

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Hyżne przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Hyżne przez inspektorów z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie: Joannę Święch, Anetę Dick i Wojciecha Dudę na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 47/K/2019 z dnia 30 października 2019 roku w okresie od 6 listopada do 18 grudnia 2019 roku.

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia:

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

Okres objęty kontrolą – lata 2017 – 2018.

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy Hyżne (36 – 024 Hyżne 103).

W toku kontroli informacji i wyjaśnień udzielali:

1. Bartłomiej Kuchta – Wójt Gminy Hyżne
2. Monika Szmyd – Skarbnik Gminy Hyżne
3. Dionizy Beda – Sekretarz Gminy Hyżne
4. Edyta Bialic – Inspektor UG
5. Magdalena Buda – Kierownik Referatu UG
6. Wioleta Czapla – Kierownik Referatu UG
7. Joanna Groszek – Inspektor UG
8. Ewelina Mazur – Kierownik USC $\frac{3}{4}$ etatu, Inspektor UG $\frac{1}{4}$ etatu
9. Jolanta Mołoń – Inspektor UG
10. Grażyna Pałac – Inspektor UG
11. Dorota Pecka – Inspektor UG
12. Aneta Rybka – Inspektor UG
13. Lucyna Trzyna – Inspektor UG
14. Stanisława Trzyna – Inspektor UG
15. Maria Walas – Inspektor UG

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1.1. Kierownictwo jednostki.

Wójtem Gminy Hyżne jest Pan Bartłomiej Kuchta wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 21 października 2018 r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Hyżnem z dnia 24 października 2018 r.).

W poprzedniej kadencji Wójtem Gminy Hyżne była Pani Krystyna Helena Wojtyło wybrana na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 30 listopada 2014 r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Hyżnem z dnia 30 listopada 2014 r.).

Skarbnikiem Gminy Hyżne jest Pani Monika Szmyd powołana na to stanowisko z dniem 1 sierpnia 2019 r. uchwałą Nr X/76/19 Rady Gminy Hyżne z dnia 12 lipca 2019 r.

Poprzednimi Skarbnikami były:

Pani Maria Walas powołana na to stanowisko z dniem 27 lipca 2018 r. uchwałą Nr XLIII/303/18 Rady Gminy Hyżne z dnia 26 lipca 2018 r. i odwołana z tego stanowiska z dniem 31 lipca 2019 r. uchwałą Nr X/75/19 Rady Gminy Hyżne z dnia 12 lipca 2019 r.

Pani Urszula Idziniak powołana na to stanowisko uchwałą Nr III/13/90 Rady Gminy Hyżne z dnia 24 sierpnia 1990 r. i odwołana z tego stanowiska z dniem 26 lipca 2018 r. uchwałą Nr XLIII/302/18 Rady Gminy Hyżne z dnia 26 lipca 2018 r.

Sekretarzem Gminy Hyżne jest Pan Dionizy Beda zatrudniony na tym stanowisku od dnia 14 stycznia 2019 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Poprzednim Sekretarzem Gminy Hyżne był Pan Krzysztof Wiśniewski zatrudniony na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę na czas określony od dnia 8 sierpnia 2016 r. do 7 lutego 2017 r. oraz kolejnej umowy na czas określony od dnia 8 lutego 2017 r. do 31 grudnia 2018 r.

09
A. Kuchta

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.2.1. Statut Gminy.

Statut Gminy Hyżne został wprowadzony uchwałą Nr XLVI/319/18 Rady Gminy Hyżne z dnia 18 października 2018 r. i obowiązuje od 23 listopada 2018 r. Zapisy statutu uwzględniają przepisy ustawy o samorządzie gminnym.

We wcześniejszym okresie obowiązywał Statut Gminy Hyżne wprowadzony uchwałą Nr XVII/135/04 Rady Gminy Hyżne z dnia 28 czerwca 2004 r. ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr XL/262/14 Rady Gminy Hyżne z dnia 29 stycznia 2014 r. oraz uchwałą XVIII/104/16 Rady Gminy Hyżne z dnia 15 marca 2016 r.

1.2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy.

W Urzędzie Gminy w Hyżnem obowiązuje Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 29/19 Wójta Gminy Hyżne z dnia 28 lutego 2019 r. ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 108/19 Wójta Gminy Hyżne z dnia 27 sierpnia 2019 r.

Do momentu wejścia powyższego regulaminu, obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 02/15 Wójta Gminy Hyżne z dnia 2 marca 2015 r.

Regulamin organizacyjny określa podstawowe zadania Urzędu Gminy i zasady kierowania jego działalnością, strukturę organizacyjną Urzędu Gminy, podział zadań pomiędzy Wójtem, Zastępcą Wójta, Sekretarzem Gminy oraz Skarbnikiem Gminy, zakresy działania referatów i samodzielnych stanowisk pracy, wykonywanie zadań służby BHP, zasady prowadzenia obsługi prawnej i organizację działalności kontrolnej, podział kompetencji w zakresie rozstrzygania o załatwianiu spraw, podpisywania pism i decyzji administracyjnych oraz zasady ich podpisywania, organizację przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania indywidualnych spraw mieszkańców w Urzędzie oraz organizację i tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków.

W Urzędzie Gminy Hyżne wyodrębniono kierownictwo, referaty i samodzielne stanowiska pracy:

1) Kierownictwo Urzędu:

- Wójt – kierownik Urzędu,

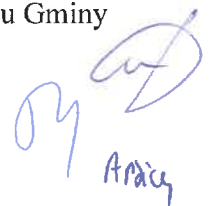
- Zastępca Wójta – kierownik Urzędu pod nieobecność Wójta, nadzór nad sprawami z zakresu edukacji publicznej, nadzór nad remontami i modernizacją obiektów oświatowych, wykonywanie innych zadań powierzonych przez Wójta,
 - Sekretarz – nadzoruje Referat Organizacyjny i Spraw Obywatelskich, Referat Inwestycji i Gospodarki Nieruchomościami, Urząd Stanu Cywilnego oraz samodzielne stanowiska,
 - Skarbnik – kierownik Referatu Budżetu i Finansów,
- 2) Referaty:
- Referat Budżetu i Finansów,
 - Referat Organizacyjny i Spraw Obywatelskich,
 - Referat Inwestycji i Gospodarki Nieruchomościami,
 - Urząd Stanu Cywilnego,
- 3) Samodzielne stanowiska pracy:
- Samodzielne stanowisko ds. obsługi sekretariatu,
 - Samodzielne stanowisko ds. kadr i szkoleń,
 - Obsługa prawna,
- 4) Stanowisko obsługi sprzątającej.

Regulamin określa również zakres działania poszczególnych Kierowników Referatów i samodzielnych stanowisk pracy.

Ustalono, że zapisy w/w regulaminu nie odpowiadają funkcjonującej strukturze etatowej Urzędu Gminy – brak stanowiska Zastępcy Wójta.

Zarządzeniem nr 3/19 Wójta Gminy Hyżne z dnia 16 stycznia 2019 r. w sprawie powierzenia spraw sekretarzowi gminy, zostają przekazane do prowadzenia w imieniu Wójta sprawy gminy, tj. kierowanie bieżącą pracą Urzędu Gminy, wykonywanie czynności zwierzchnika służbowego wobec pracowników Gminy z wyjątkiem spraw związanych z nawiązywaniem, rozwiązywaniem lub zmianą stosunków pracy oraz spraw związanych z wynagrodzeniami, podpisywanie pism i zaświadczeń wynikających z zakresu obowiązków, zawieranie umów i zaciąganie zobowiązań w ramach bieżącej obsługi technicznej i materiałowej Gminy, przyjmowanie obywateli w sprawach skarg i wniosków dotyczących pracy urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy, nadzór nad działalnością Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Hyżnem w zakresie organizacji pracy i realizacji zadań statutowych.

Załącznik – Struktura organizacyjna Urzędu Gminy Hyżne do Zarządzenia nr 29/19 Wójta Gminy Hyżne z 28.02.2019 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Hyżne, stanowi – **akta kontroli nr I/1.**


Ania

1.3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

1.3.1. Jednostki pomocnicze Gminy.

Gmina Hyżne jest gminą wiejską położoną w powiecie rzeszowskim o łącznej powierzchni 51,30 km². Gmina Hyżne liczy 7 044 mieszkańców (stan na dzień 31.12.2018). Jednostkami pomocniczymi Gminy Hyżne są:

- 1) Sołectwo Brzezówka,
- 2) Sołectwo Dylągówka,
- 3) Sołectwo Grzegorzówka,
- 4) Sołectwo Hyżne,
- 5) Sołectwo Nieborów,
- 6) Sołectwo Szklary,
- 7) Sołectwo Wólka Hyżneńska.

Powyższy podział Gminy na jednostki pomocnicze zapisany został w §6 Statutu Gminy Hyżne. Wszystkie jednostki pomocnicze (sołectwa) posiadają statuty nadane im przez Radę Gminy Hyżne w dniu 14 grudnia 2018 r.

Do momentu wejścia powyższych statutów, obowiązywały statuty nadane 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 lub rady sołeckiej, 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 2019 r. poz. 506 z późn. zm.).

1.3.2. Jednostki organizacyjne gminy.

Jednostkami organizacyjnymi Gminy Hyżne są:

- Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół,
- Szkoła Podstawowa w Brzezówce,
- Szkoła Podstawowa w Hyżnem,
- Szkoła Podstawowa w Dylągówce,

A. M. C.

- Szkoła Podstawowa w Grzegorzówce,
- Szkoła Podstawowa w Szklarach,
- Szkoła Podstawowa w Wólce Hyżneńskiej,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Hyżnem,
- Gminny Ośrodek Kultury w Hyżnem,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Hyżnem,
- Zakład Usług Komunalnych i Rekreacyjnych „GOSIR” w Hyżnem,
- Żłobek „Słoneczko” w Brzezówce.

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, 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 o 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.

Rada Gminy Hyżne zgodnie z uchwałami Nr XXXVI/250-255/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. przekształciła sześćioletnie Szkoły Podstawowe: Brzezówce, im. Św. Jana Kantego w Grzegorzówce, Wólce Hyżneńskiej, im. Polskiego Czerwonego Krzyża w Dylągówce, Szklarach, im. Gen. Władysława Sikorskiego w Hyżnem w ośmioletnie Szkoły Podstawowe.

Zgodnie z uchwałą Nr XII/66/15 Rady Gminy Hyżne z dnia 3 listopada 2015 r. utworzono gminną jednostkę budżetową o nazwie Żłobek „Słoneczko” w Brzezówce. Na mocy tej samej uchwały utworzonej jednostce nadano statut. Rozpoczęcie działalności statutowej Żłobka ustalono na 1 grudnia 2015 r.

1.4. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W kontrolowanym okresie Gmina Hyżne nie przystąpiła do związków międzygminnych.


A. M. A.

1.5. Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Nie wszystkie zalecenia pokontrolne zawarte w wystąpieniu pokontrolnym WK.610-50/4/2015 z dnia 18 listopada 2015 r. zostały wykonane. Do niewykonanych zaleceń pokontrolnych należy zaliczyć:

- zalecenie dotyczące niepodejmowanie lub podejmowanie ze znaczną zwłoką postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób fizycznych, podatników podatku od nieruchomości, rolnego i od środków transportowych, zalegających z zapłatą podatków (szerzej punkt 3 niniejszego protokołu),
- zalecenie dotyczące niezamieszczania daty wpływu na sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z o stanie zobowiązań wg. tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, składanych do Urzędu Gminy w Hyżnem przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy,
- zalecenie dotyczące realizowania obowiązków w zakresie kontroli zarządczej poprzez m.in. wykonywanie wniosków pokontrolnych (szerzej w/w punkty niniejszego protokołu).

1.6. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Zagadnienia dotyczące kontroli zarządczej oraz koordynacji kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych uregulowane są w art. 68 – 71 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019.869 j.t.).

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.

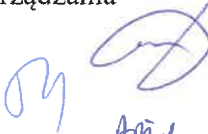
Kontrola zarządcza w Gminie Hyżne funkcjonuje na 2 poziomach:

- 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 funkcjonowaniem kontroli zarządczej w Gminie i Urzędzie sprawuje Wójt. Obowiązki dotyczące kontroli zarządczej, w szczególności z zakresu zarządzania


Amidy

ryzkiem 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.

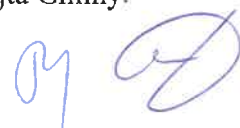
Zarządzeniem Nr 35/12 Wójta Gminy Hyżne z dnia 20 grudnia 2012 r. został powołany Zespół ds. kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Hyżne w składzie:

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

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

Kontrola zarządcza w 2017 roku

Roczny program działania Urzędu Gminy w Hyżnem na rok 2017 został sporządzony przez Zespół ds. kontroli zarządczej w dniu 30 grudnia 2016 r. i zatwierdzony przez Wójta Gminy.


Alicja

W programie zostały ujęte 3 cele tj. poprawa infrastruktury kanalizacyjnej i wodociągowej w Gminie (zadanie – budowa studni i wodociągu w m. Szklary, rozbudowa i przebudowa oczyszczalni - dokumentacja Hyżne), poprawa dostępności komunikacyjnej i bezpieczeństwa ruchu drogowego (zadania – przebudowa drogi „w Średnim Polu” oraz „Pastwiska”, budowa chodnika wraz z kładką na łączniku od kościoła do starej drogi m. Hyżne), poprawa obsługi mieszkańców i dostępności komunikacyjnej (zadanie – budowa windy przy budynku Urzędu Gminy).

Arkusze ryzyka na rok 2017 zostały sporządzone przez Zespół ds. kontroli zarządczej w dniu 30 grudnia 2016 r. i zatwierdzone przez Wójta Gminy.

Plan kontroli w Urzędzie Gminy Hyżne na rok 2017 został sporządzony przez Sekretarza Gminy i zatwierdzone przez Wójta Gminy. Zaplanowano 3 kontrole, a mianowicie:

- 1) Stanowisko ds. płac i ubezpieczeń społecznych – prawidłowość i terminowość sporządzania i przekazywania do ZUS raportów miesięcznych, deklaracji rozliczeniowych oraz dokumentów niezbędnych do prowadzenia konta płatnika składek
- 2) Stanowisko ds. zamówień publicznych i pozyskiwania środków poza budżetowych – postępowanie przetargowe „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Dylągówka”
- 3) Stanowisko ds. geodezji i gospodarki nieruchomościami – prawidłowość i terminowość wydawania decyzji zatwierdzających podział nieruchomości.

Zaplanowane kontrole na rok 2017 zostały przeprowadzone w 2017 roku przez Zespół ds. kontroli zarządczej. Na okoliczność przeprowadzonych kontroli zostały sporządzone protokoły.

Kierownicy jednostek organizacyjnych złożyli do dnia 15 marca 2017 r. oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2017 rok. Sekretarz Gminy w terminie do 15 kwietnia 2017 r. sporządził zbiorcze oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2017 rok i przekazał je Wójtowi do zatwierdzenia.

Sprawozdanie z wykonania rocznego planu działania w Urzędzie Gminy Hyżne za rok 2017 zostało sporządzone przez Zespół ds. kontroli zarządczej do końca I kwartału 2018 roku i zatwierdzone przez Wójta Gminy.

Kontrola zarządcza w 2018 roku

Roczny program działania Urzędu Gminy w Hyżnem na rok 2018 został sporządzony przez Zespół ds. kontroli zarządczej i zatwierdzone przez Wójta Gminy. W programie zostały ujęte 3 cele tj. poprawa infrastruktury kanalizacyjnej i wodociągowej w Gminie (zadanie – budowa wodociągu w m. Szklary, budowa kolejnego etapu sieci kanalizacji sanitarnej w m. Hyżne, Hyżne-Nowa Wieś, Dylągówka), poprawa dostępności komunikacyjnej i bezpieczeństwa ruchu


A. Ma

drogowego (zadanie – przebudowa drogi w m. Dylągówka, „Pastwiska” s. Grzegorzówka, budowa pętli autobusowej z parkingiem w m. Dylągówka), poprawa obsługi mieszkańców (zadanie – adaptacja budynku w m. Hyżne na dzienny dom Seniora Vigor).

Arkusze ryzyka na rok 2018 zostały sporządzone przez Zespół ds. kontroli zarządczej w dniu 29 grudnia 2017 r. i zatwierdzone przez Wójta Gminy.

Plan kontroli w Urzędzie Gminy Hyżne na rok 2018 został sporządzony przez Sekretarza Gminy i zatwierdzone przez Wójta Gminy. Zaplanowano 3 kontrole, a mianowicie:

- 1) Stanowisko ds. ewidencji ludności, dowodów osobistych – prawidłowość i terminowość wydawania decyzji w sprawach zameldowania i wymeldowania, prowadzenie rejestru stałych mieszkańców Gminy
- 2) Stanowisko ds. obsługi Rady Gminy – prawidłowość prowadzenia rejestru uchwał Rady oraz zarządzeń Wójta
- 3) Stanowisko ds. planowania przestrzennego i budownictwa – prawidłowość i terminowość wydawania decyzji o warunkach zabudowy dla realizacji inwestycji.

W wyniku kontroli stwierdzono, brak złożonych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za 2017 r. i 2018 r. przez kierowników Szkół Podstawowych, Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół oraz Żłobka „Słoneczko” w Brzezówce.

Załącznik nr 3 System oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Hyżne i Urzędzie Gminy Hyżne do Zarządzenia nr 33/12 Wójta Gminy z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie przyjęcia organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie i Urzędzie Gminy Hyżne określa, że „*Termin przeprowadzania 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*”.

Załącznik nr 3 System oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Hyżne i Urzędzie Gminy Hyżne do Zarządzenia nr 33/2012 Wójta Gminy Hyżne z 20.12.2012 r. w sprawie przyjęcia organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie i Urzędzie Gminy Hyżne, stanowi – *akta kontroli nr I/2*.

W przedłożonej do kontroli dokumentacji brak jest *Protokołu kontroli zarządczej za rok 2017* lub sporządzonej notatki służbowej z kontroli na stanowisku ds. zamówień publicznych i pozyskiwania środków poza budżetowych – postępowanie przetargowe „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Dylągówka”.

oy
A. Ma

W związku z powyższym, można stwierdzić że przedmiotowa kontrola nie została przeprowadzona.

Zarządzenie Nr 34/12 Wójta Gminy Hyżne z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie opracowania procedur kontroli w ramach kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Hyżne określa, że „przeprowadzone czynności kontrolne należy udokumentować w postaci protokołu pokontrolnego”... „W przypadku braku uchybień, można odstąpić od sporządzenia protokołu i ograniczyć się do sporządzenia notatki służbowej”.

Zarządzenie nr 34/12 Wójta Gminy Hyżne z 20.12.2012 r. w sprawie opracowania procedur kontroli w ramach kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Hyżne, stanowi **akta kontroli nr I/3**. Ponadto z przedłożonych dokumentów wynika, że w roku 2018 nie były przeprowadzone żadne z planowanych kontroli w Urzędzie Gminy Hyżne. Brak jest również *Sprawozdania z wykonania rocznego planu działania w Urzędzie Gminy Hyżne za rok 2018*.

Zgodnie z art. 69, ust 1, pkt.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków Wójta. Jak wynika z art.70 w/w ustawy, plan działalności, sprawozdanie z wykonania planu działalności oraz oświadczenie o stanie kontroli zarządczej powinny określać konkretne działania podejmowane w ramach kontroli zarządczej.

Z ustaleń kontroli wynika, że z czterech osób będących w składzie Zespołu ds. kontroli zarządczej – trzy nie są już pracownikami Gminy tj. przewodniczący (31.07.2016 r.) i dwóch członków komisji (26.07.2018 r. i 23.11.2018 r.).

Zarządzenie Nr 33/12 Wójta Gminy Hyżne z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie przyjęcia organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie i Urzędzie Gminy Hyżne wskazuje, że „obowiązki dotyczące kontroli zarządczej, w szczególności z zakresu zarządzania ryzykiem i dokonywania procesu samooceny prowadzi powołany odrębnym zarządzeniem przez Wójta Zespół ds. kontroli zarządczej”. Zarządzenie Nr 35/12 Wójta Gminy Hyżne z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie powołania oraz określenia zadań Zespołu ds. kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Hyżne, określa skład osobowy Zespołu oraz zakres jego zadań. Załącznik Nr 1 do w/w Zarządzenia mówi, że Zespół ds. kontroli zarządczej działa kolegialnie i kieruje nim Przewodniczący. Ponadto z Zarządzenia Nr 34/12 z dnia 20 grudnia 2012 r. wynika, że „skład zespołu powinien liczyć min. 3 osoby w tym jedna to przewodniczący Zespołu. Obligatoryjnie Przewodniczącym Zespołu jest Sekretarz”.


09
A. Kiciński

Zarządzenie nr 35/12 Wójta Gminy Hyżne z 20.12.2012 r. w sprawie powołania oraz określenia zadań Zespołu ds. kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Hyżne, stanowi – **akta kontroli nr I/4**.

Fragmety Zarządzenia nr 33/12 Wójta Gminy Hyżne z 20.12.2012 r. w sprawie przyjęcia organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie i Urzędzie Gminy Hyżne, stanowią – **akta kontroli nr I/5**.

W trakcie kontroli zostały uzupełnione dokumenty tj. *Oświadczenie zbiorcze o stanie kontroli zarządczej za rok 2018* oraz *Informacja o realizacji planu kontroli za rok 2018* z adnotacją: „w aktach kontroli zarządczej z roku 2018 nie stwierdzono protokołów z w/w kontroli”. Sporządzone dokumenty są datowane na dzień 13 listopada 2019 r. i podpisane przez nowo powołany Zespół ds. kontroli zarządczej - Zarządzeniem Nr 145/19 Wójta Gminy Hyżne z dnia 12 listopada 2019 r. w sprawie zmiany składu Zespołu ds. kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Hyżne.

Oświadczenie zbiorcze o stanie kontroli zarządczej za rok 2018, stanowi – **akta kontroli nr I/6**.
Informacja o realizacji planu kontroli za rok 2018, stanowi – **akta kontroli nr I/7**.

1.7. Audyt wewnętrzny.

Zagadnienia dotyczące audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych uregulowane są w art. 272 – 296 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019.869 j.t.).

Z przepisu art. 274 ust. 3 w/w ustawy wynika, że audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł. Zgodnie zaś z przepisem art. 275 i 278 ust. 3 w/w ustawy audyt wewnętrzny prowadzi: audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce albo usługodawca niezatrudniony w jednostce, zwany dalej "usługodawcą". W jednostkach samorządu terytorialnego audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100 000 tys. zł.

W Gminie Hyżne kwota dochodów i przychodów w latach 2017 – 2018 wyniosła odpowiednio ponad 30.600 tys. zł i ponad 42.300 tys. zł, a kwota wydatków i rozchodów w latach 2017 – 2018 wyniosła odpowiednio ponad 30.600 tys. zł i ponad 42.300 tys. zł.



Handwritten signature and initials in blue ink, likely belonging to the official responsible for the document.

Zgodnie z uchwałą budżetową na rok 2018 zaplanowana kwota dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów w marcu 2018 r. przekroczyła 40.000 tys. zł w związku z czym w jednostce zaistniał obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

W okresie od 13 lipca 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. w Gminie Hyżne audyt wewnętrzny był prowadzony przez audytora usługodawcę na podstawie umowy usługowego prowadzenia audytu z dnia 13 lipca 2018 r. Umowa została zawarta pomiędzy Gminą Hyżne (Zamawiającym) a Tomaszem Ciechanowiczem (Wykonawcą) i obejmowała usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Hyżne i jednostkach organizacyjnych Gminy zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz przepisami wykonawczymi do tej ustawy. Umowa została zawarta na okres od 13 lipca 2018 r. do 31 grudnia 2019 r.

Z przepisu art. 283 w/w ustawy wynika m.in., że:

- audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego, zwanego dalej "planem audytu".
- w uzasadnionych przypadkach audyt wewnętrzny przeprowadza się poza planem audytu,
- do końca roku kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok,
- do końca stycznia każdego roku kierownik komórki audytu wewnętrznego sporządza sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni.

Do kontroli przedłożono plan audytu wewnętrznego Gminy Hyżne na rok 2018, który wpłynął do UG Hyżne 20 sierpnia 2018 r. i obejmował jedno zadanie tj. Wynagrodzenia w wybranej placówce oświatowej Gminy Hyżne. Sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2018 rok zostało złożone 31 stycznia 2019 r. (data nadania w placówce pocztowej) i wynika z niego, że zadanie audytowe ujęte w w/w planie audytu zostało wykonane.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

2.1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

Gospodarka kasowa.

1. Zasady regulujące prowadzenie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Hyżne określone zostały w Instrukcji kasowej ustalonej Zarządzeniem Nr 15/15 Wójta Gminy Hyżne z dnia 18 grudnia 2015 roku.

Instrukcja ustala organizację pracy kasy urzędu określając: sposób prowadzenia ewidencji obrotu kasowego – (Rozdział II), wymagania w stosunku do osoby zatrudnionej na stanowisku kasjera – (Rozdział III), warunki, jakim powinno odpowiadać pomieszczenie kasowe – (Rozdział IV), transport wartości pieniężnych (Rozdział V), przepływ gotówki w kasie, pogotowie kasowe (Rozdział VI), udokumentowanie operacji kasowych, sposób i zasady wypełniania formularzy i druków kasowych, w tym raportów kasowych (Rozdział VII i VIII), oraz czynności kontrolne, inwentaryzacja kasy (Rozdział IX).

Obrót gotówką prowadzony jest w sposób spełniający wymogi rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 września 2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz.U. Nr 166, poz. 1128 z póź.zm.).

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

Kasjerem urzędu jest Ewelina Mazur, zatrudniona na stanowisku Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w wymiarze $\frac{3}{4}$ etatu, oraz inspektora ds. obsługi kasowej w wymiarze $\frac{1}{4}$ etatu, która spełnia wymagania kasjera określone w rozdziale III Instrukcji kasowej.

Zgodnie z obowiązującym w okresie kontrolowanym zakresem czynności, w zakresie obsługi kasowej, pracownik odpowiada za:

- przyjmowanie wpłat, dokonywanie wypłat,
- podejmowanie gotówki na określone wydatki,
- sporządzanie raportów kasowych,
- dokonywanie innych wypłat gotówkowych,
- przyjmowanie wpłat na poczet opłaty skarbowej,
- gospodarowanie drukami ścisłego zarachowania.



Handwritten signature and initials in blue ink, likely belonging to the official responsible for the cash handling.

Kasjer urzędu złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie w dniu 2.03.2015 r. Kasjer posiada zaświadczenie o niekaralności z dnia 19.02.2015 r.

Zastępstwo na stanowisku kasjera, w razie jego nieobecności w pracy pełni Edyta Bialic, która złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości pieniężne w dniu 31.10.2014 r. Edyta Bialic posiada zaświadczenie, informację o niekaralności z dnia 30.01.2008 r.

W przypadku nieobecności kasjera w pracy, przekazanie prowadzenia kasy zastępcy kasjera następuje protokolarnie w obecności Skarbnika Gminy lub innej wyznaczonej osoby.

W 2018 roku, do dnia przeprowadzenia kontroli kasy przez Inspektora RIO w Rzeszowie, przekazanie prowadzenia kasy zastępcy kasjera miało miejsce w dniu 6 lipca 2018 r, 23 lipca 2018 r, 28 czerwca 2019 r, 15 lipca 2019 r. Przekazanie kasy Urzędu Gminy obejmowało stan gotówki w kasie, oraz druki ścisłego zarachowania.

W dniu 07.11.2019 r. kontrolujący przeprowadził kontrolę kasy w obecności Moniki Szmyd – Skarbnika Gminy Hyżne. Wyniki kontroli kasy zostały zawarte w Protokole kontroli kasy, stanowiącym **załącznik Nr I** do protokołu kontroli.

Sporządzanie raportów kasowych.

W Instrukcji kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 15/15 z dnia 18 grudnia 2015 r., w Rozdz. VII (dokumentacja kasowa) ustalono że; rejestr operacji kasowych (RK – raport kasowy) jest zestawieniem wszystkich wpłat i wypłat, z podsumowaniem obrotów pieniężnych i wyliczeniem salda końcowego za okres objęty raportem.

Zasady sporządzania raportów kasowych zostały opisane w rozdziale VIII Instrukcji tj; „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, opłatę skarbową, 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,
- na środku w górnej rubryce wpisuje numer raportu kasowego (z zachowaniem ciągłości numeracji rocznej dla roku obrotowego),


A. N. N.

- 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 za gospodarowanie odpadami) z miesiąca grudzień 2017 i 2018 roku.

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

Ostatnią inwentaryzację kasy (środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania), przeprowadził w dniu 31.12.2018r. zespół spisowy w składzie: Magdalena Buda – przewodnicząca zespołu spisowego, Lucyna Trzyna – członek zespołu spisowego, Sabina Krzywonos – członek zespołu spisowego, w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej Eweliny Mazur – kasjer.

Różnic nie stwierdzono.

2.1.2. Obsługa bankowa

Obsługę bankową budżetu Gminy Hyżne i jej jednostek organizacyjnych (prowadzenie rachunków bieżących i pomocniczych) prowadzi Bank Spółdzielczy w Błazowej na podstawie umowy Nr 2/2017/20000013 zawartej w dniu 9 marca 2017 r. (wchodzi w życie z dniem 10 marca) na okres 2 lat, do 9 marca 2019 r. Umowa została zawarta przez Wójta Gminy Hyżne, Krystynę Wojtyło przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Urszuli Idziniak.

Koszty obsługi bankowej poniesione przez Gminę Hyżne i jej jednostki organizacyjne za 2016 rok stanowiły ogółem kwotę 30 811,00 zł.

Wybór banku;



A. Nidy

Wartość szacunkowa zamówienia nie przekraczała równowartości wyrażonej w złotych 30 000 EURO, w związku z powyższym do wyboru obsługi bankowej Gminy Hyżne i jej jednostek organizacyjnych nie stosowano przepisów ustawy Prawa zamówień publicznych (art.4, pkt.8 ustawy).

Z uwagi na ww. poniesione koszty obsługi bankowej wyboru banku Zamawiający dokonał w oparciu o Regulamin udzielania zamówień publicznych wprowadzony Załącznikiem nr 1 do Zarządzenia Nr 154/1/16 Wójta Gminy Hyżne z dnia 1 czerwca 2016 r.

Zgodnie z zasadami ustalonymi ww. regulaminem do zamówień powyżej 5 000,00 brutto, a mniejszych od kwoty stanowiącej 30 000,00 euro należy przeprowadzić pisemne zapytanie cenowe według następujących zasad;

- *należy wystąpić do Wykonawców z zapytaniem ofertowym,*
 - *do składania ofert za pośrednictwem poczty lub drogą elektroniczną należy zaprosić taką liczbę wykonawców świadczących dostawę, usługi lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia która zapewni wybór najkorzystniejszej oferty, nie mniej niż do 3 wykonawców,*
 - *wraz z zaproszeniem do składania ofert należy przekazać opis przedmiotu zamówienia oraz istotne postanowienia umowy (należy uzyskać co najmniej jedną ofertę, w przypadku udzielenia zamówienia konieczne jest zawarcie umowy w formie pisemnej),*
 - *dla zamówień których wartość jest mniejsza od kwoty 30 000,00 euro zapytanie ofertowe można zamieścić na stronie internetowej Zamawiającego,*
- Zamówienie może zostać udzielone po zatwierdzeniu przez kierownika Zamawiającego lub osobę upoważnioną.*

W dniu 23.02.2017 r. Zamawiający Urząd Gminy Hyżne zamieścił w Biuletynie Informacji Publicznej zaproszenie do składania ofert w postępowaniu o wartości szacunkowej poniżej 30 000,00 euro, na „obsługę bankową budżetu Gminy Hyżne i jej jednostek organizacyjnych przez okres 2 lat”.

Termin składania ofert wyznaczono do 28.02.2017 r. do godz. 9:00.

Wymaganiem zaproszeniem do złożenia oferty było aby Wykonawca zapewnił;

- otwarcie i prowadzenie rachunku bieżącego budżetu, rachunków bieżących jednostek organizacyjnych gminy, rachunków pomocniczych w złotych i walutach wymiennalnych,
- prowadzenie na zlecenie Zamawiającego rachunków wyodrębnionych pozwalających na gromadzenie środków przeznaczonych na określony cel oraz prowadzenie w tym zakresie rozliczeń pieniężnych,
- realizację poleceń przelewów,
- przyjmowanie wpłat gotówkowych,


A. Nici

- dokonywanie wypłat gotówkowych,
- możliwość uruchomienia przez Zamawiającego kredytu obrotowego w rachunku bieżącym do kwoty 500 000,00 zł,
- zakładanie lokat terminowych,
- założenie i prowadzenie rachunków – bez opłat i bez wpłaty początkowej,
- przyjęcie warunku że czas transferu środków finansowych będzie się dokonywać się w systemie ELIKIR w ciągu jednego dnia,
- prowadzenie wszystkich rachunków dla gminy i jednostek organizacyjnych na jednakowych warunkach,
- dokonywanie przelewów w obrębie banku bez opłat,
- bankową obsługę internetową w systemie bankowości elektronicznej,
- prowizje od wpłat potwierdzonych pieczęcią urzędu lub jednostek organizacyjnych gminy ponosi gmina lub dana jednostka organizacyjna, pozostałe prowizje od wpłat ponosi wpłacający,
- zapewnienie usługi systemu masowych płatności,

W wymaganym terminie została złożona jedna oferta, Banku Spółdzielczego w Błazowej. Oferta została złożona na odpowiednim druku i spełniała wymagane warunki. Zawiadomienie o wyborze oferty zostało przesłane do oferenta w dniu 1.03.2017 r.

W dniu 9 marca 2017 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Błazowej reprezentowanym przez Piotra Rusinek – Wiceprezesa Zarządu i Jolantą Kornaga Pełnomocnikiem Zarządu a Gminą Hyżne reprezentowaną przez Krystynę Wojtyło Wójta Gminy Hyżne, przy kontrasygnacie Urszuli Idziniak Skarbnika Gminy została zawarta Umowa Nr 2/2017/20000013 na bankową obsługę budżetu Gminy Hyżne i jej jednostek organizacyjnych – prowadzenie rachunków bieżących i pomocniczych.

Powyższą umową, Bank zobowiązał się do;

- otwarcia i prowadzenia rachunku bieżącego budżetu, rachunków bieżących jednostek organizacyjnych gminy, rachunków pomocniczych w złotych i walutach wymiennalnych,
- prowadzenie na zlecenie Zamawiającego rachunków wyodrębnionych pozwalających na gromadzenie środków przeznaczonych na określony cel oraz prowadzenie w tym zakresie rozliczeń pieniężnych,
- realizację poleceń przelewów,
- przyjmowanie wpłat gotówkowych,
- dokonywanie wypłat gotówkowych,
- możliwość uruchomienia przez Zamawiającego kredytu obrotowego w rachunku bieżącym do kwoty 500 000,00 zł,

09 
A. Mich

- zakładanie lokat terminowych,
- otrzymywanie przez Zamawiającego codziennych wyciągów bankowych,
- bankowa obsługa internetową w systemie bankowości elektronicznej,
- zapewnienie usługi systemu masowych płatności,
- możliwość codziennego pobierania i odprowadzania gotówki na dowolne rachunki poza kolejnością w siedzibie Banku,
- obsługę gotówkową na żądanie tj. dostarczenie i odbiór gotówki do kasy UG na telefoniczne zgłoszenie,
- inne na wniosek Zamawiającego,

W §7 umowy ustalono że za otwarcie i prowadzenie rachunków bez wpłaty początkowej bank nie pobiera żadnych opłat.

Opłaty pobierane są za:

- zapewnienie pracy w systemie bankowości elektronicznej w wysokości 25,00 zł miesięcznie za 1 rachunek bieżący podstawowy Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych,
- obsługę systemu masowych płatności w wysokości 200,00 zł miesięcznie za rachunek pomocniczy,
- realizację jednego przelewu do innych banków w wysokości 3,00 zł przelew papierowy i 1,00 zł przelew internetowy,
- prowizję od wypłat gotówkowych z rachunków bankowych dla świadczeniobiorców z GOPS i Szkół w wysokości 1,00 zł od jednej wpłaty,
- prowizję od wypłat gotówkowych z rachunków bankowych dokonywanych przez Zamawiającego potwierdzonych pieczęcią Urzędu Gminy lub jednostek organizacyjnych, za cenę 0,3% kwoty wypłaty, nie mniej niż 0,60 zł od każdej wypłaty,
- prowizję od wpłat gotówkowych na rachunki bankowe za cenę 0,3% kwoty wpłaty nie mniej niż 0,60 zł od każdej wpłaty,
- wpłaty za odpady komunalne za cenę 0,3% kwoty wpłaty, nie mniej niż 0650 zł od każdej wpłaty,

Umowa została zawarta na okres 2 lat i weszła w życie z dniem 10 marca 2017 r. do 9 marca 2019 r.

2.2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.2.1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości;


A. Wójc

Zarządzeniem Nr 11/15 Wójta Gminy Hyżne z dnia 17 grudnia 2015 r., zostały wprowadzone obowiązujące w kontrolowanym okresie zasady (polityka) rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla budżetu Gminy oraz jednostki Urzędu Gminy Hyżne.

Ustalone w Gminie Hyżne Zasady (polityka) rachunkowości obejmują:

- 1) zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
 - zakładowy plan kont,
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - opis systemu przetwarzania danych,
- 4) system ochrony danych,

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

W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości określono m. in., że:

- księgi rachunkowe prowadzone są w księgowości budżetowej w siedzibie UG Hyżne 103,
- rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy,
- okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące, kwartały, półrocze oraz rok,
- księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera i obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald które tworzą; dziennik, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz aktywów i pasywów,

Księgi rachunkowe prowadzone są w zintegrowanym systemie „NOWA GMINA – SOL” autorstwa ZETO Olsztyn w module F-K, FINANSE I KSIĘGOOŚĆ.

- aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy,
- do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy F-K Firmy SOFTRES,

Opiekę autorską i obsługę serwisową aktywnych modułów systemu obsługi jednostek samorządu terytorialnego „PUMA” prowadziło w kontrolowanym okresie ZETO-RZESZÓW Sp. z o.o. na podstawie umowy Nr 29/2017/NWWR z dnia 12.12.2016 r. w roku 2017 i na podstawie umowy Nr 33/2018/JST/NWWR z dnia 22.12.2017 r. w roku 2018.


A. Rej

Ponadto w jednostce do Zarządzania Usługami Komunalnymi wykorzystywane jest oprogramowanie, licencja QNet Start firmy NetProces Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku na podstawie umowy licencyjnej z dnia 22.05.2018 r.

Kontroli poddano prowadzenie księgowości za miesiąc grudzień 2018 r. wraz z ewidencją analityczną dla kont zespołu 2 – rozrachunki i roszczenia oraz sporządzanie zestawień obrotów i sald na koniec 2018 roku. W tym okresie księgowość była prowadzona techniką komputerową. Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwą rodzaju oraz rokiem, którego dotyczą.

2.2.2. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości

Powierzenie obowiązków w zakresie rachunkowości Skarbnikowi Gminy.

Skarbnikiem Gminy Hyżne w kontrolowanym okresie była Pani Urszula Idziniak do dnia 31 lipca 2018 r. Od 1 sierpnia 2018 r. do 31 lipca 2019 r. Skarbnikiem Gminy była Maria Walas. Od dnia 1 sierpnia 2019 r. funkcję Skarbnika Gminy pełni Monika Szmyd.

Wójt Gminy Hyżne powierzył ww. Skarbnikom Gminy; U. Idziniak w dniu 4.03.2003 r., M. Walas w dniu 27 lipca 2018 r., M. Szmyd w dniu 1.09.2019 r., 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 w urzędzie gminy prowadzą:

- Jolanta Mołoń – Inspektor U.G. odpowiedzialna za; prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostki Urzędu Gminy (dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych, kart wydatków, kart dochodów, rozrachunków wg kontrahentów, pozostałych rozrachunków), uzgadnianie obrotów i sald, przygotowywanie dokumentów do księgowania, dekretacja, klasyfikacja, ewidencja kosztów i wydatków, księgowanie, zaangażowanie środków na wydatki budżetowe, ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz naliczanie umorzeń, prowadzenie kart materiałowych, rozliczanie inwentaryzacji, prowadzenie ewidencji GFOS, sporządzanie wydruków miesięcznych.


A. Mołoń

- Maria Walas – Inspektor U. G. odpowiedzialna za; rozksięgowywanie wyciągów, prowadzenie ksiąg rachunkowych budżetu (dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych, rozrachunków z U.S. rozrachunków z tytułu pożyczek i kredytów), uzgadnianie obrotów i sald – miesięczne, sporządzanie wydruków miesięcznych, przygotowywanie dokumentów do księgowania, dekretacja, sporządzanie deklaracji VAT – 7, ewidencji sprzedaży i zakupów do celów podatku VAT, przygotowywanie dokumentów do wypłaty gotówkowej – sporządzanie zestawień, sporządzanie dokumentów OT i PT, sporządzanie sprawozdań jednostkowych miesięcznych i kwartalnych, sporządzanie potwierdzeń sald.

Sprawy związane z płacami i ubezpieczeniami społecznymi prowadzi Lucyna Trzyna – Inspektor U.G. odpowiedzialna za; ustalanie podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne oraz na ubezpieczenie zdrowotne, sporządzanie i przekazywanie do ZUS raportów miesięcznych, deklaracji rozliczeniowych oraz dokumentów niezbędnych do prowadzenia kont płatnika składek, kont ubezpieczeniowych oraz dokonywanie korekt;

- sporządzanie list płac,
- prowadzenie kart wynagrodzeń,
- naliczanie i gromadzenie dokumentacji niezbędnej do rozliczenia zasiłków,
- wypełnianie RP – 7 dla potrzeb emerytur i rent,
- sporządzanie rocznych rozliczeń PIT 11, PFF – 8B, PIT 8C, PIT R, PIT 4R, PIT – 8AR,
- sporządzanie sprawozdań z płac do WUS,
- wystawianie zaświadczeń o wynagrodzeniu,

2.2.3. Rozrachunki i roszczenia

(rodzaje rozrachunków, zobowiązania wymagalne, prawidłowość udzielania i rozliczania zaliczek pracowniczych, terminowość regulowania zobowiązań (zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, składki ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego, składki PFRON)

Rodzaje rozrachunków;

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont dla jednostki (Urzędu Gminy) wprowadzonym Zarządzeniem Nr 11/15 Wójta Gminy Hyżne z dnia 17 grudnia 2015 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,

09
AMU

- 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.

Zobowiązania wymagalne

Na podstawie analizy sald na koniec 2018 r. kont zespołu 2 – Rozrachunki i roszczenia, 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 31.12.2018 r. zobowiązań wymagalnych, zarówno z tytułu dostaw towarów i usług jak i pozostałych.

