochodów.

8) decyzja znak PO.3220.7.6.2014.DP z dnia 12.12.2014 r. – umorzenie zaległości podatkowej w podatku rolnym i od nieruchomości z tytułu IV raty za 2014 r. w kwocie 153,00 zł.

Podatnik w podaniu o umorzenie zaległości podatkowych, prośbę motywował trudną sytuacją materialną. Do podania został załączony Protokół o stanie majątkowym strony z dnia 28.11.2014 r. spisany przez pracownika Urzędu Gminy Hyżne, zaświadczenie o wysokości emerytury.

9) decyzja znak PO.3220.2.19.2014.DP z dnia 29.12.2014 r. – umorzenie zaległości podatkowej w podatku rolnym z tytułu IV raty za 2014 r. w kwocie 61,00 zł.

Podatnik w podaniu o umorzenie zaległości podatkowych, prośbę motywował trudną sytuacją finansową. Do podania został załączony Protokół o stanie majątkowym strony z dnia 08.12.2014 r. spisany przez pracownika Urzędu Gminy Hyżne, zaświadczenie o wysokości dochodów oraz kopie faktur za lekarstwa.

10) decyzja znak PO.3220.3.9.2014.DP z dnia 29.12.2014 r. – umorzenie zaległości podatkowej w podatku rolnym i od nieruchomości z tytułu IV raty za 2014 r. w kwocie 121,00 zł.

Podatnik w podaniu o umorzenie zaległości podatkowych, prośbę motywował trudną sytuacją finansową i zdrowotną. Do podania został załączony Protokół o stanie majątkowym strony z dnia 09.12.2014 r. spisany przez pracownika Urzędu Gminy Hyżne, zaświadczenie o wysokości dochodów.



### 1.2.7. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kontrolą objęto prawidłowość pozyskiwanie dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi przez Gminę Hyżne w 2013 r., przyjmując do kontroli 15 właścicieli nieruchomości z sołectw Brzezówka, Dylągówka, Grzegorzówka, Hyżne, Szklary, Wólka Hyżneńska (kod kontrahenta: 00004, 00830, 01097, 01143, 01181, 01183, 01310, 01368, 01483, 01490, 01554, 01618, 01641, 01683, 01739) uwzględniając właścicieli z zaległością podatkową. Przyjęta do kontroli próba zgodna z programem kontroli.

Kontrola obejmowała powszechność opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości z terenu gminy, egzekwowanie terminowości i prawidłowości przedkładania deklaracji o wysokości opłaty, ewidencję księgowo – podatkową, terminowość i wysokość wpłat oraz organizację i prowadzenie egzekucji zaległości z tytułu opłaty.

Rada Gminy Hyżne podjęła następujące uchwały:

- 1) Nr XXV/168/12 z dnia 14 grudnia 2012 r. sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Hyżne;
- 2) Nr XXV/170/12 z dnia 14 grudnia 2012 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy Hyżne;
- 3) Nr XXV/171/12 z dnia 14 grudnia 2012 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną opłatę, w szczególności ilość odpadów komunalnych, częstotliwość i sposób świadczenia usług;
- 4) Nr XXVII/187/13 z dnia 9 stycznia 2013 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości.;
- 5) Nr XXVIII/191/13 z dnia 25 stycznia 2013 r. w sprawie ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi;
- 6) Nr XXVIII/192/13 z dnia 25 stycznia 2013 r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Hyżne.



W powyższych uchwałach ustalono, m. in. że:

- opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi, właściciele nieruchomości położonych na obszarze Gminy Hyżne, uiszczają na rachunek bankowy Gminy Hyżne w terminie do dnia 20 każdego miesiąca;
- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi naliczana będzie jako iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi;
- stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniesie 5,00 zł miesięcznie od osoby jeżeli odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny oraz 10,00 zł miesięcznie od osoby jeżeli odpady komunalne nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny.

Ustalono również, wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na obszarze Gminy Hyżne w terminie:

- do 31 marca 2013 r. – pierwsza deklaracja;
- 14 dni od dnia zamieszkania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca;
- 14 dni od dnia nastąpienia zamiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- 1) Wszyscy właściciele nieruchomości objęci kontrolą, złożyli deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na wzorach określonych przez Radę Gminy Hyżne w Uchwale Nr XXVII/187/13 z dnia 9 stycznia 2013 r.
- 2) Ewidencja księgowo – podatkowa prowadzona jest w Gminie Hyżne w sposób prawidłowy, umożliwiający ustalenie zaległości na koniec roku.
- 3) W przypadkach nieterminowych wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie były pobierane odsetki za zwłokę gdyż wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.





4) Do właścicieli nieruchomości posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w przyjętej do kontroli próbie (kod kontrahenta: 00004, 01181, 01183, 01554), zostały wysłane upomnienia z wezwaniem do zapłaty, skutkując regulowaniem w/w zaległości.

Gmina Hyżne nie prowadzi ewidencji budynków mieszkalnych.

Na podstawie ewidencji mieszkańców prowadzonej w Gminie Hyżne ustalono, że opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi objęto wszystkich mieszkańców (sołectwo Brzezówka).

W 2013 r. Gmina Hyżne uzyskała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wg stanu na dzień 31.12.2013 r. w wysokości 181 754,00 zł.

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami wg stanu na dzień 31.12.2013 r. wyniosły 159 341,78 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały przeznaczone na sfinansowanie kosztów związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami (m. in. wynagrodzenie dla przedsiębiorstwa świadczącego usługę odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych pochodzących z terenu Gminy Hyżne).

Wybór podmiotu odbierającego odpady komunalne od właścicieli nieruchomości z terenu gminy

Wartość zamówienia na „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych przez mieszkańców w Gminie Hyżne” została ustalona przez zamawiającego w dniu 23.05.2013 r. na podstawie rozeznania cenowego i wynosiła kwotę 101 850,85 zł (co stanowi równowartość kwoty 25 338,55 euro).

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w BZP na portalu UZP w dniu 23.05.2013 r. z numerem 201552-2013, na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy.

W/w ogłoszenie o zamówieniu, zawierało wszystkie informacje wymagane przepisem art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (upzp).

Zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia, w której podał między innymi:

- opis przedmiotu zamówienia;
- miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert na dzień 31.05.2013 r.;
- termin wykonania zamówienia (31.12.2013 r.);
- opis sposobu przygotowania oferty;
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków;
- wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu;
- termin związania ofertą (30 dni od upływu terminu składania ofert);
- opis kryteriów i sposobu oceny ofert (cena – 100 %);
- opis sposobu obliczenia ceny oferty;
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy (nie jest wymagane);
- wymagania dotyczące wadium (nie jest wymagane);
- informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz osoby uprawnione do kontaktów z wykonawcami;
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługującej wykonawcom;
- wzory załączników do oferty.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała informacje wymagane przepisem art. 36 upzp.

Zarządzeniem Nr 200/13 z dnia 08.05.2013 r., Wójt Gminy Hyżne powołał Komisję Przetargową w składzie 3 osób, do przeprowadzenia w/w postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.



W/w Komisja przeprowadziła niniejsze postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego.

Przetarg nieograniczony na „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych przez mieszkańców w Gminie Hyżne” wyznaczono na dzień 31.05.2013 r.

Oferty zostały otwarte w miejscu i terminie określonym w ogłoszeniu o zamówieniu publicznym.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – tj. 110 000,00 zł brutto.

W wymaganym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez Gospodarkę Komunalną w Błazowej Sp. z o. o., ul. 3-go Maja 35, 36-030 Błazowa z ceną 100 614,40 zł.

Kierownik zamawiającego – Wójt Gminy Hyżne oraz członkowie komisji przetargowej złożyli na druku ZP-1 oświadczenia zgodnie z wymogiem art. 17 ust. 2 upzp o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 upzp.

Zamawiający sprawdził, czy wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu poprzez weryfikację złożonych dokumentów i uznał, że warunki te zostały spełnione.

Stosując ustalone kryterium oceny ofert (100 % ceny) zamawiający za najkorzystniejszą uznał ofertę złożoną przez Gospodarkę Komunalną w Błazowej Sp. z o. o., ul. 3-go Maja 35, 36-030 Błazowa z ceną 100 614,40 zł

Zamawiający powiadomił wykonawcę o wyborze najkorzystniejszej oferty, pismem z dnia 04.06.2013 r., podając wszystkie informacje wymagane przepisem art. 92 ust.1 upzp.

Informacje, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 upzp, zamawiający zamieścił na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia wraz z załącznikami. Protokół ten został podpisany przez kierownika zamawiającego.

W dniu 11.06.2013 r. pomiędzy Gminą Hyżne a Gospodarkę Komunalną w Błazowej Sp. z o. o., ul. 3-go Maja 35, 36-030 Błazowa została zawarta umowa Nr ZP.271.5.2013 na

realizację zadania p.n. „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych przez mieszkańców w Gminie Hyżne”.

Umowa ta odpowiadała treści złożonej oferty i warunkom przetargu.

Umowę w imieniu Gminy Hyżne podpisała Krystyna Wojtyło – Wójt Gmin Hyżne przy kontrasygnacie Urszuli Idziniak – Skarbnika Gminy Hyżne.

W budżecie Gminy Hyżne, zabezpieczono środki finansowe na realizację w/w zadania.

Po zawarciu umowy zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20.06.2013 r. (ogłoszenie Nr 236850–2013), stosownie do wymogu przepisu art. 95 ust. 1 upzp.

### **1.3. Dochody z majątku.**

Kontrolą objęto prawidłowość uzyskiwania dochodów z tytułu sprzedaży, oddawania w użytkowanie wieczyste, najmu i dzierżawy nieruchomości w latach 2013 - 2014, ewidencję księgową, wewnętrzne procedury dotyczące egzekwowania należności, egzekucję zaległości, umarzanie, odraczanie i rozkładanie na raty należności z tego tytułu.

Rada Gminy Hyżne podjęła uchwałę Nr XVI/101/08 z dnia 31 marca 2008 r. w sprawie ustalania zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność gminy oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nie oznaczony.

#### **1.3.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości i oddawania nieruchomości w użytkowanie wieczyste.**

##### Procedury sprzedaży nieruchomości gruntowych w 2013 r. i 2014 r.

Sprzedaż nieruchomości gruntowej Nr 123/4 o powierzchni 0,31 ha położonej w miejscowości Hyżne, gmina Hyżne za cenę 26 158,41 zł.

Uchwałą Nr XXXVI/282/10 z dnia 24 maja 2010 r. Rada Gminy Hyżne wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze przetargu, nieruchomości położonej w miejscowości Hyżne, gmina Hyżne - oznaczonej jako działka Nr 123/4 o powierzchni 0,31 ha.

Sprzedaż nieruchomości przeprowadzono w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

Wartość rynkowa nieruchomości gruntowej została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego Łukasza Garbackiego (uprawnienia Nr 4079) w październiku 2012 r.

Na podstawie art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami, Wójt Gminy Hyżne sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. W wykazie została ujęta działka Nr 123/4 o powierzchni 0,31 ha położona w miejscowości Hyżne, gmina Hyżne. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został podany do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy.

Wójt Gminy Hyżne ogłosił przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej o Nr 123/4 o powierzchni 0,31 ha położonej w miejscowości Hyżne, gmina Hyżne, którego termin wyznaczono na dzień 14 lutego 2013 r. na godz. 10:00. Cena wywoławcza została ustalona na kwotę 20 850,00 zł.

Wadium ustalono w kwocie 2 850,00 zł płatne nie później niż 3 dni przed przetargiem. Ogłoszenie o przetargu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej Urzędu.

Wójt Gminy Hyżne powołał Komisję Przetargową w składzie 3 osób, w tym przewodniczącego komisji, do przeprowadzenia w/w postępowania.

Do przetargu na sprzedaż działki przystąpił 1 uczestnik tj. Jan Kmiotek zam. Hyżne, który wpłacił wadium w wymaganym terminie.

Nabywcą działki Nr 123/4 o powierzchni 0,31 ha położonej w miejscowości Hyżne, gmina Hyżne został Pan Jan Kmiotek zam. Hyżne, który zaoferował kwotę 21 267,00 zł z jednym postąpieniem i tym samym wygrał przetarg.

Z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości został sporządzony protokół. Protokół został podpisany zarówno przez członków Komisji Przetargowej jak i nabywcę nieruchomości.

Nabywca nieruchomości został poinformowany o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży – aktu notarialnego.

Przed zawarciem umowy sprzedaży, nabywca nieruchomości zapłacił wymaganą kwotę za działkę, pomniejszoną o wpłacone wadium.

Akt Notarialny Nr Rep. A 1249/2013 zawierający umowę sprzedaży przedmiotowej nieruchomości został sporządzony w dniu 05.03.2013 r. w Kancelarii Notarialnej w Rzeszowie (notariusz Dagmara Wajdowicz). Cena sprzedaży przedmiotowej nieruchomości zawarta w akcie notarialnym zgodna z ceną nieruchomości uzyskaną w przetargu nieograniczonym na sprzedaż tej nieruchomości.

W powyższej procedurze stwierdzono, że nie została ogłoszona w prasie lokalnej informacja o wywieszeniu - w siedzibie urzędu, wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, co było niezgodne z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 25 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Odpowiedzialność za w/w nieprawidłowość ponosi pracownik Urzędu Gminy Hyżne, zatrudniony na stanowisku Podinspektora ds. geodezji i gospodarki nieruchomościami.

Z tytułu nadzoru odpowiedzialność za w/w nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Hyżne.

Zakres czynności Podinspektora ds. geodezji i gospodarki nieruchomościami załączono do **akt kontroli pod Nr III/11.**

Ewidencja księgowa dochodów ze sprzedaży nieruchomości gruntowych prowadzona jest w Gminie Hyżne w sposób prawidłowy. Do ewidencji syntetycznej prowadzona jest ewidencja analityczna, zgodnie z zasadami polityki rachunkowości ustalonymi Zarządzeniem Nr 30/12 Wójta Gminy Hyżne z dnia 20 grudnia 2012 r.

Dochody ze sprzedaży nieruchomości gruntowych były prawidłowo klasyfikowane w dz. 700 rozdziale 70005 § 0770.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego za lata 2013 – 2014 przedstawiają się następująco:

1) działka Nr 2799/1 o pow. 0,26 ha obręb Hyżne w użytkowaniu wieczystym Mrozickiej-Wilk Sylwii zam. Rzeszów – opłata roczna 342,00 zł;



- 2) działki Nr: 3094/4, 3094/5 o pow. 0,62 ha obręb Hyżne w użytkowaniu wieczystym Duszy Tadeusza zam. Rzeszów - opłata roczna 483,60 zł;
- 3) działka Nr 310/1 o pow. 0,0357 ha obręb Dylągówka w użytkowaniu wieczystym F.H.U. BUD-MAX Majda Rzeszów – opłata roczna 34,80 zł;
- 4) działki Nr: 2777/3, 2777/4, 2777/5, 2777/7, 2777/9 o pow. 0,5725 ha obręb Hyżne w użytkowaniu wieczystym Kółka Rolniczego w Hyżnem - opłata roczna 454,86 zł;
- 5) działka Nr 2777/8 o pow. 0,1294 ha obręb Hyżne w użytkowaniu wieczystym Kółka Rolniczego w Brzezówce – opłata roczna 103,74 zł;
- 6) działka Nr 2778/5 o pow. 0,0290 ha obręb Hyżne w użytkowaniu wieczystym Spółdzielczego Gospodarstwa Rolnego Hyżne - opłata roczna 23,94zł;
- 7) działka Nr 3096/1 o pow. 0,20 ha obręb Hyżne w użytkowaniu wieczystym Leś Zofii zam. Rzeszów – opłata roczna 162,00 zł;
- 8) działki Nr: 2796/4, 2796/5 o pow. 0,3113 ha obręb Hyżne w użytkowaniu wieczystym Cudo Ewy i Romana zam. Kolbuszowa – opłata roczna 251,10 zł;
- 9) działki Nr: 2796/4, 2796/5 o pow. 0,3789 ha obręb Hyżne w użytkowaniu wieczystym Łozy Krzysztofa zam. Wólka Hyżneńska - opłata roczna 295,26 zł;
- 10) działka Nr 3098/1 o pow. 0,2037 ha obręb Dylągówka w użytkowaniu wieczystym Banku Spółdzielczego w Błazowej - opłata roczna 18,00 zł;

Razem wpływy z użytkowania wieczystego (lata 2013 – 2014) – kwota 4 338,60 zł.

W latach 2013 – 2014 w Gminie Hyżne, nie wystąpiły nowe przypadki oddawania nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

### **1.3.2. Dochody z tytułu dzierżawy i najmu nieruchomości.**

Procedury dzierżawy nieruchomości w 2013 r. i 2014 r.:

- 1) Dzierżawa nieruchomości Nr 2387 o powierzchni 0,49 ha położonej w miejscowości Hyżne, gmina Hyżne.

Dzierżawę nieruchomości przeprowadzono w trybie bezprzetargowym.

Wójt Gminy Hyżne sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia. W wykazie została ujęta działka Nr 2387 o powierzchni 0,49 ha położonej w miejscowości Hyżne, gmina Hyżne. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia został podany do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy.

Umowa dzierżawy została zawarta w dniu 30.10.2013 r. na czas określony od dnia 31.10.2013 r. do dnia 30.10.2016 r. za odpłatnością w formie czynszu dzierżawnego w wysokości 130,00 zł brutto (rocznie). Czynsz dzierżawy może być corocznie waloryzowany o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowany corocznie przez Prezesa GUS. W 2014 r. czynsz dzierżawy wynosił 131,17 zł brutto.

Zaległości czynszowych na koniec roku 2013 i 2014 nie stwierdzono.

2) Dzierżawa nieruchomości Nr 1521 o powierzchni 0,17 ha położonej w miejscowości Dylągówka, gmina Hyżne.

Dzierżawę nieruchomości przeprowadzono w trybie bezprzetargowym.

Wójt Gminy Hyżne sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia. W wykazie została ujęta działka Nr 1521 o powierzchni 0,17 ha położonej w miejscowości Dylągówka, gmina Hyżne. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia został podany do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy.

Umowa dzierżawy została zawarta w dniu 04.12.2014 r. na czas określony od dnia 01.12.2014 r. do dnia 30.11.2017 r. za odpłatnością w formie czynszu dzierżawnego w wysokości 50,00 zł brutto (rocznie). Czynsz dzierżawy może być corocznie waloryzowany o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowany corocznie przez Prezesa GUS.

W powyższych procedurach stwierdzono, że nie zostały ogłoszone w prasie lokalnej informacje o wywieszeniu - w siedzibie urzędu, wykazu nieruchomości przeznaczonych w dzierżawę, co było niezgodne z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 25 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Odpowiedzialność za w/w nieprawidłowość ponosi pracownik Urzędu Gminy Hyżne, zatrudniony na stanowisku Podinspektora ds. geodezji i gospodarki nieruchomościami. Z tytułu nadzoru odpowiedzialność za w/w nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy Hyżne.

Procedury najmu nieruchomości w 2013 r. i 2014 r.

Lokal użytkowy w budynku Nr 104 Ośrodka Zdrowia w Hyżnem o powierzchni 75 m<sup>2</sup>.

Najem nieruchomości przeprowadzono w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

Wójt Gminy Hyżne sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wynajęcia. W wykazie został ujęty lokal użytkowy w budynku Nr 104 Ośrodka Zdrowia w Hyżnem o powierzchni 75 m<sup>2</sup>. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wynajęcia został podany do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy.

Wójt Gminy Hyżne ogłosił przetarg ustny nieograniczony na najem lokalu użytkowego w budynku Nr 104 Ośrodka Zdrowia w Hyżnem, którego termin wyznaczono na dzień 17 lipca 2014 r.

Ogłoszenie o przetargu zostało podane do publicznej wiadomości na co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu. Ogłoszenie o przetargu zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej Urzędu.

Wójt Gminy Hyżne powołał Komisję Przetargową w składzie 3 osób, w tym przewodniczącą komisji, do przeprowadzenia w/w postępowania.

Do przetargu na wynajem lokalu nie przystąpił żaden uczestnik, dlatego postępowanie przetargowe zakończono wynikiem negatywnym.

Wójt Gminy Hyżne ogłosił drugi przetarg ustny nieograniczony na najem lokalu użytkowego w budynku Nr 104 Ośrodka Zdrowia w Hyżnem, którego termin wyznaczono na dzień 2 września 2014 r. Sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wynajęcia. Ogłoszenie o przetargu zostało podane do publicznej wiadomości na co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu. Ogłoszenie o przetargu zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej Urzędu. Powołana została Komisję Przetargową w składzie 3 osób, w tym przewodniczący komisji, do przeprowadzenia w/w postępowania.

Do przetargu na wynajem lokalu nie przystąpił żaden uczestnik, dlatego postępowanie przetargowe ponownie zakończono wynikiem negatywnym.

Natomiast trzeci przetarg ustny nieograniczony na wynajem lokalu użytkowego w budynku Nr 104 Ośrodka Zdrowia w Hyżnem, którego termin wyznaczono na dzień 28 października 2014 r. zakończono pozytywnie. Sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wynajęcia. Ogłoszenie o przetargu zostało podane do publicznej wiadomości na co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu. Ogłoszenie o przetargu zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy

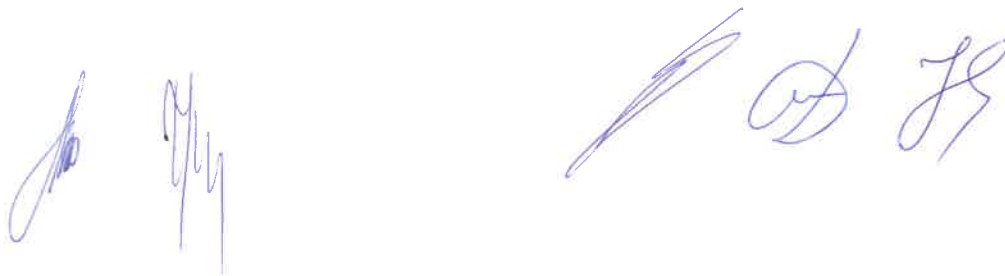
oraz na stronie internetowej Urzędu. Powołana została Komisję Przetargową w składzie 3 osób, w tym przewodniczący komisji, do przeprowadzenia w/w postępowania.

