

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Rzeszowie

WK.610-58/3/2013

Protokół

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Komańcza przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Komańcza w dniach od 7 października do 29 listopada 2013 r. przez Danutę Łabisz, Sabinę Szałankiewicz i Bogusława Kamińskiego – inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 58/K/2013 z dnia 30 września 2013 roku.

Jednostka kontrolowana – Gmina Komańcza.

Przedmiot kontroli:

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

Kontrolą objęto okres 2011 i 2012 r.

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.

1.1 Kierownictwo jednostki.

Wójtem Gminy Komańcza jest Pan Stanisław Bielawka od 12 listopada 2006 roku, a na obecną kadencję wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 roku. (zaświadczenie Gminnej komisji Wyborczej w Komańczy z dnia 22 listopada 2010 roku).

Skarbnikiem Gminy Komańcza jest Pani Ewa Stanikowska od 19 lutego 2007 roku powołana Uchwałą Nr. V/23/07 Rady Gminy Komańcza z dnia 19 lutego 2007 roku.

Zastępcą Wójta jest Pan Jerzy Krysiak od 1 kwietnia 2003 roku powołany Zarządzeniem N. 6/03 Wójta Gminy Komańcza z dnia 31 marca 2003 roku.

Przewodniczącym Rady Gminy Komańcza jest Pan Witold Jawor wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr. I/1/2010 Rady Gminy Komańcza z dnia 30 listopada 2010 roku.

Uchwałą Nr. I/2/2010 z dnia 30 listopada 2010 roku Rada Gminy Komańcza wybrała na stanowisko Wiceprzewodniczących Rady Gminy Komańcza:

1. Hannę Bełżecką
2. Włodzimierza Kopylec.

Wyjaśnień w toku kontroli udzielali :

- | | |
|--------------------------------|---|
| 1) Pan Stanisław Bielawka | Wójt Gminy Komańcza |
| 2) Pani Ewa Stanikowska | Skarbnik |
| 3) Pani Danuta Nagórzańska-Gał | Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Komańczy |
| 4) Pani Beata Szuba | Inspektor ds. obsługi finansowej urzędu |
| 5) Pani Iwona Miszczyszyn | Inspektor ds. wymiaru podatków i zamówień publicznych |
| 6) Pani Anna Mielnik | Inspektor ds. obsługi kasowej |
| 7) Pani Zofia Zarębska | Inspektor ds. księgowości podatkowej |
| 8) Pani Paulina Rozputyńska | Inspektor ds. obsługi organów gminy |
| 9) Pani Halina Dąbrowska | Inspektor ds. rolnictwa, ochrony zdrowia i |

	ewidencji działalności gospodarczej
10) Pan Tadeusz Baj	Inspektor ds. zagospodarowania przestrzennego gminy i gospodarki gruntami
11) Pan Andrzej Ferenc	Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami mienia komunalnego
12) Pan Roman Być	Inspektor ds. zarządu drogami i transportu zbiorowego
13) Pani Monika Guśtak	Podinspektor ds. płac
14) Pan Bogdan Wiktor	Referent ds. inwestycji gminnych

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.2.1 Statut Gminy Komańcza.

Rada Gminy Komańcza Uchwałą Nr. IV/32/2003 z dnia 18 marca 2003 roku uchwaliła Statut Gminy Komańcza. Uchwała Nr. IV/32/2003 z dnia 18 marca 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Komańcza została opublikowana z Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego Nr. 34 z dnia 25.04.2003 roku.

Statut Gminy Komańcza określa:

- 1 ustrój Gminy Komańcza,
2. zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych Gminy oraz udział przewodniczących tych jednostek w pracach rady Gminy,
3. organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy Komańcza,
4. tryb pracy Wójta Gminy Komańcza,
5. zasady tworzenia klubów radnych,
6. zasady dostępu obywateli do dokumentów organów Gminy Komańcza wynikających z wykonywania zadań publicznych.

Zapisy w statucie odpowiadają aktualnym przepisom ustawy o samorządzie gminnym w zakresie organizacji wewnętrznej Gminy oraz trybu pracy organów Gminy.

1.2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Komańcza.

Zarządzeniem Nr. 69/2012 z dnia 5 listopada 2012 roku Wójt Gminy Komańcza wprowadził regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Komańcza. Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Komańcza określa:

- zadania urzędu (postanowienia ogólne),

- organizację urzędu,
- zasady funkcjonowania urzędu,
- załatwianie skarg i wniosków,
- schemat organizacyjny urzędu oraz strukturę stanowisk pracy,
- zakresy działania komórek organizacyjnych urzędu,
- postanowienia końcowe.

Zapisy regulaminu Urzędu odpowiadają funkcjonującej strukturze organizacyjnej Urzędu.

1.3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego – Gmina Komańcza.

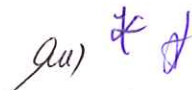
Gmina Komańcza jest podstawową jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, powołaną do organizacji życia publicznego na swoim terytorium. Wszystkie osoby, które na stałe zamieszkują na obszarze Gminy stanowią gminną wspólnotę samorządową, realizującą swoje zbiorowe cele lokalne poprzez udział w referendum oraz organy Gminy. Gmina Komańcza jest gminą ekologiczną o charakterze turystycznym. Rozporządzeniem Rady Ministrów wieś Komańcza zaliczona jest do miejscowości posiadających warunki sprzyjające rozwojowi lecznictwa uzdrowiskowego. Gmina położona jest w Powiecie Sanockim, Województwie Podkarpackim i obejmuje obszar 454 km². W Gminie według stanu na dzień 30.06.2013 roku zamieszkuje 5.149 osób.

1.3.1. Jednostki pomocnicze Gminy Komańcza.

Jednostkami pomocniczymi Gminy Komańcza są sołectwa i osiedla :

- | | |
|----------------------|-------------|
| - Czystogarb, | - Osiedle A |
| - Dołżyca, | - Osiedle B |
| - Komańcza, | - Osiedle C |
| - Łupków, | |
| - Mików, | |
| - Moszczaniec, | |
| - Radoszyce, | |
| - Rzepedź, | |
| - Smolnik, | |
| - Szczawne-Kulaszne, | |
| - Turzańsk, | |





- Wisłok Wielki,
- Wola Michowa,
- Wysoczany.

Jednostki pomocnicze (sołectwa) posiadają opracowany jeden statut dla wszystkich jednostek pomocniczych, uchwalony Uchwałą Nr. IV/16/94 Rady Gminy w Komańczy z dnia 1 października 1994 roku. Jest to nieprawidłowość w świetle przepisu art. 35 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, który mówi, iż organizację i zakres działania jednostki pomocniczej określa rada Gminy odrębnym statutem, po przeprowadzeniu konsultacji z mieszkańcami.

Jednostki organizacyjne Gminy Komańcza.

Jednostki organizacyjne Gminy Komańcza to :

1. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Komańczy.
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Komańczy.
3. Gminne Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Komańczy.
4. Gminny Ośrodek Kultury w Komańczy.
5. Zespół Szkół w Komańczy, w skład którego wchodzi :
 - Szkoła Podstawowa im. Kardynała Wyszyńskiego,
 - Gimnazjum,
 - inna forma nauczania przedszkolnego (punkt przedszkolny).
6. Zespół Szkół w Rzepedzi, w skład którego wchodzi:
 - Szkoła Podstawowa,
 - Gimnazjum,
 - inna forma nauczania przedszkolnego (punkt przedszkolny).

Jednostki organizacyjne Gminy Komańcza mają opracowane statuty. Wójt Gminy Komańcza na podstawie art. 47 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym udzielił kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy nie posiadających osobowości prawnej upoważnienia do jednoosobowego działania w zakresie bieżącej działalności jednostki.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Komańcza stanowi akta kontroli Nr. I/1

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1.1.1. Gospodarka kasowa

Prowadzenie obsługi kasowej w Urzędzie Gminy Komańcza powierzono pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku inspektora. W aktach osobowych kasjera znajduje się zakres czynności określający podstawowe obowiązki w zakresie obsługi kasowej oraz „Zapytanie o karalność” z dnia 12.03.1982 r. z adnotacją „Nie notowany” i deklaracja o odpowiedzialności materialnej z dnia 1.10.1990r. Zastępstwo w kasie w czasie nieobecności kasjera pełni pracownik zatrudniony na stanowisku inspektora co wynika z zakresu jej obowiązków.

W aktach osobowych pracownika znajduje się „Zapytanie o karalność” z dnia 12.03.1982r. z adnotacją „Nie notowany” i deklaracja o odpowiedzialności materialnej z dnia 24.02.1997r. Ustalono, że zmiany na stanowisku kasy dokonano komisyjnie, sporządzano protokoły stwierdzający stan gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania.

Zasady gospodarki kasowej określono w załączniku nr 4 do zarządzenia Nr 60/2008 Wójta Gminy Komańcza z dnia 31 marca 2008r. w sprawie ustalenia instrukcji obiegu dokumentów zasad prowadzenia rachunkowości oraz kontroli finansowej.

Instrukcja reguluje gospodarkę kasową, a w szczególności zawiera unormowania dotyczące:

- warunków jakim powinno odpowiadać pomieszczenie kasowe,
- ochrony wartości pieniężnych,
- transportu wartości pieniężnych,
- wymagań w stosunku do kasjera,
- postępowania z nadwyżką środków pieniężnych w kasie,
- rodzaju dowodów kasowych,
- zasad wpłat i wypłat gotówki,
- udzielania i rozliczania zaliczek na wydatki do rozliczenia,
- sporządzania raportów kasowych,
- inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie,
- zapewnienia oddzielenia procesu podejmowania decyzji o dysponowaniu środkami pieniężnymi od kasowego wykonania,

- obowiązkowego odprowadzenia dochodów na rachunek bankowy na koniec dnia.

Pogotowie kasowe zostało ustalone zarządzeniem Wójta Gminy Komańcza z dnia 20 grudnia 1996r. w sprawie określenia niezbędnego zapasu gotówki w kasie Urzędu Gminy w wysokości 3.500,00zł.

Przestrzeganie przyjętych unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową.

W dniu 9.10.2013r. dokonano bezpośredniej kontroli kasy. W wyniku kontroli stwierdzono zgodności gotówki znajdującej się w kasie z raportami kasowymi. Kasa w Urzędzie stanowi odrębne pomieszczenie przeznaczone do przechowywania gotówki i druków ścisłego zarachowania. Gotówka przechowywana jest w szafie stalowej. Z kontroli kasy sporządzono protokół kontroli kasy, który stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

3. Prawdliwość sporządzania raportów kasowych oraz wpłat i wypłat gotówki.

Do celów kontroli wybrano raporty kasowe na podstawie, których, dokonywano wpłat i wypłat gotówki z kasy sporządzone w miesiącu grudniu 2012r. tj. od raportu kasowego „wydatki”, Nr 39/2012 z dnia 11.12.2012r. od raportu kasowego do Nr 41/2012 z dnia 31.12.2012r. oraz od raportu kasowego „dochody”, Nr 54/2012 z dnia 3-7.12.2012r. od raportu kasowego do Nr 57/2012 z dnia 31.12.2012r.

Raporty kasowe sporządzane były bieżąco tj. ujmowano w nich operacje gotówką w dniu, w którym zostały dokonane zgodnie z art. 24, ust. 5, pkt. 3 ustawy o rachunkowości.

Wpłaty gotówki do kasy dokonywano wyłącznie za pokwitowaniem kasjera wraz z datą operacji na wydrukach komputerowych. Wypłaty gotówki z kasy dokonywano wyłącznie za pokwitowaniem wraz z datą i podpisem osoby odbierającej zgodnie z art. 21, ust. 1, pkt. 4, 5 ustawy o rachunkowości na podstawie dokumentów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione stosownie do uregulowań wewnętrznych. W raportach kasowych dokonano określenia treści dokonywanych operacji gotówką zgodnie z przepisami art. 23, ust. 2 ustawy o rachunkowości. Do raportów kasowych załączono dowody źródłowe potwierdzające dokonanie operacji gotówką lub sporządzono dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie tych operacji w przypadku przechowywania dowodów źródłowych w innych zbiorach.

Stwierdzono na koniec miesiąca grudnia 2012r. zgodność zapisów na koncie 101- „Kasa” z saldem raportu kasowego. Kasjer przechowuje kopie raportów kasowych.

W jednostce oddzielono proces sporządzania, sprawdzania i zatwierdzania dokumentów do wypłaty gotówki od ich kasowego wykonania. Przyjmowania gotówki do kasy dokonywano na podstawie dowodów wpłaty. Wypłaty gotówki z kasy dokonywano na podstawie dowodów źródłowych (faktury, rachunki, listy płac, delegacje, wnioski o zaliczkę), posiadających dekretację i klasyfikację budżetową.

1.1.2 Obsługa bankowa.

Obsługę bankową budżetu Gminy Komańcza oraz jednostek organizacyjnych Gminy prowadzi Podkarpacki Bank Spółdzielczy w Sanoku na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 31.07.2009r. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Zawarcie umowy nie zostało poprzedzone procedurami ustawy o zamówieniach publicznych.

Roczne koszty obsługi bankowej urzędu gminy oraz jednostek organizacyjnych za 2012r. wyniosły 2.393,64zł.

Zestawienie kosztów obsługi bankowej sporządzone przez Skarbnika Gminy załączono do akt kontroli pod Nr II/1.

Operacje bankowe.

Zapisów na koncie 133 – „Rachunek bieżący budżetu” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z rachunku Nr 66 8642 0002 2001 0000 5669 0001 z zachowaniem zgodności obrotów i sald pomiędzy księgowością banku, a księgowością Gminy. Ustalenia dokonano w oparciu o wyciągi bankowe za okres od 3 grudnia 2012r. do 31 grudnia 2012r. tj: od wyciągu bankowego Nr 247 do wyciągu Nr 267.

1.2 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana w załączniku nr 4 do zarządzenia Nr 60/2008 Wójta Gminy Komańcza z dnia 31 marca 2008r. w sprawie ustalenia instrukcji obiegu dokumentów zasad prowadzenia rachunkowości oraz kontroli finansowej.

W zarządzeniu zostały ustalone rodzaje druków dla których prowadzi się rejestr a także zasady postępowania z drukami.

W dniu 10.10.2013r. dokonano przeliczenia druków ścisłego zarachowania i porównano z ewidencją prowadzoną dla poszczególnych rodzajów druków.

Kontroli poddano następujące druki ścisłego zarachowania:

- a. czeki gotówkowe budżet – 23 sztuk
- b. czeki gotówkowe GOK – 24 sztuki
- c. czeki gotówkowe GOPS – 1 sztuka
- d. kwitariusze przychodowe – 27 sztuk
- e. druki zezwoleń na przewozy krajowe – 23 sztuki
- f. druki wypis z zezwoleń na przewozy krajowe – 37 sztuki

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, zgodność pomiędzy rzeczywistą ilością druków znajdującą na stanie jednostki, a ich stanem ewidencyjnym zapisanym w księgach druków ścisłego zarachowania.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urzędów księgowych.

1. Jednostka posiada dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady rachunkowości, a w szczególności:

- określenie roku obrotowego i zachodzącego w jego skład okresów sprawozdawczych
- metody wyceny aktywów i pasywów
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:

a) zakładowy plan kont sporządzony zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu ministra finansów z dnia 5 lipca 2010 r. (Dz. U. Nr 128 poz. 861) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

- wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej)
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń
- zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) oraz ich powiązania z kontami księgi głównej

Powyższe uregulowania zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 6/A/2011 Wójta Gminy Komańcza z dnia 10 stycznia 2011r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Komańczy.

b) Księgi w jednostce są prowadzone przy użyciu komputera.

Wykaz programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Gminy Komańcza znajduje się w zarządzeniu Nr 6/02 Wójta Gminy Komańcza z dnia 31 grudnia 2002r.

Zarządzenie zawiera informacje wymagane przepisem art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 330 z póź. zm.).

2.. Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

Do ksiąg rachunkowych Jednostki wprowadzono wszystkie konta przewidziane zakładowym planem kont.

3. Prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych.

W celu dokonania ustaleń kontroli poddano dokumenty księgowe miesiąca grudnia 2012r. Operacje gospodarcze prawidłowo dokumentowano w zgodności z zawartymi umowami i porozumieniami.

Podstawą księgowania były dowody źródłowe (księgowe) stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych. Dowody źródłowe posiadały cechy dowodu księgowego i zawierały dane określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Jednostki. Księgi rachunkowe posiadają oznaczenia wymagane przepisem art.13 ust 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 330 z póź. zm.).

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegano następujących zasad:

- otwierania ksiąg rachunkowych na początek każdego roku
- zamykania ksiąg na koniec każdego roku
- dokonywania ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Prowadzenie dziennika.

Na kontach księgi głównej dokonywano:

- systematycznych zapisów z zachowaniem chronologii
- numerowania zapisów
- liczenia w sposób ciągły sumy zapisów

2. Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzono dla:

- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonanych od nich odpisów amortyzacyjnych
- rozrachunków z pracownikami (imienne karty wynagrodzeń)
- operacji sprzedaży (kolejno numerowane faktury własne)
- dochodów i przychodów wg podziałek klasyfikacji budżetowej
- wydatków i rozchodów wg podziałek klasyfikacji budżetowej

3. Sporządzanie zestawień obrotów i sald.

Jednostka dokonywała comiesięcznego zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Zestawienia były kompletne i zawierały salda kont na dzień otwarcia obrotów za miesiąc i narastająco od początku roku oraz salda na koniec miesiąca. Dokonywano zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych na koniec roku.

4. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych.

W księgach rachunkowych dokonywano zapisów na podstawie dowodów źródłowych zawierających adnotacje stwierdzającą zakwalifikowanie do ujęcia w tych księgach przez wskazanie miejsca księgowania oraz sposobu ujęcia w księgach poprzez wskazanie symboli kont księgi głównej, na których operacja gospodarcza ma być ujęta, a także klasyfikację budżetową tej operacji wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za to wskazanie.

Ustaleń dokonano w oparciu o dokumenty księgowe miesiąca grudnia 2012r.

5. Zachowanie systematyki i chronologii wpisów w księgach rachunkowych.

Zapisy operacji gospodarczych w księgach rachunkowych dokonywano na właściwych kontach z zachowaniem ich korespondencji zachowując kolejność chronologiczną.

6. Terminowość zapisów.

Księgi rachunkowe prowadzone są na bieżąco:

- zapisywano operacje gospodarcze w miesiącu ich dokonywania
- operacje gotówkowe ujmowano w księgach rachunkowych w dniach ich dokonywania
- zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych sporządzonego zgodnie z art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości

7. Korekta błędnych zapisów.

Korekty błędnych zapisów w księgach rachunkowych dokonywano przez wprowadzenie do ksiąg dowodu zawierającego korektę błędnych zapisów dokonywaną zapisami dodatnimi albo ujemnymi.

Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości.

Kierownik jednostki przekazał w dniu 1.10.2003r. w zakresie czynności odpowiedzialności za prowadzenie rachunkowości Skarbnikowi Gminy.

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

Jednostka kontrolowana zobowiązania i należności ewidencjonuje na kontach zespołu Nr 2 – „rozrachunki i roszczenia” zgodnie z przyjętym Zakładowym Planem Kont.

Konta rozrachunkowe prowadzone są z podziałem na poszczególne rodzaje rozrachunków oraz z podziałem na poszczególnych kontrahentów.

Kontroli poddano konto rozrachunkowe „201” – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami. Jednostka posiadała na koniec 2012r. zobowiązania w łącznej kwocie 268.514,60zł., w tym zobowiązania wymagalne na kwotę 115.202,06zł. Zobowiązania wymagalne stanowiły w większości przypadków faktury z terminem płatności przypadającym na grudzień 2012r., które zostały zapłacone w styczniu 2013r.