Kontroli poddano prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, przyjmując do kontroli konta analityczne, które wykazały na koniec 2018 roku saldo Wn oraz saldo Ma i obroty na tych kontach za cały 2018 rok.

W przyjętych zasadach 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 zapisami 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.

Na podstawie zapisów w ewidencji analitycznej, które wykazały saldo Wn oraz saldo Ma na koniec 2018 r. ustalono, że ewidencja analityczna dla konta zespołu 201 – Rozrachunki



A.M.C.

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.

Ponadto 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 2018 roku.

Na podstawie wybranej próby dokumentów księgowych z grudnia 2018 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. Zapisy operacji gospodarczych w księgach rachunkowych grudnia 2018 r. ujmowane były w księgach rachunkowych w miesiącu ich dokonania.

Prawidłowość udzielania i rozliczania zaliczek pracowniczych

W kontaktach 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, że w latach 2017 – 2018 nie było udzielanych pracownikom Urzędu Gminy Hyżne żadnych zaliczek. Powyższe ustalono na podstawie obrotów na tym koncie w latach 2017 – 2018.

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych

Sprawdzono terminowość odprowadzania na rzecz Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2018 rok. Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były w kontrolowanym 2018 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.



Składki ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego

Sprawdzono terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, fundusz pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w Hyżnem za 2018 rok.

Ustalono, że składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy były w kontrolowanym 2018 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.

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 w kontrolowanym 2018 roku nie spełniał tego 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 na IV kwartał 2018 roku.

W Gminie Hyżne funkcjonuje 14 jednostek organizacyjnych tj.:

- 1) Urząd Gminy Hyżne,
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,

07
Ania

- 3) Gminny Ośrodek Kultury,
- 4) Gminna Biblioteka Publiczna,
- 5) Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół,
- 6) Szkoła Podstawowa w Brzezówce,
- 7) Szkoła Podstawowa w Hyżnem,
- 8) Szkoła Podstawowa w Dylągówce,
- 9) Szkoła Podstawowa w Grzegorzówce,
- 10) Szkoła Podstawowa w Szklarach,
- 11) Szkoła Podstawowa w Wólce Hyżneńskiej,
- 12) Gimnazjum w Hyżnem (do września 2019 r.)
- 13) Zakład Usług Komunalnych i Rekreacyjnych "GOSIR" w Hyżnem;
- 14) Żłobek "Słoneczko" w Brzezówce,

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).

Wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych sporządzili sprawozdania wg. stanu za IV kwartał 2018 r. W jednym przypadku, jednostka organizacyjna, Żłobek "Słoneczko" w Brzezówce złożyła sprawozdanie nieterminowo (po 31 stycznia). Na sprawozdaniu jako data sporządzenia widnieje 1.02.2019 r. Nie można stwierdzić kiedy jednostka, Żłobek "Słoneczko" w Brzezówce przekazała sprawozdanie Rb – Z (o stanie zobowiązań wg. tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) do Urzędu Gminy. Brak jest na sprawozdaniu jego daty wpływu do urzędu.

Powyższe jest niezgodne z wymogami; rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w zakresie terminowości składania sprawozdań, oraz 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.), w zakresie udokumentowania daty wpływu sprawozdania do urzędu.

Sprawozdanie jednostkowe złożone przez Żłobek "Słoneczko" w Brzezówce *akta kontroli Nr III/1.*



Handwritten signature and initials in blue ink, likely representing the official responsible for the control act.

Zakres czynności pracownika odpowiedzialnego merytorycznie za składane sprawozdania, **akta kontroli Nr II/2.**

Na podstawie sprawozdań jednostkowych zostało sporządzone sprawozdanie zbiorcze odrębnie z instytucji kultury i pozostałych jednostek organizacyjnych (jednostki budżetowe).

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 2018 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 2018

Stan zobowiązań Gminy Hyżne na koniec roku 2018 wynosił 9 627 597,45 zł z tego:

| | | |
|----------------------|---|--------------------------|
| - kredyty i pożyczki | - | 9 627 597,45 zł, z tego; |
| - krótkoterminowe | - | 1 665 109,51 zł |
| - długoterminowe | - | 7 962 487,94 zł |

Są to następujące kredyty i pożyczki:

| | | |
|---|---|-----------------|
| - Getin Noble Bank S.A. w Warszawie (kredyt z 2013 r. do 2020) | - | 1 000 000,00 zł |
| Umowa kredytowa Nr S1583/KO/2013 z dnia 19.08.2013 r. na kwotę 2 000 000,00 zł. | | |
| - Bank Spółdzielczy w Błazowej (kredyt z 2015 r. do 2020) | - | 400 000,00 zł |
| Umowa o kredyt inwestycyjny długoterminowy w rachunku kredytowym Nr 1/JSTH/I/15 z dnia 16.12.2015 r. na kwotę 900 000,00 zł | | |
| - Bank Spółdzielczy w Błazowej (kredyt od 2016 r. do 2022) | - | 900 000,00 zł |
| Umowa o kredyt inwestycyjny długoterminowy w rachunku kredytowym Nr 1/JST/I/16 z dnia 29.12.2016 r. na kwotę 1 000 000,00 zł | | |
| - Bank Spółdzielczy w Błazowej | - | 1 450 000,00 zł |
| Umowa o kredyt Nr 20022875/1/05/17 od dnia 20.12.2017 r. do 31.12.2025 r na kwotę 1 500 000,00 zł | | |
| - Bank Spółdzielczy w Błazowej | - | 2 500 000,00 zł |
| Umowa o kredyt Nr 20022875/30/JST/18 od dnia 21.12.2018 r. do 31.12.2030 r na kwotę 2 500 000,00 zł | | |
| - WFOŚiGW z siedzibą w Rzeszowie | - | 192 000,00 zł |
| Umowa pożyczki Nr 25/2016/UR/R/P od dnia 28.12.2016 r. do dnia 31.12.2020 na kwotę 384 000,00 zł. | | |
| - WFOŚiGW z siedzibą w Rzeszowie | - | 667 558,51 zł |

Umowa pożyczki Nr 113/2018/OW/R/PH, na kwotę 667 558,51 zł.

| | | |
|---|---|-----------------|
| - OZE Nr 94/2018/OA/R/PM na kwotę 1 520 487,94 zł | - | 1 520 487,94 zł |
| - Prefinansowanie BGK | - | 997 551,00 zł |
| Razem; | - | 9 627 597,45 zł |

Zobowiązania wymagalne na koniec roku 2018 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.



III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

3.1. Dochody budżetowe.

3.1.1. Subwencje i dotacje.

Subwencje

Gmina Hyżne otrzymała w roku 2018 subwencję budżetową w wysokości 12 135 765,00 zł, na którą składały się:

- część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego (rozdz. 75801 paragraf 292) – kwota 7 145 272,00 zł,
- uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego (rozdz. 75802 paragraf 275) – kwota 145 166,00 zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin (rozdz. 75807 paragraf 292) – kwota 4 845 327,00 zł.

W sprawie przyznanej subwencji przekazywane były Gminie Hyżne informacje o wysokości przyznanych środków. Poszczególne części subwencji przekazywane były w kwotach i terminach zgodnych z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

O przeznaczeniu subwencji decydowała Rada Gminy Hyżne (uchwała Nr XXXVII/259/18 z dnia 19 stycznia 2018 r. – Uchwała Budżetowa Gminy Hyżne na rok 2018, uchwała Nr XXXVIII/272/18 z dnia 23 marca 2018 r., uchwała Nr XLV/309/18 z dnia 4 września 2018 r., uchwała Nr XLVII/333/18 z dnia 5 listopada 2018 r. i uchwała Nr II/17/18 z dnia 14 grudnia 2018 r.).

Dotacje na realizację zadań własnych

Kontroli poddano wykorzystanie dotacji w kwocie 60 294,93 zł otrzymanej w 2019 r. na zwrot części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołectkiego w 2018 r.

Kontroli dokonano w oparciu o przepisy ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołectkim (Dz. U. 2014.301).

Kontroli poddano: wyodrębnienie, obliczenie wysokości, przeznaczenie, wydatkowanie środków funduszu sołectkiego oraz prawidłowość wniosku gminy o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego. Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość obliczenia

AMK

wysokości funduszu sołectkiego i jego wykorzystania dla sołectw: Grzegorzówka, Hyżne i Szklary.

Zgodnie z przepisem art. 2 ust. 1 i 3 ustawy o funduszu sołectkim rada gminy rozstrzyga o wyodrębnieniu w budżecie gminy środków stanowiących fundusz, podejmując uchwałę, w której wyraża zgodę albo nie wyraża zgody na wyodrębnienie funduszu. Uchwała o wyrażeniu zgody na wyodrębnienie funduszu ma zastosowanie do kolejnych lat budżetowych następujących po roku, w którym została podjęta.

Rada Gminy Hyżne uchwałą Nr XLII/275/14 z dnia 31 marca 2014 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy Hyżne środków stanowiących fundusz sołectki.

Wysokość funduszu sołectkiego ustalono dla każdego z kontrolowanych sołectw na 2018 rok na podstawie danych o:

- 1) dochodach bieżących Gminy Hyżne na dzień 31.12.2016, które zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2016 rok przez Gminę Hyżne wyniosły 24 740 525,52 zł,
- 2) liczbie mieszkańców Gminy Hyżne na dzień 31.12.2016, która według danych Prezesa GUS wynosiła 7 004 osób,
- 3) liczbie mieszkańców sołectw poddanych kontroli na dzień 30.06.2017 ustalonej według danych ewidencji ludności Gminy Hyżne i wynoszącej dla sołectwa: Grzegorzówka – 563, Hyżne – 2 875, Szklary – 945.

Wskaźnik Kb – kwoty bazowej do wyliczenia funduszu sołectkiego na rok budżetowy 2018 ustalono jako iloraz kwoty dochodów bieżących gminy za rok poprzedzający rok budżetowy o 2 lata (2016 rok) oraz liczby mieszkańców gminy według stanu na 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o 2 lata, ustalonej według danych GUS zgodnie z następującym wyliczeniem: $24\ 740\ 525,52\ \text{zł} : 7\ 004 = 3\ 532,34\ \text{zł}$

Wysokość środków w ramach funduszu sołectkiego dla każdego sołectwa wyliczono według wzoru zawartego w art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołectkim i wyniosła ona:

- dla sołectwa Grzegorzówka – 26 951,75 zł,
- dla sołectwa Hyżne – 35 323,40 zł (dziesięciokrotność kwoty bazowej),
- dla sołectwa Szklary – 35 323,40 zł (dziesięciokrotność kwoty bazowej).

Dnia 31 lipca 2017 r. Wójt Gminy Hyżne przekazał sołtysom poszczególnych wsi informację o wysokości środków przypadających na sołectwo w ramach funduszu sołectkiego stosownie do przepisu art. 2 ust. 2 ustawy o funduszu sołectkim.


Amia

Sołectwo Grzegorzówka.

Zebranie Wiejskie Sołectwa Grzegorzówka dnia 24 września 2017 r. uchwaliło wniosek o przyznanie środków z funduszu sołectkiego. Z protokołu z obrad zebrania wiejskiego wynika, iż wniosek w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołectkiego został jednogłośnie przyjęty w głosowaniu (w zebraniu uczestniczyło 29 osób). Dnia 29 września 2017 r. sołtys sołectwa Grzegorzówka złożył do Wójta Gminy Hyżne wniosek o uwzględnienie w projekcie budżetu na 2018 rok realizacji przedsięwzięcia polegającego na przebudowie drogi gminnej „na Pastwiska”. Uzasadnieniem szacowanych na kwotę 26 951,75 zł wydatków na ten cel było polepszenie dojazdu do gospodarstw i gruntów rolnych, a co za tym idzie poprawa warunków życia mieszkańców.

Rozliczenie wykorzystania w 2018 r. środków funduszu sołectkiego sołectwa Grzegorzówka stanowiła nota obciążeniowa nr 4/12/18 wystawiona przez Zakład Usług Komunalnych i Rekreacyjnych „GOSIR” w Hyżnem na kwotę 26 926,77 zł za przebudowę drogi „na Pastwiska” w sołectwie Grzegorzówka (całość sfinansowano ze środków funduszu sołectkiego sołectwa Grzegorzówka).

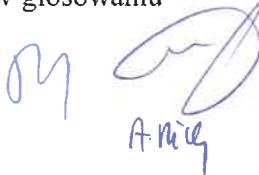
Sołectwo Hyżne.

Zebranie Wiejskie Sołectwa Hyżne dnia 27 września 2017 r. uchwaliło wniosek o przyznanie środków z funduszu sołectkiego. Z protokołu z obrad zebrania wiejskiego wynika, iż wniosek w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołectkiego został jednogłośnie przyjęty w głosowaniu (w zebraniu uczestniczyło 73 osoby). Dnia 29 września 2017 r. sołtys sołectwa Hyżne złożył do Wójta Gminy Hyżne wniosek o uwzględnienie w projekcie budżetu na 2018 rok realizacji przedsięwzięcia polegającego na przebudowie drogi gminnej w kierunku „na Kurzydłę”. Uzasadnieniem szacowanych na kwotę 35 323,40 zł wydatków na ten cel było polepszenie dojazdu do gospodarstw i gruntów rolnych, a co za tym idzie poprawa warunków życia mieszkańców.

Rozliczenie wykorzystania w 2018 r. środków funduszu sołectkiego sołectwa Hyżne stanowiła nota obciążeniowa nr 3/12/18 wystawiona przez Zakład Usług Komunalnych i Rekreacyjnych „GOSIR” w Hyżnem na kwotę 35 280,13 zł za przebudowę drogi „na Kurzydłę” w sołectwie Hyżne (całość sfinansowano ze środków funduszu sołectkiego sołectwa Hyżne).

Sołectwo Szklary.

Zebranie Wiejskie Sołectwa Szklary dnia 20 sierpnia 2017 r. uchwaliło wniosek o przyznanie środków z funduszu sołectkiego. Z protokołu z obrad zebrania wiejskiego wynika, iż wniosek w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołectkiego został przyjęty w głosowaniu



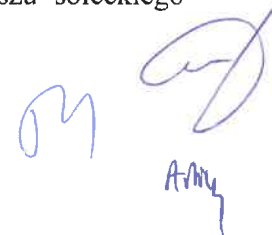
A. Niele

(w zebraniu uczestniczyło 33 osoby). Dnia 29 września 2017 r. sołtys sołectwa Szklary złożył do Wójta Gminy Hyżne wniosek o uwzględnienie w projekcie budżetu na 2018 rok realizacji przedsięwzięcia polegającego na modernizacji drogi gminnej „na Bilcówkę”. Uzasadnieniem szacowanych na kwotę 35 323,40 zł wydatków na ten cel było polepszenie dojazdu do gospodarstw i gruntów rolnych, a co za tym idzie poprawa warunków życia mieszkańców. Rozliczenie wykorzystania w 2018 r. środków funduszu sołeckiego sołectwa Szklary stanowiła faktura Nr 1349/18/07-01 wystawiona przez ZPHU „JAR” S.C. J. Synoś, R. Rząsa Kielnarowa na kwotę 48 206,16 zł za przebudowę drogi „na Bilcówkę” w sołectwie Szklary (ze środków funduszu sołeckiego sołectwa Szklary sfinansowano kwotę 35 323,40 zł).

W uchwale budżetowej Gminy Hyżne na rok 2018 Nr XXXVII/259/18 Rady Gminy Hyżne z dnia 19 stycznia 2018 r. ustalono plan wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w podziale na sołectwa. Planowane wydatki wyniosły łącznie 212 364,28 zł na wszystkie 7 sołectw. Powyższy plan wydatków przewidywał realizację zadań ujętych we wnioskach poszczególnych sołectw. W 2018 roku zaplanowano wydatki funduszu sołeckiego w 7 sołectwach w łącznej kwocie 212 364,28 zł, a wykonano w łącznej kwocie 211 064,98 zł.

Zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 r. w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot (Dz.U. 2014.916) wójt (burmistrz, prezydent miasta) przesyła wniosek właściwemu wojewodzie w terminie do dnia 31 maja roku następującego po roku, w którym dokonano wydatków.

Wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego Gmina Hyżne złożyła do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 31 maja 2019 r. We wniosku wykazano kwotę wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego według stanu na 31 grudnia 2018 r. w wysokości 211 064,98 zł. Wysokość zwrotu obliczono zgodnie z art. 3 ust. 8 w powiązaniu z przepisem art. 12 ustawy o funduszu sołeckim wprowadzającym maksymalny limit wydatków z budżetu państwa będących skutkiem finansowym ustawy i tak: ustalona dla Gminy Hyżne kwota bazowa (Kb) funduszu w wysokości 3 532,34 zł była mniejsza od średniej kwoty bazowej w kraju (Kbk) w związku z czym należny gminie zwrot wynosił 40% wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego jednak w związku z zastosowaniem w 2018 roku mechanizmu korygującego należny zwrot wynosił 28,567% wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego i stanowił kwotę 60 294,93 zł.



Minister Finansów decyzją z dnia 13.08.2019 zwiększył plan dotacji budżetu państwa w dziale 758 w rozdziale 75814 o kwotę 60 294,93 zł z przeznaczeniem na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2018 r. Kwota ta została wprowadzona do budżetu Gminy Hyżne uchwałą Nr XII/86/19 Rady Gminy Hyżne z dnia 27 września 2019 r. Kwota ta została przekazana na rachunek Gminy Hyżne dnia 26.08.2019.

Terminowość rozliczania dotacji

Kontroli poddano terminowość rozliczania losowo wybranych dotacji otrzymanych przez Gminę Hyżne w latach 2017 – 2018.

1) dotacja w wysokości 10 000,00 zł otrzymana od Województwa Podkarpackiego z przeznaczeniem na realizację zadania pn. Remont i wyposażenie zaplecza kuchennego w budynku Domu Strażaka w Wólce Hyżneńskiej (rozdział 75412, paragraf 271) – zgodnie z umową o dofinansowanie Nr 34/OW-IX.072.8.47.2017 zawartą dnia 8 sierpnia 2017 r. pomiędzy Województwem Podkarpackim a Gminą Hyżne Województwo udzieliło Gminie pomocy finansowej w kwocie nieprzekraczającej 10 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację w/w zadania. Gmina zobowiązała się do przeznaczenia wkładu własnego w wysokości 10 500,00 zł na realizację w/w zadania oraz zobowiązała się je rozliczyć w terminie do 31 października 2017 r.

Rozliczenie z realizacji zadania w ramach PROW na lata 2017 – 2020 wraz z wymaganymi w/w umową dokumentami tj.:

- wypełnionym formularzem rozliczenia z realizacji zadania w ramach PROW na lata 2017 – 2020 (z rozliczenia wynika, że faktycznie poniesione koszty wyniosły 20 499,91 zł, z czego 10 000,00 zł pochodziło z dofinansowania, a 10 499,91 zł pochodziło ze środków własnych),
- potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kserokopiami opisanych faktur: Nr 126, 127, 128 wystawionymi przez AGRO-HALMET I. Hałdys Dylągówka dnia 14.09.2017 na łączną kwotę 20 499,91 zł brutto za m.in. podkład betonowy, płytki posadzkowe, zaprawę, gładź, farbę, płytki ścienne, ościeżnicę, skrzydło drzwiowe, wkład kominowy, instalację elektryczną, okap kuchenny,
- kserokopią protokołu wbudowania materiałów spisane dnia 6.10.217,
- oświadczeniem o wyborze wykonawcy zadania na zasadach określonych ustawą Prawo zamówień publicznych,
- kartą pracy własnej wykonanej na rzecz zadania w ramach PROW na lata 2017 – 2020,
- dokumentacją zdjęciową wraz z oświadczeniem o możliwości nieodpłatnego wykorzystania zdjęć,
- sprawozdaniem partnerów (OSP i KGW w Wólce Hyżneńskiej) uczestniczących w realizacji zadania zawierające opis wykonanego przez nich zakresu,


A. Nica

- dokumentacja potwierdzająca wykonanie działań promocyjno-informacyjnych (tablica informacyjna w Domu Strażaka w Wólce Hyżneńskiej, wydruk ze strony internetowej gminy, ogłoszenie w gazecie codziennej „Nowiny”

zostało złożone w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie dnia 31 października 2017 r.

2) dotacja w wysokości 30 382,99 zł otrzymana z budżetu państwa z przeznaczeniem na zakup wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w szkołach prowadzonych przez gminę (rozdział 80101 i 80110, paragraf 203) – zgodnie z umową dotacji Nr S-II.313.27.107.2017 zawartą dnia 20 listopada 2017 r. pomiędzy Wojewodą Podkarpackim a Gminą Hyżne Wojewoda zobowiązał się przekazać na rzecz Gminy dotację celową z budżetu państwa w kwocie 39 840,00 zł na realizację w/w zadania (w tym 33 500,00 zł dotyczyło szkół podstawowych, a 6 340,00 zł dotyczyło gimnazjum). Ustalono, iż środki dotacji mogą być wykorzystane na sfinansowanie 100% rzeczywistych kwalifikowanych kosztów zadania, w kwocie nie wyższej jednak niż 6 700,00 zł w przeliczeniu na jeden gabinet profilaktyki zdrowotnej. Termin zakończenia realizacji zadania ustalono na 31 grudnia 2017 r. Gmina zobowiązała się przedłożyć Wojewodzie rozliczenie z wykorzystania dotacji w terminie do 30 stycznia 2018 r. oraz zwrócić niewykorzystane środki dotacji w terminie 15 dni od daty zakończenia zadania, nie później jednak niż do 15 stycznia 2018 r. Kwota 9 457,01 zł została zwrócona na rachunek Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie 28.12.2017. Rozliczenie końcowe z wykorzystania dotacji zostało złożone w Podkarpackim Urzędzie Wojewódzkim w Rzeszowie dnia 30 stycznia 2018 r. Z rozliczenia wynika, że koszt zadania wyniósł 30 382,99 zł, z czego 29 404,00 zł sfinansowano ze środków dotacji. Pozostała kwota 978,99 zł została zwrócona na rachunek PUW w Rzeszowie 30.01.2018 wraz z odsetkami w wysokości 3,00 zł. Dodatkowy zwrot wyniknął z faktu, że nie wszystkie poniesione wydatki zostały uznane przez Wydział Polityki Społecznej PUW w Rzeszowie pomimo, że mieściły się one w maksymalnej kwocie dotacji (przykładowo zakupiono 4 szafki kartoteczne dla 4 szkół podstawowych po 1 035,00 zł – zgodnie z wnioskiem koszt zakupu szafki szacowano na 800,00 zł z możliwością zmiany do 10 % stąd ze środków dotacji sfinansowano kwotę 880,00 zł). Do rozliczenia załączono wymagane w/w umową dokumenty tj.:

- faktury Nr F23/17/13813-13817 wystawione dnia 27.12.2017 przez PPHU „SPECJAŁ” Sp. z o.o. Hurtownia Farmaceutyczna Rzeszów na łączną kwotę 30 382,99 zł brutto za wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej (Szkoły Podstawowe w Brzezówce, Dylągówce, Szklarach i Wólce Hyżneńskiej – po 6 308,00 zł oraz Gimnazjum w Hyżnem – 5 150,99 zł),

- potwierdzenie zapłaty przez poszczególne szkoły dostawcy w/w kwot zł z dnia 28.12.2017 i 29.12.2017.

09
Amica

3) dotacja w wysokości 54 968,95 zł otrzymana od Województwa Podkarpackiego z przeznaczeniem na realizację zadania pn. budowa i modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych w obrębach Szklary – działka nr 703, Hyżne – działka nr 2002, 2509/2, 2509/7 (rozdział 01042, paragraf 663) – zgodnie z umową dotacji Nr RG.I.7152.17.4.2018 zawartą dnia 22 czerwca 2018 r. pomiędzy Gminą Hyżne (Dotowanym) a Województwem Podkarpackim (Dotującym) Województwo Podkarpackie przyznało Gminie Hyżne dotację w wysokości do 55 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację w/w zadania. Ustalono ponadto, że dotowany zobowiązany jest do wniesienia udziału własnego w wysokości min. 20% przyznanej dotacji na w/w zadanie. Dotujący zobowiązał się do wypłaty Dotowanemu należnej kwoty po wykonaniu zadania, w terminie 30 dni od złożenia kompletnej dokumentacji. Równocześnie Dotowany zobowiązał się do złożenia Dotującemu wniosku o wypłatę dotacji nie później niż do 10 listopada 2018 r.

Wniosek o przekazanie dotacji wraz z wymaganymi w/w umową dokumentami tj.:

- umowami z wykonawcą robót tj. umowami Nr ZP.271.16.2018.JG.1 i ZP.271.16.2018.JG.2 zawartymi dnia 26 listopada 2018 r. pomiędzy Gminą Hyżne a Zakładem Usługowo Handlowym DROGBUD K. Filip Golcowa, przedmiotem których było wykonanie zadania pn. modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych na działkach nr 2509/2 i 2509/7 w miejscowości Hyżne za cenę 53 984,70 zł brutto oraz wykonanie zadania pn. modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych na działce nr 703 w miejscowości Szklary za cenę 34 961,19 zł brutto,
- kosztorysem ofertowym i powykonawczym,
- protokołem odbioru końcowego robót spisany w dniu 6.12.2018,
- fakturami wystawionymi przez Zakład Usługowo Handlowy DROGBUD K. Filip Golcowa dnia 6.12.2018: Nr 07/12/2018 na kwotę 53 984,70 zł brutto za modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych na działkach nr 2509/2 i 2509/7 w miejscowości Hyżne oraz Nr 08/12/2018 na kwotę 34 961,19 zł brutto za modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych na działce nr 703 w miejscowości Szklary,
- potwierdzeniem zapłaty wykonawcy kwoty 88 945,89 zł z dnia 7.12.2018,
- oświadczeniem o udzieleniu zamówienia publicznego zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych,
- oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT,
- oświadczeniem o zgodności faktycznego położenia zrealizowanych dróg z ich przebiegiem ewidencyjnym,
- oświadczeniem, że zrealizowane drogi są drogami publicznymi,
- dokumentacją fotograficzną obrazującą wykonane drogi,

- rozliczeniem rzeczowo-finansowym zadania, zgodnie z którym całkowity koszt zadania wyniósł 88 945,89 zł z czego 54 968,95 zł sfinansowano ze środków dotacji, a 33 976,89 zł sfinansowano ze środków własnych

został złożony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie dnia 7 grudnia 2018 r. czyli po terminie wynikającym z w/w umowy. Zarząd Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie w uchwale Nr 9/248/18 z dnia 18 grudnia 2018 r. wyraził zgodę m.in. dla Gminy Hyżne na przyjęcie po upływie wyznaczonego terminu dokumentów rozliczeniowych dotacji przyznanych na remont dróg dojazdowych do gruntów oraz wypłacenie przyznanej kwoty dotacji.

4) dotacja w wysokości 250 000,00 zł otrzymana z budżetu państwa z przeznaczeniem na realizację zadania pn. przebudowa drogi „na Węgierkę” na działce ewidencyjnej nr 1377/3 w miejscowości Hyżne (rozdział 60078, paragraf 633) – zgodnie z umową dotacji Nr P UW/ŚR/6356/2/104/2018 zawartą dnia 13 sierpnia 2018 r. pomiędzy Wojewodą Podkarpackim a Gminą Hyżne Wojewoda oświadczył, że Gminie zostanie udzielona dotacja z rezerwy ogólnej budżetu państwa w wysokości nie wyższej niż 250 000,00 zł na realizację w/w zadania. Wysokość dotacji stanowi nie więcej niż 60,28% kosztów zadania. Gmina zobowiązała się do przeznaczenia na realizację zadania z własnych środków kwoty 164 756,00 zł stanowiącą nie mniej niż 39,72% kosztów zadania. Gmina zobowiązała się wykonać i odebrać zdanie w terminie do 26 października 2018 r. Gmina zobowiązała się wykorzystać dotację w terminie 14 dni od daty wykonania zadania oraz przedłożyć rozliczenie końcowe kosztów zadania w terminie 21 dni od terminu wykorzystania dotacji.

Rozliczenie końcowe wykorzystania dotacji zostało złożone w Podkarpackim Urzędzie Wojewódzkim w Rzeszowie dnia 16 listopada 2018 r. Z rozliczenia wynika, że koszt zadania wyniósł 414 756,00 zł, z czego 250 000,00 zł pochodziło ze środków dotacji, a 164 756,00 zł pochodziło ze środków własnych. Do rozliczenia załączono wymagane w/w umową dokumenty tj.:

- protokół o rzeczowo-finansowy końcowego odbioru zadania spisany w dniu 9.10.2018,
- fakturę Nr 4/10/2018 wystawioną dnia 9.10.2018 przez Firmę Handlowo-Uslugową SŁAWEX S. Pierożak Niebocko na kwotę 414 756,00 zł brutto za przebudowę drogi „na Węgierkę” na działce nr 1377/3 w miejscowości Hyżne,
- potwierdzenie zapłaty wykonawcy kwoty 414 756,00 zł z dnia 19.10.2018,
- potwierdzenie wpływu dotacji na rachunek Urzędu Gminy Hyżne dnia 2.11.2018,
- dokumentację fotograficzną tablicy informacyjnej o dofinansowaniu zadania ze środków budżetu państwa.



3.1.2. Dochody z tytułu podatków.

W Urzędzie Gminy Hyżne sprawy z zakresu wymiaru podatków i opłat oraz z zakresu księgowości podatkowej prowadzone są przez następujące osoby: Grażynę Pałac – Inspektora i Dorotę Peckę – Inspektora.

Zakresy czynności w/w pracowników zostały załączone do **akt kontroli pod nr III/1**.

Ilekoć poniżej mowa jest o Ordynacji podatkowej oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2019.900 j.t).

I. Uchwały w sprawie podatków obowiązujące na terenie Gminy Hyżne w latach 2017 – 2018:

1) podatek rolny

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614) Gmina Hyżne została zaliczona do III okręgu podatkowego.



W roku podatkowym 2017 Rada Gminy Hyżne nie obniżyła średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy ogłoszonej przez Prezesa GUS tj. kwoty 52,44 zł za 1 dt w związku z czym kwota podatku wynosiła 131,10 zł za 1 ha.

W roku podatkowym 2018 Rada Gminy Hyżne nie obniżyła średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy ogłoszonej przez Prezesa GUS tj. kwoty 52,49 zł za 1 dt w związku z czym kwota podatku wynosiła 131,225 zł za 1 ha.

2) podatek od nieruchomości

W latach podatkowych 2017 – 2018 na terenie Gminy Hyżne obowiązywały stawki podatku od nieruchomości określone w uchwałach Rady Gminy Hyżne Nr XXIV/144/16 z dnia 4 listopada 2016 r. (dotyczy roku podatkowego 2017) i Nr XXXIV/222/17 z dnia 27 października 2017 r. (dotyczy roku podatkowego 2018). Rada Gminy Hyżne w latach 2017 – 2018 obniżyła stawki podatkowe dla wszystkich kategorii nieruchomości (stawki maksymalne do obliczenia skutków obniżen i zwolnien za 2018 rok przyjęto prawidłowo). Ustalone stawki podatkowe objęły wszystkie kategorie nieruchomości wymienione w art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U.2019.1170 j.t.). Stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Gminy Hyżne i obowiązujące w latach podatkowych 2017 – 2018 nie przekraczały stawek maksymalnych określonych w w/w ustawie.

W latach podatkowych 2017 – 2018 stosowane były zwolnienia w podatku od nieruchomości określone w uchwale Rady Gminy Hyżne Nr XI/74/03 z dnia 4 grudnia 2003 r.



Amia

z uwzględnieniem zmian wynikających z uchwały Nr XXIX/223/09 Rady Gminy Hyżne z dnia 30 września 2009 r. Na jej podstawie zwolniono od 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 – w zakresie 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 i dostarczania wody,
- budynki i grunty zajęte na prowadzenie działalności w zakresie usług komunalnych.

3) podatek od środków transportowych

W latach podatkowych 2017 – 2018 na terenie Gminy Hyżne obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone w uchwale Nr XXIV/145/16 Rady Gminy Hyżne z dnia 4 listopada 2016 r. Rada Gminy Hyżne dokonała obniżenia stawek podatkowych w stosunku do wszystkich kategorii pojazdów (stawki maksymalne do obliczenia skutków obniżenia za 2018 rok przyjęto prawidłowo). Stwierdzono, iż stawki podatkowe uchwalone na podstawie powyższej uchwały, ustalone zostały na wszystkie kategorie środków transportowych zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U.2019.1170 j.t.). Stawki te mieściły się w granicach ustalonych w art. 10 w/w ustawy. W latach podatkowych 2017 – 2018 stosowane były zwolnienia w podatku od środków transportowych określone w uchwale Rady Gminy Hyżne Nr X/61/07 z dnia 5 października 2007 r. Na jej podstawie zwolniono od podatku od środków transportowych autobusy służące wyłącznie do transportu dzieci z domu do szkoły oraz 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.

II. Sporządzanie sprawozdań z dochodów podatkowych gminy.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych na koniec 2018 r. skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych z podziałem na osoby fizyczne i osoby prawne).

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature and the initials "A. Kicz" below it.

Zagadnienia dotyczące obniżenia górnych stawek podatkowych oraz wprowadzenia zwolnień przez Radę Gminy zostały przedstawione w punkcie powyższym. Tezy do kontroli skutków obniżenia górnych stawek podatkowych zostały załączone do *akt kontroli pod nr III/2*.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2018 r. w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności podatków zostały wykazane w wysokościach zgodnych z ewidencją księgową, a także ze stanem faktycznym.

Jednakże w toku kontroli ustalono, że:

- w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2018 r. w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków w podatku od nieruchomości (kolumna 3 wiersz A5) wykazano kwotę 571 335,79 zł, a należało wykazać kwotę 551 374,78 zł – zawyżono o kwotę 19 961,01 zł. Zawyżenie to wynika m.in. z faktu, iż w obniżeniach dla nieruchomości zwolnionych (GOK, OSP) zastosowano stawkę maksymalną dla gruntów i budynków czyli 0,48 zł dla gruntów pozostałych i 7,77 zł dla budynków pozostałych zamiast różnicy pomiędzy stawką maksymalną a stawką gminną czyli 0,32 zł dla gruntów pozostałych i 3,69 zł dla budynków pozostałych, ponadto grunty i budynki będące w posiadaniu ZUKiR „GOSiR” w Hyżnem ujęto w zaniżonej powierzchni i do części z nich zastosowano błędne stawki podatkowe oraz w obniżeniach nie ujęto gruntów i budynków będących w posiadaniu Gminnej Biblioteki Publicznej w Hyżnem – skutki wykazane w kolumnie 12 działu 756 rozdziałów 75615 paragraf 031 sprawozdania Rb-27S za 2018 r. również zawyżono o kwotę 19 961,01 zł,

- w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2018 r. w zakresie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (kolumna 4 wiersz A5) wykazano kwotę 481 267,51 zł, a należało wykazać kwotę 492 892,47 zł – zaniżono o kwotę 11 624,96 zł. Zaniżenie to wynika z faktu, iż w zwolnieniach grunty i budynki będące w posiadaniu ZUKiR „GOSiR” w Hyżnem ujęto w zaniżonej powierzchni i do części z nich zastosowano błędne stawki podatkowe oraz w zwolnieniach nie ujęto gruntów i budynków będących w posiadaniu Gminnej Biblioteki Publicznej w Hyżnem

– skutki wykazane w kolumnie 13 działu 756 rozdziału 75615 paragraf 031 sprawozdania Rb-27S za 2018 r. również zaniżono o kwotę 11 624,96 zł.

Tabela „Skutki ulg” za rok 2018 została załączona do *akt kontroli pod nr III/3*.

III. Umorzenia zobowiązań podatkowych.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the top right, a smaller one below it, and the initials 'A. K.' at the bottom right.

Zgodnie z przepisem art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

Ponadto zgodnie z przepisem art. 67b § 1 pkt 1 i 2 Ordynacji podatkowej organ podatkowy na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą może udzielać ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, określonych w art. 67a:

- 1) które nie stanowią pomocy publicznej,
- 2) które stanowią pomoc de minimis - w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednio obowiązujących aktach prawa wspólnotowego dotyczących pomocy w ramach zasady de minimis.

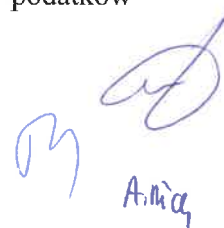
Kontroli poddano udzielanie ulg w spłacie podatków polegających na umarzeniu zaległości podatkowej bądź jej części w latach podatkowych 2017 – 2018.

Kwoty umorzonych zaległości podatkowych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S rocznym sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wyniosły w roku podatkowym 2017 – 14 098,80 zł, z czego kwota 3 734,00 zł dotyczyła zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych, kwota 217,00 zł dotyczyła zaległości w podatku rolnym od osób prawnych, kwota 3 444,00 zł dotyczyła zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych, kwota 6 409,80 zł dotyczyła zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych, kwota 176,00 zł dotyczyła zaległości w podatku leśnym od osób fizycznych, a kwota 118,00 zł dotyczyła umorzonych odsetek.

Kwoty umorzonych zaległości podatkowych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S rocznym sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wyniosły w roku podatkowym 2018 – 9 650,82 zł, z czego kwota 2 695,00 zł dotyczyła zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych, kwota 6 170,82 zł dotyczyła zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych, kwota 157,00 zł dotyczyła zaległości w podatku leśnym od osób fizycznych, a kwota 628,00 zł dotyczyła umorzonych odsetek.

W roku latach podatkowych 2017 – 2018 kwoty umorzonych zaległości z tytułu podatków w stosunku do należności z tytułu tych podatków wyniosły:

- podatek od nieruchomości od osób prawnych – 0,88% (2017),



Handwritten signature and initials in blue ink, including the name 'A. Mica' written below the signature.

- podatek rolny od osób prawnych – 2,71% (2017),
- podatek od nieruchomości od osób fizycznych – 1,01% i 0,77%,
- podatek rolny od osób fizycznych – 1,22% i 1,17%,
- podatek leśny od osób fizycznych – 0,98% i 0,85%.

Kontroli poddano 10 decyzji dotyczących umorzeń zaległości podatkowych wydanych w latach 2017 – 2018. Zestawienie decyzji poddanych kontroli zostało załączone do *akt kontroli pod nr III/4*.

W dokumentacji w/w decyzji znajdują się:

- podania podatników o umorzenie zaległości podatkowej,
- protokoły o stanie majątkowym podatnika,
- zaświadczenia o zatrudnieniu i zarobkach, odcinki rent, emerytur, zaświadczenia GOPS i PUP, dokumentacja medyczna (karty informacyjne ze szpitali, zaświadczenia lekarskie, orzeczenia o niepełnosprawności).

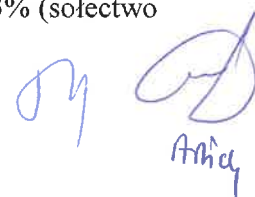
Umorzeń dokonywano w drodze decyzji zgodnie z przepisem art. 207 § 1 Ordynacji podatkowej. Decyzje zawierały elementy wymagane przepisem art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.

Stwierdzono, że w przypadkach, kiedy organ podatkowy umarzając zaległość podatkową nie uwzględniał w całości wniosku strony odstąpiono od wynikającego z przepisu art. 200 Ordynacji podatkowej obowiązku wyznaczenia stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

IV. Inkaso podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych.

Na terenie Gminy Hyżne podatek od nieruchomości, rolny i leśny od osób fizycznych pobierany jest w drodze inkasa jak również wpłaty dokonywane są na rachunek bankowy Gminy.

Pobór podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa, wyznaczenie inkasentów oraz ustalenie wysokości wynagrodzenia za inkaso Rada Gminy Hyżne zarządziła i ustaliła w uchwale Nr V/28/15 z dnia 17 lutego 2015 r. (zmiana jednego inkasenta zgodnie z uchwałą Nr XXII/132/16 Rady Gminy Hyżne z dnia 1 września 2016 r.). Wynagrodzenie za inkaso podatków ustalone zostało w wysokości 10% (sołectwo Hyżne), 11% (sołectwo Dylągówka i Szklary), 12% (sołectwo Brzezówka i Grzegorzówka), 13% (sołectwo



Nieborów) i 21% (sołectwo Wólka Hyżneńska) zainkasowanych wpłat. Zgodnie z powyższą uchwałą ostatecznym terminem płatności dla inkasentów jest trzeci dzień po dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego powinna nastąpić wpłata należności z tytułu podatku (art. 47 § 4a Ordynacji podatkowej).

Kontroli poddano terminowość dokonywania wpłat zebranych podatków przez inkasentów z sołectw Hyżne, Nieborów i Szklary w roku podatkowym 2018 oraz prawidłowość ich rozliczania przez organ podatkowy. Zestawienie wpłat od inkasentów zostało załączone do **akt kontroli pod nr III/5**.

Z ustaleń kontroli wynika, że poszczególni inkasenci nie zawsze przestrzegali terminu rozliczania się z zebranych podatków biorąc pod uwagę przepis art. 47 § 4a Ordynacji podatkowej oraz postanowienia w/w uchwały i tak:

- inkasent z sołectwa Hyżne część I raty podatku tj. 26,20% zainkasowanej kwoty wpłacił 20 marca (termin płatności upłynął 19 marca), II ratę podatku wpłacił 23 maja (termin płatności upłynął 18 maja), IV ratę podatku wpłacił 21 listopada (termin płatności upłynął 19 listopada),
- inkasent z sołectwa Szklary część I raty podatku tj. 47,53% zainkasowanej kwoty wpłacił 22 marca (termin płatności upłynął 19 marca), II ratę podatku wpłacił 21 maja (termin płatności upłynął 18 maja), część IV raty podatku tj. 38,51% zainkasowanej kwoty wpłacił 22 listopada (termin płatności upłynął 19 listopada).

Wysokość wynagrodzenia za inkaso podatków dla kontrolowanych inkasentów w roku 2018 została obliczona zgodnie z w/w uchwałą Rady Gminy Hyżne.

Rada Gminy Hyżne w w/w uchwale nie wprowadziła żadnych ograniczeń co do kwot jakie mogą pobierać inkasenci stąd jak ustalono w trakcie kontroli inkasenci inkasują również podatki od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, których zobowiązania podatkowe w roku podatkowym wynoszą kilka lub kilkanaście tysięcy złotych dla przykładu: w 2018 roku inkasent z sołectwa Hyżne zainkasował od podatnika o numerze konta 04/1446 kwotę 14 589,00 zł – wynagrodzenie za inkaso 10% tj. 1 459,00 zł, a od podatnika o numerze konta 04/1503 kwotę 9 976,00 zł – wynagrodzenie za inkaso 10% tj. 998,00 zł.

3.1.2.1. Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

W roku 2018 w Gminie Hyżne podatkiem od nieruchomości opodatkowanych było 32 osoby prawne (w przypadku 15 podatników przypis podatkowy nie przekraczał 1 000,00 zł).