Najemcą lokalu użytkowego w budynku Nr 104 Ośrodka Zdrowia w Hyżnem o powierzchni 75 m<sup>2</sup>, zostali: Pani Agnieszka Ożóg i Pan Karol Ożóg, FARMAKON Sp. J. ul. Tkaczowa 181, 36-040 Boguchwała.

Z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na wynajem lokalu został sporządzony protokół. Protokół został podpisany zarówno przez członków Komisji Przetargowej jak i najemcę lokalu.

W dniu 17 listopada 2014 r. pomiędzy Wójtem Gminy Hyżne a wynajmującym została zawarta umowa dzierżawy. Umowa ta została spisana zgodnie z warunkami przetargu.

Ewidencja księgowa dochodów z tytułu dzierżawy i najmu prowadzona jest w Gminie Hyżne w sposób prawidłowy. Do ewidencji syntetycznej prowadzona jest ewidencja analityczna, zgodnie z zasadami polityki rachunkowości ustalonymi Zarządzeniem 30/12 Wójta Gminy Hyżne z dnia 20 grudnia 2012 r.

Five handwritten signatures in blue ink are arranged horizontally. From left to right: a signature that appears to be 'A. Ożóg', a signature that appears to be 'K. Ożóg', a signature that appears to be 'W. Gminy Hyżne', and two more signatures that are less legible but appear to be initials or names.

## **2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.**

### **2.1 Wydatki bieżące**

#### **2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych**

Kontroli poddano prawidłowość naliczania wynagrodzeń, zgodność angaży z listami płac, przyznawania nagród w roku 2014 pracowników Urzędu Gminy Hyżne.

Zarządzeniem Nr 3/09 Wójta Gminy Hyżne z dnia 8 kwietnia 2009r, został ustalony regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Hyżne.

Zmiana do regulaminu została wprowadzona załącznikiem nr 2 Zarządzenia Nr 9/13 Wójta Gminy Hyżne z dnia 6 maja 2013r. Zmianie uległa tabela minimalnych i maksymalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego.


Do kontroli przyjęto próbę 4 pracowników, w tym Wójta Gminy – Krystyny Wojtyło, Sekretarza Gminy – Wacława Mikulskiego, Skarbnika Gminy – Urszuli Idziniak, Kierownika USC i kasjer UG, Eweliny Mazur oraz listy płac z lutego, maja i września 2014r. Wyboru próby dokonano zgodnie z programem kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono że w zakresie naliczenia wynagrodzeń, zgodności angaży z listami płac w przyjętej próbie do kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Poszczególne składniki wynagrodzeń kontrolowanych pracowników były przyznane zgodnie z obowiązującymi przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych ( tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 ) a także Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Hyżne wprowadzonym Zarządzeniem Nr 10/1/09 Wójta Gminy Hyżne z dnia 6 października 2009 roku.

W 2014 roku zostały wypłacone nagrody uznaniowe dla pracowników Urzędu Gminy w Hyżnem w maju w ramach planowanych środków ( do 10 % ) na wynagrodzenia z funduszu nagród, zgodnie z § 17 regulaminu.

Wójtowi Gminy Hyżne nie została przyznana i wypłacona nagroda uznaniowa.



Czynności z zakresu prawa pracy za wyjątkiem prawa do ustalenia wynagrodzenia oraz czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta, związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje Zastępca Wójta na podstawie art.8, ust.2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

W kontrolowanym okresie wypłacono nagrodę jubileuszową dla Romana Dziopak samodzielnego referenta w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego w związku z 20 letnim okresem pracy ( 13.05.2014r ), oraz Wacławowi Mikulskiemu Sekretarzowi Gminy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego, w związku z 35 letnim okresem pracy ( 1.09.2014r ).

Listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzeniu do wypłaty przez upoważnione osoby.

Sprawdzono prawidłowość obliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. 13 – tki za 2013 rok. Stwierdzono, iż w przyjętej do kontroli próbie dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało naliczone w prawidłowych kwotach, zgodnie z art.4, ust.1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. tekst jednolity z 2013 roku, poz. 1144).

### **2.1.2. Wypłata dodatków uzupełniających dla nauczycieli.**

Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłaty dodatków na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w 2014r.

Regulacje dotyczące wynagradzania nauczycieli zostały zawarte w art. 30 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r, Karty Nauczyciela ( tj. Dz. U. z 2014r Nr 191 ).

Zostały tam zawarte m.in. składniki wynagrodzenia nauczycieli, pojęcie średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, delegacje dla ministra właściwego ds. oświaty do ustalania minimalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego oraz dla jednostki samorządu terytorialnego do ustalania szczegółowych regulaminów wynagradzania.

W Gminie Hyżne funkcjonują następujące jednostki oświatowe:

- 1) Szkoła Podstawowa im. gen. Wł. Sikorskiego w Hyżnem,
- 2) Szkoła Podstawowa w Brzezówce,



- 3) Szkoła Podstawowa im. Polskiego Czerwonego Krzyża w Dylągówce,
- 4) Szkoła Podstawowa w Szklarach,
- 5) Szkoła Podstawowa im. św. Jana Kantego w Grzegorzówce,
- 6) Szkoła Podstawowa w Wólce Hyżneńskiej,
- 7) Gimnazjum Hyżne,

Uchwałą Nr XV/95 Rady Gminy w Hyżnem z dnia 7 listopada 1995r, została powołana jednostka budżetowa Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Hyżnem do obsługi placówek oświatowych.

Pracą jednostki kieruje Dyrektor, który reprezentuje go na zewnątrz i bezpośrednio odpowiada przed Wójtem Gminy Hyżne, zarządzając całokształtem działalności przy ścisłej współpracy z dyrektorami obsługiwanych szkół.

Dyrektorem GZEAS w Hyżnem jest Janina Błońska, która na podstawie art. 47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r, o samorządzie gminnym została upoważniona do dokonywania wszelkich czynności administracyjno-prawnych związanych z bieżącym funkcjonowaniem ZEAS w Hyżnem.

Dyrektor Zespołu jest bezpośrednim przełożonym pracowników GZEAS, organizuje, koordynuje i nadzoruje realizację zadań ujętych w szczegółowych zakresach czynności.

Głównym księgowym GZEAS w Hyżnem jest Marta Kowal zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę z dnia 1 kwietnia 1996r, na czas nieokreślony.

Dyrektor jednostki powierzył prowadzenie rachunkowości jednostki głównemu księgowemu w oparciu o art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r, o finansach publicznych ( tj. Dz. U. z 2013r, Nr 885 ) w dniu 10.12.2012r. Szczegółowy zakres zadań głównemu księgowemu został przydzielony zakresem czynności z dnia 16.01.2004r.

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie list wynagrodzeń i zasiłków z ubezpieczenia społecznego oraz prowadzenie kart wynagrodzeń i wszelkiej dokumentacji finansowej wszystkich pracowników szkół z terenu Gminy Hyżne i Zespołu jest Dorota Trzyna starszy referent ds. finansowo – administracyjnych.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2014r. (wyłaconych w 2015r.).

### 2.1.2.1. Wyznaczenie średniorocznej struktury zatrudnienia dla nauczycieli.

Średnioroczna struktura zatrudnienia nauczycieli w Gminie Hyżne została wyznaczona w 2014r, dla wszystkich jednostek oświatowych w podziale na poszczególne stopnie awansu zawodowego, z uwzględnieniem 2 okresów od stycznia do sierpnia oraz od września do grudnia w przeliczeniu na etaty.

Średnioroczna struktura zatrudnienia nauczycieli w roku 2014 wynosiła:

a) w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia

- dla stażysty 2,40
- dla kontraktowego 9,00
- dla mianowanego 32,81
- dla dyplomowanego 49,46

b) w okresie od 1 września do 31 grudnia

- dla stażysty 1,54
- dla kontraktowego 6,74
- dla mianowanego 37,41
- dla dyplomowanego 48,00

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

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

Z art. 9 ust.2 ustawy budżetowej na 2014 rok z dnia 24 stycznia 2014r, wynika że kwota bazowa dla nauczycieli w 2014 roku wynosi 2 717,59 zł.

Kwota ta obowiązuje zarówno od 1 stycznia do 31 sierpnia 2014r. jak i od 1 września do 31 grudnia 2014 r.

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

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

8 miesięcy (I-VIII) x 2 717,59 zł x 2,40 (średnia w etatach) = 52 177,73zł

4 miesiące (IX-XII) x 2 717,59 zł x 1,54 (średnia w etatach) = 16 740,35 zł

Razem 68 918,08 zł

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

8 miesięcy (I-VIII) x 3 016,52 zł x 9,00 (średnia w etatach) = 217 189,44 zł

4 miesiące (IX-XII) x 3 016,52 zł x 6,74 (średnia w etatach) = 81,325,38 zł

Razem 298 514,82 zł

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

8 miesięcy (I-VIII) x 3 913,33 zł x 32,81 (średnia w etatach) = 1 027 170,86 zł

4 miesiące (IX-XII) x 3 913,33 zł x 37,41 (średnia w etatach) = 585 590,70 zł

Razem 1 612 761,56 zł

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

8 miesięcy (I-VIII) x 5 000,37 zł x 49,46 (średnia w etatach) = 1 978 546,40 zł

4 miesiące (IX-XII) x 5 000,37 zł x 48,00 (średnia w etatach) = 960 071,04 zł

Razem 2 938 617,44 zł

### 2.1.2.3. Wyznaczenie faktycznie poniesionych wydatków.

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

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

Ogółem we wszystkich jednostkach oświatowych wydatki poniesione w 2014 roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela wyniosły:

dla nauczycieli stażystów	-	69 168,64 zł
dla nauczycieli kontraktowych	-	308 735,35 zł
dla nauczycieli mianowanych	-	1 569 056,94zł
dla nauczycieli dyplomowanych	-	2 841 196,98 zł

### 2.1.2.4. Zestawienie wydatków minimalnych z faktycznie poniesionymi w 2014r. (dla nauczycieli różnego stopnia awansu zawodowego):

	Wydatki minimalne	faktycznie poniesione	różnica
Stażysci	68 918,08 zł	69 168,64 zł	250,56 zł
Kontraktowi	298 514,82 zł	308 735,35 zł	10 220,53 zł
Mianowani	1 612 761,56 zł	1 569 056,94 zł	- 43 704,62 zł
Dyplomowani	2 938 617,44 zł	2 841 196,98 zł	- 97 420,46 zł

W 2014r. kwota wydatków faktycznie poniesionych była niższa w stosunku do wydatków minimalnych dla nauczycieli mianowanych i dyplomowanych, co zostało przedstawione w ww. zestawieniu.

Łącznie była to kwota 141 125,08 zł.

W/w kwota (różnica) winna stanowić kwotę jednorazowego dodatku uzupełniającego.

W dniu 9.02.2015r. zostało sporządzone i przekazane do RIO w Rzeszowie sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Hyżne.

Dane zawarte w sprawozdaniu mają odzwierciedlenie w wyliczeniach przedstawionych wyżej.

#### 2.1.2.5. Obliczenie kwot dodatków uzupełniających dla poszczególnych nauczycieli.

Sprawdzono prawidłowość obliczenia dodatków uzupełniających dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego na podstawie nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Dylągówce.

Dodatek uzupełniający został wypłacony 14 nauczycielom ( 7 mianowanych i 7 dyplomowanych ) w kwocie 13 775,28 zł dla SP w Dylągówce ( w tym nauczyciel mianowany i dyplomowany z oddziału Przedszkolnego w kwocie 2 277,88 zł ) .

Wyliczenia kwoty dodatku uzupełniającego dla poszczególnych nauczycieli dokonano prawidłowo zgodnie z wzorem wynikającym z załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010r. 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).

Sprawdzono również prawidłowość wyliczenia osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego poszczególnym nauczycielom zatrudnionym w Szkole Podstawowej w Dylągówce.

Stwierdzono, iż osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego została wyliczona prawidłowo wg wzoru określonego w załączniku Nr 1 do cytowanego wyżej rozporządzenia.

Wyплаты jednorazowych dodatków uzupełniających dokonano terminowo w dniu 30.01.2015r.

### **2.1.3. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne pracowników**

Kontroli poddano prawidłowość delegowania pracowników oraz rozliczania kosztów podróży służbowych a także ryczałtu na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych

Zarządzeniem nr 6/07 Wójta Gminy Hyżne z dnia 21 listopada 2007r, została ustalona stawka za jeden kilometr przebiegu samochodu do naliczania kosztów używania samochodu nie będącego własnością pracodawcy w podróżach służbowych na obszarze kraju, przez pracowników UG Hyżne i tak dla;

- samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika do 900 cm<sup>3</sup> - 0,5214 zł,

- dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup> - 0,8358 zł,

- podróże zagraniczne;

- polecenie wyjazdu służbowego Nr 179/2014 dla Wójta Gminy Hyżne na czas od 8.08.2014r, do 10.08.2014r, na Węgry do miejscowości Ajak ( miasta partnerskiego ) na VIII Międzynarodowy Tradycyjny Weselny Festiwal. Podróż odbyto samochodem firmy prywatnej. Nie rozliczono żadnych kosztów wyjazdu służbowego. Organizator festiwalu, Miejski Samorząd miasta Ajak zapewnił uczestnikom całodobowe wyżywienie.

- polecenie wyjazdu służbowego Nr 209/14 dla Janiny Błońskiej Zastępcy Wójta Gminy Hyżne na czas od 27.09.2014r do 28.09.2014r, na Węgry do zaprzyjaźnionego miast Ajak na udział w uroczystościach samorządowych „Gmina stała się miastem”. Podróż służbową samochodem prywatnym pracownika, zleciła Wójt Gminy Krystyna Wojtyło. Rozliczono koszty przejazdu według stawki ustalonej Zarządzeniem Nr 102/07 Wójta Gminy Hyżne z dnia 21 listopada 2007r, w sprawie ustalenia stawek za jeden kilometr przebiegu pojazdu



używanego do celów służbowych przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy niebędących własnością pracodawcy i miesięcznego limitu kilometrów na jazdy lokalne.

Kontroli poddano także polecenia wyjazdu służbowego z miesiąca czerwca 2014r, od Nr 128 do Nr 141.

Wszystkie kontrolowane polecenia wyjazdu służbowego zostały sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej ( Dz. U. z 2013 r. poz. 167 ).

Znajdują się na nich stosowne podpisy osób zlecających wyjazd, Wójta Gminy bądź Zastępcy Wójta Gminy oraz zatwierdzenia do wypłaty zgodnie z art. 21- 23 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości.

W kontrolowanej jednostce pracownicy nie posiadają ryczału na jazdy lokalne.

#### **2.1.4. Wypłaty diet radnym, członkom komisji i sołtysom.**

Sprawdzono prawidłowość ustalania i naliczania diet w miesiącu marcu i październiku 2014r, oraz terminowość składania oświadczeń majątkowych.

Uchwałą Nr IV/19/07 Rady Gminy Hyżne z dnia 14 lutego 2007r, zostały ustalone zasady przyznawania diet radnym i tak;

- dietę dla radnych za udział w posiedzeniu Rady Gminy a wyjątkiem przewodniczącego i wiceprzewodniczącego Rady Gminy w wysokości 10% minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- dietę miesięczną dla przewodniczącego Rady Gminy w wysokości dziesięciokrotności diety radnego, wypłata tej diety następuje w dniu 28 każdego miesiąca,
- dietę dla wiceprzewodniczącego Rady Gminy za udział w posiedzeniu Rady w wysokości 12% minimalnego wynagrodzenia za pracę,

- dietę dla radnych pełniących funkcje przewodniczących komisji za udział w posiedzeniu komisji w wysokości 7% minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- dietę dla radnych pełniących funkcję członków komisji za posiedzenia komisji w wysokości 5% minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Uchwałą Nr II/4/14 Rady Gminy Hyżne z dnia 9 grudnia 2014r, zostały wprowadzone zmiany w uchwale dotyczącej ustalenia zasad przyznawania diet radnym. Zmianie uległ § 1 pkt. 2 uchwały Nr IV/19/07 Rady Gminy Hyżne z dnia 14 lutego 2007r ; dietę miesięczną dla Przewodniczącego Rady Gminy ustalono w wysokości 50% maksymalnej wysokości diety obliczonej jako półtorakrotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r, o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw ( Dz. U. z 2011r, Nr 79, poz. 431 z póź. zm. ).

Uchwałą Nr XXI/152/08 Rady Gminy Hyżne z dnia 27 listopada 2008r, zostały ustalone zasady przyznawania diet przewodniczącym jednostek pomocniczych ( sołtysom ) i tak ;

- za udział w posiedzeniu Rady Gminy ustalono dietę w wysokości 10% minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- za udział w Komisji Rady Gminy dietę w wysokości 5 % minimalnego wynagrodzenia,

Zgodnie z ustalonymi zasadami wypłata diet następuje na podstawie listy obecności z posiedzenia sesji lub komisji za wyjątkiem diety ustalonej dla przewodniczącego Rady Gminy. Dieta wypłacana jest w kasie Urzędu Gminy lub przelewem na wskazane przez radnego konto bankowe.

Sprawdzono prawidłowość naliczania i wypłaty miesięcznych diet dla Przewodniczącego Rady, radnych oraz sołtysów za udział w sesjach rady w miesiącu marcu i październiku 2014r. Wyboru próby dokonano zgodnie z programem kontroli.

W miesiącu marcu 2014r, diety radnym oraz sołtysom wypłacono na podstawie listy wypłat nr 6/14 i 7/14 w dniu 26.03.2014r.

W październiku 2014r, wypłacono diety radnym i sołtysom na podstawie listy nr 17/14 i 18/14 w dnia 18.11.2014r.

Diety miesięczną dla Przewodniczącego Rady Gminy wypłacono w dniu 27.03.2014r i 27.10.2014r na podstawie listy nr 3/14 i 10/14.

Diety radnych oraz sołtysów były wypłacane na podstawie list płac, sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby. Listy płac były sporządzane na podstawie list obecności radnych.

W kontrolowanym okresie tj. w marcu i październiku 2014r, diety dla Radnych Gminy zostały naliczone i wypłacone w prawidłowych kwotach, zgodnie z uchwałą Nr IV/19/07 Rady Gminy Hyżne z dnia 14 lutego 2007r, w sprawie przyznawania diet radnym oraz uchwałą Nr XXI/152/08 Rady Gminy Hyżne z dnia 27 listopada 2008r, w sprawie przyznawania diet przewodniczącym jednostek pomocniczych ( sołtysom ), natomiast diety miesięczne dla Przewodniczącego Rady Gminy Hyżne zostały wypłacone w kwocie 1 680,00 zł i były wyższe od dopuszczalnej diety miesięcznej obliczonej jako półtorakrotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999r o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw ( Dz. U. z 2011r, Nr 79, poz. 431 z póź. zm. ).

Od 2008r kwota bazowa to 1 766,46 zł. Półtorakrotność kwoty bazowej to 2 649,69 zł. W gminach do 15 tys. mieszkańców dieta miesięczna nie może przekroczyć 50% maksymalnej wysokości diety obliczonej jako półtorakrotność kwoty bazowej i stanowi kwotę 1 324,85 zł. Na przestrzeni 2014r, dieta miesięczna dla Przewodniczącego Rady Gminy była wypłacona w wysokości wyższej od dopuszczalnej o kwotę 355,15zł. Dieta dla Przewodniczącego Rady Gminy Hyżne w zawyżonej kwocie, wyższej niż 50% maksymalnej wysokości diety obliczonej jako półtorakrotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe była wypłacana Przewodniczącemu Rady Gminy od stycznia 2011 roku do listopada 2014 roku i stanowiła kwotę 9 937,51 zł.

Należność główna wraz z odsetkami w kwocie 1 800,29 zł została zwrócona przez Przewodniczącego Rady Gminy Hyżne do kasy UG Hyżne w dniu 5.12.2014r. Stosowne zestawienie nadpłaconej diety w okresie od stycznia 2011 roku do listopada 2014 roku wraz z obciążeniową notą księgową Nr 5/Ks/2014 z dnia 4 grudnia 2014r, oraz dowodami wpłat nadpłaconej diety stanowi **akta kontroli Nr III/12.**

## **Oświadczenia majątkowe radnych.**

Wszyscy radni złożyli oświadczenia o stanie majątkowym w wymaganym terminie, do dnia 30.04.2014 r.

### **2.1.5. Wydatki na dostawy, usługi i roboty budowlane**

Kontrolą objęto przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych przy dokonywaniu wydatków na zakup materiałów, dostaw i usług a także prawidłowość udokumentowania wydatków dokonywanych w latach 2013 – 2014. Do kontroli wybrano losowo 2 zadania, po jednym z 2013 i 2014 roku.

**2.1.5.1.** Kontroli poddano remont i termomodernizację budynku nr 279 ( świetlica ) w Dylągówce.

Na przedmiot zamówienia składał się ; remont dachu, wymiana ścian wewnętrznych drewnianych, wymianę na nową stolarki wewnętrznej, wymianę obicia stropów, schodów, wymianę instalacji elektrycznej.

Środki na remont zostały zabezpieczone Uchwałą budżetową na rok 2013 Nr XXVIII/189/13 Rady Gminy Hyżne z dnia 25 stycznia 2013r.

Dział 921 rozdz. 92109 § 6057 – 95 000,00 zł, oraz § 6059 – 92 152,26 zł.

- przetarg nieograniczony – postępowanie prowadzone w procedurze o wartości poniżej 5 000 000,00 zł

Wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego w dniu 5.03.2012r ( wartość kosztorysu została bez zmian, przeliczona w dniu 1.07.2013r ) na kwotę 148 717,29 zł co stanowiło równowartość zamówienia w przeliczeniu na euro 36 998,03.



