WK.WR.40.28.2019.135

PROTOKÓŁ KONTROLI

kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Węgliniec (zwanej dalej Gminą) przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Węgliniec (ul. Sikorskiego 3, 59-940 Węgliniec) - Nr REGON 000530689, zwanym dalej Urzędem.

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

Dariusz Rajkowski - starszy inspektor ds. kontroli - działający na podstawie upoważnienia nr 108 z 24 czerwca 2019 r. w okresie od 3 lipca do 20 września 2019 r., z przerwą w dniach: 16 lipca, 5 - 23 sierpnia 2019 roku.
Mirosław Pawłowski - starszy inspektor ds. kontroli - działający na podstawie upoważnienia nr 109 z 24 czerwca 2019 r. w okresie od 3 lipca do 20 września 2019 r., z przerwą w dniach: 16 lipca, od 22 lipca do 16 sierpnia, od 11 do 19 września 2019 roku.
Elżbieta Wyspiańska - starszy inspektor ds. kontroli - działający na podstawie upoważnienia nr 110 z 22 czerwca 2019 r. w okresie od 3 lipca do 20 września 2019 r., z przerwą w dniach: od 3 do 22 lipca,16 sierpnia, od 2 do 6 września 2019 r. oraz od 11 do 19 września 2019 roku.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Gminy w latach 2016-2018 oraz I kwartale 2019 r. z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności. W ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy w okresie od 11 do 19 września 2019 r., przeprowadzono kontrolę w Zakładzie Usług Komunalnych w Węglińcu.

Ustalenia kontroli opisano w następujących rozdziałach:
I. Ustalenia ogólno-organizacyjne,
II. Księgowość i sprawozdawczość,
III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego,
IV. Gospodarka mieniem,
V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Burmistrzem Gminy i Miasta Węgliniec od 18 listopada 2018 r. jest Mariusz Wieczorek, wybrany na to stanowisko w bezpośrednich wyborach, które odbyły się 4 listopada 2018 roku. Poprzednio funkcję Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec w okresie od 4 grudnia 2014 r. do 17 listopada 2018 r. pełnił Stanisław Mikołajczyk. Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec w drodze zarządzenia nr 1/2019 z 4 stycznia 2019 r. na stanowisko Zastępcy Burmistrza z dniem 7 stycznia 2019 r. powołał Dominika Matelskiego, którego odwołano na podstawie zarządzenia 70/2019 z 26 lipca 2019 roku. W latach 2014-2018 nie powołano Zastępcy Burmistrza.

Skarbnikiem Gminy i Miasta Węgliniec od 21 sierpnia 2002 r. na podstawie uchwały nr 181/L/02 Rady Gminy i Miasta Węgliniec z 21 sierpnia 2002 r. jest Jolanta Zawisza.
Główną księgową Urzędu Gminy i Miasta Węgliniec od 1 października 2017 r. jest Anna Ząbkowska. Do dnia 30 września 2017 r. stanowisko to zajmowała Janina Paszkowiak, która we wskazanej dacie odeszła na emeryturę.

Sekretarzem Gminy i Miasta Węgliniec od 8 grudnia 2014 r. jest Marcin Papla zatrudniony na podstawie porozumienia z 8 grudnia 2014 r. zmieniającego warunki umowy o pracę z 2 stycznia 2012 r. na okres od 8 grudnia 2014 r. do czasu zakończenia kadencji Stanisława Mikołajczyk (byłego Burmistrza). Poprzednio od 1 sierpnia 1990 r. stanowisko Sekretarza zajmował Stanisław Mikołajczyk, któremu na okres kadencji udzielono urlopu bezpłatnego.