Do celów kontroli wybrano 10 faktur o największej wartości zobowiązań wymagalnych:

- Faktura VAT Nr: 77/12/H/ wystawiona przez Przedsiębiorstwo Transportowo- Budowlane „HUTA” Sp.j 38-530 Zarszyn Odrzechowa 259 z dnia 29.11.2012r na kwotę 3.936,00zł. z terminem płatności do dnia 13.12.2012r. zapłacono 14.01.2013.
- Faktura VAT Nr: 66/11/2012/ wystawiona przez Firmę Transport- Handel-Usługi „DROGMAX” Andrzej Zawisła Bukowsko 325, 38-505 Bukowsko z dnia 28.11.2012r na kwotę 11.919,50zł. z terminem płatności do dnia 14.12.2012r. zapłacono 14.01.2013.
- Faktura VAT Nr: 67/11/2012/ wystawiona przez Firmę Transport- Handel-Usługi „DROGMAX” Andrzej Zawisła Bukowsko 325, 38-505 Bukowsko z dnia 29.11.2012r na kwotę 9.010,98zł. z terminem płatności do dnia 14.12.2012r., zapłacono 14.01.2013.
- Faktura VAT Nr: F/005627/12/ wystawiona przez Firmę JS Stacja paliw Jan Sowa Szczawne 38-542 Rzepedź z dnia 30.11.2012r na kwotę 5.047,75zł. z terminem płatności do dnia 14.12.2012r. zapłacono 14.01.2013.
- Faktura VAT Nr: F/005628/12/ wystawiona przez Firmę JS Stacja paliw Jan Sowa Szczawne 38-542 Rzepedź z dnia 30.11.2012r na kwotę 4.841,12zł. z terminem płatności do dnia 14.12.2012r. zapłacono 14.01.2013.
- Faktura VAT Nr: 44/2012/ wystawiona przez Firmę Usługi Transportowe i Handel Władysław Czekierda Komańcza 94, 38-543 Komańcza z dnia 5.12.2012r na kwotę 3.431,70zł. z terminem płatności do 12.12.2012r. zapłacono 11.01.2013.

- Faktura VAT Nr: 14/11/2012/ wystawiona przez Zakład Usługowo-Handlowy „SKASKI” Beata Kowalska Nowy Łupków 30/3 38-543 Komańcza z dnia 30.11.2012r na kwotę 7.776,79zł. z terminem płatności do 14.12.2012r. zapłacono 11.01.2013.
- Faktura VAT Nr: 730/12/2012/ wystawiona przez Firmę Poligrafia Zofia Nicka 38-500 Sanok Sienkiewicza 8/2 z dnia 29.11.2012r na kwotę 6.488,25zł. z terminem płatności do 7.12.2012r. zapłacono.
- Faktura VAT Nr: 99/2012 wystawiona przez Firmę „PUCHYR” architektki inż. Małgorzata Puchyr 37-750 Dubiecko ul. Śliwnicka 20 z dnia 3.12.2012r na kwotę 2.435,40zł. z terminem płatności do 17.12.2012r. zapłacono 11.01.2013.
- Faktura VAT Nr: M120375557 wystawiona przez Firmę PGE Obrót S.A 35-959 Rzeszów, ul. 8 marca 6 z dnia 11.12.2012r na kwotę 27.752,98zł. z terminem płatności do 14.12.2012r. zapłacono 23.01.2013. Od nieterminowej zapłaty faktury (28 dni po terminie) dostawca energii naliczył odsetki w kwocie 276,77zł.

Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz.1240 z późn. zm.) wydatki powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wyjaśnienie w sprawie nieterminowego regulowania zobowiązań złożył Skarbnik Gminy w którym wskazał na problemy finansowe gminy.

Do akt kontroli pod Nr II/2 załączono:

- wyjaśnienie Skarbnika Gminy
- zestawienie faktur o największej wartości zobowiązań wymagalnych.

2. Terminowość regulowania zobowiązań.

Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy i ubezpieczeń zdrowotnych za IV kwartał 2011 i I kwartał 2012r. przedstawiono w zestawieniu, które dołączono do akt kontroli pod Nr II/3.

W jednym przypadku stwierdzono iż składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne za miesiąc styczeń 2012r zostały przekazane do ZUS w dniu 8 lutego 2012r. (3 dni po wymaganym terminie płatności). W związku z nieterminową wpłatą jednostka zapłaciła odsetki w łącznej kwocie 51,00zł.

Stosownie do art.47 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych płatnik składek (w tym przypadku jednostka budżetowa) opłaca składki za dany miesiąc nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca (t.j .Dz. U. z 2009r. Nr 205 poz.1585 z póź. zm.)

Odpowiedzialność za nieterminową wpłatę ponosi skarbnik Gminy, który złożył w tej sprawie wyjaśnienie, z którego wynika że sytuacja spowodowana była brakiem środków na rachunku Gminy.

Do akt kontroli pod Nr II/4 załączono:

- wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie przekazania składek ZUS
- przelewy składek ZUS za styczeń 2012r.

3. Sprawozdawczość budżetowa.

1.Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych.

Do celów kontroli wybrano sprawozdania sporządzane za IV kwartał 2012r.

Jednostki budżetowe sporządziły komplet obowiązujących sprawozdań budżetowych. Otrzymywane od jednostek organizacyjnych Gminy budżetowe sprawozdania jednostkowe zawierały adnotację o sprawdzeniu ich pod względem formalno-rachunkowej prawidłowości, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Kontroli poddano sprawozdanie Rb-28S i Rb-Z sporządzone przez Urząd Gminy Komańcza za IV kwartały 2012r. Dane liczbowe wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową jednostki.

Gmina Komańcza złożyła komplet obowiązujących sprawozdań do Regionalnej Izby Obrachunkowej w wymaganym terminie.

4. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania i kasy Urzędu została przeprowadzona w dniu 31.12.2012r. Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 80A/2012 Wójta

Gminy Komańcza z dnia 20 listopada 2012r.w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej na dzień 31 grudnia 2012r.

Komisja inwentaryzacyjna dokonała przeliczenia druków ścisłego zarachowania i porównała z stanem ewidencyjnym. Różnic nie stwierdzono. Z inwentaryzacji kasy został sporządzony protokół, który został podpisany przez członków komisji inwentaryzacyjnej i kasjera Urzędu.



III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe.

1.1. Subwencja ogólna.

Gmina Komańcza z budżetu państwa w 2012 roku otrzymała subwencję ogólną w kwocie 6.266.346,00 zł w tym :

- część oświatową subwencji ogólnej w kwocie	-	4.094.598,00 zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej w kwocie	-	2.114.391,00 zł,
- część równoważąca subwencji ogólnej w kwocie	-	48.271,00 zł,
- uzupełnienie subwencji ogólnej w kwocie	-	9.086,00 zł.

Wymienione kwoty subwencji ogólnej zostały wprowadzone do budżetu Gminy Komańcza Uchwałą Nr XXIII/86/12 Rady Gminy Komańcza z dnia 25 stycznia 2012 roku.

Zmian w budżecie Gminy Komańcza dokonywano stosownymi uchwałami Rady Gminy Komańcza. Kwoty subwencji wprowadzone uchwałami są zgodne z ewidencją księgową.

Minister Finansów informował o zasadach, kwotach i terminach subwencji ogólnej.

Kwoty subwencji przekazał terminowo.

1.2. Dochody z tytułu :

a) podatków :

Podatek rolny i leśny.

Gmina Komańcza została zaliczona do IV okręgu podatkowego Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z okręgów podatkowych. Rada Gminy Komańcza nie skorzystała z możliwości i do celów naliczania podatku rolnego nie obniżyła ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2011 roku ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2011 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2011 roku (Monitor Polski Nr. 95 poz. 969).

Stawka podatku rolnego na 2012 rok została ustalona w oparciu o komunikat prezesa głównego urzędu statystycznego i wynosiła :

- dla gruntów wchodzących w skład gospodarstwa rolnego (74,18 zł x 2,5 q),

- dla gruntów stanowiących użytki rolne 370,90 zł za 1 ha powierzchni fizycznej (74,18 zł x 5 q).

Rada Gminy Komańcza nie skorzystała także z możliwości wynikających z przepisu art.4 ust.5 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz. U. Nr. 200 poz. 1682 z późn. zm) i do celów naliczania podatku leśnego na 2012 rok nie obniżyła ceny drewna. Stawka podatku leśnego została ustalona w wysokości maksymalnej tj. w oparciu o komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2011 roku (Monitor Polski Nr. 95 poz. 972) i wynosiła 41,0696 zł (186,68 zł x 0,220 m³).

W badanym 2012 roku organ podatkowy stosował zwolnienie z podatku dla gruntów klasy V, VI, VIz oraz ulgę górską. Rada Gminy Komańcza nie wprowadziła opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód budżetu gminy (art. 57 ordynacji podatkowej).

Uchwałą Nr. XXI/122/96 z dnia 30 grudnia 1996 roku w sprawie ustalenia trybu i szczegółowych warunków zwolnień od podatku rolnego Rada Gminy Komańcza uchwaliła tryb i warunki zwolnienia od podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej.

Uchwałą Nr. III/20/2002 z dnia 28 grudnia 2002 roku Rada Gminy Komańcza zatwierdziła wzór formularza informacji w sprawie podatku rolnego do stosowania na terenie Gminy Komańcza. Uchwała ta została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego Nr. 92 poz. 2745 z dnia 30.12.2002 roku.

Uchwałą Nr. XXVIII/189/05 z dnia 29 listopada 2005 roku Rada Gminy Komańcza zatwierdziła do stosowania na terenie Gminy Komańcza wzór deklaracji w sprawie podatku rolnego. Uchwała Nr. XXVIII/189/05 z dnia 29 listopada 2005 roku została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego Nr. 152 poz. 2615 z dnia 3.12.2005 roku.

Uchwałą Nr. II/8/06 z dnia 4 grudnia 2006 roku Rada Gminy Komańcza określiła wzór deklaracji dla Agencji Nieruchomości Rolnych na podatek rolny DR-2 i na podatek leśny DL-2. Uchwały te zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego Nr. 148 poz. 2392 z dnia 11.12.2006r.

Uchwałą Nr. III/22/2002 z dnia 28 grudnia 2002 roku Rada Gminy Komańcza zatwierdziła do stosowania na terenie Gminy Komańcza wzór formularza informacji w sprawie podatku leśnego. Uchwała Nr III/22/2002 z dnia 28 grudnia 2002 roku została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego Nr. 92 poz. 2747 z dnia 30.12.2002 roku.

Uchwałą Nr. XXVIII/190/2005 z dnia 29 listopada 2005 roku Rada Gminy Komańcza zatwierdziła do stosowania na terenie Gminy Komańcza wzór deklaracji w sprawie podatku leśnego. Uchwała ta została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego Nr.152 poz. 2616 z dnia 3.12.2005r.

Uchwałą Nr. XXII/158/05 z dnia 29 marca 2005 roku i Uchwałą Nr. XXVIII/111/12 z dnia 27 czerwca 2012 roku w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa oraz określenia wynagrodzenia dla inkasentów Rada Gminy Komańcza zarządziła pobór w drodze inkasa podatku od nieruchomości od osób fizycznych, podatku rolnego od osób fizycznych, podatku leśnego od osób fizycznych, opłaty od posiadania psów. Rada Gminy Komańcza określiła, iż poboru w/w podatków i opłat dokonują inkasenci tj. w osiedlu – Przewodniczący Zarządu Osiedla, w sołectwach – sołtysi na terenie działania swojego sołectwa. Za pobór podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych Rada Gminy Komańcza ustaliła wynagrodzenie w wysokości 10 % zainkasowanej kwoty podatku.

Podatek rolny od osób fizycznych.

Podatkiem rolnym w Gminie Komańcza objętych zostało 1912 podatników. Dochody z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych na 31.12.2012 roku wynosiły kwotę 195.405,28 zł. Kontrolą objęto 15 losowo wybranych podatników podatku rolnego od osób fizycznych za 2012 rok. Wykaz badanych podatników podatku rolnego od osób fizycznych stanowi akta kontroli Nr. III/1.

Na podstawie badanej próby podatników stwierdzono, że :

- organ podatkowy dokonuje na bieżąco zmian wymiaru podatku powodowanych zmianami w ewidencji gruntów, względnie zmiany w trybie art..6 ustawy o podatku rolnym,
- prawidłowo ustalono liczbę hektarów przeliczeniowych oraz fizycznych gruntu,
- dane z ewidencji gruntów odpowiadają danym zawartym w nakazie płatniczym.

W badanej próbie podatników podatku rolnego od osób fizycznych na 31.12.2012 roku zaległości posiadali :

- podatnik Nr. 341 na 31.12.2012 roku posiadał zaległości w kwocie 2.247,00 zł. Jest to zadłużenie za 2012 rok. Organ podatkowy sporządził tytuł wykonawczy Nr. Sw-9/16/13 na zaległości I-IV raty podatku za 2012r. w dniu 25.06.2013 roku. Tytuł wykonawczy został przesłany do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku do realizacji (data przyjęcia 10.07.2013r). Zgodnie z § 7 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji wierzyciel jest zobowiązany przysyłać tytuły wykonawcze do organu egzekucyjnego systematycznie i bez zwłoki. Do dnia kontroli tj. do dnia 15.10.2013r nie wpłynęła żadna kwota na konto gminy od urzędu Skarbowego jak i od podatnika.

- podatnik Nr. 555 na dzień 31.12.2012 roku posiadał zaległość w kwocie 2.311,00 zł. Jest to zadłużenie za III i IV ratę podatku rolnego za 2012r. oraz zaległości z lat poprzednich. W dniu 27.05.2013 roku podatnik wpłacił na konto Gminy Komańcza kwotę 224,00 zł (WB-112/3-34/13) tj. zaległość III i IV raty podatku rolnego. Organ podatkowy decyzją Nr. Kp.3161-2/3/13 z dnia 28.06.2013 roku odpisał podatnikowi z zaległości kwotę 888,00 zł z podatku rolnego z tytułu przedawnienia (art.70 § 1 i 4 ordynacji podatkowej). Pozostałe zaległości zostały objęte tytułami wykonawczymi.

- podatnik Nr.434 na 31.12.2012 roku posiadał zaległości w kwocie 2.115,80 zł. Jest to zaległość za 2012 rok w kwocie 1.422,00 zł oraz zaległość z lat ubiegłych w kwocie 693,00 zł. Na zaległość I i II raty podatku rolnego za 2012 rok organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr. 728/12 z dnia 30.07.2012 roku oraz upomnienie Nr. 249/13 z dnia 6.02.2013 roku na zaległość III i IV raty podatku rolnego za 2012 rok. Organ podatkowy w dniu 16.11.2012 roku sporządził tytuł wykonawczy Nr Sw-9/72/12 na zaległość I i II raty podatku rolnego oraz tytuł wykonawczy Nr. Sw-9/7/2013 z dnia 15.06.2013 roku na zaległość III i IV raty podatku rolnego za 2012 rok.

Podatnik w dniu 22.03.2013 roku wpłacił na konto budżetu Gminy kwotę 710,00 zł (WB-39/1-11/13) z tytułu zaległości w podatku rolnym (III i IV rata). Z tytułu prowadzonej egzekucji przez Urząd Skarbowy w Rzeszowie nie wpłynęła żadna kwota do budżetu Gminy. Zgodnie z § 7 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku

df

duj * d

wierzyciel jest obowiązany przysyłać tytuły wykonawcze do organu egzekucyjnego systematycznie i bez zwłoki.

Podatek leśny od osób prawnych.

Dochody z tytułu podatku leśnego od osób prawnych na 31.12.2012 roku wynosiły kwotę 626.544,00 zł. Podatkiem leśnym od osób prawnych w 2012 roku objęto 18 podatników.

Wykaz badanych podatników podatku leśnego od osób prawnych (10 podatników) stanowi akta kontroli Nr. III/2. Kontrola objęto podatników podatku leśnego od osób prawnych w zakresie:

- terminowości składanych deklaracji,
- prawidłowości sporządzana deklaracji podatkowych,
- dokonywania adnotacji o kontroli formalno-rachunkowej, merytorycznej przez pracowników organu podatkowego,
- prawidłowości przyznawania ulg i zwolnień.

W wyniku kontroli stwierdzono, że :

- dane wykazane w deklaracjach są zgodne z ewidencją podatkową,
- na wszystkich deklaracjach jest data wpływu do urzędu,
- deklaracje sporządzone są na drukach ustalonych przez Radę Gminy Komańcza,
- na drukach deklaracji na podatek leśny składanych przez podatników jest adnotacja o dokonaniu weryfikacji w drodze czynności sprawdzających.

W badanej próbie podatników podatku leśnego od osób prawnych zaległości nie występują.

Podatek od nieruchomości.

Uchwałą Nr. XVIII/66/11 z dnia 18 listopada 2011 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości Rada Gminy Komańcza ustaliła wysokość rocznych stawek podatku od nieruchomości :

1. od gruntów :

- a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków - 0,67 zł od 1 m² powierzchni,
- b) pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych - 4,15 zł od 1 ha powierzchni,

- c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - 0,28 zł od 1 m² powierzchni,
2. od budynków lub ich części:
- a) mieszkalnych - 0,44 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej - 18,64 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym - 9,82 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń - 4,23 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
- e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - 5,01 zł od 1 m² powierzchni użytkowej
3. od budowli 2% ich wartości określonej na podstawie art.4 ust.1 pkt.3 i ust.3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Uchwalone stawki podatku od nieruchomości nie przekraczają ich maksymalnych wysokości ustalonej ustawą.

Uchwała Nr. XVIII/66/11 z dnia 18 listopada 2011 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości został opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego Nr. 183 poz. 2724 z dnia 28.11.2011 roku.

Uchwała Nr. VI/55/2003 z dnia 30 czerwca 2003 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości Rada Gminy Komańcza zwalnia z podatku od nieruchomości przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą na terenie Gminy Komańcza, którzy zatrudniają od 1 do 5 pracowników na podstawie umowy o pracę (w tym samozatrudnienie). Okres udzielenia zwolnienia wynosi :

- w pierwszym roku prowadzenia działalności – 100 % wymiaru podatku,
- w drugim i trzecim roku prowadzenia działalności – 50 % wymiaru podatku.

Uchwałą Nr. II/7/06 z dnia 4 grudnia 2006 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości Rada Gminy Komańcza zwalnia z podatku od nieruchomości grunty i budowle

lub ich części związane ze składowaniem stałych odpadów komunalnych. Uchwała Nr. VI/55/2003 z dnia 30 czerwca 2003 roku została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego Nr. 86 poz. 1506, a Uchwała Nr. II/7/06 z dnia 4 grudnia 2006 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego Nr. 148 poz. 2391 z dnia 11.02.2006 roku.

Uchwałą Nr. XVIII/69/11 z dnia 18 listopada 2011 roku Rada Gminy Komańcza zatwierdziła do stosowania na terenie Gminy Komańcza wzory formularzy w sprawie podatku od nieruchomości :

- deklaracja na podatek od nieruchomości (DN-1),
- informacja w sprawie podatku od nieruchomości.

Uchwała Nr. XVIII/69/11 z dnia 18 listopada 2011 roku została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego Nr. 186 poz. 2854 z dnia 1 grudnia 2011 roku.

Uchwałą Nr. II/8/06 z dnia 4 grudnia 2006 roku Rada Gminy Komańcza określiła wzór deklaracji dla Agencji Nieruchomości rolnych na podatek od nieruchomości (DN-2). Uchwała ta została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego Nr. 148 poz. 2392 z dnia 11.12.2006 roku.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych w 2012 roku objęto 1.148 podatników. Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych na 31.12.2012 roku wynosiły kwotę 24.821,00 zł. Do kontroli wybrano 10 podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych. Wykaz badanych podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych stanowi akta kontroli Nr. III/3.