A. Nica

Szczegółowej kontroli poddano 7 losowo wybranych podatników (numery kont 15, 30, 36, 10004, 10015, 10021, 10034).

Wykaz podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych poddanych kontroli został załączony do *akt kontroli pod nr III/6*.

Kontroli poddano:


- prawidłowość sporządzania i terminowość składania deklaracji podatkowych, działania organu podatkowego w przypadkach nie złożenia lub nieterminowego złożenia deklaracji przez podatników,
- prawidłowość opodatkowania, zgodnie z stawkami podatkowymi ustalonymi uchwałą Rady Gminy,
- prawidłowość przeprowadzania kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej przez pracowników organu podatkowego.

Ustalono, że wszyscy podatnicy podatku od nieruchomości poddani kontroli złożyli deklaracje podatkowe w terminie wymaganym przepisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych tj. do 31 stycznia danego roku podatkowego.

W trakcie kontroli okazało się, że podatnik o numerze konta 10034 został nieprawidłowo opodatkowany jako osoba prawna podczas gdy jest on osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą. W związku z tym nie powinien on składać deklaracji, a wysokość zobowiązania podatkowego powinna mu być określana w drodze decyzji. Różnice dotyczące sposobu opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób fizycznych i prawnych wynikają z przepisów art. 6 ust. 7 oraz ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2019.1170 j.t.), zgodnie z którym:

- podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych ustala w drodze decyzji organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania. Podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.

- osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane: składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał


A. Ma

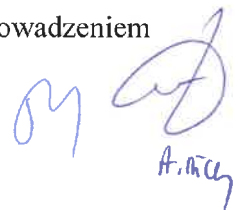
po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku oraz wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15. każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

W wyniku kontroli ustalono, iż przy wyliczeniu podatku na rok podatkowy 2018 podatnicy zastosowali prawidłowe stawki podatkowe tj. wynikające z uchwały Rady Gminy. Stwierdzono jednak odstępstwa od tej zasady polegające na nieprawidłowym opodatkowaniu następujących podatników:

- podatnika o numerze konta 10021, któremu 379 m² gruntów opodatkowano jako grunty związane z działalnością gospodarczą, a 5 215 m² gruntów opodatkowano jako grunty pozostałe, a 250 m² budynków opodatkowano jako budynki związane z działalnością gospodarczą, a 85 m² budynków opodatkowano jako budynki pozostałe (zgodnie ze złożoną deklaracją) podczas gdy podatnik prowadzi działalność gospodarczą, a w/w grunt ma sklasyfikowany w ewidencji gruntów jako Bi, ponadto powierzchnia gruntów wykazana w deklaracji jest inna niż ta wynikająca z ewidencji gruntów tj. niższa o 355 m² w efekcie czego w 2018 roku podatek został zaniżony o 4 103,00 zł,

- podatnika o numerze konta 10034, któremu 3 060 m² gruntów opodatkowano jako grunty pozostałe (zgodnie ze złożoną deklaracją) podczas gdy podatnik prowadzi działalność gospodarczą, a w/w grunt ma sklasyfikowany w ewidencji gruntów jako Ba, ponadto powierzchnia gruntów wykazana w deklaracji jest inna niż ta wynikająca z ewidencji gruntów tj. niższa o 144 m² w efekcie czego w 2018 roku podatek został zaniżony o 1 849,00 zł.

Grunty (z wyjątkiem gruntów związanych z budynkami mieszkalnymi, gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych, niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego) oraz budynki (z wyjątkiem budynków mieszkalnych i budynków, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek z użytkowania) będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą należy traktować jako grunty i budynki związane z prowadzeniem


A. Kucy

działalności gospodarczej i opodatkowywać je stawką przewidzianą dla powyższych gruntów i budynków zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 i ust. 2a w powiązaniu z przepisem art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2019.1170 j.t.).

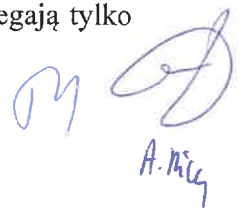
Zgodnie z przepisem art. 1a ust. 2a pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2019.1170 j.t.) do gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się budynków, budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r. poz. 1409, z późn. zm.), lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania. W/w podatnik nie złożył stosownej informacji ani decyzji organu nadzoru budowlanego, które stanowiłaby podstawę opodatkowania mu przedmiotowego budynku stawką dla budynków pozostałych.

Ustalono, iż pracownik organu podatkowego w 2018 r. dokonywał kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej składanych deklaracji, a tym samym spełniał obowiązki wynikające z przepisu art. 272 Ordynacji podatkowej. W trakcie kontroli ustalono jednak, że podatnik o numerze konta 30 w styczniu 2018 r. złożył deklarację podatkową, w której zadeklarował do opodatkowania budowlę o wartości 413 313,00 zł. Podatek został błędnie wyliczony przez podatnika tj. w wysokości 8 626,00 zł zamiast 8 266,00 zł, a deklaracja została przyjęta jako prawidłowa z czego wniosek, że organ podatkowy wprawdzie umieszcza adnotację o kontroli deklaracji, ale takiej kontroli w rzeczywistości nie dokonuje. W w/w przypadku przypis został dokonany w prawidłowej wysokości tj. 8 266,00 zł, a podatek został wpłacony przez podatnika w wysokości 8 626,00 zł stąd powstała nadpłata w wysokości 360,00 zł.

Kontroli poddano ponadto:

- zgodność ewidencji księgowej ze złożonymi deklaracjami,
- prawidłowość i terminowość dokonywania wpłat podatków,
- działania organu podatkowego w przypadkach nie regulowania należności podatkowych przez podatników.

Kontrolą objęto m.in. prawidłowość opodatkowania Gminy Hyżne w 2018 r. W styczniu 2018 r. Gmina Hyżne złożyła deklarację podatkową, w której zadeklarowała do opodatkowania 411 385 m² gruntów pozostałych (drogi we władaniu gminy) i 898,15 m² budynków pozostałych (m.in. stara szkoła w Szklarach). Podatek wyniósł 69 486,00 zł i został terminowo wpłacony przez Gminę Hyżne. W toku kontroli ustalono, że opodatkowaniu podlegają tylko


A. Męty

drogi we władaniu gminy o łącznej powierzchni 411 385 m². Podatek został zatem zawyżony o 3 664,00 zł. Pozostałe budynki są własnością Gminy Hyżne, nie zostały zajęte na działalność gospodarczą ani też nie są w posiadaniu innych niż gmina podmiotów stąd korzystają one ze zwolnienia ustawowego. Zgodnie z przepisem art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2019.1170 j.t.) zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów.

W trakcie kontroli ustalono, iż przypisy podatkowe w ewidencji księgowej dokonywane były w wysokościach zgodnych ze złożonymi deklaracjami.

Pięciu spośród siedmiu podatników poddanych kontroli opłacało należny podatek od nieruchomości za rok 2018 terminowo.

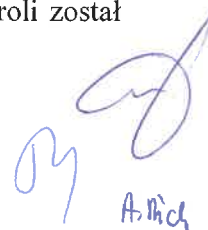
Do podatników nie zawsze wywiązujących się z obowiązku terminowego regulowania podatku od nieruchomości od osób prawnych należeli:

- podatnik o numerze konta 10004, który V ratę podatku za 2018 r. wpłacił 5.06.2018, VI i VII ratę wpłacił 8.08.2018, VIII i IX ratę wpłacił 1.10.2018, X ratę wpłacił 23.10.2018, XI ratę wpłacił 23.11.2018 – w przypadku nieterminowych wpłat naliczono i wyegzekwowano odsetki za zwłokę (V, VI, VII i VIII rata) w łącznej wysokości 69,00 zł lub też nie naliczono odsetek za zwłokę stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, pozostałe raty wpłacał terminowo,
- podatnik o numerze konta 10021, który I, II i III ratę podatku za 2018 r. podatnik wpłacił 31.03.2018, IV ratę wpłacił 16.05.2018, X ratę wpłacił 31.10.2018 (nie naliczono odsetek za zwłokę stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej), pozostałe raty wpłacił terminowo.

3.1.2.2. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

W celu przeprowadzenia kontroli wybrano próbę 10 losowo wybranych podatników prowadzących działalność gospodarczą z terenu Gminy Hyżne.

Wykaz podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych poddanych kontroli został załączony do *akt kontroli pod nr III/7*.



Kontroli poddano:

- przestrzeganie obowiązku sporządzania i składania informacji o nieruchomościach i ewentualnych zmianach w przedmiocie opodatkowania,
- prawidłowość ustalania wymiaru podatku w oparciu o obowiązujące stawki podatkowe,
- prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej wpłat podatków,
- prawidłowość i terminowość dokonywania należnych wpłat,
- działania organu podatkowego wobec zaległości podatkowych.

Do kontroli przedłożono informacje złożone przez dwóch spośród dziesięciu podatników poddanych kontroli. Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Grażynę Pałac i Dorotę Peckę – Inspektorów UG pozostałe informacje zostały złożone przed 2007 r. i uległy zniszczeniu.

Z przepisu art. 6 ust. 6 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2019.1170 j.t.) wynika, że osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania. Zgodnie zaś z przepisem art. 21 § 1 pkt 2 oraz art. 21 § 5 Ordynacji podatkowej zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania, a jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, wysokość zobowiązania podatkowego, o którym mowa w § 1 pkt 2, ustala się zgodnie z danymi zawartymi w deklaracji, chyba że przepisy szczególne przewidują inny sposób ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego albo w toku postępowania podatkowego stwierdzono, że dane zawarte w deklaracji, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego, są niezgodne ze stanem faktycznym (ilekroć w ustawie jest mowa o deklaracjach - rozumie się przez to również zeznania, wykazy, zestawienia oraz informacje, do których składania obowiązani są, na podstawie przepisów prawa podatkowego, podatnicy, płatnicy i inkasenci – art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

Z ustaleń tych wynika, że w kontrolowanym 2018 roku w stosunku do znacznej części osób fizycznych wysokość zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości ustalano niezgodnie z w/w przepisami z uwagi na fakt, że organ podatkowy nie posiadał informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonych przez te osoby.



A. M. C.

Ustalono, że przypisów w ewidencji księgowej dokonywano zgodnie ze złożonymi informacjami o nieruchomościach z uwzględnieniem danych wynikających z ewidencji gruntów (ustaleń tych dokonano jednak jedynie w stosunku do dwóch podatników – tych, których informacje w sprawie podatku od nieruchomości przedłożono do kontroli). Wysokość podatku w przypadku jednego z tych podatników ustalona została prawidłowo w oparciu o obowiązujące stawki podatkowe wprowadzone uchwałą Rady Gminy, natomiast w przypadku podatnika o numerze karty 04/0743 2 096 m² gruntów opodatkowano mu jako grunty pozostałe (zgodnie ze złożoną informacją) podczas gdy podatnik prowadzi działalność gospodarczą, a w/w grunt ma sklasyfikowany w ewidencji gruntów jako Bi w efekcie czego w 2018 roku podatek został zaniżony o 1 195,00 zł.

W przypadku pozostałych ośmiu podatników kontroli poddano tylko prawidłowość opodatkowania gruntów (zbadano zgodność opodatkowania z ewidencją gruntów). W przypadku opodatkowania gruntów podatników poddanych kontroli w pięciu przypadkach nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, a tymi wynikającymi z decyzji wymiarowych. Jednakże w przypadku:

- podatnika o numerze karty 02/1417 400 m² gruntów opodatkowano mu jako grunty związane z działalnością gospodarczą podczas gdy z ewidencji gruntów wynika, że powierzchnia jego gruntów (Bi) to 357 m² w efekcie czego w 2018 roku podatek został zawyżony o 31,00 zł;
- podatnika o numerze karty 05/1201 700 m² gruntów opodatkowano mu jako grunty związane z działalnością gospodarczą podczas gdy z ewidencji gruntów wynika, że powierzchnia jego gruntów (Bi) to 650 m² w efekcie czego w 2018 roku podatek został zawyżony o 37,00 zł;
- podatnika o numerze karty 06/1361 3 737 m² gruntów opodatkowano mu jako grunty pozostałe podczas gdy podatnik prowadzi działalność gospodarczą, a w/w grunt ma sklasyfikowany w ewidencji gruntów jako Bi w efekcie czego w 2018 roku podatek został zaniżony o 2 130,00 zł.

Grunty (z wyjątkiem gruntów związanych z budynkami mieszkalnymi, gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych, niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego) oraz budynki (z wyjątkiem budynków mieszkalnych i budynków,

07
A. M. C.

w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek z użytkowania) będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą należy traktować jako grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej i opodatkowywać je stawką przewidzianą dla powyższych gruntów i budynków zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 i ust. 2a w powiązaniu z przepisem art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2019.1170 j.t.).

W toku kontroli ustalono ponadto, że:

- podatnikowi o numerze karty 04/0056 w 2018 roku 2 521 m² gruntów i 486 m² budynków opodatkowano jako grunty i budynki związane z działalnością gospodarczą (grunty opodatkowano zgodnie z ewidencją, jeżeli chodzi o budynki to do kontroli nie przedłożono stosownej informacji), natomiast 205 m² budynków opodatkowano jako budynki pozostałe,
- podatnikowi o numerze karty 04/1446 w 2018 roku 3 113 m² gruntów i 700 m² budynków opodatkowano jako grunty i budynki związane z działalnością gospodarczą (grunty opodatkowano zgodnie z ewidencją, jeżeli chodzi o budynki to do kontroli nie przedłożono stosownej informacji), natomiast 265 m² budynków opodatkowano jako budynki pozostałe.

Zgodnie z przepisem art. 1a ust. 2a pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2019.1170 j.t.) do gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się budynków, budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r. poz. 1409, z późn. zm.), lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania. W/w podatnicy nie złożyli stosownych informacji ani decyzji organu nadzoru budowlanego, które stanowiłaby podstawę opodatkowania mu przedmiotowego budynku stawką dla budynków pozostałych. Organ podatkowy nie wezwał ich do złożenia stosownej informacji czyli nie skorzystał z uprawnienia przysługującego mu na podstawie przepisu art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku, o którym mowa powyżej organ podatkowy przed wydaniem decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2018 rok nie podjął wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym, nie zebrał i w sposób wyczerpujący nie rozpatrzył całego materiału dowodowego co jest niezgodne z przepisami art. 122, art. 187 § 1 i art. 191 Ordynacji podatkowej.


A. Mich

Ustalono, iż na 10 podatników poddanych kontroli 1 dokonywał wpłat podatku terminowo, natomiast w stosunku do pozostałych podatników stwierdzono:

- podatnicy o numerach kont 04/1446, 05/1090, 05/1201 poszczególne raty podatku za 2018 r. wpłacali z niewielkimi kilkudniowymi opóźnieniami (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej),
- podatnik o numerze konta 01/0304 I, II i IV ratę podatku za 2018 r. wpłacał terminowo, natomiast III ratę wpłacił 5.11.2018 wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- podatnik o numerze konta 02/1417 I ratę podatku za 2018 r. wpłacił 4.05.2018, II ratę wpłacił 25.06.2018, III ratę wpłacił 10.10.2018, a IV ratę wpłacił 10.12.2018 (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej), wszystkie raty wpłacił natomiast wraz z kosztami upomnienia,
- podatnik o numerze konta 02/1446 podatek za 2018 r. wpłacił jednorazowo 28.06.2018 terminowo wraz z odsetkami od nieterminowej wpłaty I i II raty,
- podatnik o numerze konta 04/0056 I i II ratę podatku za 2018 r. wpłacił 28.06.2018 wraz z odsetkami, III ratę wpłacił 19.11.2018 wraz z odsetkami i kosztami upomnienia, a IV ratę wpłacił 14.12.2018 również z odsetkami i kosztami upomnienia,
- podatnik o numerze konta 04/1617 I ratę podatku za 2018 r. wpłacił 4.04.2018, II ratę wpłacił 15.06.2018, III ratę wpłacił 12.10.2018, a IV ratę wpłacił 4.12.2018 (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej), nie wysyłano upomnień
- podatnik o numerze konta 06/1361 I ratę podatku za 2018 r. wpłacił 19.03.2018 (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej), II ratę wpłacił 7.06.2018 wraz z odsetkami, III ratę wpłacił 1.10.2018 wraz z odsetkami, a IV ratę wpłacił 27.11.2018 wraz z odsetkami, nie wysyłano upomnień

Kontroli poddano ponadto działania egzekucyjne wobec siedmiu podatników z wysokimi zaległościami na dzień 31.12.2018 (ich zaległości stanowiły 21,69% wszystkich zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych).

- numer konta – zaległość na dzień 31.12.2018 – działania egzekucyjne
- 02/0331 – 1 065,00 zł – zaległość dotyczy podatku za lata 2016 – 2018 i w tym przypadku nie podejmowano żadnych działań egzekucyjnych (nie wysyłano upomnień ani nie kierowano tytułów wykonawczych do realizacji),



A. Kacy

- 04/0152 – 1 055,87 zł – całość zaległości tj. podatek za lata 2016 – 2018 została objęta upomnieniem (maj 2018 – upomnieniem nie objęto III i IV raty podatku za 2018 r.) – w ewidencji księgowej brak jest przypisu kosztów upomnienia, tytułów wykonawczych nie kierowano do realizacji, w 2019 r. podatnik uregulował całą zaległość wraz z odsetkami,
- 04/1416 – 978,80 zł – całość zaległości tj. część II raty, III i IV rata podatku za 2018 r. została objęta upomnieniem (grudzień 2018) i tytułem wykonawczym skierowanym do realizacji w styczniu 2019 r., zaległość została w 2019 r. częściowo wyegzekwowana przez poborcę skarbowego wraz z odsetkami i kosztami upomnienia, a częściowo wpłacona przez podatnika,
- 05/0160 – 1 134,00 zł – część zaległości tj. podatek za lata 2014 – 2017 została objęta upomnieniem (sierpień 2018 – upomnieniem nie objęto podatku za 2018 r.), tytułów wykonawczych nie kierowano do realizacji, w czerwcu 2019 r. podatnik uregulował całą zaległość wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- 05/0161 – 598,00 zł – całość zaległości tj. podatek za 2018 r. została objęta upomnieniem (listopad 2018) i tytułem wykonawczym skierowanymi do realizacji w styczniu 2019 r., w lutym 2019 r. podatnik uregulował całą zaległość wraz z odsetkami i kosztami upomnienia (tytuły wykonawcze zostały wycofane),
- 05/1058 – 634,91 zł – całość zaległości tj. III i IV rata podatku za 2014 r. oraz podatek za lata 2015 – 2017 została objęta upomnieniem (październik 2019), tytułem wykonawczym skierowanym do realizacji w grudniu 2017 r. objęto zaległość za lata 2013 – 2014 w wysokości 128,00 zł, do dnia kontroli (10.12.2019) zaległość nie została uregulowana,
- 07/0124 – 1 014,20 zł – całość zaległości tj. III i IV rata podatku za 2015 r. oraz podatek za lata 2016 – 2018 nie została objęta upomnieniem, tytułów wykonawczych nie kierowano do realizacji, we wrześniu 2019 r. podatnik uregulował kwotę 482,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 118,00 zł, do dnia kontroli (10.12.2019) pozostała część zaległości nie została uregulowana.

Działania egzekucyjne organu podatkowego wobec podatników, którzy nie wywiązywali się z obowiązku terminowych wpłat podatku lub też nie wpłacali podatku w ogóle polegały na wysyłaniu do nich upomnień oraz kierowaniu tytułów wykonawczych do realizacji. Jednak zarówno upomnienia jak i tytuły wykonawcze wysyłane są niesystematycznie i nieterminowo (a do części podatników w ogóle).

Działania egzekucyjne organu podatkowego należy ocenić jako niesystematyczne i nieterminowe (zwłaszcza w zakresie kierowania tytułów wykonawczych do realizacji) nie

04
Amica

mniej jednak należy stwierdzić, że zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych uległy zmniejszeniu i wynosiły 38 075,17 zł (co stanowi 11,12% należności z tytułu tego podatku) na dzień 31.12.2017 i 29 878,83 zł (co stanowi 8,51% należności z tytułu tego podatku) na dzień 31.12.2018.

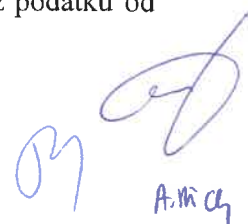
Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego wynosiły na dzień 31.12.2018 r. łącznie 111 133,09 zł i dotyczyły 460 podatników. W 246 przypadkach kwota zaległości nie przekraczała 116,00 zł, w 149 przypadkach kwota zaległości wynosiła od 117,00 zł do 500,00 zł, w 48 przypadkach kwota zaległości wynosiła od 501,00 zł do 1 000,00 zł, w 17 przypadkach kwota zaległości przekraczała 1 000,00 zł.

W 2018 r. do osób zalegających z zapłatą podatków upomnienia wysłane zostały czterokrotnie (po każdej racie) – w przypadku gdy kwota zaległości przekraczała 116,00 zł (w trakcie kontroli okazało się jednak, że w rzeczywistości nie do wszystkich takie upomnienia wysłano). Ogółem wysłano 547 upomnień na łączną kwotę 158 775,34 zł (średnia kwota zaległości wynosiła 290,27 zł).

W 2018 r. do Urzędu Skarbowego w Rzeszowie skierowano do realizacji 18 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 7 916,20 zł, a w 2019 r. do Urzędu Skarbowego w Rzeszowie skierowano do realizacji kolejne 33 tytuły wykonawcze na łączną kwotę 21 481,20 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia należy stwierdzić, że w okresie objętym kontrolą organ podatkowy podejmował czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych, ale czynił to nieterminowo, niesystematycznie oraz wybiórczo w związku z czym nie do końca wywiązywał się z obowiązków wynikających z przepisu art. 6 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. 2019.1438 j.t.) i przepisami wykonawczymi wynikającymi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. 2017.1483 j.t.) oraz przepisu § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 208. 1375).

Ponadto brak działań egzekucyjnych doprowadził do przedawnienia zaległości z podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w kwocie 17 964,07 zł.



A.M.C.

3.1.2.3. Podatek rolny od osób fizycznych.

W celu przeprowadzenia kontroli wybrano próbę 10 podatników o najwyższym podatku z sołectwa Szklary.

Wykaz podatników opodatkowanych podatkiem rolnym – osób fizycznych poddanych kontroli został załączony do **akt kontroli pod nr III/8**.

Kontroli poddano:

- prawidłowość dokonywania wymiaru podatku w oparciu o obowiązujące stawki podatkowe,
- prawidłowość dokonywania wymiaru podatku w oparciu o dane z ewidencji gruntów,
- terminowość dokonywania wpłat należnych podatków, działanie organu podatkowego w przypadkach nie regulowania należności podatkowych zgodnie z obowiązującymi terminami płatności.

Z ustaleń dokonanych w trakcie kontroli wynika, że wymiar podatku rolnego dokonywany był prawidłowo w oparciu o stawki obowiązujące w roku 2018 na terenie Gminy Hyżne.

Dane zawarte w decyzjach wymiarowych w zakresie przedmiotu opodatkowania wynikały z ewidencji gruntów.

Wyjątki dotyczą:

- podatnika o numerze konta 05/0154, któremu w 2018 roku podstawa opodatkowania została zawyżona o 0,10 ha przeliczeniowych co spowodowało zawyżenie mu podatku w tym okresie o 13,00 zł,
- podatnika o numerze konta 05/0194, któremu w 2018 roku podstawa opodatkowania została zawyżona o 0,05 ha przeliczeniowych co spowodowało zawyżenie mu podatku w tym okresie o 6,00 zł,
- podatnika o numerze konta 05/0256, któremu w 2018 roku podstawa opodatkowania została zawyżona o 1,2855 ha przeliczeniowych co spowodowało zawyżenie mu podatku w tym okresie o 169,00 zł,
- podatnika o numerze konta 05/1376, któremu w 2018 roku podstawa opodatkowania została zawyżona o 0,11 ha przeliczeniowych co spowodowało zawyżenie mu podatku w tym okresie o 14,00 zł.

09
A. Biciq

Zawyżenie podstawy opodatkowania u w/w podatników wynikało najczęściej z faktu, że opodatkowywano im podatkiem rolnym grunty zadrzewione i zakrzewione oznaczone w ewidencji gruntów jako Lzr.

Z przepisu art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. 2019.1256 j.t.) wynika, że podstawę opodatkowania podatkiem rolnym stanowi: dla gruntów gospodarstw rolnych – liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do okręgu podatkowego, dla pozostałych gruntów – liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków. Natomiast z przepisu art. 12 ust. 1 pkt 1 w/w ustawy wynika, że zwalnia się od podatku rolnego użytki rolne klasy V, VI i VIz oraz grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych.



Ustalono, iż na 10 podatników poddanych kontroli 3 dokonywało wpłat podatku terminowo, natomiast w stosunku do pozostałych podatników stwierdzono:

- podatnicy o numerach kont 05/0109, 05/0165, 05/0256 poszczególne raty podatku za 2018 r. wpłacali z niewielkimi kilkudniowymi opóźnieniami (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej),
- podatnik o numerze konta 05/0083 miał na dzień 1.01.2018 zaległość w wysokości 1 834,60 zł, którą częściowo tj. w wysokości 970,60 zł uregulował w lutym 2018 r. wraz z odsetkami, pozostałej części zaległości oraz podatku za 2018 r. oraz podatku za 2018 r. nie wpłacił stąd na dzień 31.12.2018 jego zaległość wynosiła 1 471,00 zł,
- podatnik o numerze konta 05/0154 I i II ratę podatku za 2018 r. wpłacił 21.05.2018, III ratę wpłacił 19.09.2018, a IV ratę wpłacił 26.11.2018 (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej), nie wysyłano upomnień
- podatnik o numerze konta 05/0218 I ratę podatku za 2018 r. wpłacił 19.03.2018, II ratę wpłacił 21.08.2018, III ratę wpłacił 9.11.2018 wraz z kosztami upomnienia, a IV ratę wpłacił 29.11.2018 (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej), nie wysłano upomnienia po II racie
- podatnik o numerze konta 05/0297 I i II ratę podatku za 2018 r. wpłacił 21.05.2018, III ratę wpłacił 19.09.2018, a IV ratę wpłacił 22.11.2018 (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej), nie wysyłano upomnień


09
A. Michy

Kontroli poddano ponadto działania egzekucyjne wobec ośmiu podatników z wysokimi zaległościami (ich zaległości stanowią 10,29% wszystkich zaległości z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych na dzień 31.12.2018).

- numer konta – zaległość na dzień 31.12.2018 – działania egzekucyjne
- 04/0006 – 681,00 zł – całość zaległości tj. podatek za lata 2014 – 2018 została objęta upomnieniem (październik 2019) i tytułem wykonawczym skierowanym do realizacji w listopadzie 2019 r., do dnia kontroli (10.12.2019) zaległość nie została uregulowana,
- 04/0475 – 816,00 zł – zaległość dotyczy podatku za lata 2014 – 2018 i w tym przypadku nie podejmowano żadnych działań egzekucyjnych (nie wysyłano upomnień ani nie kierowano tytułów wykonawczych do realizacji – podatnik zmarł), w 2019 r. syn podatnika uregulował całość zaległości,
- 04/0488 – 784,60 zł – całość zaległości tj. III i IV rata podatku za 2016 r. oraz podatek za lata 2017 – 2018 została objęta upomnieniami (lipiec i grudzień 2018), tytułów wykonawczych nie kierowano do realizacji, do dnia kontroli (10.12.2019) zaległość nie została uregulowana,
- 04/1206 – 994,00 zł – całość zaległości tj. podatek za lata 2016 – 2018 została objęta upomnieniami (listopad 2018 i wcześniej) – w ewidencji księgowej brak jest przypisu kosztów upomnienia, tytuł wykonawczy obejmujący zaległość za lata 2016 – 2017 skierowano do realizacji w grudniu 2017 r., do dnia kontroli (10.12.2019) zaległość nie została uregulowana,
- 04/1869 – 844,00 zł – całość zaległości tj. podatek za lata 2017 – 2018 została objęta upomnieniem (grudzień 2018) i tytułem wykonawczym skierowanym do realizacji w styczniu 2019 r., w maju 2019 r. poborca skarbowy wyegzekwował od podatnika kwotę 703,85 zł wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- 05/0042 – 1 538,30 zł – całość zaległości tj. podatek za lata 2016 – 2018 została objęta upomnieniami (grudzień 2018 i wcześniej), tytuł wykonawczy obejmujący zaległość za lata 2016 – 2017 skierowano do realizacji w grudniu 2017 r., do dnia kontroli (10.12.2019) zaległość nie została uregulowana,
- 05/0083 – 1 471,00 zł – całość zaległości tj. III i IV rata podatku za 2016 r. oraz podatek za lata 2017 – 2018 została objęta upomnieniami (listopad 2018 i wcześniej) – w ewidencji księgowej brak jest przypisu kosztów upomnienia i tytułami wykonawczymi skierowanymi do realizacji w grudniu 2017 r. i w styczniu 2019 r., do dnia kontroli (10.12.2019) zaległość nie została uregulowana,


 AM

- 07/0166 – 900,00 zł – całość zaległości tj. podatek za lata 2014 – 2018 została objęta upomnieniem (październik 2018 – za wyjątkiem IV raty podatku za 2018 r.) i tytułem wykonawczym skierowanym do realizacji w styczniu 2019 r., do dnia kontroli (10.12.2019) zaległość nie została uregulowana.

W toku kontroli ustalono, że koszty upomnienia nie zawsze są przypisywane w momencie doręczenia upomnienia co powoduje, że w części przypadków niewpłacone przez podatników koszty upomnień skutecznie doręczonych nie są one w żaden sposób ewidencjonowane w księgach rachunkowych. Z przepisu art. 15 § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. 2019.1438 j.t.) wynika, że koszty upomnienia obciążają zobowiązanego i są pobierane na rzecz wierzyciela. Obowiązek uiszczenia kosztów upomnienia przez zobowiązanego powstaje z chwilą doręczenia upomnienia. Koszty te podlegają ściągnięciu w trybie określonym dla kosztów egzekucyjnych. Koszty upomnienia wysłane dłużnikowi stają się należnościami budżetowymi jednostki samorządu terytorialnego w momencie skutecznego doręczenia upomnienia. Należności budżetowe winne być zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki. Zgodnie z ustawą o rachunkowości, w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym (art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2019.351 j.t.)).

Działania egzekucyjne organu podatkowego wobec podatników, którzy nie wywiązywali się z obowiązku terminowych wpłat podatku lub też nie wpłacali podatku w ogóle polegały na wysyłaniu do nich upomnień oraz kierowaniu tytułów wykonawczych do realizacji. Jednak zarówno upomnienia jak i tytuły wykonawcze wysyłane są niesystematycznie i nieterminowo (a do części podatników w ogóle).

Działania egzekucyjne organu podatkowego należy ocenić jako niesystematyczne i nieterminowe (zarówno w zakresie wysyłania upomnień jak i kierowania tytułów wykonawczych do realizacji). Ponadto podejmowane działania egzekucyjne w stosunku do części podatników nie są skuteczne w związku z czym zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych utrzymują się na wysokim poziomie tj. na dzień 31.12.2017 wynosiły 91 205,76 zł (co stanowi 17,33% należności z tytułu tego podatku), a na dzień 31.12.2018 wynosiły 77 989,44 zł (co stanowi 14,79% należności z tytułu tego podatku).


M
Amia

Na tak wysoki poziom zaległości wpływa również błędna praktyka organu podatkowego polegająca na wydawaniu decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego nieżyjącym podatnikom (lub takim, którym z innych powodów nie udało się dręczyć decyzji wymiarowej), a następnie dokonywanie przypisu zobowiązań podatkowych wynikających z tych decyzji (pomimo ich niedoręczenia). Do kontroli przyjęto próbę 11 takich podatników o numerach kont 01/0026, 02/1551, 03/0008, 03/0110, 04/1011, 04/1090, 04/1946, 05/0216, 07/0288, 03/1045, 04/0017 (*akta kontroli nr III/8 - numery 11-21*).

Jak ustalono w trakcie kontroli w roku 2018 oraz latach wcześniejszych wydawano decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego nieżyjącym podatnikom, a następnie dokonywano przypisu zobowiązań podatkowych wynikających z tych decyzji (pomimo ich niedoręczenia).

Zgodnie z przepisem art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania. Skoro decyzja podatkowa nie zostaje doręczona np. w sytuacji kiedy podatnik zmarł to zobowiązanie podatkowe nie powstaje i nie można dokonać przypisu takiego zobowiązania.

Stosownie zaś do przepisu § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2010.208.1375) do udokumentowania przypisów lub odpisów służą decyzje. Należy jednak zwrócić uwagę, że mowa tu o decyzjach skutecznie doręczonych.

Praktyka powyższa prowadzi do tego, że na kontach nieżyjących podatników powstają zaległości i wzrastają one z roku na rok. Jak już wyżej wspomniano niedoręczenie decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego jest równoznaczne z tym, że zobowiązanie takie nie powstaje. Skoro nie powstaje zobowiązanie to nie może powstać też zaległość. Stosownie do postanowień art. 51 § 1 Ordynacji podatkowej zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie płatności.

W sytuacji opisanej powyżej należy zawieszać postępowanie podatkowe oraz podejmować działania mające na celu ustalenie następców prawnych, na których spoczywa obowiązek podatkowy. W trakcie kontroli ustalono, że w roku objętym kontrolą (2018) ani w latach wcześniejszych Gmina Hyżne nie składała do Sądów Rejonowych żadnych wniosków o stwierdzenie nabycia spadku po podatnikach. W sytuacjach kiedy spadkobiercy nie



wnioskują sami o przeprowadzenie postępowania spadkowego ani nie regulują zobowiązań podatkowych należałoby z takiej możliwości skorzystać.

Zgodnie bowiem z przepisem art. 201 § 1 pkt 1 oraz § 2a Ordynacji podatkowej organ podatkowy zawiesza postępowanie w razie śmierci strony, jeżeli postępowanie nie podlega umorzeniu jako bezprzedmiotowe; postanowienie w sprawie zawieszenia postępowania pozostawia się w aktach sprawy do czasu ustalenia spadkobierców, kuratora lub przedstawiciela strony. Organ podatkowy podejmuje postępowanie z urzędu, gdy ustanie przyczyna zawieszenia, w szczególności: w razie śmierci strony - po zgłoszeniu się lub po ustaleniu spadkobierców zmarłego albo po ustanowieniu, w trybie określonym odrębnymi przepisami kuratora spadku. Jeżeli w ciągu roku od dnia wydania postanowienia o zawieszeniu postępowania nie zgłoszą się lub nie zostaną ustaleniu spadkobiercy zmarłej strony, organ podatkowy może zwrócić się do sądu o ustanowienie kuratora spadku, chyba że kurator taki już wcześniej został ustanowiony (art. 205a § 1 pkt 1 i § 2 Ordynacji podatkowej).

Z przepisu art. 97 § 1 Ordynacji podatkowej wynika zaś, że spadkobiercy podatnika przejmują przewidziane w przepisach prawa podatkowego majątkowe prawa i obowiązki spadkodawcy.

3.1.2.4. Podatek od środków transportowych.

W Urzędzie Gminy Hyżne ewidencja podatników podatku od środków transportowych oraz pojazdów będących przedmiotem opodatkowania prowadzona jest komputerowo. Prowadzone karty dla poszczególnych pojazdów uwzględniają m. in. takie dane jak numer rejestracyjny pojazdu, rodzaj i grupę pojazdu, rok produkcji, masę całkowitą pojazdu lub zespołu pojazdów, liczbę osi, liczbę miejsc, rodzaj zawieszenia, datę zarejestrowania i wyrejestrowania przedmiotu opodatkowania, które w połączeniu ze złożonymi deklaracjami umożliwiają pracownikom organu podatkowego dokonanie wymiaru podatku.

Prowadzona ewidencja uzgadniana jest z ewidencją pojazdów prowadzoną przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego, który przesyła do UG informacje o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach.

W roku 2018 w Gminie Hyżne podatkiem od środków transportowych opodatkowanych było 16 osób fizycznych.



Handwritten signature and initials in blue ink, likely representing the official responsible for the document.

W celu przeprowadzenia kontroli dokonano wyboru próby 8 osób fizycznych będących właścicielami 25 pojazdów (numery kont 1, 3, 5, 7, 9, 11, 17, 19).

Wykaz podatników będących właścicielami pojazdów opodatkowanych podatkiem od środków transportowych poddanych kontroli został załączony do *akt kontroli pod nr III/9*.

Kontroli poddano:

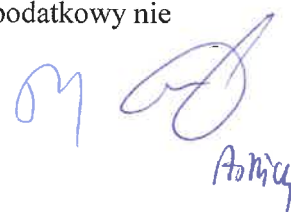
- prawidłowość sporządzania i terminowość składania deklaracji podatkowych na podatek od środków transportowych,
- prawidłowość ustalania wysokości podatku,
- terminowość dokonywania wpłat należnych podatków.
- działania organu podatkowego w przypadkach nie regulowania należności podatkowych przez podatników.

W trakcie kontroli stwierdzono, że pięciu spośród ośmiu właścicieli pojazdów opodatkowanych podatkiem od środków transportowych poddanych kontroli deklaracje podatkowe składało terminowo. Do podatników nie wywiązujących się z obowiązku terminowego złożenia deklaracji podatkowych należeli:

- podatnik o numerze konta 5, który deklarację podatkową za 2018 rok złożył 3.04.2018,
- podatnik o numerze konta 7, który deklarację podatkową za 2018 rok złożył 12.03.2018, a deklarację podatkową dotyczącą pojazdu o numerze rejestracyjnym RZE 55024 nabytego 15.06.2018 złożył 3.09.2018,
- podatnik o numerze konta 19 (od czerwca 2018), który deklarację podatkową za 2018 rok dotyczącą pojazdu nabytego 22.05.2018 złożył 27.09.2018.

We wszystkich w/w przypadkach organ podatkowy nie wzywał podatników do złożenia deklaracji.

Z przepisu art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U.2019.1170 j.t.) wynika, że osoby fizyczne i osoby prawne będące właścicielami środków transportowych są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Ustalono, iż w przypadkach kiedy podatnicy nie wywiązali się z obowiązku terminowego składania deklaracji na podatek od środków transportowych organ podatkowy nie



Amig

wzywał ich do złożenia tychże deklaracji czyli nie korzystał z uprawnienia przysługującego mu na podstawie przepisu art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej.

Ponadto ustalono, iż pracownik organu podatkowego dokonuje kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej składanych deklaracji, a tym samym wywiązuje się z obowiązku wynikającego z przepisu art. 272 Ordynacji podatkowej.

Ponadto ustalono, iż pracownik organu podatkowego dokonuje kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej składanych deklaracji, a tym samym wywiązuje się z obowiązku wynikającego z przepisu art. 272 Ordynacji podatkowej.

W trakcie kontroli ustalono także, iż przypisy podatkowe w ewidencji księgowej dokonywane były w wysokościach zgodnych ze złożonymi deklaracjami. Wyjątki dotyczą:

- podatnika o numerze konta 7, któremu w 2018 r. dokonano przypisu podatku dotyczącego pojazdu o numerze rejestracyjnym RZE 55024 nabytego 18.06.2018 w wysokości 860,00 zł zamiast 1 050,00 zł (zgodnie ze złożoną przez podatnika deklaracją i prawidłową wysokością podatku za w/w okres). Zaniżenie podatku z tego tytułu wyniosło 190,00 zł.
- podatnika o numerze konta 9, któremu w 2018 r. nie dokonano przypisu podatku dotyczącego pojazdu o numerze rejestracyjnym RZE 17MN ponownie przywróconego do ruchu 1.02.2018 i następnie zbytego 5.03.2018 w wysokości 53,00 zł (zgodnie ze złożoną przez podatnika deklaracją i prawidłową wysokością podatku za w/w okres). Zaniżenie podatku z tego tytułu wyniosło 53,00 zł.

Z przepisu art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U.2019.1170 j.t.) wynika, że jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek. Ponadto należy mieć na uwadze przepis § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2010.208.1375), zgodnie z którym do udokumentowania przypisów lub odpisów służą deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe.

A. M. C.

Wysokość należnego podatku od środków transportowych była naliczana zgodnie z obowiązującymi przepisami w oparciu o stawki podatkowe wprowadzone przez Radę Gminy, z wyjątkami o których mowa powyżej.

Na ośmiu właścicieli pojazdów opodatkowanych podatkiem od środków transportowych poddanych kontroli dwóch opłacało należny podatek terminowo, a w stosunku do pozostałych podatników stwierdzono, że:

- podatnik o numerze konta 3 I ratę podatku za 2018 rok wpłacił 12.03.2018, natomiast II ratę wpłacił 1.10.2018 (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej), upomnień nie wysyłano,
- podatnik o numerze konta 5 I ratę podatku za 2018 rok wpłacił 18.05.2018 wraz z odsetkami, natomiast II ratę wpłacił 1.10.2018 (od nieterminowej wpłaty nie naliczono i nie pobrano odsetek w wysokości 18,00 zł – obowiązek naliczania odsetek od zaległości podatkowych wynika z przepisu art. 53 § 1 Ordynacji podatkowej), upomnień nie wysyłano,
- podatnik o numerze konta 7 I ratę podatku za 2018 rok wpłacił 12.03.2018, natomiast II ratę wpłacił 1.10.2018 (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej), upomnień nie wysyłano, ponadto z uwagi na fakt, że podatnikowi błędnie zaniżono przypis o 190,00 zł na dzień 31.12.2018 powinien mieć zaległość w wysokości 190,00 zł, w trakcie trwania kontroli 9.12.2019 podatnik wpłacił zaległość wraz z odsetkami w łącznej wysokości 205,00 zł,
- podatnik o numerze konta 9 I ratę oraz część II raty podatku za 2018 rok wpłacił terminowo tj. 15.02.2018, natomiast pozostałej części II raty w wysokości 107,00 zł nie wpłacił stąd na dzień 31.12.2018 powstała u niego zaległość w wysokości 107,00 zł – upomnienia nie wysłano, ponadto z uwagi na fakt, że podatnikowi błędnie nie dokonano przypisu w wysokości 53,00 zł jego zaległość powinna wynosić 160,00 zł,
- podatnik o numerze konta 17 I ratę oraz część II raty podatku za 2018 rok wpłacił 19.03.2018 (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej), natomiast pozostałej części II raty w wysokości 700,00 zł nie wpłacił stąd na dzień 31.12.2018 powstała u niego zaległość w wysokości 700,00 zł – upomnienia nie wysłano, w trakcie trwania kontroli 9.12.2019 podatnik wpłacił zaległość wraz z odsetkami i kosztami upomnienia w łącznej wysokości 779,60 zł,
- podatnik o numerze konta 19 (obowiązek podatkowy istnieje od czerwca 2018) podatek za 2018 rok wpłacił 14.12.2018 (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej) – upomnienia nie wysłano.