Przewodniczącym Rady Miejskiej Węglińca od 17 listopada 2018 r. jest Wiesław Piechota wybrany na podstawie uchwały nr 1/I/2018 Rady Miejskiej Węglińca z 17 listopada 2018 roku. Wiceprzewodniczącym Rady Miejskiej Węglińca jest Jerzy Peroński wybrany na podstawie uchwały nr 2/I/2018 Rady Miejskiej Węglińca z 17 listopada 2018 roku. Poprzednio funkcję Przewodniczącego Rady sprawował na podstawie uchwały nr 1/I/2014 z 28 listopada 2014 r. Waldemar Błauciak, a funkcję Wiceprzewodniczącego na podstawie uchwały nr 2/I/2014 sprawował Stanisław Papież.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Obecnie obowiązujący Statut Gminy i Miasta Węgliniec został przyjęty przez Radę Miejską Węglińca w drodze uchwały nr 35/VI/03 z 12 marca 2003 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi w drodze uchwał: nr 16/IV/10 z 30 grudnia 2010 r., nr 1059/XLVI/18 z 13 listopada 2018 r. oraz nr 38/V/19 z 2 lutego 2019 roku. Zarządzeniem nr 140/2016 Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec z 30 grudnia 2016 r. wprowadzono w życie Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy i Miasta Węgliniec. Do dnia 29 grudnia 2016 r. obowiązywał regulamin wprowadzony w życie na podstawie zarządzenia nr 64/2006 Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec z 30 grudnia 2006 roku (wraz ze zmianami). W dniu 31 maja 2019 r. Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec wydał zarządzenie nr 59/2019 na mocy którego wprowadzono w życie obecnie obowiązujący Regulamin Organizacyjny Urzędu. W obowiązującym obecnie Regulaminie Organizacyjnym Urzędu, jak i poprzednim, określono zasady kierowania Urzędem oraz zakres zadań Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Sekretarza i Skarbnika, strukturę organizacyjną Urzędu oraz podział zadań pomiędzy komórkami organizacyjnymi w Urzędzie.

W celu zagwarantowania prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowej gminy, Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec wprowadził do stosowania unormowania wewnętrzne w postaci poniżej wskazanych zarządzeń:

- Zarządzenie nr 91/2010 z 31 grudnia 2010 r. „w sprawie Polityki rachunkowości i ustalenia Zakładowego Planu Kont" - zmiany wprowadzono w drodze zarządzeń nr 125/2011 z 30 grudnia 2011 r., nr 77/2012 z 31 lipca 2012 r., nr 20/2013 z 1 marca 2013 r., nr 74/2013 z 27 września 2013 r., nr 110/2015 z 30 października 2015 r. oraz nr 109/2018 z 15 listopada 2018 roku; w formie załączników do zarządzenia nr 91/2010 określono: ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym rok budżetowy, okresy sprawozdawcze, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1), metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2), sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3) w tym zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych dla urzędu (załącznik nr 3a), zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych dla budżetu Gminy (załącznik nr 3b), wykaz i opis działania stosowanych programów komputerowych (załącznik nr 3c), opis systemu przetwarzania danych w systemie informatycznym (załącznik 3d) opis systemu ochrony danych przetwarzanych w systemach informatycznych oraz okresy przechowywania zbiorów w jednostce (załącznik nr 4),
- Zarządzenie nr 9/2004 z 30 kwietnia 2004 r. „ w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy i Miasta Węgliniec" (wraz ze zmianami) do którego załączniki stanowiły:

Zakładowy Plan Kont – załącznik nr 1,
Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy i Miasta Węgliniec" - załącznik nr 2,
Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie – załącznik nr 3,
Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej – załącznik nr 4,
Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – załącznik nr 5,
Instrukcja w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat – załącznik nr 6,
Instrukcja w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych i umarzania zaległości – zał. nr 7,
Regulamin udzielania zamówień publicznych – złącznik nr 8,
Regulamin kontroli wewnętrznej – załącznik nr 9,
Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł – załącznik nr 10

W dniu 27 października 2015 r. Rada Miejska Węglińca podjęła uchwałę nr 140/XI/15 w sprawie utworzenia centrum usług wspólnych dla jednostek organizacyjnych Gminy Węgliniec. Zgodnie z treścią § 1 ust. 1 ww. uchwały z dniem 1 stycznia 2016 r. w strukturach Urzędu Gminy i Miasta w Węglińcu utworzono centrum usług wspólnych – Wydział Usług Wspólnych i Rozwoju. W treści ust. 2 wymieniono 5 jednostek budżetowych dla których utworzono centrum; były to 4. jednostki oświatowe oraz MGOPS. Zgodnie z treścią ust. 3 jednostka obsługująca winna zapewnić jednostkom obsługiwanym obsługę finansową i organizacyjną z zakresu rachunkowości, sprawozdawczości i zamówień publicznych oraz powołać głównego księgowego dla jednostek obsługiwanych. W treści § 2 ww. uchwały, w 13. punktach, szczegółowo określono obowiązki jednostki obsługującej.