Podatnicy podatku od nieruchomości od osób fizycznych do organu podatkowego składali informację w sprawie podatku od nieruchomości w sytuacji powstania obowiązku podatkowego, zmiany okoliczności mających wpływ na wysokość opodatkowania. Stawki podatkowe uchwalone przez Radę Gminy Komańcza są zgodne z danymi zawartymi w nakazach płatniczych (decyzjach). Organ podatkowy prawidłowo opodatkował poszczególne kategorie nieruchomości tj. zgodnie z art. 3,4, i 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Największymi dłużnikami w badanej próbie są:

- podatnik Nr. 3261 posiadał na 31.12.2012 roku zaległość w kwocie 29.664,73 zł. Jest to zadłużenie za III ratę z 2012 roku. Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienie Nr. 814/12 z dnia 25.10.2012 roku na zaległość III raty z 2012 roku wyznaczając mu 7-dniowy termin zapłaty od dnia doręczenia upomnienia. W dniu 26.11.2012 roku organ podatkowy sporządził tytuł wykonawczy Nr 78/12 na zaległość III raty podatku od nieruchomości w kwocie 14.877,00 zł. W dniu 13.01.2013 roku podatnik (nowy właściciel spółki) wpłacił 14.661,00 zł (WB/21/2-23/13) zaległy podatek za okres od września do grudnia 2012 roku. Do dnia kontroli tj. 21.10.2013 roku na konto Gminy nie wpłynęła żadna kwota od podatnika jak i Urzędu Skarbowego w Częstochowie.

- podatnik Nr.555 na 31.12.2012 roku posiadał zaległość w kwocie 19.771, 42 zł. Jest to zaległość z 2012 roku i lat wcześniejszych. Organ podatkowy do podatnika wysłał upomnienia a następnie sporządził tytuły wykonawcze i przekazał do Urzędu Skarbowego w Sanoku do realizacji. W 2013 roku z tytułu prowadzonej egzekucji przez Urząd Skarbowy w Sanoku do budżetu Gminy wpłynęła kwota 61,00 zł (WB/206/1-8/13 z dnia 27.09.2013r). Organ podatkowy pismem Nr. Kp.3161-4/13 z dnia 19.07.2013 roku wystąpił do Sądu Rejonowego w Sanoku Wydziału Ksiąg Wieczystych o wpis hipoteki przymusowej w kwocie 19.517,52 zł na zabezpieczenie wierzytelności z tytułu zaległości w podatku rolnym i podatku od nieruchomości. Do dnia kontroli tj. do 21.10.2013r. brak zawiadomienia od Sądu Rejonowego w Sanoku o dokonaniu wpisu hipoteki przymusowej.

- podatnik Nr. 2966 na 31.12.2012 roku posiadał zaległości w kwocie 14.862,70 zł. Jest to zaległość w kwocie 1.146,00 zł z 2012 roku i lat wcześniejszych w kwocie 13.716,70 zł. Na zaległość z 2012 roku wysłano do podatnika upomnienia a po wyznaczonym 7-dniowym terminie płatności w upomnieniu od daty przyjęcia upomnienia sporządzono tytuł wykonawczy Nr Sw-9/46/12 na zaległość I i II raty podatku w dniu 5.11.2012 roku, przyjęty do realizacji w dniu 3 listopada 2012 roku przez Urząd Skarbowy w Sanoku. Zaległość III i IV raty podatku za 2012r została objęta tytułem wykonawczym Nr. Sw-9/4/2013 w dniu 16.05.2013 roku. Zgodnie z § 7 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji „wierzyciel jest obowiązany przysyłać tytuły wykonawcze do organu egzekucyjnego systematycznie i bez zwłoki”.

Zaległości z lat ubiegłych zostały również objęte tytułami wykonawczymi. Organ podatkowy w dniu 19.07.2013r sporządził i złożył wniosek o wpis w księdze wieczystej do Sądu

Rejonowego w Sanoku Wydziału Ksiąg Wieczystych hipoteki przymusowej jako zabezpieczenie należności z tytułu zaległości w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości. W dniu 24.09.2013 roku Sąd Rejonowy w Sanoku V Wydział Ksiąg Wieczystych pismem Nr. Dz.Kw/Ks15/00004035/13 z dnia 20.09.2013 roku zawiadomił organ podatkowy, że dokonał wpisu hipoteki przymusowej.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Podatkiem od nieruchomości od osób prawnych w 2012 roku objętych było 45 podatników. Dochody z podatku od nieruchomości od osób prawnych na 31.12.2012 roku wynosiły kwotę 2.121.760,00 zł. W badanej próbie podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych zaległości stanowiły kwotę 101.063,89 zł. Do kontroli wybrano losowo 10 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych, których wykaz stanowi akta kontroli Nr. III/4. Kontrolą objęto podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych w zakresie :

- terminowości składania deklaracji oraz działania organu podatkowego w przypadku nieterminowego lub braku złożenia deklaracji przez podatników,
- zgodności powierzchni wskazanych w deklaracjach z ewidencją gruntów i budynków,
- prawidłowości rachunkowej w deklaracji podatkowej oraz działania organu podatkowego w przypadku wystąpienia błędów,
- dokonywanie adnotacji o kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej przez pracowników organu podatkowego,
- postępowania egzekucyjnego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że badane deklaracje podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2012 rok posiadają datę wpływu z numerem z rejestru korespondencji przychodzącej do Urzędu Gminy Komańcza. Na 10 badanych deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych, 9 deklaracji złożono w ustawowym terminie tj. do dnia 31.01.2012 roku, natomiast jedna deklaracja złożona została dopiero w dniu 3.08.2012 roku (data wpływu do urzędu). Jest to nieprawidłowość w świetle przepisu art. 6 ust.9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który mówi, że osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane:

1) składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany ok. 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.

Organ podatkowy pismem Nr. Wp.3110.1.1.2012 z dnia 20.06.2012 roku wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości. Podatnik złożył deklarację w dniu 3.08.2012 roku.

Na drukach deklaracji jest adnotacja organu podatkowego o dokonaniu weryfikacji w drodze czynności sprawdzających zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 29.08.1997 roku ordynacja podatkowa. Podatnicy wykazywali w deklaracjach stawki zgodne ze stawkami ustalonymi Uchwałą Nr. XVIII/66/11 Rady Gminy Komańcza z dnia 18 listopada 2011 roku.

Dłużnikami w badanej próbie jest :

- podatnik Nr. 3089, który na 31.12.2012 roku posiadał zaległości w kwocie 74.016,78 zł. Jest to zaległość za 2012 rok w kwocie 44.598,00 zł oraz zaległość z lat wcześniejszych w kwocie 29.418,78 zł. Zaległości te zostały objęte tytułami wykonawczymi, które były przesłane do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sanoku. Organ podatkowy w dniu 19.07.2013 roku sporządził i złożył (22.07.2013r potwierdzenie odbioru US) wnioski o wpis w księdze wieczystej do Sądu Rejonowego w Sanoku Wydział Ksiąg Wieczystych hipoteki przymusowej jako zabezpieczenia należności z tytułu podatku rolnego i od nieruchomości za lata 2011-2013 w kwocie 90.778,58 zł. Do dnia kontroli tj. do 24.10.2013 roku organ podatkowy nie otrzymał zawiadomienia o wpisie do księgi wieczystej hipoteki przymusowej.
- podatnik Nr. 1390 na 31.12.2013 posiadał zaległości w kwocie 27.047,11 zł. Jest to zaległość z lat ubiegłych, pozostałość po upadłości Bieszczadzkiego Przedsiębiorstwa Przemysłu Drzewnego (z lat 2002 -2007). Organ podatkowy decyzją Nr. Kp. 3120-2/1/13 z dnia 31.05.2013 roku postanowił odpisać podatnikowi kwotę 27.047,11 zł zaległego podatku z tytułu przedawnienia (postępowanie upadłościowe zakończono postanowieniem Nr. Sygn akt V 19/95 z dnia 19.11.2003r).

Podatek od środków transportowych.

Rada Gminy Komańcza Uchwałą Nr. XVIII/67/11 z dnia 18 listopada 2011 roku w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych ustaliła roczne stawki podatku od środków transportowych w wysokości :

1		Samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej	
	a	powyżej 3,5 tony do 5,5 tony włącznie	399,00
	b	powyżej 5,5 tony do 9 ton włącznie	727,00
	c	powyżej 9 ton i poniżej 12 ton	925,00
2		Samochody ciężarowe o liczbie osi, dopuszczalnej masie całkowitej i bez względu na rodzaj zawieszenia osi jezdnych	
		dwie osie :	
	a	nie mniej niż 12 ton do mniej niż 13 ton	1.042,00
	b	nie mniej niż 13 ton do mniej niż 14 ton	1.175,00
	c	nie mniej niż 14 ton do mniej niż 15 ton	1.309,00
	d	nie mniej niż 15 ton i więcej	1.521,00
		trzy osie :	
	a	nie mniej niż 12 ton do mniej niż 17 ton	1.280,00
	b	nie mniej niż 17 ton do mniej niż 19 ton	1.396,00
	c	nie mniej niż 19 ton do mniej niż 21 ton	1.513,00
	d	nie mniej niż 21 ton do mniej niż 23 ton	1.600,00
	e	nie mniej niż 23 ton do mniej niż 25 ton	1.846,00
	f	nie mniej niż 25 ton i więcej	1.846,00
		cztery osie i więcej :	
	a	nie mniej niż 12 ton do mniej niż 25 ton	1.584,00
	b	nie mniej niż 25 ton do mniej niż 27 ton	1.843,00
	c	nie mniej niż 27 ton do mniej niż 29 ton	2.092,00
	d	nie mniej niż 29 ton do mniej niż 31 ton	2.862,00
	e	nie mniej niż 31 ton i więcej	2.862,00
3		Od ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów (ciągnik siodłowy + naczepa, ciągnik balastowy + przyczepa)	
	a	od 3,5 tony i poniżej 12 ton	232,00
4		Od ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o liczbie osi, dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów (ciągnik siodłowy + naczepa, ciągnik balastowy + przyczepa) bez względu na rodzaj zawieszenia osi jezdnych	
		dwie osie :	
	a	nie mniej niż 12 ton do mniej niż 18 ton	199,00
	b	nie mniej niż 18 ton do mniej niż 25 ton	666,00
	c	nie mniej niż 25 ton do mniej niż 31 ton	1.121,00
	d	nie mniej niż 31 ton i więcej	2.212,00
		trzy osie :	
	a	nie mniej niż 12 ton do mniej niż 40 ton	2.079,00
	b	nie mniej niż 40 ton i więcej	2.862,00
5		Od przyczep i naczep o dopuszczalnej masie całkowitej łącznie z pojazdem silnikowym, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego	
	a	od 7 ton i poniżej 12 ton	252,00
6		Od przyczep i naczep o liczbie osi, dopuszczalnej masie	

df

	całkowitej łącznie z pojazdem silnikowym i bez względu na rodzaj zawieszenia osi jezdnych, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego	
	jedna oś	
a	nie mniej niż 12 ton do mniej niż 18 ton	42,00
b	nie mniej niż 18 ton do mniej niż 25 ton	399,00
c	nie mniej niż 25 ton i więcej	688,00
	dwie osie	
a	nie mniej niż 12 ton do mniej niż 28 ton	386,00
b	nie mniej niż 28 ton do mniej niż 33 ton	1.038,00
c	nie mniej niż 33 ton do mniej niż 38 ton	1.570,00
d	nie mniej niż 38 ton i więcej	2.052,00
	trzy osie :	
a	nie mniej niż 12 ton do mniej niż 38 ton	1.147,00
b	nie mniej niż 38 ton i więcej	1.559,00
7.	Od autobusów o liczbie miejsc do siedzenia	
a	mniej niż 30 miejsc	865,00
b	równej lub wyższej niż 30 miejsc	1.328,00

Uchwała Nr. XVIII/67/11 z dnia 18 listopada 2011 roku została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego Nr. 183 poz. 2725 z dnia 28 listopada 2011 roku. Rada Gminy Komańcza zróżnicowała roczne stawki podatku od środków transportowych, biorąc pod uwagę masę całkowitą pojazdu, system zawieszenia, liczbę osi oraz ilość miejsc do siedzenia w autobusach. Organ podatkowy aktualizuje zmiany w stanie pojazdów na podstawie informacji od podatników oraz Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Sanoku. Dochody z tytułu podatku od środków transportowych na 31.12.2012 roku od osób prawnych wynosiły kwotę 5.677,00 zł, a od osób fizycznych kwotę 24.821,00 zł. Podatkiem od środków transportowych od osób prawnych opodatkowano 4 podatników, a od osób fizycznych opodatkowano 9 podatników. Do kontroli wybrano 4 podatników podatku od środków transportowych od osób prawnych i 4 podatników od osób fizycznych. Wykaz badanych podatników stanowi akta kontroli Nr. III/5.

Kontroli poddano podatników podatku od środków transportowych w zakresie :

- terminowości składania deklaracji,
- prawidłowości wypełniania deklaracji,
- terminowości wpłat.

W wyniku kontroli stwierdzono, że badani podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w terminie tj. do 15 lutego roku podatkowego, za wyjątkiem podatnika Nr. 1871, który złożył deklarację

w dniu 1.03.2012r i są one zgodne ze wzorem deklaracji określonych przez Ministra Finansów w Rozporządzeniu z dnia 15 listopada 2004 roku.

Zgodnie z art. 9 ust.6 pkt.1 podmioty, o których mowa w ust.1 (osoby fizyczne i prawne) są obowiązane składać w terminie do 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.

Badane deklaracje posiadają datę wpływu i numer identyfikacyjny z rejestru pism przychodzących do urzędu Gminy w Komańczy. Na drukach deklaracji jest adnotacja o dokonywaniu weryfikacji w drodze czynności sprawdzających, co jest zgodne z art. 272 ordynacji podatkowej. Prowadzona ewidencja umożliwia ustalenie podatników zalegających z zapłatą podatku od środków transportowych. W badanej próbie podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych zaległości nie wystąpiły.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń zwolnień oraz skutki wydanych decyzji przez organ podatkowy na podstawie ustawy ordynacja podatkowa.

Pracownicy do spraw wymiaru podatków i księgowości podatkowej złożyli przyrzeczenie o tajemnicy skarbowej wymaganej przepisami art. 294 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Nakazy płatnicze (decyzje) odpowiadają wymaganiom jakie powinna spełniać decyzja stosownie do art. 210 ordynacji podatkowej. Organ podatkowy w 2012 roku wydał ogółem 18 decyzji, w tym 18 decyzji pozytywnych w poszczególnych podatkach w zakresie :

1. Umorzenie zaległości podatkowych lub odsetek za zwłokę w 2012 roku.

Osoby fizyczne	Ilość decyzji pozytywnych	Na kwotę	Ilość decyzji negatywnych	Na kwotę
Podatek rolny	5	230,30	---	---
Podatek leśny	1	14,00	---	---
Podatek od nieruchomości	8	9.286,07	---	---
Podatek od środków	---	---	---	---

transportowych				
Ogółem	14	9.530,37	---	---

Osoby prawne	Ilość decyzji pozytywnych	Na kwotę	Ilość decyzji negatywnych	Na kwotę
Podatek rolny	---	---	---	---
Podatek leśny	---	---	---	---
Podatek od nieruchomości	1	1.244,00	---	---
Podatek od środków transportowych	---	---	---	---
Ogółem	1	1.244,00	---	---

2. Rozłożenie na raty w 2012 roku.

Osoby fizyczne	Ilość decyzji pozytywnych	Na kwotę	Ilość decyzji negatywnych	Na kwotę
Podatek rolny	---	---	---	---
Podatek leśny	---	---	---	---
Podatek od nieruchomości	1	10.135,00	---	---
Podatek od środków transportowych	---	---	---	---
Ogółem	1	10.135,00	---	---

Osoby prawne	Ilość decyzji pozytywnych	Na kwotę	Ilość decyzji negatywnych	Na kwotę
Podatek rolny	---	---	---	---
Podatek leśny	---	---	---	---
Podatek od nieruchomości	---	---	---	---

Podatek od środków transportowych	---	---	---	---
Ogółem	---	---	---	---

3. Odroczenie terminu płatności w 2012 roku.

Osoby fizyczne	Ilość decyzji pozytywnych	Na kwotę	Ilość decyzji negatywnych	Na kwotę
Podatek rolny	---	---	---	---
Podatek leśny	---	---	---	---
Podatek od nieruchomości	1	4.409,00	---	---
Podatek od środków transportowych	---	---	---	---
Ogółem	1	4.409,00	---	---

Osoby prawne	Ilość decyzji pozytywnych	Na kwotę	Ilość decyzji negatywnych	Na kwotę
Podatek rolny	---	---	---	---
Podatek leśny	---	---	---	---
Podatek od nieruchomości	1	32.018,78	---	---
Podatek od środków transportowych	---	---	---	---
Ogółem	1	32.018,78	---	---

Kontrolą objęto wydane decyzje w 2012 roku w zakresie umorzenia podatków, odsetek, droczeń terminu płatności i rozłożenia na raty oraz skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Gminy za okres od 1.01.2012 roku do 31.12.2012 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- decyzje zostały wydane na wniosek podatników i poprzedzone zebraniem materiału dowodowego,
- wszystkie sprawy z wniosków dotyczących umorzenia zaległości (również odsetek) zostały załatwione w drodze decyzji zgodnie z art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku o Ordynacji podatkowej (Dz. U. Nr. 8 z 2005 roku poz. 630 ze zmianami),
- wydane decyzje zawierają uzasadnienie faktyczne zgodne z art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej,
- instytucję umorzeń stosowano wyłącznie do zaległości co do których upłynął termin płatności,
- skutki wydanych decyzji wykazane w sprawozdaniu Rb-27s i Rb-PDP są zgodne z prowadzoną dokumentacją podstawową.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień oraz skutki wydanych decyzji przez organ podatkowy w 2012 roku na podstawie ustawy ordynacja podatkowa, sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów za 2012 rok stanowią akta sprawy Nr. III/6.

b) opłat

Oplata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawanych w 2011 i 2012 roku.

Gmina Komańcza wydawała zezwolenia na sprzedaż napojów w detalu i gastronomii.

W 2011 roku wydano :

- 3 zezwolenia na piwo i alkohol o zawartości do 4,50% alkoholu,
- 1 zezwolenia na alkohol o zawartości powyżej 18% alkoholu,

W 2012 roku wydano :

- 3 zezwolenia na piwo oraz alkohol o zawartości do 4,5 % alkoholu,
- 3 zezwolenia na alkohol o zawartości powyżej 4,5 % do 18% alkoholu,
- 1 zezwolenia na alkohol o zawartości powyżej 18% alkoholu.

Wydawano również zezwolenia jednorazowe. W 2011 roku wydano :

- 4 zezwolenia na piwo oraz alkohol o zawartości do 4,5 % alkoholu.

W 2012 roku jednorazowych zezwoleń wydano ogółem 4, w tym 4 zezwolenia na piwo oraz alkohol o zawartości do 4,5 % alkoholu.

Urząd Gminy w Komańczy wydawał zezwolenia po uwzględnieniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Komańczy. Opłaty wnoszono na rachunek bankowy Gminy Komańcza przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości określonej w art.11 ust. 2 z uwzględnieniem zróżnicowania na % zawartości alkoholu.

Urząd Gminy w Komańczy pobiera opłatę za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości określonej w art. 11 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Powyższych ustaleń dokonano na podstawie wydanych zezwoleń w 2011 roku i 2012 roku.

1.3. Dochody z majątku

1.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Sprawy z zakresu gospodarki nieruchomościami Gminy Komańcza prowadzone są przez Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami mienia komunalnego.

Rada Gminy Komańcza uchwałą Nr XXI/111/08 z dnia 23 czerwca 2008 roku określiła zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Komańcza.

Zgodnie z § 7 ust. 4 tej uchwały zgoda Rady jest wymagana w przypadku odpłatnego zbycia nieruchomości, których cena przekracza:

- a) 50 000,00 zł dla nieruchomości niezabudowanej,
- b) 100 000,00 zł dla nieruchomości zabudowanej.

1.3.2. Sprzedaż oraz oddawanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości mienia komunalnego.

A. Sprzedaż nieruchomości mienia komunalnego.

Wykaz nieruchomości mienia komunalnego Gminy Komańcza sprzedanych w latach 2011 – 2012 dołącza się do akt kontroli pod numerem III/7.

Kontroli poddano 4 procedury sprzedaży nieruchomości mienia komunalnego wybrane losowo.

a) Sprzedaż działki nr 163/1 o powierzchni 0,9600 ha położonej w Kulasznie (pozycja 2. wykazu) oraz działki nr 153 o powierzchni 0,2200 ha położonej w Kulasznie (pozycja 3. wykazu).