Handwritten signature and initials in blue ink, possibly reading 'Amicy'.

W trakcie kontroli ustalono, że do zalegających w zapłacie podatku od środków transportowych nie wysyłano upomnień i tak przykładowo:

- podatnik o numerze konta 3 – kwota zaległości 370,00 zł – zwłoka w zapłacie I raty podatku za 2018 rok 26 dni
- podatnik o numerze konta 5 – kwota zaległości 4 625,00 zł – zwłoka w zapłacie I raty podatku za 2018 rok 92 dni
- podatnik o numerze konta 7 – kwota zaległości 1 050,00 zł – zwłoka w zapłacie I raty podatku za 2018 rok 25 dni
- podatnik o numerze konta 17 – kwota zaległości 1 050,00 zł – zwłoka w zapłacie I raty podatku za 2018 rok 32 dni – kwota zaległości 700,00 zł – zwłoka w zapłacie II raty podatku za 2018 rok 442 tj. do dnia kontroli gdyż podatek nie został uregulowany
- podatnik o numerze konta 19 – kwota zaległości 370,00 zł – zwłoka w zapłacie II raty podatku za 2018 rok 88 dni.

Zgodnie z przepisem art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. 2019.1438 t.j.) egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego, chyba że przepisy szczególne inaczej stanowią. Postępowanie egzekucyjne może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia.

Natomiast stosownie do zapisów § 7 ust.1 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. 2017.1483 t.j.) wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie niezwłocznie jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne.

3.1.3. Dochody z wybranych opłat.

3.1.3.1. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.



Oplata za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pobierana jest na podstawie ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. 2018.2137 j.t.).

Rada Gminy w Hyżnem w uchwale Nr VII/48/03 z dnia 25 czerwca 2003 r. ustaliła na terenie Gminy Hyżne maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży jak i poza miejscem sprzedaży oraz uchwałą Nr VII/49/03 z dnia 25 czerwca 2003 r. określiła zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Kontrolą objęto 14 losowo wybranych zezwoleń (stałych) wydanych w latach 2017 – 2018.

Zezwolenia stałe poddane kontroli to zezwolenia: I/56/A/1/17, I/12/B/2/17, I/12/C/2/17, I/12/A/5/17, I/10/A/9/17, I/10/B/5/17, I/10/C/5/17, I/57/B/3/17, I/57/C/3/17, I/57/A/6/17, I/59/A/1/18, I/7/C/1/18, I/7/B/1/18, I/7/A/2/18

W toku kontroli ustalono, że:

- wszyscy przedsiębiorcy złożyli wnioski o wydanie zezwolenia wymagane przepisem art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. 2018.2137 j.t.) wraz z dokumentami wymaganymi art. 18 ust. 6 tej samej ustawy,
- w przypadku wszystkich zezwoleń Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Hyżnem wydała pozytywną opinię, o której mowa w art. 18 ust. 3a w/w ustawy,
- zezwolenia wydawane były na każdy rodzaj napojów alkoholowych oddzielnie stosownie do art. 18 ust. 3 w/w ustawy,
- opłata za wydanie zezwoleń ustalana była prawidłowo,
- opłata za wydanie zezwolenia wnoszona była terminowo tj. przed wydaniem zezwolenia stosownie do przepisu art. 11¹ ust. 2 w/w ustawy.

Ponadto kontroli poddano prawidłowość wydawania jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2018 r. W okresie tym wydano 8 takich zezwoleń, jedno przedsiębiorcy posiadającemu zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych, pozostałe jednostkom Ochotniczych Straży Pożarnych działających na terenie gminy.



Handwritten signature and initials in blue ink, likely representing the official responsible for the control.

Z przepisu art. 18¹ ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. 2018.2137 j.t.) wynika, iż przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz jednostkom Ochotniczych Straży Pożarnych mogą być wydawane jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W toku kontroli ustalono, że:

- przedsiębiorcy posiadający zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych złożyli wnioski o wydanie zezwolenia wymagane przepisem art. 18 ust. 5 w/w ustawy;
- jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych udzielano na okres od 1 do 2 dni stosownie do przepisu art. 18¹ ust. 2 w/w ustawy,
- opłaty za wydanie zezwolenia ustalane były prawidłowo tj. w wysokości 1/12 rocznej opłaty za właściwy rodzaj zezwolenia,
- opłaty za wydanie zezwolenia wniesione zostały terminowo tj. przed wydaniem zezwolenia stosownie do przepisu art. 11¹ ust. 2 w/w ustawy.

Z przepisu art. 11¹ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. 2018.2137 j.t.) wynika, iż przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, są obowiązani do złożenia, do dnia 31 stycznia, pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim. Opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynosi dla przedsiębiorcy prowadzącego sprzedaż napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży, w którym roczna wartość sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim przekroczyła:

- 1) 37 500 zł dla napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa - 1,4% ogólnej wartości sprzedaży tych napojów w roku poprzednim;
- 2) 37 500 zł dla napojów alkoholowych o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) - 1,4% ogólnej wartości sprzedaży tych napojów w roku poprzednim;
- 3) 77 000 zł dla napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu - 2,7% ogólnej wartości sprzedaży tych napojów w roku poprzednim;

a dla przedsiębiorcy prowadzącego sprzedaż napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży, w którym roczna wartość sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim nie przekroczyła w/w wartości:

- 1) 525 zł na sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa;
- 2) 525 zł na sprzedaż napojów zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa);
- 3) 2 100 zł na sprzedaż napojów zawierających powyżej 18% alkoholu.


Anidy

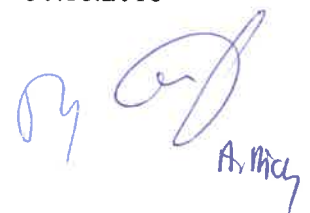
(art. 11¹ ust. 2, 5 i 6 w/w ustawy).

Stosownie do przepisu art. 11¹ ust. 7 tej samej ustawy opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu wnoszona jest na rachunek gminy w każdym roku kalendarzowym objętym zezwoleniem w trzech równych ratach w terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września danego roku kalendarzowego.

Kontroli poddano składanie przez przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w 2017 r. pisemnych oświadczeń o wartości tej sprzedaży oraz wnoszenie przez nich stosownej tj. naliczonej zgodnie z oświadczeniem (art. 11¹ ust. 5 w/w ustawy) opłaty w 2018 r.

W toku kontroli ustalono, że opłaty naliczono na podstawie terminowo złożonych oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2017 w wysokościach zgodnych z w/w przepisem tj.

- F.H.U. „OMICRON” (Sklep Delikatesy Centrum – Hyżne 100) – 20 659,54 zł (opłatę wniesiono w ratach tj. 16.01.2018, 21.05.2018, 18.09.2018),
- STANWIP (Stacja paliw – Hyżne 628a) – 525,00 zł (opłatę wniesiono jednorazowo 17.01.2018),
- Agencja Szkoleniowo-Dystrybucyjna „GAŁDA” – (Punkt sprzedaży – Nieborów – Dom „Klub Strażaka”) – 525,00,00 zł (opłatę wniesiono jednorazowo 19.01.2018),
- Agencja Szkoleniowo-Dystrybucyjna „GAŁDA” – (Punkt sprzedaży – Hyżne) – 525,00 zł (opłatę wniesiono jednorazowo 19.01.2018),
- P.P.H.U. „JANUSZ” (Sklep Spożywczo-Przemysłowy Hyżne) – 549,45 zł (opłatę wniesiono jednorazowo 19.01.2018),
- P.P.H.U. „JANUSZ” (Sklep Spożywczo-Przemysłowy Wólka Hyżneńska) – 3 387,28 zł (opłatę wniesiono jednorazowo 19.01.2018),
- PPHU „MILTON” (Sklep Brzezówka) – 3 150,00 zł (opłatę wniesiono w ratach tj. 19.01.2018, 30.05.2018, 14.09.2018),
- P.H.U. „MAREX” (Sklep Spożywczo-Przemysłowy Szklary) – 6 635,22 zł (opłatę wniesiono w ratach tj. 26.01.2018, 25.05.2018, 28.09.2018),
- Sklepy Wielobranżowe s.c. (Sklep Hyżne) – 525,00 zł (opłatę wniesiono w ratach tj. 31.01.2018, 30.05.2018, 28.09.2018),
- Sklepy Wielobranżowe s.c. (Sklep Wólka Hyżneńska) – 3 150,00 zł (opłatę wniesiono w ratach tj. 31.01.2018, 30.05.2018, 28.09.2018),
- F.H.U. „BUD-MAX” (Bar Dylągówka) – 1 142,18 zł - ważność zezwolenia do 30.11.2018 (opłatę wniesiono w ratach tj. 30.01.2018, 28.05.2018, 25.09.2018),



- F.H.U. „BUD-MAX” (Pawilon Handlowy Dylągówka) – 3 836,91 zł - ważność zezwolenia do 30.11.2018 (opłatę wniesiono w ratach tj. 30.01.2018, 28.05.2018, 25.09.2018),
- F.H.U. „Perfekt Plus” (Sklep Delikatesy Groszek Hyżne) – 3 150 zł (opłatę wniesiono w ratach tj. 31.01.2018, 18.05.2018, 27.09.2018),
- Zakład Przetwórczo-Handlowy „BASZPOL” (Pawilon Handlowy Grzegorzówka) – 260,34 zł - ważność zezwolenia do 30.06.2018 (opłatę wniesiono jednorazowo 31.01.2018),
- „ALBATROS” s.c. Hyżne – 11 019,61 zł (opłatę wniesiono jednorazowo 31.01.2018),

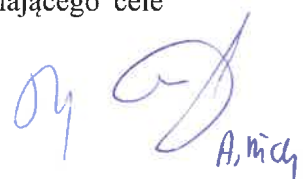
3.1.3.2. Wydatkowanie środków finansowych na realizację zadań określonych w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz w ustawie o przeciwdziałaniu narkomanii.

Stosownie do przepisu art. 41 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. 2018.2137 j.t.) prowadzenie działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz integracji społecznej osób uzależnionych od alkoholu należy do zadań własnych gmin.

W szczególności zadania te obejmują:

- zwiększanie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu;
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie;
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo-wychowawczych i socjoterapeutycznych;
- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych;
- podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 131 i 15 ustawy oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego;
- wspieranie zatrudnienia socjalnego poprzez organizowanie i finansowanie centrów integracji społecznej.

Realizacja powyższych zadań jest prowadzona w postaci gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych stanowiącego część strategii rozwiązywania problemów społecznych, uchwalanego corocznie przez radę gminy, uwzględniającego cele


A. Michy

operacyjne dotyczące profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, określone w Narodowym Programie Zdrowia.

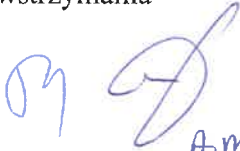
Rada Gminy Hyżne dnia 9 grudnia 2016 r. uchwaliła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2017 rok - uchwałą Nr XXV/156/16.

Rada Gminy Hyżne dnia 29 grudnia 2017 r. uchwaliła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2018 rok - uchwałą Nr XXXVI/245/17.

Ponadto Rada Gminy Hyżne dnia 29 grudnia 2015 r. uchwaliła Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2016 - 2018 (uchwałą Nr XIV/86/15).

W ramach w/w Programów przyjęto do realizacji następujące zadania:

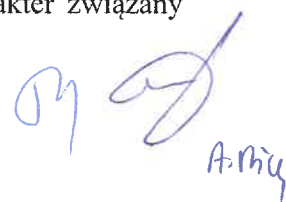
- 1) zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu udzielanie pomocy rodzinom, w których występuje problem uzależnień oraz przemoc w rodzinie poprzez m.in. organizowanie warunków pierwszego kontaktu dla osób uzależnionych i współuzależnionych oraz dla osób doznających przemocy domowej, poprzez prowadzenie Punktu Konsultacyjnego; finansowanie badań wykonywanych przez biegłych sądowych w celu wydania opinii w przedmiocie uzależnienia od alkoholu i wskazania rodzaju zakładu leczenia odwykowego wobec osób spełniających przesłanki art. 24 ustawy; opłacanie kosztów postępowania sądowego w przedmiocie uzależnienia od alkoholu w stosunku do osób, które mają być zobowiązane do leczenia odwykowego sędownie; doposażenie Punktu Konsultacyjnego; zakup i dystrybucja materiałów informacyjno-edukacyjnych związanych z profilaktyką problemów alkoholowych dla Szkół, GOPS, Ośrodka Zdrowia, świetlic profilaktyczno-wychowawczych, Policji, Bibliotek, organizacji pozarządowych, GKRPA w Hyżnem i innych,
- 2) prowadzenie Punktu Konsultacyjnego dla wszystkich mieszkańców Gminy Hyżne, a w szczególności dla osób, będących w kryzysie; uzależnionych od alkoholu i innych środków odurzających; członków rodzin osób uzależnionych; doświadczających przemocy; stosujących przemoc. Do zadań Punktu Konsultacyjnego należy w szczególności, motywowanie osób uzależnionych, jak i osób współuzależnionych do podjęcia psychoterapii w placówkach leczenia uzależnienia, kierowanie do leczenia specjalistycznego; motywowanie osób pijących ryzykownie i szkodliwie, ale nieuzależnionych do zmiany dotychczasowego zachowania; udzielenie wsparcia osobom po zakończonym leczeniu odwykowym; organizowanie warunków pierwszego kontaktu dla osób uzależnionych od narkotyków, prowadzenie działań motywujący do podjęcia terapii; rozpoznawanie zjawiska przemocy domowej, udzielanie stosownego wsparcia i informacji o możliwościach uzyskania pomocy i powstrzymania


Amia

przemocy; inicjowanie interwencji w przypadku diagnozy przemocy domowej; udostępnianie materiałów edukacyjnych i informacyjnych; prowadzenie statystyki udzielanych porad i konsultacji,

3) prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych w szczególności dla dzieci i młodzieży oraz ich rodziców, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań realizujących programy profilaktyki uzależnień i rozwoju umiejętności społecznych obejmujących problem uzależnienia od alkoholu, skierowanych do uczniów szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych, w tym m.in. finansowanie zajęć profilaktyczno-edukacyjnych ukierunkowanych do wszystkich grup dzieci i młodzieży bez względu na stopień indywidualnego ryzyka, uczących umiejętności zdrowego i trzeźwego stylu życia; wspieranie programów i przedsięwzięć profilaktycznych opracowanych i realizowanych przez szkoły, organizacje pozarządowe, parafie, kluby sportowe, osoby fizyczne, Urząd Gminy, GKRPA w Hyżnem, jednostki organizacyjne gminy skierowanych do dzieci, młodzieży, rodziców, pedagogów i nauczycieli, np. program profilaktyczny „siedem kroków” realizowany w Gimnazjum, organizacja alternatywnych form spędzania wolnego czasu przez dzieci i młodzież, w tym pozalekcyjnych zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży; dofinansowanie wypoczynku letniego i zimowego dla dzieci i młodzieży z rodzin z problemem alkoholowym; prowadzenie młodzieżowych świetlic profilaktyczno-wychowawczych na terenie gminy, wspieranie różnych form kultury fizycznej oraz innych społecznie akceptowanych rodzajów działalności oraz zajęć pozalekcyjnych związanych z propagowaniem zdrowego i abstynenckiego stylu życia oraz programów psychologiczno-profilaktycznych zmieniający zachowania dzieci i młodzieży w zakresie gospodarowania czasem wolnym tj. zajęcia na stoku narciarskim „Ostra Góra” w Dylągówce – opłaty za wynajęcie stoku narciarskiego i wynagrodzenie instruktorów; prowadzenie młodzieżowych świetlic profilaktyczno-wychowawczych na terenie gminy, a w tym wynagrodzenie opiekunów, media, zakupy wyposażenia, adaptacje oraz remonty pomieszczeń; finansowanie zakupu kamer umieszczanych w miejscach publicznych, co ułatwi bardziej precyzyjnie ustalić adresatów działań profilaktycznych i edukacyjnych w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych,

4) wspomaganie działalności instytucji, organizacji i osób fizycznych, służących profilaktyce i rozwiązywaniu problemów alkoholowych, poprzez wspierania działalności środowiska abstynenckich zrzeszających osoby uzależnione od alkoholu i ich rodzin poprzez dofinansowania działań o charakterze integracyjnym, podtrzymujących proces terapii osób uzależnionych i współuzależnionych, aktywizujących w życiu społecznym; dofinansowanie i wsparcie organizacyjne działalności instytucji i stowarzyszeń mającej charakter związany



A.Mi

z zapobieganiem powstawaniu problemów alkoholowych, promowaniem pozytywnych zachowań, szczególnie wśród dzieci i młodzieży; wspomaganie organizacyjne i finansowanie grup wzajemnej pomocy,

5) wzmacnianie zasobów i kompetencji zawodowych realizatorów GPPiRPA, w tym m.in. zabezpieczenie oferty szkoleniowej skierowanej na rzecz osób realizujących i wspierających GPPiRPA, opracowanie aktualnej diagnozy problemów alkoholowych w Gminie Hyżne, rozpowszechnianie i rozpropagowanie informacji o działalności GKRPA,

6) wspieranie zatrudnienia socjalnego poprzez organizowanie i finansowanie Centrum Integracji Społecznej. W roku 2018 Gmina Hyżne planuje przygotować dokumenty odnośnie utworzenia Centrum Integracji Społecznej.

7) Udzielenie pomocy osobom z problemem alkoholowym przez GKRPA.

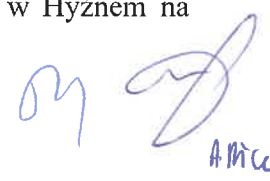
Szczegółowej kontroli poddano n/w wydatki stanowiące odpowiednio 59,29% i 48,46% wszystkich wydatków na realizację w/w programów w latach 2017 – 2018:

Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu oraz udzielenie pomocy rodzinom, w których występuje problem uzależnień oraz przemoc w rodzinie

W latach 2017 – 2018 Gmina Hyżne finansowała wydatki związane ze zwiększeniem dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu poprzez m.in. prowadzenie Punktu Konsultacyjnego, zapłatę za badania w przedmiocie uzależnienia od alkoholu, opłaty sądowe. Do wydatków tego typu należy zaliczyć: zapłatę za przeprowadzenie badań w przedmiocie uzależnienia od alkoholu oraz poniesienie opłat sądowych w sprawie o zastosowanie leczenia odwykowego w wysokości odpowiednio 2 517,44 zł i 2 246,00 zł, doposażenie Punktu Konsultacyjnego w wysokości odpowiednio 314,32 zł i 7 302,45 zł.

Prowadzenie Punktu Konsultacyjnego dla wszystkich mieszkańców Gminy Hyżne, a w szczególności dla osób: będących w kryzysie; uzależnionych od alkoholu i innych środków odurzających; członków rodzin osób uzależnionych; doświadczających przemocy; stosujących przemoc

W latach 2017 – 2018 Gmina Hyżne finansowała wydatki związane z udzielaniem rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy w zakresie porad i konsultacji. Na terenie gminy działają świetlice profilaktyczno-wychowawcze w m. Dylągówka, Szklary, Grzegorzówka, Nieborów (koszt mediów) oraz wynajmowanych od Parafii w Hyżnem na



Amica

podstawie Umowy najmu lokalu (na czas oznaczony: rok), dwóch niezależnych pomieszczeń z przeznaczeniem na prowadzenie młodzieżowej świetlicy profilaktyczno-wychowawczej (czynsz miesięczny z tyt. najmu z mediami w wysokości 250,00 zł brutto płatny z dołu w okresach kwartalnych) – wydatek w wysokości odpowiednio 15 386,78 zł i 14 147,80 zł.

Wydatki w tym zadaniu obejmują działania w zakresie remontu świetlic - wydatek na ten cel w wysokości odpowiednio 10 949,98 zł i 274,80 zł.

Do wydatków związanych z działalnością świetlic profilaktyczno-wychowawczych należy również zaliczyć: wynagrodzenia osób pełniących dyżur w Punkcie według harmonogramu stanowiącego załącznik do Umowy zlecenia i stawek określonych w umowie.

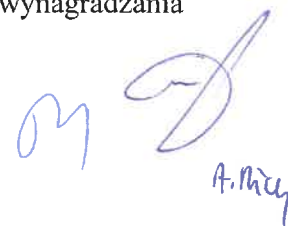
Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych w szczególności dla dzieci i młodzieży oraz ich rodziców, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych

W latach 2017 – 2018 Gmina Hyżne finansowała lub dofinansowywała wydatki związane z prowadzeniem profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym organizowanie i prowadzenie programu profilaktycznego „siedem kroków” realizowanego w Gimnazjum w Hyżnem (wydatek na ten cel wyniósł 2 898,93 zł), programy psychologiczno-profilaktyczne zmieniające zachowania dzieci i młodzieży w zakresie gospodarowania czasem wolnym tj. zajęcia na stoku narciarskim „Ostra Góra” w Dylągówce – opłaty za wynajęcie stoku narciarskiego i wynagrodzenie instruktorów (wydatek na ten cel wyniósł odpowiednio 4 997,70 zł i 3 028 06 zł).

Do wydatków tego typu należy zaliczyć, sfinansowanie udziału w szkoleniu „Profilaktyka – zdrowy tryb życia” – 25 uczniów (wydatek na ten cel wyniósł 615,00 zł) oraz finansowanie zakupu kamer umieszczonych w Hyżnem, które ułatwią ustalić adresatów działań profilaktycznych i edukacyjnych w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych (wydatek na ten cel wyniósł 1 291,50 zł).

Wzmacnianie zasobów i kompetencji zawodowych realizatorów GPPiRPA

Zgodnie z przepisem art. 4¹ ust. 3, 4 i 5 w/w ustawy wójtowie powołują gminne komisje rozwiązywania problemów alkoholowych, w szczególności inicjujące w/w działania oraz podejmujące czynności zmierzające do orzeczenia o zastosowaniu wobec osoby uzależnionej od alkoholu obowiązku poddania się leczeniu w zakładzie leczenia odwykowego. W skład gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych wchodzi osoby przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Zasady wynagradzania



A. Mity

członków gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych określa rada gminy w gminnych programach rozwiązywania problemów alkoholowych.

W latach objętych kontrolą skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Hyżnem został ustalony, zarządzeniem Wójta Gminy Hyżne Nr 330/18 z dnia 1 marca 2018r. Do momentu wejścia powyższego zarządzenia, obowiązywało zarządzenie Nr 168/16 z dnia 8 sierpnia 2016 r.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Hyżnem do 28 lutego 2018 r. liczyła 8 członków, a od 1 marca 2018 r. liczy 6 członków.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Hyżnem zostały corocznie ustalone w Gminnych Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W latach 2017 – 2018 wynagrodzenie członków GKRPA w Hyżnem zostało ustalone w następujący sposób: członkom Komisji przysługuje wynagrodzenie w wysokości 10% najniższego wynagrodzenia, o którym mowa w art.25 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę.

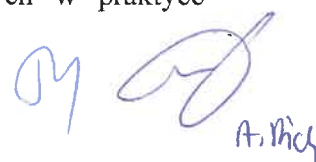
Kontroli poddano wypłatę wynagrodzenia członkom GKRPA w Hyżnem za II półrocze 2017 r. i II półrocze 2018 r.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- 1) wynagrodzenie dla członków GKRPA w Hyżnem w II półroczu 2017 r. było naliczane i wypłacane w prawidłowej wysokości tj. 10% najniższego wynagrodzenia, zgodnie z art.25 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, obowiązującego w tym okresie za udział w posiedzeniu Komisji. Łączna kwota wynagrodzenia dla członków GKRPA w Hyżnem wypłacona w w/w okresie to 1 672,00 zł brutto,
- 2) wynagrodzenie dla członków GKRPA w Hyżnem w II półroczu 2018 r. było naliczane i wypłacane w prawidłowej wysokości tj. 10% najniższego wynagrodzenia, zgodnie z art.25 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, obowiązującego w tym okresie za udział w posiedzeniu Komisji. Łączna kwota wynagrodzenia dla członków GKRPA w Hyżnem wypłacona w w/w okresie to 1 368,00 zł brutto.

Kserokopie przykładowych list płac członków GKRPA w Hyżnem zostały załączone *do akt kontroli pod nr III/10.*

Do wydatków związanych z działalnością GKRPA w Hyżnem należy zaliczyć również: sfinansowanie szkolenia „Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w praktyce


A. Mich

urzędniczej z uwzględnieniem najnowszych zmian” dla 1 członka GKRPA w 2018 r. (wydatek na ten cel wyniósł 315,00 zł), oraz w 2017 r. „Wydawanie zezwoleń alkoholowych” dla 1 członka GKRPA (wydatek na ten cel wyniósł 429,00 zł).

Do kontroli przedłożono faktury, rachunki, wnioski o dofinansowanie składane przez szkoły podstawowe, gimnazjum i inne organizacje, listy uczestników itp.

Z powyższych ustaleń wynika, że w latach 2017 – 2018 wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi były zgodne z Gminnymi Programami Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

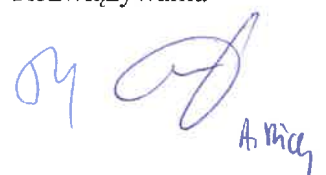
Stosownie do przepisu art. 182 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. 2018.2137 j.t.) dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii - i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że:

- 1) w 2017 r. wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu wyniosły 58 091,45 zł (planowano 60 000,00 zł), a wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii wyniosły 68 072,76 zł (planowano 76 244,35 zł),
- 2) w 2018 r. wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu wyniosły 60 011,35 zł (planowano 60 000,00 zł), a wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii wyniosły 60 636,11 zł (planowano 66 263,04 zł).

Zgodnie z danymi wynikającymi z w/w sprawozdań budżetowych zarówno w 2017 r. jak i w 2018 r. dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu były niższe niż wydatki związane z realizacją Gminnych Programów Profilaktyki i Rozwiązywania


A. Maciej

Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii (różnica wynosiła odpowiednio 9 981,31 zł i 624,76 zł) różnice te zostały pokryte z wolnych niewykorzystanych środków przeznaczonych na realizację tych celów (wolne niewykorzystane środki z 2016 r. - kwota 16 244,35 zł).

3.1.4. Dochody z majątku gminy.

Rada Gminy Hyżne w uchwale Nr XVI/101/08 z dnia 31 marca 2008 r. określiła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność gminy oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

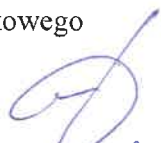
3.1.4.1. Sprzedaż.

W roku 2017 Gmina Hyżne zbyła jedną nieruchomość (w drodze bezprzetargowej) i z tego tytułu uzyskała dochody w wysokości 66 336,19 zł. Ponadto uzyskała dochody w wysokości 1 000,00 zł z tytułu rat za nieruchomość sprzedaną w 2009 r.

W roku 2018 Gmina Hyżne zbyła jedną nieruchomość (w drodze bezprzetargowej) i z tego tytułu uzyskała dochody w wysokości 2 314,00 zł. Ponadto uzyskała dochody w wysokości 33 340,00 zł z tytułu rat za nieruchomość sprzedaną w 2009 r.

Sprzedaż zabudowanej działki nr 1216 położonej w Dylągówce (bezprzetargowo).



Dnia 5 października 2016 r. Piotr Pleśniak zwrócił się do Wójta Gminy Hyżne z prośbą o umożliwienie mu zakupu działki nr 1216 o powierzchni 0,1177 ha zabudowanej budynkiem „starej szkoły”, w której prowadzi gabinet rehabilitacji. Piotr Pleśniak dzierżawił od Gminy Hyżne w/w nieruchomość na podstawie umowy dzierżawy zawartej 4 grudnia 2015 r. na okres 10 lat. Umowa ta była poprzedzona umową dzierżawy zawartą 3 grudnia 2012 r. na okres 3 lat. Rada Gminy Hyżne uchwałą Nr XXIII/137/16 z dnia 30 września 2016 r. przyznała pierwszeństwo w nabywaniu lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Hyżne ich najemcom i dzierżawcom jeżeli odpowiednio umowa najmu lub dzierżawy została zawarta na czas nieokreślony lub na czas określony – co najmniej 10 lat. Rada Gminy Hyżne uchwałą Nr XXIV/152/16 z dnia 4 listopada 2016 r. wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze bezprzetargowej działki nr 1216 o powierzchni 0,1177 ha zabudowanej budynkiem murowanym położonej w Dylągówce z przeznaczeniem na prowadzenie działalności leczniczej. Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym przez Łukasza Garbackiego – rzeczoznawcę majątkowego

09 
A. Nica

(uprawnienia nr 4079) na miesiąc listopad 2016 r. wartość w/w działki wraz z budynkiem wynosiła 66 198,00 zł. Wykaz nieruchomości przeznaczony do sprzedaży był wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 30 listopada 2016 r. do 27 stycznia 2017 r. Ponadto wykaz był wywieszony na tablicach ogłoszeń sołectw Gminy Hyżne oraz zamieszczony na stronie internetowej urzędu, a informacja o jego wywieszeniu ukazała się w gazecie codziennej „Super Nowości”. Cenę nieruchomości ustalono na 66 198,00 zł (wartość z operatu) z zastrzeżeniem, że nabywca pokrywa koszty przygotowania dokumentacji do sprzedaży. Dnia 16 stycznia 2017 r. pomiędzy Gminą Hyżne a Piotrem Pleśniakiem został spisany protokół w sprawie sprzedaży gminnej nieruchomości zabudowanej na rzecz dzierżawcy. Z protokołu tego wynika, że Gmina Hyżne sprzedaje Piotrowi Pleśniakowi tj. dotychczasowemu dzierżawcy działkę nr 1216 o powierzchni 0,1177 ha zabudowana budynkiem murowanym położoną w Dylągówce za cenę 66 936,19 zł. Na cenę tę składają się: wartość nieruchomości zgodnie z wyceną 66 198,00 zł + koszt operatu szacunkowego 615,00 zł + wypis z rejestru gruntów i budynków 50,00 zł + koszt ogłoszenia w prasie lokalnej 73,19 zł. Dnia 26 stycznia 2017 r. pomiędzy Gminą Hyżne a Piotrem Pleśniakiem została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego. Na podstawie tej umowy Gmina Hyżne sprzedała Piotrowi Pleśniakowi zabudowaną działkę nr 1216 o powierzchni 0,1177 ha położoną w Dylągówce za cenę 66 936,19 zł. Kwota 66 936,19 zł wpłynęła na rachunek Urzędu Gminy Hyżne dnia 24 stycznia 2017 r.

Sprzedaż niezabudowanej działki nr 2818/4 położonej w Hyżnem (bezprzetargowo).

Rada Gminy Hyżne uchwałą Nr XXXVIII/261/18 z dnia 23 marca 2018 r. wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze bezprzetargowej działki nr 2818/4 o powierzchni 0,0115 ha położonej w Hyżnem celem poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej. Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym przez Łukasza Garbackiego – rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 4079) na miesiąc maj 2018 r. wartość w/w działki wynosiła 2 314,00 zł. Wykaz nieruchomości przeznaczony do sprzedaży był wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 6 do 27 czerwca 2018 r. Ponadto wykaz był zamieszczony na stronie internetowej urzędu, a informacja o jego wywieszeniu ukazała się w gazecie codziennej „Super Nowości”. Cenę nieruchomości ustalono na 2 314,00 zł (wartość z operatu). Dnia 16 lipca 2018 r. pomiędzy Gminą Hyżne a Łukaszem Bembenkiem został spisany protokół w sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Hyżne. Z protokołu tego wynika, że Łukasz Bembenek wyraża gotowość nabycia od Gminy Hyżne w drodze bezprzetargowej działkę nr 2818/4 o powierzchni 0,0115 ha położonej w Hyżnem za cenę 2 314,00 zł. Dnia 18 lipca 2018 r. pomiędzy Gminą Hyżne

 
ANU

a Łukaszem Bembenką została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego. Na podstawie tej umowy Gmina Hyżne sprzedała Łukaszowi Bembenkowi działkę nr 2818/4 o powierzchni 0,0115 ha położoną w Hyżnem za cenę 2 314,00 zł. Kwota 2 314,00 zł wpłynęła na rachunek Urzędu Gminy Hyżne dnia 17 lipca 2018 r.

3.1.4.2. Najem i dzierżawa.

W 2017 r. Gmina Hyżne zrealizowała dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych w wysokości 91 796,10 zł.

W 2018 r. Gmina Hyżne zrealizowała dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych w wysokości 92 688,23 zł.

Uchwałą Nr XVI/101/08 z dnia 31 marca 2008 r. Rada Gminy Hyżne określiła zasady wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony nieruchomości stanowiących własność gminy, natomiast jeżeli chodzi o stawki czynszu najmu i dzierżawy to są one ustalane indywidualnie dla każdego najemcy i dzierżawcy.

W latach 2017 – 2018 zawarto trzy umowy najmu i siedem umów dzierżawy. Kontrolni poddano wszystkie umowy najmu i trzy umowy dzierżawy zawarte w w/w okresie.

W toku kontroli ustalono, że:

a) cztery umowy poddane kontroli zostały zawarte na okres 3 lat (jedna z nich była kontynuacją wcześniej obowiązującej umowy – Rada Gminy Hyżne w w/w uchwale Nr XVI/101/08 z dnia 31 marca 2008 r. ustaliła, że „jeżeli po umowie dzierżawy, najmu zawartej na czas określony do trzech lat Gmina zamierza zawrzeć kolejną umowę z tą samą stroną umowy, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość – czynności tych dokonuje Wójt Gminy bez zgody Rady Gminy, lecz okresy kolejnych umów nie mogą przekroczyć trzech lat”), jedną umowę dzierżawy zawarto na okres 10 lat (Rada Gminy Hyżne w uchwale Nr XXXIII/219/17 z dnia 26 września 2017 r. wyraziła zgodę na dzierżawę przedmiotowej nieruchomości na okres 10 lat oraz odstąpienia od przetargowego trybu zawarcia umowy), jedną umowę najmu zawarto na czas nieoznaczony (Rada Gminy Hyżne w uchwale Nr XXXIV/229/17 z dnia 27 października 2017 r. wyraziła zgodę na wynajem lokalu użytkowego na czas nieoznaczony oraz odstąpienia od przetargowego trybu zawarcia umowy),

A. M. M.

- b) wszystkie umowy poddane kontroli zawarto w drodze bezprzetargowej – w przypadku umowy dzierżawy zawartej na okres 10 lat oraz umowy najmu zawartej na czas nieoznaczony Rada Gminy Hyżne wyraziła zgodę na taki tryb zawarcia umowy – uchwały j.w.
- c) we wszystkich przypadkach sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę. Wykazy były wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, na tablicach ogłoszeń poszczególnych sołectw oraz na stronie internetowej gminy, a informacje o ich wywieszeniu były zamieszczane w gazecie codziennej „Super Nowości”.
- d) umowy najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących mienie komunalne zawierane były w formie pisemnej,
- e) wysokość czynszu ustalano indywidualnie dla każdego najemcy i dzierżawcy,
- f) w umowach określano terminy wnoszenia czynszu.

Ponadto kontroli poddano zgodność przypisów i wpłat z zawartymi umowami oraz terminowość wpłat przez najemców i dzierżawców poddanych kontroli. W toku kontroli ustalono, że:

- a) przypisów i wpłat dokonywano w wysokościach zgodnych z zawartymi umowami, wyjątek dotyczy dzierżawcy A. Boska, któremu w 2018 r. nie przypisano wynikającego z umowy czynszu dzierżawy w wysokości 1 400,00 zł,
- b) wszyscy najemcy i jeden dzierżawca poddani kontroli dokonywali wpłat czynszu w wysokościach i terminach wynikających z zawartych umów, natomiast pozostali dzierżawcy poddani kontroli wpłacali czynsz dzierżawy i najmu za lata 2017 – 2018 z opóźnieniami i tak:
 - E. Ruszel czynsz roczny za 2017 rok wpłacił 31.05.2017 (termin płatności 18.05.2017) – od nieterminowej wpłaty naliczono i wyegzekwowano odsetki za zwłokę, czynsz roczny za 2018 rok wpłacił terminowo,
 - A. Bosek czynsz za I półrocze 2017 r. wpłacił terminowo, czynsz za II półrocze 2017 r. wpłacił 8.02.2018, 22.02.2018 i 26.02.2018 (termin płatności 19.01.2018) – od nieterminowych wpłat naliczono i wyegzekwowano odsetki za zwłokę – wpłaty wynikały z umowy dzierżawy obowiązującej od 19.01.2015 do 18.01.2018. Kolejna umowa dzierżawy została zawarta na okres od 9 maja 2018 r. do 9 maja 2021 r. Czynsz za I półrocze 2018 r. wpłacił 18.04.2019 i 25.04.2019 (termin płatności 1.11.2018), czynsz za II półrocze 2018 r. wpłacił 25.04.2019 i 1.05.2019 (termin płatności 1.04.2019) – od nieterminowych wpłat naliczono i wyegzekwowano odsetki za zwłokę w wysokości 14,33 zł, a należało naliczyć i wyegzekwować odsetki w wysokości 52,90 zł (zaniżenie o 38,57 zł). Odsetki te zostały wpłacone przez dzierżawcę w trakcie trwania kontroli tj. 26.11.2019.

Og
A Bicy

A Bicy

Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

3.2. Wydatki bieżące

3.2.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych

Kontroli poddano prawidłowość naliczania wynagrodzeń, zgodność angaży z listami płac, przyznawania nagród w roku 2017 i 2018 pracowników Urzędu Gminy Hyżne.

W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywał Regulamin Wynagrodzeń Pracowników Urzędu Gminy Hyżne wprowadzony Zarządzeniem Nr 3/09 Wójta Gminy Hyżne z dnia 8 kwietnia 2009 r, oraz Zarządzeniem Nr 2/18 Wójta Gminy Hyżne z dnia 2 stycznia 2018 roku. Zmiany do Regulaminu zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 374/18 Wójta Gminy Hyżne z dnia 28 czerwca 2018 r. oraz Zarządzeniem Nr 32/19 Wójta Gminy Hyżne z dnia 1 marca 2019 r.

Do kontroli przyjęto próbę 5 pracowników, w tym Wójta Gminy – Krystynę Wojtyło i Bartłomieja Kuchty, Sekretarza Gminy – Krzysztofa Wiśniewskiego, Skarbnika Gminy – Urszuli Idziniak i Marii Walas, inspektor UG Doroty Pecka, sprzątaczkę UG Krystyny Ślomp, a także listy płac z 2017 i 2018 roku. 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 3/09 Wójta Gminy Hyżne z dnia 8 kwietnia 2009 roku, oraz Zarządzeniem Nr 2/18 Wójta Gminy Hyżne z 2 stycznia 2018 r.

W 2017 i 2018 roku zostały wypłacone nagrody uznaniowe dla pracowników Urzędu Gminy w Hyżnem w maju i listopadzie, w ramach planowanych środków (do 10 %) na wynagrodzenia z funduszu nagród, zgodnie z § 19 regulaminu.

W kontrolowanym okresie (2017 – 2018) 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

09
A. Niży

stosunku pracy, wykonywała Zastępca Wójta Joanna Błońska na podstawie art.8, ust.2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych do grudnia 2018 r.

Od stycznia 2019 r. obowiązki te pełni Sekretarz Gminy Dionizy Beda.

Z pośród kontrolowanych pracowników w kontrolowanym okresie wypłacono nagrodę jubileuszową dla Doroty Pecka inspektor UG, w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego w związku z 30 letnim okresem pracy w dniu 1.09.2017r.0, oraz Skarbnikowi Gminy w wysokości 400% wynagrodzenia miesięcznego, w związku z 45 letnim okresem pracy 26.07.2018r .

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

3.3. Wydatki majątkowe.

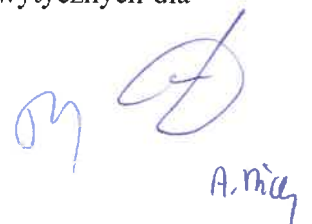
Realizacja wybranej inwestycji w świetle ustawy Prawo zamówień publicznych oraz ustawy Prawo budowlane.

Kontroli poddano inwestycję pod nazwą „Rozbudowa oczyszczalni ścieków” w ramach projektu pn. Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków wraz z rozbudową sieci kanalizacyjnej w aglomeracji Hyżne.

Zadanie realizowane w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014 – 2020 w ramach osi priorytetowej IV Ochrona środowiska naturalnego i dziedzictwa kulturowego, Działanie 4.3 Gospodarka wodno-ściekowa.

Przedmiot zamówienia obejmował ;

- wykonanie robót budowlanych z zakresu Rozbudowy i przebudowy oczyszczalni ścieków (budowę nowej pompowni, przebudowę istniejącej przepompowni, budowę stacji mechanicznego oczyszczania ścieków, budowę budynku technicznego z reaktorem biologicznym, montaż rurociągów technologicznych itd.)
- zapewnienie ciągłości pracy obiektów (wszystkie prace w ramach realizowanego przedsięwzięcia będą prowadzone podczas ciągłej pracy obiektów oczyszczalni ścieków), w pierwszej kolejności zostaną wykonane nowe obiekty, a następnie po przeniesieniu procesu oczyszczania na te obiekty rozpoczną się prace modernizacyjne i remontowe istniejących budynków,
- uzyskanie pozwolenia wodnoprawnego na odprowadzanie oczyszczonych ścieków do odbiornika, tj. potoku Tatyna,
- przygotowanie do zatwierdzenia przez Zamawiającego harmonogramu oraz wytycznych dla przeprowadzenia rozruchu.


A. Miaz

- osiągnięcie efektu ekologicznego poprzez osiągnięcie jakości ścieków oczyszczonych na wylocie z oczyszczalni ścieków, po wykonanych robotach objętych umową, spełniających parametry określone w aktualnym pozwoleniu wodno-prawnym.

Integralną część w zakresie opisu przedmiotu zamówienia stanowią również postanowienia projektu umowy (w zakresie nieuregulowanym zapisami rozdziału III SIWZ). Uszczegółowienie opisu przedmiotu zamówienia zawarte zostało w Projektach budowlanych, projektach wykonawczych, przedmiarach robót oraz specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych.

Środki na przedmiotowe zadanie zostały zabezpieczone Uchwałą Nr XLIII/296/18 Rady Gminy Hyżne z dnia 26 lipca 2018 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na realizację zadania pn. dsf. „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków wraz z rozbudową sieci kanalizacji w aglomeracji Hyżne” (pożyczka zaciągana będzie w roku 2018, w kwocie 301 389,65 zł i w roku 2019 w kwocie 3 865 433,00 zł), oraz Umową o dofinansowanie Projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014 – 2020, zawartą w dniu 18 czerwca 2018 r. z Województwem Podkarpackim „Instytucją Zarządzającą”, na realizację projektu „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków wraz z rozbudową sieci kanalizacji w aglomeracji Hyżne”. Całkowita wartość projektu to 10 881 215,29 zł, w tym dofinansowanie ze środków Funduszu 6 714 492,64 zł.