W dniu 29 września 2017 r. Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec powierzył Głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w treści art. 54 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 t.j.). Główny księgowy pisemnie potwierdził przyjęcie powierzonych obowiązków i odpowiedzialności z datą 29 września 2017 roku.

Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Węgliniec nieposiadających osobowości prawnej, działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec, stosownie do wymogu art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 t.j.).

Ocena prawidłowości przyjętych uregulowań wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej kontrolowanej jednostki oraz ich przestrzegania została przeprowadzona przy sprawdzaniu dokumentacji dotyczącej poszczególnych zagadnień objętych ramową tematyką kontroli.

W dniu 26 kwietnia 2018 r. Rada Miejskiej Węglińca podjęła uchwałę nr 936/XLI/18 w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu gminy na 2018 rok. W treści uchwały ustalono, że planowana wielkość wydatków wyniosła 41.611.181 złotych. Wobec powyższego Gmina Węgliniec była zobowiązana do wykonywania obowiązków w zakresie audytu wewnętrznego wynikających z art. 274 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W celu realizacji powyższego obowiązku w dniu 27 czerwca 2018 r. wystosowano zapytanie ofertowe do 5. podmiotów oferujących usługi audytowe. W odpowiedzi wpłynęło 5. ofert, z czego najdroższa była oferta nr 5, a najtańsza nr 1. Usługa w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego została wykonana przez podmiot zewnętrzny (oferenta nr 1) na podstawie umowy zlecenia na wykonanie usługi audytu wewnętrznego, zawartej 18 lipca 2018 r. przez Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec przy

kontrasygnacie Skarbnika z firmą ph. Audyt i Doradztwo Tomasz Ciechanowicz reprezentowaną przez Tomasza Ciechanowicza (zaświadczenie Ministra Finansów nr 1367/2004).
Podmiot zewnętrzny do przeprowadzenia audytu został wybrany w wyniku postępowania przeprowadzonego w trybie rozeznania cenowego o wartości nieprzekraczającej równowartości 10.000 euro – na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
Do pierwotnego tekstu umowy w dniu 14 grudnia 2018 r. aneksem nr 1 wprowadzono zmiany polegające na wydłużeniu okresu świadczenia usługi do końca 2019 r., a w ślad za tym zwiększeniu wysokości wynagrodzenia. Powyższa zmiana znajduje swoje uzasadnienie w fakcie podjęcia przez Radę Miejską Węglińca w dniu 5 lutego 2019 r. uchwały nr 36/V/19 w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu na 2019 rok. W wyniku wprowadzonych zmian planowana wielkość wydatków wyniosła 40.133.728 zł, co oznaczało wystąpienie obowiązku przeprowadzenia audytu również w 2019 roku. Za przeprowadzenie pierwszej części audytu w 2018 r. zapłaty dokonano na podstawie faktury nr 12/2019, zgodnie z umową 7 marca 2019 roku.

Na podstawie informacji zawartych w książce ewidencji kontroli zewnętrznych stwierdzono, że w okresie od stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2019 r. w kontrolowanej jednostce przeprowadzono 3 kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej, z czego jedną w 2016, drugą w 2018 r., a trzecią w 2019 roku.
Pierwsza z ww. kontroli została przeprowadzona przez inspektorów Urzędu Kontroli Skarbowej. Przedmiotem kontroli przeprowadzonej w okresie od 30 sierpnia do 31 września 2016 r. było przeprowadzenie audytu realizacji projektu EOG N.449/2014 „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Węgliniec".
Przedmiotem kontroli przeprowadzonej w dniu 17 maja 2018 r. przez inspektorów Zakładu Ubezpieczeń Społecznych była m.in. prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek.
Przedmiotem kontroli przeprowadzonej w okresie od 10 do 17 kwietnia 2019 r. przez inspektorów DUW była prawidłowość realizacji przez j.s.t. dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Oceny realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych po kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej w okresie od 13 kwietnia do 30 czerwca 2015 r., a wystosowanych pismem nr WK.40.19.2015.135 z 14 lipca 2015 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, dokonano na podstawie kontroli poszczególnych zagadnień objętych tematyką kontroli.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Na podstawie postanowienia nr 21/2012 Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec z 20 grudnia 2012 r. utworzono wykaz jednostek organizacyjnych gminy. Z treści wykazu wynika, że kontrolowana jednostka posiadała 6 następujących jednostek budżetowych: Urząd Gminy i Miasta, Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Przedszkole Publiczne w Węglińcu, Szkoła Podstawowa w Węglińcu, Szkoła Podstawowa w Ruszowie, a także Szkoła Podstawowa w Czerwonej Wodzie, ponadto gmina utworzyła Zakład Usług Komunalnych posiadający formę zakładu budżetowego.
Kontrolowana jednostka utworzyła również samorządową instytucję kultury tj. Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Węglińcu. Gmina Węgliniec jako organizator samorządowej instytucji kultury dopełniła obowiązku polegającego na utworzeniu i zamieszczeniu w Biuletynie Informacji Publicznej rejestru instytucji kultury, stosownie do przepisów § 2 i 3 oraz 10 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 roku, poz. 189).
Dla utworzonej instytucji prowadzono księgę rejestrową w formie zgodnej ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 26 stycznia 2012 roku.