1) Przedmiot sprzedaży stanowiła niezabudowana działka nr 163/1 o powierzchni 0,9600 ha położona w Kulasznie oraz działka nr 153 o powierzchni 0,2200 ha położona w Kulasznie zabudowana budynkiem mieszkalno-gospodarczym, drewnianym o powierzchni użytkowej 59,77 m² oraz drewnianą szopą. Nieruchomości zostały zbyte w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

2) W dniu 26 sierpnia 2010 roku rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 3057) – sporządził operat szacunkowy na nieruchomość stanowiącą przedmiot omawianej sprzedaży. W operacie szacunkowym wartość działek została określona w wysokości:

- działka nr 163/1 – 13 321,00 zł,
- działka nr 153 – 8 397,00 zł.

Rzeczoznawca majątkowy potwierdził aktualność operatu szacunkowego na dzień 25 sierpnia 2011 roku.

3) W dniu 14 września 2011 roku Wójt Gminy Komańcza sporządził wykaz przeznaczonych do sprzedaży nieruchomości mienia komunalnego obejmujący nieruchomości stanowiące przedmiot niniejszej kontroli.

Wykaz ten wisiał na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 14 września 2011 roku do dnia 12 czerwca 2012 roku oraz został opublikowany na stronie internetowej Urzędu.

Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu została opublikowana w „Tygodniku Sanockim”.

4) Zarządzeniem Nr 55/2011 z dnia 3 listopada 2011 roku Wójt Gminy Komańcza przeznaczył do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego działkę nr 163/1 położoną w Kulasznie.

Zarządzeniem Nr 54/2011 z dnia 3 listopada 2011 roku Wójt Gminy Komańcza przeznaczył do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego działkę nr 153 położoną w Kulasznie.

5) W dniu 3 listopada 2011 roku Wójt Gminy Komańcza sporządził ogłoszenie o przetargu na sprzedaż omawianych nieruchomości. Ogłoszenie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 3 listopada 2011 roku do dnia 5 grudnia 2011 roku. Ponadto ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane w dzienniku „Nowiny” dniu 4 listopada 2011 roku oraz na stronie internetowej Gminy Komańcza. W ogłoszeniu wyznaczono termin przetargu na sprzedaż omawianych nieruchomości w dniu 6 grudnia 2011 roku. Cenę wywoławczą w przetargu określono w wysokości:

- działka nr 163/1 – 13 658,50 zł,
- działka nr 153 – 9 226,50 zł.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

6) W dniu 6 grudnia 2011 roku komisja przetargowa, powołana stosownym zarządzeniem Wójta Gminy Komańcza, przeprowadziła przetargi ustne nieograniczone na nieruchomości stanowiące przedmiot niniejszej kontroli.

Z protokołu z przetargu na sprzedaż działki nr 163/1 wynika, iż wadium w wymaganej wysokości i w terminie wniosło 3 uczestników, do przetargu przystąpił jeden uczestnik, który wygrał przetarg. Wartość działki nr 163/1 w przetargu została ustalona w wysokości 14 000,00 zł.

Z protokołu z przetargu na sprzedaż działki nr 153 wynika, iż wadium w wymaganej wysokości i w terminie wniosło 7 uczestników, do przetargu przystąpiło sześciu uczestników. Działka nr 153 została sprzedana za cenę 29 000,00 zł.

7) Umowę sprzedaży omawianych nieruchomości (obie nieruchomości nabyła ta sama osoba) zawarto w dniu 21 grudnia 2011 roku. Kontrolujący potwierdza, iż nabywca nieruchomości wpłacił na rachunek Urzędu całą wartość przed podpisaniem aktu notarialnego. W akcie notarialnym określono cenę transakcji zgodną z wartością ustaloną w protokole z przetargu.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli nie wynika, że Wójt Gminy Komańcza jako organizator przetargu zawiadomił nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Obowiązek takiego zawiadomienia wynika z przepisu art. 41 ustawy z dnia 25 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

b) Sprzedaż działki nr 131/48 o powierzchni 0,3084 ha położonej w Rzepedzi (pozycja 8. wykazu).

- 1) Przedmiot sprzedaży stanowiła niezabudowana działka nr 131/48 o powierzchni 0,3084 ha położona w Rzepedzi. Nieruchomość została zbyta w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Zgodę na sprzedaż nieruchomości wyraziła Rada Gminy Komańcza uchwałą Nr XVIII/71/11 z dnia 18 listopada 2011 roku (zgoda Rady została uzyskana dopiero po opublikowaniu wykazu i ogłoszenia o przetargu).
- 2) W dniu 25 sierpnia 2011 roku rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 3057) – sporządził operat szacunkowy na nieruchomość stanowiącą przedmiot omawianej sprzedaży. W operacie szacunkowym wartość działki została określona w wysokości 45 057,00 zł.
- 3) Omawiana nieruchomość została objęta tym samym wykazem oraz ogłoszeniem o przetargu, które zostały omówione wyżej w pkt a (przy sprzedaży działek nr 163/1 o 153 położonych w Kulasznie). Przetarg miał się odbyć w dniu 7 grudnia 2011 roku. Cenę wywoławczą nieruchomości w przetargu określono w wysokości 55 835,00 zł brutto. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.
- 4) W dniu 7 grudnia 2011 roku komisja przetargowa, powołana stosownym zarządzeniem Wójta Gminy Komańcza, stwierdziła że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, gdyż żadna osoba nie wpłaciła w oznaczonym terminie wadium.
- 5) W dniu 24 kwietnia 2012 roku Wójt Gminy Komańcza sporządził ogłoszenie o II przetargu na sprzedaż omawianej nieruchomości. Ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 24 kwietnia 2012 roku do dnia 4 czerwca 2012 roku. Ponadto ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane w dzienniku „Nowiny” dniu 27 kwietnia 2012 roku oraz na stronie internetowej Gminy Komańcza. Cenę wywoławczą omawianej nieruchomości w przetargu ustalono w wysokości 50% ceny wywoławczej tej nieruchomości z I przetargu. W ogłoszeniu wyznaczono termin przetargu na sprzedaż omawianej nieruchomości w dniu 1 czerwca 2012 roku, natomiast termin wpłaty wadium na 31 maja 2012 roku.

W zakresie treści ogłoszenia o przetargu stwierdzono, iż termin wpłaty wadium został określony w sposób niezgodny z przepisem § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207 poz. 2108 z późn. zm.). Zgodnie z powołanym wyżej przepisem „wyznaczony termin wniesienia wadium powinien być ustalony w taki sposób, aby umożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wpłaty wadium”.

Do akt kontroli dołącza się pod numerem III/8 kserokopię ogłoszenia o II przetargu na sprzedaż nieruchomości z dnia 24 kwietnia 2012 roku.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami mienia komunalnego Urzędu Gminy Komańcza (odpowiedzialność wynika z zakresu czynności pracownika).

- 6) W dniu 1 czerwca 2012 roku komisja przetargowa, powołana stosownym zarządzeniem Wójta Gminy Komańcza, przeprowadziła II przetarg ustny nieograniczony na nieruchomości stanowiącej przedmiot niniejszej kontroli.

Z protokołu z przetargu na sprzedaż omawianej działki wynika, iż wadium w wymaganej wysokości i w terminie wniosła jedna osoba. Wartość działki w przetargu została ustalona w wysokości 28 218,00 zł.

- 7) Umowę sprzedaży omawianej nieruchomości zawarto w dniu 21 czerwca 2012 roku. Kontrolujący potwierdza, iż nabywca nieruchomości wpłacił na rachunek Urzędu całą wartość przed podpisaniem aktu notarialnego. W akcie notarialnym określono cenę transakcji zgodną z wartością ustaloną w protokole z przetargu.

Pismem z dnia 14 czerwca 2012 roku Wójt Gminy Komańcza zawiadomił nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.

c) Sprzedaż działki nr 18/5 o powierzchni 0,1014 ha położonej w Turzańsku (pozycja 11. wykazu).

- 1) Przedmiot sprzedaży stanowiła działka nr 18/5 o powierzchni 0,1014 ha położona w Turzańsku zabudowana budynkiem gospodarczo-inwentarskim. W dniu 21 listopada 2012 roku Rada Gminy Komańcza uchwałą Nr XXXII/132/12 przyznała pierwszeństwo i wyraziła zgodę na sprzedaż omawianej nieruchomości (oraz działki 18/4) stanowiącej w

całości przedmiot najmu, zgodnie z art. 34 ust. 6, 6a i 6b oraz art. 37 ust. 2 pkt 16 ustawy z dnia 25 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Zgoda na sprzedaż tej nieruchomości w trybie bezprzetargowym została uzyskana po sporządzeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

- 2) W dniu 15 lipca 2012 roku rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 3700) – sporządził operat szacunkowy na nieruchomość stanowiącą przedmiot kontroli. W operacie szacunkowym wartość nieruchomości została określona w wysokości 27 174,00 zł.
- 3) W dniu 23 października 2012 roku Wójt Gminy Komańcza sporządził wykaz przeznaczonych do sprzedaży nieruchomości mienia komunalnego obejmujący nieruchomość stanowiącą przedmiot niniejszej kontroli.
Wykaz wisiał na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 23 października 2012 roku do dnia 17 grudnia 2012 roku oraz zostały opublikowane na stronie internetowej Urzędu.
Informacja o wywieszeniu wykazów na tablicy ogłoszeń Urzędu została opublikowana w „Tygodniku Sanockim” w dniu 26 października 2012 roku.
- 4) W dniu 11 grudnia 2012 roku pomiędzy Wójtem Gminy Komańcza a najemcami omawianej nieruchomości spisano protokół uzgodnień. Z protokołu uzgodnień wynika, iż omawiana nieruchomość została sprzedana za kwotę 27 174,00 zł tj. (wartość nieruchomości wynikającą z operatu szacunkowego).
- 5) Umowę sprzedaży omawianych nieruchomości zawarto w dniu 19 grudnia 2012 roku. Kontrolujący potwierdza, iż nabywca nieruchomości wpłacił na rachunek Urzędu całą wartość przed podpisaniem aktu notarialnego. W akcie notarialnym określono cenę transakcji zgodną z wartością ustaloną w protokole rokowań.

B. Oddawanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości mienia komunalnego.

Wykaz nieruchomości mienia komunalnego Gminy Komańcza oddanych w użytkowanie wieczyste w latach 2011 – 2012 dołącza się do akt kontroli pod numerem III/9.

Z wykazu wynika, iż w badanym okresie nie oddano w użytkowanie wieczyste żadnej nieruchomości mienia komunalnego.

1.3.3. Dzierżawa i najem nieruchomości mienia komunalnego.

Zarządzeniem Nr 27/10 z dnia 12 maja 2010 roku, zarządzeniem Nr 13/2012 z dnia 2 kwietnia 2012 roku oraz zarządzeniem Nr 39/2012 z dnia 4 lipca 2012 roku Wójt Gminy Komańcza ustalił minimalne stawki czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy Komańcza.

Zgodnie z w/w zarządzeniem stawki czynszu określone z zarządzeniach mają zastosowanie do ustalenia wywoławczej stawki czynszu w przypadku zawierania umów w trybie przetargowym jak i stanowią podstawę do negocjacji wysokości czynszu w przypadku zawierania umów w trybie bezprzetargowym.

Do kontroli wybrano losowo 4 umowy dzierżawy nieruchomości zawarte w 2011 i 2012 roku:

1) Działka nr 213/2 o powierzchni 2,4300 ha położona w Kulaszmem

Nieruchomość ta została wydzierżawiona w trybie bezprzetargowym na podstawie umowy dzierżawy zawartej w formie pisemnej w dniu 19 lipca 2011 roku na okres od dnia 19 lipca 2011 roku do dnia 18 lipca 2014 roku z przeznaczeniem do użytkowania rolniczego. W umowie ustalono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 365,00 zł. Zgodnie z umową czynsz płatny jest w terminie do 30 czerwca za I półrocze danego roku i do 25 grudnia za II półrocze danego roku. W umowie zapisano ponadto, że czynsz dzierżawny za niepełny okres dzierżawny płatny jest proporcjonalnie do ilości wydzierżawionego okresu w danym roku oraz że w przypadku opóźnienia się z płatnością czynszu przez dzierżawcę, wydzierżawiający będzie miał prawo naliczyć i dochodzić ustawowych odsetek z tego tytułu.

2) Działka nr 169/28 o powierzchni 0,0027 ha położona w Rzepedzi

Nieruchomość ta została wydzierżawiona w trybie bezprzetargowym na podstawie umowy dzierżawy zawartej w formie pisemnej w dniu 8 sierpnia 2011 roku na okres od dnia 8 sierpnia 2011 roku do dnia 8 marca 2014 roku z przeznaczeniem na cele nierolnicze (pod garażem blaszanym bez fundamentów). W umowie ustalono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 24,30 zł + 23% VAT. Zgodnie z umową czynsz płatny jest w terminie do 30 czerwca za I półrocze danego roku i do 25 grudnia za II półrocze danego roku.

3) Działka nr 5/1 o powierzchni 0,5003 ha położona w Nowym Łupkowie

Nieruchomość ta została wdzierżawiona w trybie bezprzetargowym na podstawie umowy dzierżawy zawartej w formie pisemnej w dniu 11 czerwca 2012 roku na okres od dnia 11 czerwca 2012 roku do dnia 10 czerwca 2015 roku z przeznaczeniem na cele rolnicze. W umowie ustalono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 88,00 zł. Zgodnie z umową czynsz płatny jest w terminie do 30 czerwca za I półrocze danego roku i do 25 grudnia za II półrocze danego roku, z tym że za I półrocze br. (20 dni czerwca) czynsz dzierżawny wynosi 4,90 zł.

4) Działka nr 158/7 o powierzchni 0,0344 ha położona w Rzepedzi

Nieruchomość ta została wdzierżawiona w trybie bezprzetargowym na podstawie umowy dzierżawy zawartej w formie pisemnej w dniu 12 czerwca 2012 roku na okres od dnia 12 czerwca 2012 roku do dnia 11 czerwca 2015 roku z przeznaczeniem na ogródek działkowy. W umowie ustalono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 82,56 zł. Zgodnie z umową czynsz płatny jest w terminie do 30 czerwca za I półrocze danego roku i do 25 grudnia za II półrocze danego roku. Aneksem z dnia 25 lipca 2013 roku zmniejszono czynsz dzierżawny do kwoty 41,28 zł

Stawki czynszu dzierżawnego umowach określono zgodnie z w/w zarządzeniami Wójta Gminy Komańcza w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy Komańcza (stawki czynszu określono w wysokości nie niższej niż minimalne).

W trakcie kontroli stwierdzono, iż w przypadku nieruchomości oddanych w dzierżawę w 2011 roku opisanych wyżej w punktach 1. i 2. Wójt Gminy Komańcza nie sporządził i nie podał do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

W przypadku nieruchomości oddanych w dzierżawę w 2012 roku opisanych wyżej w punktach 3. i 4. Wójt Gminy Komańcza sporządził wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz opublikowany na stronie internetowej Urzędu.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu nie została opublikowana w prasie lokalnej, co stanowi nieprawidłowość w świetle

art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 25 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

W zakresie treści wykazu stwierdzono, iż nie zawiera on terminu wnoszenia opłat z tytułu dzierżawy nieruchomości, co stanowi nieprawidłowość w świetle art. 35 ust. 2 pkt 9 w/w ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Do akt kontroli dołącza się pod numerem III/10 kserokopię wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę sporządzonego w dniu 16 maja 2012 roku.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami mienia komunalnego Urzędu Gminy Komańcza (odpowiedzialność wynika z zakresu czynności pracownika).

Sprawdzono terminowość wpłat czynszów od dzierżawców w/w nieruchomości mienia komunalnego Gminy Komańcza należnych za 2011 i 2012 rok.

Stwierdzono, co następuje:

- w przypadku dzierżawy działki nr 213/2 o powierzchni 2,4300 ha położonej w Kulasznie stwierdzono, iż dzierżawca wpłaty czynszu należnego za 2011 rok w kwocie 182,50 zł dokonał w dniu 27 września 2011 roku, tj. w terminie, wpłaty I raty czynszu dzierżawnego należnego za 2012 rok w kwocie 182,50 zł dokonał w dniu 28 czerwca 2012 roku, tj. w terminie, natomiast wpłaty II raty czynszu dzierżawnego należnego za 2012 roku w kwocie 182,50 zł dokonał po terminie w dniu 19 lutego 2013 roku (dzierżawcy naliczono odsetki za zwłokę w kwocie 3,51 zł),
- w przypadku dzierżawy działki nr 169/28 o powierzchni 0,0027 ha położonej w Rzepedzi stwierdzono, iż dzierżawca wpłaty czynszu należnego za 2011 rok w kwocie 12,30 zł dokonał w dniu 10 listopada 2011 roku, tj. w terminie, natomiast wpłaty czynszu dzierżawnego należnego za 2012 roku dokonał w dniu 11 lipca 2012 roku tj. z nieznacznym opóźnieniem,
- w przypadku dzierżawy działki nr 5/1 o powierzchni 0,5003 ha położonej w Nowym Łupkowie stwierdzono, iż dzierżawca wpłaty czynszu dzierżawnego należnego za 2012 rok w kwocie 48,90 zł dokonał w dniu 28 czerwca 2012 roku, tj. w terminie.

- w przypadku dzierżawy działki nr 158/7 o powierzchni 0,0344 ha położonej w Rzepedzi stwierdzono, iż dzierżawca wpłaty czynszu dzierżawnego dokonywał w następujący sposób:

- kwota 7,46 zł w dniu 18 czerwca 2012 roku,
- kwota 75,10 zł w dniu 2 lipca 2012 roku,
- kwota 82,56 zł w dniu 20 maja 2013 roku.

Z powyższego wynika, iż dzierżawca w chwili obecnej ma nadpłatę w kwocie 82,56 zł.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

2.1. Wydatki bieżące.

Urząd Gminy w Komańczy posiada regulamin organizacyjny wraz ze strukturą organizacyjną wprowadzony zarządzeniem Nr 69/2012 Wójta Gminy Komańcza z dnia 5 listopada 2012 roku. Za prawidłowość i kompletność akt osobowych odpowiedzialna jest Pani Inspektor ds. organizacyjno-administracyjnych, co uwzględnia jej zakres czynności. Wynagrodzenie dla Wójta Gminy Komańcza ustaliła Rada Gminy Komańcza stosowną uchwałą. Kontroli poddano zgodność składników wynagrodzeń w listach płac, kartotekach z angażem, tabelą stawek dodatku funkcyjnego i tabelą wynagradzania ustalonym Zarządzeniem Nr. 36/2009/A Wójta Gminy Komańcza z dnia 8 czerwca 2009 roku. Kontrolą objęto wynagrodzenia za 2012 roku na podstawie list płac następujących pracowników :

- Wójt Gminy,
- Zastępca Wójta,
- Skarbnik Gminy,
- Inspektor d/s organizacyjno-administracyjnych,
- Inspektor d/s księgowości podatkowej,
- Inspektor d/s wymiaru podatków i zamówień publicznych,
- Inspektor ds. rolnictwa, ochrony zdrowia i ewidencji działalności gospodarczej,
- Podinspektor ds. płac, obsługi księgowej projektów, oświaty i transportu wewnętrznego,
- sprzątaczką,
- kierowca – konserwator.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w/w pracownikom wynagrodzenia ustalono zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami. Listy płac sporządzone są komputerowo, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Zatwierdzone do wypłaty przez kompetentnych pracowników.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2011 rok wypłacono w dniu 5.01.2012 roku, natomiast dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2012 rok wypłacono w dniu 11.01.2013 roku. W oparciu o listy uprawnionych pracowników do dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz listy wypłaty ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało obliczone w prawidłowej wysokości tj. 8,5 % sumy wynagrodzenia za pacę otrzymaną przez pracowników w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje wynagrodzenie.

Nagrody.

W 2012 roku wypłacono 3 nagrody jubileuszowe, w tym :

- za 30 lat pracy w wysokości 150 % wynagrodzenia -1,
- za 35 lat pracy w wysokości 200 % wynagrodzenia - 2.

W oparciu o pisma przyznające nagrody jubileuszowe i listy wypłaty stwierdzono, że prawidłowo zostały naliczone i wypłacone.