Do przetargu została opracowana i zatwierdzona przez Kierownika Jednostki ( brak daty zatwierdzenia ) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia, która zawierała informacje wymagane art.36, ust.1 ustawy Prawa Zamówień Publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone BPZ w dniu 4.07.2013r pod nr 260096, na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Hyżne, oraz na stronie BIP Urzędu Gminy od dnia 4.07.2013r do 22.07.2013r.

Zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu Wykonawca powinien załączyć do oferty następujące dokumenty;

- wykaz z ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie; co najmniej 1 robota która swym zakresem obejmuje roboty budowlane o wartości nie mniejszej niż 180 000,00 zł. W celu spełnienia powyższego warunku Zamawiający żądał sporządzenia i przedłożenia wraz z ofertą wykazu wykonanych – wykonywanych głównych usług z ostatnich 3 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie wraz z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i podmiotów, na rzecz których usługi zostały wykonane – załącznik nr 6.

Poświadczenie wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed terminem składania ofert.

- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia,

- aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt. 2 ustawy wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert,

- lista podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej ( informacja o braku przynależności Wykonawcy do grupy kapitałowej ),

- projekt umowy,

Wymaganiem przez Zamawiającego terminem wykonania umowy był termin; od dnia podpisania umowy do dnia 15 grudnia 2013r.

Jako kryterium wyboru oferty ustalono cenę – 100%,

Termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu ustalono do dnia 22.07.2013r. do godz. 10:50, otwarcie ofert w tym samym dniu o godz. 11:00. Termin związania ofertą 30 dni.

Komisja przetargowa powołana została Zarządzeniem Nr 200/13 Wójta Gminy z dnia 8.05.2013r, w składzie;

- Janina Błońska – Przewodniczący Komisji,

- Joanna Groszek – Sekretarz,



- Piotr Wilk – Członek Komisji,

Członkowie Komisji Przetargowej oraz Wójt Gminy, złożyli w dniu 22.07.2013r oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na zasadzie art.17 Prawa zamówień publicznych.

W wyznaczonym do godz.10.50 dnia 22.07.2013r. terminie wpłynęły 2 oferty, tj.:

Nr 1 – Spółdzielnia Rzemieślnicza „BUDOWLANI” ul. Piłsudskiego 17 - Rzeszów – cena oferty brutto 171 314,78 zł

Nr 2 – Przedsiębiorstwo Budowlano-Instalacyjne „ BUDOMAX” Biały Kuźniar Sp. j ul. Jagiellońska 9 – Rzeszów – cena oferty brutto 258 723,16 zł

Zamawiający poinformował bezpośrednio przed otwarciem ofert, że na realizację powyższego zadania zamierza przeznaczyć kwotę 182 922,26 zł.

Prace Komisji przetargowej zostały zakończone w dniu 1.08.2013r.

Komisja Przetargowa dokonała oceny złożonych ofert i na Wykonawcę zamówienia wybrała Ofertę Nr 1 - Spółdzielnia Rzemieślnicza „BUDOWLANI” ul. Piłsudskiego 17 - Rzeszów – cena oferty brutto 171 314,78 zł

Oferta była najkorzystniejszą pod względem ustalonego jednego kryterium tj. ceny (100pkt.). Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane do oferentów w dniu 1.08.2013r.

W dniu 7.08.2013r Wójt Gminy Hyżne Krystyna Wojtyło przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Urszuli Idziniak, zawarła pisemną umowę nr 271.9.2013.JG ze Spółdzielnią Rzemieślniczą „BUDOWLANI” Rzeszów, reprezentowaną przez Jacka Babulę Prezesa Zarządu oraz Dariusza Żułkiewskiego Członka Zarządu na remont i termomodernizację budynku nr 279 ( świetlica ) w Dylągówce , zgodnie z ofertą przesłaną przez Wykonawcę. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został zatwierdzony przez Wójt Gminy Krystynę Wojtyło w dniu 12.08.2013r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP w dniu 12.08.2013r, pod nr 325242.

Zarządzeniem Nr 254/13 Wójta Gminy Hyżne z dnia 12 grudnia 2013r, została powołana komisja do odbioru końcowego zadania pn; „Remont i termomodernizacja budynku nr 279 ( świetlica ) w Dylągówce w składzie;

- Wacław Mikulski – Sekretarz Gminy,
- Piotr Wilk – prac. UG Hyżne,
- Joanna Groszek – prac. UG Hyżne,
- Tomasz Leń – inspektor nadzoru,



Ww. zadanie realizowane w ramach PROW 2007 – 2013, w ramach działania Odnowa i Rozwój Wsi zostało wykonane zgodnie z umową nr 00351-6930 UMO 930059/12 z dnia 26.10.2012r.

Remont i termomodernizacja budynku nr 279 zostały rozliczone kosztorysem powykonawczym na kwotę 168 268,13 zł i była niższa od umownej o kwotę 3 046,65 zł.

Protokolarnego - komisyjnego odbioru końcowego robót w obecności przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy dokonano w dniu 16.12.2013r.

Roboty zostały wykonane w czasie od 7.08.2013r do 12.12.2013r, zgodnie z umową, jakość wykonanych robót oceniono na dobrą.

Na wykonane roboty Wykonawca udzielił 36 miesięcznej gwarancji od 16.12.2013r do 16.12.2016r, zgodnie z umową nr ZP.271.9.2013 JG.

Rozliczenie z wykonawcą nastąpiło fakturą nr 336/41/2013 z dnia 20.12.2013r, na kwotę 168 268,13 ( w tym PROW – 92 248,78 zł, środki Gminy Hyżne – 76 019,35 zł ).

#### **2.1.5.2. Udzielenie kredytu długoterminowego w kwocie 2 000 000,00 zł z przeznaczeniem na;**

**1. spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych w kwocie 700 000,00 zł**

**2. finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w roku 2013 powstałego w wyniku wykonywania zadań inwestycyjnych w kwocie 1 300 000,00 zł**

Zgoda na zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 2 000 000,00 zł została wyrażona Uchwałą Nr XXIII/223/13 Rady Gminy Hyżne z dnia 9.07.2013r.

Zaciągnięcie kredytu zostało pozytywnie zaopiniowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie uchwałą Nr V/46/2013r z dnia 31 lipca 2013r Składu Orzekającego RIO w Rzeszowie w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego przez Gminę Hyżne.

Zaciągnięcie kredytu było poprzedzone przetargiem nieograniczonym.

Przedmiotem zamówienia było udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego, złotowego w kwocie 2 000 000,00 zł.

Wartość zamówienia ustalona została w dniu 5.08.2013r ( przez Janinę Błońską, Joannę Groszek, Piotra Wilk ) na kwotę 552 000,00 zł, co stanowiło równowartość 137 327 euro na podstawie rozeznania rynku poprzez przeprowadzone rozmowy telefoniczne, w oparciu o art. 34 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r, Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przetargu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 316918-2013 z dnia 6.08.2013r, na stronie internetowej gminy Hyżne pod adresem [www.hyzne.pl](http://www.hyzne.pl), oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 6.08.2013r do 14.08.2013r.

Dane zawarte w ogłoszeniu spełniały wymogi art. 41 Prawa zamówień publicznych.

Komisja Przetargowa została powołana Zarządzeniem Wójta Gminy Hyżne Nr 200/13 z dnia 8.05.2013r w składzie;

- Janina Błońska – Przewodniczący Komisji

- Joanna Groszek – Sekretarz,

- Piotr Wilk – Członek Komisji,

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Krystynę Wojtyło.

Zgodnie ze specyfikacją przedmiotem zamówienia było;

- udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 2 000 000,00zł z terminem spłaty w latach 2014 – 2020.

- odsetki, prowizje oraz inne opłaty banku będą naliczane wyłącznie od wykorzystanej kwoty kredytu,

- zamawiający zastrzegł sobie prawo niewykorzystania kredytu w całości bez konieczności zapłaty z tego tytułu odsetek i innych obciążeń,

- oprocentowanie kredytu wg stawki WIBOR 1M. Do ceny oferty należy przyjąć stawkę ustaloną na dzień ukazania się ogłoszenia o przetargu. Marża, prowizje oraz inne opłaty banku w całym okresie kredytowania nie mogą ulec zmianie. Zmiana oprocentowania może

nastąpić raz w miesiącu i musi być spowodowana zmianą stawki WIBOR 1M obowiązującej w ostatnim dniu roboczym miesiąca poprzedniego. W przypadku wzrostu oprocentowania, wzrost może nastąpić najwyżej o taki procent o jaki wzrośnie stawka.

- okres kredytowania ; od dnia podpisania umowy do dnia 30.11.2020r.
- wpływ środków - transz kredytu na rachunek bieżący Gminy Hyżne w Banku Spółdzielczym w Błazowej oddział Hyżne w następujących terminach i kwotach;
  - uruchomienie pierwszej transzy kredytu w kwocie 1 000 000,00 zł nastąpi do dnia 20.08.2013r,
  - uruchomienie drugiej i trzeciej ( ostatniej ) transzy kredytu na pisemny wniosek Zamawiającego wskazującego jej wysokość. Wykonawca – bank uruchomi wnioskowaną transzę w ciągu 5 dni od złożenia wniosku przez Zamawiającego.
- okres karencji w spłacie kredytu ; do dnia 30 stycznia 2014r,
- kredyt spłacany będzie w równych ratach kwartalnych wg harmonogramu zawartego w umowie;
  - 2014r – 50 000,00 zł
  - 2015r – 50 000,00 zł
  - 2016r – 300 000,00 zł
  - 2017r – 300 000,00 zł
  - 2018r – 300 000,00 zł
  - 2019r – 400 000,00 zł
  - 2020r – 600 000,00 zł
- odsetki od pozostającej do spłaty kwoty kredytu będą regulowane miesięcznie do ostatniego dnia miesiąca, począwszy od miesiąca w którym nastąpi podpisanie umowy,
- wysokość prowizji przygotowawczej; 0%,
- wysokość prowizji od przedterminowo spłaconej kwoty kredytu lub jego raty; 0%,



- dopuszcza się możliwość wcześniejszej spłaty kredytu bez konieczności dodatkowej prowizji lub innych obciążeń z tego tytułu,
- Zamawiający zastrzega sobie możliwość przesunięcia terminu spłaty zaciągniętego kredytu na warunkach nie gorszych niż podane w ofercie Wykonawcy,
- zabezpieczeniem kredytu będzie weksel in blanco z deklaracją wekslowa,

O udzielenie zamówienia mogli ubiegać się wykonawcy którzy spełnią warunki zawarte w SIWZ oraz złożą wymagane dokumenty – oświadczenia, między innymi;

- spełniają warunków zgodnie z art. 22 ust. 1 pkt. 1,

a) posiadają uprawnienia do określonej działalności,

b) posiadają wiedzę i doświadczenie,

c) sytuacji ekonomicznej i finansowej,

d) Wykonawca może polegać na wiedzy i doświadczeniu, osobach zdolnych do wykonania zamówienia niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nimi stosunków. Wykonawca zobowiązany jest udowodnić Zamawiającemu iż będzie dysponował zasobami niezbędnymi do realizacji zamówienia, w szczególności przedstawiając w tym celu pisemne zobowiązanie tych podmiotów do oddania mu do dyspozycji niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy wykonywaniu zamówienia ,

e) oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu zgodnie z art. 44 ustawy Pzp,

Wykazanie się brakiem podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia wykonawcy w okolicznościach o którym mowa w art. 24 ust.1 ustawy pzp.

Zamawiający żądał wraz z ofertą przedłożenia następujących dokumentów;

- oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia zgodnie ze wzorem ( załącznik nr 3 )
- aktualnego odpisu z właściwego rejestru, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt.2 ustawy, wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert, a w stosunku do osób fizycznych oświadczenia w zakresie art. 24 ust. 1 pkt.2,

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 14.08.2013r, do godz. 10;50. w sekretariacie UG Hyżne, zaś otwarcie tego samego dnia o godz. 11;00.

Pracownicy Zamawiającego oraz Wójt Gminy na drukach ZP- 1, złożyli wymagane art. 17 ust. 2 PZP, oświadczenia o bezstronności w dniu 14.08.2013r.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert w dniu 14.08.2013r, zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia ; 552 166,66 zł brutto.

W wymaganym terminie zostało złożone dwie oferty ;

- GETIN NOBLE BANK S.A. Warszawa, cena oferty brutto - 419 760,72 zł,

- Banku Spółdzielczego w Błazowej oddział w Hyżnem, cena oferty brutto – 551 049,82 zł,

Oferta GETIN NOBLE BANK S.A. Warszawa, na kwotę 419 760,72 zł, z najniższą ceną została wybrana jako najkorzystniejsza.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty wywieszono na tablicy ogłoszeń, na BIP UG Hyżne w dniu 14.08.2013r.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane do oferentów w dniu 16.08.2013r.

W dniu 19.08.2013r, pomiędzy Gminą Hyżne reprezentowaną przez Wójta Gminy Krystynę Wojtyło przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Urszuli Idziniak a Getin Noble Bank S.A. z siedzibą w Warszawie reprezentowanym przez Pełnomocników; Krzysztofa Kluza i Mateusza Kazimierczaka została zawarta umowa kredytowa nr S1583/KO/2013 o kredyt złotowy w rachunku kredytowym na warunkach ustalonych w ofercie przetargowej. W dacie zawarcia umowy oprocentowanie łącznie ( stopa bazowa ustalona w oparciu stawkę WIBOR 1M – 2,63% + marża bankowa 1,5% ) wynosiło 4,13%.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone na portalu UZP w dniu 27.08.2013r, pod nr 345036-2013.

Prace Komisji oraz protokół postępowania zatwierdził Wójt Gminy Krystyna Wojtyło w dniu 27.08.2013r.

#### 2.1.6. Wydatki na wynagrodzenia członków GKRPA.

Sprawdzono wydatki klasyfikowane w dz. 851 (Ochrona zdrowia), rozdziale 85154 (Przeciwdziałanie alkoholizmowi), §4170 (Wynagrodzenia bezosobowe) a mianowicie wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Kontrolą objęto miesiące luty, maj i wrzesień 2013 i 2014 roku.

Zarządzeniem Nr 201/13 Wójta Gminy Hyżne z dnia 29 maja 2013r, została Powołana Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Hyżnem w składzie:

- Wacław Mikulski - Przewodniczący Komisji,
- Maria Dziura – Wiceprzewodnicząca Komisji,
- Magdalena Buda -Członek Komisji,
- Ewa Gajda - Członek Komisji,
- Adam Flis - Członek Komisji,
- Elżbieta Kielar - Członek Komisji,
- Helena Słupek – Członek Komisji,
- Józef Sochacki – Członek Komisji,

Uchwałą Nr XXII/139/12 z dnia 10 października 2012r Rada Gminy Hyżne przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2013 rok.

Zgodnie z rozdziałem V pkt. 1 ww. uchwały dla członków GKRPA ustala się wynagrodzenie w wysokości 10% najniższego wynagrodzenia za;

- udział w posiedzeniu komisji,
- przeprowadzenie wywiadu środowiskowego,
- przeprowadzenie kontroli w trzech punktach sprzedaży napojów alkoholowych,
- przeprowadzenie kontroli w trzech punktach profilaktycznych,
- każdorazowe reprezentowanie Komisji przed Sądem w sprawach inicjowanych przez GKRPA,

Uchwałą Nr XXII/139/12 Rady Gminy Hyżne z dnia 10 października 2012r, **akta kontroli Nr III/13.**

Zarządzeniem Nr 276/14 Wójta Gminy Hyżne z dnia 9 kwietnia 2014r, została powołana Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Hyżnem w składzie:

- Wacław Mikulski - Przewodniczący Komisji,
- Maria Dziura – Wiceprzewodnicząca Komisji,





- Magdalena Buda -Członek Komisji
- Ewa Gajda - Członek Komisji
- Adam Flis - Członek Komisji
- Elżbieta Kielar - Członek Komisji
- Kazimiera Sieńko – Członek Komisji,
- Józef Sochacki – Członek Komisji,

Uchwałą Nr XXXIX/252/13 z dnia 30 grudnia 2013r Rada Gminy Hyżne zatwierdziła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2014 rok.

Zgodnie z rozdziałem V pkt. 1 ww. uchwały dla członków GKRPA ustala się wynagrodzenie w wysokości 10% najniższego wynagrodzenia za;

- udział w posiedzeniu komisji,
- przeprowadzenie wywiadu środowiskowego,
- przeprowadzenie kontroli w trzech punktach sprzedaży napojów alkoholowych,
- przeprowadzenie kontroli w trzech świetlicach profilaktyczno-wychowawczych,
- każdorazowe reprezentowanie Komisji przed Sądem w sprawach inicjowanych przez GKRPA, oraz zwrot kosztów przejazdu środkami komunikacji publicznej PKS,
- Członkom Komisji będącym pracownikami Urzędu przysługuje zwrot kosztów podróży w związku z wyjazdami na szkolenia, seminaria, warsztaty, kursy, konferencje itp. związane z profilaktyką uzależnień na podstawie delegacji służbowej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r, ( Dz. U. z 2013r, poz. 167 ze zm. ) w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju,
- Członkom Komisji nie będącym pracownikami Urzędu przysługuje zwrot kosztów podróży w związku z wyjazdami na szkolenia, seminaria, warsztaty, kursy, konferencje itp. związane z profilaktyką uzależnień na podstawie pisemnego oświadczenia potwierdzającego faktycznie poniesione koszty wyjazdu ( podstawą do zwrotu kosztów podróży są bilety, rachunek za odbyte szkolenie lub nocleg ),

Uchwałą Nr XXXIX/252/13, Rady Gminy Hyżne z dnia 30 grudnia 2013r, **akta kontroli Nr III/14.**

W trakcie kontroli stwierdzono, że z członkami Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zostały zawarte umowy zlecenia na pełnienie funkcji określonych przez Wójta Gminy Hyżne, Krystynę Wojtyło w Zarządzeniach Nr 201/13 z dnia 29 maja 2013 r, oraz Nr 276/14 z dnia 9 kwietnia 2014r, w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Hyżnem.

Umowy zlecenia zawarte z członkami GK ds. P i RPA, za 2013 i 2014 rok, **akta kontroli Nr III/15.**

W §1 , 2 i 3 umowy zlecenia ustalono że Zleceniobiorca zobowiązuje się do udziału w pracach GKRPA, zgodnie z przyjętym przez Radę Gminy Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Z tytułu wykonywanych czynności zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie zgodne zapisem GPPiRPA. Wypłata wynagrodzenia nastąpi po wykonaniu czynności o których mowa w GPPiRPA i wystawieniu rachunku przez zleceniobiorcę w terminie 14 dni od dnia dostarczenia rachunku do zleceniobiorcy, na wskazane konto bankowe lub w kasie Urzędu Gminy.

Umowy zawarte były na okres 3 lat od 1.01.2010 do 31.12.2013r i 1 roku od 1.01.2014 do 31.12.2014r.

W trakcie kontroli stwierdzono że od wynagrodzeń wszystkich członków GKRPA zostały potrącone składki na ubezpieczenia zdrowotne i podatek a dodatkowo od wynagrodzeń osób będących pracownikami Urzędu Gminy Hyżne, zostały potrącone składki na ubezpieczenia społeczne w kontrolowanym 2013 i 2014 roku.

Przykładowe rachunki Członków GKRPA z miesiąca czerwca 2014 roku za udział w posiedzeniu GKRPA ( w dniu 10.06.2014r ) wraz z zestawieniem potrąceń ( składek ) od tych wynagrodzeń stanowi, **akta kontroli Nr III/16.**

Dochody z tytułu udziału w komisji nie podlegają ubezpieczeniu społecznemu ani zdrowotnemu, co wynika z art. 6 ust. 1 ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych i z art. 66 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Pracownik urzędu gminy, który otrzymuje wynagrodzenie z tytułu udziału w komisji nie jest traktowany przez ustawę jako pracownik z tego tytułu. Jego powołanie nastąpiło bowiem na podstawie zarządzenia Wójta Gminy, wynagrodzenie natomiast wynika z uchwały Rady Gminy, a nie z umowy agencyjnej, umowy zlecenia lub innej umowy o świadczenie usług, do

której stosuje się przepisy dotyczące zlecenia, ani umowy o dzieło zawartej ze swoim pracodawcą (urzędem).

Zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. A ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi, które są pracownikami w rozumieniu ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. Natomiast członek komisji – jako osoba nie wymieniona wśród obowiązanych do ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego – nie podlega tym ubezpieczeniom od przychodów z tytułu udziału w komisji, mimo, że podlega tym ubezpieczeniom z tytułu pracy w urzędzie gminy.

Od wypłacanych należności członkom Gminnej Komisji do Spraw Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ( dotyczy to także członka komisji, który jest pracownikiem podatnika ) należy pobrać zaliczkę na podatek dochodowy zgodnie z przepisami art. 41 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Zgodnie z przepisami art.4<sup>1</sup> ust.5. ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi ( tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.) zasady wynagradzania członków gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych określa rada gminy w gminnych programach rozwiązywania problemów alkoholowych.

Zawarcie dodatkowo umów zleceń z członkami Gminnej Komisji RPA przez Wójta Gminy nie miało podstaw prawnych.

Osobą odpowiedzialną za powstanie powyższej nieprawidłowości był Wójt Gminy Hyżne.

Zarządzenie Wójta Hyżne Nr 201/13 Wójta Gminy Hyżne z dnia 29 maja 2013r w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Hyżnem, oraz Zarządzenie Wójta Gminy Nr 276/14 Wójta Gminy Hyżne z dnia 9 kwietnia 2014r w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Hyżnem, na lata 2013 i 2014, stanowią **akta kontroli nr III/17.**

### **2.1.7. Wydatki z zakresu ochrony przeciwpożarowej**

Prawidłowość wydatkowania środków na ochronę przeciwpożarową.

Kontroli poddano następujące wydatki; dział 754 rozdz. 75412, §4210, §4270 - zakup materiałów i wyposażenia z 2014r.