Jednostki pomocnicze Gminy i Miasta Węgliniec stanowią następujące sołectwa: Czerwona Woda, Zielonka, Stary Węgliniec, Piaseczna, Jagodzin, Ruszów i Kościelna Wieś.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1.Gospodarka bankowa

W okresie objętym kontrolą obowiązywała umowa kompleksowa rachunku na „obsługę bankową budżetu Gminy i Miasta Węgliniec" z 28 czerwca 2017 r., zawarta na czas określony od dnia 29.06.2017 r. do dnia 28.06.2022 r. z Bankiem Spółdzielczym w Pieńsku, na prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy i Miasta Węgliniec oraz gminnych jednostek organizacyjnych.
Obsługę bankową budżetu Gminy i Miasta Węgliniec wykonywał Bank Spółdzielczy w Pieńsku na podstawie umowy na wykonanie bankowej obsługi budżetu Gminy i Miasta Węgliniec i jego jednostek organizacyjnych, zawartej 28 czerwca 2017 r., na okres od 29 czerwca 2017 r. do dnia 28 czerwca 2022 roku. Bank ten został wybrany w przetargu nieograniczonym 26 czerwca 2017 roku. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 5.06.2017 r. na kwotę 512.304,89 zł, co stanowiło równowartość 122.710,69 euro. Ogłoszenie o zamówieniu ukazało się w BZP w dniu 6.06.2017 r. pod numerem 526900-N-2017-2017, w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń (od dnia 6.06.2017 r. do dnia 14.06.2017 r.) oraz na stronach internetowych (www.wegliniec.pl). SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej od dnia 6.06.2017 roku. Termin składania ofert ustalono do dnia 14.06.2017 r. Kryteria oceny ofert stanowiły: cena (60%), marża banku (25%), oprocentowanie rachunków bieżących i pomocniczych (5%), oprocentowanie lokat O/N w stosunku rocznym (10%). Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – kwota 370.000 zł. Została złożona jedna oferta – Banku Spółdzielczego w Pieńsku z ceną 371.592 zł brutto, z oprocentowaniem środków na rachunkach bankowych – 0,15%, oprocentowaniem lokaty over night – 0,80%, oprocentowaniem kredytu w rachunku bieżącym – 0,20%. Nie podlegała ona odrzuceniu, bądź wykluczeniu z postępowania. Zawiadomienie o wyborze oferty przesłano 26 czerwca 2017 roku. Osoby biorące udział w postępowaniu oraz kierownik zamawiającego, złożyli w dniu 14.06.2017 r. oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania, do czego byli zobowiązani na podstawie przepisów art. 17 ust. 2 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia ukazało się w BZP w dniu 13.07.2017 r. pod numerem 107753-2017 r. oraz zostało zamieszczone na stronach internetowych jednostki.
W Banku Spółdzielczym w Pieńsku Oddział w Węglińcu Gmina posiadała następujące rachunki bankowe:
- 12 8382 0001 2600 0648 3000 0010 – rachunek bieżący (ewidencja w księgach organu na koncie 133-00 „Rachunek bieżący", stan środków na dzień 31.12.2017 r. – kwota 16.429,49 zł i na dzień 31.12.2018 r. – kwota 20,12 zł),
- 94 8382 0001 2600 0648 4000 0010 – rachunek lokaty, (konto 132-00 „Rachunek budżetu-lokata"), stan środków na rachunku na koniec 2017 r. – 3.249.463,02 zł i na koniec 2018 r. – 3.708.489,14 zł),
- 54 8382 0001 2600 0648 3000 0030 – rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, (konto 135-UG-02 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych"), stan środków na rachunku na koniec 2017 r. – 16,59 zł i na koniec 2018 r. - stan zerowy),
- 05 8382 0001 2600 0648 4000 0060 - rachunek lokaty ZFŚS - (konto 135-UG-LOK „Zakładowy F-sz Świadczeń Socjalnych - lokata"), stan środków na rachunku na koniec 2017 r. - kwota 6.630,87 zł i na koniec 2018 r. - 8.980,49 zł,
- 41 8382 0001 2600 0648 3000 0070 – rachunek sum depozytowych, (konto 139-UG-00 „Depozyty"), stan środków na rachunku na koniec 2017 r. - 225,31 zł i na koniec 2018 r. - 0,42 zł,
- 18 8382 0001 2600 0648 4000 0020 – rachunek lokat sum depozytowych – (konto 139-UG-LOK „Depozyty- lokata"), stan środków na rachunku na koniec 2017 r. - 83.229,13 zł i na koniec 2018 r. - 198.373,25 zł,