Wypłata dodatków uzupełniających dla nauczycieli określonych w art. 30a Karty Nauczyciela.

W Gminie Komańcza obsługa finansowo-księgową szkół powadzona jest przez księgową zatrudnioną w Zespole Szkół Publicznych. Kontroli poddano prawidłowość obliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalonego proporcjonalnie do osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2012 rok. Przy ustalaniu jednorazowego dodatku uzupełniającego dla każdego stopnia awansu zawodowego wyznaczono :

- liczbę etatów,
- średnią wynagrodzenia (wydatków minimalnych na wynagrodzenia nauczycieli),
- faktycznie poniesione wydatki na wynagrodzenia nauczycieli,
- różnicę pomiędzy wynagrodzeniem należnym a faktycznie wypłaconym,
- współczynnik podziału dodatku uzupełniającego (stawki wynagrodzenia zasadniczego),
- podział jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Na podstawie powyższych danych zostało sporządzone sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Komańcza. Wyliczone dodatki uzupełniające zostały wypłacone nauczycielom w dniu 2013 roku. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego stanowi akta kontroli Nr. III/11.

Naliczenie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W Urzędzie Gminy Komańcza działalność socjalną realizują w oparciu o :

- Ustawę z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr. 70 poz. 335 z późn.zm),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1996 roku w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (wprowadzonym zarządzeniem Nr. 6/97 Wójta Gminy Komańcza z dnia 22 lipca 1997 r.).

Na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do 31 maja 2012 roku przekazano 75 % naliczonego odpisu. Pozostała część naliczonego odpisu przekazano do 30 września 2012 roku. Korekty do naliczonego odpisu dokonano w dniu 12.12.2012 roku.

Podczas kontroli stwierdzono, iż na rachunek bankowy funduszu świadczeń socjalnych przekazano o 6.000,00 zł więcej jak wynikało z naliczonego odpisu. W dniu 14.11.2013 roku dokonano zwrotu odpisu w wysokości 6.000,00 zł z rachunku bankowego funduszu świadczeń socjalnych do budżetu Gminy przelewem Nr. 66813/2. Świadczenia przyznawano w oparciu o regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. W Urzędzie Gminy Komańcza przestrzegano zasad wykorzystywania funduszu określonych przepisami art. 8 wyżej wymienionej ustawy.

Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników w dziale 750 rozdziale 75023 na 31.12.2011 roku wynosiły 20.758,323 zł na plan 23.000,00 zł, a na 31.12.2012 roku wynosiły kwotę 18.679,79 zł na plan 20.500,00 zł. Jako próbę przyjęto do kontroli polecenia wyjazdu służbowego rozliczone w I kwartale 2011 roku o numerach : 371/10, 372/10, 370/10, 2/11,

1/11, 5/11, 3/11, 9/11, 7/11, 8/11, 15/11, 10/11, 3/11, 16/11, 14/11, bez numeru, 30/11, 31/11, 21/11, 23/11, 27/11, 26/11, 17/11, 18/11, 19/11, 29/11, 43/11, 44/11, 34/11, 33/11, 36/11, 36/11, 24/11, 35/11, 28/11, 37/11, 42/11, 38/11, 55/11, 59/11, 50/11, 47/11, 51/11, 49/11, 41/11 oraz rozliczone w czwartym kwartale 2012 roku o numerach : 167/12, 166a/12, 162/12, 174/12, 176/12, 172/12, 168/12, 170/12, 133/12, 181/12, 177/12, 171/12, 165/12, 179/12, 188/12, 183/12, 182/12, 184/12, 180/12, 189/12, 187/12, 185/12, 186/12, 200/12, 196/12, 202/12, 195/12, 192/12, 201/12, 199/12, 193/12, 191/12, 204/12, 211/12, 197/12, 203/12, 211/12, 206/12, 216/12, 217/12, 215/12, 213/12, 224/12, 223/12, 218/12, 221/12, 225/12, 214/12, 223/12, 226/12, 227/12, 229/12.

W poleceniach wyjazdu służbowego Nr. :

- 19/11 – w rachunku kosztów podróży służbowej nie naliczono i nie wypłacono należnej ½ diety za czas podróży służbowej trwającej od godziny 10⁰⁰ do 18⁰⁰ tj. 8 godzin.
- 17/11 - w rachunku kosztów podróży brak udokumentowania biletami obejmującymi cenę biletu środka transportu.
- 204/12 wyjazd do Rzeszowa określono z Komańczy i powrót do Komańczy a rozliczono z Wisłoka Wielkiego do Rzeszowa i powrót do Wisłoka Wielkiego. Określono również, że środek lokomocji to samochód prywatny Zastępcy Wójta a rozliczono samochód prywatny Zastępcy Wójta i PKS (ceny biletów), na które brak udokumentowania kosztów przejazdu biletami obejmującymi cenę biletów środka transportu.
- 187/12 – brak udokumentowania biletami kosztów przejazdu obejmującymi cenę biletów środka transportu na trasie Wisłok Wielki - Sanok – Wisłok Wielki.
- 203/12 – wyjazd zlecono z Komańczy a rozliczono z Turzańska.
- 206/12 – wyjazd zlecono do Sanoka z Komańczy a rozliczono z Rzepedzi,
- 167/12 – wyjazd zlecono do Sanoka z Komańczy środkiem lokomocji PKS. Rozliczono z Wisłoka Wielkiego i powrót do Wisłoka Wielkiego.

Powyższe stanowi nieprawidłowość w świetle przepisów § 2-5 Rozporządzenia M [redacted] Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.XII.2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr. 236 poz. 1990 z późn. zm). Odpowiedzialność za powstałe nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy Komańcza. Polecenia wyjazdu służbowego Nr. 187/12, 203/12, 206/12, 167/12, 19/11, 17/11, 204/12 stanowią akta kontroli Nr. III/12.

Podczas kontroli wydatków na podróże służbowe pracowników stwierdzono, że polecenie wyjazdu służbowego nie były poddawane wstępnej kontroli wymaganej art. 54 ust. 1 pkt.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr. 157 poz. 124 ze zm). Obowiązek kontroli merytorycznej wynika również z § 12 (dokumenty związane z rozliczeniem podróży służbowej) instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych stanowiącej zał. Nr.1 do Zarządzenia Nr. 60/2008 Wójta Gminy Komańcza z dnia 31 grudnia 2008r.

Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju w dziale 750 rozdziale 75023 na 31.12.2011 roku wynosiły kwotę 273,16 zł na plan 1.000,00 zł, a na 31.12.2012 roku wynosiły kwotę 202,67 zł na plan 1.000,00 zł. W kontrolowanym okresie tj. I kwartał 2011 roku i IV kwartał 2012 roku pracownicy rozliczyli jedno polecenie wyjazdu służbowego Nr. 173/2012. Polecenie wyjazdu służbowego zostało prawidłowo rozliczone. Rachunek kosztów nie był sprawdzony pod względem merytorycznym. Jest to nieprawidłowość w świetle art. 54 ust. 1 pkt.3 ustawy o finansach publicznych. Polecenie wyjazdu służbowego Nr. 173/12 stanowi akta kontroli Nr. III/13.

Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych Gminy Komańcza.

Radni Gminy Komańcza nie rozliczali podróży służbowych krajowych i poza granicami kraju w I kwartale 2011 roku i IV kwartale 2012 roku.

Wyplata diet radnym, członkom komisji i innym upoważnionym.

Uchwałą Nr. XVIII/87/08 Rady Gminy Komańcza z dnia 20 marca 2008 roku w sprawie ustalenia diety dla Przewodniczącego rady Gminy Komańcza, Rada Gminy Komańcza ustaliła dietę w formie ryczałtu miesięcznego dla Przewodniczącego Rady Gminy Komańcza w wysokości 1.000,00 zł.

Uchwałą Nr. XVIII/86/08 z dnia 20 marca 2008 roku Rada Gminy Komańcza uchwaliła wysokość zryczałtowanej diety miesięcznej dla poszczególnych radnych Gminy Komańcza i wynosi :

a/ Przewodniczący komisji Rady - 440,00 zł

b/ Radni Rady Gminy - 400,00 zł

Za każdy dzień nieobecności nieusprawiedliwionej w pracach Rady Gminy, w którym radny ma obowiązek uczestniczyć potrąca się 25 % diety, przy czym nie więcej niż 75%.

Za nieobecność usprawiedliwioną uważa się nieobecność spowodowaną:

a/ chorobą - potwierdzoną zaświadczeniem lekarskim,

b/ wezwaniem do stawiennictwa przed organami administracji publicznej i wymiaru sprawiedliwości – potwierdzonym stosownym zaświadczeniem,

c/ zgonem członka rodziny.

1. Radni zobowiązani są potwierdzić swoją obecność na posiedzeniu sesji i komisji podpisem na liście obecności.
2. Usprawiedliwienia nieobecności radnego dokonuje pracownik obsługujący biuro Rady Gminy po wcześniejszej konsultacji z Przewodniczącym Rady Gminy, bądź Przewodniczącym Komisji.
3. W celu usprawiedliwienia nieobecności radny zobowiązany jest dostarczyć dokument o usprawiedliwieniu w terminie 7 dni od dnia odbycia się sesji bądź posiedzenia komisji do biura obsługi Rady Gminy. Kopię dokumentu dołącza się do listy obecności.

Uchwałą Nr. XXVI/97/12 z dnia 28 marca 2012 roku w sprawie ustalenia wysokości miesięcznej zryczałtowanej diety dla sołtysów i Przewodniczącego Zarządu Osiedla w Rzepedzi, Rada Gminy Komańcza uchwaliła :

Ustalić miesięczną zryczałtowaną dietę dla Sołtysów i Przewodniczącego Zarządu Osiedla w Rzepedzi za wykonywanie czynności określonych w Statutach jednostek pomocniczych Gminy Komańcza :

1. Dla sołtysów sołectw o liczbie mieszkańców do 250 - w wysokości 80,00 zł

2. Dla sołtysów sołectw o liczbie mieszkańców od 250 - w wysokości 140,00 zł

2. Dla sołtysów sołectw i Przewodniczącego Zarządu Osiedla w Rzepedzi o liczbie mieszkańców powyżej 600 - w wysokości 200,00 zł

Kontrolą objęto I kwartał 2011r i IV kwartał 2012 roku wydatków na wypłatę diet dla radnych i przewodniczących organu wykonawczego (sołtysów). W oparciu o karty

wydatków, listy obecności, listy wypłat za w/w okresy oraz Uchwały Rady Gminy Komańcza, stwierdzono, że diety wypłacono zgodnie z przyjętymi uchwałami.

Zakupy, dostawy, usługi

1. Udzielenie kredytu bankowego długoterminowego w kwocie 1.425.591,00zł. z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetowego w roku 2011.

1. Rada Gminy Komańcza podjęła Uchwałę Nr VIII/23/11 z dnia 28 lutego 2011r. w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego długoterminowego.

1.2 Zakres zamówienia obejmował udzielenie kredytu bankowego długoterminowego, obrotowego w kwocie 1.425.591,00zł. z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach poprzednich. Spłatę kredytu zaplanowano na lata 2012-2020r.

Proces wyboru dostawców i wykonawców.

1.3. Zamawiający ustalił wartość szacunkową zamówienia na kwotę 449.700,00zł.(netto) t.j 117.139,88euro w oparciu o kalkulację opracowaną przez bank PBS o/Sanok.

1.4. Zamawiający do przetargu sporządził specyfikację istotnych warunków zamówienia, która zawiera informacje konieczne do opracowania ofert i zawarcia umowy zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 1-22 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

W specyfikacji określono między innymi:

- opis przedmiotu zamówienia
- opis sposobu przygotowania ofert
- termin realizacji przedmiotu zamówienia do dnia 28.04.2011r.
- miejsce i termin składania ofert do – 05.04.2011r. (przesunięto na 11.04.2011r.)
- zawartość oferty i sposób jej przygotowania
- warunki i dokumenty wymagane od oferentów
- tryb udzielania wyjaśnień

- kryteria oceny ofert - cena 100%
- miejsce i termin przetargu 05.04.2011r. – w siedzibie zamawiającego (przesunięto na 11.04.2011r.)
- termin związania ofertą do 30 dni od dnia składania ofert
- pouczenie o środkach odwoławczych
- wadium - 3.000,00zł.

1.5. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym ukazało się w dniu 25.03.2011r w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej Urzędu oraz opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.03.2011r. pod Nr 96291-2011. W związku z zapytaniami wnoszonymi przez oferentów zamawiający wyznaczył termin składania ofert i wnoszenia wadium do dnia 11.04.2011r. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w BZP z dnia 31.03.2011r. pod numerem 103145-2011r.

1.6. Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem Nr 11/2003 z dnia 14 kwietnia 2003r.

1.7. Przetarg (otwarcie ofert) odbył się w dniu. 11.04.2011r. W terminie składania ofert wpłynęły 2 oferty. Oferenci wnieśli wadium w wymaganej wysokości 3.000,00zł. przed otwarciem ofert.

1.8. Zamawiający w oparciu o wiedzę, jacy oferenci wezmą udział w przetargu zweryfikował osoby biorące udział w postępowaniu pod kątem wymagań art. 17 Prawo Zamówień Publicznych.

1.9. Zamawiający zebrał od oferenta oświadczenia na podstawie art.22 ust 1 i art.24 Prawo Zamówień Publicznych o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu.

1.10 W wyniku oceny ofert na udzielenie kredytu wybrano Podkarpacki Bank Spółdzielczy w Sanoku w kwocie 1.425.951,00zł. na sfinansowanie deficytu budżetu Gminy oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Umowa o kredyt została zawarta w dniu 28.04.2011r. Termin spłaty wyznaczono od dnia 31.12.2012 do dnia 31.12.2020r.

1.11. Z postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono protokół postępowania podpisany przez kierownika jednostki zamawiającej i osobę sporządzającą protokół.

1.12. Ogłoszenie o wyniku postępowania skierowano do uczestników postępowania w dniu 14.04.2011r. Ogłoszenie o wyborze oferty wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz zamieszczono w BIP w dniu 11.04.2011r.

1.13 Umowę kredytową z Podkarpackim Bankiem Spółdzielczym w Sanoku zawarto w dniu 28.04.2011r. Termin spłaty wyznaczono od dnia 31.12.2012 do dnia 31.12.2020r.

1.14 Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4.05.2011r. pod Nr 128315-2011.

2.2. Wydatki majątkowe

1. Urząd Gminy Komańcza posiada procedury udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro. (art.4 pkt 8 Prawa Zamówień Publicznych) wprowadzone zarządzeniem Nr 89/10 Wójta Gminy Komańcza z dnia 31 grudnia 2010r.. Zarządzenie określa realizację dokonywania wydatków w następujący sposób:

- do 25.000zł.(brutto) decyduje pracownik merytoryczny
- powyżej 25.000zł.(brutto) formę udzielenia zamówienia należy uzgodnić z Zastępcą Wójta lub Skarbnikiem Gminy.

Powyższe uregulowania w sposób zbyt ogólny określają zasady dokonywania wydatków i nie określają jednolitych procedur jakie należy stosować przy wydatkowaniu środków z budżetu gminy.

Ustalenie procedur udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 14.000euro jest wymagane przepisem art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157., poz. 1240 z późn. zm.).

Osobą odpowiedzialną za ustalenie powyższych procedur jest Wójt Gminy Komańcza, który złożył w tej sprawie wyjaśnienie.

Do akt kontroli pod Nr III/14 załącza się:

- wyjaśnienie Wójta Gminy Komańcza w sprawie procedur dokonywania wydatków

- zarządzenie Wójta Gminy Komańcza w sprawie zasad realizacji wydatków z budżetu Gminy Komańcza.

2 Wykazy udzielonych zamówień publicznych w latach 2011 i 2012r. załączono do akt kontroli pod Nr III/15. Wykaz realizowanych inwestycji w 2011 i 2012r. załączono do akt kontroli pod Nr III/16.

Realizacja wybranych inwestycji.

1. Realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Poprawa stanu technicznego i sanitarnego wiejskiego ośrodka zdrowia w Rzepedzi poprzez rozbudowę –II etap”.

Informacje ogólne

Zamówienie obejmowało następujące prace:

- rozebranie ścian i budowie nowych
- montażu stolarki drzwiowej
- wykonanie tynków i okładzin z płytek ceramicznych i ściennych
- wykonanie podłóg i posadzek
- wykonanie nowych konstrukcji dachowych
- wybudowanie podjazdów i parkingów
- wykonanie wewnętrznej instalacji wodociągowej i sanitarnej
- wykonanie instalacji elektrycznej i telefonicznej
- przebudowę kotłowni, wykonanie przyłącza ciepłowniczego

Termin rozpoczęcia zadania wyznaczono na dzień 8.05.2012r.

Termin zakończenia określono na dzień 31.12.2012r.

Źródłami finansowania zadania w 2012r. były- środki własne Gminy w kwocie – 474.101,89zł.

Zadanie zostało zaplanowane w Uchwale Nr XXV/93/2012 Rady Gminy Komańcza z dnia 17 lutego 2012r. w Dziale 851 – Ochrona Zdrowia, Rozdz. 85121 – lecznictwo ambulatoryjne- wydatki majątkowe w kwocie 534.536,00zł.

Proces wyboru wykonawcy

W celu wyboru wykonawcy jednostka zorganizowała przetarg nieograniczony o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych.

1.2 Zamawiający opracował dokumentację techniczną zawierającą kosztorys ślepy – przedmiar robót.

1.3 Kosztorys inwestorski przygotowano zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r.(Dz. U. Nr 130 poz.1389) w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym.

Wartość szacunkową przedmiotu zamówienia wyceniono na kwotę 508.650,78zł.(netto) tj. – 126.542,64euro.

1.4 Specyfikacja istotnych warunków zamówienia opracowana do przetargu zawiera informacje konieczne do opracowania ofert i zawarcia umowy.

W specyfikacji określono między innymi:

- opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia 31.12.2012r.
- warunki udziału w postępowaniu
- zawartość dokumentacji przetargowej,
- dokumenty jakie mają dostarczyć wykonawcy,
- sposób przygotowania ofert,
- informacje w sposobie porozumiewania się z wykonawcami,
- termin związania z ofertą - 30 dni,
- termin składania i otwarcie ofert – 11.04.2012r.,
- warunki jakie muszą spełniać oferty ;
- kryterium oceny ofert: cena – 100%,
- środki odwoławcze dostępne dla oferentów
- wadium – 10.000,00zł

- zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 10% ceny ofertowej

1.5 Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 66257-2012 w dniu 22.03.2012r. Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 22.03.2012r.

1.6 Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem Nr 11/2003 Wójta Gminy Komańcza z dnia 14 kwietnia 2003r.

1.7 Przetarg (otwarcie ofert) odbył się w dniu 11.04.2012r.. W wyznaczonym terminie składania ofert, oferty złożyło 5 wykonawców, którzy wnieśli wadium w wymaganej wysokości przed otwarciem ofert.

1.8 W oparciu o wiedzę, jacy oferenci wezmą udział w przetargu, zamawiający zweryfikował osoby biorące udział w postępowaniu pod kątem art. 17 Pzp. (czy osoby biorące udział w postępowaniu nie podlegają wyłączeniu). Członkowie komisji złożyli oświadczenia na drukach ZP-11.

1.9 Oferenci złożyli dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz wyszczególnione w art. 24 ust. 1 i 2, a także oświadczenia z art. 22 ust 1 Prawo Zamówień Publicznych.

1.10 Po otwarciu ofert osobom biorącym udział w postępowaniu odczytano adres oferenta, cenę termin wykonania zamówienia, okres gwarancji, warunki płatności.

1.11 W wyniku oceny ofert na wykonawcę robót budowlanych wybrano ofertę firmy Usługi Ogólnobudowlane BUDMAL Jan Kocan, 38-500 Sanok, ul. Bema 5 – cena oferty – 514.222,48 zł.(brutto), która okazała się najkorzystniejsza przy kryterium cena 100%.

1.12 Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został sporządzony protokół, który został podpisany przez kierownika zamawiającego i osobę sporządzającą protokół.