- faktura nr F/000064/14 z dnia 21.02.2014r, za naprawę silnika S359 do samochodu pożarniczego Star dla OSP Dylągówka, na kwotę 11 000,00 zł,

Usługę wykonano na podstawie umowy nr 1/2014 z dnia 8.02.2014r, zawartej pomiędzy reprezentantami Gminy Hyżne a reprezentantami firmy TSC Spółka z o.o. w Kielcach, w oparciu o art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wyboru najkorzystniejszej oferty – wykonawcy dokonano w oparciu o wcześniej złożone oferty, od 3 potencjalnych wykonawców ;

- TSC Spółka z o.o. Kielce – wartość naprawy 11 000,00 zł brutto,

- Zakład Mechaniki Pojazdowej Mielec – wartość naprawy 12 300,00 zł brutto,

- P.P.H.U. STAR –SAN DUO Starachowice – wartość naprawy 13 284,00 zł brutto,

w oparciu o art. 19 regulaminu udzielania zamówień publicznych w Gminie Hyżne, wprowadzony Zarządzeniem Nr 200/13 Wójta Gminy Hyżne z dnia 8.05.2013r.

- faktura nr RZE0207/14/FVS z dnia 10.04.2014r, za zakup mundurów strażackich dla OSP Wólka Hyżneńska na kwotę 3 237,84 zł,

Z budżetu gminy wydatkowano kwotę 1 907,84, różnica w kwocie 1 330,00 zł została rozliczona ze środków Ministerstwa Spraw Wewnętrznych, na cele ochrony przeciwpożarowej.

- faktura nr FV/000021/06/2014 z dnia 5.06.2014r, na zakup 6 par butów strażackich ( trzewiki Grom Plus 118-742 ) na kwotę 1 127,52 zł dla OSP Brzezówka ( protokół przekazania z dnia 11.06.2014r ),

- faktura nr FU001893HD z dnia 30.06.2014r, na zakup paliwa i środków pomocniczych do samochodów strażackich i sprzętu pożarniczego z terenu Gminy Hyżne na kwotę 1 782,64 zł,

Ww. zakupów dokonano w oparciu o art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- faktura nr FV/RZ1/2014/07/164 z dnia 10.07.2014r, na dostawę sprzętu strażackiego dla OSP w Hyżnem ( zestaw łańcuchów do narzędzi hydraulicznych, narzędzie wielofunkcyjne tzw. chuligan, wentylator oddymiający ), na kwotę 10 673,64 zł,

Zakupu ww. sprzętu strażackiego dokonano w oparciu o Regulamin udzielania zamówień publicznych wprowadzonego Zarządzeniem Nr 285/14 Wójta Gminy Hyżne z dnia 18 kwietnia 2014r, tj. rozdz. IV, pkt.7 ust. 2.

Wyboru dostawcy sprzętu dokonano z pośród trzech złożonych ofert ;

- FIRE-MAX Sp. z. o.o. Oddział Południe Rzeszów ( wartość oferowanego sprzętu 10 673,64 zł ),

- HORPOL Stara Iwiczna Piaseczno ( wartość oferowanego sprzętu 11 359,44 zł ),

- Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowe „PROF.-BEH” Tarnowskie Góry (12 009,60 zł)

Środki na zakup sprzętu pochodziły z WFOSiGW w Rzeszowie w wysokości 8 538,91 zł, przyznane umową dotacji Nr 144/2014 /UR/R/D z dnia 24.06.2014r, pozostała kwota 2 134,73 zł została pokryta ze środków budżetu gminy, na podstawie art. 4 pkt. 8 Prawo zamówień publicznych ( Dz. U. z 2013r, poz. 907 ze zm. ).

W dniu 21.07.2014r, protokołem OT Nr 5/2014 zakupiony sprzęt strażacki został przyjęty na środki trwałe.

Protokolarnie dnia 21.07.2014r, sprzęt został przekazany dla OSP Hyżne.

Rozliczenie końcowe otrzymanej dotacji zgodnie z umową Nr 144/2014/UR/R/D z dnia 24.06.2014r, miało być złożone do 30.09.2014r, do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie do dnia 30.09.2014r, zostało złożone w dniu 29.08.2014r.

Pełne rozliczenie zadania zostało złożone w dniu 17.10.2014r.

Przed zakupem dokonano wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów.

W/w kontrolowane faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

## 2.2. Wydatki majątkowe.

### 2.2.1. Kontrolą objęto zamówienie publiczne pn;

- Poprawa gospodarki wodno – ściekowej. Budowa kanalizacji sanitarnej Dylągówce – etap V i wodociągu – etap IIIa.

Uchwałą Nr XL/266/14 Rady Gminy Hyżne z dnia 29 stycznia 2014r, została wyrażona zgoda na zaciągnięcie zobowiązania na realizację projektu pn; „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej w Gminie Hyżne. Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dylągówka – etap V i wodociągu etap IIIA” w ramach działania 322 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej ” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Środki na budowę kanalizacji sanitarnej i wodociągu zostały zabezpieczone Uchwałą budżetową na rok 2014 Nr XL/260/14 Rady Gminy Hyżne z dnia 29 stycznia 2014r, w kwocie 1 221 913,37 zł, oraz Uchwałą budżetową na rok 2015 Nr IV/18/15 Rady Gminy Hyżne z dnia 27 stycznia 2015r, w kwocie 701 283,19 zł ( dział rozdz.010 rozdz.01010 § 6059 ).

- przetarg nieograniczony – postępowanie prowadzone w procedurze o wartości poniżej 5 000 000,00 zł,

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 1.04.2014r, na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez Krzysztofa Ślempa Inspektora UH Hyżne, na kwotę 1 905 902,05 zł netto, co stanowiło równowartość 451 111,75 euro.

Na przedmiot zamówienia składała się ;

- budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dylągówka etap V która swym zakresem obejmowała; roboty ziemne kolektory sanitarne roboty montażowe - kolektory sanitarne



roboty montażowe – przeszkody roboty ziemne – przyłącza roboty montażowe – przyłącza roboty montażowe – przejścia przez przeszkody.

- budowa wodociągu – etap III, swym zakresem obejmowała; roboty ziemne – roboty montażowe.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia dla wskazanego zakresu robót przedstawiony został w przedmiarach robót oraz w dokumentacji technicznej.

Wymaganiem przez Zamawiającego terminem wykonania zamówienia był 30.09.2014r – etap I, 30.04.2015 – etap II.

Do przetargu została opracowana i zatwierdzona przez Wójta Gminy Hyżne w dniu 7.04.2014r Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia, która zawierała informacje wymagane art.36, ust.1 ustawy Prawa Zamówień Publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone BPZ w dniu 7.04.2014r pod nr 117204-2014, na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Hyżne, oraz na stronie BIP Urzędu Gminy dnia 7.04.2014r.

Zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu Wykonawca powinien załączyć do oferty następujące dokumenty;

- wykaz z ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie; co najmniej 1 robota która swym zakresem obejmuje roboty budowlane o wartości nie mniejszej niż 2 000 000,00 zł ( robotę budowlaną zrealizowaną w ramach jednej umowy, która swym zakresem obejmuje roboty sanitarne na wartość co najmniej 2 000 000,00 zł ). W celu spełnienia powyższego warunku Zamawiający żądał sporządzenia i przedłożenia wraz z ofertą wykazu wykonanych – wykonywanych głównych usług z ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie wraz z podaniem ich rodzaju i wartości, przedmiotu, daty i miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których usługi zostały wykonane – załącznik nr 5 do SIWZ.

- wykaz osób które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności, według wzoru określonego w załączniku nr 6 do SIWZ,

- aktualny dokument rejestrowy – załącznik nr 7,

- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia- załącznik nr 3 do SIWZ,

- aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt. 2 ustawy wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert,
- lista podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej ( informacja o braku przynależności Wykonawcy do grupy kapitałowej )- załącznik nr 4,
- projekt umowy,

Zamawiający nie żądał wniesienia wadium.

Wymaganym przez Zamawiającego terminem wykonania umowy był termin; od dnia podpisania umowy do dnia 15 grudnia 2013r.

Jako kryterium wyboru oferty ustalono cenę – 100%,

Termin składania ofert ustalono do dnia 22.04.2014r. do godz. 10:30, w sekretariacie UG Hyżne, otwarcie ofert w tym samym dniu o godz. 11:00 ( w Sali narad ).

Termin związania ofertą 30 dni, który rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert.

Komisja przetargowa powołana została Zarządzeniem Nr 275/14 Wójta Gminy Hyżne z dnia 2.04.2014r, w składzie;

- Janina Błońska – Przewodniczący Komisji,
- Joanna Groszek – Sekretarz,
- Piotr Wilk – Członek Komisji,
- Krzysztof Ślemp – Członek Komisji ( powołany Zarządzeniem Nr 276/14 Wójta Gminy Hyżne z dnia 2 kwietnia 2014r.)

W dniu 11.4.2014r, na etapie przygotowania ofert do Zamawiającego zostało złożone zapytanie.

W związku z powyższym termin składania ofert został przesunięty na dzień 24.04.2014r na godz. 10;30.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczonego w BZP zamieszczono w BZP w dniu 15.04.2014r, pod nr 129314-2014.

Członkowie Komisji Przetargowej oraz Wójt Gminy, złożyli w dniu 24.05.2014r oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na zasadzie art.17 Prawa zamówień publicznych.

W wyznaczonym do godz.10.30 dnia 24.04.2014r, wpłynęło 13 ofert, tj.:

- Nr 1 – Przedsiębiorstwo „FORTIS” Mariusz Głowik Rzeszów – cena oferty brutto 2 676 892,21 zł

- Nr 2 – Spółdzielnia Rzemieślnicza „BUDOWLANI” ul. Piłsudskiego 17 - Rzeszów – cena oferty brutto 2 904 865,79 zł
- Nr 3 – Przedsiębiorstwo Budowlane „BUDOMONT” Sp. z o.o. Łańcut – cena oferty brutto 1 724 545,75 zł
- Nr 4 – Zakład WOD-KAN –CO i GAZ, Stanisław Ziaja Krasne – cena oferty brutto 1 516 190,79 zł
- Nr 5 – HYDROTECH, Piotr Sereda Przeworsk – cena oferty brutto 1 980 742,37 zł
- Nr 6 – FPUH „KRIS-BUD” Krzysztof Śnieżek Jasienica Rosielna – cena oferty brutto 2 547 951,63 zł
- Nr 7 - Wielobranżowy Zakład ROLBUD II Świzdor Michał, Dyrda Stanisław Spółka Jawna, budy Łańcucki – cena oferty brutto 1 872 937,10 zł
- Nr 8 – Przedsiębiorstwo Robót Wodno- Kanalizacyjnych „ROKAN” Rość Stanisław, Rzeszów – cena oferty brutto 1 560 561,80 zł
- Nr 9 – Zakład Instalacyjny WOD –KAN CO i GAZ Jan Szyk, Lubaczów – cena oferty brutto 1 860 061,35 zł
- Nr 10 – Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych i Melioracyjnych Spółka z o.o. Jasło – cena oferty brutto 1 666 096,66 zł
- Nr 11 - „INSTALBUD ” Sp. z o.o. Rzeszów – cena oferty brutto 1 894 200,00 zł
- Nr 12 – SANITEX Sp. z o.o. Tryńcza – cena oferty brutto 1 701 606,60 zł
- Nr 13 – Przedsiębiorstwo Budowlane AWERS Sp. z o.o. Zgłobień – cena oferty 1 497 741,09 zł

Zamawiający poinformował bezpośrednio przed otwarciem ofert, że na realizację powyższego zadania zamierza przeznaczyć kwotę 2 118 626,71 zł.

W wyniku prowadzonych czynności z dalszego postępowania wykluczono ofertę Nr 9 – Zakład Instalacyjny WOD –KAN CO i GAZ Jan Szyk, Lubaczów, na podstawie art. 24 ust.2 pkt.4 ustawy PZP. Oferent nie złożył w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie, do dnia 8.05.2014r, dokumentów potwierdzających spełnienie warunku udziału w postępowaniu tj. doświadczenia kierownika robót przy wykonywaniu co najmniej 2 robót w charakterze kierownika robót w branży sanitarnej.

Ponadto odrzucono następujące oferty;

- Nr 1 – Przedsiębiorstwo „FORTIS” Mariusz Głowik Rzeszów – cena oferty brutto 2 676 892,21 zł

- Nr 2 – Spółdzielnia Rzemieślnicza „BUDOWLANI” ul. Piłsudskiego 17 - Rzeszów – cena oferty brutto 2 904 865,79 zł
- Nr 4 – Zakład WOD-KAN –CO i GAZ, Stanisław Ziaja Krasne – cena oferty brutto 1 516 190,79 zł
- Nr 6 – FPUH „KRIS-BUD” Krzysztof Śnieżek Jasienica Rosielna – cena oferty brutto 2 547 951,63 zł
- Nr 7 - Wielobranżowy Zakład ROLBUD II Świzdor Michał, Dyrda Stanisław Spółka Jawna, budy Łańcucki – cena oferty brutto 1 872 937,10 zł
- Nr 8 – Przedsiębiorstwo Robót Wodno- Kanalizacyjnych „ROKAN” Rość Stanisław, Rzeszów – cena oferty brutto 1 560 561,80 zł
- Nr 10 – Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych i Melioracyjnych Spółka z o.o. Jasło – cena oferty brutto 1 666 096,66 zł
- Nr 11 - „INSTALBUD “ Sp. z o.o. Rzeszów – cena oferty brutto 1 894 200,00 zł
- Nr 13 – Przedsiębiorstwo Budowlane AWERS Sp. z o.o. Zgłobień – cena oferty 1 497 741,09 zł

Oferty odrzucono na podstawie art. 89 ust. 1 pkt.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r Prawo zamówień publicznych. Ich treść nie odpowiadała SIWZ- kosztorysy ofertowe zostały sporządzone niezgodnie z przedmiarem robót.

Komisja Przetargowa dokonała oceny złożonych ofert i na Wykonawcę zamówienia wybrała Ofertę Nr 12 – SANITEX Sp. z o.o. Tryńcza – cena oferty brutto 1 701 606,60 zł.

Oferta była najkorzystniejszą pod względem ustalonego jednego kryterium tj. ceny (100pkt.) oraz spełniała warunki zawarte w ogłoszeniu o zamówieniu oraz siwz.

Prace Komisji Przetargowej zostały zakończone w dniu 15.05.2014r.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane do oferentów faksem oraz listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu 15.05.2014r.

W trakcie postępowania w dniu 19.05.2014r, oferent nr 13; Przedsiębiorstwo budowlane Awers Sp. z o. o .Zgłobień wniósł odwołanie od wyniku postępowania do Krajowej Izby Odwoławczej zarzucając Zamawiającemu naruszenie przepisów ustawy PZP tj. jej art. 7 ust 1 i 3 oraz 92 ust.1 ( brak wskazania uzasadnienia faktycznego odrzucenia jego oferty ), art. 89 ust. 1 pkt.2, oraz 87 ust., 1 ( braki w kosztorysie ofertowym, niezgodności ze siwz ), art. 7 ust. 1 i 3 oraz art. 87 ust. 1 i 2 pkt. 1 i 3 ( brak poprawienia omyłek w ofercie odwołującego które stały się podstawą odrzucenia jego oferty ), art. 7 ust.1 ustawy PZP oraz 5 k.c. w zw. z art. 14w/w poprzez odrzucenie oferty odwołującego z uwagi na nadmierny formalizm postępowania ).

Odwołujący podniósł iż niezgodność polega na braku zapisu w kosztorysie ofertowym, że wskazane zasuwy żeliwne klinowe owalne kołnierzone z obudową Fi 150 mm, Fi 200 mm będą z żeliwa sferoidalnego. W symbolach KNNR 4/1105/4, KNNR 4/1105/5 jak i w pozycji 2.2.4 , 2.2.5, nakładach rzeczowych wszystkie dane są zgodne z zapisami SIWZ, w tym z zapisami dokumentacji projektowej i technicznej.

W dniu 22.05.2014r, Zamawiający Gmina Hyżne przesłała odpowiedz na odwołanie oferenta; Przedsiębiorstwa AWERS Sp. z o .o. w Zgłobniu z dnia 19.05.2014r, do Krajowej Izby Odwoławczej uwzględniając w całości zarzuty przedstawione przez Przedsiębiorstwo Budowlane AWERS, wnosząc jednocześnie o umorzenie postępowania oraz w myśl art. 186 ust.6 ustawy PZP zniesienie wzajemne kosztów postępowania odwoławczego.

Postanowieniem Sygn. akt KIO 1015/14 z dnia 2 czerwca 2014r, Krajowa Izba Odwoławcza umorzyła postępowanie odwoławcze i nałożyła na Zamawiającego obowiązek wykonania, powtórzenia lub unieważnienia czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

W związku z wniesionym odwołaniem w dniu 9.06.2014r, Gmina Hyżne na podstawie art. 85 ust.2 ustawy PZP zwróciła się do uczestników postępowania o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą do dnia 11 lipca 2014r.

Wyrażenie zgody powinno nastąpić do dnia 12.06.2014r.

W dniu 17.06.2014r, do uczestników postępowania zostało wysłane zawiadomienie którym Zamawiający uchylił dokonane czynności wyboru najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

Powtórzono czynności ponownej oceny ofert. Prace Komisji Przetargowej zostały zakończone w dniu 20.06.2014r.

Najkorzystniejszą ofertę pod względem ustalonego kryterium tj. ceny (100pkt.) na wykonanie ww. zamówienia złożyło Przedsiębiorstwo Budowlane AWERS Sp. z o.o. Zgłobień.

W dniu 30.06.2014r, pomiędzy reprezentantami Gminy Hyżne i reprezentantami Przedsiębiorstwa Budowlanego AWERS Sp. z o.o. Zgłobień została zawarta umowa nr ZP.271.5.2014.JG na wykonanie robót objętych zamówieniem, za kwotę ustaloną w drodze przetargu.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został zatwierdzony przez Wójta Gminy Krystynę Wojtyło w dniu 10.07.2014r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP w dniu 10.07.2014r, pod nr 231392.



Inwestycja realizowana na podstawie;

- pozwolenia na budowę wydanego Decyzją nr 3/10/2012 Starosty Rzeszowskiego z dnia 5.01.2012r, dla Kanalizacji sanitarnej w Dylągówce – etap V,
- pozwolenia na budowę wydanego Decyzją nr 33/10/04 Starosty Rzeszowskiego z dnia 14.12.2004r, na budowę odcinków sieci wodociągowej – etap III,

Zawiadomienie o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych zostało złożone w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Rzeszowie w dniu 9.07.2014r.

Protokolarnego przekazania placu budowy w obecności przedstawicieli Wykonawcy i Zamawiającego dokonano w dniu 7.10.2014r.

Zarządzeniem Nr 346/14 Wójta Gminy Hyżne z dnia 22.09.2014r, została powołana komisja do odbioru częściowego zadania pn; - Poprawa gospodarki wodno – ściekowej. Budowa kanalizacji sanitarnej Dylągówce – etap V i wodociągu – etap IIIa. , w składzie;

- Wacław Mikulski – Sekretarz Gminy,
- Małgorzata Wątor – Dyrektor ZUKiR,
- Krzysztof Ślemp – prac. UG Hyżne,
- Ignacy Koczela – Inspektor nadzoru,

Protokolarnego – częściowego odbioru robót na ww. zadaniu w obecności przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy- Kierownika budowy Janusza Pomianka dokonano w dniu 28.10.2014r. Jakość wykonanych robót oceniono na dobrą.

Zarządzeniem Nr 16/15 Wójta Gminy Hyżne z dnia 1 kwietnia 2015r, została powołana komisja do odbioru końcowego zadania pn; - Poprawa gospodarki wodno – ściekowej. Budowa kanalizacji sanitarnej Dylągówce – etap V i wodociągu – etap IIIa. , w składzie;

- Wacław Mikulski – Sekretarz Gminy,
- Małgorzata Wątor – Dyrektor ZUKiR,
- Wioletta Czapla – prac. UG Hyżne,
- Ignacy Koczela – Inspektor nadzoru,

Protokolarnego - komisyjnego odbioru końcowego robót w obecności przedstawicieli Zamawiającego i Wykonawcy dokonano w dniu 14 kwietnia 2015r.

Roboty zostały wykonane w czasie od 23.07.2014r do 2.10.2014r – etap I, oraz od 1.10.2014r do 31.03.2015r, zgodnie z umową, jakość wykonanych robót oceniono na dobrą.



Na wykonane roboty Wykonawca udzielił 36 miesięcznej gwarancji od 14.04.2015r do 15.04.2018r, zgodnie z umową nr ZP.271.5.2014 JG.

Rozliczenie z wykonawcą nastąpiło fakturą nr 32/2014 z dnia 29.10.2014r, na kwotę 806 056,86 zł, oraz fakturą nr 5/2015 z dnia 14.04.2015r, na kwotę 690 649,54 zł, które sporządzone były na podstawie protokołów odbioru wykonanych robót.

Urząd Gminy Hyżne prowadził ewidencję syntetyczną inwestycji na koncie 080 – Inwestycje. Ewidencja prowadzona była komputerowo.

Do ewidencji syntetycznej prowadzona była ewidencja analityczna będąca uszczegółowieniem ewidencji syntetycznej. Ewidencja analityczna dla kontrolowanej inwestycji prowadzona była w sposób prawidłowy uwzględniający wszystkie koszty związane z realizacją inwestycji.

### **2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.**

#### **2.3.1. Dotacje celowe udzielane z budżetu jst na realizację zadań własnych podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych – 2013 – 2015r,**

Kontroli poddano dotację udzieloną w 2014r, w kwocie 2 000,00 zł zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r, o działalności pożytku publicznego i wolontariacie na realizację zadania publicznego z zakresu ; Podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturalnej pt; ‘’ Święto tradycyjnych potraw lokalnych – przysmaki z ziemniaków.’’