- 90 8382 0001 2600 0648 2000 0040 – rachunek pomocniczy na środki Funduszu Pracy, (konto 139-UG-01 „Fundusz pracy"), stan środków na rachunku na koniec 2017 r. - 1,02 zł i na koniec 2018 r. - 0,28 zł,
- 60 8382 0001 2600 0648 4000 0040 – rachunek lokaty Funduszu pracy, (konto 139-UG-F.PR.LOK „Fundusz Pracy – Lokaty"), stan środków na rachunku na koniec 2017 r. - 8.329,79 zł i na koniec 2018 r. - 33,80 zł,
- 22 8382 0001 2600 0648 2000 0100 – rachunek pomocniczy, projekt „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Węgliniec – płatności, (konto 130-TERM-90095-0092-0 „Rachunek bieżący Termomodernizacja dochody-odsetki"), stan środków na rachunku na koniec 2017 r. - 0,07 zł i na koniec 2018 r. - stan zerowy,
- 56 8382 0001 2600 0648 2000 0070 – rachunek pomocniczy, projekt „Renowacja części wspólnych wielorodzinnych budynków mieszkalnych w centrum Węglińca", (konto 130-WS-RENOWACJA-0920-0 „Rachunek bieżący Renowacja dochody-odsetki"), stan środków na rachunku na koniec 2017 r. - stan zerowy i na koniec 2018 r. - 0,07 zł.

Wykazany na koniec 2017 i 2018 r. stan środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych zgodny był ze stanem potwierdzonym przez Bank Spółdzielczy w Pieńsku Oddział w Węglińcu w stosownych dokumentach bankowych (potwierdzenia sald) przekazanych w dniach 2.01.2018 r. i 2.01.2019 r. oraz z saldami poszczególnych kont zespołu 1, prowadzonymi dla Urzędu Gminy i Miasta Węgliniec (jednostki budżetowej) oraz dla budżetu Gminy (organu).

W bilansie Urzędu Gminy i Miasta na dzień 31.12.2018 r. wykazano w aktywach środki pieniężne na rachunkach bankowych w kwocie łącznej 207.388,31 zł. Wynikały one z ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu na kontach: 130 „Rachunek bieżący" - saldo/Wn kwota 0,07 zł, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnych" – saldo/Wn kwota 8.980,49 zł, 139 „Inne rachunki bankowe" – saldo/Wn kwota ogółem 198.407,75 zł.

W bilansie budżetu Gminy Węgliniec (organ) wykazano w aktywach środki pieniężne budżetu w kwocie 3.708.509,26 zł. Wynikały one z ewidencji na koncie 133 „Rachunek budżetu", saldo/Wn kwota 20,12 zł oraz na koncie 132 „Rachunek budżetu - lokaty", saldo/Wn – kwota 3.708.489,14 zł.

Dla budżetu (organu) oraz Urzędu Gminy (jednostki budżetowej) prowadzony jest jeden rachunek bankowy. Zapisy na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki" są dokonywane na podstawie wyciągu bankowego organu. Konto to służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu.