- przetarg nieograniczony – postępowanie prowadzone w procedurze o wartości poniżej 5 548 000 euro,

Wartość zamówienia 5 926 353,72 zł została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego, co stanowiło równowartość zamówienia w przeliczeniu na euro 1 374 481,92.

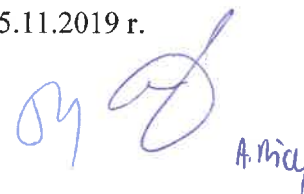
Do przetargu została opracowana i zatwierdzona w dniu 30 lipca 2018 r. przez Kierownika Jednostki, Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia, która zawierała informacje wymagane art.36, ust.1 ustawy Prawa Zamówień Publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone BPZ w dniu 30.07.2018r. pod nr 596411-N-2018, na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Hyżne, oraz na stronie BIP Urzędu Gminy od dnia 30.07.2018r.

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

Osobami wykonującymi czynności związane z przygotowaniem postępowania były; Joanna Błońska, Joanna Groszek, Wioletta Czapla, Małgorzata Wontor – opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz kryteria oceny ofert, Wioletta Czapla – ustalenie wartości zamówienia.

Wymaganym przez Zamawiającego terminem wykonania zamówienia był 15.11.2019 r.



A. Mica

Wartość zamówienia była niższa niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z ogłoszeniem o zamówieniu o udzielenie przedmiotu zamówienia o dopuszczenie do udziału w postępowaniu mogli ubiegać się Wykonawcy którzy spełniają następujące warunki;

- zdolność techniczna lub zawodowa;

– warunek zostanie spełniony jeżeli wykonawca wykaże że w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonał co najmniej 2 roboty budowlane polegające na budowie przebudowie lub rozbudowie oczyszczalni ścieków, polegające co najmniej na wykonaniu robót konstrukcyjno-budowlanych, technologicznych i elektrycznych dla oczyszczalni o przepustowości minimum $Q_{\text{śrd}} = 700 \text{ m}^3/\text{dobę}$ i o wartości robót minimum 6 mln zł brutto każda, co najmniej 1 zakończoną robotę budowlaną polegającą na budowie zbiornika w konstrukcji żelbetowej o minimalnej pojemności 1 000 m³ (dopuszcza się zrealizowanie ww. robót jako jednego zamówienia). Za zakończone roboty Zamawiający uzna roboty dla których wystawiono świadectwo Przejęcia lub Protokół Odbioru Końcowego.

- dysponuje co najmniej 1 osobą która będzie w charakterze Przedstawiciela Wykonawcy – Kierownika budowy (posiadającą wykształcenie wyższe, co najmniej 10 letnie doświadczenie na stanowisku kierownika budowy przy realizacji co najmniej 1 inwestycji z zakresu gospodarki ściekowej,

- 1 osobę która będzie pełniła funkcję kierownika robót, posiadającą uprawnienia w specjalności budowlano-konstrukcyjnej (co najmniej 5 lat) o których mowa w ustawie Prawo budowlane,

- 1 osobę która będzie uczestniczyć w wykonaniu zamówienia w charakterze kierownika robót, posiadającą uprawnienia w branży sanitarnej o których mowa w ustawie Prawo budowlane, (doświadczenie w pełnieniu funkcji kierownika w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych na inwestycji obejmującej budowę/przebudowę/rozbudowę oczyszczalni ścieków o przepustowości minimum $Q_{\text{śrd}} = 700 \text{ m}^3/\text{dobę}$ o wartości robót minimum 6 mln zł brutto, oraz

- 1 osobę która będzie uczestniczyć w wykonaniu zamówienia w charakterze kierownika budowy/robót budowlanych w branży elektrycznej i AKPiA, posiadającą uprawnienia o których mowa w ustawie Prawo budowlane,

- 1 osobę która będzie uczestniczyć w wykonaniu zamówienia w charakterze technologa posiadającą doświadczenie w przygotowaniu i przeprowadzeniu co najmniej jednego rozruchu

07
A. K. A.

obiektów mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków o przepustowości minimum Q_{śrd} = 700 m³/dobę,

Zamawiający wymagał od wykonawców wskazania w ofercie lub we wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu nazwisk osób wykonujących czynności przy realizacji zamówienia wraz z informacją o kwalifikacjach lub doświadczeniu.

Na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia z postępowania należało złożyć;

- formularz ofertowy – wypełniony i podpisany przez Wykonawcę wg. wzoru – załącznik nr 1 do SIWZ,

- oświadczenie dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania składane na podstawie art. 25a ust. 1 PZP (o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania – art. 24 ust. 1 pkt. 12-22 PZP, oraz art. 24 ust. 5 pkt 1) – załącznik nr 2,

- oświadczenie dotyczące spełnienia warunków udziału w postępowaniu składane na podstawie art. 25a ust. 1 PZP (o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu określonych w ogłoszeniu i SIWZ) – załącznik nr 3,

W celu wykazania braku podstaw wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie okoliczności o których w art. 24 ust. 1 i 5 pkt. 1 PZP, Zamawiający wezwie Wykonawcę którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia pod rygorem wykluczenia z postępowania w wyznaczonym nie krótszym niż 5 dni terminie następujących oświadczeń i dokumentów; aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej (na podstawie art., 24 ust. 5 pkt. 1 ustawy),

- w terminie 3 dni od przekazania informacji o treści złożonych ofert, Wykonawca przekazuje Zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej – załącznik nr 4.

Wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie 5 lat – załącznik nr 5.

Wykaz osób skierowanych do wykonania zamówienia – załącznik nr 6.

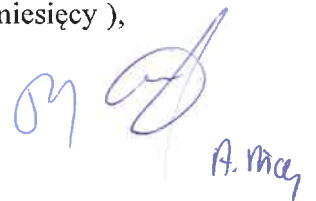
Wykonawca który polega na zdolnościach innych podmiotów w celu udowodnienia Zamawiającemu że będzie dysponował zasobami tych podmiotów na potrzeby realizacji zamówienia przedstawi zobowiązanie tych podmiotów do oddania mu do dyspozycji niezbędnych zasobów wg. załącznika nr 7.

Zamawiający żądał od Wykonawców wniesienia wadium, w kwocie 20 000,00 zł.

Ustalone przez Zamawiającego kryterium oceny ofert to;

- cena – 60%,

- gwarancja – 40%, (okres obowiązywania gwarancji nie może być krótszy niż 60 miesięcy, z tym że punkty za gwarancję przyznawane będą jedynie za okres od 60 do 96 miesięcy),


A. Maciej

Przed podpisaniem umowy Wykonawca zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto, całkowitej podanej w ofercie.

Termin składania ofert, wyznaczono do dnia 14.08.2018 r., do godz. 10:50 w sekretariacie UG Hyżne, otwarcie ofert w tym samym dniu o godz. 11:00. Termin związania ofertą 30 dni, od ostatecznego terminu składania ofert.

Wyznaczony termin składania ofert był dłuższy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w BZP i był zgodny z wymogami określonymi w art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyznaczonym terminie do 14.08.2018 r. została złożona 1 oferta ;

- Nr 1 – Przedsiębiorstwo Usługowo – Produkcyjno Handlowe „OTECH” Sp. z o.o. Gorlice (cena oferty brutto 8 579 314,53 zł, okres gwarancji 60 miesięcy).

Zarządzeniem Nr 377/18 z dnia 9.07.2018 r. Wójt Gminy Hyżne powołał Komisję Przetargową i zespół do nadzoru nad realizacją zamówień w ramach projektu „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków wraz z rozbudową sieci kanalizacji w aglomeracji Hyżne” , w składzie;

- Przewodniczący Komisji – Joanna Błońska,

- Sekretarz Komisji – Joanna Groszek,

- Członek Komisji – Wioletta Czapla,

- Członek Komisji – Małgorzata Wontor,

Ww. wymienione osoby wykonujące czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem przetargu złożyły w dniu 14.08.2018 r. oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na zasadzie art.17 ust.2 Prawa zamówień publicznych.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 7 289 415,08 zł brutto.

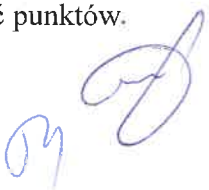
W dniu 27.08.2018 r. Zamawiający wezwał oferenta; Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe „OTECH” Sp. z o.o. do uzupełnienia brakujących dokumentów w trybie art. 26 ust. 2 ustawy PZP (aktualnego odpisu z rejestru..., wykazu robót ...,wykazu osób ...)

Wymagane dokumenty przedłożył Oferent w dniu 31.08.2018 r.

Z postępowania nie wykluczono wykonawcy oraz nie odrzucono złożonej oferty.

Zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w SIWZ, stosownie do art. 91 ust. 1 oraz art. 24 a ustawy PZP.

Złożona oferta spełniała wszystkie wymagania zawarte w SIWZ i ogłoszeniu, była jedyną ważną ofertą złożoną do przetargu i uzyskała największą (maksymalną) ilość punktów.



Amicy

Prace Komisji Przetargowej które zakończyły się w dniu 6.09.2018 r. zatwierdził kierownik jednostki.

Niewłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty, w dniu 6.09.2018 r., Zamawiający zawiadomił wykonawcę o:

- wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę (firmę), siedzibę, adres wykonawcy, którego ofertę wybrano, uzasadnienie jej wyboru, a także punktację przyznaną oferentowi w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację.

W dniu 14.09.2018 r. pomiędzy Gminą Hyżne reprezentowaną przez Krystynę Wojtyło Wójta Gminy Hyżne, przy kontrasygnacie Marii Walas Skarbnika Gminy Hyżne, a Wykonawcą wyłonionym w drodze przetargu nieograniczonego, Przedsiębiorstwem Usługowo Produkcyjno-Handlowym OTECH Sp. z o.o. Gorlice, reprezentowanym przez Wiceprezesa Zarządu Arkadiusza Pamuła, została zawarta Umowa Nr IK.271.12.2018.JG na wykonanie zadania pn; Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków.

Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy zgodnie ze SIWZ, dokumentacją projektową oraz specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe zgodne z wynagrodzeniem ofertowym ustalonym w drodze przetargu, brutto 8 579 314,53 zł, (netto 6 975 052,46 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na ww. roboty zostało zamieszczone w BZP nr 500226084-N-2018 w dniu 20.09.2018 r.

Realizacja inwestycji

Zadanie realizowane w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014 – 2020 w ramach Osi priorytetowej nr IV Ochrona Środowiska naturalnego i dziedzictwa kulturowego, Działanie 4.3. Gospodarka wodno-ściekowa, Poddziałanie 4.3.1 Gospodarka ściekowa.

Decyzją Nr 1789/10.51/2017, znak; AB.6740.10.51.2017 z dnia 31.10.2017 Gmina Hyżne uzyskała pozwolenie na „ Rozbudowę i przebudowę oczyszczalni ścieków w Hyżnem na działkach nr ewid. 2438, 2439 w Hyżnem obejmująca;

- budowę budynku technicznego wraz z instalacjami wewnętrznymi,
- budowę fundamentu i montaż biofiltra,
- budowę pompowni ścieków surowych,


09
A. Miel

- budowę punktu pomiarowego ścieków oczyszczonych,
- budowę zadaszanej wiaty na składanie skratek i piasku,
- budowę zadaszanej wiaty na składowanie osadu,
- budowę zewnętrznych odcinków instalacji wodociągowej,
- budowę kanalizacji sanitarnej ,
- budowę zewnętrznych rurociągów technologicznych,
- budowę zewnętrznych instalacji elektrycznych i sterowania,
- przebudowę kanalizacji deszczowej,

Decyzja stała się ostateczna z dniem 31.11.2017 r.

Termin rozpoczęcia przedmiotu umowy ustalono od dnia podpisania umowy (14.09.2018 r.) jednak nie później niż 21 dni od daty przekazania placu budowy, natomiast zakończenie robót;

- zakończenie Etapu I robót do dnia 30 listopada 2018 r.
- zakończenie Etapu II robót do dnia 15 listopada 2019 r.

Wysokość płatności za pierwszy Etap na podstawie faktury częściowej limitowana do kwoty 830 000,00 zł brutto.

Protokolarnego przekazania placu budowy w obecności przedstawicieli Inwestora, Gminy Hyżne oraz przedstawicieli Wykonawcy, Przedsiębiorstwa Usługowo Produkcyjno-Handlowego OTECH Sp. z.o.o. Gorlice, dokonano w dniu 21.09.2018 r.

Zawiadomienie o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych zawierające wykaz osób pełniących funkcje techniczne na budowie (oświadczenie o podjęciu obowiązków kierownika budowy i inspektora nadzoru inwestorskiego wraz z ich uprawnieniami budowlanymi) inwestor, Wójt Gminy Hyżne złożył w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Rzeszowie w dniu 25.10.2018 r, z 34 dniowym opóźnieniem.

Protokół przekazania placu budowy z dnia 21.09.2018 r, **akta kontroli Nr III/11.**

Zawiadomienie o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych z dnia 25.10.2018 r. **akta kontroli Nr III/12.**

Zgodnie z art. 41 ust. 4, ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane, Inwestor jest obowiązany zawiadomić o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych na które jest wymagane pozwolenie na budowę właściwy organ (Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego) oraz projektanta sprawującego nadzór nad zgodnością realizacji budowy z projektem przed ich rozpoczęciem.


A. mię

Wymaganym umową o roboty budowlane było rozpoczęcie robót nie później niż 21 dni od daty przekazania placu budowy. Protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 21.09.2018 r., tym samym roboty należało rozpocząć nie później niż 13.10.2018 r.

Roboty zgodnie z zapisami dziennika budowy rozpoczęto 29.10.2018 r. tj. 16 po terminie umownym. Dziennik budowy, strona tytułowa oraz nr 1 i 4, 5, oraz umowa o roboty budowlane z dnia 14.09.2018 r., *akta kontroli Nr III/13*.

Umowa o roboty budowlane z dnia 14.09.2018 r. *akta kontroli Nr III/14*.

Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto podanej w ofercie tj. 428 965,73 zł.

Wykonawca wniósł wymagane zabezpieczenie w formie Ubezpieczeniowej Gwarancji Należytego Wykonania Kontraktu i Usunięcia Wad i Usterek Nr 32GG05/0197/18/0001 z dnia 13.09.2018 r., InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group, ważna w okresie od dnia 14.09.2018 r. do dnia 15.12.2019 r. do kwoty 428 965,73 zł, z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania kontraktu, oraz do kwoty 128 689,71 zł, (30 % ww. kwoty zabezpieczenia) od dnia 16.12.2019 r. do dnia 30.12.2024 r. z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek.

W §14 umowy zostały przewidziane kary z tytułu odstąpienia od umowy bądź z tytułu niezgodnego z umową wykonania przedmiotu umowy.

Funkcję inspektora nadzoru inwestorskiego na zadaniu pn; Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków wraz z rozbudową sieci kanalizacji w aglomeracji Hyżne, pełni ZDI Sp. z o.o. w Zamościu na podstawie umowy Nr P.271.11.2018.JG z dnia 24.08.2018 r. Wyboru wykonawcy na nadzór inwestorski dokonano na podstawie ustawy PZP w przetargu nieograniczonym. Za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na ww. zadaniu ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 97 170,00 zł brutto.

W dniu 30.11.2018 r. Wykonawca robót, Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjno-Handlowe zgłosiło zakończenie wykonania I etapu robót dla zadania „ Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków” zgodnie z umową ZP.271.12.2018,JG z dnia 14.09.2018r. Zarządzeniem Nr 3/18 z dnia 30 listopada 2018 r., Wójt Gminy Hyżne powołał komisję do odbioru częściowego dla ww. zadania w składzie;

- Przewodniczący Komisji – Krzysztof Wiśniewski – Sekretarz UG,
- Członek Komisji – Wioletta Czapla - pracownik UG,
- Członek Komisji – Małgorzata Wontor - dyrektor ZUKIR „GOSIR”
- Członek Komisji – Marcin Warchoł – pracownik ZUKIR „GOSIR”



W dniu 4.12.2018 r. ww. osoby wchodzące w skład Komisji Odbioru w obecności przedstawicieli Wykonawcy dokonały odbioru częściowego – I etapu robót (budowa reaktora biologicznego – roboty ziemne i przygotowanie terenu pod budowę) na kwotę 830 000,00 zł brutto (netto 674 796,75 zł) zgodnie z umową. Jakość wykonanych robót oceniono na dobrą.

Rozliczenie za wykonanie robót objętych umową etap I, z Wykonawcą nastąpiło fakturą;

- Nr FA/1/2018/12 z dnia 4.12.2018 r., na kwotę 830 000,00 zł (zapłacono przelewem 21.12.2018 r.).

- Do dnia kontroli tj. 12 grudnia 2019 r. nie wykonano Etapu II zadania objętego umową, którego ostateczny termin zakończenia zgodnie z przetargiem i umową o roboty budowlane to 15 listopada 2019 r., nie płacono za roboty objęte etapem II, oraz nie płacono za prowadzony nadzór inwestorski.

Wyjaśnienie Wójta Gminy i Skarbnika Gminy w sprawie nieterminowego wykonania zadania „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków”, objętego umową z dnia 14.09.2018 r., **akta kontroli Nr III/15.**

3.3.1. 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 2017 – 2018. Do kontroli wybrano losowo po 4 zadania z 2017 i 2018 roku.

- Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych przez mieszkańców w Gminie Hyżne w 2018 roku (I półrocze)

Tryb zamówienia: przetarg nieograniczony

Przedmiotem zamówienia objęty był następujący zakres;

- Odbiór odpadów komunalnych z terenu gminy Hyżne. Szacunkowa liczba mieszkańców od których będą odbierane odpady komunalne to ok. 6 029 mieszkańców w ok. 1728 gospodarstwach na terenie siedmiu sołectw; Brzezówka, Dylągówka, Grzegorzówka, Hyżne, Nieborów, Szklary, Wólka Hyżneńska.

- Szacowane ilości odpadów to;

a) segregowane – 300 ton,

b) niesegregowane – 500 ton,



Zbiórką zostanie objęty teren całej gminy, według uzgodnionych między Zamawiającym a Wykonawcą tras przejazdu.



Zakres zamówienia obejmuje odbiór i zagospodarowanie;

- niesegregowanych (zmieszanych) odpadów komunalnych zgromadzonych w workach lub pojemnikach oznakowanych kodem kreskowym (identyfikatorem) i wystawionych na trasie odbioru z nieruchomości zabudowanych mieszkalnych,
- segregowanych odpadów komunalnych, gromadzonych w sposób selektywny w workach lub pojemnikach oznakowanych kodem kreskowym (identyfikatorem) i wystawionych na trasie odbioru, takich jak; papier, szkło, odpady metali i tworzyw sztucznych, odpadów ulegających biodegradacji ze szczególnym uwzględnieniem bioodpadów,
- pozostałych odpadów segregowanych, w objazdowej zbiórce tj; zużyte opony, odpady wielkogabarytowe, zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny, odpady remontowo – budowlane, odpady niebezpieczne (chemikalia, farby, środki ochrony roślin itp..)
- opróżnianie gniazda recyklingowego usytuowanego w miejscowości Hyżne, z częstotliwością jeden raz w miesiącu z odpadów takich jak; zużyte opony, odpady wielkogabarytowe, zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny, odpady remontowo – budowlane, odpady niebezpieczne (chemikalia, farby, środki ochrony roślin itp.), odpady niesegregowane (zmieszane) pochodzące z przystanków oraz z terenów sportowo – rekreacyjnych,
- zużyte baterie i przeterminowane leki – odbiór po wcześniejszym zgłoszeniu telefonicznym przez pracownika UG w Hyżnem,

Odpady odbierane z terenu gminy będą gromadzone w workach o poj. 60 l. do 120 l. oraz w pojemnikach specjalistycznych, które Wykonawca zobowiązany jest dostarczyć nieodpłatnie mieszkańcom wg. zapotrzebowania bez zbędnej przerwy.

Do obsługi gospodarki odpadami Zamawiający posiada program komputerowy QNet firmy „NETPROCES Systemy Informatyczne”. Wymaganiem było aby Wykonawca we własnym zakresie zabezpieczył do wykonania umowy niezbędną ilość skanerów (czytników) kodów kreskowych, które będą wyposażone w aktywny moduł GPS i zobowiązany jest do ich stosowania przy odbiorze zbieranych odpadów.

Odbiór odpadów; niesegregowane (zmieszane) - co 2 tygodnie, zbierane selektywnie – raz w miesiącu, odbywać się będzie zgodnie z ustalonym harmonogramem, ustalonym pomiędzy Wykonawcą a Zamawiającym przed podpisaniem umowy. Wykonawca zobowiązany jest dostarczyć do Zamawiającego w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy wydrukowane w kolorze harmonogramy odbioru odpadów w ilości 1 700 sztuk. W czasie realizacji zamówienia Wykonawca będzie zbierał odpady wg tras, określonych w mapie poglądowej (załącznik do umowy) i zobowiązany jest do przekazywania odebranych od właścicieli

 Amig

nieruchomości zmieszanych odpadów komunalnych oraz odpadów zielonych do Regionalnej Instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych a w przypadku jej braku do Instalacji przewidzianych do zastępczej obsługi regionów, właściwych dla Regionu Centralnego województwa podkarpackiego zgodnie z uchwałą Sejmiku Województwa Podkarpackiego w sprawie wykonania Planu Gospodarki Odpadami dla Województwa Podkarpackiego.

Przedmiot zamówienia został opisany w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, taki który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję, zgodnie z art. 29 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r, Prawo zamówień publicznych.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 17.11.2017r, na kwotę 175 925,93 zł netto, co stanowiło równowartość 42 138,96 euro. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na podstawie analizy cen rynkowych na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych wytwarzanych na terenie Gminy Hyżne w roku 2017.

Osobami wykonującymi czynności związane z przygotowaniem zamówienia były;

- opis przedmiotu zamówienia – Joanna Błońska, Joanna Groszek, Tadeusz Łoza, Edyta Bialic,
- ustalenie wartości zamówienia – Edyta Bialic,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis kryteriów oceny ofert – Joanna Błońska, Joanna Groszek, Tadeusz Łoza, Edyta Bialic,

Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej w dniach od 30.11.2017r do 8.12.2017r, a także zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.11.2017r, pod numerem 625115-N-2017.

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


Do przetargu została opracowana Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia, która zawierała informacje wymagane w art.36, ust.1 ustawy Prawa Zamówień Publicznych, oraz art. 6d ust. 4 ustawy z dnia 13 września 1996r, o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Warunkiem udziału w postępowaniu było przedłożenie przez Wykonawcę;

- aktualnego wpisu do Rejestru Działalności Regulowanej prowadzonego przez Wójta Gminy Hyżne na podstawie art. 9c ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
- aktualnego zezwolenia na transport odpadów komunalnych wydane przez właściwy organ, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach,

Zdolność techniczna lub zawodowa;

- warunek zostanie spełniony jeżeli wykonawca wykaże że w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonał co najmniej 1 usługę, Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych o wartości brutto nie mniejszej niż 150 000,00 zł wraz z podaniem ich wartości, przedmiotu,



dat wykonania i podmiotów na rzecz których usługi zostały wykonane oraz załączeniem dowodów potwierdzających że usługa została wykonana należycie,

- dysponuje odpowiednim potencjałem technicznym, w tym;
- bazą magazynowo – transportową która spełnia wymogi Rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości,
- dwoma samochodami przystosowanymi do odbierania zmieszanych odpadów komunalnych,
- dwoma samochodami przystosowanymi do odbierania selektywnie zebranych odpadów komunalnych,
- jednym pojazdem do odbierania odpadów bez funkcji kompaktującej (tzw. bramowiec lub kontenerowiec)

Na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia z postępowania należało złożyć;

- oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu oraz spełnianiu warunków udziału w postępowaniu,

Każdy z Wykonawców w terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert (art. 86 ust. 5 PZP) przekazuje zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej (art. 24 ust. 1 pkt.23 PZP)

Do przetargu została opracowana Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia, która zawierała informacje wymagane w art.36, ust.1 ustawy Prawa Zamówień Publicznych, oraz art. 6d ust. 4 ustawy z dnia 13 września 1996r, o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Zamawiający ustalił terminem realizacji zamówienia od 1.01.2018r do dnia 30.06.2018r, określił warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonania oceny spełnienia tych warunków.

Zamawiający żądał od Wykonawców wniesienia wadium, w kwocie 3 000,00 zł.

Ustalone przez Zamawiającego kryteria oceny ofert to;

- cena – 60%,
- system informatyczny – 20%,
- częstotliwość odbioru odpadów wielkogabarytowych – 20%,

Termin składania ofert ustalono do dnia 8.12.2017r, do godz. 10:50 w sekretariacie UG w Hyżnem, otwarcie ofert w tym samym dniu o godz. 11:00, oraz termin związania ofertą 30 dni. Wyznaczony termin składania ofert był dłuższy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w BZP i był zgodny z wymogami określonymi w art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyznaczonym terminie została złożona 1 oferta ;



- Nr 1 – Gospodarka Komunalna w Błazowej Sp. z o.o.

Cena oferty brutto - 226 797,60 zł,

System informacyjny;

- dwie frakcje – segregowane i niesegregowane – 10 pkt.

- frakcja segregowana z podziałem na rodzaje odpadów (szkło, plastik, itp.) – 10 pkt.

Częstotliwość odbioru odpadów wielkogabarytowych;

Zamawiający Wójt Gminy Hyżne powołał Komisję przetargową Zarządzeniem Nr 154/1/16 z dnia 1.06.2016 r, w składzie;

- Przewodniczący Komisji – Joanna Błońska,

- Sekretarz Komisji – Joanna Groszek,

- Członek Komisji – Tadeusz Łoza,

- Członek Komisji – Edyta Bialic,

Ww. wymienione osoby wykonujące czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem przetargu złożyły na DRUKU ZP-1 oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na zasadzie art.17 ust.2 Prawa zamówień publicznych.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zadania, tj. 190 000,00 zł brutto.

Z postępowania nie wykluczono wykonawcy oraz nie odrzucono oferty.

W wymaganym terminie złożono tylko jedną ofertę która spełniała wszystkie wymagania zawarte w SIWZ.

Wybrano ofertę Nr 1 – Gospodarka Komunalna w Błazowej Sp. z o.o.

Wykonawca spełnił warunki udziału w postępowaniu określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz SIWZ, przedłożył ofertę niepodlegającą odrzuceniu, która uzyskała największą ilość punktów w kryterium oceny ofert; cena 60 %, system informatyczny 20%, częstotliwość odbioru odpadów wielkogabarytowych 20%.

Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu zakończyły się w dniu 22.12.2017r.

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty, w tym samym dniu Zamawiający zawiadomił wykonawcę o:

- wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę (firmę) albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano, uzasadnienie jej wyboru, a także punktację przyznaną ofertowi w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację,

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane mailem do oferenta, zamieszczono na tablicy ogłoszeń w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, oraz na stronie internetowej UG w dniu 22.12.2017r.

Protokół z przeprowadzonego postępowania został zatwierdzony przez Wójta Gminy Krystynę Wojtyło w dniu 29.12.2017r.

Z Wykonawcą wyłonionym w drodze przetargu tj. Gospodarką Komunalną w Błazowej Sp. z o. o, została zawarta umowa w dniu 29.12.2017r., w której ustalono termin realizacji zamówienia oraz wynagrodzenie dla Wykonawcy, zgodne ze złożoną ofertą. Powyższa umowa była kontrasygnowana przez Skarbnik Gminy Urszulę Idziniak.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BIP w dniu 29.12.2017 r. pod nr 500082839-N-2017.

Opracowanie audytu energetycznego – powykonawczego dla budynków;

- Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej nr 628 w Hyżnem,
- Termomodernizacja budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Szklarach,
- Termomodernizacja budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Hyżnem,

Notatka na obliczenie szacunkowej wartości zamówienia została sporządzona przez inspektor UG Hyżne Joanna Groszek na podstawie 3 ofert ze stron internetowych, na kwotę 15 666,66 zł. Zapytanie ofertowe na opracowanie audytu energetycznego na ww. zadania zostało przesłane w dniu 30.08.2017 r. do 3 wykonawców;

- Firma Usługowo – Handlowa „VALET” Rzeszów,
- GASKOP Strzyżów,
- Dostore Sp. z o.o. Ostrów Wielkopolski,

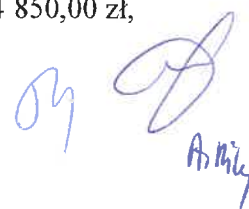
Przedmiot zamówienia obejmował; opracowanie audytu energetycznego – powykonawczego dla budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Hyżne, na potrzeby złożenia wniosku o dofinansowanie w ramach RPO WP na lata 2014 – 2020 – Oś priorytetowa III Czysta energia, Działanie 3.2 Modernizacja energetyczna budynków. Wymaganiem było aby przedmiot zamówienia został wykonany w formie papierowej – w dwóch egzemplarzach oraz w formie elektronicznej, w terminie do 20.11.2017 r.

Jako kryterium oceny ofert ustalono cenę – 100%.

Termin składania ofert e-mailem, pocztą, w formie pisemnej, wyznaczono do dnia 5.09.2017 r. do UG Hyżne.

W wymaganym terminie zostało złożone 3 oferty;

- Nr 1 – GASKOP Strzyżów – cena oferty brutto 22 140,00 zł,
- Nr 2 – Firma Usługowo – Handlowa „VALET” Rzeszów – cena oferty brutto 14 850,00 zł,



- Nr 3 – DASTORE Sp. z o.o. Ostrów Wielkopolski – cena oferty brutto 8 610,00 zł,
Wszystkie oferty zostały złożone w terminie i na odpowiednich drukach. Najkorzystniejszą ofertę w zakresie ceny przedłożył oferent – Nr 3 – DASTORE Sp. z o.o. Ostrów Wielkopolski – cena ofertowa 8 610,00 zł.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane do Wykonawców w dniu 12.09.2017 r.

W dniu 15.09.2017 r. pomiędzy Gminą Hyżne reprezentowaną przez Krystynę Wojtyło Wójta Gminy przy kontrasygnacie Urszuli Idziniak Skarbnika Gminy a DASTORE Sp. z o.o. Ostrów Wielkopolski reprezentowanym przez Marcina Domagała Prezesa Zarządu, została zawarta Umowa Nr ZP.040.2.2017.JG.2 na opracowanie audytu energetycznego – powykonawczego dla budynków;

- Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej nr 628 w Hyżnem,
- Termomodernizacja budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Szklarach,
- Termomodernizacja budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Hyżnem, za cenę brutto 8 610,00 zł, zgodną z ofertą.

- Nadzór inwestorski na zadaniu „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Hyżne,

Wartość szacunkową zamówienia na kwotę 17 498,11 zł ustaliła inspektor UG Hyżne Joanna Groszek w dniu 8.05.2017 r.

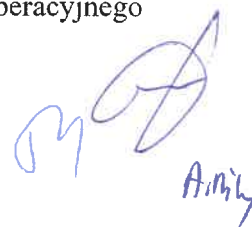
W dniu 8.05.2017 r. Zamawiający Gmina Hyżne zaprosiła do złożenia oferty cenowej na pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego na zadaniu „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Hyżne”, następujących wykonawców ;

- Nr 1 - Terenowy Zespół Usług Projektowych w Brzozowie,
- Nr 2 - Usługi Inwestycyjne Barbara Mroziak, Grabownica Starzeńska,
- Nr 3 – Przedsiębiorstwo BTL Tomasz Leń, Blizne,

Budynki objęte nadzorem to ;

- Budynek Użyteczności publicznej nr 628 w Hyżnem,
- Budynek Ochotniczej Straży pożarnej w Szklarach,
- Budynek Ochotniczej Straży Pożarnej w Hyżnem,

Postępowanie prowadzone w ramach projektu „ na zadaniu „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Hyżne współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej nr III „Czysta energia” Działania 3.2 Modernizacja energetyczna budynków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014 – 2020.



Ami

Wymaganiem było aby wykonawca posiadał uprawnienia budowlane w zakresie robót w branży ogólnobudowlanej oraz w branży elektrycznej ; swoje lub zatrudnionych pracowników, oraz aktualne zaświadczenie o przynależności do Izby Inżynierów Budownictwa; swoje lub zatrudnionych pracowników. Termin realizacji robót od dnia podpisania umowy do 15.11.2017r.

Termin składania ofert, wg. załącznika nr 2 do zaproszenia, wyznaczono do dnia 16.05.2017 r. do godziny 10;00 w Sekretariacie UG Hyżne lub na adres e-mail.

W wymaganym terminie złożono 3 oferty;

- Nr 1 - Terenowy Zespół Usług Projektowych w Brzozowie (cena brutto 19 065,00 zł)
- Nr 2 - Usługi Inwestycyjne Barbara Mroziak, Grabownica Starzeńska (cena brutto 18 081,00 zł)
- Nr 3 – Przedsiębiorstwo BTL Tomasz Leń, Blizne (cena brutto 17 146,20 zł)

Wszystkie oferty zostały złożone w terminie i na odpowiednich drukach. Najkorzystniejszą ofertę w zakresie kryterium ceny złożyła firma Przedsiębiorstwo BTL Tomasz Leń Blizne, za cenę ofertową 17 146,20 zł.

W dniu 19.06.2017 r. z wybranym wykonawcą została zawarta Umowa Nr 1/01/2017 na pełnienie czynności nadzoru inwestorskiego za kwotę 17 146,20 zł zgodną z ceną ofertową.

- Prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Hyżne od 15.07.2018 r. do 31.12.2019 r. zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, oraz przepisów wykonawczych w jednostkach organizacyjnych Gminy Hyżne,

Wartość zamówienia na kwotę 23 548,35 zł ustaliła inspektor UG Hyżne Joanna Groszek na podstawie zestawień ofert gmin ze stron internetowych.

Zapytanie ofertowe dotyczące przeprowadzenia audytu wewnętrznego zostało zamieszczone w BIP urzędu w dniu 21.06.2018 r.

Przedmiot zamówienia obejmował ;

- opracowanie procedur audytu wewnętrznego w terminie 14 dni od daty podpisania umowy,
- opracowanie planu audytu wewnętrznego w terminie 1 miesiąca od daty podpisania umowy,
- przeprowadzenie identyfikacji obszarów ryzyka,
- przeprowadzenie analiz ryzyka,
- przeprowadzenie zaplanowanych min. 2 zadań audytowych w zależności od wyników analizy ryzyka,
- przygotowanie sprawozdań z wykonania audytu,
- przeprowadzenie czynności doradczych i konsultacyjnych zgodnie z rocznym planem audytu wewnętrznego, a w uzasadnionych przypadkach poza planem,

Wymaganym było aby Wykonawca spełniał warunki zawarte w art. 286 ustawy o finansach publicznych, oraz posiadał doświadczenie w zakresie przeprowadzenia co najmniej 5 audytów wewnętrznych lub usług o podobnym charakterze (załącznik nr 2) w jst. w okresie ostatnich 3 lat.

Termin składania ofert w formie pisemnej wg. załącznika nr 1 do zaproszenia, wyznaczono do dnia 10.07.2018 r. do godziny 12;00 w Sekretariacie UG Hyżne, za pomocą poczty elektronicznej lub faxem. Jako kryterium wyboru ofert ustalono najniższą cenę – 100%. Przed podpisaniem umowy Wykonawca zobowiązany był do dostarczenia kopii dokumentów potwierdzonych za zgodność z oryginałem, poświadczających posiadane wykształcenie i kwalifikacje do przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

W wymaganym terminie do dnia 10 lipca 2018 r. do godz. 12;00 wpłynęło 7 ofert;

- Nr 1 – Iwona Czerwień „Audyt @ Finanse” Gorlice – za cenę 19 680,00 zł,
- Nr 2 – Aesco Gropup Sp. z o.o. Warszawa – za cenę 24 700,00 zł,
- Nr 3 – Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Katowice – za cenę 17 589,00 zł,
- Nr 4 – Biuro Audytu Anna Ziembicka, Lubenia – za cenę 5 412,00 zł,
- Nr 5 – Łukasz Skowroński Rzeszów – za cenę 9 775,00 zł,
- Nr 6 – Audyt i Doradztwo Tomasz Ciechanowicz, Sosnowiec – cena 5 198,00 zł,
- Nr 7 – Arkadiusz Sputowski Przemyśl – za cenę 20 000,00 zł,

Wszystkie oferty zostały złożone w terminie i na odpowiednich drukach. Najkorzystniejszą ofertę w zakresie ceny przedłożył oferent - Nr 6 – Audyt i Doradztwo Tomasz Ciechanowicz, Sosnowiec za cenę 5 198,00 zł.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty na wykonanie ww. zadania została zamieszczona na BIP urzędu w dniu 11.07.2018 r.

W dniu 13.07.2018 r. pomiędzy Gminą Hyżne reprezentowaną przez Krystynę Wojtyło Wójta Gminy przy kontrasygnacie Urszuli Idziniak Skarbnika Gminy a Tomaszem Ciechanowiczem prowadzącym działalność zgłoszoną do CEIDG jako firmą Audyt i Doradztwo w Sosnowcu została zawarta Umowa Nr 1/2018 na prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Hyżne i jednostkach organizacyjnych Gminy w okresie od 13 lipca 2018 r. do 31 grudnia 2019 r. za cenę zgodną z ofertową.

Zgodnie z zapytaniem o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający niezwłocznie zawiadomi Wykonawców którzy brali udział w przedmiotowym zapytaniu, jednocześnie zamieszczając niniejsze zawiadomienie na stronie internetowej www.hyzne.pl oraz w swojej siedzibie na tablicy ogłoszeń.



Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty nie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie w siedzibie zamawiającego, tym samym nie dochowano wymogu zawartego w ww. zapytaniu ofertowym z dnia 20.06.2018 r.

Zapytanie ofertowe dotyczące przeprowadzenia audytu wewnętrznego z dnia 20.06.2018 r., *akta kontroli Nr III/16.*

Zakres czynności pracownika odpowiedzialnego merytorycznie za ww. nieprawidłowość, *akta kontroli Nr III/17.*

- Opracowanie studium wykonalności na zadanie „Poprawa gospodarki wodnej w Gminie Hyżne, poprzez budowę wodociągu i ujęć wód podziemnych w miejscowości Szklary oraz przebudowę stacji uzdatniania wody w m. Dylągówka

Szacunkowa wartość zamówienia na kwotę 18 816,66 zł ustaliła inspektor UG Hyżne Joanna Groszek na podstawie zestawień ofert gmin ze stron internetowych.

Zapytanie ofertowe dotyczące opracowania studium wykonalności na ww. zadanie zostało przesłane w dniu 12.06.2018 r. do 3 wykonawców;

– RES MANAGEMENT S.C. Paweł Mentalski, Maciej Jednakiewicz, Brzozów,

– EKO – GEO CONSULTING Marek Biłyk, Lublin,

– EURO – DIRECT CONSULTING Arkadiusz Dołba, Lublin,

Przedmiot zamówienia obejmował; Opracowanie studium wykonalności na zadanie „Poprawa gospodarki wodnej w Gminie Hyżne, poprzez budowę wodociągu i ujęć wód podziemnych w miejscowości Szklary oraz przebudowę stacji uzdatniania wody w m. Dylągówka, w tym także dokonanie przez Wykonawcę wszelkich poprawek, uzupełnień, modyfikacji studium, których wykonanie będzie wymagane dla uzyskania pozytywnej oceny na etapie oceny formalnej i merytorycznej, zgodnie z obowiązującymi wytycznymi normującymi zasady aplikowania o środki w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014 – 2020. Wykonawca dostarczy Zamawiającemu dokumenty w wersji papierowej – 3 egzemplarze, oraz na nośniku elektronicznym w terminie do 19.07.2018 r.

Jako kryterium oceny ofert ustalono cenę – 100%.

Wymaganiem było w celu uniknięcia konfliktu interesów, aby zamówienie nie było udzielone podmiotom powiązanim osobowo lub kapitałowo z zamawiającym (uczestniczeniu w spółce jako wspólnik spółki, posiada co najmniej 10% udziałów lub akcji, pełnienie funkcji członka organu nadzorczego lub zarządzającego, pozostawieniu w związku małżeńskim ...)



Handwritten signature and initials in blue ink.

Termin składania ofert w formie pisemnej wg. załącznika nr 1 do zapytania, wyznaczono do dnia 19.06.2018 r. do godziny 9:00 w Sekretariacie UG Hyżne. Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień uzupełniających.

W wymaganym terminie do dnia 19 czerwca 2018 r. do godz. 9:00 zostało złożone 3 oferty;

- Nr 1 – EURO – DIRECT CONSULTING Arkadiusz Dołba, Lublin – cena ofertowa 18 327,00 zł,

- Nr 2 – RES MANAGEMENT S.C. Paweł Mentalski, Maciej Jednakiewicz, Brzozów – cena ofertowa 17 605,00 zł,

- Nr 3 – EKO – GEO CONSULTING Marek Biłyk, Lublin – cena ofertowa 19 680,00 zł,

Wszystkie oferty zostały złożone w terminie i na odpowiednich drukach. Najkorzystniejszą ofertę w zakresie ceny przedłożył oferent - Nr 2 – RES MANAGEMENT S.C. Paweł Mentalski, Maciej Jednakiewicz, Brzozów – cena ofertowa 17 605,00 zł.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane do Wykonawców w dniu 21.06.2018 r.

W dniu 22.06.2018 r. pomiędzy Gminą Hyżne reprezentowaną przez Krystynę Wojtyło Wójta Gminy przy kontrasygnacie Urszuli Idziniak Skarbnika Gminy a RES MANAGEMENT S.C. Brzozów została zawarta Umowa Nr ZP.040.1.2018.JG na wykonanie studium wykonalności na zadanie „Poprawa gospodarki wodnej w Gminie Hyżne, poprzez budowę wodociągu i ujęć wód podziemnych w miejscowości Szklary oraz przebudowę stacji uzdatniania wody w m. Dylągówka za cenę zgodną z ofertą.

- Usługa o świadczenie usług prawniczych (obsługa prawna Wójta i Urzędu Gminy Hyżne oraz jednostek organizacyjnych, a także Rady Gminy Hyżne).

Przedmiot zamówienia obejmował ;

- udzielanie konsultacji i porad prawnych oraz wyjaśnień w zakresie stosowania prawa, sporządzane opinii prawnych w zakresie stosowania prawa, sygnalizowanie zapowiedzi nowych lub zmian obowiązujących przepisów związanych z funkcjonowaniem samorządu,
- opiniowanie pod względem formalno – prawnym i redakcyjnym projektów uchwał, decyzji, zarządzeń, postanowień, porozumień i innych aktów prawnych wydawanych przez Wójta Gminy Hyżne oraz Radę Gminy,
- opiniowanie i weryfikacja dokumentacji w zakresie udzielonych zamówień publicznych,
- udzielanie pomocy prawnej w zakresie działalności finansowej i wykonywania budżetu,
- uczestnictwo w prowadzonych przez Gminę Hyżne negocjacjach o nawiązanie, zmianę lub rozwiązanie umów,

Handwritten signature and initials in blue ink, including the name 'Amey'.