Zarządzeniem Nr 299/14 Wójta Gminy Hyżne z dnia 2 czerwca 2014r, został ogłoszony konkurs na realizację zadań gminy z zakresu przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym, podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturalnej, kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, a także powołana Komisja Konkursowa.

Termin realizacji zadania - lipiec - sierpień 2014r.

Termin składania ofert wraz z wymaganymi załącznikami wyznaczono do dnia 25.06.2014r.do godz. 12;00.

Oferty należało składać na formularzu zgodnym z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r, w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania tego zadania ( Dz. U. z 2011r, Nr 6 poz. 25 ).

Oferta winna zawierać wszystkie elementy ujęte w art. 14 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r, o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Do oferty należało dołączyć;

- kopię aktualnego odpisu z KRS lub innego rejestru ewidencji,
- kopię statutu potwierdzoną za zgodność,
- pełnomocnictwo do działania w imieniu organizacji,

Otwarcie ofert wyznaczono na dzień 27.06.2014r, o godz. 10;30.

Ogłoszenie o konkursie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Hyżne od 3.06.2014r, do 24.06.2014r. oraz na stronie internetowej [www,hyzne.pl](http://www.hyzne.pl) i BIP Hyżne.

W wymaganym terminie została złożona jedna oferta na zadanie z zakresu ; Podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturalnej pt. „Święto tradycyjnych potraw lokalnych – przysmaki z ziemniaków ” przez Stowarzyszenie Rozwoju i Odnowy Wsi w Brzeźówce.

W dniu 27.06.2014r, Komisja Konkursowa w składzie ;

- Wacław Mikulski – Przewodniczący Komisji,
- Joanna Groszek – Członek Komisji,
- Edyta Bialic- Członek Komisji,

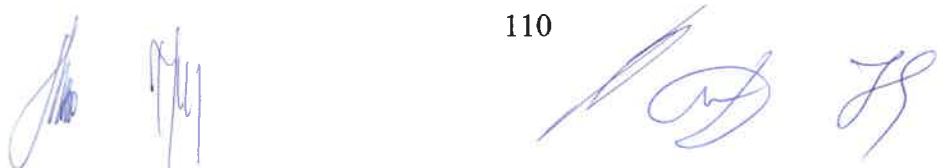
dokonała otwarcia i oceny złożonej oferty. Rozpatrzyła ofertę pod względem formalnym i merytorycznym ze szczególnym odniesieniem do zakresu rzeczowego i kalkulacji kosztów przeznaczonych na realizację zadania.

Zadanie miało być realizowane w Domu Ludowym w Brzeźówce w terminie od 20.07.2014r do 31.07.2014r.

Wnioskowana kwota na dofinansowanie zadania to 2 000,00 zł.

W wyniku przeprowadzonych analiz Komisja konkursowa po dokonaniu oceny proponuje wybrać do realizacji na zadanie ;Święto tradycyjnych potraw lokalnych – przysmaki z ziemniaków ” ofertę Stowarzyszenia Rozwoju i Odnowy Wsi w Brzeźówce. Powyższa oferta spełniała wymogi określone w ogłoszeniu konkursowym, oferta była kompletna.

Zarządzeniem Nr 317/14 Wójta Gminy Hyżne z dnia 1 lipca 2014r, została przyznana dotacja na realizację zadania publicznego z zakresu ;Podtrzymywania i upowszechniania



tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturalnej. pt; Święto tradycyjnych potraw lokalnych- przysmaki z ziemniaków ‘

Ogłoszenie o wynikach otwartego konkursu ofert zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie UG Hyżne od 2.07.2014r do 23.07.2014r, oraz w BIP [www.bip.hyzne .pl](http://www.bip.hyzne.pl) i na stronie internetowej Gminy.

W dniu 9.07.2014r, w Hyżnem pomiędzy Gminą Hyżne reprezentowaną przez Krystynę Wojtyło Wójta Gminy Hyżne przy kontrasygnacie Urszuli Idziniak Skarbnika Gminy Hyżne a Stowarzyszeniem Rozwoju i Odnowy Wsi w Brzezówce reprezentowanym przez Marię Dziura oraz Helenę Trzyna została zawarta umowa nr SE 2151.8.2014.ST. na realizację zadania publicznego pn; Święto tradycyjnych potraw lokalnych – przysmaki z ziemniaków. Termin realizacji zadania ustalono zgodnie z ofertą od dnia 20.07.2014r, do 31.07.2014r.

Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania kwoty 2 000,00 zł na rachunek Zleceniobiorcy w terminie do 21 dni od dnia zawarcia umowy. W trakcie kontroli stwierdzono że kwota dotacji została przekazana terminowo w dniu 16.07.2014r.

Zgodnie z §10 pkt. 2 umowy dotacji, sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone i złożone wg wzoru w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

W trakcie kontroli stwierdzono że stosowne sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone do UG Hyżne w dniu 13.08.2014r, w terminie umownym. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

### **2.3.2. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji otrzymanych na realizację porozumień. - 2013- 2015r,**

Kontroli poddano dotację celową przekazaną w 2014 r dla Gminy Miejskiej w Rzeszowie na Izbę Wytrzeźwień na opiekę nad osobami nietrzeźwymi.

Rada Gminy Hyżne Uchwałą Budżetową na 2014r, Nr XL/260/14 z dnia 29 stycznia 2014r, zabezpieczyła środki w wysokości 2 500,00 zł dla Gminy Miejskiej Rzeszów na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień ( dział 85158 – izby wytrzeźwień §2310 – dotacje celowe na zadania bieżące ).

W dniu 30 grudnia 2013r, Rada Gminy Hyżne podjęła Uchwałę Nr XXXIX/255/13 w sprawie współdziałania z Gminą Miasto Rzeszów w zakresie refundowania wydatków ponoszonych w zakresie obsługi osób nietrzeźwych dowiezionych do Izby Wytrzeźwień w Rzeszowie z terenu Gminy Hyżne.

W dniu 31.01.2014r, pomiędzy Gminą Miasto Rzeszów reprezentowaną przez Pełnomocnika Zdzisława Króla, Dyrektora Izby Wytrzeźwień w Rzeszowie a Gminą Hyżne reprezentowaną przez Wójta Gminy Hyżne Krystynę Wojtyło, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Urszuli Idziniak, zostało zawarte porozumienie którym Gmina Miasto Rzeszów zobowiązała się do przyjmowania w Izbie Wytrzeźwień w Rzeszowie osób w stanie nietrzeźwości, dowiezionych z terenu Gminy Hyżne, sprawowania opieki nad tymi osobami do czasu ich wytrzeźwienia oraz motywowania opuszczających Izbę osób uzależnionych od alkoholu do podjęcia terapii w placówkach leczenia odwykowego.

Gmina Hyżne zobowiązała się do partycypowania w kosztach realizacji ww. zadań oraz dokonanie jednorazowej wpłaty środków finansowych w wysokości 2 500,00 zł na konto UM Rzeszowa w terminie do 31 marca 2014r.

Podstawę ustalenia wysokości ww. kwoty stanowi iloczyn opłaty za pobyt w Izbie ( wysokości ustalonej przez Radę Miasta Rzeszowa ) oraz średniej liczby osób nietrzeźwych z okresu ostatnich trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy dowiezionych z terenu Gminy Hyżne, które po opuszczeniu Izby lub w ciągu 14 dni od jej opuszczenia nie uiściły opłaty.

Porozumienie zostało zawarte na okres od 1.02.2014r do 31.12.2014r.

Zgodnie z § 4 porozumienia w terminie do 15 stycznia następnego roku budżetowego Gmina Miasto Rzeszów przedłoży sprawozdanie Izby Wytrzeźwień w Rzeszowie z realizacji porozumienia.

Ponadto Gmina Miasto Rzeszów zobowiązała się do zwrotu części środków finansowych przekazanych przez Gminę Hyżne, jeżeli faktyczna liczba osób nietrzeźwych dowiezionych na przestrzeni 2014r z terenu Gminy Hyżne, które po opuszczeniu Izby w ciągu 14 dni od jej opuszczenia nie uiściły opłaty, będzie mniejsza od średniej liczby osób nietrzeźwych ustalonej jako iloczyn opłaty za pobyt w Izbie oraz średniej liczby osób nietrzeźwych.

W trakcie kontroli stwierdzono że środki objęte porozumieniem w kwocie 2 500,00 zł zostały przekazane na konto Urzędu Miasta Rzeszowa z 3 dniowym opóźnieniem, w dniu 3.04.2014r.

Porozumienie z dnia 31.01.2014r, oraz potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu środków, **akta kontroli Nr III/18.**

W dniu 17.02.2014r do ww. porozumienia został zawarty aneks, którym, na podstawie Uchwały Rady Miasta Rzeszowa nr LXVIII/1267/2014 z dnia 28 stycznia 2014r, w sprawie ustalenia wysokości opłaty za pobyt w Izbie Wytrzeźwień w Rzeszowie została przyjęta opłata za pobyt w izbie w kwocie 260,00 zł.

Dnia 21.08.2014r do porozumienia z dnia 29 stycznia 2014r, został zawarty aneks, którym Gmina Hyżne zobowiązała się partycypować w kosztach realizacji zadań o których mowa w porozumieniu, poprzez dokonanie dodatkowej wpłaty w wysokości 1 000,00 zł w terminie do 30 września 2014r.

Środki w wysokości 1 000,00 zł zostały zabezpieczone w budżecie Gminy Hyżne uchwałą Nr XLIV/288/14 Rady Gminy Hyżne z dnia 27.06.2014r, w sprawie zmian w budżecie na 2014r.

W trakcie kontroli stwierdzono że środki objęte aneksem w kwocie 1 000,00 zł zostały przekazane na konto Urzędu Miasta Rzeszowa z 2 dniowym opóźnieniem, w dniu 2.10.2014r. Aneks z dnia 21.08.2014r, oraz potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu środków, **akta kontroli Nr III/19.**

Zgodnie z porozumieniem pismem znak IW.SK.0400.22.2015 z dnia 12.01.2015r, ( do urzędu wpłynęło 15.01.2014r ) Dyrektor Izby Wytrzeźwień przedłożył do UG Hyżne rozliczenie porozumienia i aneksu zawartego z Gminą Hyżne na 2014r. Z rozliczenia wynika że z przekazanej kwoty 3 500,00 zł, wykorzystano środki w wysokości 3 265,00 zł. Pobyt w Izbie Wytrzeźwień zostało objętych do 31.12.2014r, 13 pacjentów. Niewykorzystane środki w kwocie 235,00 zł zostały przekazane na konto UG Hyżne w dniu 29.01.2015r.

### **3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**

**2013 – 2014r,**

#### **3.1. Kredyty i pożyczki**

W kontrolowany okresie tj. 2013 i 2014 roku Gmina Hyżne zaciągała następujące kredyty;

- kredyt złotowy do kwoty 2 000 000,00 zł w Getin Noble Bank S.A. z siedzibą w Warszawie; umowa kredytowa nr S1583/KO/2013 z dnia 19.08.2013r,
- kredyt inwestycyjny długoterminowy w kwocie 570 000,00 zł w Banku Spółdzielczym w Błażowej ; umowa o kredyt nr 1/JSTH/I/14 z dnia 22 grudnia 2014r,



Gmina w kontrolowanym okresie nie zaciągała pożyczek.

### **3.2. Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Hyżne i wskaźniki zadłużenia za 2014 rok.**

Uchwałą Nr XL/261/14 Rady Gminy Hyżne z dnia 29 stycznia 2014 r. została uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Hyżne (WPF) na lata 2014 - 2020. Wieloletnia prognoza finansowa zawierała informacje określone w art. 226, ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Załącznik nr 1 do uchwały zawiera wieloletnią prognozę finansową na lata 2014 – 2020 wraz z prognozą długu i spłat zobowiązań na lata 2014 – 2020.

W załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określono przedsięwzięcia i odrębnie dla każdego z nich informacje określone w art. 226, ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z rozdziałem 3 Przepisy uchylające, przejściowe dostosowujące i końcowe ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241 z późn. zm.) art. 169 i art. 170 tracą moc z dniem 31.12.2013r.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, art. 243 i art. 244 mają zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych j.s.t. na rok 2014.

Z art. 243 wynika, że organ stanowiący j.s.t. nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych i potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Z uchwalonej przez Radę Gminy Hyżne wieloletniej prognozy finansowej wynika, że powyższy warunek jest zachowany i prognoza tego wskaźnika kształtuje się na poziomie 9,33% - prognoza na 2014r., 8,77% - prognoza na 2015r., 7,97% - prognoza na 2016r., 10,75% - prognoza na 2017 r., 12,61% - prognoza na 2018 r., 14,80% - prognoza na 2019 r. oraz 16,43% - prognoza na 2020 r.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, art. 242 ma zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych



j.s.t. na rok 2011. Z art. 242 wynika, iż organ stanowiący j.s.t. nie może uchwalić budżetu w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Z uchwalonej przez Radę Gminy Hyżne wieloletniej prognozy finansowej wynika, iż powyższy warunek jest zachowany.

Kontrolą objęto realistyczność WPF Gminy Hyżne na lata 2014 – 2020 w zakresie przychodów i rozchodów budżetu oraz kwoty długu w latach 2014 – 2020 (prognozy), na podstawie zawartych umów kredytowych oraz harmonogramu spłat w poszczególnych latach.

Gmina Hyżne posiadała na koniec 2014 roku pożyczki i kredyty zaciągnięte w następujących bankach ;

- pożyczka do kwoty 1 500 000,00 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Rzeszowie – umowa pożyczki nr 39/2010/GW/R/P z dnia 8.12.2010r, z okresem spłaty od 15.12.2010r do 30.09.2015r,

Na koniec 2014 r, pozostało do spłaty 300 000,00 zł. Ostatnia rata zgodnie z harmonogramem spłat została wpłacona 30.09.2015r.

- kredyt długoterminowy w kwocie 1 500 000,00 zł w Banku Spółdzielczym w Błazowej – umowa nr 1/JSTH/I/11 z dnia 28 grudnia 2011r, na okres od 28 grudnia 2011r do 31 grudnia 2018r,

Na koniec 2014r, pozostało do spłaty 800 000,00 zł zgodnie z harmonogramem.

- kredyt inwestycyjny długoterminowy w kwocie 610 000,00 zł w Banku Spółdzielczym w Błazowej – umowa nr 1/JSTH/I/12 z dnia 18 grudnia 2012r, na okres od 18 grudnia 2012r do 31 grudnia 2018r.

Na koniec 2014r, pozostało do spłaty 410 000,00 zł.

- kredyt złotowy do kwoty 2 000 000,00 zł w Getin Noble Bank S.A. z siedzibą w Warszawie, umowa kredytowa nr S1583/KO/2013 z dnia 19.08.2013r, na okres od zawarcia umowy do 30.11.2020r,

Na koniec 2014r, pozostało do spłaty zgodnie z harmonogramem spłat zawartym w umowie 1 950 000,00 zł.

- kredyt inwestycyjny długoterminowy w kwocie 570 000,00 zł w Banku Spółdzielczym w Błazowej – umowa o kredyt nr 1/JSTH/I/14 z dnia 22 grudnia 2014r, na okres od 31.12.2014r do 31.12.2018r,

Razem do spłaty na koniec 2014r pozostało – 4 030 000,00 zł z tego 300 000,00 zł pożyczka oraz 3 730 000,00 zł kredyty.

W WPF Gminy Hyżne na lata 2014 – 2020 ujęto następujące kwoty przychodów, rozchodów budżetu oraz kwoty długu:

Lata	Przychody budżetu	Rozchody budżetu	Z tego		Kwota długu
			Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	
Plan na 2014	900 000,00	750 000,00	750 000,00	0,00	4 360 000,00
Wykonanie 2014	1 729 455,18 (w tym wolne środki 1 159 455,18)	750 000,00	750 000,00	0,00	4 030 000,00
2015	0,00	720 000,00	720 000,00	0,00	3 310 000,00
2016	0,00	700 000,00	700 000,00	0,00	2 610 000,00
2017	0,00	850 000,00	850 000,00	0,00	1 760 000,00
2018	0,00	760 000,00	760 000,00	0,00	1 000 000,00
2019	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	600 000,00
2020	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00

Dane w zakresie przychodów i rozchodów budżetu oraz kwoty długu wykazane w WPF Gminy Hyżne za lata 2014 – 2020 są realistyczne i zgodne z danymi wynikającymi z zawartych umów kredytowych.

Kontrolą objęto realistyczność WPF Gminy Hyżne na lata 2014 – 2020 w zakresie dochodów i wydatków bieżących,

W trakcie kontroli stwierdzono ;

a) dochody bieżące w zakresie lat 2014 – 2020 zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności, przyjęto podział na ważniejsze grupy;

- dochody z podatków i opłat, ujęto wszystkie podatki i opłaty ( na 2014 rok podatek od nieruchomości zwiększono o wskaźnik 0,9% zgodnie z komunikatem Prezesa GUS w stosunku do roku 2013,) a na lata następne zastosowano wskaźnik wzrostu o PKB do roku poprzedniego oprócz podatku rolnego dla którego przyjęto wzrost o 5,77% w stosunku do roku ubiegłego,

- dochody z udziałów w podatkach stanowiących dochód państwa; na 2014 przyjęto wg informacji MF, na lata następne powiększono o wskaźnik PKB do roku poprzedniego,

- pozostałe dochody na 2014 rok wyznaczono w oparciu o wykonanie za 2013r, na lata przyszłe powiększono o wskaźnik PKB do roku poprzedniego,

- subwencja z budżetu państwa, na 2014 rok przyjęto wg informacji MF, na lata przyszłe powiększono o wskaźnik PKB do roku poprzedniego,

- dotacje z budżetu państwa, na 2014 rok przyjęto wg informacji Wojewody Podkarpackiego, natomiast na lata następne objęte prognozą przeliczono o wskaźnik PKB do roku poprzedniego,

- dotacje celowe i środki na programy finansowane z udziałem środków europejskich i innych zagranicznych przyjęto zgodnie z podpisanymi umowami,

b) dochody majątkowe;

- sprzedaż działek gminnych oraz wpływ rat za sprzedany majątek; działka w Dylągówce ( wyciąg narciarski ),

- pozostałe dochody majątkowe – wpłaty mieszkańców na budowę wodociągu i kanalizacji,

- dotacje celowe i środki na programy finansowane z udziałem środków europejskich, na podstawie podpisanych umów,

Dochody bieżące w zakresie lat 2014 – 2020 zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności, wzrost dochodów bieżących na 2015 rok był planowany na poziomie niższym niż 5% w stosunku do roku poprzedniego ( 12,81% ), na rok 2016 ( 15,08% ) na rok 2017, ( 16,52% ) przyjęto na 2018r, 17,68% na 2019r, 18,35% na 2020 rok, uwzględniono wskaźnik wzrostu o około 1-2%.

b) wydatki bieżące ( wynagrodzenia i składki od nich naliczane, obsługa długu, wydatki związane z funkcjonowaniem JST., wydatki na zadania rządowe i zlecone, dotacje na zadania bieżące, pozostałe wydatki bieżące ) w zakresie lat 2014 – 2020 zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności, planuje się utrzymanie wydatków bieżących w kolejnych latach z uwzględnieniem około 2% wzrostu,

Kontroli poddano prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb – NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r, w zakresie dotyczącym wykonania przychodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz rozchodów.

W sprawozdaniu Rb – NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r, w kolumnie wykonanie od początku roku, w wierszu D1 Przychody ogółem wykazano kwotę 1 729 455,18 zł, z tego D11. kredyty i pożyczki kwota 570 000,00 zł oraz D16 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych, kwota 1 159 455,18 zł.

W kolumnie wykonanie od początku roku, w wierszu D2. Rozchody ogółem wykazano kwotę 750 000,00 zł, z tego D21. spłata kredytów i pożyczek kwota 750 000,00 zł.

Kwoty powyższe były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.



## IV. GOSPODARKA MIENIEM

### 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

Zasady wyceny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zostały uregulowane w zasadach(polityce) rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 30/12 Wójta Gminy Hyżne z dnia 20 grudnia 2012 r. – w Załączniku Nr 2 do zarządzenia Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

W zasadach(polityce) rachunkowości zostały również uregulowane zasady ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – w Załączniku Nr 3 do zarządzenia Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Zgodnie z przyjętymi zasadami do ewidencji środków trwałych służy konto 011- „Środki trwałe”. Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w programie PUMA- środki trwałe, która umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie osób, którym powierzono środki trwałe oraz należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji. Środki trwałe umarzane są(za wyjątkiem gruntów) według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Do udokumentowania ruchu środków trwałych służą następujące dowody księgowe:

- OT – Przyjęcie środka trwałego
- MT – Zmiana miejsca użytkowania środka trwałego
- PT – Protokół przekazania – przyjęcia środka trwałego
- LT – Likwidacja środka trwałego lub protokół likwidacji środka trwałego
- Protokół likwidacyjny środków trwałych
- Protokół zdawczo – odbiorczy

Zgodnie z przyjętymi zasadami do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych służy konto 020- „Wartości niematerialne i prawne”. Ewidencja analityczna prowadzona do konta 020 umożliwia należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, spisując całą wartość w koszty

działalności operacyjnej w zespole 4, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, amortyzacja obciąża konto 400 – amortyzacja.

Kontroli poddano przestrzeganie wewnętrznych przepisów w zakresie ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych a także stosowania prawidłowych stawek umorzeniowych w latach 2013 – 2014 przyjmując do kontroli po 2 zmiany w przypadku środków trwałych i po 2 zmiany w przypadku wartości niematerialnych i prawnych w każdym roku objętym kontrolą. Wyboru losowej próby dokonano zgodnie z programem kontroli.