Kontrolą objęto operacje finansowe na wybranych wyciągach bankowych do konta 133 i 130 (równoległe księgowania) „Rachunek bieżący" (rachunek bankowy nr 12 8382 0001 2600 0648 3000 0010) z następujących dni: 18, 20 i 27 kwietnia 2018 r. oraz 10, 18 i 25 października 2018 roku.

Salda końcowe wskazane na wyciągach bankowych na dzień:
- 18.04.2018 r. (wyciąg bankowy nr 76/2018, saldo zerowe),
- 20.04.2018 r. (wyciąg bankowy nr 78/2018, saldo zerowe),
- 27.04.2018 r. (wyciąg bankowy nr 83/2018, saldo zerowe),
- 10.10.2018 r. (wyciąg bankowy nr 197/2018, saldo zerowe),
- 18.10.2018 r. (wyciąg bankowy nr 203/2018, saldo zerowe),
- 25.10.2018 r. (wyciąg bankowy nr 208/2018 - saldo zerowe)

były zgodne z wykazanymi w księgach rachunkowych (saldo/Wn konta 133-00 „Rachunek bieżący budżetu"). Pomiędzy poszczególnymi wyciągami bankowymi zachodziła pełna ciągłość sald początkowych i końcowych z uwzględnieniem wielkości obrotów.

Karty płatnicze

W kontrolowanej jednostce nie wystąpiły operacje finansowe realizowane z wykorzystaniem służbowych kart płatniczych.

Inwentaryzacja środków pieniężnych

Inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2017 r. i 31.12.2018 r. przeprowadzono drogą otrzymania od banku potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów; różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Księgi rachunkowe jednostki są prowadzone za pomocą komputera z wykorzystaniem programu komputerowego „Księgowość budżetowa" opracowanego przez Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o. z Poznania. Wykaz stosowanych programów komputerowych zawierał załącznik nr 3 c do zarządzenia nr 91/2010 Burmistrza Gminy i Miasta z 31 grudnia 2010 r. (wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 74/2013 z dnia 27.09.2018 r.) w sprawie polityki rachunkowości i ustalenia zakładowego planu kont. System służący ochronie danych w jednostce oraz system przechowywania i udostępniania danych opisano w załączniku nr 4 do ww. zarządzenia. Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się: regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa tzw. backupów np. na nośnik płyty CD, inne na dyski twarde na koniec każdego tygodnia pracy, odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach, profilaktykę antywirusową, zabezpieczenia przed atakiem z zewnątrz, odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych, system podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów.

Dla budżetu (organu) oraz Urzędu (jednostki budżetowej) prowadzony jest jeden rachunek bankowy, a zapisy na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki" są dokonywane na podstawie wyciągu bankowego organu. Konto to służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. Zapisy w Urzędzie są zapisami równoległymi do organu. Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta: dochodów budżetowych i wydatków budżetowych.

2.1. Rozrachunki i roszczenia

Stan należności i zobowiązań na 31 grudnia 2018 r. wynikający z zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych prowadzonych dla Urzędu Gminy i Miasta Węgliniec (jednostki budżetowej) przedstawiał się następująco (w zł):

	Wn	Ma
201„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"	-	1.320.270,92
221„Należności z tytułu dochodów budżetowych"	9.099.303,06	50.942,22
222„Rozliczenie dochodów budżetowych"	-	0,07
225„Rozrachunki z budżetami"	36.718,01	51.091,13
229„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"	-	89.372,88
231„Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń"	-	161.173,05
234„Pozostałe rozrachunki z pracownikami"	51.000,00	-
240„Pozostałe rozrachunki"	5.411,98	198.407,75
290„Odpisy aktualizacyjne należności"	-	4.430.703,16.