- wykonywanie innych czynności o charakterze prawnym zleconym przez organy Gminy Hyżne, np. opiniowanie działań proceduralnych tj. ugoda, umorzenie itp.

- udział w sesjach Rady Gminy Hyżne oraz związana z tym obsługa,

Szacunkowa wartość zamówienia na kwotę 1 124,76 zł ustaliła inspektor UG Hyżne Joanna Groszek na podstawie średnich cen z dwóch kancelarii prowadzących obsługę w roku 2017.

Zaproszenie do złożenia oferty na ww. zadanie zostało przesłane w dniu 19.12.2017 r. do 4 usługodawców – kancelarii ;

– Damian Dworzański Rzeszów,

- Kinga Bieniarz Rzeszów,

- Monika Markocka Żołyńia,

- Soboń, Szelaąg i partnerzy,

Zgodnie z zaproszeniem przedmiot zamówienia należy wykonywać osobiście przez radcę prawnego lub adwokata. Wykonawca ma zapewnić dyżur pracownika w siedzibie zamawiającego to jest Urzędzie Gminy Hyżne, co najmniej 6 godzin tygodniowo, w dniu uzgodnionym z zamawiającym. Ponadto wykonawca jest zobowiązany do dyspozycyjności w dni robocze od poniedziałku w celu zapewnienia stałego kontaktu z Zamawiającym. Do zaproszenia został dołączony projekt umowy. Wymagany okres świadczenia obsługi prawnej to okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

Zakres usług nie obejmuje zawiłych sporów sądowych i sądowno administracyjnych.

Termin składania oferty cenowej wyznaczono do 28.12.2017 r. do godz. 12;00.

Ustalono jedno kryterium dokonania wyboru; 100 % cena.

Osobami uprawnionymi do kontaktu byli Krzysztof Wiśniewski – Sekretarz Gminy, Joanna Groszek inspektor ds. zamówień publicznych.

W wymaganym terminie w dniu 28.12.2017 r. do godz. 12;00 zostało złożone dwie oferty;

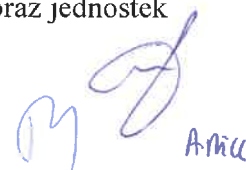
- Kancelaria Radcy Prawnego Monika Markocka Żołyńia – miesięczna cena za prowadzoną obsługę to 4 428,00 zł brutto,

- Kancelaria Radcy Prawnego Kinga Bieniarz Rzeszów – miesięczna cena za prowadzoną obsługę to 1 845,00 zł brutto,

Najkorzystniejszą ofertę w zakresie ceny złożyła Kinga Bieniarz.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty do oferentów została przesłana w dniu 2.01.2018 r.

W dniu 2.01.2018 r. pomiędzy Gminą Hyżne reprezentowaną przez Krystynę Wojtyło Wójta Gminy przy kontrasygnacie Urszuli Idziniak Skarbnika Gminy a Kingą Bieniarz została zawarta Umowa o świadczenie obsługi prawnej Wójta i Urzędu Gminy Hyżne oraz jednostek organizacyjnych, a także Rady Gminy Hyżne za cenę zgodną z ofertą.



Ami

Zlecenie obsługi prawnej dokonano w oparciu o Regulamin udzielania zamówień publicznych których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych 30 000 euro, wprowadzony Zarządzeniem Nr 154/1/16 Wójta Gminy Hyżne z dnia 1.06.2016 r.

Pełnienie nadzoru inwestorskiego na zadaniu „Przebudowa drogi „na Węgierkę” dz. ewid. nr 1377/3 w km 0+130 – 0+880 w miejscowości Hyżne

Wartość szacunkowa zamówienia na kwotę 8 250,00 zł ustaliła inspektor UG Hyżne Wioleta Czapla na podstawie kosztorysu inwestorskiego robót budowlanych (2,5% x 330 000,00 zł) w dniu 3.07.2018 r.

Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie przekraczającego równowartości 30 000 euro, zatwierdziła Wójt Gminy Hyżne Krystyna Wojtyło w dniu 3.07.2018 r.

W dniu 4.07.2018 r. Zamawiający Wójt Gminy Hyżne zaprosiła do złożenia oferty cenowej na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania „Przebudowa drogi na Węgierkę dz. nr ewid. 1377/3 w km 0+130 – 0+880 w m. Hyżne”, następujących wykonawców ;

- Nr 1 – Sylwester Hartfelder Wola Ranizowska,
- Nr 2 – Przemysław Marć Sędziszów Małopolski,
- Nr 3 – Tadeusz Łoza Zabratówka,

Postępowanie prowadzone na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy PZP.

Zakres robót które mają być objęte nadzorem to; roboty przygotowawcze, wykonanie podbudowy i nawierzchni, roboty wykończeniowe.

O udzielenie zamówienia mogły ubiegać się Wykonawcy którzy posiadają uprawnienia budowlane w specjalności inżynierskiej drogowej, posiadający odpowiednie doświadczenie do pełnienia tej funkcji. Szczegółowy zakres obowiązków inspektora został zawarty w załączniku nr 5 do zapytania.

Do oferty (załącznik nr 1) należało załączyć, wykaz osób które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia (zał. nr 2), wykaz zrealizowanych usług (załącznik nr 3), oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia (zał. nr 4), projekt umowy (załącznik nr 5). Nadzór inwestorski ma być pełniony nie rzadziej niż raz trzy razy w tygodniu oraz na każde wezwanie. Za termin rozpoczęcia wykonywania nadzoru inwestorskiego ustalono dzień przekazania placu budowy Wykonawcy zadania, planowany termin zakończenia to 20.10.2018 r. do momentu podpisania przez strony Protokołu Odbioru Końcowego robót.

Ustalone kryteria oceny ofert to ;

- cena – waga 80 % = 80 pkt.
- doświadczenie inspektora nadzoru – waga kryterium 20 % = 20 pkt.



Termin składania ofert wyznaczono do dnia 11.07.2018 r. do godziny 10;50 w Sekretariacie UG Hyżne, otwarcie tego samego dnia o godz. 11;00. Zamawiający nie dopuszczał możliwości składania ofert za pomocą faxu lub e-mailem.

W wymaganym terminie złożono 2 oferty;

- Nr 1 – Tadeusz Łoza Zabratówka (cena brutto 6 000,00 zł, doświadczenie; prowadził nadzory na 4 zadaniach – liczba punktów 90)

- Nr 2 – Sylwester Hartfelder (cena brutto 8 500,00 zł, doświadczenie; nie prowadził nadzoru – 0 pkt. – liczba punktów 56,47)

Oferty zostały złożone w wymaganym terminie i na odpowiednich drukach. Najkorzystniejszą ofertę w zakresie obydwu kryterium złożył Tadeusz Łoza Zabratówka.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przesłana do oferentów w dniu 13.07.2018 r.

W dniu 12.07.2018 r. z wybranym wykonawcą została zawarta umowa zlecenie na pełnienie czynności nadzoru inwestorskiego za kwotę 6 000,00 zł zgodną z ceną ofertową.

3.4. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.4.1. Dotacje celowe udzielane z budżetu jst na realizację zadań własnych podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych – 2017 – 2018 r.

Uchwałą Nr XXIV/150/16 Rady Gminy Hyżne z dnia 4 listopada 2016 r. został uchwalony Roczny Program Współpracy Gminy Hyżne z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2017.

Uchwałą Nr XXIV/225/17 Rady Gminy Hyżne z dnia 27 października 2017 r. został uchwalony Roczny Program Współpracy Gminy Hyżne z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2018.

Rok 2017.

Kontroli poddano dotację udzieloną w 2017 r., 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 ; Ochrony i promocji zdrowia, w tym działalności leczniczej „Zadbajmy o zdrowie i kondycję fizyczną seniorów”, zadanie nr 6.



Zarządzeniem Nr 243/147 Wójta Gminy Hyżne z dnia 17 marca 2017 r, został ogłoszony konkurs ofert na realizację zadań gminy z zakresu podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturalnej; działalności na rzecz dzieci i młodzieży, w tym wypoczynku dzieci i młodzieży, ochrony i promocji zdrowia „Zadbajmy o zdrowie i kondycję fizyczną seniorów” a także została powołana Komisja konkursowa.

Termin realizacji zadania - maj - czerwiec 2017 r.

Termin składania ofert wraz z wymaganymi załącznikami wyznaczono do dnia 10.04.2017 r. do godz. 15:30.

Oferty należało składać na formularzu zgodnym z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r., w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r, poz. 1300).

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 11.04.2017 r., o godz. 10:00.

Rozstrzygnięcie konkursu nastąpi w terminie nie przekraczającym 3 tygodni od dnia otwarcia ofert tj. do dnia 2.05.2017 r.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 243/17 Wójta Gminy Hyżne, §2 ogłoszenie o konkursie podaje się do wiadomości poprzez;

- wywieszenie na tablicy ogłoszeń w UG Hyżne,
- na stronie internetowej www.hyzne.pl
- w BIP www.hyzne.pl

W dokumentach przedłożonych do kontroli znajduje się ogłoszenie o konkursie zamieszczone na BIP Hyżne w dniu 23.03.2017 r., brak jest natomiast udokumentowania że ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej.

Zarządzenie Nr 243/17 z dnia 17 marca 2017 r., *akta kontroli Nr III/18.*

W wymaganym terminie została złożona jedna oferta na zadanie nr 6 z zakresu ; ochrony i promocji zdrowia, w tym działalności leczniczej w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej pt. „Zadbajmy o zdrowie i kondycję fizyczną seniorów”, przez Stowarzyszenie Rozwoju Odnowy Wsi w Brzezówce.



W dniu 11.04.2017 r, Komisja Konkursowa w składzie ;

- Krzysztof Wiśniewski – Przewodniczący Komisji,
- Renata Filip – 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 Brzezówce w terminie od 01.06.2017 r. do 30.06.2017 r.

Wnioskowana kwota na dofinansowanie zadania to 2 000,00 zł.

W wyniku przeprowadzonych analiz Komisja konkursowa po dokonaniu oceny zaproponowała wybrać do realizacji na zadanie „Zadbajmy o zdrowie i kondycję fizyczną seniorów” ofertę Stowarzyszenia Rozwoju i Odnowy Wsi w Brzezówce. Powyższa oferta spełniała wymogi określone w ogłoszeniu konkursowym, była kompletna. Oferent przedstawił realną kalkulację kosztów uwzględniającą wnioskowaną kwotę dofinansowania 2 000,00 zł., oraz posiada doświadczonych członków posiadających odpowiednie umiejętności, wiedzę i kwalifikacje.

Zarządzeniem Nr 249/17 Wójta Gminy Hyżne z dnia 13 kwietnia 2017 r, została przyznana dotacja na realizację zadania publicznego z zakresu ochrony i promocji zdrowia ; Zadbajmy o zdrowie i kondycję fizyczną seniorów w kwocie 2 000,00 zł.

Ogłoszenie (zarządzenie nr 249/17) o wynikach otwartego konkursu ofert zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie UG Hyżne od 14.04.2017 r. do 28.04.2017 r., oraz na stronie internetowej Gminy.

W dniu 12.05.2017 r., 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 Prezesa Zarządu, oraz Helenę Trzyna Skarbnika, została zawarta umowa nr SE 2151.5.2017.ST. na realizację zadania publicznego pn. „Zadbajmy o zdrowie i kondycję fizyczną seniorów”.

Termin realizacji zadania ustalono zgodnie z ofertą od dnia 01.06.2017 r., do 30.06.2017 r.

Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania kwoty 2 000,00 zł na rachunek Zleceniobiorcy w terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy. W trakcie kontroli stwierdzono że kwota dotacji została przekazana terminowo w dniu 18.06.2017 r.

Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi nie więcej niż 83,33%.



Zgodnie z §9 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 publicznego.

W trakcie kontroli stwierdzono że sprawozdanie końcowe z realizacji zadania na wymaganym druku, zostało złożone do UG Hyżne w dniu 27.07.2017 r., w terminie umownym.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

2018 rok;

Kontroli poddano prawidłowość udzielenia, wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej z budżetu Gminy Hyżne dla Ludowego Klubu Sportowego „Tatyna” w Dylągówce na realizację zadania „Upowszechnianie sportu w zakresie piłki nożnej dla mieszkańców sołectw; Dylągówka, Grzegorzówka, Szklary, Wólka Hyżneńska w Gminie Hyżne.

Uchwałą Nr XLI/316/10 Wójta Gminy Hyżne z dnia 27 października 2010 r. zostały ustalone warunków i trybu finansowania rozwoju sportu (na podstawie art. 27 ust. 2 i art. 28 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie) w Gminie Hyżne.

Warunkiem otrzymania dotacji celowej jest złożenie wniosku który powinien zawierać ;

- nazwę i siedzibę klubu,
- szczegółowy opis zakresu rzeczowego wnioskowanego wsparcia finansowego,
- informację o zasobach kadrowych, rzeczowych i finansowych wskazujących na możliwość uczestnictwa w zawodach,
- kalkulację przewidywanych kosztów realizacji przedsięwzięć sportowych,
- wnioskowaną kwotę dotacji oraz udział środków własnych i z innych źródeł,
- planowany terminarz i miejsca zawodów oraz termin realizacji,
- wniosek o dotację powinien być złożony na formularzu stanowiącym załącznik Nr 1 do uchwały.

Wnioski powinny być składane do Wójta Gminy w terminie do 15 września roku poprzedzającego rok budżetowy.

Ogłoszenie Wójta Gminy Hyżne w sprawie naboru wniosków o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Hyżne na rozwój sportu na rok 2018, zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Hyżnem w dniach od 29.08.2017 r. do 15.09.2017 r.

Zgodnie z ogłoszeniem z dotacji mogą być finansowane lub dofinansowane wydatki z tytułu;

- realizacji programów szkolenia sportowego,



- zakup sprzętu sportowego,
- pokrycia kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach,
- pokrycia kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego,
- sfinansowania wynagrodzenia kadry szkoleniowej,

O dotację celową może ubiegać się klub sportowy prowadzący statutową działalność sportową i działający na terenie Gminy Hyżne. Zlecenie zadań odbędzie się w formie dofinansowania jego realizacji, maksymalnie do wysokości 95 % zadania. Dotacja zostanie przyznana na podstawie złożonego wniosku (wg. wzoru zgodnego z uchwałą Nr XVI/316/10 Rady Gminy Hyżne z dnia 27 października 2010 r.) i zawartej umowy z obowiązkiem rozliczenia zadania.

Termin składania wniosków wyznaczono do 15 września 2017 r. do godz. 15;30.

Wójt Gminy po zapoznaniu się ze złożonym wnioskiem podejmuje decyzję w sprawie przyznania dotacji celowej i jej wysokości dla klubu sportowego w ramach środków zaplanowanych na ten cel w budżecie gminy Hyżne.

Ogłoszenie o przyznanych dotacjach i jej wysokości opublikowane będzie na stronie BIP, na stronie internetowej urzędu www.hyzne.bip.pl, oraz na tablicy ogłoszeń UG Hyżne.

Wniosek o przyznanie dotacji celowej z budżetu Gminy Hyżne, Ludowy Klub Sportowy „TATYNA” złożył w UG Hyżne w dniu 15.09.2017 r. Wnioskowana kwota z budżetu gminy to 32 000,00 zł, środki własne 1 100,00 zł, razem 33 100,00 zł.

We wniosku jako termin realizacji zadania podano;

- luty – listopad 2017 r. (nabór dotyczył wniosków na rok 2018)
- kalkulacja przewidywanych kosztów razem – 31 100,00 zł (z wyliczenia 34 000,00 zł)
- rozliczenie dotacji – termin – 31.12.2017 r. (nabór wniosków na rok 2018)

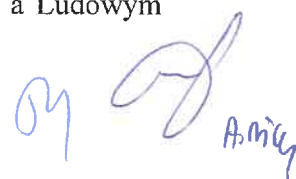
Złożony na rok 2018 przez klub wniosek dotyczył roku 2017.

Ogłoszenie wraz z wnioskiem, **akta kontroli Nr III/19.**

Zgodnie z uchwałą budżetową na 2018 rok Nr XXVII/259/18 z dnia 19.01.2018 r. dla Klubów sportowych prowadzących działalność sportową na terenie gminy Hyżne, została przyznana dotacja w kwocie 67 000,00 zł, w tym dla Ludowego Klubu Sportowego „TATYNA” Dylągówka kwota 32 000,00 zł.

Ogłoszenie o przyznanym dofinansowaniu na 2018 rok, dla klubów sportowych z terenu Gminy Hyżne zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w UG Hyżne w dniach od 7.02.2018 r. do 21.02.2018 r., oraz zamieszczone na stronie internetowej urzędu i BIP w dniu 7.02.2018r.

W dniu 15.03.2018 roku pomiędzy Gminą Hyżne reprezentowaną przez Krystynę Wojtyło Wójta Gminy Hyżne, przy kontrasygnacie Urszuli Idziniak Skarbnika Gminy, a Ludowym



Klubem Sportowym „TATYNA” Dylągówka, reprezentowanym przez Bogdana Dykiel Prezesa i Aleksandra Kawalec Skarbnika, została zawarta Umowa Nr SE.2151.4.2018.ST, w oparciu o Uchwałę Nr XVI/316/10 Rady Gminy Hyżne z dnia 27 października 2010 r w sprawie warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Hyżne, na realizację zadania publicznego pn; Upowszechnianie sportu w zakresie piłki nożnej dla mieszkańców sołectw Dylągówka, Grzegorzówka, Szklary, Wólka Hyżneńska w gminie Hyżne.

Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości 32 000,00 zł, na rachunek Zleceniobiorcy w dwóch transzach;

- pierwsza w wysokości 16 000,00 zł do dnia 30.03.2018 r.,
- druga w wysokości 16 000,00 zł do dnia 31.07.2018 r., po przedstawieniu półrocznego rozliczenia finansowego zadania,

Termin wykonania zadania ustalono do dnia 30 listopada 2018 r.

Zgodne z §8 umowy, Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania przez Zleceniobiorcę w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych.

Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 2 do Uchwały Nr XLI/316/10 z dnia 27 października 2010 r. w sprawie rozliczenia dotacji celowej z budżetu gminy z realizacji zadania, terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Środki niewykorzystane w terminie Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić wraz z odsetkami w terminie 14 dni od dnia wykonania zadania.

W trakcie kontroli stwierdzono że pierwsza transza w wysokości 16 000,00 zł, została przekazana w dniu 29.03.2018 r., druga w wysokości 16 000,00 zł została przekazana w dniu 26.07.2018 r., po przedłożeniu sprawozdania z realizacji pierwszej części zadania w dniu 20.07.2018 r., zgodnie z umową.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego zostało złożone przez Ludowy Klub Sportowy „TATYNA” z Dylągowej, w dniu 31.12.2018 r.

Do złożonego sprawozdania załączone zostało przez Klub Sportowy, zestawienie rachunków i faktur, oraz kserokopie faktur potwierdzonych za zgodność z oryginałem z tytułu poniesionych wydatków w ramach przyznanych środków finansowych.

Zleceniodawca skorzystał z możliwości kontroli prawidłowości wykonywania zadania w trakcie jego realizacji. Stosowana kontrola została przeprowadzona przez Skarbnik Gminy Urszulę Idziniak w dniu 14 września 2018 r.

Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy w dniu 21.01.2019 r.



3.5. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ich przeznaczenie w latach 2017 – 2018.

3.5.1. Informacje ogólne o systemie odbierania i zagospodarowywania odpadów.

Zadania gminy oraz obowiązki właścicieli nieruchomości dotyczące utrzymania czystości i porządku w gminach wynikają z ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2019.2010 j.t.).

W Urzędzie Gminy Hyżne sprawy z zakresu wymiaru oraz księgowości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w okresie objętym kontrolą prowadziła Edyta Bialic – Inspektor. Zakres czynności w/w pracownika został załączony do *akt kontroli pod nr III/20*.

Obowiązujące w jednostce uchwały związane z systemem odbierania i zagospodarowywania odpadów.

Rada Gminy Hyżne w uchwale Nr XXV/170/12 z dnia 14 grudnia 2012 r. dokonała wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosownie do zapisów przepisu art. 6k ust. 1 w/w ustawy.

Zgodnie z postanowieniami tej uchwały opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi w przypadku nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy stanowić będzie iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (art. 6k ust. 2 pkt 1 w/w ustawy).

Miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi została określona następująco (art. 6k ust. 3 w/w ustawy):

- a) na podstawie uchwały Nr XXVIII/191/13 Rady Gminy Hyżne z dnia 25 stycznia 2013 r.
- 5,00 zł od każdej osoby zamieszkującej daną nieruchomość jeżeli odpady są zbierane w sposób selektywny,
 - 10,00 zł od każdej osoby zamieszkującej daną nieruchomość jeżeli odpady są zbierane w sposób nieselektywny.

Powyższe stawki obowiązywały w okresie od 1 lipca 2013 r. do 31 grudnia 2017 r.

b) na podstawie uchwały Nr XXXV/238/17 Rady Gminy Hyżne z dnia 29 listopada 2017 r.

- 6,00 zł od każdej osoby zamieszkującej daną nieruchomość jeżeli odpady są zbierane w sposób selektywny,



Ami

- 12,00 zł od każdej osoby zamieszkującej daną nieruchomość jeżeli odpady są zbierane w sposób nieselektywny.

Powyższe stawki obowiązywały w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r.

c) na podstawie uchwały Nr XLI/287/18 Rady Gminy Hyżne z dnia 12 czerwca 2018 r.

- 7,00 zł od każdej osoby zamieszkującej daną nieruchomość jeżeli odpady są zbierane w sposób selektywny,

- 14,00 zł od każdej osoby zamieszkującej daną nieruchomość jeżeli odpady są zbierane w sposób nieselektywny.

Powyższe stawki obowiązywały w okresie od 1 lipca 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

Z powyższych ustaleń wynika, że Gmina Hyżne nie objęła systemem gospodarowania odpadami właścicieli nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne.

Rada Gminy Hyżne nie wprowadziła żadnych zwolnień z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi tj. nie skorzystała z uprawnienia, o którym mowa w przepisie art. 6k ust. 4 w/w ustawy.

Rada Gminy Hyżne w uchwale Nr XX/125/16 z dnia 20 czerwca 2016 r. określiła termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Hyżne stosownie do zapisów przepisu art. 6l ust. 1 w/w ustawy.

Zgodnie z postanowieniami tej uchwały opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszcza się z góry za dany miesiąc w terminie do 20 dnia każdego miesiąca.

Uchwała ta obowiązuje od 26 lipca 2016 r.

Ponadto w powyższej uchwale ustalono, że opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi może być uiszczana bezpośrednio w BS w Błazowej Oddział w Hyżnem, kasie Urzędu Gminy Hyżne lub przelewem na indywidualny rachunek bankowy wskazany w harmonogramie opłat za wywóz odpadów komunalnych.

Rada Gminy Hyżne nie zarządziła poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa tj. nie skorzystała z uprawnienia przysługującego jej na podstawie przepisu art. 6l ust. 2 w/w ustawy.



Rada Gminy Hyżne w uchwale Nr XX/122/16 z dnia 20 czerwca 2016 r. ustaliła wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości stosownie do zapisów przepisu art. 6n ust. 1 w/w ustawy. Zgodnie z tą uchwałą termin do złożenia deklaracji określono na: 14 dni od dnia zamieszkania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca lub powstania na danej nieruchomości odpadów komunalnych oraz 14 dni od dnia nastąpienia zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty czyli mając na uwadze przepis art. 6m ust. 1 i 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Wzór deklaracji ustalony w w/w uchwale obowiązuje od 26 lipca 2016 r.

Rada Gminy Hyżne w uchwale Nr XX/124/2016 z dnia 20 czerwca 2016 r. określiła szczegółowy sposób i zakres świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowywania tych odpadów w zamian za uiszczoną opłatę stosownie do zapisów przepisu art. 6r ust. 3 w/w ustawy. Zmiany do uchwały zostały wprowadzone uchwałą Nr XXXIII/218/17 Rady Gminy Hyżne z dnia 26 września 2017 r. W uchwale powyższej Rada Gminy określiła częstotliwość odbierania odpadów komunalnych z nieruchomości oraz sposób świadczenia usług przez punkt selektywnego zbierania odpadów komunalnych, a także tryb i sposób zgłaszania przez właścicieli nieruchomości przypadków niewłaściwego świadczenia usług przez przedsiębiorcę odbierającego odpady komunalne. Uchwała ta obowiązuje od 21 lipca 2016 r.

3.5.2. Pozyskiwanie dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Deklaracje i wpłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (próba 35 właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Hyżne, w tym 8 z najwyższymi zaległościami).

Systemem gospodarowania odpadami zostali objęci wszyscy właściciele nieruchomości zamieszkałych. Szczegółowej kontroli poddano właścicieli 27 nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy z terenu Gminy Hyżne (13 losowo wybranych z Dylągówki, 9 losowo wybranych z Hyżnego i 5 losowo wybranych ze Szklar) o następujących numerach domu: Dylągówka 24, 50, 76, 102, 128, 154, 180, 206, 232, 258, 284, 310, 336, Hyżne 33, 233, 333, 433, 533, 633, 733, 833, 933, Szklary 55, 105, 155, 205, 255 i odpowiednio numerach kont 808, 832, 844, 867, 884, 905, 926, 946, 962, 984, 1003, 1024, 1049, 32, 158, 236, 306, 381, 462, 572, 636, 708, 1112, 2001, 1173, 1203, 1237 oraz 8 o najwyższych zaległościach według stanu na dzień 31.12.2018 z terenu Gminy Hyżne o następujących numerach domu: Brzezówka



Amica

60, 97, Grzegorzówka 26, 62, Hyżne 859, 894, 968, Szklary 270 i odpowiednio numerach kont: 1637, 1659, 1946, 1344, 652, 1801, 1950, 01249.

Ewidencja podmiotów zobowiązanych do wniesienia opłaty jest prowadzona techniką elektroniczną i obejmuje dane niezbędne do wymiaru i poboru opłaty.

Zestawienie wybranych do kontroli właścicieli nieruchomości zobowiązanych do ponoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostało załączone do **akt kontroli pod nr III/21**.

W zestawieniu tym ujęto:

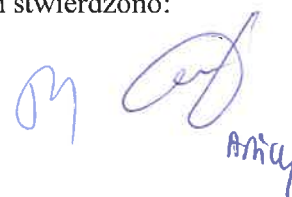
- adresy i numery kont księgowych właścicieli nieruchomości,
- datę złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dotyczącą lat 2017 – 2018,
- informacje ilości osób w gospodarstwie domowym, sposobie zbierania odpadów (selektywnie lub nieselektywnie), stawce miesięcznej opłaty w latach 2017 – 2018, wysokości opłaty za 2017 r. i 2018 r.,
- terminach wpłat,
- postępowaniu egzekucyjnym (upomnienia i tytuły wykonawcze),
- terminach i wysokościach wpłat zaległości, odsetek i kosztów upomnienia.

Wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uległ zmianie od 26 lipca 2016 r. Z uwagi jednak na fakt, że stawki opłaty pozostały na dotychczasowym poziomie do złożenia deklaracji na nowym wzorze zostali zobowiązani jedynie ci właściciele nieruchomości, którzy będą składać pierwszą deklarację oraz ci, u których nastąpiły zmiany mające wpływ na wysokość opłaty.

Wszyscy właściciele nieruchomości poddani kontroli złożyli deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- a) 16 właścicieli nieruchomości w latach 2017 – 2018 ponosiło opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z danymi zawartymi w pierwszej złożonej deklaracji (13 złożonych w 2013 r., 2 złożonych w 2016 r. i 1 złożonej w 2018 r.),
- b) 14 właścicieli nieruchomości w latach 2017 – 2018 ponosiło opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z danymi zawartymi w aktualizacjach deklaracji złożonych w latach 2013 – 2016,
- c) 5 właścicieli nieruchomości w latach 2017 – 2018 ponosiło opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z danymi zawartymi w aktualizacjach deklaracji złożonych w latach 2017 – 2018 i wcześniej złożonych deklaracjach i w stosunku do nich stwierdzono:



- właściciel nieruchomości o numerze konta 844 20.02.2017 złożył korektę deklaracji, w której zadeklarował, że od marca 2017 r. zmniejszyła się liczba osób zamieszkujących na nieruchomości.
- właściciel nieruchomości o numerze konta 962 16.08.2018 złożył korektę deklaracji, w której zadeklarował, że od września 2018 r. zmniejszyła się liczba osób zamieszkujących na nieruchomości,
- właściciel nieruchomości o numerze konta 984 20.03.2018 złożył korektę deklaracji, w której zadeklarował, że od kwietnia 2018 r. zmniejszyła się liczba osób zamieszkujących na nieruchomości,
- właściciel nieruchomości o numerze konta 158 19.06.2018 złożył korektę deklaracji, w której zadeklarował, że od lipca 2018 r. zmniejszyła się liczba osób zamieszkujących na nieruchomości,
- właściciel nieruchomości o numerze konta 381 25.04.2017 złożył korektę deklaracji, w której zadeklarował, że od maja 2017 r. zmniejszyła się liczba osób zamieszkujących na nieruchomości.

Z powyższych ustaleń wynika, że w latach 2017 – 2018 właściciele nieruchomości wywiązywali się z obowiązku terminowego składania deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi biorąc pod uwagę przepis art. 6m ust. 1 i 2 w/w ustawy. Wszystkie deklaracje zostały złożone na formularzach, których wzór określiła Rada Gminy Hyżne.

W 2018 roku opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi została zmieniona (dwukrotnie tj. od 1 stycznia oraz od 1 lipca), a właściciele nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Hyżne zostali zawiadomieni o zmianie wysokości tej opłaty – bez konieczności składania nowej deklaracji.

Zgodnie z przepisem art. 6m ust. 2a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2019.2010 j.t.) w przypadku uchwalenia nowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wójt, burmistrz lub prezydent miasta zawiadamia właściciela nieruchomości o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyliczonej jako iloczyn nowej stawki opłaty i danych podanych w deklaracji. W takim przypadku właściciel nieruchomości nie jest obowiązany do złożenia nowej deklaracji i uiszcza opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w zawiadomieniu. Należało jednak mieć na uwadze przepis art. 6m ust. 2b w/w ustawy, z którego wynikało, że w przypadku gdy właściciel nieruchomości nie uiszcza opłaty za gospodarowanie odpadami



komunalnymi w wysokości podanej w zawiadomieniu, wójt, burmistrz lub prezydent miasta wydaje decyzję określającą wysokość tej opłaty, stosując wysokość opłaty podaną w zawiadomieniu. Jak ustalono w trakcie kontroli w latach 2017 – 2018 w Gminie Hyżne decyzje takie nie były wydawane co było naruszeniem w/w przepisu.

W/w przepis art. 6m ust. 2b w/w ustawy został uchylony z dniem 6 września 2019 r. stąd w obecnym stanie prawnym nie ma już obowiązku wydawania decyzji określającej wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w przypadku gdy właściciel nieruchomości nie uiszcza opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w zawiadomieniu,

W toku kontroli ustalono, że w odniesieniu do wszystkich właścicieli nieruchomości poddanych kontroli w latach 2017 – 2018 przypisów w ewidencji księgowej dokonano zgodnie ze złożonymi deklaracjami, a opłata została pobrana w prawidłowej wysokości.

Kontroli poddano zgodność wpłat z zadeklarowanymi i przypisanymi kwotami oraz terminowość wpłat (terminy płatności: z góry do 20 dnia każdego miesiąca).

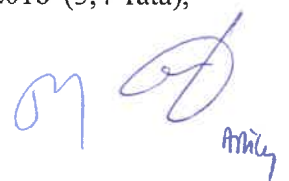
Ustalono, że na 35 właścicieli nieruchomości poddanych kontroli 17 opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w latach 2017 – 2018 wpłacało terminowo, a 2 część rat wpłacało z niewielkimi (kilkudniowymi) opóźnieniami. W stosunku do pozostałych właścicieli nieruchomości ustalono:

1) właściciele nieruchomości o numerach kont 00832, 00962, 00984, 01003, 01049, 00381, 01173, 01237 opłatę za część miesięcy w latach 2017 – 2018 wpłacali z niewielkimi (od kilkunastu do kilkudziesięciu dni) opóźnieniami (odsetki za zwłokę nie zostały naliczone stosownie do przepisu art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej), natomiast w przypadkach wysłania do zalegającego upomnienia zostały pobrane koszty upomnienia,

2) właściciele nieruchomości poddani kontroli, u których wystąpiły zaległości w kontrolowanym okresie:

- właściciel nieruchomości o numerze konta 01637 miał na dzień 1.01.2017 zaległość w wysokości 105,00 zł, którą uregulował 7.02.2017 i 3.01.2018 wraz z kosztami upomnienia (11,60 zł), opłatę za 2017 r. wpłacił 8.01.2018, 6 rat opłaty za 2018 r. wpłacił 15.01.2018, pozostałych rat nie wpłacił stąd na dzień 31.12.2018 jego zaległość wynosiła 42,00 zł,

- właściciel nieruchomości o numerze konta 01637 miał na dzień 1.01.2017 zaległość w wysokości 50,00 zł, którą uregulował 10.05.2017, opłatę za 2017 r. wpłacił 10.05.2017 (1,2,3,4 rata); 23.05.2017 (5 rata), 26.06.2017 (6 rata), 26.07.2017 (7 rata), 9.02.2018 (8,9,10,11,12 rata), opłatę za 2018 r. wpłacił 17.05.2018 (1,2 rata), 18.06.2018 (3,4 rata),



- 26.06.2018 (5 rata), 16.07.2018 (6 rata), 17.08.2018 (7 rata), 24.09.2018 (8 rata), 26.09.2018 (9 rata), pozostałych rat nie wpłacił stąd na dzień 31.12.2018 jego zaległość wynosiła 105,00 zł,
- właściciel nieruchomości o numerze konta 01946 miał na dzień 1.01.2017 zaległość w wysokości 30,00 zł, którą uregulował 7.11.2018 wraz z opłatą za 2017 r. i kosztami upomnienia (23,20 zł), opłaty za 2018 r. nie wpłacił stąd na dzień 31.12.2018 jego zaległość wynosiła 234,00 zł,
 - właściciel nieruchomości o numerze konta 01344 miał na dzień 1.01.2017 zaległość w wysokości 443,20 zł, której podobnie jak opłaty za lata 2017 – 2018 nie wpłacił stąd na dzień 31.12.2018 jego zaległość wynosiła już 719,20 zł,
 - właściciel nieruchomości o numerze konta 00652 miał na dzień 1.01.2017 zaległość w wysokości 20,00 zł, którą uregulował 7.07.2017 wraz z czterema ratami opłaty za 2017 r., pozostałych rat opłaty za 2017 r. oraz opłaty za 2018 r. nie wpłacił stąd na dzień 31.12.2018 jego zaległość wynosiła 118,00 zł,
 - właściciel nieruchomości o numerze konta 01801 miał na dzień 1.01.2017 zaległość w wysokości 416,40 zł, której podobnie jak opłaty za lata 2017 – 2018 nie wpłacił stąd na dzień 31.12.2018 jego zaległość wynosiła już 692,40 zł,
 - właściciel nieruchomości o numerze konta 01950 miał na dzień 1.01.2017 zaległość w wysokości 50,00 zł, którą uregulował 27.03.2018 i 9.04.2018 wraz opłatą za 2017 r. i kosztami upomnienia (23,20 zł), 10 rat opłaty za 2018 r. wpłacił 9.11.2018 wraz z kosztami upomnienia (11,60 zł), pozostałych rat nie wpłacił stąd na dzień 31.12.2018 jego zaległość wynosiła 70,00 zł,
 - właściciel nieruchomości o numerze konta 01249 opłatę za 2017 r. wpłacił 13.06.2017 (6 rat) i koszty upomnienia (11,60 zł) i 20.11.2017 (6 rat) i koszty upomnienia (11,60 zł), opłaty za 2018 r. nie wpłacił stąd na dzień 31.12.2018 jego zaległość wynosiła 312,00 zł.

Windykacja opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Szczegółowej kontroli poddano działania egzekucyjne wobec ośmiu w/w właścicieli nieruchomości z zaległościami (ich zaległości stanowią odpowiednio 23,28% i 18,28% wszystkich zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31.12.2017 i 31.12.2018).

- numer konta – zaległość na dzień 31.12.2017 – zaległość na dzień 31.12.2018 – działania egzekucyjne


07 Amicy

- 01637 – 105,00 zł – 42,00 zł – upomnienie: lipiec 2017, tytuł wykonawczy: listopad 2017, w związku z uregulowaniem zaległości w 2018 r. Wójt Gminy Hyżne poinformował organ egzekucyjny o wygaśnięciu w całości należności pieniężnej,
- 01659 – 125,00 zł – 105,00 zł – upomnienie: maj 2018, tytuł wykonawczy: czerwiec 2018, w związku z uregulowaniem zaległości w 2018 r. Wójt Gminy Hyżne poinformował organ egzekucyjny o wygaśnięciu w całości należności pieniężnej,
- 01946 – 210,00 zł – 234,00 zł – upomnienia: maj, październik 2017, tytuł wykonawczy: październik 2017, w związku z uregulowaniem zaległości w 2018 r. Wójt Gminy Hyżne poinformował organ egzekucyjny o wygaśnięciu w całości należności pieniężnej,
- 01344 – 563,20 zł – 719,20 zł – upomnienia: nie było w okresie 2017 – 2018, tytuły wykonawcze: czerwiec 2017, w grudniu 2018 r. Wójt Gminy Hyżne zwrócił się do organu egzekucyjnego z wnioskiem o udzielenie informacji dotyczącej prowadzonego postępowania egzekucyjnego, w odpowiedzi Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie poinformował wierzyciela o podjętych czynnościach wobec dłużnika, w 2019 roku poborca skarbowy wyegzekwował od dłużnika kwotę 626,07 zł, kwota ta w całości została zaliczona na należność główną natomiast zgodnie z tytułem wpłaty od poborcy skarbowego powinna być zaliczona następująco: 479,20 zł – należność główna, 135,27 zł – odsetki, 11,60 zł – koszty upomnienia.
- 00652 – 40,00 zł – 118,00 zł – upomnienia: maj 2018, tytuł wykonawczy: czerwiec 2018,
- 01801 – 536,40 zł – 692,40 zł – upomnienia: nie było w okresie 2017 – 2018, tytuły wykonawcze: czerwiec 2017, sierpień 2019, w grudniu 2018 r. Wójt Gminy Hyżne zwrócił się do organu egzekucyjnego z wnioskiem o udzielenie informacji dotyczącej prowadzonego postępowania egzekucyjnego, w październiku 2019 roku poborca skarbowy wyegzekwował od dłużnika kwotę 450,99 zł całość zaległości, kwota ta w całości została zaliczona na należność główną natomiast zgodnie z tytułem wpłaty od poborcy skarbowego powinna być zaliczona następująco: 294,30 zł – należność główna, 110,29 zł – odsetki, 46,40 zł – koszty upomnienia.
- 01950 – 350,00 zł – 70,00 zł – upomnienia: maj, październik 2017, październik 2018, tytuł wykonawczy: listopad 2017, w związku z uregulowaniem zaległości w 2018 r. Wójt Gminy Hyżne poinformował organ egzekucyjny o wygaśnięciu w całości należności pieniężnej,
- 01249 – 0,00 zł – 312,00 zł – upomnienia: maj, listopad 2017, maj 2018, tytuł wykonawczy: lipiec 2018, w związku z uregulowaniem zaległości w 2019 r. Wójt Gminy Hyżne poinformował organ egzekucyjny o wygaśnięciu w całości należności pieniężnej.

Przy księgowaniu zaległych wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy mieć na uwadze przepis art. 62 § 1a Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym jeżeli na

Handwritten signature and initials
 Arniey

podatniku ciężą koszty doręczonego upomnienia, dokonaną wpłatę zalicza się w pierwszej kolejności na poczet tych kosztów oraz przepis art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę. Natomiast wpłaty od poborcy lub komornika należy księgować zgodnie z tytułem wpłaty gdyż to on dokonał rozliczenia pobranej kwoty zgodnie z w/w przepisami.

Zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31.12.2017 wynosiły 8 289,80 zł.

W 2017 r. do osób zalegających z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi upomnienia wysłane zostały w maju, lipcu, październiku i listopadzie. Ogółem wysłano 123 upomnienia na łączną kwotę 12 301,80 zł (średnia kwota zaległości wynosiła 100,01 zł).


W 2017 r. do Urzędu Skarbowego w Rzeszowie skierowano do realizacji 9 tytułów wykonawczych dotyczących zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na łączną kwotę 2 308,20 zł (w tym 5 tytułów na łączną kwotę 1 501,60 zł dotyczących dłużników poddanych kontroli).

Zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31.12.2018 wynosiły 12 544,66 zł.

W 2018 r. do osób zalegających z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi upomnienia wysłane zostały w kwietniu, maju, czerwcu i październiku. Ogółem wysłano 99 upomnień na łączną kwotę 11 899,80 zł (średnia kwota zaległości wynosiła 120,20 zł).

W 2018 r. do Urzędu Skarbowego w Rzeszowie skierowano do realizacji 12 tytułów wykonawczych dotyczących zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na łączną kwotę 1 319,80 zł (w tym 3 tytuły na łączną kwotę 343,60 zł dotyczących dłużników poddanych kontroli).

Jak ustalono w trakcie kontroli w latach 2017 – 2018 działania egzekucyjne wobec właścicieli nieruchomości zalegających z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi polegały na

04 
Amicy

wysyłaniu do nich upomnień i kierowaniu tytułów wykonawczych do realizacji. W okresie objętym kontrolą upomnienia wysyłano kilkakrotnie w każdym roku. Działania te należy ocenić jako terminowe i systematyczne, jednakże z uchybieniami np. do właścicieli nieruchomości o numerach kont 01344 i 01801 w latach 2017 – 2018 nie wysyłano upomnień, pomimo że w ogóle nie płacili opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Jeżeli chodzi o tytuły wykonawcze to w 2017 r. kierowano je do realizacji dwa razy, a w 2018 r. trzy razy. Działania te w stosunku do większości dłużników są skuteczne (kontroli poddano działania egzekucyjne wobec 8 właścicieli nieruchomości z zaległościami – w przypadku 5 tytuły wykonawcze zostały wycofane w związku z zapłatą zobowiązania przez dłużnika, w przypadku 2 z nich organ egzekucyjny wyegzekwował całość i część zaległości (w 2019 r.), w przypadku 1 z nich organ egzekucyjny nie wyegzekwował zaległości)).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia należy stwierdzić, że w okresie objętym kontrolą podejmowano czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych czyli wywiązywano się z obowiązków wynikających z przepisu art. 6 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. 2019.1438 j.t.) i przepisami wykonawczymi wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. 2017.1483 j.t.).