### **rok 2013**

#### **- Zakup i montaż klimatyzatorów do budynku Urzędu Gminy Hyżne na kwotę 16 000,00 zł**

Zakupu i montażu klimatyzatorów do budynku Urzędu Gminy Hyżne na kwotę 16 000,00 zł dokonano na podstawie umowy na wykonanie instalacji klimatyzacji w budynku Urzędu Gminy Hyżne z dnia 14 maja 2013 r. z Wykonawcą tj. firmą TERMA-COLD, Marcin Miś z Rzeszowa, w której ustalono wynagrodzenie dla Wykonawcy w kwocie 16 000,00 zł i termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 28 maja 2013 r. Wykonawca terminowo wykonał przedmiot umowy. W dniu 29 maja 2013 r. został spisany protokół odbioru robót. Przedmiot umowy został odebrany przez Komisję bez usterek. Wykonawca klimatyzacji wystawił fakturę VAT nr 9/5/2013 z dnia 29.05.2013 r. na kwotę 16 000,00 zł. Powyższa kwota zgodna z kwotą ustaloną w umowie z dnia 14 maja 2013 r. Powyższy rachunek został terminowo zapłacony w dniu 13.06.2013 r.

Klimatyzacja została przyjęta na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT Nr 6/2013 z dnia 02.07.2013 r. o wartości początkowej 16 000,00 zł. Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w karcie środka trwałego KS, nr inwentarzowy UG-U-6/65/653/1 o wartości początkowej 16 000,00 zł. Przy umorzeniu zastosowano stawkę umorzeniową 10%, zgodną z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dla grupy 6 – urządzenia techniczne).

Ewidencja księgowa operacji gospodarczej to strona Wn konta 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje) oraz strona Ma konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.



Księgowanie operacji gospodarczej prawidłowe, zgodne z przyjętymi zasadami(polityką) rachunkowości.

- Zakup działki nr 3088/6 o powierzchni 0,0082 ha położonej w miejscowości Hyżne o wartości 2 500,00 zł

Działka o nr 3088/6 i powierzchni 0,0082 ha położona w miejscowości Hyżne została zakupiona na podstawie aktu notarialnego repertorium A nr 2644/2013 zawartego pomiędzy Wójtem Gminy Hyżne a Teresą i Józefem Kmiotek, w którym ustalono cenę działki w kwocie 2 500,00 zł. Sprzedawcy działki wystawili rachunek dla Urzędu Gminy Hyżne z dnia 14 maja 2013 r. na kwotę 2 500,00 zł. Powyższa kwota zgodna z kwotą ustaloną w akcie notarialnym z dnia 14 maja 2013 r. Powyższy rachunek został terminowo zapłacony w dniu 16.05.2013 r.

Działka o nr 3088/6 i powierzchni 0,0082 ha położona w miejscowości Hyżne została przyjęta na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT Nr 5/2013 z dnia 30.06.2013 r. o wartości początkowej 2 500,00 zł. Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w karcie środka trwałego KS, nr inwentarzowy UG-0/03/034/H/3 o wartości początkowej 2 500,00 zł. Działka nie podlega umorzeniu.

Ewidencja księgowa operacji gospodarczej to strona Wn konta 080 – środki trwałe w budowie(inwestycje) oraz strona Ma konta 101 – kasa. Księgowanie operacji gospodarczej prawidłowe, zgodne z przyjętymi zasadami(polityką) rachunkowości.

- Zakup programu EGBV Win up-grade + Pervasive o wartości 1 300,00 zł.

Zakupu programu EGBV Win up-grade + Pervasive dokonano na podstawie faktury Vat Nr 05/09/2013 z dnia 17.09.2013 r. Program został przyjęty na stan wartości niematerialnych i prawnych urzędu Gminy Hyżne. Ewidencja prowadzona jest komputerowo w karcie wartości niematerialnych i prawnych, nr inwentarzowy UG-programy/23, osoba odpowiedzialna – Bartłomiej Nowak. Do umorzenia przyjęto stawkę umorzeniową 100%, zgodną z ustaloną w zasadach(polityce) rachunkowości gdyż wartość początkowa programu była niższa od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a w takim przypadku zgodnie z ustaleniami zawartymi w zasadach (polityce) rachunkowości wartości niematerialne i prawne umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, spisując całą wartość w koszty działalności operacyjnej w zespole 4, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Ewidencja księgową operacji gospodarczej to strona Wn konta 020 – wartości niematerialne i prawne oraz strona Ma konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami a także strona Wn konta 401 – zużycie materiałów i energii oraz strona Ma konta 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych. Księgowanie operacji gospodarczej prawidłowe, zgodne z przyjętymi zasadami(polityką) rachunkowości.

- Zakup programu antywirusowego Eset Endpoint Security Suite o wartości 2 453,85 zł

Zakup programu antywirusowego Eset Endpoint Security Suite dokonano na podstawie faktury Vat Nr 1456/MAG/06/2013 z dnia 17.06.2013 r. Program został przyjęty na stan wartości niematerialnych i prawnych urzędu Gminy Hyżne. Ewidencja prowadzona jest komputerowo w karcie wartości niematerialnych i prawnych, nr inwentarzowy UG-programy/22, osoba odpowiedzialna – Bartłomiej Nowak. Do umorzenia przyjęto stawkę umorzeniową 100%, zgodną z ustaloną w zasadach(polityce) rachunkowości gdyż wartość początkowa programu była niższa od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a w takim przypadku zgodnie z ustaleniami zawartymi w zasadach (polityce) rachunkowości wartości niematerialne i prawne umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, spisując całą wartość w koszty działalności operacyjnej w zespole 4, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Ewidencja księgową operacji gospodarczej to strona Wn konta 020 – wartości niematerialne i prawne oraz strona Ma konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami a także strona Wn konta 401 – zużycie materiałów i energii oraz strona Ma konta 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych. Księgowanie operacji gospodarczej prawidłowe, zgodne z przyjętymi zasadami(polityką) rachunkowości.

**rok 2014**

- Budowa oświetlenia przy drodze „na II Wólkę” w miejscowości Wólka Hyżneńska o wartości 31 725,72 zł.

Oświetlenie przy drodze „na II Wólkę” w miejscowości Wólka Hyżneńska zostało przyjęte na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT Nr 10/2014 z dnia 29.08.2014 r. o wartości początkowej 31 725,72 zł. Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo

w karcie środka trwałego KS, nr inwentarzowy UG-BL-2/22/220/3/WH o wartości początkowej 31 725,72 zł. Przy umorzeniu zastosowano stawkę umorzeniową 4,5%, zgodną z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych(dla grupy 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej, z wyłączeniem ogrodów i parków publicznych, skwerów, ogrodów botanicznych i zoologicznych).

Wartość początkowa środka trwałego 31 725,72 zł została ustalona w sposób prawidłowy, na podstawie:

- rachunku dla Gminy Hyżne z dnia 28.12.2012 r. wykonanie projektu „Projekt budowy oświetlenia drogi gminnej w miejscowości Wólka Hyżneńska gmina Hyżne” kwota 4 800,00 zł
- faktury VAT nr 4/14 z dnia 31.07.2014 r. budowa oświetlenia przy drodze „na II Wólkę” w miejscowości Wólka Hyżneńska kwota 24 768,93 zł
- rachunku z dnia 25.08.2014 r. do umowy o dzieło pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego kwota 2 000,00 zł
- faktury VAT nr 9002037772 z dnia 31.07.2014 r. opłata przyłączeniowa kwota 156,79 zł

Ewidencja księgowa operacji gospodarczych to strona Wn konta 080 – środki trwałe w budowie(inwestycje) oraz strona Ma konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Księgowanie operacji gospodarczych prawidłowe, zgodne z przyjętymi zasadami(polityką) rachunkowości.

- Dostawa serwera i urządzeń aktywnych o łącznej wartości 46 550,00 zł.

Dostawy serwera i urządzeń aktywnych o łącznej wartości 46 550,00 zł dokonano na podstawie umowy nr SE.2151.10.2014.ST z dnia 23.12.2014 r. z Wykonawcą tj. Infast Sp. z o.o. z Rzeszowa, w której ustalono wynagrodzenie dla Wykonawcy w kwocie 46 550,00 zł brutto i termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 29.12.2014 r. Zamówienie na dostawę serwera i urządzeń aktywnych zostało udzielone zgodnie z przepisami Regulaminu udzielania zamówień publicznych obowiązującego w Urzędzie Gminy Hyżne, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 285/14 Wójta Gminy Hyżne z dnia 18 kwietnia 2014 r. Wartość zamówienia była wyższa od 5 000,00 zł a niższa od równowartości 30 000 euro. Zamawiający zamieścił zapytanie ofertowe na dostawę serwera i urządzeń aktywnych na swojej stronie internetowej w dniu 12.12.2014 r. Oferty w zamkniętych kopertach zostały złożone w wyznaczonym terminie przez 2 wykonawców. Zamówienia udzielono Wykonawcy, którzy złożył najkorzystniejszą ofertę tzn. najtańszą, oferując dostawę serwera i urządzeń aktywnych za kwotę 46 550,00 zł brutto. Pozostały Wykonawca oferował dostawę

serwera i urządzeń aktywnych za kwotę 48 950,31 zł brutto. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego. Wykonawca terminowo wykonał przedmiot umowy i wystawił fakturę VAT nr 4053 z dnia 29.12.2014 r. na kwotę 46 550,00 zł. Powyższa kwota zgodna z kwotą ustaloną w umowie z dnia 23.12.2014 r. Powyższy rachunek został terminowo zapłacony w dniu 30.12.2014 r.

Serwer i urządzenia aktywne zostały przyjęte na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT Nr 40/2014 z dnia 30.12.2014 r. o wartości początkowej 46 550,00 zł. Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w karcie środka trwałego KS, nr inwentarzowy UG-MO-4/49/491/31 o wartości początkowej 46 550,00 zł. Przy umorzeniu zastosowano stawkę umorzeniową 30%, zgodną z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych(dla grupy 491 – zespoły komputerowe).

Ewidencja księgowa operacji gospodarczej to strona Wn konta 080 – środki trwałe w budowie(inwestycje) oraz strona Ma konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Księgowanie operacji gospodarczej prawidłowe, zgodne z przyjętymi zasadami(polityką) rachunkowości.

- Zakup modułu płatności masowych Qnet Multicash o wartości 3 075,00 zł

Zakup modułu płatności masowych Qnet Multicash dokonano na podstawie faktury Vat Nr FVS/42/01/2014 z dnia 31.01.2014 r. Program został przyjęty na stan wartości niematerialnych i prawnych urzędu Gminy Hyżne. Ewidencja prowadzona jest komputerowo w karcie wartości niematerialnych i prawnych, nr inwentarzowy UG-programy/26, osoba odpowiedzialna – Bartłomiej Nowak. Do umorzenia przyjęto stawkę umorzeniową 100%, zgodną z ustaloną w zasadach(polityce) rachunkowości gdyż wartość początkowa programu była niższa od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a w takim przypadku zgodnie z ustaleniami zawartymi w zasadach (polityce) rachunkowości wartości niematerialne i prawne umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, spisując całą wartość w koszty działalności operacyjnej w zespole 4, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Ewidencja księgowa operacji gospodarczej to strona Wn konta 020 – wartości niematerialne i prawne oraz strona Ma konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami a także strona Wn konta 401 – zużycie materiałów i energii oraz strona Ma konta 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów

bibliotecznych. Księgowanie operacji gospodarczej prawidłowe, zgodne z przyjętymi zasadami(polityką) rachunkowości.

-  
- Zakup 2 szt. oprogramowania systemowego Windows Serwer o łącznej wartości 3 956,02 zł

Zakupu 2 szt. oprogramowania systemowego Windows Serwer o łącznej wartości 3 956,02 zł dokonano na podstawie faktury Vat Nr 2013/12/0021 z dnia 13.12.2013 r. Programy zostały przyjęte na stan wartości niematerialnych i prawnych urzędu Gminy Hyżne. Ewidencja prowadzona jest komputerowo w karcie wartości niematerialnych i prawnych, nr inwentarzowy UG-programy/29, osoba odpowiedzialna – Bartłomiej Nowak. Do umorzenia przyjęto stawkę umorzeniową 100%, zgodną z ustaloną w zasadach(polityce) rachunkowości gdyż wartość początkowa pojedynczego programu była niższa od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a w takim przypadku zgodnie z ustaleniami zawartymi w zasadach (polityce) rachunkowości wartości niematerialne i prawne umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, spisując całą wartość w koszty działalności operacyjnej w zespole 4, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Ewidencja księgowa operacji gospodarczej to strona Wn konta 020 – wartości niematerialne i prawne oraz strona Ma konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami a także strona Wn konta 401 – zużycie materiałów i energii oraz strona Ma konta 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych. Księgowanie operacji gospodarczej prawidłowe, zgodne z przyjętymi zasadami(polityką) rachunkowości.

## **2. Inwentaryzacja**

Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem i inwentaryzacji obowiązująca w Urzędzie Gminy Hyżne została wprowadzona Zarządzeniem nr 32/12 Wójta Gminy Hyżne z dnia 20 grudnia 2012 roku. Instrukcja reguluje m.in. pojęcie, cel, zasady, sposoby, rodzaje inwentaryzacji, terminy i częstotliwość jej przeprowadzania, etapy inwentaryzacji, zakres zadań i obowiązków uczestników inwentaryzacji, przebieg inwentaryzacji, wykaz i opis dokumentacji całego procesu inwentaryzacyjnego oraz różnice inwentaryzacyjne – ich wycena, rozliczenie i ewidencja księgowa.



Kontrolą objęto ostatnią pełną inwentaryzację przeprowadzoną wg stanów na dzień 31 grudnia 2013 r. w oparciu o ustalone przepisy w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem i inwentaryzacji.

Zarządzeniem Nr 14/13 z dnia 10 grudnia 2013 r. Wójt Gminy Hyżne zarządził przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji wszystkich składników aktywów i pasywów należących do Gminy Hyżne od dnia 10 grudnia 2013 r. do dnia 15 stycznia 2014 r.

W zarządzeniu zostały powołane zespoły spisowe do dokonania spisu z natury, harmonogram i terminarz inwentaryzacji oraz metody inwentaryzacji, a mianowicie

- 1) spis z natury – środki trwałe(budynki, urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu), pozostałe środki trwałe, zapasy rzeczowych składników obrotowych(materiały), gotówka w kasie.
- 2) weryfikacja stanów księgowych z dokumentacją księgową – wartości niematerialne i prawne, środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony, środki trwałe(grunty), środki trwałe w budowie, zobowiązania, kapitały(fundusze) podstawowe, fundusze specjalne
- 3) potwierdzenie sald – środki pieniężne na rachunkach bankowych, długoterminowe aktywa finansowe, należności.

Drogą potwierdzenia salda zostały zinwentaryzowane środki pieniężne na rachunkach bankowych, długoterminowe aktywa finansowe oraz należności. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania, środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów bankowych i pożyczek oraz należności z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, od pracowników z tytułów publiczno – prawnych oraz od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych została opisana w innej części protokołu rozdziału II Księgowość i sprawozdawczość w pkt.4 Inwentaryzacja.

Drogą spisu z natury zostały zinwentaryzowane materiały, środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe. Arkusze spisu z natury były ponumerowane i opieczetowane pieczęcią jednostki oraz zawierały datę rozpoczęcia i zakończenia spisu, rodzaj inwentaryzacji i sposób jej przeprowadzenia a także podpisy składu Komisji Inwentaryzacyjnej i osoby materialnie odpowiedzialnej. Do arkuszy były dołączane oświadczenia przedinwentaryzacyjne i poinwentaryzacyjne osoby materialnie odpowiedzialnej oraz sprawozdanie z zakończonej inwentaryzacji sporządzone przez Komisję Inwentaryzacyjną.



W wyniku inwentaryzacji środków trwałych stwierdzono różnicę inwentaryzacyjną (niedobór) w wysokości 2 470,00 zł. Niedobór ten stanowił wartość skradzionego laptopa, który nie został odnaleziony a Komisariat Policji w Tyczynie umorzył dochodzenie w tej sprawie postanowieniem z dnia 21.12.2013 r. Wójt Gminy Hyżne podjął decyzję w sprawie różnicy inwentaryzacyjnej w kwocie 2 470,00 z uznając ją za niedobór niezawiniony, spisany w ciężar strat.

Drogą weryfikacji stanów księgowych z ewidencją księgową zostały zinwentaryzowane grunty, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie, zobowiązania i należności krótkoterminowe, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i fundusz jednostki.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji drogą weryfikacji stanów księgowych z ewidencją księgową zostały spisane protokoły weryfikacji przez członków zespołu weryfikacyjnego i zatwierdzone przez Skarbnika oraz Wójta Gminy Hyżne. Na podstawie przeprowadzonej weryfikacji, zespoły weryfikacyjne nie stwierdziły różnic między stanami księgowymi (saldo odpowiednich kont księgowych) a ewidencją księgową. Wyniki inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji stanów księgowych z ewidencją księgową zostały ujęte w sprawozdaniu zatwierdzonym przez Skarbnika i Wójta Gminy Hyżne.

## V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

### 1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W Gminie Hyżne w formie jednostek budżetowych funkcjonowały: Szkoła Podstawowa w Brzezówce, Szkoła Podstawowa w Hyżnem, Szkoła Podstawowa w Dylągówce, Szkoła Podstawowa w Grzegorzówce, Szkoła Podstawowa w Szklarach, Szkoła Podstawowa w Wólce Hyżneńskiej, Gimnazjum w Hyżnem, Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Hyżnem.

Kontrolą objęto jedną jednostkę budżetową tj. Gimnazjum w Hyżnem, w szczególności realizację planu finansowego, rozliczenie dotacji i dochodów, sporządzanie wymaganych sprawozdań oraz terminowe regulowanie zobowiązań jednostki. Kontrolą objęto 2014 rok. Wyboru próby dokonano zgodnie z programem kontroli.

Gimnazjum w Hyżnem działa w oparciu o uchwalony statut.

Dyrektorem Gimnazjum w Hyżnem jest Pan Henryk Sieńko.

Obsługę finansowo – księgową, administracyjno – gospodarczą i kadrową Gimnazjum prowadzi Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Hyżnem, utworzony Uchwałą Nr XV/75/95 Rady Gminy w Hyżnem z dnia 7 listopada 1995 r.

Głównym Księgowym GZEAS w Hyżnem jest Pani Marta Kowal, zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 9 stycznia 1996 r., której zostały powierzone obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości i wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi przez Dyrektora GZEAS w Hyżnem.

#### 1.1. Realizacja planu finansowego.

Plan finansowy na rok 2014 r. został sporządzony przez Dyrektora Gimnazjum w Hyżnem w oparciu o informację Wójta Gminy w sprawie ustalonych kwot dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu.

Do planu finansowego były wprowadzane zmiany w ciągu roku 2014 na podstawie otrzymanych informacji Wójta Gminy Hyżne w sprawie dokonania zmian w planie wydatków i dochodów budżetowych.

Na podstawie planu finansowego oraz zmian w ciągu 2014 roku, stwierdzono iż wydatki realizowano zgodnie z planem finansowym. Nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków na koniec 2014 roku na poszczególnych paragrafach.

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Zobowiązania ogółem
dział	rozdział	paragraf			
<b>801</b>	<b>80110</b>	3020	94 754,00 zł	93 715,86 zł	0,00 zł
801	80110	3240	1 700,00 zł	1 700,00 zł	0,00 zł
801	80110	4010	1 296 571,00 zł	1 296 561,57 zł	39 585,56 zł
801	80110	4040	104 745,84 zł	104 745,84 zł	105 466,53 zł
801	80110	4110	247 823,00 zł	247 107,74 zł	24 803,98 zł
801	80110	4120	25 796,00 zł	25 422,68 zł	2 567,84 zł
801	80110	4170	350,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
801	80110	4210	23 250,00 zł	21 816,34 zł	0,00 zł
801	80110	4240	4 650,00 zł	3 996,58 zł	0,00 zł
801	80110	4260	139 520,00 zł	139 267,67 zł	0,00 zł
801	80110	4270	2 200,00 zł	1 150,05 zł	0,00 zł
801	80110	4280	2 145,00 zł	1 236,00 zł	0,00 zł
801	80110	4300	17 928,16 zł	17 338,02 zł	0,00 zł
801	80110	4350	15,00 zł	14,76 zł	0,00 zł
801	80110	4370	1 920,00 zł	1 782,36 zł	0,00 zł
801	80110	4390	3 567,00 zł	3 567,00 zł	0,00 zł
801	80110	4410	200,00 zł	109,60 zł	0,00 zł
801	80110	4430	6 200,00 zł	5 401,00 zł	0,00 zł
801	80110	4440	79 020,00 zł	78 128,31 zł	0,00 zł
801	80110	6050	65 000,00 zł	64 385,88 zł	0,00 zł
<b>801</b>	<b>80146</b>	4210	208,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
801	80146	4300	350,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
801	80146	4410	269,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
801	80146	4700	1 723,00 zł	1 045,00 zł	0,00 zł
<b>801</b>	<b>80148</b>	3020	700,00 zł	570,00 zł	0,00 zł

801	80148	4010	106 424,00 zł	106 088,23 zł	0,00 zł
801	80148	4040	8 898,00 zł	8 813,75 zł	8 763,20 zł
801	80148	4110	19 740,60 zł	19 505,55 zł	1 498,52 zł
801	80148	4120	1 928,00 zł	1 618,42 zł	119,58 zł
801	80148	4210	3 200,00 zł	2 229,82 zł	0,00 zł
801	80148	4260	7 100,00 zł	6 182,50 zł	0,00 zł
801	80148	4280	400,00 zł	149,00 zł	0,00 zł
801	80148	4300	3 800,00 zł	2 173,83 zł	0,00 zł
801	80148	4410	60,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
801	80148	4440	5 500,00 zł	5 214,40 zł	0,00 zł
801	80148	4700	350,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>801</b>	<b>80195</b>	4170	200,00 zł	160,00 zł	0,00 zł
<b>854</b>	<b>85401</b>	3020	2 889,00 zł	2 808,80 zł	0,00 zł
854	85401	4010	21 113,00 zł	20 302,40 zł	628,34 zł
854	85401	4040	1 668,00 zł	1 636,30 zł	1 700,78 zł
854	85401	4110	4 249,00 zł	4 053,44 zł	398,29 zł
854	85401	4120	575,00 zł	77,31 zł	57,07 zł
854	85401	4210	300,00 zł	16,95 zł	0,00 zł
854	85401	4240	200,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
854	85401	4280	165,00 zł	150,00 zł	0,00 zł
854	85401	4440	1 495,00 zł	1 439,96 zł	0,00 zł
<b>854</b>	<b>85446</b>	4300	102,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>926</b>	<b>92605</b>	4110	1 539,00 zł	1 539,00 zł	0,00 zł
926	92605	4120	112,00 zł	110,25 zł	0,00 zł
926	92605	4170	9 000,00 zł	9 000,00 zł	0,00 zł
926	92605	4210	2 036,00 zł	154,36 zł	0,00 zł
926	92605	4260	6 300,00 zł	5 743,19 zł	0,00 zł
926	92605	4300	7 000,00 zł	2 749,32 zł	0,00 zł
926	92605	4430	1 300,00 zł	1 233,00 zł	0,00 zł

Kontrolą objęto wybrane pozycje wydatków z 2014 roku działu 801, rozdziału 80110 klasyfikacji budżetowej, w szczególności:

- a) wydatki na zakup usług pozostałych w kwocie 17 338,02 zł
- b) wydatki na podróże służbowe krajowe w kwocie 109,60 zł
- c) wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 64 385,88 zł

- Wydatki na zakup usług pozostałych w kwocie 17 338,02 zł

Wyrywkowej kontroli poddano wydatki na zakup usług pozostałych, które w roku 2014 wyniosły 17 338,02 zł. Do kontroli przyjęto próbę 7 wydatków o najwyższej wartości, a mianowicie:

- 1) montaż nowego ogranicznika kwota 1 901,09 zł brutto
- 2) opłata za zużycie wody i ścieków kwota 1 117,25 zł
- 3) przegląd kotłowni gazowej kwota 861,00 zł
- 4) opłata za dozór techniczny kwota 908,50 zł
- 5) usługa podnośnikiem kwota 645,75 zł
- 6) konserwacja dźwigu kwota 627,30 zł
- 7) przewóz młodzieży na zawody sportowe kwota 400,00 zł

Wartość zamówień na w/w usługi była niższa od kwoty określonej w art.4 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z tym nie stosowano przepisów tej ustawy przy udzieleniu zamówienia. Zakupu w/w usług dokonywano na podstawie faktur, które zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Faktury zostały terminowo zapłacone.