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej rozrachunków (należności i zobowiązań), zakwalifikowania zobowiązań jako niewymagalnych, terminowość regulowania zobowiązań, prawidłowość ujęcia kosztów w ewidencji księgowej oraz wykazywania zobowiązań i należności w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-27S, wg stanu na koniec grudnia 2018 roku. Do

kontrolnej próby na podstawie której przeprowadzono kontrolę przestrzegania zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych wytypowano konta: 201 i 240 służące do ewidencji rozrachunków z kontrahentami. Ocenę realnych stanów sald kont rozrachunkowych dokonano metodą wyrywkową w przypadku kont 201 i 240. Kontrolą objęto wybrane salda analityczne wykazane na ww. kontach na koniec 2018 roku. Wymienione wyżej salda należności i zobowiązań wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 r. zgodne były z saldami kont syntetycznych i analitycznych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na 31 grudnia 2018 r., Gmina Węgliniec nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami" na 31 grudnia 2018 r. wykazało stan 1.320.270,92 zł. Szczegółową kontrolą objęto zobowiązania ujęte na 9 wybranych kontach analitycznych:

201 HYDRO-MARKO – saldo Ma – kwota 428.144,44 zł,
201 INSTAL-METAL s.c.– saldo Ma – kwota 472.933,00 zł
201 Zakład Gosp. i Usług Komunalnych Sp. z o.o.– saldo Ma – kwota 237.455,28 zł
201 GASPOL S.A. – saldo Ma – kwota 10.946,72 zł
201 Zakład Pogrzebowy G. Augustyniak – saldo Ma – kwota 7.452,00 zł
201 P.P.H.U. ECO_KARAT s.c – saldo Ma – kwota 14.637,00 zł
201 Aram Software Sp.z o.o. – saldo Ma – kwota 3.321,00 zł,
201 EY Doradztwo Podatkowe Krupa Sp. k.- saldo Ma 14.939,62 zł
201 F.P.U.H „Elektrobud" J.Droszcz – saldo Ma 6.150,00 zł

Wybrana próba kontrolna wynosiła 1.196.039,06 zł, tj. 90,6% salda zobowiązań ogółem konta 201 na dzień 31.12.2018 rok.

Szczegółowy wykaz objętych kontrolą zobowiązań ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" wraz z nazwą kontrahenta, numerem faktury, datą powstania i uregulowania danego zobowiązania – zawarto w aktach kontroli część B nr II/1, str. 1.

Na podstawie przedłożonych faktur zakupu i wyciągów bankowych z dnia zapłaty zobowiązań, stanowiących dowody księgowe oraz wydruków za 2018 r. dla ww. kont analitycznych ustalono, że zobowiązania z próby przyjętej do kontroli uregulowano w terminach wynikających z faktur lub umów zawartych z kontrahentami. Faktury dokumentowały koszty poniesione przede wszystkim w grudniu 2018 r. na zakup usług w zakresie: prac związanych z budową oświetlenia drogowego na terenie Gminy Węgliniec, doradztwa podatkowego w zakresie odzyskiwania podatku od towarów i usług i rozliczeń VAT, eksploatacji oprogramowania komputerowego, nadzoru inwestorskiego nad wykonywanymi robotami budowlanymi, administrowaniem cmentarzami oraz nadzorem nad utrzymaniem czystości i porządku, dostawy gazu, uporządkowania gospodarki wodno-ściekowej oraz usług odbioru odpadów komunalnych itp. Zobowiązania te nie były wymagalne na dzień 31.12.2018 r., a płatności wynikające z faktur zostały uregulowane terminowo. Dowody księgowe zostały opisane merytorycznie, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, poddane kontroli przez Skarbnika bądź Głównego księgowego oraz zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewniała ustalenie zobowiązań, według poszczególnych kontrahentów, stosownie do wymogów zawartych w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) z 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.).

Długoterminowe należności budżetowe w kontrolowanym okresie nie wystąpiły.

Pozostałe rozrachunki

Na należności w kwocie 5.411,98 zł składały się składki ubezpieczeniowe AVIVA (w kwocie ogółem 3.506,61 zł), rozliczenia z Zakładem Pogrzebowym za energię elektryczną w Domach Pogrzebowych w Węglińcu, Starym Węglińcu i Czerwonej Wodzie (kwota ogółem 123,99 zł) oraz rozliczenia z Ochotniczą Strażą Pożarną w Węglińcu z tytułu zakupu gazu do siedziby OSP na kwotę ogółem 1.781,38 zł.

Na zobowiązania w kwocie 198.407,75 zł składały się przede wszystkim zobowiązania z tytułu zatrzymanych kwot od wykonawców robót (stosownie do zawartych umów), w związku z koniecznością zabezpieczenia należytego wykonania umów na roboty budowlane. Kontrolą w zakresie rozliczeń z tytułu sum depozytowych objęto rozrachunki z 4 kontrahentami na kwotę ogółem 191.620,07 zł (96,6% ogółu zobowiązań konta 240 na dzień 31.12.2018 r.) dla których prowadzone były konta analityczne:

240 - UG-0044 - z saldem zobowiązań w kwocie 7.920,25 zł,
240 - UG-0048 - z saldem zobowiązań w kwocie 6.663,36 zł,
240 - UG-0080 - z saldem zobowiązań w kwocie 142.410,19 zł
240 - UG-0081 - z saldem zobowiązań w kwocie 34.626,27 zł.