1.13 Ogłoszenie o wyniku postępowania skierowano w dniu 26.04.2012r. do oferentów biorących udział w postępowaniu. Ogłoszenie o wyborze oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu i stronie internetowej Urzędu w dniu 26.04.2012r.

1.14 Umowę z wykonawcą, firmą Usługi Ogólnobudowlane BUDMAL Jan Kocan, 38-500 Sanok, ul. Bema 5 zawarto w dniu 8.05.2012r. ustalając wynagrodzenie wykonawcy w kwocie – 514.222,48zł.(brutto), zgodnie z złożoną ofertą przetargową. Wykonawca przed podpisaniem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 51.422,25zł. zgodnie z postanowieniami umowy.

W dniu 19.09.2012r. została zawarta umowa o roboty dodatkowe na kwotę 28.446,28zł.(brutto) na podstawie protokołu konieczności.

1.15 Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.05.2012r. pod Nr 150102-2012.

Wykonanie i rozliczenie zadania inwestycyjnego.

1.16 Zamawiający przekazał komisyjnie plac budowy protokołem z dnia 8.05.2012r. wykonawcy wraz z projektem budowlanym, projektem technicznym, specyfikacją techniczną wykonania robót, pozwoleniem na budowę, dziennikiem budowy.

1.17 W dniu 22.01.2013r został sporządzony protokół końcowy odbioru robót. Komisja inwestora przy udziale inspektora nadzoru i kierownika budowy uznała jakość wykonanych robót jako dobrą.

1.18 Inspektor nadzoru pełnił funkcję na podstawie umowy z dnia 8.05.2012r. Wynagrodzenie określono w kwocie 8.227,56zł.(brutto). Suma wypłaconego wynagrodzenia była zgodna z zawartymi umowami.

1.19 Wykonawca robót budowlanych pobrał wynagrodzenie w łącznej kwocie 542.668,76zł.(brutto) na podstawie wystawionych faktur do których dołączono protokół odbioru robót podpisany przez kierownika budowy i inspektora nadzoru. Wynagrodzenie było zgodne z zawartymi umowami.

1.20 Ewidencja kosztów inwestycji.

Ewidencja kosztów inwestycji prowadzona była na koncie „080” – inwestycje

Na stronie „Wn” konta „080” – inwestycje ujmowano poniesione koszty, na stronie „Ma” rozliczone efekty realizowanych inwestycji.

Jako datę rozliczenia inwestycji przyjmowano datę przyjęcia do użytkowania składników majątkowych powstałych w wyniku inwestycji lub datę zakończenia inwestycji.

Przyjęcia środków trwałych do ewidencji dokonywano na podstawie dokumentu „OT”, w którym zamieszczano:

- nazwę środka trwałego
- datę przekazania do użytkowania
- charakterystykę środka trwałego
- miejsce użytkowania
- wartość środka trwałego
- stawkę amortyzacyjną
- dekretację księgową
- numer inwentarzowy

Dowody OT są zaopatrzone w podpisy osób odpowiedzialnych za gospodarkę środkami trwałymi tj. Kierownika Jednostki oraz Skarbnika Gminy.

2. „Remont dróg wewnętrznych w Komańczy (przy potoku Barbarka i Skorodnym) o długości 480mb oraz (na szarówkę) o długości 265mb.”

Informacje ogólne

Zakres zadania obejmował wykonanie odwodnienie korpusu drogi, wykonanie podbudowy z kruszywa, wykonanie nawierzchni bitumicznej

Termin rozpoczęcia zadania – 1.10.2011r.

Termin zakończenia określono do dnia 30.11.2011r.

Zadanie zostało zaplanowane w Uchwale Rady Gminy Komańcza Nr XV/54/11 z dnia 28 lipca 2011r. w sprawie zmiany w uchwale budżetowej na rok 2011 w Dziale 600 –Transport i Łączność , Rozdz. 60078 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych - wydatki bieżące w kwocie 300.000,00zł.

Źródłami finansowania zadania w 2011r były:

- środki własne w kwocie – 12.200,00zł.
- dotacja z budżetu państwa kwocie 292.363,00zł.

Proces wyboru wykonawcy

W celu wyboru wykonawcy jednostka zorganizowała przetarg nieograniczony o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych.

2.1 Zamawiający opracował dokumentację techniczną zawierającą kosztorys ślepy – przedmiar robót.

2.2 Kosztorys inwestorski przygotowano zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r.(Dz. U. Nr 130 poz.1389) w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym.

Wartość szacunkową przedmiotu zamówienia wyceniono na 234.722,27zł. t.j. 61.141,51euro.

2.3 Specyfikacja istotnych warunków zamówienia opracowana do przetargu zawiera informacje konieczne do opracowania ofert i zawarcia umowy.

W specyfikacji określono między innymi:

- opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia 30.11.2011r.
- warunki udziału w postępowaniu,
- zawartość dokumentacji przetargowej,
- dokumenty jakie mają dostarczyć wykonawcy,
- sposób przygotowania ofert,
- możliwość składania ofert częściowych
- informacje w sposobie porozumiewania się z wykonawcami,
- termin związania z ofertą - 30 dni,
- termin składania i otwarcie ofert – 22.09.2011r.,

- warunki jakie muszą spełniać oferty;
- kryterium oceny ofert: cena – 100%
- wadium 6.000,00zł.
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 10% wartości umowy
- środki odwoławcze dostępne dla oferentów.

2.4 Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na portalu Urzędu Zamówień Publicznych pod Nr 238703-2011 w dniu 7.09.2011r. Ogłoszenie zostało zamieszczone o na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 7.09.2011r.

2.5 Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem Nr 11/2003 Wójta Gminy Komańcza z dnia 14 kwietnia 2003r.

2.6 Przetarg (otwarcie ofert) odbył się w dniu 22.09.2011r. W wyznaczonym terminie składania ofert wpłynęły 2 oferty. Oferenci wnieśli wadium w wymaganej wysokości 6.000,00zł.

2.7 W oparciu o wiedzę, jacy oferenci wezmą udział w przetargu, zamawiający zweryfikował osoby biorące udział w postępowaniu pod kątem art. 17 Pzp. Członkowie komisji złożyli oświadczenia na drukach ZP-11.

2.8 Oferenci złożyli dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz wyszczególnione w art. 24 ust 1, a także oświadczenia z art. 22 ust 1 Prawo Zamówień Publicznych.

2.9 Po otwarciu ofert osobom biorącym udział w postępowaniu odczytano adres oferenta, cenę termin wykonania zamówienia, okres gwarancji, warunki płatności.

2.10 W wyniku oceny oferty na wykonawcę robót budowlanych wybrano ofertę Zakładu Produkcyjno –Usługowo -Handlowego „DOGBUD” Bogdan Wronowicz 38-480 Rymanów ul. Zielona 10 - cena oferty 300.063,34zł.(brutto), która okazała się najkorzystniejsza przy ustalonym kryterium wyboru.

2.11 Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został sporządzony protokół, który został podpisany przez kierownika jednostki zamawiającej i osobę sporządzającą protokół.

2.12 Ogłoszenie o wyniku postępowania skierowano w dniu 26.09.2011r. do oferentów biorących udział w postępowaniu oraz zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu i na stronie internetowej Urzędu w dniu 26.09.2011r.

2.13. Umowę z wykonawcą Zakładem Produkcyjno –Usługowo -Handlowego „DOGBUD” Bogdan Wronowicz 38-480 Rymanów ul. Zielona 10, zawarto w dniu 30.09.2011r. ustalając wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 300.063,34zł.(brutto), zgodnie z ofertą przetargową. W dniu podpisania umowy wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 30.006,34zł., zgodnie z umową.

2.14 Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 5.10.2011r., numer ogłoszenia 320070-2011.

III. Wykonanie i rozliczenie zadania inwestycyjnego

2.15 Zamawiający przekazał plac budowy wykonawcy na podstawie protokołu z dnia 30.09.2011r. wraz z przedmiarem robót i dokumentacją techniczną.

2.16 W dniu 29.11.2011r. został sporządzony protokół końcowego odbioru robót. Komisja w składzie przedstawicieli inwestora, inspektora nadzoru i wykonawcy uznała jakość wykonanych robót jako dobrą i nie wniosła zastrzeżeń.

2.17 Wykonawca robót budowlanych pobrał wynagrodzenie w kwocie 300.063,34 zł (brutto), na podstawie wystawionych faktury do której dołączono protokół odbioru robót podpisany przez kierownika budowy i inspektora nadzoru. Wypłata wynagrodzenia była zgodna z zawartą umową.

2.18 Inspektor nadzoru pełnił obowiązki na podstawie umowy zawartej w dniu 1.10.2011r. w której ustalono wynagrodzenie w kwocie 4.500,00zł.(brutto). Wypłata wynagrodzenia wyniosła 4.500,00zł.(brutto) zgodnie z zawartą umową.



2.3. Fundusz sołecki

Prawidłowość obliczenia wysokości funduszu sołeckiego dla poszczególnych sołectw.

Zestawienie nr 1

W Gminie Komańcza wyodrębniono 14 sołectw.

Uchwałą Nr IX/25/11 z dnia 25 marca 2011 roku Rada Gminy Komańcza wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki.

W 2012 roku wszystkie sołectwa złożyły wnioski zawierające wskazanie przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa w ramach środków określonych dla danego sołectwa.

Wszystkie wnioski zostały przyjęte do realizacji.

Kwota funduszu obliczonego przez Gminę na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim (suma kwot ustalonych dla poszczególnych sołectw) wyniosła 162 576,06 zł.

Wysokość wydatków wykonanych w ramach funduszu wykazana w kolumnie 10. sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wyniosła 100 615,96 zł.

Wysokość wydatków wykazana we wniosku o zwrot części poniesionych wydatków z budżetu państwa wyniosła 100 615,96 zł.

Kwota bazowa przyjęta przez Gminę Komańcza do obliczenia wysokości funduszu wyniosła 2 370,95 zł.

Test nr 1

W trakcie kontroli stwierdzono, iż kwota bazowa została obliczona sposób nieprawidłowy w wysokości 2 370,95 zł jako iloraz wykonanych dochodów bieżących Gminy Komańcza za 2010 rok (12 414 269,97 zł) oraz liczby mieszkańców zamieszkałych Gminę Komańcza wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku określoną na podstawie prowadzonego przez gminę zbioru danych stałych mieszkańców (5 236 osób).

Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 20 lutego 2009 roku o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52 poz. 420 z późn. zm.) kwota bazowa stanowi iloraz wykonanych dochodów bieżących danej gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczby mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej gminy, wg

stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustalonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Liczba mieszkańców Gminy Komańcza na koniec 2010 roku ustalona przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wynosiła 5023 (dane z www.stat.gov.pl).

Prawidłowo obliczona kwota bazowa wynosiła w 2012 roku 2 471,49 zł. Kwota bazowa przyjęta przez Gminę została więc zaniżona o 100,54 zł.

Wysokość funduszu sołeckiego dla poszczególnych sołectw została ustalona nieprawidłowy (przyjęto liczbę mieszkańców sołectw wg stanu na dzień 30 czerwca 2010 roku, podczas gdy zgodnie z art. 2 ustawy o funduszu sołecim należało przyjąć liczbę mieszkańców sołectwa według stanu na dzień 30 czerwca roku poprzedzającego rok budżetowy – w omawianym przypadku: wg stanu na 30 czerwca 2011 roku).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Komańcza.

Poniższa tabela przedstawia wysokość funduszu sołeckiego na 2012 rok w poszczególnych sołectwach Gminy Komańcza obliczona przez gminę oraz kwoty funduszu sołeckiego ustalone przy zastosowaniu prawidłowej kwoty bazowej oraz właściwej liczby mieszkańców poszczególnych sołectw.

Lp.	Nazwa sołectwa	Kwota funduszu sołeckiego ustalona przez gminę (zł)	Kwota funduszu sołeckiego prawidłowa (zł)	Różnica (zaniżono)
1	Czystogarb	11 973,30	12 456,31	483,01
2	Dołżyca	6 970,59	7 340,33	369,74
3	Komańcza	23 709,50	24 714,90	1 005,40
4	Mików	6 140,76	6 425,87	285,11
5	Moszczaniec	10 218,80	10 652,12	433,32
6	Nowy Łupków	15 814,24	16 583,70	769,46
7	Radoszyce	9 981,70	10 404,97	423,27
8	Rzepedź	10 669,28	11 146,42	477,14
9	Smolnik	8 464,29	8 798,50	334,21
10	Szczawne	19 536,63	20 167,36	630,73
11	Turzańsk	12 447,49	12 901,18	453,69
12	Wisłok Wielki	10 977,50	11 517,14	539,64
13	Wola Michowa	7 966,39	8 279,49	313,10
14	Wysoczany	7 705,59	8 081,77	376,18
	Razem	162 576,06	169 470,06	6 894,00

Do akt kontroli dołącza się pod numerem III/17 kserokopię wyliczenia kwoty funduszu sołeckiego na 2012 rok sporządzonego przez Skarbnika Gminy Komańcza, oraz kserokopię

ilościowego wykazu mieszkańców w poszczególnych sołectwach wg stanu na 31 grudnia 2010 roku oraz 30 czerwca 2011 roku.

Informację dla sołtysów o wysokości funduszu sołeckiego przekazano sołtysom pismami z dnia 29 lipca 2011 roku.

Na dokumentach przedłożonych do kontroli brak jest potwierdzenia odebrania pism przez sołtysów. Z informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy Komańcza wynika, iż pisma zostały wysłane pocztą.


W informacjach dla sołtysów o wysokości środków funduszu przyjęto kwoty wynikające z obliczeń dokonanych przy użyciu kwoty bazowej ustalonej przez Gminę.

Rada Gminy Komańcza nie dokonała zwiększenia środków funduszu ponad kwotę przypadającą sołectwom.

Test nr 2

Sołectwo Czystogarb

Urząd Gminy Komańcza jest w posiadaniu dokumentacji potwierdzającej, że wniosek w sprawie przeznaczenia funduszu został uchwalony przez zebranie wiejskie (protokół zebrania wiejskiego z dnia 13 września 2011 roku oraz uchwała Zebrania wiejskiego sołectwa Czystogarb z dnia 13 września 2011 roku w sprawie uchwalenia funduszu sołeckiego Sołectwa Czystogarb na 2012 rok).

Protokół zebrania wiejskiego nie został podpisany przez prowadzącego zebranie wiejskie .
Wniosek uchwalono prawidłowo.

Wniosek wpłynął do Urzędu Gminy Komańcza w dniu 19 września 2011 roku, tj. w terminie. Wniosek zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim.

Przedsięwzięcia zawarte we wniosku są zgodne z przepisami art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim.

Przedsięwzięcia zawarte we wniosku mieściły się w ramach środków przypadających sołectwu.

Sołectwo Dołżyca

Urząd Gminy Komańcza jest w posiadaniu dokumentacji potwierdzającej, że wniosek w sprawie przeznaczenia funduszu został uchwalony przez zebranie wiejskie (protokół zebrania wiejskiego z dnia 15 września 2011 roku oraz uchwała Zebrania wiejskiego sołectwa Dołżyca



z dnia 15 września 2011 roku w sprawie uchwalenia funduszu sołeckiego Sołectwa Dołżyca na 2012 rok).

Protokół zebrania wiejskiego nie został podpisany przez prowadzącego zebranie wiejskie.

Wniosek uchwalono prawidłowo.

Wniosek wpłynął do Urzędu Gminy Komańcza w dniu 30 września 2011 roku, tj. w terminie.

Wniosek zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim (wniosek nie zwiera uzasadnienia – powtórzono jedynie nazwę zadania, jednak uzasadnienie realizacji znajduje się w uchwale Zebrania wiejskiego sołectwa dołączonej do wniosku).

Przedsięwzięcie zawarte we wniosku jest zgodne z przepisami art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim.

Przedsięwzięcie zawarte we wniosku mieściło się w ramach środków przypadających sołectwu.

Sołectwo Komańcza

Urząd Gminy Komańcza jest w posiadaniu dokumentacji potwierdzającej, że wniosek w sprawie przeznaczenia funduszu został uchwalony przez zebranie wiejskie (protokół zebrania wiejskiego z dnia 16 września 2011 roku oraz uchwała Zebrania wiejskiego sołectwa Komańcza z dnia 16 września 2011 roku w sprawie uchwalenia funduszu sołeckiego Sołectwa Komańcza na 2012 rok).

Protokół zebrania wiejskiego nie został podpisany przez prowadzącego zebranie wiejskie.

Wniosek uchwalono prawidłowo.

Wniosek wpłynął do Urzędu Gminy Komańcza w dniu 28 września 2011 roku, tj. w terminie.

Wniosek zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim.

Przedsięwzięcia zawarte we wniosku są zgodne z przepisami art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim.

Przedsięwzięcia zawarte we wniosku mieściły się w ramach środków przypadających sołectwu.

Sołectwo Mików

Urząd Gminy Komańcza jest w posiadaniu dokumentacji potwierdzającej, że wniosek w sprawie przeznaczenia funduszu został uchwalony przez zebranie wiejskie (protokół zebrania wiejskiego z dnia 12 września 2011 roku oraz uchwała Zebrania wiejskiego sołectwa Mików

z dnia 12 września 2011 roku w sprawie uchwalenia funduszu sołectkiego Sołectwa Mików na 2012 rok).

Protokół zebrania wiejskiego nie został podpisany przez prowadzącego zebranie wiejskie.

Wniosek uchwalono prawidłowo.

Wniosek wpłynął do Urzędu Gminy Komańcza w dniu 22 września 2011 roku, tj. w terminie.

Wniosek zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołectkim.

Przedsięwzięcia zawarte we wniosku są zgodne z przepisami art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołectkim.

Przedsięwzięcia zawarte we wniosku mieściły się w ramach środków przypadających sołectwu.

Sołectwo Moszczaniec

Urząd Gminy Komańcza jest w posiadaniu dokumentacji potwierdzającej, że wniosek w sprawie przeznaczenia funduszu został uchwalony przez zebranie wiejskie (protokół zebrania wiejskiego z dnia 23 września 2011 roku oraz uchwała Zebrania wiejskiego sołectwa Moszczaniec z dnia 23 września 2011 roku w sprawie uchwalenia funduszu sołectkiego Sołectwa Moszczaniec na 2012 rok).

Wniosek uchwalono prawidłowo.

Wniosek wpłynął do Urzędu Gminy Komańcza w dniu 27 września 2011 roku, tj. w terminie.

Wniosek zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołectkim.

Przedsięwzięcia zawarte we wniosku są zgodne z przepisami art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołectkim.

Przedsięwzięcia zawarte we wniosku mieściły się w ramach środków przypadających sołectwu.

Sołectwo Nowy Łupków

Urząd Gminy Komańcza jest w posiadaniu dokumentacji potwierdzającej, że wniosek w sprawie przeznaczenia funduszu został uchwalony przez zebranie wiejskie (protokół zebrania wiejskiego z dnia 16 września 2011 roku oraz uchwała Zebrania wiejskiego sołectwa Nowy Łupków z dnia 16 września 2011 roku w sprawie uchwalenia funduszu sołectkiego Sołectwa Nowy Łupków na 2012 rok).

Wniosek wpłynął do Urzędu Gminy Komańcza w dniu 23 września 2011 roku, tj. w terminie.

Wniosek zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim.

Przedsięwzięcia zawarte we wniosku są zgodne z przepisami art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim.

Przedsięwzięcia zawarte we wniosku mieściły się w ramach środków przypadających sołectwu.

Sołectwo Radoszyce

Urząd Gminy Komańcza jest w posiadaniu dokumentacji potwierdzającej, że wniosek w sprawie przeznaczenia funduszu został uchwalony przez zebranie wiejskie (protokół zebrania wiejskiego z dnia 19 września 2011 roku oraz uchwała Zebrania wiejskiego sołectwa Radoszyce z dnia 19 września 2011 roku w sprawie uchwalenia funduszu sołeckiego Sołectwa Radoszyce na 2012 rok).

Protokół zebrania wiejskiego nie został podpisany przez prowadzącego zebranie wiejskie.

Wniosek uchwalono prawidłowo.

Wniosek wpłynął do Urzędu Gminy Komańcza w dniu 20 września 2011 roku, tj. w terminie.