- Wydatki w kwocie 109,60 zł dotyczyły kosztów podróży służbowych pracowników Gimnazjum w Hyżnem – polecenia wyjazdów służbowych Nr 1/14, 2/14, 3/14, 4/14 i 7/14. Kontrolą objęto prawidłowość delegowania pracowników oraz rozliczania kosztów podróży służbowych na podstawie w/w delegacji i stwierdzono:

- a) nieokreślanie w poleceniach wyjazdów służbowych miejsca rozpoczęcia podróży służbowej – wszystkie delegacje, co było niezgodne z §6 ust.1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 167).
- b) brak wpisywania przez pracowników terminu przedkładania delegacji celem rozliczenia kosztów, w związku z powyższym nie można stwierdzić, czy rozliczenie kosztów wyjazdów służbowych zostało przedstawione w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży, zwłaszcza że polecenia wyjazdów służbowych: Nr 1/14 w którym czas delegowania był od 07.02.2014 r. do 07.02.2014 r. a rachunek

sprawdzony pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzony do wypłaty w dniu 31.12.2014 r., Nr 3/14 w którym czas delegowania był od 05.06.2014 r. do 05.06.2014 r. a rachunek sprawdzony pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzony do wypłaty w dniu 31.12.2014 r., Nr 7/14 w którym czas delegowania był od 23.10.2014 r. do 25.10.2014 r. a rachunek sprawdzony pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzony do wypłaty w dniu 31.12.2014 r. Termin rozliczania kosztów wyjazdów służbowych do 14 dni od dnia zakończenia podróży służbowej reguluje §5 ust.1 cytowanego wyżej rozporządzenia. Delegacje Nr 1/14, 3/14 i Nr 7/14 stanowią **akta kontroli Nr V/1.**

- Wydatki inwestycyjne w kwocie 64 385,88 zł dotyczyły:

- wykonania „Ogrodzenia terenu Gimnazjum w Hyżnem”

W dniu 01.07.2014 r. Dyrektor Gimnazjum w Hyżnem zawarł umowę o roboty budowlane z Wykonawcą tj. MS BUD Maciej Tadla z Siedlisk. Przedmiotem umowy było wykonanie „Ogrodzenia terenu Gimnazjum w Hyżnem”. Wartość zamówienia była niższa od kwoty określonej w art.4 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z tym nie stosowano przepisów tej ustawy przy udzieleniu zamówienia. W umowie określono termin wykonania zamówienia do dnia 25.07.2014 r. oraz wynagrodzenie dla Wykonawcy w kwocie 28 678,36 zł brutto. Przedmiot umowy został wykonany terminowo. W dniu 25.07.2014 r. został spisany Protokół technicznego odbioru robót. Roboty zostały odebrane bez usterek. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 4/7/2014 z dnia 25.07.2014 r., która zawierała adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i została zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby. Faktura została terminowo zapłacono przez Zamawiającego w dniu 08.08.2014 r.

- wykonanie „Utwardzenia placu obok Gimnazjum w Hyżnem”

W dniu 24.11.2014 r. Dyrektor Gimnazjum w Hyżnem zawarł umowę o roboty budowlane z Wykonawcą tj. Firmą Produkcyjno – Usługowo – Handlowo „KRIS – BUD” Krzysztof Śnieżek z Jasienicy Rosielnej. Przedmiotem umowy było wykonanie „Utwardzenia placu obok Gimnazjum w Hyżnem”. Wartość zamówienia była niższa od kwoty określonej w art.4 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z tym nie stosowano przepisów tej ustawy przy udzieleniu zamówienia. W umowie określono termin wykonania zamówienia do dnia 05.12.2014 r. oraz wynagrodzenie dla Wykonawcy w kwocie 9 803,72 zł brutto. Przedmiot umowy został wykonany terminowo. W dniu 08.12.2014 r. został spisany Protokół odbioru robót. Roboty zostały odebrane bez usterek



z uwagą, że należy wyrównać nawierzchnię z kamienia w warunkach korzystniejszych pogodowo(w okresie wiosennym). Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 4/12/2014 z dnia 12.12.2014 r., która zawierała adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i została zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby. Faktura została terminowo zapłacono przez Zamawiającego w dniu 23.12.2014 r.

- zakup wykładziny PCV

Wartość zamówienia była niższa od kwoty określonej w art.4 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z tym nie stosowano przepisów tej ustawy przy udzieleniu zamówienia. Wykładzinę zakupiono na podstawie faktury VAT nr F/000266/14 z dnia 18.06.2014 r. wystawionej przez MIMAR sp. z o.o. sp. k. z Rzeszowa na kwotę 21-060,00 zł brutto. Faktura zawierała adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i została zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby. Faktura została terminowo zapłacono przez Zamawiającego w dniu 27.06.2014 r.

W Urzędzie Gminy Hyżne funkcjonuje konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, które służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Do ewidencji syntetycznej konta 223 prowadzona jest ewidencja analityczna wg jednostek budżetowych funkcjonujących w Gminie Hyżne, która umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Ewidencja konta 222 – Rozliczenie wydatków budżetowych prowadzona jest zgodnie z zakładowym planem kont.

## 1.2. Terminowość regulowania zobowiązań.

### 1.2.1. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych

Sprawdzono terminowość odprowadzania na rzecz Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2014 rok(pracownicy Gimnazjum w Hyżnem). Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były w kontrolowanym 2014 roku terminowo, zgodnie z terminem określonym w art. 38 ust.1

ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.(tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz.361 z późn. zm. ) tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczkę.

#### 1.2.2. Składki ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego

Sprawdzono terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne , zdrowotne, fundusz pracy od wynagrodzeń pracowników Gimnazjum w Hyżnem za 2014 rok. Ustalono, że składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy były w kontrolowanym 2014 roku odprowadzane terminowo, zgodnie z terminem określonym w art.47 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.(tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 121), art.107 ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy(tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 149 z późn. zm.) oraz art. 87 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych(tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 581 z późn. zm.) tj. do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczyło naliczenie składek.

#### 1.2.3. Zobowiązania wymagalne

Na koniec 2014 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne w Gimnazjum w Hyżnem. W związku z powyższym dyrektor Gimnazjum sporządził sprawozdanie Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku jako „zerowe”. Sprawozdanie zawierało adnotację o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym przez pracownika Urzędu Gminy Hyżne.

#### 1.2. Rozliczenie środków dotacji.

Gimnazjum w Hyżnem nie otrzymało dotacji w 2014 roku.

#### 1.3. Realizacja dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

Sprawozdanie Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. zostało sporządzone przez dyrektora Gimnazjum i przekazane do Urzędu Gminy Hyżne.

Gimnazjum w Hyżnem uzyskało w 2014 roku dochody w kwocie 4 418,69 zł, które w całości zostały przekazane do budżetu Gminy Hyżne.

W Urzędzie Gminy Hyżne funkcjonuje konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, które służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Do ewidencji syntetycznej konta 222 prowadzona jest ewidencja analityczna wg jednostek budżetowych funkcjonujących w Gminie Hyżne, która umożliwi ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi. Ewidencja konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych prowadzona jest zgodnie z zakładowym planem kont.

#### 1.4. Należności

Na koniec 2pp-014 roku wystąpiły w Gimnazjum w Hyżnem należności pozostałe (z tytułu dostaw towarów i usług) w kwocie 3 506,82 zł. Powyższa kwota należności została ujęta w sprawozdaniu Rb – N o stanie należności wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku, sporządzonym przez dyrektora Gimnazjum w Hyżnem. Kwota 3 506,82 zł należności stanowiła nadpłatę za gaz za miesiąc grudzień 2014 r. W dniu 31.12.2014 r. dokonany został przelew na konto PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. Region Karpacki, Dział Obsługi Klientów Biznesowych z Tarnowa w kwocie 13 200,00 zł tytułem zapłaty za gaz za miesiąc grudzień 2014 r. Faktura VAT Nr 300/F/FB/559/01/15 za gaz za miesiąc grudzień 2014 r. została wystawiona w dniu 07.01.2015 r. Kwota do zapłaty z faktury 9 693,18 zł. W wyniku zapłaty za gaz za miesiąc grudzień 2014 r. przed otrzymaniem faktury powstała nadpłata z tego tytułu w kwocie 3 506,82 zł.

## 2. Rozliczenia z zakładami budżetowymi.

W Gminie Hyżne w formie zakładu budżetowego funkcjonuje jedna jednostka tj. Zakład Usług Komunalnych i Rekreacyjnych „GOSIR” w Hyżnem, który został objęty kontrolą w zakresie realizacji planu finansowego, rozliczenia otrzymanych dotacji, planowania nadwyżki i jej odprowadzania oraz sprawozdawczości i terminowości regulowania zobowiązań.

Dyrektorem Zakładu Usług Komunalnych i Rekreacyjnych „GOSIR” w Hyżnem jest Pani Małgorzata Wontor zatrudniona na tym stanowisku przez Wójta Gminy Hyżne z dniem 1 października 2012 r. na podstawie umowy o pracę. Dyrektor zakładu posiada ustalony zakres czynności z dnia 01.04.2013 r.

Zarządzeniem Nr 153/12 Wójta Gminy Hyżne z dnia 1 października 2012 r. zostało udzielone Dyrektorowi zakładu pełnomocnictwo na zasadzie art.47 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym do działania jednoosobowo i do gospodarowania mieniem będącym na wyposażeniu tej jednostki.

Zakład Usług Komunalnych i Rekreacyjnych „GOSIR” w Hyżnem działa w oparciu o uchwalony statut Uchwałą Nr XXXVII/236/13 Rady Gminy Hyżne z dnia 29 października 2013 r. W statucie zostały określone zakres działania, organizacja i zasady kierowania oraz gospodarka finansowa i mienie zakładu. Zakład działa na podstawie przepisów określonych dla zakładów budżetowych. Podstawą gospodarki finansowej zakładu jest roczny plan finansowy, zatwierdzony przez Dyrektora, obejmujący przychody i koszty. Zakład prowadzi rachunkowość i sprawozdawczość zgodnie z obowiązującymi przepisami. Mienie użytkowane przez zakład stanowi własność Gminy Hyżne.

Głównym Księgowym Zakładu Usług Komunalnych i Rekreacyjnych „GOSIR” w Hyżnem jest Pani Katarzyna Siwiec, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w wymiarze pełnego etatu. Dyrektor Zakładu Usług Komunalnych i Rekreacyjnych „GOSIR” w Hyżnem powierzył Głównemu Księgowemu w dniu 01.04.2009 r. obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- a) prowadzenia rachunkowości jednostki,
- b) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- c) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- d) dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Decyzją Nr UG-7244/01/05 z dnia 01.12.2015r. Wójt Gminy Hyżne oddał w trwałe zarząd na czas nieoznaczony Zakładowi Usług Komunalnych i Rekreacyjnych GOSIR w Hyżnem nieruchomość o nr 2771/1 i powierzchni 0,78 ha położoną we wsi Hyżne zabudowaną budynkiem warsztatowo - biurowym, stanowiącą współwłasność Gminy Hyżne.

## 2.1. Realizacja planu finansowego.

Plan finansowy na rok 2014 r. został sporządzony przez Dyrektora Zakładu Usług Komunalnych i Rekreacyjnych GOSIR w Hyżnem w oparciu o informację Wójta Gminy w sprawie ustalonych kwot przychodów i kosztów oraz wysokości dotacji przedmiotowej.

Do planu finansowego były wprowadzane zmiany w ciągu roku 2014 na podstawie otrzymanych informacji Wójta Gminy Hyżne w sprawie dokonania zmian w planie przychodów i kosztów.

Na podstawie planu finansowego oraz zmian w ciągu 2014 roku, stwierdzono iż koszty realizowano zgodnie z planem finansowym. Nie stwierdzono przekroczeń planu kosztów na koniec 2014 roku na poszczególnych paragrafach.

### I. Przychody

Paragraf	Plan po zmianach w 2014 r.	Wykonanie w 2014 r.
0830 – Wpływy z usług	1 166 190,22 zł	1 085 612,16 zł
0920 – Pozostałe odsetki	0,00 zł	2 336,25 zł
0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,00 zł	2 734,29 zł
2650 – Dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządowy zakład budżetowy	188 995,37 zł	183 006,47 zł
<b>Razem</b>	<b>1 355 185,59 zł</b>	<b>1 273 689,17 zł</b>
Równowartość odpisów amortyzacyjnych		1 116 914,64 zł
Stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego	46 406,00 zł	17 511,28 zł
<b>Ogółem</b>	<b>1 401 591,59 zł</b>	<b>2 408 115,09 zł</b>

### II. Koszty

Paragraf	Plan po zmianach w 2014 r.	Wykonanie w 2014 r.
3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	4 800,00 zł	1 462,69 zł
4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	387 314,92 zł	387 088,88 zł
4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	31 342,32 zł	29 177,25 zł
4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	71 410,16 zł	71 225,01 zł



4120 – Składki na Fundusz Pracy	10 113,01 zł	9 704,92 zł
4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	10 591,00 zł	10 567,00 zł
4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	382 555,47 zł	369 756,13 zł
4260 – Zakup energii	162 200,00 zł	146 602,47 zł
4270 – Zakup usług remontowych	20 000,00 zł	0,00 zł
4280 – Zakup usług zdrowotnych	750,00 zł	448,00 zł
4300 – Zakup usług pozostałych	164 830,00 zł	164 824,29 zł
4350 – Zakup usług dostępu do sieci internet	1 020,50 zł	1 020,47 zł
4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	1 440,00 zł	980,87 zł
4370 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1 950,00 zł	1 202,33 zł
4410 – Podróże służbowe krajowe	8 900,00 zł	6 294,04 zł
4430 – Różne opłaty i składki	27 310,00 zł	27 302,06 zł
4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	12 650,00 zł	12 033,23 zł
4570 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	816,13 zł	816,13 zł
4700 – Szkolenia pracowników	3 500,00 zł	3 362,00 zł
4780 – Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	514,17 zł	514,00 zł
6080 – wydatki na zakupy inwestycyjne samorządowych zakładów budżetowych	51 170,00 zł	41 831,28 zł
Odpisy amortyzacji		1 116 914,64 zł
Inne zmniejszenia	0,00 zł	0,00 zł
<b>Razem</b>	<b>1 355 177,68 zł</b>	<b>2 403 127,69 zł</b>
Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00 zł	0,00 zł
Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych	0,00 zł	0,00 zł
Stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego	46 413,91 zł	4 987,40 zł
<b>Ogółem</b>	<b>1 401 591,59 zł</b>	<b>2 408 115,09 zł</b>

Kontroli poddano wrywkowe wydatki Zakładu Usług Komunalnych i Rekreacyjnych GOSIR w Hyżnem na podróże służbowe pracownicze oraz zakup materiałów i wyposażenia.



## 1) Wydatki na podróże służbowe pracownicze

Kontrolą objęto prawidłowość delegowania pracowników oraz rozliczania kosztów podróży służbowych na podstawie wszystkich poleceń wyjazdów służbowych z 2014 roku i stwierdzono:

- a) nieokreślanie w poleceniach wyjazdów służbowych miejsca rozpoczęcia podróży służbowej – wszystkie delegacje oraz rozliczenie kosztów podróży służbowej na delegacji Nr 2/III/2014 do dodatkowego miejsca niż miejsce delegowania wskazane przez osobę zlecającą wyjazd (miejsce delegowania Skołyszyn, rozliczono dodatkowo do Jedlicze), co było niezgodne z §6 ust.1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 167). Delegacja Nr 2/III/2014 stanowi **akta kontroli Nr V/2**.
- b) nieterminowe rozliczenie kosztów podróży służbowej krajowej Nr 1/7/2014 przez pracownika zakładu, co było niezgodne z §5 ust.1 cytowanego wyżej rozporządzenia. Delegacja Nr 1/7/2014 stanowi **akta kontroli Nr V/3**.

## 2) Zakup materiałów i wyposażenia

Kontroli poddano wydatki dokonane w 2014 roku a sklasyfikowane w §4210 – zakup materiałów i wyposażenia, przyjmując do kontroli wydatki o najwyższych kwotach, a mianowicie:

- a) zakup 950 mb rur do „Budowy wodociągu gminnego w miejscowości Hyżne – Nieborów Mały” na kwotę 20 448,75 zł – faktura VAT nr (S)FS-FRZ/93/06/2014 z dnia 10.06.2014 r.
- b) zakup 130 m<sup>3</sup> mieszanki kruszywa do remontu drogi w „Zapady” w sołectwie Dylągówka na kwotę 13 111,80 zł – faktura Nr F001133/14/07-01 z dnia 10.07.2014 r.
- c) zakup 552 mb rur do „Budowy wodociągu gminnego w miejscowości Hyżne – Nieborów Mały” na kwotę 11 542,32 zł – faktura VAT nr (S)FS-FRZ/185/09/2014 z dnia 22.09.2014 r.
- d) zakup materiałów do utwardzenia dróg kamieniem i płytami na kwotę 9 755,92 zł – faktura Nr F000700/14/05-01 z dnia 21.05.2014 r.

- e) zakup materiałów do utwardzenia dróg na kwotę 9 092,16 zł – faktura Nr F000212/14/03-01 z dnia 11.03.2014 r.
- f) zakup materiałów do wykonania 2 przyłączy kanalizacyjnych na kwotę 9 198,54 zł – faktura VAT nr (S)FS-FRZ/259/03/2014 z dnia 27.03.2014 r.
- g) zakup materiałów do wykonania 1 przyłącza kanalizacyjnego i wodociągowego na kwotę 7 138,43 zł – faktura VAT nr (S)FS-FRZ/186/04/2014 z dnia 25.04.2014 r.
- h) zakup materiałów do wykonania przyłączy wodociągowych, wymiany pompy głębinowej i rozbudowy sieci wodociągowej na kwotę 7 051,58 zł – faktura VAT nr (S)FS-FRZ/320/03/2014 z dnia 31.03.2014 r.
- i) zakup 2 czujników gazu na kwotę 5 773,62 zł – faktura VAT Nr 14702422 z dnia 01.12.2014 r.

Wszystkie w/w faktury zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, były prawidłowo opisane i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Faktury zostały zapłacone terminowo i zawierały klasyfikację budżetową wydatków oraz zapis operacji gospodarczej na odpowiednich kontach.

## 2.2. Terminowość regulowania zobowiązań.

### 2.2.1. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych

Sprawdzono terminowość odprowadzania na rzecz Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2014 rok (pracownicy Zakładu Usług Komunalnych i Rekreacyjnych GOSIR w Hyżnem). Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były w kontrolowanym 2014 roku terminowo, zgodnie z terminem określonym w art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych. (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz.361 z późn. zm. ) tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczkę.

### 2.2.2. Składki ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego

Sprawdzono terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne , zdrowotne, fundusz pracy od wynagrodzeń pracowników Zakładu Usług Komunalnych i Rekreacyjnych GOSIR w Hyżnem za 2014 rok. Ustalono, że składki na ubezpieczenia

społeczne, zdrowotne, fundusz pracy były w kontrolowanym 2014 roku odprowadzane terminowo, zgodnie z terminem określonym w art.47 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.(tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 121), art.107 ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy(tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 149 z późn. zm.) oraz art. 87 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych(tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r. poz. 581 z późn. zm.) tj. do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczyło naliczenie składek.

### 2.2.3. Zobowiązania wymagalne

Na koniec 2014 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne w Zakładzie Usług Komunalnych i Rekreacyjnych GOSIR w Hyżnem. W związku z powyższym Dyrektor zakładu sporządził sprawozdanie Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku jako „zerowe”. Sprawozdanie zawierało adnotację o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym przez pracownika Urzędu Gminy Hyżne.