Udzielanie preferencji w zapłacie zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Zgodnie z przepisem art. 6q ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2018.1454 j.t.) w sprawach dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.

Zgodnie zaś z przepisem art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

Jak ustalono w trakcie kontroli w latach 2017 – 2018 Wójt Gminy Hyżne nie udzielał preferencji w zapłacie zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w postaci odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty tej opłaty, odroczenia lub rozłożenia na raty zaległości z tytułu tej opłaty oraz umorzenia zaległości z tytułu tej opłaty.


09
Amicy

Realizacja dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w latach 2017 – 2018

W roku 2017 Gmina Hyżne zrealizowała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 378 899,40 zł (w budżecie Gminy Hyżne na rok 2017 tj. uchwale Nr XXVI/168/16 Rady Gminy Hyżne z dnia 30 grudnia 2016 r. oraz uchwale Nr XXXVI/257/17 Rady Gminy Hyżne z dnia 29 grudnia 2017 r. dochody te zaplanowano w wysokości 375 640,00 zł). Ponadto w w/w okresie jednostka kontrolowana zrealizowała dochody w wysokości 1 525,20 zł z tytułu kosztów upomnienia związanych z przedmiotową opłatą.


Zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31.12.2017 wynosiły 8 289,80 zł co stanowiło 2,15% należności z tytułu tej opłaty.

W roku 2018 Gmina Hyżne zrealizowała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 483 918,01 zł (w budżecie Gminy Hyżne na rok 2018 tj. uchwale Nr XXXVII/259/18 Rady Gminy Hyżne z dnia 19 stycznia 2018 r., uchwale Nr XXXIX/278/18 Rady Gminy Hyżne z dnia 27 kwietnia 2018 r. oraz uchwale Nr XLII/293/18 Rady Gminy Hyżne z dnia 27 czerwca 2018 r. dochody te zaplanowano w wysokości 490 960,00 zł). Ponadto w w/w okresie jednostka kontrolowana zrealizowała dochody w wysokości 1 157,20 zł z tytułu kosztów upomnienia związanych z przedmiotową opłatą.

Zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 31.12.2018 wynosiły 12 544,66 zł co stanowiło 2,54% należności z tytułu tej opłaty.

3.5.3. Koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Z przepisu art. 6r ust. 1, 2, 2a i 2b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2019.2010 j.t.) wynika, że opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy, a z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych, obsługi administracyjnej tego systemu oraz edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi. Ponadto z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina może pokryć koszty wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym

my 
Amu

i technicznym, a także koszty usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach.

Wydatki związane z odbiorem, transportem, zbieraniem, odzyskiem i unieszkodliwianiem odpadów komunalnych (powinny być pokryte z opłaty)

Ia) odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – 2017

Dnia 15 grudnia 2016 r. pomiędzy Gminą Hyżne (Zamawiającym) a Gospodarką Komunalną Sp. z o.o. w Błazowej (Wykonawcą) została zawarta umowa, której przedmiotem było odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w Gminie Hyżne w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. Umowę zawarto po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w rozumieniu ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z umową strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe obejmujące wszelkie koszty związane z realizacją przedmiotu umowy w wysokości 267 192,00 zł brutto tj. 12 rat po 22 266,00 zł brutto.

Ib) odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – 2018

Dnia 29 grudnia 2017 r. pomiędzy Gminą Hyżne (Zamawiającym) a Gospodarką Komunalną Sp. z o.o. w Błazowej (Wykonawcą) została zawarta umowa, której przedmiotem było odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w Gminie Hyżne w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 r. Umowę zawarto po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w rozumieniu ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z umową strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe obejmujące wszelkie koszty związane z realizacją przedmiotu umowy w wysokości 226 797,60 zł brutto tj. 6 rat po 37 799,60 zł brutto.

Dnia 28 czerwca 2018 r. pomiędzy Gminą Hyżne (Zamawiającym) a Gospodarką Komunalną Sp. z o.o. w Błazowej (Wykonawcą) została zawarta umowa, której przedmiotem było odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w Gminie Hyżne w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2018 r. Umowę zawarto po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w rozumieniu ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z umową strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe obejmujące wszelkie koszty związane z realizacją przedmiotu umowy w wysokości 263 649,30 zł brutto tj. 6 rat po 43 941,55 zł brutto.



Wydatki związane z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych wyniosły łącznie:
- w 2017 r. – 267 192,00 zł tj. 12 x 22 266,00 zł (faktury za styczeń – grudzień 2017 – płatność zgodnie z umową)
- w 2018 r. – 490 446,90 zł tj. 6 x 37 799,60 zł (faktury za styczeń – czerwiec 2018 – płatność zgodnie z umową) i 6 x 43 941,55 zł (faktury za lipiec – grudzień 2018 – płatność zgodnie z umową).

Wydatki związane z tworzeniem i utrzymaniem punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych (powinny być pokryte z opłaty)

Jak ustalono w trakcie kontroli na terenie Gminy Hyżne nie utworzono punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych. Wykonawca zadania pn. „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w Gminie Hyżne” w ramach zawartych umów zobowiązał się do odbioru pozostałych odpadów komunalnych tj. zużytych opon, odpadów wielkogabarytowych, odpadów remontowo-budowlanych (2018), zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego, odpadów niebezpiecznych (chemikalia, farby, środki ochrony roślin, detergenty, baterie) z częstotliwością jeden raz w roku oraz opróżniania gniazda recyklingowego usytuowanego w miejscowości Hyżne z częstotliwością jeden raz w miesiącu. Na terenie Gminy Hyżne zostało natomiast utworzone tzw. Gniazdo Recyklingowe (na terenie Zakładu Usług Komunalnych i Rekreacyjnych w Hyżnem). W 2017 r. umowa z wykonawcą zadania pn. „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w Gminie Hyżne” nie obejmowała odbioru odpadów remontowo-budowlanych. Odpady te zostały jednak zgromadzone na terenie Gniazda Recyklingowego (zalegały w miejscach do tego nieprzeznaczonych i zostały uporządkowane), a następnie odebrane przez Gospodarkę Komunalną w Błazowej Sp. z o.o. na podstawie umowy Nr 2/08/ZZO/2017 z dnia 31 sierpnia 2017 r. Wynagrodzenie z tytułu tej umowy zostało ustalone w wysokości 400,00 zł netto za 1 Mg odpadów i wyniosło 5 041,44 zł brutto tj. 400,00 zł netto x 11,67 Mg (ton). Odpady wielkogabarytowe, odpady remontowo-budowlane, zużyte opony, zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny, odpady niebezpieczne są tam przyjmowane w soboty w godzinach od 12.00 do 16.00 (z wyłączeniem sezonu zimowego). W okresie od 8 kwietnia do 8 lipca 2017 r. obsługą Gniazda Recyklingowego zajmował się Wiesław Ślemp, na podstawie porozumienia jako wolontariusz (bezpłatnie). W okresie od 7 kwietnia do 30 listopada 2018 r. obsługą Gniazda Recyklingowego zajmował się Wiesław Ślemp, na podstawie umowy zlecenia. Wynagrodzenie z tytułu tej umowy wyniosło w tym okresie 1 848,00 zł (132 godziny x 14,00 zł).

Wydatki związane z obsługą Gniazda Recyklingowego wyniosły:



- w 2017 r. – 5 041,44 zł

- w 2018 r. – 1 848,00 zł

Wydatki związane z obsługą administracyjną systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (powinny być pokryte z opłaty)

1) wynagrodzenia i pochodne

Wynagrodzenia i pochodne oraz odpis na ZFŚS pracownika zajmującego się wymiarem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ewidencją dochodów z tytułu tej opłaty tj. Edyty Bialic – Inspektora wyniosły w latach 2017 – 2018 odpowiednio 56 506,97 zł i 59 049,56 zł.

2) szkolenia

Wydatki z tytułu szkoleń w/w pracownika zajmującego się obsługą administracyjną systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły w latach 2017 – 2018 odpowiednio 810,00 zł i 640,00 zł.

3) zakup materiałów biurowych

Wydatki z tytułu zakupu materiałów biurowych tj. etykiet i kalki woskowej, tonerów, papieru, kopert (ResTint W. Kawalec, HURT-PAPIER R. Cebula) na potrzeby obsługi systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły w latach 2017 – 2018 odpowiednio 4 153,33 zł i 3 983,91 zł.

4) opłata abonamentowa za program QNet System Zarządzania Usługami Komunalnymi

Wydatki z w/w tytułu wyniosły w latach 2017 – 2018 odpowiednio 1 648,20 zł i 2 000,00 zł (faktury VAT nr 369/05/2017 z dnia 9.05.2017 i nr 463/05/2018 z dnia 24.05.2018 wystawione przez NETPROCES Sp. z o.o. Gdańsk).

5) inne wydatki

Wydatki z tytułu zakupu znaczków pocztowych, opłat komorniczych i egzekucyjnych związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi oraz prowizji bankowych wyniosły w latach 2017 – 2018 odpowiednio 6 495,27 zł i 5 498,16 zł.

Wydatki związane z obsługą administracyjną systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły łącznie:

- w 2017 r. – 69 613,77 zł

- w 2018 r. – 71 171,63 zł

Wydatki związane z edukacją ekologiczną w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi (powinny być pokryte z opłaty)


Amicy

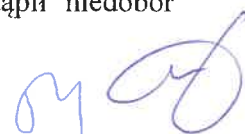
W latach objętych kontrolą Gmina Hyżne nie ponosiła wydatków związanych z edukacją ekologiczną w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

3.5.4. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a koszty funkcjonowania systemu gospodarowania tymi odpadami (bilans).

Z powyższych ustaleń wynika, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. Gmina Hyżne zrealizowała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 380 424,60 zł, a na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych, obsługę administracyjną systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wydatkowała kwotę 341 847,21 zł co daje nadwyżkę w wysokości 38 577,39 zł.

Z powyższych ustaleń wynika, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. Gmina Hyżne zrealizowała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 485 075,21 zł, a na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych, utrzymanie punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych, obsługę administracyjną systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wydatkowała kwotę 563 466,53 zł co daje niedobór w wysokości 78 391,32 zł.

Podsumowując należy uznać, że w Gminie Hyżne w roku 2017 dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie były w całości przeznaczane na funkcjonowanie systemu gospodarowania tymi odpadami (występowała nadwyżka), natomiast w roku 2018 sytuacja uległa odwróceniu i wystąpił niedobór. W 2017 r. wystąpiła nadwyżka w wysokości 38 577,39 zł tj. 11,28% całych kosztów funkcjonowania systemu. Pomimo tego: od 1 stycznia 2018 r. decyzją Rady Gminy Hyżne opłata została podwyższona (o 1,00 zł od osoby jeśli odpady są zbierane w sposób selektywny i o 2,00 zł od osoby jeśli odpady nie są zbierane w sposób selektywny) gdyż planowano wyższe wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (cena usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych w I półroczu 2018 r. w stosunku do 2017 r. wzrosła o prawie 70%), następnie od 1 lipca 2018 r. decyzją Rady Gminy Hyżne opłata została ponownie podwyższona (o 1,00 zł od osoby jeśli odpady są zbierane w sposób selektywny i o 2,00 zł od osoby jeśli odpady nie są zbierane w sposób selektywny) gdyż wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi ponownie wzrosły (cena usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych w II półroczu 2018 r. w stosunku do I półrocza 2018 r. wzrosła o ponad 16%). W związku z powyższym w 2018 r. wystąpił niedobór



Artycy

w wysokości 78 391,32 zł tj. 13,91% całych kosztów funkcjonowania systemu. Zakładając, że nadwyżka z 2017 r. została wydatkowana na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2018 r. należy przyjąć, że niedobór ten był niższy i wyniósł 39 813,93 zł tj. 7,07% całych kosztów funkcjonowania systemu.

Dnia 10 grudnia 2018 r. pomiędzy Gminą Hyżne (Zamawiającym) a Gospodarką Komunalną Sp. z o.o. w Błazowej (Wykonawcą) została zawarta umowa, której przedmiotem było odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w Gminie Hyżne w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. Umowę zawarto po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w rozumieniu ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z umową strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe obejmujące wszelkie koszty związane z realizacją przedmiotu umowy w wysokości 655 083,84 zł brutto tj. 12 rat po 54 590,32 zł brutto. Cena w/w usługi w stosunku do 2018 r. wzrosła o ponad 33%.

Taki wzrost ceny spowodował ponowną podwyżkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Rada Gminy Hyżne w uchwale Nr XLVII/329/18 z dnia 15 listopada 2018 r. ponownie ustaliła stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy stosownie do zapisów przepisu art. 6k ust. 1 w/w ustawy. Miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uległa zmianie i została określona następująco (art. 6k ust. 3 w/w ustawy):

- 10,00 zł od każdej osoby zamieszkującej daną nieruchomość jeżeli odpady są zbierane w sposób selektywny,
- 20,00 zł od każdej osoby zamieszkującej daną nieruchomość jeżeli odpady są zbierane w sposób nieselektywny.

Powyższe stawki obowiązują od 1 stycznia 2019 r.

3.6. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.6.1. Dług publiczny.

Opinia o prawidłowości planowanej kwoty długu

Skład orzekający RIO w Rzeszowie wydał pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Hyżne:

- a) na lata 2017-2022 uchwałą Nr V/72/2017 z dnia 13 lutego 2017 r.,
- b) na lata 2018-2027 uchwałą nr 5/84/2018 z dnia 26 lutego 2018 r.



Amily

W uzasadnieniu do w/w opinii zapisano m. in., że istnieje konieczność monitorowania realizacji wielkości budżetowych mających wpływ na ustalenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zadłużenie wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jst oraz WPF

Zadłużenie Gminy Hyżne ustalone na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego przedstawia się następująco:

| Tytuł zadłużenia | Stan na koniec 2017 r. | Stan na koniec 2018 r. |
|------------------------|------------------------|------------------------|
| Papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 |
| Kredyty i pożyczki | 5 098 000,00 | 9 627 597,45 |
| Przyjęte depozyty | 0,00 | 0,00 |
| Wymagalne zobowiązania | 0,00 | 0,00 |
| Ogółem | 5 098 000,00 | 9 627 597,45 |

W sprawozdaniach Rb-Z na koniec 2017 r. i 2018 r. w pozycji kredyty i pożyczki wykazano zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ujętych na kontach 134 i 260 na koniec 2017 r. oraz na koniec 2018 r.

W WPF Gminy Hyżne w poz. 6 „Kwota długu” wykazano:

- 5 498 000,00 zł według stanu na koniec 2017 r. – uchwała Rady Gminy Hyżne Nr XXXVI/258/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie zmian w WPF (na lata 2017-2027),
- 9 725 979,20 zł według stanu na koniec 2018 r. – uchwała Rady Gminy Hyżne Nr III/19/18 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zmian w WPF (na lata 2018-2030).

Różnica pomiędzy kwotą długu wykazaną w WPF a zadłużeniem wykazanym w Rb-Z wynosiła:

- a) w 2017 r. – 400 000,00 zł (+) i jest to kwota kredytu (400 000,00 zł) zaplanowana w budżecie Gminy Hyżne na 2017 rok, ale ostatecznie niewykonana,
- b) w 2018 r. – 98 381,75 zł (+) i jest to kwota kredytu i pożyczki (1 095 932,75 zł) zaplanowana w budżecie Gminy Hyżne na 2018 rok, ale ostatecznie niewykonana pomniejszona o kwotę pożyczki z BGK (997 551,00 zł) zaplanowaną do spłaty w 2018 r. a faktycznie spłaconą w 2019 r.

Handwritten signature and initials in blue ink, located in the bottom right corner of the page.

Zadłużenie jednostek posiadających osobowość prawną, których gmina jest organem założycielskim lub nadzorującym

Gmina Hyżne posiada dwie jednostki organizacyjne z osobowością prawną, której jest organem założycielskim lub nadzorującym czyli Gminny Ośrodek Kultury w Hyżnem i Gminną Bibliotekę Publiczną w Hyżnem (instytucje kultury).

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w/w instytucji kultury ustalono, że nie posiadała one zadłużenia na koniec 2017 r. i 2018 r.

Koszty obsługi zadłużenia

Z prowadzonej ewidencji wynika, że wydatki z tytułu obsługi zadłużenia wyniosły:

a) w 2017 r. 131 387,45 zł, z tego:

- odsetki 131 387,45 zł (dział 757 rozdział 75702 paragraf 811),

b) w 2018 r. 144 685,27 zł, z tego:

- prowizje związane z rachunkiem bankowym założonym w BGK do obsługi pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW na lata 2014 – 2020 1 257,55 zł (dział 757 rozdział 75702 paragraf 801),

- odsetki 143 427,72 zł (dział 757 rozdział 75702 paragraf 811).

3.6.2. Kredyty i pożyczki.

Na podstawie obrotów na koncie 134 „Kredyty bankowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczki) ustalono, że zadłużenie (zmniejszenia i zwiększenia) Gminy Hyżne z tytułu kredytów długoterminowych i pożyczek w latach 2017 – 2018 przedstawiało się następująco:

| | Obroty na koncie 134 | Obroty na koncie 260 | Razem |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
| Zadłużenie 1.01.2017 | 4 410 000,00 | 384 000,00 | 4 794 000,00 |
| Zwiększenie 2017 | 1 500 000,00 | | 1 500 000,00 |
| Zmniejszenie 2017 | 1 100 000,00 | 96 000,00 | 1 196 000,00 |
| Zadłużenie 31.12.2017 | 4 810 000,00 | 288 000,00 | 5 098 000,00 |
| Zwiększenie 2018 | 2 500 000,00 | 3 185 597,45 | 5 685 597,45 |
| Zmniejszenie 2018 | 1 060 000,00 | 96 000,00 | 1 156 000,00 |
| Zadłużenie 31.12.2018 | 6 250 000,00 | 3 377 759,45 | 9 627 597,45 |

Ami

Stany w/w zadłużenia na koniec 2017 r. i 2018 r. zostały potwierdzone przez banki, które udzieliły kredytów oraz WFOŚiGW, który udzielił pożyczki.

Ewidencja szczegółowa do konta 134 i 260 prowadzona jest wg poszczególnych umów kredytowych i pożyczkowych. Zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami rachunkowości ewidencja szczegółowa do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych, natomiast ewidencja szczegółowa do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Wykaz kredytów i pożyczek długoterminowych posiadanych w latach 2017-2018:

| Konto księgo we | Uchwała Rady Gminy Hyżne | Pozytywna opinia SO RIO- uchwała | Umowa | Pierwotna kwota kredytu | Spłata |
|-----------------|--|----------------------------------|--|--------------------------|------------------------------------|
| 134-05 | Kontrolą objęto uchwały i opinie z lat 2017 – 2018 | | 1/JSTH/I/11 | 1 500 000,00 | 2012 – 2018 |
| 134-06 | | | 1/JSTH/I/12 | 610 000,00 | 2013 – 2018 |
| 134-07 | | | S1583/KO/2013 | 2 000 000,00 | 2014 – 2020 |
| 134-08 | | | 1/JSTH/I/14 | 570 000,00 | 2015 – 2018 |
| 134-09 | | | 1/JSTH/I/15 | 900 000,00 | 2016 – 2020 |
| 134-10 | | | 1/JSTH/I/16 | 1 000 000,00 | 2017 – 2022 |
| 134-11 | | | XXXV/237/17 z 29.11.2017 | 5/69/2017 z 5.12.2017 | 20022875/1/JST /17 z 19.12.2018 |
| 134-12 | XLVI/320/18 z 18.10.2018 | 5/88/2018 z 7.11.2018 | 20022875/30/JS T/In/18 z 12.12.2018 aneks 28.12.2018 | 2 500 000,00 | 2019 – 2030 |
| 260-10 | XXIII/142/16 z 30.09.2016 | V/32/2016 z 25.10.2016 | 25/2016/UR/R/P | 384 000,00 | 2017 – 2020 |
| 260-11 | XLIII/298/18 z 26.07.2018 | 5/61/2018 z 31.07.2018 | PROW-07.2.2- 11-00853-18 | 997 551,00 | 2019 |
| 260-12 | XLIII/299/18 z 26.07.2018 | 5/62/2018 z 31.07.2018 | 94/2018/OA/R/ PM | 1 520 487,94 | 2019 |
| 260-13 | XLIII/298/18 z 26.07.2018 | 5/60/2018 z 31.07.2018 | 113/2018/OW/R /PM | 667 558,51 | 2019 |

W latach 2017 – 2018 spłata rat kredytów i pożyczki następowała w terminach wynikających z zawartych umów.

Z prowadzonej ewidencji na kontach 134 „Kredyty bankowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe” wynika, że Gmina Hyżne:

a) zaciągnęła:

- w 2017 r. jeden kredyt długoterminowy w kwocie 1 500 000,00 zł,
- w 2018 r. jeden kredyt długoterminowy w kwocie 2 500 000,00 zł oraz trzy pożyczki w łącznej kwocie 3 185 597,45 zł,

b) spłaciła raty kredytów długoterminowych i pożyczek:

- w 2017 r. w kwocie ogółem 1 196 000,00 zł,
- w 2018 r. w kwocie ogółem 1 156 000,00 zł.

kredyt w wysokości 1 500 000,00 zł zaciągnięty w 2017 r.

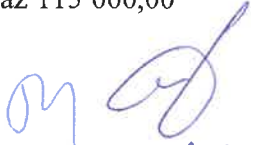
W dniu 19.12.2017 zawarto z Bankiem Spółdzielczym w Błazowej umowę o kredyt długoterminowy nr 20022875/1/JST/17. W umowie tej ustalono m. in., że:

- Bank udziela Kredytobiorcy kredytu długoterminowego w kwocie 2 300 000,00 zł na okres od dnia 19.12.2017 do dnia 31.12.2025 na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Hyżne powstałego w związku z realizacją zadań inwestycyjnych (kredyt został wykorzystany w wysokości 1 500 000,00 zł, a z pozostałej części kredytu zrezygnowano w związku z czym sporządzono nowy harmonogram spłaty),
- oprocentowanie kredytu jest zmienne ustalane na bazie stawki WIBOR 1M powiększonej o marżę banku (stałą w trakcie trwania umowy i wynoszącą 1,39 punktu procentowego),
- spłata kredytu nastąpi w 32 ratach płatnych: w latach 2018 – 2025 tj. po 4 raty w każdym roku,
- wysokość rat ustalono na 12 500,00 zł (20 rat płatnych w latach 2018 – 2022), 62 500,00 zł (4 raty płatne w 2023 roku) oraz 125 000,00 zł (8 rat płatnych w latach 2024 – 2025). Z ewidencji na koncie 134-11 wynika, że w/w kredyt zaciągnięto w jednej transzy 20.12.2017 – 1 500 000,00 zł. Spłata zgodnie z umową rozpocznie się w 2018 roku.

kredyt w wysokości 2 500 000,00 zł zaciągnięty w 2018 r.

W dniu 12.12.2018 zawarto z Bankiem Spółdzielczym w Błazowej umowę o kredyt długoterminowy nr 20022875/30/JST/In/18. W umowie tej ustalono m. in., że:

- Bank udziela Kredytobiorcy kredytu długoterminowego w kwocie 3 400 000,00 zł na okres od dnia 12.12.2018 do dnia 31.12.2030 na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Hyżne powstałego w związku z realizacją zadań inwestycyjnych (kredyt został wykorzystany w wysokości 2 500 000,00 zł, a z pozostałej części kredytu zrezygnowano w związku z czym dnia 28.12.2018 został zawarty aneks do umowy (zmiana harmonogramu spłaty)),
- oprocentowanie kredytu jest zmienne ustalane na bazie stawki WIBOR 1M powiększonej o marżę banku (stałą w trakcie trwania umowy i wynoszącą 1,38 punktu procentowego),
- spłata kredytu nastąpi w 48 ratach płatnych: w latach 2019 – 2030 tj. po 4 raty w każdym roku,
- wysokość rat ustalono na 5 000,00 zł (8 rat płatnych w latach 2019 – 2020), 50 000,00 zł (32 raty płatne w latach 2021 – 2028), 100 000,00 zł (4 raty płatne w 2029 roku) oraz 115 000,00


Amicy

zł (4 raty płatne w 2030 roku). Z ewidencji na koncie 134-12 wynika, że w/w kredyt zaciągnięto w dwóch transzach: 21.12.2018 – 1 000 000,00 zł i 28.12.2018 – 1 500 000,00 zł. Spłata zgodnie z umową rozpocznie się w 2019 roku.

pożyczka w wysokości 1 520 487,94 zł zaciągnięta w 2018 r.

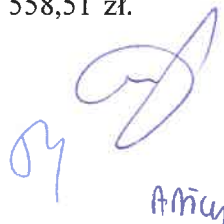
W dniu 5.11.2018 zawarto z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie umowę pożyczki nr 94/2018/OA/R/PM. W umowie tej ustalono m. in., że:

- Fundusz udziela Gminie pożyczki pieniężnej w kwocie 1 520 487,94 zł na dofinansowanie zadania z dziedziny ochrony środowiska i gospodarki wodnej p.n. „Inteligentne zarządzanie energią w gminie Jawornik Polski, Hyżne i Żołynia poprzez budowę instalacji odnawialnych źródeł energii w budynkach mieszkańców gmin”,
- oprocentowanie pożyczki określono na 0,70 stopy redyskonta weksli określonej przez RPP w stosunku rocznym, nie mniej niż 2,00%,
- spłata pożyczki nastąpi w 1 racie płatnej do 31.12.2019 lecz nie później niż 14 dni od daty otrzymania środków z RPO WP 2014 – 2020,
- wysokość raty ustalono na 1 520 487,94 zł (1 rata płatna w 2019 roku). Z ewidencji na koncie 260-12 wynika, że w/w pożyczkę zaciągnięto w trzech transzach: 13.11.2018 – 887 010,71 zł, 26.11.2018 – 127 982,40 zł i 31.12.2018 – 505 494,83 zł. Spłata zgodnie z umową nastąpi w 2019 roku.

pożyczka w wysokości 667 558,51 zł zaciągnięta w 2018 r.

W dniu 20.12.2018 zawarto z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie umowę pożyczki nr 113/2018/OW/R/PM. W umowie tej ustalono m. in., że:

- Fundusz udziela Gminie pożyczki pieniężnej w kwocie 667 558,51 zł na dofinansowanie zadania z dziedziny ochrony środowiska i gospodarki wodnej p.n. „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków wraz z rozbudową sieci kanalizacji w aglomeracji Hyżne”,
- oprocentowanie pożyczki określono na 0,70 stopy redyskonta weksli określonej przez RPP w stosunku rocznym, nie mniej niż 2,00%,
- spłata pożyczki nastąpi w 1 racie płatnej do 30.09.2019 lecz nie później niż 14 dni od daty otrzymania środków z RPO WP 2014 – 2020,
- wysokość raty ustalono na 667 558,51 zł (1 rata płatna w 2019 roku). Z ewidencji na koncie 260-13 wynika, że w/w pożyczkę zaciągnięto w jednej transzy 27.12.2018 – 667 558,51 zł. Spłata zgodnie z umową nastąpi w 2019 roku.


A. M. C.

Na koniec 2018 r. stan zadłużenia Gminy Hyżne z tytułu zaciągniętych kredytów oraz pożyczek wynosił 9 627 597,45 zł – spłata tego zadłużenia wg zawartych umów ma nastąpić do 2030 r.:

| konto | 31.12.2018 | raty 2019 | raty 2020 | raty 2021 | raty 2022 |
|--------|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|
| 134-07 | 1 000 000,00 | 400 000,00 | 600 000,00 | | |
| 134-09 | 400 000,00 | 200 000,00 | 200 000,00 | | |
| 134-10 | 900 000,00 | 200 000,00 | 200 000,00 | 250 000,00 | 250 000,00 |
| 134-11 | 1 450 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 |
| 134-12 | 2 500 000,00 | 20 000,00 | 20 000,00 | 200 000,00 | 200 000,00 |
| 260-10 | 192 000,00 | 96 000,00 | 96 000,00 | | |
| 260-11 | 997 551,00 | 997 551,00 | | | |
| 260-12 | 1 520 487,94 | 1 520 487,94 | | | |
| 260-13 | 667 558,51 | 667 558,51 | | | |
| razem | 9 627 597,45 | 4 151 597,45 | 1 166 000,00 | 500 000,00 | 500 000,0000 |

| konto | 31.12.2022 | raty 2023 | raty 2024 | raty 2025 | raty 2026 |
|--------|--------------|------------|------------|------------|------------|
| 134-11 | 1 250 000,00 | 250 000,00 | 500 000,00 | 500 000,00 | |
| 134-12 | 2 060 000,00 | 200 000,00 | 200 000,00 | 200 000,00 | 200 000,00 |
| razem | 3 310 000,00 | 450 000,00 | 700 000,00 | 700 000,00 | 200 000,00 |

| konto | 31.12.2026 | raty 2027 | raty 2028 | raty 2029 | raty 2030 |
|--------|--------------|------------|------------|------------|------------|
| 134-12 | 1 260 000,00 | 200 000,00 | 200 000,00 | 400 000,00 | 460 000,00 |
| razem | 1 260 000,00 | 200 000,00 | 200 000,00 | 400 000,00 | 460 000,00 |

Zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.

Porównano kwoty spłat rat zaciągniętych kredytów wynikających z zawartych umów wg stanu na koniec 2018 r. z kwotami spłat wykazanymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej sporządzonej na 2018 r. (uchwała Rady Gminy Hyżne Nr II/19/18 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zmian w WPF (na lata 2018-2030):



 Anick

| Rok | Splaty wykazane w WPF | Splaty wg umów | Różnica |
|---------|-----------------------|----------------|---------------|
| 2019 | 3 349 979,20 | 4 151 597,45 | - 801 618,25 |
| 2020 | 7 496 555,28 | 1 166 000,00 | 6 330 555,28 |
| 2021 | 1 110 000,00 | 500 000,00 | 610 000,00 |
| 2022 | 1 130 000,00 | 500 000,00 | 630 000,00 |
| 2023 | 1 080 000,00 | 450 000,00 | 630 000,00 |
| 2024 | 1 330 000,00 | 700 000,00 | 630 000,00 |
| 2025 | 1 330 000,00 | 700 000,00 | 630 000,00 |
| 2026 | 880 000,00 | 200 000,00 | 680 000,00 |
| 2027 | 880 000,00 | 200 000,00 | 680 000,00 |
| 2028 | 880 000,00 | 200 000,00 | 680 000,00 |
| 2029 | 832 113,89 | 400 000,00 | 432 113,89 |
| 2030 | 630 000,00 | 460 000,00 | 170 000,00 |
| Łącznie | 20 928 648,37 | 9 627 597,45 | 11 301 050,92 |

Wyjaśnienie w sprawie różnicy pomiędzy kwotą splat rat zaciągniętych kredytów wynikających z zawartych umów a kwotą splat wykazaną w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Hyżne na lata 2019 – 2030 w łącznej wysokości 11 301 050,92 zł złożyła Maria Walas – Skarbnik Gminy Hyżne w okresie od 27.07.2018 do 31.07.2019 i wynika z niego, że różnica w planowanej kwocie długu wykazanej w WPF w 2019 roku oraz latach następnych jest wynikiem zaciągnięcia w 2018 roku niższej niż planowano kwoty kredytu i pożyczki – o 1 095 932,75 zł oraz zaplanowania na 2019 r. dwóch pożyczek w łącznej wysokości 11 202 669,17 zł. Równocześnie w planowanej kwocie długu wykazanej w WPF na 2019 rok nie znalazła się pożyczka zaciągnięta w BGK na prefinansowanie w wysokości 997 551,00 zł z uwagi na fakt, że jej spłatę zakładano jeszcze w 2018 r. natomiast faktyczna spłata nastąpiła 4.01.2019 po otrzymaniu przez gminę dofinansowania do zadania inwestycyjnego. Wyjaśnienie to zostało załączone do **akt kontroli pod nr III/22**.

wskazniki z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych i wyłączenia

art. 242

Według WPF na lata 2017-2027 oraz 2018-2030 planowane wydatki bieżące nie są wyższe niż planowane dochody bieżące.

W latach 2017 – 2018 planowane i wykonane wydatki bieżące nie były wyższe niż planowane i wykonane dochody bieżące:

Amicy

| Rb-NDS | 2017 r. | 2018 r. |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Planowane dochody bieżące | 26 762 450,36 | 28 434 872,32 |
| Planowane wydatki bieżące | 24 789 460,00 | 27 511 559,65 |
| Wykonane dochody bieżące | 26 724 024,27 | 28 195 281,64 |
| Wykonane wydatki bieżące | 23 766 986,19 | 25 981 648,91 |

art. 243

Z danych wykazanych w WPF na lata 2017-2027 oraz 2018-2030 wynika, że wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych mieści się w dopuszczalnych granicach.

wylączenia

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec 2017 r. i 2018 r. w części C1 „Kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” wykazano zadłużenie w wysokości odpowiednio 0,00 zł i 3 185 597,45 zł.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej sporządzonej na 2017 r. (uchwała Rady Gminy Hyżne Nr XXXVI/258/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie zmian w WPF na lata 2017-2027) w ramach spłat rat kapitałowych pożyczek wykazano kwotę 0,00 zł ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej sporządzonej na 2018 r. (uchwała Rady Gminy Hyżne Nr III/19/18 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zmian w WPF na lata 2018-2030) w ramach spłat rat kapitałowych pożyczek wykazano kwotę 8 424 534,48 zł (z tego 2 383 979,20 zł w 2019 r. oraz 6 040 555,28 zł w 2020 r.) ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy na koniec 2017 r. i na koniec 2018 r. w części F „Dane uzupełniające do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych” w wierszu F1 wykazano kwotę 0,00 zł.




pożyczki i kredyty zaciągnięte na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu

Rada Gminy Hyżne upoważniła Wójta Gminy Hyżne do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów na finansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1 000 000,00 zł następującymi uchwałami budżetowymi:

- na 2017 r. Nr XXVI/168/16 z 3 grudnia 2016 r. (uchwała budżetowa na rok 2017),
- na 2018 r. Nr XXXVII/259/18 z 19 stycznia 2018 r. (uchwała budżetowa na rok 2018).

W latach 2017 – 2018 Gmina Hyżne nie zaciągała kredytów na pokrycie przejściowego deficytu budżetu.

udzielone pożyczki

W latach 2017 – 2018 Gmina Hyżne nie udzielała żadnych pożyczek ani też nie zrealizowała przychodów z tytułu spłaty udzielonych pożyczek.

3.6.3. Inne zobowiązania.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego wynika, że Gmina Hyżne na koniec 2017 roku oraz na koniec 2018 roku nie miała innych niż w/w kredyty i pożyczki zobowiązań.

3.6.4. Zobowiązania wymagalne.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego wynika, że Gmina Hyżne na koniec 2017 roku oraz na koniec 2018 roku nie miała zobowiązań wymagalnych.

3.6.5. Udzielone poręczenia lub gwarancje.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonych na koniec 2017 i 2018 roku wykazano, że Gmina Hyżne na dzień 31.12.2017 oraz na dzień 31.12.2018 nie posiadała zadłużenia z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

3.6.6. Przychody i rozchody.

W 2017 r. zaplanowano następujące kwoty przychodów i rozchodów budżetowych:

 
Amia

a) przychody 3 446 070,44 zł, z tego:

- 1 900 000,00 zł „Kredyty i pożyczki” (§ 952),

- 1 546 070,44 zł „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy” (§ 950),

b) rozchody 1 196 000,00 zł, z tego cała kwota są to „Spłaty kredytów i pożyczek” (§ 992).

W 2018 r. zaplanowano następujące kwoty przychodów i rozchodów budżetowych:

a) przychody 6 579 979,20 zł, z tego:

- 5 783 979,20 zł „Kredyty i pożyczki” (§ 952),

- 796 000,00 zł „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy” (§ 950),

b) rozchody 1 156 000,00 zł, z tego cała kwota są to „Spłaty kredytów i pożyczek” (§ 992).

W/w kwoty planowanych przychodów i rozchodów ustalone zostały następującymi uchwałami Rady Gminy Hyżne:

- w 2017 r.: Nr XXVI/168/16 z dnia 30 grudnia 2016 r., Nr XXIX/194/17 z dnia 29 marca 2017 r., Nr XXX/199/17 z dnia 26 kwietnia 2017 r., Nr XXXI/207/17 z dnia 14 czerwca 2017 r., Nr XXXII/213/17 z dnia 17 lipca 2017 r., Nr XXXIV/231/17 z dnia 27 października 2017 r., Nr XXXV/239/17 z dnia 29 listopada 2017 r. i Nr XXXVI/257/17 z dnia 29 grudnia 2017 r.

- w 2018 r.: Nr XXXVII/259/18 z dnia 19 stycznia 2018 r., Nr XXXIX/278/18 z dnia 27 kwietnia 2018 r., Nr XL/285/18 z dnia 25 maja 2018 r., Nr XLIII/300/18 z dnia 26 lipca 2018 r., Nr XLV/309/18 z dnia 4 września 2018 r. i Nr XLVI/321/18 z dnia 18 października 2018 r.

Na podstawie sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce i deficycie budżetowym sporządzonych za 2017 r. i 2018 r. sporządzono następujące zestawienie:

| | 2017 | | 2018 | |
|----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | Plan | Wykonanie | Plan | Wykonanie |
| Przychody, z tego: | 3 446 070,44 | 3 046 070,44 | 6 579 979,20 | 6 501 080,36 |
| kredyty, pożyczki | 1 900 000,00 | 1 500 000,00 | 5 783 979,20 | 5 685 597,45 |
| wolne środki | 1 546 070,44 | 1 546 070,44 | 796 000,00 | 815 482,91 |
| Rozchody, z tego: | 1 196 000,00 | 1 196 000,00 | 1 156 000,00 | 1 156 000,00 |
| spłaty kredytów i pożyczek | 1 196 000,00 | 1 196 000,00 | 1 156 000,00 | 1 156 000,00 |

przychody i rozchody – zaciągnięte i spłacone kredyty, wyemitowane obligacje

W latach objętych kontrolą Gmina Hyżne wykonała:

Amicy

- przychody budżetu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwotach odpowiednio 1 500 000,00 zł w 2017 r. i 5 685 597,45 zł w 2018 r.
- rozchody budżetu z tytułu spłaconych kredytów i pożyczki w kwotach odpowiednio 1 196 000,00 zł w 2017 r. i 1 156 000,00 zł w 2018 r.

przychody – wolne środki

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 4 lit. e i art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych:

- środkami publicznymi są przychody budżetu państwa i budżetów jst oraz innych jednostek sektora finansów publicznych pochodzące z innych operacji finansowych,
- deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany przychodami z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Z bilansu z wykonania budżetu Gminy Hyżne za 2016 r. i 2017 r. wynika, że stan wolnych środków wynosił odpowiednio:

- 1 546 070,44 zł w 2017 r.,
- 815 482,91 zł w 2018 r.

i takie kwoty zostały wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS za w/w lata.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Środki trwałe

Zasady wyceny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zostały uregulowane w zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 11/15 Wójta Gminy Hyżne z dnia 17 grudnia 2015 r. – Załącznikiem do zarządzenia w sprawie wprowadzenie zasad (polityki) rachunkowości.

Zgodnie z przyjętymi zasadami do ewidencji środków trwałych służy konto 011- „Środki trwałe” oraz konto 013 – Pozostałe 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
- PT – Protokół przekazania – przyjęcia środka trwałego
- Protokół likwidacji środków trwałych
- Protokół przekazania pozostałych środków trwałych
- Notatka o zmianie miejsca użytkowania środków trwałych

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. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. Ewidencja kosztów inwestycji na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”, a amortyzacja obciąża konto 400 – „Amortyzacja”.

Poprzez zapisy instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 12/15 Wójta Gminy Hyżne z dnia 17 grudnia 2015 r. określono:


07 Arndy

- rodzaj i zasady sporządzania dokumentów księgowych służących udokumentowaniu obrotu majątkiem trwałym Gminy (OT, PT),
- zasady kontroli w tym merytorycznej i formalno-rachunkowej, dokumentów źródłowych (zakup środków trwałych),
- zasady obiegu dokumentów.

4.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych

Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej obrotów konta zespołu 0 – Majątek trwały - kontroli poddano prawidłowość przyjmowania na stan majątku Gminy inwestycji zakończonych – z konta 080 środki trwałe w budowie (inwestycje) i zapisanych na koncie 011 środki trwałe. Dokonano kontroli ośmiu procedur (po 4 z lat 2017 i 2018).

| Dowód księgowy | Opis środka trwałego Wartość (w zł) | Data ujęcia operacji zakupu, nabycia, zwiększenia lub zmniejszenia wartości |
|---|--|--|
| OT z dnia 28 kwietnia 2017 r. Data wpływu 25 kwietnia 2017 r. PT z dnia 28 kwietnia 2017 r. | Rozbudowa wodociągu w miejscowościach Hyżne dz.nr ew.4676/2, 1908, Brzezówka dz.nr ew.179/2, Grzegorzówka dz.nr ew. 242/2, 737/6, Dylągówka dz. nr ew.248 35.396,33 zł Przekazanie odcinków sieci wodociągowej wykonanej w ramach rozbudowy w administrowanie do ZUKiR „GOSIR” | 25 kwietnia 2017 r. |
| OT z dnia 30 lipca 2017 r. Data wpływu 3 lipca 2017 r. | Klimatyzacja w Sali konferencyjnej budynku UG 7.999,99 zł | 6 lipiec 2017 r. |
| OT z dnia 31 października 2017 r. Data wpływu 18 października 2017 r. | Przebudowa drogi w „Zapady” w m. Hyżne 14.213,73 zł | 30 października 2017 r. |
| OT z dnia 29 grudnia 2017 r. Data wpływu 14 grudnia 2017 r. | Budowa oświetlenia przy drodze gminnej oraz drodze powiatowej w m. Wólka Hyżneńska 95.616,75 zł | 14 grudnia 2017 r. |
| OT z dnia 31 października 2018 r. Data wpływu: 16 lipca 2018 r. i 20 sierpień 2018 r. | Przebudowa drogi „na Zaworów” w sołectwie Dylągówka 39.635,07 zł Przyjęta protokołem odbioru końcowego z dnia 12 czerwca 2018 r. oraz z dnia 13 sierpnia 2018 r. OT nie zostało sporządzone w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Faktura Nr F001350/18/07-01 z dnia 16 lipca 2018 r. data wpływu 16 lipca 2018 r oraz Faktura Nr F001723/18/08-01 z dnia 20 sierpnia 2018 r. data wpływu 20 sierpnia 2018 r | 24 sierpień 2018 r. |
| OT z dnia 31 grudnia 2018 r. Data wpływu 19 październik 2018 r. | Zwiększenie wartości (budowa) gminnej sieci kanalizacji sanitarnej, miejscowość Hyżne – Nowa Wieś 207.411,69 zł | 23 październik 2018 r. |

09
Aniły

| | | |
|--|--|--------------------|
| PT z dnia 31 grudnia 2018 r. | Przyjęta protokołem odbioru końcowego z dnia 19 października 2018 r. OT nie zostało sporządzone w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej i NO nr NOB/000004/09/18 z dnia 25 września 2018 r. oraz NO nr NOB/000002/10/18 z dnia 19 październik 2018 r. data wpływu 19 październik 2018 r Przekazanie odcinków sieci kanalizacji sanitarnej wykonanej w ramach rozbudowy w administrowanie do ZUKiR „GOSIR” | |
| OT z dnia 31 grudnia 2018 r. Data wpływu 14 grudnia 2018 r. | Wykonanie altany ogrodowej, miejscowość Wólka Hyżneńska 10.000 zł | 18 grudnia 2018 r. |
| OT z dnia 31 grudnia 2018 r. Data wpływu 06 grudnia 2018 r. | Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych dz.ewid.nr 703 w miejscowości Szklary 35.565,26 zł | 13 grudnia 2018 r. |

Środki trwałe pochodzące z inwestycji i w wyniku zwiększenia wartości przyjmowane są na stan majątku Gminy, na podstawie dowodów OT - przyjęcie środka trwałego i ujęcie w prowadzonej ewidencji księgowej.