Wniosek zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim.

Przedsięwzięcie zawarte we wniosku jest zgodne z przepisami art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim.

Przedsięwzięcie zawarte we wniosku mieściło się w ramach środków przypadających sołectwu.

Sołectwo Rzepedź wieś

Urząd Gminy Komańcza jest w posiadaniu dokumentacji potwierdzającej, że wniosek w sprawie przeznaczenia funduszu został uchwalony przez zebranie wiejskie (protokół zebrania wiejskiego z dnia 6 września 2011 roku oraz uchwała Zebrania wiejskiego sołectwa Rzepedź wieś z dnia 6 września 2011 roku w sprawie uchwalenia funduszu sołeckiego Sołectwa Rzepedź wieś na 2012 rok).

Protokół zebrania wiejskiego nie został podpisany przez prowadzącego zebranie wiejskie.

Wniosek uchwalono prawidłowo.

Wniosek wpłynął do Urzędu Gminy Komańcza w dniu 22 września 2011 roku, tj. w terminie.

Wniosek zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim.

Przedsięwzięcia zawarte we wniosku są zgodne z przepisami art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim.

Przedsięwzięcia zawarte we wniosku mieściły się w ramach środków przypadających sołectwu.

Sołectwo Smolnik

Urząd Gminy Komańcza jest w posiadaniu dokumentacji potwierdzającej, że wniosek w sprawie przeznaczenia funduszu został uchwalony przez zebranie wiejskie (protokół zebrania wiejskiego z dnia 22 września 2011 roku oraz uchwała Zebrania wiejskiego sołectwa Smolnik z dnia 22 września 2011 roku w sprawie uchwalenia funduszu sołeckiego Sołectwa Smolnik na 2012 rok).

Protokół zebrania wiejskiego nie został podpisany przez prowadzącego zebranie wiejskie.

Wniosek uchwalono prawidłowo.

Wniosek wpłynął do Urzędu Gminy Komańcza w dniu 30 września 2011 roku, tj. w terminie.

Wniosek zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim.

Przedsięwzięcie zawarte we wniosku jest zgodne z przepisami art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim.

Przedsięwzięcie zawarte we wniosku mieściło się w ramach środków przypadających sołectwu.

Sołectwo Szczawne

Urząd Gminy Komańcza jest w posiadaniu dokumentacji potwierdzającej, że wniosek w sprawie przeznaczenia funduszu został uchwalony przez zebranie wiejskie (protokół zebrania wiejskiego z dnia 25 września 2011 roku oraz uchwała Zebrania wiejskiego sołectwa Szczawne z dnia 25 września 2011 roku w sprawie uchwalenia funduszu sołeckiego Sołectwa Szczawne na 2012 rok).

Protokół zebrania wiejskiego nie został podpisany przez prowadzącego zebranie wiejskie.

Wniosek uchwalono prawidłowo.

Wniosek wpłynął do Urzędu Gminy Komańcza w dniu 30 września 2011 roku, tj. w terminie.

Wniosek zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim.

Przedsięwzięcia zawarte we wniosku są zgodne z przepisami art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim.

Przedsięwzięcia zawarte we wniosku mieściły się w ramach środków przypadających sołectwu.

Sołectwo Turzańsk

Urząd Gminy Komańcza jest w posiadaniu dokumentacji potwierdzającej, że wniosek w sprawie przeznaczenia funduszu został uchwalony przez zebranie wiejskie (protokół zebrania wiejskiego z dnia 5 września 2011 roku oraz uchwała Zebrania wiejskiego sołectwa Turzańsk z dnia 5 września 2011 roku w sprawie uchwalenia funduszu sołectkiego Sołectwa Turzańsk na 2012 rok).

Wniosek uchwalono prawidłowo.

Wniosek wpłynął do Urzędu Gminy Komańcza w dniu 30 września 2011 roku, tj. w terminie.

Wniosek zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołectkim.

Przedsięwzięcia zawarte we wniosku są zgodne z przepisami art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołectkim.

Przedsięwzięcia zawarte we wniosku mieściły się w ramach środków przypadających sołectwu.

Sołectwo Wisłok Wielki

Urząd Gminy Komańcza jest w posiadaniu dokumentacji potwierdzającej, że wniosek w sprawie przeznaczenia funduszu został uchwalony przez zebranie wiejskie (protokół zebrania wiejskiego z dnia 20 września 2011 roku oraz uchwała Zebrania wiejskiego sołectwa Wisłok Wielki z dnia 20 września 2011 roku w sprawie uchwalenia funduszu sołectkiego Sołectwa Wisłok Wielki na 2012 rok).

Protokół zebrania wiejskiego nie został podpisany przez prowadzącego zebranie wiejskie.

Wniosek uchwalono prawidłowo.

Wniosek wpłynął do Urzędu Gminy Komańcza w dniu 30 września 2011 roku, tj. w terminie.

Wniosek zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołectkim.

Przedsięwzięcia zawarte we wniosku są zgodne z przepisami art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołectkim.

Przedsięwzięcia zawarte we wniosku mieściły się w ramach środków przypadających sołectwu.

Sołectwo Wola Michowa

Urząd Gminy Komańcza jest w posiadaniu dokumentacji potwierdzającej, że wniosek w sprawie przeznaczenia funduszu został uchwalony przez zebranie wiejskie (protokół zebrania wiejskiego z dnia 28 września 2011 roku oraz uchwała Zebrania wiejskiego sołectwa Wola Michowa z dnia 28 września 2011 roku w sprawie uchwalenia funduszu sołectwa Sołectwa Wola Michowa na 2012 rok).

Protokół zebrania wiejskiego nie został podpisany przez prowadzącego zebranie wiejskie.

Wniosek uchwalono prawidłowo.

Wniosek wpłynął do Urzędu Gminy Komańcza w dniu 30 września 2011 roku, tj. w terminie.

Wniosek zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołectkim.

Przedsięwzięcia zawarte we wniosku są zgodne z przepisami art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołectkim.

Przedsięwzięcia zawarte we wniosku mieściły się w ramach środków przypadających sołectwu.

Sołectwo Wysoczany

Urząd Gminy Komańcza jest w posiadaniu uchwały Zebrania wiejskiego sołectwa Wysoczany z dnia 26 września 2011 roku, jednak brak jest protokołu z zebrania wiejskiego z tego dnia.

Wniosek wpłynął do Urzędu Gminy Komańcza w dniu 30 września 2011 roku, tj. w terminie.

Wniosek zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami art. 4 ust. 3 ustawy o funduszu sołectkim.

Przedsięwzięcia zawarte we wniosku są zgodne z przepisami art. 1 ust. 3 ustawy o funduszu sołectkim.

Przedsięwzięcia zawarte we wniosku mieściły się w ramach środków przypadających sołectwu.

Wójt Gminy Komańcza nie powierzył w formie pisemnej konkretnemu pracownikowi obowiązków w zakresie weryfikacji prawidłowości składanych przez sołectwa wniosków. Wnioski były weryfikowane przez Skarbnika Gminy Komańcza oraz Inspektora ds. rolnictwa, ochrony zdrowia i ewidencji działalności gospodarczej.

Obowiązek zamieszczania na protokole z zebrania wiejskiego podpisu prowadzącego zebranie wiejskie i sekretarza wynika z § 13 Statutu sołectwa wprowadzonego uchwałą Nr IV/16/94 Rady Gminy w Komańczy z dnia 1 października 1994 roku w sprawie uchwalenia Statutów Sołectw i Statutu Osiedli w Rzepedzi.

Do akt kontroli dołącza się pod numerem III/18 Statut sołectwa oraz przykładowo kserokopię protokołu z zebrania wiejskiego mieszkańców sołectwa Smolnik..

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. rolnictwa, ochrony zdrowia i ewidencji działalności gospodarczej Urzędu Gminy Komańcza (odpowiedzialność wynika z zakresu czynności pracownika).

Weryfikacja przez organy gminy prawidłowości wniosku sołectwa w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego.

Wójt Gminy Komańcza nie odrzucił żadnego wniosku sołectwa w 2012 roku.

Weryfikacja ujęcia w uchwale budżetowej przedsięwzięć wynikających z wniosków sołectw, prawidłowość wydatkowania środków na przedsięwzięcia wskazane przez sołectwa oraz ujęcia ich w ewidencji i sprawozdawczości.

Test nr 4

W uchwale budżetowej (Tabela nr 4 uchwały budżetowej Gminy Komańcza na rok 2012 stanowiącej Załącznik do uchwały Nr XXV/93/12 Rady Gminy Komańcza z dnia 17 lutego 2012 roku w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały budżetowej Gminy Komańcza na rok 2012 Nr XXIII/86/12 Rady Gminy Komańcza z dnia 25 stycznia 2012 roku) ujęto jako wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego wyłącznie przedsięwzięcia zgodne z przyjętymi do realizacji wnioskami sołectw.

Rada Gminy Komańcza uchwalając budżet uznała wszystkie ujęte w projekcie przedsięwzięcia za prawidłowe.

W trakcie roku budżetowego zachowano zgodność między przedsięwzięciami wynikającymi z przyjętych do realizacji wniosków sołectw a postanowieniami uchwały budżetowej.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż nie wszystkie ujęte w uchwale budżetowej przedsięwzięcia zgłoszone przez sołectwa we wnioskach zostały zrealizowane.

Nie zrealizowano następujących przedsięwzięć:

- 1) Sołectwo Czystogarb – „zakup wyposażenia aneksu kuchennego” (zadanie obejmowało zakup kuchni gazowej, butli oraz wyposażenia kuchennego w kwocie 1 500,00 zł – w 2012 roku dokonano zakupu kuchni, butli gazowej i osprzętu na kwotę 858,00 zł, nie dokonano zakupu wyposażenia aneksu kuchennego),
- 2) Sołectwo Komańcza – „remont kładki – Komańcza Letnisko” w kwocie 3 000,00 zł,
- 3) Sołectwo Mików – „zakup tablicy ogłoszeń oraz tablic informacyjnych” w kwocie 1 140,76 zł,
- 4) Sołectwo Nowy Łupków:
 - a) „remont dróg wewnętrznych” w kwocie 3 000,00 zł
 - b) „zagospodarowanie placu gminnego obok nowo powstałego placu rekreacyjnego” w kwocie 8 314,24 zł – w ramach tego zadania dokonano tylko zakupu paliwa do kosiarki w kwocie 198,02 zł,
- 5) Sołectwo Smolnik – „zakup sprzętu gaśniczego” w kwocie 8 464,29 zł,
- 6) Sołectwo Szczawne – „remont dróg wewnętrznych – zakup materiałów oraz transport” w kwocie 9 036,63 zł,
- 7) Sołectwo Turzański – „remont dróg wewnętrznych na terenie sołectwa” – w kwocie 12 447,49 zł – w ramach tego zadania dokonano tylko zakupu materiałów na barierki zabezpieczające przy drodze wewnętrznej w kwocie 534,94 zł oraz zakupiono rurę na przepust pod zjazdem z drogi wewnętrznej w kwocie 690,01 zł,
- 8) Sołectwo Wisłok Wielki:
 - a) „remont dróg wewnętrznych” w kwocie 5 000,00 zł – w ramach tego zadania dokonano tylko naprawy przepustu na przystanku autobusowym w kwocie 2 204,28 zł,
 - b) „naprawa przystanków autobusowych” w kwocie 1 977,50 zł,
- 9) Sołectwo Wola Michowa:
 - a) „dzierżawa pomieszczeń na świetlicę, remont” w kwocie 1 000,00 zł,
 - b) „remont dróg wewnętrznych – zakup tłucznia, transport” w kwocie 2 966,39 zł,
- 10) Sołectwo Wysoczany:
 - a) „koszenie trawy na placu zabaw” w kwocie 500,00 zł,
 - b) „położenie płyt na drodze wewnętrznej przez rzekę” w kwocie 5 400,00 zł.

Wyjaśnienie w sprawie niezrealizowania ujętych w uchwale budżetowej przedsięwzięć zgłoszonych przez sołectwa we wnioskach złożyła Skarbnik Gminy Komańcza.

Wyjaśnienie to dołącza się do protokołu kontroli pod numerem III/19.

Z treści wyjaśnienia wynika, iż większość przedsięwzięć została wykonana w 2012 roku, jednak wydatki na realizację tych zadań zostały poniesione w 2013 roku (wydatki na kwotę 38 531,26 zł) bądź zadania zostały wykonane przy wykorzystaniu własnego materiału i robocizny skazanych z ZK Łupków.

Przedsięwzięcia niezrealizowane to:

- Sołectwo Mików – „zakup tablicy ogłoszeń oraz tablic informacyjnych” – z uwagi na gruntowny remont dróg i placów w sołectwie Mików Rada Sołecka zrezygnowała z zakupu tablic w 2012 roku, zadanie to ujęto w budżecie na 2014 rok,
- Sołectwo Smolnik – „zakup sprzętu gaśniczego” – po analizie przydatności takiego zakupu sołtys sołectwa wraz z radą sołecką doszli do przekonania, że realizacja tego zadania nie ma sensu,
- Sołectwo Wisłok Wielki – „remont dróg wewnętrznych” – koszt naprawy był niższy niż planowano, drogi wewnętrzne po zimie nie wymagały naprawy,
- Sołectwo Wola Michowa – „dzierżawa pomieszczeń na świetlicę, remont” – zadanie nie zostało wykonane ze względu na brak pomieszczeń na wynajem.

Ponadto z treści wyjaśnienia wynika, iż przedsięwzięcie Sołectwa Wysoczany „koszenie trawy na placu zabaw” w kwocie 500,00 zł zostało wykonane w 2012 roku, lecz zapłacone z budżetu gminy – gdyż osoba merytorycznie odpowiedzialna za wykonanie zadania nie zaznaczyła w umowie, że wydatek będzie ponoszony ze środków Funduszu Sołeckiego.

Do akt kontroli dołącza się pod numerem III/20 kserokopię listy płac nr 1 za miesiąc październik 2012 roku (umowa o dzieło), kserokopię umowy o dzieło na koszenie placu zabaw oraz kserokopię zarządzenia Nr 8/12 Wójta Gminy Komańcza z dnia 20 marca 2012 roku wraz z załącznikiem Nr 14.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami Urzędu Gminy Komańcza. Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi Skarbnik Gminy Komańcza (odpowiedzialność wynika z zarządzenia Nr 8/12 Wójta Gminy Komańcza z dnia 20 marca 2012 roku).

Środki funduszu sołeckiego wydatkowano wyłącznie na zadania wynikające z wniosków sołectw przyjętych do realizacji.

Zarządzeniem Nr 8/12 z dnia 20 marca 2012 roku Wójt Gminy Komańcza określił zasady realizacji zadań w ramach środków funduszu sołeckiego na 2012 rok. Zarządzeniem tym

wyzaczył pracowników Urzędu Gminy Komańcza lub jednostek organizacyjnych gminy wspierających wykonywanie zadań. Kontroli merytorycznej dowodów księgowych dokumentujących wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego sołectw dokonywali pracownicy wyznaczeni w/w zarządzeniem Wójta.

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości nie przewidziano zasad ujmowania w ewidencji wydatków uznanych za wykonane w ramach funduszu w celu zapewnienia danych do wypełnienia kolumny 10. w sprawozdaniu Rb-28S (w opisie konta 400 zakładowego planu kont jednostki jest zapis, iż ewidencja szczegółowa do tego konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i dostosowana do potrzeb analiz i sprawozdawczości).

W ewidencji faktycznie wyodrębniano wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego w 2012 roku.

Dane zawarte w kolumnie 10. sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku są zgodne z tą ewidencją wydatków wykonanych w ramach funduszu.

Wniosek gminy o zwrot wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.

Test nr 5

Gmina Komańcza złożyła do wojewody wniosek o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu.

We wniosku nie ujęto wydatku na kwotę 500,00 zł poniesionego na koszenie placu zabaw w Sołectwie Wysoczany (zagadnienie opisane wyżej w punkcie 4. „Weryfikacja ujęcia w uchwale budżetowej przedsięwzięć wynikających z wniosków sołectw, prawidłowość wydatkowania środków na przedsięwzięcia wskazane przez sołectwa oraz ujęcia ich w ewidencji i sprawozdawczości”).

We wniosku o zwrot ujęto wyłącznie wydatki na realizację przedsięwzięć wynikających z prawidłowych wniosków w/w sołectw, złożonych w trybie art. 4 ustawy o funduszu sołeckim.

We wniosku o zwrot ujęto wyłącznie wydatki poniesione w roku budżetowym (między 1 stycznia 2011 roku a 31 grudnia 2011 roku, tj. w roku realizacji funduszu).

Gmina Komańcza nie wykazała we wniosku prawidłowej kwoty należnego jej zwrotu

Kwota zwrotu powinna wynosić 30 334,79 zł (30% x 101 115,96 zł) i została zamaskowana [redacted]
150 zł.

Do akt kontroli dołącza się pod numerem III/21 wnioski o zwrot z budżetu państwa części wydatków Gminy Komańcza wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2012.

Do akt kontroli dołącza się pod numerem III/22 zestawienie nr 1 oraz testy nr: 1, 2 (sporządzone odrębnie dla poszczególnych sołectw), 4 i 5 dla 2012 roku.

2.4. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.4.1. Dotacje celowe udzielane podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych

Kontroli poddano dotację udzieloną w 2012 roku Gminnemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „Drewniarz” w Rzepedzi na zadanie pod nazwą: „Tworzenie warunków rozwoju sportu w Gminie Komańcza”.

Podmiot realizujący zadanie został wybrany w drodze konkursu projektów.

Wyboru projektu dokonano w trybie przepisów uchwały Nr XI/36/11 Rady Gminy Komańcza z dnia 16 maja 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Komańcza.

Zarządzeniem Nr 5/12 z dnia 13 marca 2012 roku Wójt Gminy Komańcza ogłosił otwarty konkurs projektów, których celem jest realizacja zadania własnego polegającego na tworzeniu warunków sprzyjających rozwojowi sportu w Gminie Komańcza, przeznaczając 42 000,00 zł na sekcję piłki nożnej oraz 18 000,00 zł na sekcję rowerową.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Komańcza w okresie od dnia 14 marca 2012 roku do dnia 10 kwietnia 2012 roku. Ogłoszenie zamieszczono również w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 16 marca 2012 roku.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało wszystkie informacje określone w § 6 ust 1 w/w uchwały Nr XI/36/11 Rady Gminy Komańcza z dnia 16 maja 2011 roku. Termin składania ofert ustalono na 30 marca 2012 roku.

Zgodnie z § 6 ust. 2 w/w uchwały ogłoszenie o konkursie zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Komańcza z co najmniej dwutygodniowym wyprzedzeniem w stosunku do terminu zgłaszania wniosków o dotację. W omawianym przypadku termin zamieszczenia ogłoszenia został zachowany.

Zarządzeniem Nr 12/12 z dnia 2 kwietnia 2012 roku Wójt Gminy Komańcza powołał Komisję ds. rozpatrzenia wniosków na projekt służący rozwojowi sportu w Gminie Komańcza w 2012 roku.

W protokole spisany w dniu 16 kwietnia 2012 roku komisja stwierdziła, że do upływu terminu składania wniosków na zadanie dotyczące sekcji piłki nożnej wpłynęła jedna oferta, złożona przez GLKS „Drewiarz” Rzepedź.

Wniosek wpłynął do Gminnego Ośrodka Kultury w Komańczy w dniu 30 marca 2012 roku, tj. w terminie.

Komisja pozytywnie zaopiniowała w/w wniosek po dokonaniu jego oceny pod względem formalnym i merytorycznym.

Wniosek został złożony na formularzu określonym w załączniku nr 1 do w/w uchwały Nr XI/36/11 Rady Gminy Komańcza z dnia 16 maja 2011 roku.

Zlecenia zdania i udzielenie dotacji GLKS „Drewiarz” Rzepedź nastąpiło na podstawie pisemnej umowy zawartej w dniu 19 kwietnia 2012 roku na okres od dnia 19 kwietnia 2012 roku do dnia 15 grudnia 2012 roku.