Na koniec 2014 roku wystąpiły w Zakładzie Usług Komunalnych i Rekreacyjnych GOSIR w Hyżnem zobowiązania w kwocie 189 393,04 zł. Powyższe zobowiązania stanowiły zobowiązania niewymagalne, z terminem płatności w 2015 roku. Na powyższą kwotę składały się zobowiązania w kwocie 142 342,33 zł wobec 27 dostawców, zobowiązanie w kwocie 29 177,25 zł z tytułu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok, zobowiązanie w kwocie 6 002,46 zł z tytułu naliczenia składek ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz zobowiązanie w kwocie 11 871,00 zł wobec Urzędu Marszałkowskiego z tytułu opłaty za korzystanie ze środowiska za 2014 rok.

Na podstawie faktur oraz wyciągów bankowych stwierdzono, że zobowiązania w łącznej kwocie 142 342,33 zł wobec 27 dostawców zostały zapłacone zgodnie z terminem określonym w wystawionych fakturach. Zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 29 177,25 zł, składek ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 6 002,46 zł oraz opłaty za korzystanie ze środowiska w kwocie 11 871,00 zł zostały uregulowane terminowo.

## 2.2. Rozliczenie środków dotacji.

Na podstawie Uchwały Budżetowej na rok 2014 Nr XL/260/14 z dnia 29 stycznia 2014 r. Rada Gminy Hyżne ustaliła dotację przedmiotową dla Zakładu Usług Komunalnych i Rekreacyjnych GOSIR w Hyżnem w kwocie 211 358,00 zł, jako dopłatę do:

- m<sup>3</sup> wody 0,50 zł x 79 000 m<sup>3</sup> = 39 500 zł
- m<sup>3</sup> ścieków 2,00 zł x 63 000 m<sup>3</sup> = 126 000 zł
- m<sup>2</sup> sprzątania miejsc publicznych 21,20 zł x 1 400 m<sup>2</sup> = 30 758 zł
- 1 imprezy sportowo – rekreacyjnej 800,00 zł x 2 = 1 600,00 zł
- 1 sztuki biletu na kąpielisko 8,00 zł x 1 500 sztuk = 13 500,00 zł

W trakcie roku Rada Gminy Hyżne zwiększyła wysokość dotacji przedmiotowej o kwotę 1 600,00 zł jako dopłatę do 1 imprezy sportowo – rekreacyjnej. Łącznie wysokość dotacji jako dopłata do 1 imprezy sportowo – rekreacyjnej po zmianie wynosiła 3 200,00 zł.

W trakcie roku Rada Gminy Hyżne zmniejszyła wysokość dotacji przedmiotowej o kwotę 9 099,00 zł jako dopłatę do 1 sztuki biletu na kąpielisko. Łącznie wysokość dotacji jako dopłata do 1 sztuki biletu na kąpielisko po zmianie wynosiła 4 401,00 zł.

Łącznie wysokość dotacji przedmiotowej dla Zakładu Usług Komunalnych i Rekreacyjnych GOSIR w Hyżnem w 2014 roku wynosiła 203 859,00 zł (211 358,00 zł + 1 600,00 zł – 9 099,00 zł) i taka kwota została przekazana na rachunek bankowy zakładu.

Dyrektor Zakładu Usług Komunalnych i Rekreacyjnych GOSIR w Hyżnem dokonał rozliczenia otrzymanej dotacji przedmiotowej w kwocie 203 859,00 zł w sposób następujący:

- dotacja w kwocie 39 500,00 zł jako dopłata do 1m<sup>3</sup> wody 0,50 zł x 79 000 m<sup>3</sup> wykorzystana w pełnej kwocie gdyż ilość sprzedanych m<sup>3</sup> wody w 2014 roku wynosiła 79 022 m<sup>3</sup> i przy stawce 0,50 zł za 1m<sup>3</sup> wody dotacja wynikająca z faktycznej sprzedaży byłaby o 11,00 zł wyższa i wynosiłaby 39 511,00 zł
- dotacja w kwocie 126 000,00 zł jako dopłata do 1m<sup>3</sup> ścieków 2,00 zł x 63 000 m<sup>3</sup> nie wykorzystana w pełnej kwocie, tylko w kwocie 119 532,00 zł gdyż ilość faktycznie sprzedanych ścieków była niższa od planowanego o 3 234 m<sup>3</sup>, planowano sprzedaż 63 000 m<sup>3</sup> ścieków, faktycznie sprzedano 59 766 m<sup>3</sup>. Różnica w kwocie 6 468,00 zł jako

niewykorzystanej kwoty dotacji została zwrócona przez Zakład Usług Komunalnych i Rekreacyjnych GOSIR w Hyżnem na rachunek budżetu Gminy Hyżne w dniu 31.12.2014 r.

- dotacja w kwocie 30 758,00 zł jako dopłata do 1 m<sup>2</sup> sprzątnięcia miejsc publicznych 1 400 m<sup>2</sup> x 21,97 zł wykorzystana w pełnej kwocie gdyż ilość sprzedanych m<sup>2</sup> sprzątniętych miejsc publicznych w 2014 roku wynosiła 1 400 m<sup>2</sup>, była zgodna z planowaną i przy stawce 21,97 zł za 1 m<sup>2</sup> dotacja wynikająca z faktycznej sprzedaży wynosiła 30 758,00 zł i była zgodna z kwotą przekazanej dotacji.

- dotacja w kwocie 3 200,00 zł jako dopłata do 1 imprezy sportowo - rekreacyjnej 4 x 800,00 zł wykorzystana w pełnej kwocie gdyż ilość zorganizowanych imprez sportowo – rekreacyjnych wynosiła 4, była zgodna z planowaną i przy stawce 800,00 zł za 1 imprezę dotacja wynikająca z faktycznej sprzedaży wynosiła 3 200,00 zł i była zgodna z kwotą przekazanej dotacji.

- dotacja w kwocie 4 401,00 zł jako dopłata do 1 sztuki biletu wstępu na kąpielisko 489 x 9,00 zł wykorzystana w pełnej kwocie gdyż ilość sprzedanych biletów na kąpielisko wynosiła 489, była zgodna z planowaną i przy stawce 9,00 zł za 1 sztukę biletu wstępu na kąpielisko dotacja wynikająca z faktycznej sprzedaży wynosiła 4 401,00 zł i była zgodna z kwotą przekazanej dotacji.

Dotacja przedmiotowa w kwocie 203 859,00 zł przyznana z budżetu Gminy Hyżne dla Zakładu Usług Komunalnych i Rekreacyjnych GOSIR w Hyżnem została rozliczona w sposób prawidłowy.

W kontrolowanym 2014 roku Zakład Usług Komunalnych i Rekreacyjnych GOSIR w Hyżnem otrzymał dotację celową z budżetu Gminy Hyżne z przeznaczeniem na „Modernizację oczyszczalni ścieków” w kwocie 104 136,84 zł.

Powyższa dotacja została ujęta w budżecie gminy w Uchwale Budżetowej na rok 2014 Nr XL/260/14 z dnia 29 stycznia 2014 r. – kwota 50 000,00 zł, Nr XLIII/280/14 Rady Gminy Hyżne z dnia 28 maja 2014 r. – zwiększenie kwota 50 000,00 zł, Nr XLIV/288/14 Rady Gminy Hyżne z dnia 27 czerwca 2014 r. – zwiększenie kwota 30 000,00 zł oraz Nr XLVII/310/14 Rady Gminy Hyżne z dnia 13 listopada 2014 r. – zmniejszenie kwota 25 863,16 zł. Łączna kwota dotacji 104 136,84 zł.



Dyrektor Zakładu Usług Komunalnych i Rekreacyjnych GOSIR w Hyżnem dokonał rozliczenia otrzymanej z budżetu Gminy Hyżne dotacji w kwocie 104 136,84 zł. Do rozliczenia przedłożył kserokopie faktur:

- a) Nr FA/20/2014/09 z dnia 23.09.2014 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usługowo – Produkcyjno – Handlowe „OTECH” spółka z o.o. z Gorlic na kwotę 93 234,00 zł brutto
- b) Nr 587/10/2014 z dnia 20.10.2014 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowo – Produkcyjno – Usługowe „ZAGRODA” spółka z o.o. ze Strzyżowa na kwotę 679,32 zł brutto
- c) Nr 2057/08/2014 z dnia 31.08.2014 r. wystawiona przez SGS EKO – PROJEKT spółka z o.o. z Pszczyny na kwotę 959,40 zł brutto
- d) Nr 2620/07/2014 z dnia 31.07.2014 r. wystawiona przez SGS EKO – PROJEKT spółka z o.o. z Pszczyny na kwotę 479,70 zł brutto
- e) Nr 2621/07/2014 z dnia 31.07.2014 r. wystawiona przez SGS EKO – PROJEKT spółka z o.o. z Pszczyny na kwotę 479,70 zł brutto
- f) Nr 622/07/2014 z dnia 09.07.2014 r. wystawiona przez SGS EKO – PROJEKT spółka z o.o. z Pszczyny na kwotę 479,70 zł brutto
- g) Nr GK/2014/3454-FVS z dnia 11.07.2014 r. wystawiona przez Gospodarkę Komunalną w Błazowej spółka z o.o. na kwotę 2 164,19 zł brutto
- h) Nr 92/14/VAT z dnia 11.07.2014 r. wystawiona przez Komunalną Biologiczną Oczyszczalnię Ścieków spółka z o.o. z Nowej Sarzyny na kwotę 7 452,00 zł brutto
- i) Nr SZPK z dnia 24.07.2014 r. wystawiona przez Zakład Doświadczalny Organika spółka z o.o. z Nowej Sarzyny na kwotę 487,08 zł brutto
- j) Nr FV002486 z dnia 31.07.2014 r. wystawiona przez Tyczyńską Fabrykę Urządzeń Wentylacyjnych „TYWENT” spółka z o.o. na kwotę 319,80 zł brutto
- k) Nr FV002346 z dnia 22.07.2014 r. wystawiona przez Tyczyńską Fabrykę Urządzeń Wentylacyjnych „TYWENT” spółka z o.o. na kwotę 750,00 zł brutto
- l) Nr 1012/14/3 z dnia 08.07.2014 r. wystawiona przez Firmę Handlowo – Usługowo – Produkcyjną z Lubziny na kwotę 1 436,12 zł brutto
- m) Nr FO0050/14 z dnia 04.07.2014 r. wystawiona przez KLIMAPOL Spółka z o.o. z Dąbrowicy na kwotę 15 876,00 zł brutto

Łączna kwota netto z przedstawionych faktur 104 136,84 zł i taką też kwotę zakład otrzymał z budżetu Gminy Hyżen na „Modernizację oczyszczalni ścieków”.



Do rozliczenia dotacji, zakład przedłożył oprócz w/w faktur również plan modernizacji oczyszczalni ścieków w Hyżnem, protokół odbioru i protokół końcowy odbioru robót z dnia 23.09.2014 r., protokoły montażu z dnia 08, 24 i 31 lipca 2014 r. oraz protokół końcowy wykonania usługi z dnia 30.06.2014 r.

Dotacja w kwocie 104 136,84 zł na „Modernizację oczyszczalni ścieków” została rozliczona w sposób prawidłowy i wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

### **2.3. Nadwyżka środków obrotowych.**

W 2014 roku Zakład Usług Komunalnych i Rekreacyjnych GOSIR w Hyżnem nie planował wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych.



**Informacji i wyjaśnień udzielili:**

- 1) Krystyna Wojtyło – Wójt Gminy Hyżne
- 2) Janina Błońska – Zastępca Wójta Gminy
- 3) Urszula Idziniak – Skarbnik Gminy Hyżne
- 4) Waclaw Mikulski – Sekretarz Gminy Hyżne
- 5) Jolanta Mołoń – Inspektor U.G.
- 6) Maria Walas – Inspektor U.G.
- 7) Lucyna Trzyna – Inspektor U.G.
- 8) Ewelina Mazur – Kierownik USC
- 9) Dorota Pecka – Inspektor U.G.
- 10) Grażyna pałac – Inspektor U.G.
- 11) Aneta Rybka – Podinspektor U.G.
- 12) Piotr Wilk – Inspektor U.G.
- 13) Joanna Groszek – Inspektor U.G.
- 14) Stanisława Trzyna – Inspektor U.G.
- 15) Marta Kowal – Główny Księgowy GZEAS w Hyżnem
- 16) Katarzyna Siwiec – Główny Księgowy ZUKiR GOSIR w Hyżnem

**Integralną część protokołu stanowi załącznik:**

Nr I – Protokół kontroli kasy

Nr II – Wykaz akt kontroli



Wójt Gminy Hyżne został poinformowany o przysługujących mu uprawnieniach przewidzianych rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w szczególności o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego podpisania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po odczytaniu zostały przedłożone do podpisania.

Jeden egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 wręczono Wójtowi Gminy Hyżne w dniu podpisania.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli Gminy Hyżne pod poz. 2/2015.

Hyżne, dnia 19 października 2015 r.

Podpisy:

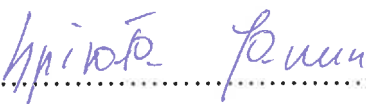
Kontrolowany:




Kontrolujący:

  
.....

Krystyna Wojtyła – Wójt  
Gminy Hyżne

  
.....


Janusz Spirała – Starszy Inspektor  
RIO w Rzeszowie

  
.....

Urszula Idziniak – Skarbnik  
Gminy Hyżne

  
.....

Wojciech Duda – Starszy Inspektor  
RIO w Rzeszowie

  
.....

Piotr Salach – Inspektor  
RIO w Rzeszowie

## WYKAZ AKT KONTROLI

Lp.	Nr akt	Strony akt	Nazwa dokumentu
1.	I/1	1 – 4	Zakres czynności Pana Bartłomieja Nowaka
2.	I/2	1 – 3	Umowa o świadczenie usług prawnych z dnia 30.12.2014 r.
3.	I/3	1	Zarządzenie Nr 18/2011 Wójta Gminy Hyżne z dnia 17 marca 2011 r.
4.	I/4	1 – 2	Pisma z dnia 28.03.2011 r. Zastępcy Wójta oraz Wójta Gminy Hyżne
5.	I/5	1 – 2	Wybrane strony Regulaminu Pracy Urzędu Gminy w Hyżnem
6.	I/6	1 – 2	Wybrane strony Regulaminu Pracy GZEAS w Hyżnem
7.	I/7	1	Pismo Nr 113/12/04 z dnia 31.12.2004 r. Wójta Gminy Hyżne
8.	I/8	1	Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie pełnienia przez Panią Janinę Błońską funkcji Zastępcy Wójta Gminy i Kierownika GZEAS w Hyżnem.
9.	II/1	1 – 8	Zakresy czynności Pani Urszuli Idziniak - Skarbnika Gminy, Pani Marii Walas, Pani Jolanty Mołoń oraz Pani Lucyny Trzyny – Inspektorów U.G. Hyżne
10.	II/2	1 – 7	Wybrane strony Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Hyżne oraz faktury Nr FV00020/N1301/00471200/G/11/14 z dnia 28.11.2014 r. i Nr FV00015/N1301/00471200/G/12/14 z dnia 30.12.2014 r.
11.	II/3	1 – 2	Faktura Nr FV003951HD z dnia 31.12.2014 r.
12.	II/4	1 – 6	Przykładowe sprawozdania jednostkowe Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r.
13.	III/1	1 - 6	Zakresy czynności 2 Inspektorów ds. podatków i opłat.
14.	III/2	1	Tezy do kontroli skutków obniżenia górnych stawek podatkowych na 2013 rok.
15.	III/3	1 - 2	Zestawienie do wyliczenia jednostkowych skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w 2013 roku.
16.	III/4	1	Zestawienie do kontroli skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa za 2013 rok.
17.	III/5	1	Wyniki kontroli skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa za 2013 rok.
18.	III/6	1 - 17	Upomnienia podatników Nr kart.: 04/0212, 04/1416, 04/1577.
19.	III/7	1 - 9	Tytuły wykonawcze dla podatników Nr kart.: 04/0212, 04/1577.
20.	III/8	1 - 9	Upomnienia podatników Nr kart.: 05/1094, 06/1004.
21.	III/9	1 - 3	Tytuł wykonawczy dla podatnika Nr kart.: 05/1094.
22.	III/10	1 - 4	Upomnienia podatnika NIP 813-336-49-69.

23.	III/11	1 - 3	Zakres czynności Podinspektora ds. geodezji i gospodarki nieruchomościami.
24.	III/12	1-11	Zestawienie nadpłaconej dla Przewodniczącego Rady Gminy diety w okresie od stycznia 2011r do listopada 2014r, oraz przykładowe listy płac z 2014r,
25.	III/13	1-7	Uchwała nr XXII/139/12 Rady Gminy Hyżne z dnia 10 października 2012r, w sprawie przyjęcia GPPiRPA na 2013r,
26.	III/14	1-6	Uchwała Nr XXXIX/252/13 Rady Gminy Hyżne z dnia 20 grudnia 2013r, w sprawie zatwierdzenia GPPiRPA na 2014r,
27.	III/15	1-17	Umowy zlecenia z członkami GK ds. P i RPA za 2013 i 2014 rok,
28.	III/16	1-13	Rachunki Członków GKRPA z czerwca 2014r, wraz z zestawieniem potrąceń ( składek ) od tych wynagrodzeń,
29.	III/17	1-2	Zarządzenie Wójta Gminy Hyżne Nr 201/13 z dnia 29 maja 2013r i Zarządzenie Nr 276/14 z dnia 9 kwietnia 2014r, w sprawie powołania GKRPA w Hyżnem,
30.	III/18	1-4	Porozumienie z dnia 31.01.2014r, oraz potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu środków z dnia 3.04.2014r,
31.	III/19	1-2	Aneks z dnia 21.08.2014r, oraz potwierdzenie realizacji przelewu środków z dnia 2.10.2014r,
32.	V/1	1 - 4	Polecenia wyjazdów służbowych Nr 1/14, 3/14 i 7/14 pracowników GZEAS w Hyżnem
33.	V/2	1 - 2	Polecenie wyjazdu służbowego Nr 2/III/2014 pracownika ZUKiR GOSIR w Hyżnem
34.	V/3	1 - 2	Polecenie wyjazdu służbowego Nr 2/III/2014 pracownika ZUKiR GOSIR w Hyżnem

Protokół

kontroli kasy Urzędu Gminy Hyżne, 36 – 024 Hyżne 103  
przeprowadzonej w dniu 04.09.2015 r. od godz. 08.30 do godz. 09.15  
przez Janusza Spirale – Starszego Inspektora RIO w Rzeszowie  
Kontrolę przeprowadzono w obecności: Pani Eweliny Mazur – Inspektora ds. obsługi kasowej i tajnej kancelarii  
Pani Urszuli Idziniak – Skarbnika Gminy Hyżne

W toku kontroli stwierdzono, co następuje :

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie **2 180,85 zł**
- |   |                    |
|---|--------------------|
| stan gotówki na godz. 08.48 według raportu kasowego Nr 000038/1/09/2015 | 2 000,00 zł        |
| stan gotówki na godz. 08.48 według raportu kasowego Nr 000039/1/04/2015 | 91,00 zł           |
| stan gotówki na godz. 08.48 według raportu kasowego Nr 000023/1/02/2015 | 58,85 zł           |
| stan gotówki na godz. 08.48 według raportu kasowego Nr 000036/1/01/2015 | 31,00 zł           |
| Razem stan gotówki na godz. 08:48 wg w/w raportów kasowych              | <b>2 180,85 zł</b> |
- Stan gotówki w kasie zgodny ze stanem gotówki wynikającym z raportów kasowych.

2. Stan innych walorów (depozytów) kontrolowanej jednostki przechowywanych w kasie:

- czeki gotówkowe(wydatki budżetowe) od nr 1012962856 do 1012962862 – sztuk 7
- czeki gotówkowe(kapitał ludzki) od nr 1005286156 do 1005286160 – sztuk 5
- czeki gotówkowe(sumy depozytowe) od nr 1003696238 do 1003696240 – sztuk 3
- czeki gotówkowe(fundusz ochrony środowiska) nr 1003696244 – sztuka 1
- czeki gotówkowe(ZFŚS) od nr 1007369634 do 1007469637 – sztuk 4

Stan innych walorów(depozytów) przechowywanych w kasie zgodny z ewidencją prowadzoną w książce druków ścisłego zarachowania założoną w dniu 03.01.2011 r.

3. Jednostka kontrolowana posiada ustalone w Instrukcji Kasowej pogotowie kasowe w wysokości 2 000,00 zł.

4. Kasjerka jest zaznajomiona z obowiązującymi przepisami kasowymi.

5. Kasjerka złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie – oświadczenie o odpowiedzialności materialnej z dnia 02.03.2015 r.

6. Ostatnią kontrolę kasy przeprowadziła w dniu 31.12.2014 r. Komisja Inwentaryzacyjna w składzie:

- Justyna Bazan – Przewodnicząca Komisji
- Ewelina Ośliżło – Członek Komisji
- Aneta Rybka – Członek Komisji

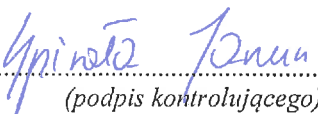
Komisja Inwentaryzacyjna nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych(niedobór/nadwyżka).

7. Uwagi o brakach w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy:

Kontrolujący nie wnosi uwag w sprawie zabezpieczenia pomieszczenia kasowego. Pomieszczenie kasowe jest w prawidłowy sposób zabezpieczone przed włamaniem i kradzieżą zgodnie z ustaleniami zawartymi w Instrukcji kasowej.

Kasa zajmuje pomieszczenie samodzielne na II piętrze, które jest wyposażone w kasę pancerną, okna okratowane oraz drzwi antywłamaniowe. Pomieszczenie kasy uniemożliwia swobodny dostęp do kasy osobom postronnym. Gotówka przechowywana w kasie jest ubezpieczona w Towarzystwie Ubezpieczeń Wzajemnych.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu.

  
.....  
(podpis kontrolującego)

  
.....  
(podpis kasjera)

  
.....  
(podpisy skarbnika lub osoby upoważnionej)