Stwierdzono przypadki nieterminowego dokonywania zwiększenia wartości środków trwałych z tytułu poniesionych nakładów inwestycyjnych - zadania pn.:

- Przebudowa drogi na „Zaworów” w sołectwie Dylągówka – 39.635,07 zł - przyjęto na stan środków trwałych z dniem 31.10.2018 r. – oddano do użytkowania w dniu 13.08.2018 r.
- Zwiększenie wartości (budowa) gminnej sieci kanalizacji sanitarnej, miejscowość Hyżne – Nowa Wieś – 207.411,69 zł – przyjęto na stan środków trwałych z dniem 31.12.2018 r. – oddano do użytkowania w dniu 19.10.2018 r.

Zgodnie z art. 20. ust 1. ustawy z dnia 22 września 1994 r. o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Jak wynika z art. 16 d, ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, w miesiącu przekazania ich do używania.

Stwierdzono, że prowadzona księgowość w Urzędzie Gminy Hyżne w zakresie ewidencji majątku trwałego, umożliwi identyfikację poszczególnych składników majątkowych.

Poszczególne środki trwałe oznakowywane są numerami inwentarzowymi umożliwiającymi pełną identyfikację składników inwentarza, co daje możliwość porównania stanu księgowego z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.


AM
Ania

4.2. Inwentaryzacja

4.2.1. Uregulowania wewnętrzne jednostki dotyczące inwentaryzacji.

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Hyżne, określone zostały na podstawie Zarządzenia Nr 22/16 Wójta Gminy Hyżne z dnia 15 grudnia 2016 r. w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i inwentaryzacji.

Na podstawie instrukcji inwentaryzacyjnej określone zostały zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji a w szczególności:

- cel, zasady, formy, metody oraz termin przeprowadzenia inwentaryzacji,
- tryb powołania komisji inwentaryzacyjnej i zakres ich obowiązków i odpowiedzialności.

Poprzez zapisy instrukcji inwentaryzacyjnej określone zostały rodzaje dokumentów niezbędnych do udokumentowania poszczególnych etapów inwentaryzacji, w zależności od przyjętej metody przeprowadzania inwentaryzacji.

4.2.2. Inwentaryzacja majątku Gminy

Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątkowych Gminy, przeprowadzona została w 2017 roku na podstawie Zarządzenia Nr 303/17 Wójta Gminy Hyżne z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2017 roku, od dnia 29 listopada 2017 r. do dnia 15 stycznia 2018 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 i pozostałe środki trwałe (bez gruntów i praw), obce środki trwałe (bez gruntów i praw), środki pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania, zapasy materiałów.
- 2) potwierdzenie sald – środki pieniężne na rachunkach bankowych, należności, udziały.
- 3) weryfikacja sald – porównania danych z ewidencji z dokumentacją tj. środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony (bez gruntów i praw), grunty, prawa wieczystego użytkowania, należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone w drodze sądowej, rozrachunki publicznoprawne, należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych, fundusze własne i specjalne, inwestycje

BY
AN

rozpoczęte, wartości niematerialne i prawne, wszystkie inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.

W wyniku kontroli ustalono:

Drogą potwierdzenia salda zostały zinwentaryzowane środki pieniężne na rachunkach bankowych, długoterminowe aktywa finansowe oraz należności.

Drogą spisu z natury zostały zinwentaryzowane materiały, środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe. Arkusze spisu z natury były ponumerowane i opieczątowane 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.

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.

W wyniku kontroli stwierdzono, że termin przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów wyznaczony w *Planie inwentaryzacji na 2017 r.* stanowiącym załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 303/17 Wójta Gminy Hyżne z dnia 29 listopada 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2017 roku, wyznaczony został na okres od dnia 2 stycznia do dnia 9 stycznia 2018 r. według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

Termin ten nie został przez Komisję inwentaryzacyjną dotrzymany – wydruki, które przedłożono do kontroli jako dokumentację inwentaryzacji, dokonane zostały w dniu 19 stycznia 2018 r., 22 – 23 marca 2018 (konta analityczne z zakresu od 011 do 999) oraz w dniu 17 maja 2018 r. (Zestawienie – stan bieżący: Grupa KŚT:0, Zakład:3), co stanowi o naruszeniu terminów ustalonych w przyjętym harmonogramie inwentaryzacji.



Amia

Ponadto dwa Arkusze spisu z natury nr 29/17 i 30/17 wskazują, że w składzie powołanej komisji inwentaryzacyjnej, przewodniczący komisji - jest jednocześnie osobą odpowiedzialną materialnie za kontrolowane składniki majątkowe.

Celem inwentaryzacji jest doprowadzenie do wykrycia ewentualnych rozbieżności czy nieprawidłowości, należy pamiętać, że skład komisji nie powinien być dowolny.

Osiągnięcie tego celu jest możliwe tylko wtedy, gdy spis z natury następuje w sposób komisyjny, zaś osoby dokonujące pomiaru i rejestracji poszczególnych składników majątku to osoby, którym można zaufać, gdyż nie są zainteresowane wynikami spisu. Za takie osoby nie można uznać tych, którym zostały powierzone określone składniki majątku. Odpowiadają oni bowiem za ich należyte przechowywanie, rozchodowanie i wykorzystanie.

Spis z natury jest elementem kontrolnym mającym na celu m.in. ocenę jakości pracy osób odpowiedzialnych za dane mienie.

Osoby odpowiedzialne materialnie, a tym samym zainteresowane wynikami spisu z natury, nie mogą być jednak pozbawiane możliwości bezpośredniego obserwowania prac zespołu spisowego. Jako obserwatorzy, powinny brać aktywny udział w kontroli nad poprawnością dokonywanego spisu w zakresie uzupełniającym w stosunku do prac zespołu spisowego. Chodzi głównie o udzielenie zespołowi wszelkich niezbędnych informacji i wyjaśnień, dopilnowanie, by wszystkie składniki zostały zinwentaryzowane. Może również na bieżąco zgłaszać ewentualne zastrzeżenia, które są rozstrzygane (rozwiązywane) bezpośrednio przez zespół spisujący.

Zarządzenie nr 303/17 Wójta Gminy Hyżne z 29.11.2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2017 roku, stanowi – **akta kontroli nr IV/1.**

Arkusze Spisu z Natury nr 29/17 i 30/17 wraz z oświadczeniami osoby materialnie odpowiedzialnej, stanowią – **akta kontroli nr IV/2.**



Handwritten signature and initials in blue ink, likely belonging to the official responsible for the inventory.

V. ROZLICZENIA Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

5.1. Rozliczenie dotacji dla samorządowej instytucji kultury.

Zgodnie ze statutem nadanym uchwałą Nr XL/263/14 Rady Gminy Hyżne z dnia 29 stycznia 2014 r. Gminny Ośrodek Kultury w Hyżnem jest samorządową instytucją kultury, której organizatorem jest Gmina Hyżne. Podstawowym celem statutowym GOK jest prowadzenie działalności kulturalnej. GOK realizuje zadania w zakresie tworzenia, upowszechniania i ochrony kultury. GOK realizuje swoje podstawowe zadania w szczególności poprzez: umożliwienie społeczeństwu aktywnego uczestnictwa w kulturze, rozpoznawanie i rozbudzanie zainteresowań i potrzeb kulturalnych, prowadzenie stałych form działalności (orkiestra dęta z Dylągówki, ZPiT Hyżniacy, zespół tańca nowoczesnego, marżonетки, kapela ludowa Hyżniacy), organizację konkursów, przeglądów i festiwali, organizowanie imprez artystycznych, kulturalnych i sportowo-rekreacyjnych, współdziałanie w zakresie krajowej i zagranicznej wymiany kulturalnej.

Kontroli poddano rozliczenie dotacji dla Gminnego Ośrodka Kultury w Hyżnem za 2018 r.

Stosownie do zapisów zawartych w art. 27 ust. 1, 3 i 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. tekst jednolity z 2018 r. poz. 1983) instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania. Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora sporządzony zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie zaś z przepisem art. 248 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. tekst jednolity z 2019 r. poz. 869) w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych. Jednostki podległe opracowują projekty planów finansowych w terminie 30 dni od dnia otrzymania stosownej informacji nie później jednak niż do dnia 22 grudnia.


AM

Do kontroli przedłożono projekt planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Hyżnem jednak z uwagi na fakt, że nie jest on opatrzony żadną datą (ani sporządzenia ani wpływu) nie można ustalić kiedy został opracowany.

Z przepisu art. 249 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 w/w ustawy wynika, że w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, a jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego dostosowują projekty planów do uchwały budżetowej.

W Uchwale Budżetowej na rok 2018 Gminy Hyżne Nr XXXVII/259/18 Rady Gminy Hyżne z dnia 19 stycznia 2018 r. zaplanowano dotację dla Gminnego Ośrodka Kultury w Hyżnem w wysokości 328 735,00 zł (dotacja podmiotowa dla samorządowej instytucji kultury).

Wójt Gminy Hyżne pismem z dnia 23 stycznia 2018 r. poinformował Gminny Ośrodek Kultury w Hyżnem o wysokości dotacji podmiotowej dla tej jednostki zaplanowanej w budżecie gminy na 2018 rok.

Plan finansowy Gminnego Ośrodka Kultury w Hyżnem został sporządzony jednak nie jest opatrzony żadną datą (ani sporządzenia ani wpływu) stąd nie można ustalić w jakim terminie to nastąpiło.

Plan finansowy Gminnego Ośrodka Kultury w Hyżnem przedstawiał się następująco:

1) przychody:

- darowizny – kwota 1 000,00 zł,
- wynajem sceny – kwota 500,00 zł,
- dotacja podmiotowa z budżetu gminy – kwota 328 735,00 zł,

2) koszty:

a) koszty administracyjne – kwota 169 555,00 zł, w tym:

- wydatki osobowe (wynagrodzenia i pochodne) – kwota 155 000,00 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia (papier, tonery, druki) – kwota 3 000,00 zł,
- usługi pozostałe (prowizje bankowe, usługi telekomunikacyjne) – kwota 3 000,00 zł,
- podróże służbowe, ZFŚS i szkolenia pracowników – kwota 6 555,00 zł,
- opłaty ZAIKS – 2 000,00 zł,

b) utrzymanie budynków – kwota 36 700,00 zł, w tym:

- materiały i wyposażenie – kwota 2 700,00 zł,



- media (energia, gaz, woda, ścieki) – kwota 27 800,00 zł,
- usługi pozostałe (przeglądy techniczne, wywóz nieczystości) – kwota 3 700,00 zł,
- inne opłaty (ubezpieczenie) – kwota 2 500,00 zł,
- c) działalność kulturalna – kwota 86 280,00 zł, w tym:
 - wynagrodzenia bezosobowe (umowy zlecenia i o dzieło) – kwota 40 280,00 zł,
 - materiały i wyposażenie (stroje dla zespołu i materiały dla orkiestry) – kwota 10 000,00 zł,
 - usługi pozostałe (transport zespołów, wynajem Sali i obsługa sprzętu audiowizualnego, zimowisko, ubezpieczenie imprez) – kwota 36 200,00 zł,
- d) organizacja imprez m.in. rajd rowerowy, dożynki gminne, turniej sołectw, koncert świąteczno-noworoczny, dzień babci i dziadka, dzień dziecka – kwota 37 500,00 zł.

Wysokość dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Hyżne dla GOK w Hyżnem została zmieniona (zwiększenie do wysokości 331 735,00 zł na podstawie uchwał Rady Gminy Hyżne Nr XXXIX/278/18 z dnia 27 kwietnia 2018 r. – o 3 000,00 zł. W związku z powyższym plan finansowy GOK w Hyżnem został zmieniony przez Dyrektora GOK w Hyżnem dnia 30 kwietnia 2018 r. Postępowanie takie należy uznać za prawidłowe biorąc pod uwagę przepis art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. tekst jednolity z 2019 r. poz. 869), z którego wynika, że jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego dostosowują projekty planów do uchwały budżetowej.

Stosownie do przepisu art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. tekst jednolity z 2019 r. poz. 869) podstawą gospodarki finansowej samorządowych osób prawnych jest plan finansowy. Przepis art. 31 tej samej ustawy określa elementy jakie powinny być wyodrębnione w takich planach finansowych tj.

- 1) przychody z prowadzonej działalności,
- 2) dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego,
- 3) koszty, w tym:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - b) płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań,
 - c) zakup towarów i usług,
- 4) środki na wydatki majątkowe,
- 5) środki przyznane innym podmiotom,
- 6) stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku,
- 7) stan środków pieniężnych na początek i koniec roku.





Z ustaleń kontroli wynika, że plan finansowy Gminnego Ośrodka Kultury w Hyżnem na 2018 rok nie zawierał wszystkich tych elementów tj. nie uwzględniał środków na wydatki majątkowe, środków przyznanych innym podmiotom, stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku oraz stan środków pieniężnych na koniec roku.

Projekt planu finansowego oraz plan finansowy GOK w Hyżnem na 2018 rok zostały załączone do *akt kontroli pod nr V/1*.

Zgodnie z przepisem art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. tekst jednolity z 2019 r. poz. 869) m.in. samorządowe instytucje kultury, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia:

- 1) 31 lipca roku budżetowego - informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych;
- 2) 28 lutego roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.

Gminny Ośrodek Kultury w Hyżnem dnia 31 lipca 2018 r. przekazał do Urzędu Gminy Hyżne informację z wykonania planu finansowego za I półrocze 2018 roku, a dnia 28 lutego 2019 r. informację z wykonania planu finansowego za 2018 rok.

Ze sprawozdania końcowego wynika, że Gminny Ośrodek Kultury w Hyżnem zrealizował przychody w wysokości 348 685,00 zł i złożyły się na nie: dotacja podmiotowa z budżetu gminy – 331 735,00 zł, wynajem Sali – 1 650,00 zł, darowizna – 3 550,00 zł, środki za ogrzewanie świetlicy profilaktycznej – 2 745,50 zł, umowa o współpracy – 9 000,00 zł, odsetki bankowe – 2,75 zł.

Koszty zaś Gminnego Ośrodka Kultury w Hyżnem w 2018 r. w łącznej wysokości 346 658,01 zł przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenia osobowe i pochodne (pracownicy) oraz wynagrodzenia bezosobowe (umowy zlecenia i o dzieło) – 195 672,12 zł,
- zakup materiałów (m.in. materiały biurowe, tonery, materiały dla Orkiestry Dętej, drukarka, rolety, zaproszenia, plakaty, dyplomy) – 16 926,20 zł,
- organizacja imprez kulturalnych i konkursów (m.in. rajd rowerowy, dożynki gminne, dzień seniora, dzień dziecka, półkolonia, jubileusz zespołu „Hyżniacy”) – 27 808,73 zł,

01
Amicy

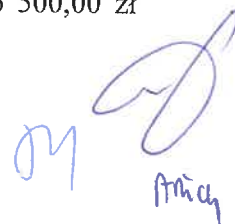
- media (energia, gaz woda, ścieki) – 22 960,96 zł,
- usługi pozostałe (m.in. opłaty i prowizje bankowe, BHP, RODO, usługi transportowe, usługa remontowa, oprawa i opis obrazów, wymiana kulturalna z Węgrami, występy artystyczne na imprezach kulturalnych, animacje, zabezpieczenie medyczne, usługi gastronomiczne i cateringowe, przeglądy instalacji, wynajem nagłośnienia i oświetlenia na imprezy plenerowe, wykonanie strony internetowej) – 70 833,92 zł,
- pozostałe koszty (ubezpieczenie, ZAIKS, delegacje służbowe) – 6 386,91 zł,
- zakup nagród na konkursy (dzień dziecka, rajd rowerowy, logo GOK-u, konkurs KGW, konkurs poeci i pisarze dzieciom) – 6 069,17 zł.

Sprawozdanie nie zawiera informacji, które koszty sfinansowano z dotacji podmiotowej należy jednak wnioskować, że dotacja została wykorzystana w całości.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki na wynagrodzenia wynikające z zawartych umów zlecenia i umów o dzieło oraz wybrane wydatki na zakup materiałów i usług.

W objętym kontrolą 2018 r. Gminny Ośrodek Kultury w Hyżnem zawarł:

- 1) dwanaście umów zlecenia z Łukaszem Wróblem, których przedmiotem była nauka gry na instrumentach nowych członków Orkiestry Dętej z Dylągówki w okresie od 1.01.2018 do 31.12.2018 na łączną kwotę 14 400,00 zł brutto (po 1 200,00 zł miesięcznie),
- 2) dwanaście umów o dzieło z Krzysztofem Ogorzelcem, których przedmiotem było przygotowanie repertuaru Orkiestry Dętej z Dylągówki na różnego rodzaju uroczystości w okresie od 1.01.2018 do 31.12.2018 na łączną kwotę 9 840,00 zł brutto (po 820,00 zł miesięcznie),
- 3) jedenaście umów zlecenia z Ewą Furman, których przedmiotem było prowadzenie prób zespołu ludowego ZPiT Hyżniacy w okresie od 1.01.2018 do 30.11.2018 na łączną kwotę 5 500,00 zł brutto (po 500,00 zł miesięcznie),
- 4) osiem umów zlecenia z Małgorzatą Florczak, których przedmiotem było prowadzenie prób zespołu tańca nowoczesnego SABAT w okresie od 1.01.2018 do 31.08.2018 na łączną kwotę 4 000,00 zł brutto (po 500,00 zł miesięcznie),
- 5) jedną umowę zlecenia z Ewą Kubas, której przedmiotem było prowadzenie prób zespołu tańca nowoczesnego SABAT w okresie od 1.12.2018 do 31.12.2018 na kwotę 400,00 zł brutto,
- 6) trzy umowy zlecenia z Elżbietą Dziopak, których przedmiotem była pomoc w księgowości w okresie od 1.01.2018 do 31.03.2018 na łączną kwotę 1 500,00 zł brutto (po 500,00 zł miesięcznie),



Amichy

- 7) jedną umowę o dzieło z Pawłem Zającem, której przedmiotem była elektroniczna wysyłka do Urzędu Skarbowego rozliczeń za 2017 r. w okresie od 1.04.2018 do 27.04.2018 za wynagrodzenie w wysokości 360,00 zł brutto,
- 8) jedną umowę zlecenia z Markiem Jamiołem, której przedmiotem był autorski występ zorganizowany z okazji Dnia Dziecka w dniu 3.06.2018 za wynagrodzenie w wysokości 590,00 zł brutto,
- 9) jedną umowę zlecenia z Patrykiem Wiszem, której przedmiotem było zapewnienie bezpieczeństwa uczestników zabawy tanecznej z okazji Dnia Dziecka w dniu 3.06.2018 za wynagrodzenie w wysokości 380,00 zł brutto,
- 10) jedną umowę o dzieło z Romanem Adamskim, której przedmiotem było prowadzenie akademii i koncertu części oficjalnej na XVI Zlocie Szlakiem Rodowodu Gen. Władysława Sikorskiego w dniu 1.07.2018 za wynagrodzenie w wysokości 590,00 zł brutto,
- 11) jedną umowę o dzieło z Martą Tadłą-Orłowską, której przedmiotem było przygotowanie biesiady chłopskiej na XVI Zlocie Szlakiem Rodowodu Gen. Władysława Sikorskiego w dniu 1.07.2018 za wynagrodzenie w wysokości 4 100,00 zł brutto,
- 12) jedną umowę zlecenia z Patrykiem Wiszem, której przedmiotem było zapewnienie bezpieczeństwa uczestników imprezy XVI Zlot Szlakiem Rodowodu Gen. Władysława Sikorskiego w dniu 1.07.2018 za wynagrodzenie w wysokości 1 900,00 zł brutto,
- 13) jedną umowę o dzieło z Łukaszem Wróblem, której przedmiotem stworzenie filmu na uroczystości Zlotu Gen. Władysława Sikorskiego w okresie od 1.08.2018 do 15.08.2018 za wynagrodzenie w wysokości 590,00 zł brutto,
- 14) jedną umowę o dzieło z Edytą Ossolińską, której przedmiotem było przygotowanie dokumentów na półkolonię dla dzieci w GOK w Hyżnem w okresie od 1.08.2018 do 15.08.2018 za wynagrodzenie w wysokości 590,00 zł brutto,
- 15) jedną umowę o dzieło z Andrzejem Krężelem, której przedmiotem był autorski występ zorganizowany z okazji dożynek gminnych w dniu 26.08.2018 za wynagrodzenie w wysokości 2 340,00 zł brutto,
- 16) jedną umowę zlecenia z Grzegorzem Wiszem, której przedmiotem było zapewnienie bezpieczeństwa uczestników zabawy, która odbyła się na dożynkach gminnych w Szklarach w dniu 26.08.2018 (umowa nie zawiera wysokości wynagrodzenia – zostało ono wypłacone w wysokości 600,00 zł brutto zgodnie z rachunkiem).,
- 17) jedną umowę o dzieło z Markiem Jamiołem, której przedmiotem był autorski występ zorganizowany z okazji greckiej fiesty – sjesty w Nieborowie w dniu 23.09.2018 za wynagrodzenie w wysokości 2 500,00 zł brutto,



09
Aniela

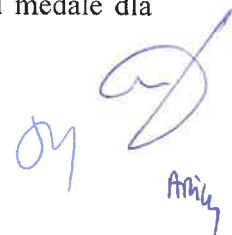
18) jedną umowę o dzieło z Dominiką Marciniak, której przedmiotem było autorskie przygotowanie scenariusza imprezy oraz choreografii podczas występu na greckiej fiescie – sjeście w Nieborowie (umowa nie zawiera terminu wykonania dzieła ani wysokości wynagrodzenia – zostało ono wypłacone w wysokości 800,00 zł brutto zgodnie z rachunkiem). Umowy z Grzegorzem Wiszem i Dominiką Marciniak oraz rachunki przez nich wystawione zostały załączone do **akt kontroli pod nr V/2**.

Zgodnie z przepisem art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019.869 t.j.) wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, a także powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nie ulega zatem wątpliwości, że zawierając umowę czy zlecenia czy o dzieło samorządowa instytucja kultury powinna ustalić w tej umowie zarówno wysokość wynagrodzenia jak i termin jej wykonania.



Kontroli poddano wypłatę wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło zawartych w 2018 r. Wynagrodzenia na wystawionych rachunkach są zgodne z zawartymi umowami (z dwoma wyjątkami, o których mowa powyżej). Rachunki objęte kontrolą zawierały okres, którego dotyczyło naliczone wynagrodzenie, imiona i nazwiska osób, z którymi zawarto przedmiotowe umowy, kwotę wynagrodzenia brutto, kwotę potrąceń, kwotę do wypłaty. Zostały one sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, a także zatwierdzone do wypłaty. Wydatki na wynagrodzenia z umów zlecenia i umów o dzieło wyniosły łącznie 50 980,00 zł brutto.

Kontrolą objęto ponadto:

- 6 polis ubezpieczeniowych na łączną kwotę 2 747,52 zł za ubezpieczenie budynków GOK w Hyżnem oraz filii GOK w Dylągówce i Nieborowie, ubezpieczenie wyjazdu ZPiT Hyżniacy na występ, ubezpieczenie uczestników półkolonii organizowanej przez GOK, ubezpieczenie uczestników VI Rajdu Rowerowego i ubezpieczenie członków Orkiestry Dętej w Dylągówce podczas wyjazdu na Słowację zapłaconych w 2018 r.,
- 22 faktury na łączną kwotę 16 465,21 zł za zużycie gazu w GOK w Hyżnem oraz filiach GOK w Dylągówce i Nieborowie wystawionych przez PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. i zapłaconych w 2018 r.,
- faktury nr 256/2018 z dnia 26.06.2018 oraz 260/2018 z dnia 28.06.2018 wystawione przez KAL-SPORT Hurtownia Sportowa Rzeszów na kwotę 1 853,20 zł za puchary i medale dla



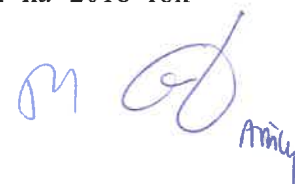
- uczestników VI Rajdu Rowerowego, który odbył się 30.06.2018 w ramach XVI Zlotu Szlakiem Rodowodu gen. Sikorskiego,
- fakturę nr 14/2018 z dnia 30.06.2018 wystawioną przez Aplauz P. Wasylik Kosina na kwotę 800,00 zł za animacje na pikniku w dniu 30.06.2018 w ramach XVI Zlotu Szlakiem Rodowodu gen. Sikorskiego,
 - fakturę nr 32/2018 z dnia 30.06.2018 wystawioną przez Portfolio Music E. Gajownik Lublin na kwotę 7 995,00 zł za koncert zespołu MEGUSTAR w dniu 30.06.2018 w ramach XVI Zlotu Szlakiem Rodowodu gen. Sikorskiego,
 - fakturę nr 55/2018 z dnia 1.07.2018 wystawioną przez TELTOM J. Sak Tarnów na kwotę 1 500,00 zł za sztuczne ognie w dniu 30.06.2018 w ramach XVI Zlotu Szlakiem Rodowodu gen. Sikorskiego,
 - fakturę nr 7/2018 z dnia 1.07.2018 wystawioną przez PUHP U MARKA M. Moskała Łaziska Górne na kwotę 5 000,00 zł za obsługę muzyczną „Chłopskiej biesiady” w Hyżnem w dniu 1.07.2018 w ramach XVI Zlotu Szlakiem Rodowodu gen. Sikorskiego,
 - fakturę nr 13/2018 z dnia 2.07.2018 wystawioną przez AB EVENT Sp. z o.o. Rzeszów na kwotę 1 500,00 zł za wynajem „dmuchańców” na imprezę plenerową w dniu 1.07.2018 w ramach XVI Zlotu Szlakiem Rodowodu gen. Sikorskiego,
 - fakturę nr 4/07/2018 z dnia 5.07.2018 wystawioną przez GRAND EVENT PROMOTION Sp. z o.o. Pogwizdów Nowy na kwotę 3 800,00 zł za wynajem oświetlenia wraz z obsługą w dniu 1.07.2018 w ramach XVI Zlotu Szlakiem Rodowodu gen. Sikorskiego,
 - fakturę nr 6/7/2018 z dnia 21.07.2018 wystawioną przez PCRMA A. Rząsa Rzeszów na kwotę 1 687,50 zł za zabezpieczenie medyczne wraz z transportem medycznym podczas Gminnych Obchodów 100-nej Rocznicy Odzyskania przez Polskę Niepodległości w ramach XVI Zlotu Szlakiem Rodowodu gen. Sikorskiego,
 - fakturę nr 29/2018 z dnia 26.08.2018 wystawioną przez IMPRESARIAT ARTYSTYCZNY Przemyśl na kwotę 1 500,00 zł za koncert zespołu „Bies Band” w dniu 26.08.2018 na Dożynkach Gminnych w Szklarach,
 - fakturę nr 23/2018 z dnia 26.08.2018 wystawioną przez AB EVENT Sp. z o.o. Rzeszów na kwotę 700,00 zł za wynajem „dmuchańców” na Dożynki Gminne w Szklarach w dniu 26.08.2018,
 - fakturę nr 4/08/2018 z dnia 28.08.2018 wystawioną przez MEDIC-TRANSPORT D. Drozd Rzeszów na kwotę 630,00 zł za zabezpieczenie medyczne wraz z transportem medycznym podczas Dożynek Gminnych w Szklarach w dniu 26.08.2018,
 - fakturę nr 18/2018 z dnia 19.11.2018 wystawioną przez Firma Queen R. R. Kościółek Rzeszów na kwotę 1 500,00 zł za wynajem Sali na jubileusz 45-lecia ZPiT Hyżniacy,

 
Amily

- fakturę nr 19/2018 z dnia 19.11.2018 wystawioną przez Firma Queen R. R. Kościółek Rzeszów na kwotę 1 650,00 zł za usługę gastronomiczną – jubileusz 45-lecia ZPiT Hyżniacy,
- fakturę nr 10/11/2018 z dnia 9.11.2018 wystawioną przez Cukiernię TEODORA A. K. Szpunar s.c. Kraczkowa na kwotę 320,00 zł za ciastka na jubileusz 45-lecia ZPiT Hyżniacy,
- fakturę nr 119/11/2018 z dnia 6.11.2018 wystawioną przez Cyfrowa Foto Sp. z o.o. Zaczernie na kwotę 3 450,00 zł za fotoksiążkę na jubileusz 45-lecia ZPiT Hyżniacy,
- faktury nr 1017/2018 z dnia 22.10.2018 i nr 1110/2018 z dnia 13.11.2018 wystawione przez Zakład Aktywności Zawodowej TRZEŹWA GMINA w Chmielniku na łączną kwotę 754,96 zł za zaproszenia i śpiewniki na jubileusz 45-lecia ZPiT Hyżniacy,
- fakturę nr 36/2018 z dnia 10.04.2018 wystawioną przez POLSKI ZWIĄZEK CHÓRÓW I ORKIESTR Oddział w Rzeszowie na kwotę 300,00 zł tytułem składki członkowskiej Orkiestry Dętej w Dylągówce,
- fakturę nr 22.06.2018 z dnia 25.06.2018 wystawioną przez „Luna” M. Wiech Rzeszów na kwotę 3 000,00 zł za przewóz członków Orkiestry Dętej w Dylągówce na Festiwal na Słowację,
- fakturę nr 2018/12/56538 z dnia 21.12.2018 wystawioną przez x-com sp. z o.o. Częstochowa na kwotę 1 079,00 zł za telewizor dla Orkiestry Dętej w Dylągówce,
- fakturę nr 47/05/2018 z dnia 17.05.2018 wystawioną przez TAXI-BUS Przewóz Osób R. Rybka Tyczyn na kwotę 1 700,00 zł za przewóz członków ZPiT Hyżniacy na występy do Ostrowi Mazowieckiej,
- fakturę nr 15/03/2018 z dnia 9.03.2018 wystawioną przez PHU Markus-Texti Sp. j. Rzeszów na kwotę 1 985,22 zł za rolety zamontowane w budynku GOK w Hyżnem,
- fakturę nr 3/2018 z dnia 13.04.2018 wystawioną przez Firmę Ogólno-Budowlaną MAR-BUD M. Pękała Hyżne na kwotę 2 000,00 zł za remont sali poświęconej Gen. Wł. Sikorskiemu,
- fakturę nr 1688/18 z dnia 10.12.2018 wystawioną przez RESTINT W. Kawalec Rzeszów na kwotę 1 600,00 zł za urządzenie wielofunkcyjne HP M\$77FDN dla GOK w Hyżnem,
- faktury nr 02/09/2018 z dnia 4.09.2018 i nr 03/10/2018 z dnia 17.10.2018 wystawione przez MOST WANTED K. Plezia Ostrów na łączną kwotę 1 700,00 zł za wykonanie strony internetowej GOK.

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

Wydatki na zapłatę w/w faktur i polis ubezpieczeniowych wyniosły łącznie 67 217,61 zł brutto. Łącznie szczegółową kontrolą objęto poniesione w 2018 r. przez GOK w Hyżnem wydatki w wysokości 118 197,61 zł tj. 34,10% całych kosztów działalności GOK w Hyżnem w w/w okresie. Sprawozdanie z wykonania planu finansowego GOK w Hyżnem na 2018 rok



z zaznaczeniem wydatków poddanych szczegółowej kontroli zostało załączone do *akt kontroli pod nr V/3*.

Wszystkie wydatki poddane kontroli zostały ujęte w planie finansowym jednostki (ostatniej zmiany planu finansowego dokonano 31.12.2018).


04
Amig

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

Załącznik nr 1 – Protokół kontroli kasy

Załącznik nr 2 – Wykaz akt kontroli

Wójt Gminy Hyżne został powiadomiony o przysługującym, na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyn tej odmowy.

Protokół zawierający 149 stron i 2 załączniki (protokół kontroli kasy i wykaz akt kontroli) sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki pod poz. 3/2019.

Egzemplarz protokołu oznaczony numerem 2 wręczono Wójtowi Gminy Hyżne w dniu podpisania.

G M I N A H Y Ż N E
36-024 H Y Ż N E
 woj. podkarpackie
 NIP 813-33-03-324
 REGON 690582080

Hyżne, dnia 19 grudnia 2019 r.

WÓJT GMINY

Bartłomiej Kuchta

Bartłomiej Kuchta
 Wójt Gminy Hyżne

Skarbnik Gminy
sd
Monika Szmyd

Monika Szmyd
 Skarbnik Gminy Hyżne

Aneta Dick

Aneta Dick
 inspektor RIO Rzeszów

Joanna Świąch

Joanna Świąch
 st. inspektor RIO Rzeszów

Wojciech Duda

Wojciech Duda
 st. inspektor RIO Rzeszów

Załącznik nr 1

Protokół

kontroli kasy Urzędu Gminy w Hyżnem, przeprowadzonej w dniu 7.11.2019 r. od godz. 9:00 do godz. 9:45 przez Wojciecha Dudę st. inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie.

Kontrolę przeprowadzono w obecności :

- (Skarbnik Gminy),
- (Kasjer).

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Stan gotówki w kasie;

a) stan gotówki według raportu kasowego Nr 000045/1/09/2019 (pogotowie kasowe) **kwota 2 000,00 zł,**

b) stan gotówki według raportu kasowego Nr 000049/1/04/2019 (opłata skarbową) **kwota 53,00 zł,**

Wójt Gminy Chmielnik w Instrukcji Gospodarki Kasowej w UG Chmielnik wprowadzonej Zarządzeniem Nr 8/2017 z dnia 26 kwietnia 2017 r., ustalił pogotowie kasowe (niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki) dla kontrolowanej jednostki w wysokości 1 000,00 zł.

Rzeczywisty stan gotówki w kasie (opłata skarbową, podatki i pogotowie kasowe) razem kwota 1 203,79 zł według poniższych nominalów:

| | | | | |
|---------|---|-----------|---|-------------|
| 1 szt. | x | 200,00 zł | = | 200,00 zł |
| 11 szt. | x | 100,00 zł | = | 1 000,00 zł |
| 13 szt. | x | 50,00 zł | = | 650,00 zł |
| 3 szt. | x | 20,00 zł | = | 60,00 zł |
| 1 szt. | x | 10,00 zł | = | 10,00 zł |
| 1 szt. | x | 5,00 zł | = | 5,00 zł |
| 8 szt. | x | 2,00 zł | = | 16,00 zł |
| 1 szt. | x | 1,00 zł | = | 1,00 zł |

| | | | | |
|---------|---|---------|---|-------------|
| 11 szt. | x | 0,50 zł | = | 5,50 zł |
| 6 szt. | x | 0,20 zł | = | 1,20 zł |
| 31 szt. | x | 0,10 zł | = | 3,10 zł |
| 22 szt. | x | 0,05 zł | = | 1,10 zł |
| 2 szt. | x | 0,02 zł | = | 0,04 zł |
| 6 szt. | x | 0,01 zł | = | 0,06 zł |
| Razem: | | | | 2 053,00 zł |

jest zgodny ze stanem gotówki wykazanym w raportach kasowych Nr 000045/1/09/2019 i Nr 000049/1/04/2019.

2. Stan innych walorów kontrolowanej jednostki przechowywanych w kasie;

- Druki ścisłego zarachowania;

a) czeki gotówkowe;

- ZFŚS – od nr 1007369634 do nr 1007369637 – 4 szt.

- FOŚ – 1003696244 – 1 szt.

- Kapitał Ludzki – 1005286156 – 1005286160 – 5szt.

- Sumy depozytowe – 1015092700 – 1015092702 – 3 szt.

- Pogotowie kasowe – 1015092776 – 1015092780 – 5 szt.

3. Kasjerka Ewelina Mazur jest zapoznana z przepisami określającymi zasady wykonywania powierzonej jej pracy co zostało potwierdzone w oświadczeniu o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie w dniu 2.03.2015 r.

4. Osobą posiadającą zastępstwo na stanowisku kasjerka jest Edyta Bialic która złożyła w dniu 31.10.2014 r. oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie.

5. Ostatnią kontrolę kasy (środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania), przeprowadził w dniu 31.12.2018r. zespół spisowy w składzie: Magdalena Buda – przewodnicząca zespołu spisowego, Lucyna Trzyna – członek zespołu spisowego, Sabina Krzywonos – członek zespołu spisowego, w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej Eweliny Mazur – kasjer.

Różnic nie stwierdzono.

8. Kontrolujący nie wnosi uwag co do prawidłowości zabezpieczenia pomieszczenia kasowego. Zapewnia ono bezpieczne przechowywanie gotówki i innych walorów znajdujących się w kasie. Pomieszczenie kasowe usytuowane jest na pierwszym piętrze budynku Urzędu Gminy. Drzwi są antywłamaniowe wyposażone w dwa zamki, do przechowywania gotówki służy kasa pancerna i szafa metalowa.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu.


.....
(podpis kontrolującego)


.....
(podpis kasjera)

Skarbnik Gminy


.....
Majika Szmyd

(podpisy skarbnika lub osoby upoważnionej)

WYKAZ AKT KONTROLI

| Lp. | Nr akt | Strony akt | Nazwa dokumentu |
|-----|--------|------------|---|
| 1. | I/1 | 1 | Struktura organizacyjna Urzędu Gminy Hyżne |
| 2. | I/2 | 1 | Załącznik nr 3 System oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Hyżne i Urzędzie Gminy Hyżne do Zarządzenia nr 33/2012 Wójta Gminy Hyżne z 20.12.2012 r. w sprawie przyjęcia organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie i Urzędzie Gminy Hyżne |
| 3. | I/3 | 1-6 | Zarządzenie nr 34/12 Wójta Gminy Hyżne z 20.12.2012 r. w sprawie opracowania procedur kontroli w ramach kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Hyżne |
| 4. | I/4 | 1-2 | Zarządzenie nr 35/12 Wójta Gminy Hyżne z 20.12.2012 r. w sprawie powołania oraz określenia zadań Zespołu ds. kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Hyżne |
| 5. | I/5 | 1-4 | Fragmenty Zarządzenia nr 33/12 Wójta Gminy Hyżne z 20.12.2012 r. w sprawie przyjęcia organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie i Urzędzie Gminy Hyżne |
| 6. | I/6 | 1-2 | Oświadczenie zbiorcze o stanie kontroli zarządczej za rok 2018 |
| 7. | I/7 | 1 | Informacja o realizacji planu kontroli za rok 2018 |
| 8. | II/1 | 1-3 | Sprawozdanie kwartalne Rb-Z wg. stanu na IV kwartał 2018 r. |
| 9. | II/2 | 1-8 | Zakres czynności Skarbnik Gminy (inspektor ds. księgowości) |
| 10. | III/1 | 1-7 | Zakresy czynności Grażyny Pałac i Doroty Pecki |
| 11. | III/2 | 1 | Tezy do kontroli skutków obniżenia górnych stawek podatkowych |
| 12. | III/3 | 1 | Tabela „Skutki ulg” za rok 2018 |
| 13. | III/4 | 1 | Zestawienie decyzji dotyczących umorzeń zaległości podatkowych wydanych w latach 2017 – 2018 |
| 14. | III/5 | 1 | Zestawienie wpłat od inkasentów |
| 15. | III/6 | 1-3 | Wykaz podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych |
| 16. | III/7 | 1-2 | Wykaz podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych |
| 17. | III/8 | 1-2 | Wykaz podatników podatku rolnego – osób fizycznych |
| 18. | III/9 | 1 | Wykaz podatników będących właścicielami pojazdów opodatkowanych podatkiem od środków transportowych |
| 19. | III/10 | 1-4 | Kserokopie przykładowych list płac członków GKRPA w Hyżnem |
| 20. | III/11 | 1-3 | Protokół przekazania placu budowy z dnia 21.09.2018 r. na zadaniu ;Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Hyżnem |
| 21. | III/12 | 1 | Zawiadomienie o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych z dnia 25.10.2018 r. |
| 22. | III/13 | 1-7 | Dziennik budowy wydany dnia 20.09.2018 r. na zadanie; Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków, str. 1-7 |
| 23. | III/14 | 1-18 | Umowa nr ZP.271.12.2018.JG z dnia 14.09.2018 r na roboty budowlane |
| 24. | III/15 | 1 | Wyjaśnienie w sprawie nieterminowego wykonania zadania ;Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Hyżnem |

| | | | |
|-----|--------|-----|---|
| 25. | III/16 | 1-2 | Zapytanie ofertowe dotyczące przeprowadzenia audytu wewnętrznego |
| 26. | III/17 | 1-3 | Zakres czynności inspektor ds. zamówień publicznych |
| 27. | III/18 | 1-2 | Zarządzenie Nr 243/17 Wójta Gminy Hyżne z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert |
| 28. | III/19 | 1-8 | Ogłoszenie na nabór wniosków o udzielenie dotacji z budżetu gminy Hyżne |
| 44. | III/20 | 1-7 | Zakres czynności Edyty Bialic |
| 45. | III/21 | 1-6 | Zestawienie właścicieli nieruchomości zobowiązanych do ponoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi |
| 46. | III/22 | 1 | Wyjaśnienie złożone przez Marię Walas – Skarbnik Gminy Hyżne w okresie od 27.07.2018 do 31.07.2019 |
| 47. | IV/1 | 1-6 | Zarządzenie nr 303/17 Wójta Gminy Hyżne z 29.11.2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2017 roku |
| 48. | IV/2 | 1-6 | Arkusze Spisu z Natury nr 29/17 i 30/17 wraz z oświadczeniami osoby materialnie odpowiedzialnej |
| 49. | V/1 | 1-6 | Projekt planu finansowego i plan finansowy GOK w Hyżnem na 2018 rok |
| 50. | V/2 | 1-3 | Umowy z Grzegorzem Wiszem i Dominiką Marciniak oraz rachunki przez nich wystawione |
| 51. | V/3 | 1-3 | Sprawozdanie z wykonania planu finansowego GOK w Hyżnem na 2018 rok z zaznaczeniem wydatków poddanych szczegółowej kontroli |