W umowie zobligowano GLKS „Drewiarz” Rzepedź do złożenia sprawozdanie końcowego z wykonania zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Zgodnie z umową środki finansowe w wysokości 42 000,00 zł miały zostać przekazane na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w następujących terminach:

- I transza w wysokości 12 000,00 zł do dnia 23 kwietnia 2012 roku,
- II transza w wysokości 15 000,00 zł do dnia 15 czerwca 2012 roku,
- III transza w wysokości 15 000,00 zł do dnia 10 sierpnia 2012 roku.

Przekazanie dotacji w kwocie określonej w umowie nastąpiło w dniach:

- 24 kwietnia 2012 roku – kwota 5 000,00 zł,
- 22 maja 2012 roku – kwota 7 000,00 zł,
- 25 czerwca 2012 roku – kwota 15 000,00 zł,
- 4 października 2012 roku – kwota 15 000,00 zł.

Z powyższego wynika, iż transze dotacji nie były przekazywane terminowo.

Do akt kontroli dołącza się pod numerem III/23 wydruk z ksiąg rachunkowych.

W umowie zawarto wszystkie wymogi określone w art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone w dniu 6 lutego 2013 roku w terminie, który upływał w dniu 15 stycznia 2013 roku.

Zgodnie z § 8 ust. 3 umowy „w przypadku nieprzedłożenia sprawozdania (...) Zleceniodawca wzywa pisemnie Zleceniobiorcę do jego złożenia”. W omawianym przypadku nie wzywano pisemnie Klubu do złożenia sprawozdania.

W trakcie kontroli stwierdzono, że zestawienie faktur (rachunków) nie spełniało wymogów określonych w druku sprawozdania wprowadzonym w załączniku nr 2 do w/w uchwały Nr XI/36/11 Rady Gminy Komańcza z dnia 16 maja 2011 roku (brak numeru pozycji kosztorysu, nazwy wydatku oraz określenia, w jakiej części poszczególne faktury/rachunki zostały pokryte ze środków pochodzących z dotacji).

Ze szczegółowego wykazu kosztów w roku 2012 GLKS „Drewiarz” Rzepedź wynika ponadto, iż wydatki o wartości 539,00 zł zostały poniesione przed podpisaniem umowy (tj. przed dniem 19 kwietnia 2012 roku).

Ponadto stwierdzono, że GLKS „Drewiarz” Rzepedź dokonał przesunięć pomiędzy pozycjami kosztorysu. Poszczególne pozycje kosztorysu z wniosku nie są tożsame ze zbiorczym wykazem kosztów wynikającym ze sprawozdania końcowego.

Możliwość dokonania przesunięć została przewidziana w § 12 ust. 4 w/w uchwały Nr XI/36/11 Rady Gminy Komańcza z dnia 16 maja 2011 roku, który brzmi „w uzasadnionych przypadkach w mowie można zawrzeć postanowienie dopuszczające dokonanie przez beneficjenta przesunięć pomiędzy pozycjami kosztorysu”, jednak w umowa zawarta z Klubem 19 kwietnia 2012 roku nie dopuszczała dokonywania takich zmian.

Zestawienie kosztów wynikające z kosztorysu zawartego we wniosku i ze sprawozdania końcowego przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodzaj kosztu we wniosku	Kwota finansowana z dotacji	Rodzaj kosztu ze sprawozdania	Kwota finansowana z dotacji
1	Składka członkowska OZPN	1000,00	Oplaty urzędowe	1181,00
2	Ubezpieczenie zawodników	600,00		
3	Trener drużyny seniorów	5000,00	Wynagrodzenie trenera	6075,00
4	Trener drużyny trampkarzy	2500,00		

5	Gospodarz	3000,00	Wynagrodzenie gospodarza	2278,00
6	Księgowa	2500,00	Wynagrodzenie księgowej	1968,00
7	Wynajem sali gimnastycznej	1000,00	Wynajem sali	805
8	Sprzęt sportowy	3000,00	Zakup sprzętu piłkarskiego	3340,4
9	Opłaty za sędziowanie	4000,00	Ekwiwalenty sędziów	3256,00
10	Transport zawodników sekcji piłki nożnej	9000,00	Transport zawodników	10804,10
11	Paliwo do kosiarek; wałowanie boiska	1500,00	Paliwo i olej	1509,98
12	Artykuły gospodarcze (wapno, nasiona trawy, nawóz)	500,00	Pielęgnacja stadionu	1355,90
13	Bieżące remonty stadionu	1000,00		
14	Napoje i artykuły spożywcze	1100,00	Artykuły spożywcze	2242,36
15	Wyposażenie apteczki	300,00	Wyposażenie apteczki	46,56
16	Delegacje	1200,00	Delegacje	568,35
17	Energia elektryczna, wywóz śmieci	1400,00	Rachunki za energię i śmieci	2 174,08
18	Badania lekarskie	3000,00	Badania lekarskie	4075,00
19	Inne (artykuły biurowe, środki czystości, itp.)	400,00	Artykuły biurowe	67,50
20			Nagrody na turniej	252,77

Kontrolę realizacji zadania przeprowadziła komisja powołana przez Wójta Gminy Komańcza. Wyniki kontroli zostały ujawnione w protokole spisany przez komisję w dniu 29 sierpnia 2012 roku.

Do akt kontroli dołącza się pod numerem III/24 następujące dokumenty:

- wyjaśnienie Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Komańczy w sprawie nieprawidłowości dotyczących rozliczenia dotacji,
- kserokopia uchwały Nr XI/36/11 Rady Gminy Komańcza z dnia 16 maja 2011 roku wraz z załącznikiem nr 2,
- kserokopia wniosku GLKS „Drewiarz” Rzepedź z dnia 30 marca 2012 roku,
- kserokopia umowy z Klubem z dnia 19 kwietnia 2012 roku,
- kserokopia sprawozdania końcowego Klubu.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Komańczy (odpowiedzialność wynika z zakresu czynności pracownika).

2.4.2. Dotacje udzielone z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych

Dla celów kontroli wybrani losowo jedna dotację: dotację podmiotową udzieloną w 2012 roku samorządowej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Komańczy – wysokości 643 000,00 zł.

Gminny Ośrodek Kultury w Komańczy przedłożył projekt budżetu dla instytucji upowszechniania kultury w Komańczy na 2012 rok.

Kwota przyznanej dotacji w 2012 roku (633 330,00 zł) została zaplanowana w uchwale budżetowej.

Plan finansowy na 2012 rok dla Gminnego Ośrodka Kultury w Komańczy został zatwierdzony przez kierownika jednostki z zachowaniem wysokości dotacji podmiotowej.

W trakcie roku budżetowego Gminny Ośrodek Kultury w Komańczy ubiegał się o dodatkowe środki, dotację podmiotową zwiększono o 10 000,00 zł.

Z wydruku konta 224 Urzędu Gminy Komańcza w ramach działu 921 rozdziału 92109 i 92116 § 2480 w 2012 roku wynika, iż dotacja została przekazana w wysokości 643 000,00 zł (o 330,00 zł mniej niż wysokość dotacji określonej w uchwale budżetowej i planie finansowym).

Dotacja została wykorzystana do końca roku 2012.

Dotacja została rozliczona na podstawie Rozliczenia finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Komańczy z otrzymanej dotacji w 2012 roku.

Udzielona dotacja była księgowana na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

2.4.3. Dotacje otrzymane na realizację porozumień

Wykaz porozumień realizowanych przez Gminę Komańcza w latach 2011 – 2012 (zadania przejęte) dołącza się do akt kontroli pod numerem III/25.

Kontroli poddano jedno porozumienie wybrane losowo.

Porozumienie zawarte z Powiatem Sanockim w sprawie przejęcia do prowadzenia zadania publicznego jakim jest utrzymanie dróg polegające na wykonaniu robót, zmierzających do zapewnienia bezpieczeństwa i wygody ruchu poprzez utrzymanie przejezdności i zwalczanie śliskości zimowej w stosunku do dróg powiatowych znajdujących się na terenie Gminy Komańcza

Kontrolujący stwierdził, iż przejęcie do realizacji zadania w drodze porozumienia nie znalazło oparcia w uchwale Rady Gminy Komańcza. Stanowi to nieprawidłowość w świetle art. 18

ust. 2 pkt 11 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.).

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Wójt Gminy Komańcza.

Stanowi to niewykonanie zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z dnia 15 października 2009 roku.

W dniu 9 listopada 2012 roku pomiędzy Powiatem Sanockim a Gminą Komańcza zawarto porozumienie, na mocy którego Powiat Sanocki powierzył Gminie Komańcza zadanie publiczne – utrzymanie dróg polegające na wykonywaniu robót, zmierzających do zapewnienia bezpieczeństwa i zwalczania śliskości zimowej w stosunku do dróg powiatowych znajdujących się na terenie Gminy Komańcza.

Powiat Sanocki przyznał na realizację zadania dotację w kwocie nie większej niż 10 000,00 zł.

Porozumieniem objęto:

- wysokość dotacji,
- zasady i terminy jej przekazywania,
- okres na jaki zawarto porozumienie,

Powiat Sanocki zobowiązał się przekazać przyznaną dotację w dwóch ratach:

- I rata w wysokości do 5 000,00 zł do dnia 31 stycznia 2012 roku,
- II rata w wysokości do 5 000,00 zł do dnia 15 kwietnia 2012 roku

w wysokości przedstawionych faktur.

W porozumieniu ustalono ponadto, że po zakończeniu zadania Gmina Komańcza przedstawi Powiatowi Sanockiemu informację na temat rozliczenia kwoty dotacji wraz z kserokopiami faktur i przelewów na rzecz wykonawcy usług.

Rozliczenie kosztów poniesionych na utrzymanie zimowe dróg powiatowych Gmina Komańcza przedłożyła Powiatowi Sanockiemu pismami z dnia 8 lipca 2013 roku oraz 16 września 2013 roku.

Z rozliczenia wynika, iż na realizację zadania wydatkowano środki w kwocie 9 784,80 zł zł.

Dotacja została przekazana w dniu 22 lipca 2013 roku oraz w dniu 26 września 2013 roku.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

1. Na dzień 31 grudnia 2012 roku Gmina Komańcza posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 7.567.483,21zł. zadłużenie z tytułu zobowiązań wymagalnych wyniosło 115.202,06zł.

Dochody wykonane za 2012r. wyniosły 14.657.197,90zł.

Wskaźnik wykonanych dochodów do zadłużenia wyniósł 51,6%. Tym samym nie została przekroczona granica 60% określona w art. 170 ust.1 ustawy o finansach publicznych. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 z późn. zm.).

Łączna kwota przypadających do spłaty w roku budżetowym 2012 rat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę poręczeń wraz z należnymi w tym roku odsetkami od tych kredytów wynosiła 2.076.410,63 zł., w tym:

- spłata kredytów i pożyczek – 1.604.007,00zł.

- spłata odsetek – 472.403,63zł.

Wskaźnik spłat rat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę poręczeń wraz z należnymi w tym roku odsetkami od tych kredytów do wykonanych dochodów wyniósł 14,2%. Tym samym nie została przekroczona granica 15 % określona w art. 169 ust 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 z późn. zm.).

W latach 2012 i 2011 r. jednostka zaciągnęła 2 kredyty długoterminowe:

- w Podkarpackim Banku Spółdzielczym w Sanoku w kwocie 1.060.483,59zł. na sfinansowanie deficytu budżetu Gminy oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Umowa o kredyt została zawarta w dniu 5.09.2012r. Termin spłaty wyznaczono od dnia 31.01.2013 do dnia 31.12.2020r.

- w Podkarpackim Banku Spółdzielczym w Sanoku w kwocie 1.425.951,00zł. na sfinansowanie deficytu budżetu Gminy oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Umowa o kredyt została zawarta w dniu 28.04.2011r. Termin spłaty wyznaczono od dnia 31.12.2012 do dnia 31.12.2020r.

Jednostka posiada opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o możliwości spłaty kredytów.

Uzyskanie kredytów zostało poprzedzone procedurami zamówień publicznych.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem określono zarządzeniem Nr 60/2008 Wójta Gminy Komańcza z dnia 31 grudnia 2008 roku w sprawie ustalenia instrukcji obiegu dokumentów, zasad prowadzenia rachunkowości oraz zasad kontroli finansowej zmienionym zarządzeniem Nr 50A/2012 Wójta Gminy Komańcza z dnia 14 sierpnia 2012 roku.

1.1. Środki trwałe

A. Ewidencja środków trwałych

W Urzędzie Gminy Komańcza ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest na kontach zespołu 0 „Majątek trwałe”:

- 011 „Środki trwałe”,
- 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest w sposób ręczny w księgach środków trwałych oraz w tabelach amortyzacyjnych środków trwałych (sporządzanych przy użyciu programu Excel). Każdy środek trwały w ewidencji analitycznej posiada odrębną pozycję zawierającą m.in. następujące dane:

- opis środka trwałego,
- datę przyjęcia do użytkowania,
- wartość początkową środka trwałego,
- stawka amortyzacyjna,
- wartość umorzeń.

Ewidencję szczegółową środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych (ewidencjonowanych na koncie 013) prowadzi się w sposób łączny.

W wyniku kontroli stwierdza się, iż wartość środków trwałych i pozostałych środków trwałych wynikająca z ewidencji syntetycznej jest zgodna z ewidencją analityczną. Porównania tego dokonano w oparciu o stan środków trwałych i pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2012 r.

B. Umorzenie środków trwałych.

Zgodnie z „Zasadami wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” określonymi w Załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 60/2008 Wójta Gminy Komańcza z dnia 31 grudnia 2008 roku „środki trwale umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach podatkowych”.

Sprawdzono sposób naliczania umorzenia środków trwałych w 2012 r. Do celów kontroli wrywkowo wybrano kilka pozycji środków trwałych różnych grup rodzajowych i sprawdzono sposób naliczania ich umorzenia.

Stwierdza się, iż jednostka kontrolowana do naliczenia umorzenia stosowała odpowiednie współczynniki (stawki procentowe) umorzeniowe przewidziane załącznikiem Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54 poz. 654 z późn. zm.).

C. Ewidencja pozostałych środków trwałych.

W Urzędzie Gminy Komańcza ewidencja syntetyczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest na kontach zespołu 0 „Majątek trwały”:

- 013 „Pozostałe środki trwale”,
- 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

1.2. Wartości niematerialne i prawne

A. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

W Urzędzie Gminy Komańcza ewidencja syntetyczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest przy użyciu komputera na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” i 022 „Wartości niematerialne i prawne jednorazowo amortyzowane” oraz na kontach: 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” oraz 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w sposób ręczny w księdze środków trwałych oraz w tabelach amortyzacji – wartości niematerialne i prawne (sporządzanych przy użyciu programu Excel).

W wyniku kontroli stwierdza się, iż wartość wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku wynikająca z ewidencji syntetycznej (konto 020 i 022) była zgodna z ewidencją analityczną.

B. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z „Zasadami wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” określonymi w Załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 60/2008 Wójta Gminy Komańcza z dnia 31 grudnia 2008 roku „wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach podatkowych”.

W 2012 roku wszystkie wartości niematerialne i prawne były umorzone w 100%.

1.3. Materiały

A. Ewidencja materiałów.

Zgodnie z opisem konta 310 „Materiały” w Załączniku Nr 3 Nr 60/2008 Wójta Gminy Komańcza z dnia 31 grudnia 2008 roku w sprawie ustalenia instrukcji obiegu dokumentów, zasad prowadzenia rachunkowości oraz zasad kontroli finansowej, dokonuje się odpisywania w koszty wartości materiałów na dzień ich zakupu, a następnie ustala się stan tych składników aktywów i dokonuje jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu nie później niż na dzień bilansowy.

Na koniec 2012 roku w Urzędzie przeprowadzono inwentaryzację materiałów, które wyceniono na kwotę 40 583,91 zł (stan zgodny z saldem konta 310 „Materiały” na koniec 2012 roku). Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

B. Rozliczanie paliwa do samochodów służbowych.

W celu sprawdzenia poprawności rozliczania kierowców z zakupionego paliwa, skontrolowano karty drogowe samochodu służbowego Honker numer rej. RSA E473 za IV kwartał 2012 roku.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Zarządzeniem Nr 1/07 z dnia 3 stycznia 2007 roku Wójt Gminy Komańcza wprowadził Instrukcję prowadzenia gospodarki samochodowej i sprawowania nadzoru nad transportem stanowiącym własność Gminy Komańcza będącym w dyspozycji Urzędu Gminy Komańcza oraz pojazdami i sprzętem znajdującym się na wyposażeniu OSP na terenie Gminy Komańcza.

W Instrukcji tej określono zasady związane z rozliczaniem zużycia paliw, normy zużycia paliwa oraz zasady wypełniania przez kierowców kart drogowych.

Norma zużycia paliwa dla omawianego samochodu została określona w wysokości 15 l ON, a na trasie Komańcza – Duszatyn – Komańcza 16,5 l ON.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż w Urzędzie Gminy Komańcza w okresie objętym kontrolą, prowadzone były dzienne karty drogowe samochodu Honker zawierające m.in. następujące dane:

- imię i nazwisko kierowcy,
- data wystawienia karty,
- stan licznika w momencie zakończenia jazdy i rozpoczęcia jazdy oraz liczba przejechanych kilometrów,
- stan paliwa przy otrzymaniu karty i stan paliwa przy zwrocie karty,
- ilość zakupionego paliwa do samochodu jeżeli w danym dniu taki zakup miał miejsce,
- trasa przejechana w danym dniu,

Do części kart dołączone są zamówienia na przydział samochodu służbowego, zawierające trasę i cel przejazdu.

Raz w miesiącu sporządza się kartę kontroli faktycznego zużycia paliwa.

Stwierdzono, iż wg powyższych danych istnieje możliwość rozliczania kierowcy z zakupionego paliwa w stosunku do przejechanych kilometrów samochodu służbowego.

1.4. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

A. Unormowania wewnętrzne w zakresie szczegółowych zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych.

Uregulowania wewnętrzne w zakresie zasad przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Komańcza określone zostały w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 60/2008 Wójta Gminy Komańcza z dnia 31 grudnia 2008 roku.

B. Przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji rzeczowych składników majątku.

Zarządzeniem Nr 71//2011 z dnia 10 grudnia 2011 roku Wójt Gminy Komańcza zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji mienia komunalnego w Gminie Komańcza.

Inwentaryzacja miała być przeprowadzona wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Przeprowadzona inwentaryzacja składników majątkowych została wyceniona i rozliczona. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Poprzednia pełna inwentaryzacja rzeczowych składników majątku została przeprowadzona w 2007 roku. Tym samym częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych została zachowana.

V. ROZLICZENIA FINANSOWE GMINY Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Jednostki budżetowe.

Do kontroli wybrano Zespół Szkół w Rzepedzi działającą w formie jednostki budżetowej: Jednostka posiadała plan finansowy na 2012 rok.

W zakresie dochodów budżetowych ustalono, iż księgowość Urzędu Komańcza prowadzi rozliczenie wydatków tej jednostki na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, zaś rozliczenie dochodów tej jednostki na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Taka ewidencja księgowa spełnia wymogi przepisów zawartych w załączniku Nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128. poz. 861).

Na tym protokół zakończono. Do niniejszego protokołu kontroli dołącza się niżej wymienione załączniki o następujących numerach:

- 1 – protokół z kontroli kasy,
- 2 – zestawienie akt kontroli.

Powyższy załącznik stanowi integralną część niniejszego protokołu kontroli. Wójt Gminy Komańcza został poinformowany o przysługujących mu uprawnieniach przewidzianych rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w szczególności o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego podpisania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy zawiera 85 stron i został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po odczytaniu zostały przedłożone do podpisania.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Wójtowi Gminy Komańcza w dniu podpisania.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Komańcza pod poz.
4. z 2013 r.

Komańcza, dnia 29 listopada 2013 r.

Kontrolowany:


WÓJT GMINY
mgr inż. Mariusz Bielawka

SKARBNIK GMINY

Ewa Stanikowska

GMINA KOMAŃCZA
woj. podkarpackie
NIP 687-17-85088
tel. (013) 46 770 15

Kontrolujący:


.....
Danuta Łabisz


.....
Sabina Szalankiewicz


.....
Bogusław Kamiński