Na podstawie: umów zawartych z wykonawcami zadań inwestycyjnych i remontowych, protokołów odbioru końcowego robót, wyciągów bankowych z dnia wniesienia i zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, operacji na ww. kontach analitycznych do konta 240 ustalono, że w przypadku trzech kontrahentów (zestawienie rozrachunków z tytułu przyjęcia i zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy objętych próbą kontrolną, stanowią akta kontroli część B nr II/2, strony 2-3), zwrotu kwot stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy, dokonano po terminie określonym w umowach zawartych z wykonawcami oraz po terminie określonym w art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.; obecnie: Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.). Opóźnienia wynosiły od 7 do 73 dni. Powyższe naruszało dyspozycję postanowień ww. umów oraz art. 151 ust. 1 ww. ustawy z 29 stycznia 2004 roku.

Zwrotów dokonywano wraz z odsetkami, zgodnie z art. 148 ust. 5 tej ustawy.

W związku z powyższym Skarbnikowi Gminy zadano pytanie:

„Dlaczego zwrotów kwot stanowiącej 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy:

- dla AKTIN Spółki z o.o z Sosnowca, umowa nr 190/2018 z dnia 4.07.2018 r. na „Dostawę wyposażenia do klasopracowni w szkołach na terenie Gminy Węgliniec (...)", dokonano w dniu 5.11.2018 r., co spowodowało dokonanie zwrotu tego zabezpieczenia (kwota 80.513,63 zł i odsetki 258,23 zł) z opóźnieniem wynoszącym 73 dni i 53 dni od terminu wynikającego z umowy?,

- dla Przedsiębiorstwa Drogowego BUD-DRÓG Ryszard Kwapiszewski, umowa nr 253/2016 z dnia 10.08.2016 r. na „Przebudowę dróg gminnych – zadanie nr 1- przebudowa drogi w Jagodzinie na działkach nr 419, 420/1, 421/1, 421/2" co spowodowało zwrot kwoty 18.196,20 zł i odsetek w kwocie 38,18 zł w dniu 16 listopada 2016 r., z opóźnieniem wynoszącym 18 dni?

- dla INSTAL-METAL s.c. z Legnicy, umowa nr 349/2018 z dnia 24.10.2018 r. na „Budowę sieci wodociągowej wraz z przyłączami dla miejscowości Kościelna Wieś, Okrąglica, Ruszów w Gminie Węgliniec" zabezpieczenie w formie gwarancji ubezpieczeniowej zostało zwrócone w dniu 5.06.2016 r. po upływie 7 dni od terminu wynikającego z umowy ?"

Skarbnik Gminy wyjaśniła (akta kontroli część B nr II/3, str. 4), że przygotowanie zwrotów kosztów stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy należały do czynności inspektora do spraw księgowości budżetowej, natomiast dyspozycja zwrotów kosztów należała do Głównego księgowego. Powyższe czynności zostały dokonane po terminie – odpowiedzialność za zaistniałą sytuację ponoszą pracownicy, którzy wskazują jako przyczynę nadmiar obciążenia stanowisk pracy w Referacie Gospodarki Budżetowej. Zobowiązano pracowników do systematycznej analizy stanu przyjętych depozytów, tak aby ich zwrot nastąpił zgodnie z art. 151

ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2014 r. Prawo zamówień publicznych. W tym celu wdrożona zostanie procedura postępowania z sumami depozytowymi.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Wykazane w prowadzonej ewidencji planowane dochody i wydatki budżetowe na koniec 2018 r. zostały w prawidłowych kwotach ujęte w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S z wykonania planu dochodów oraz wydatków budżetowych za 2018 rok.

Wykazane w tych sprawozdaniach wykonane dochody budżetowe w kwocie 36.376.274,62 zł oraz wydatki budżetowe w kwocie 37.168.122,44 zł, były zgodne z ich wielkościami zaksięgowanymi w księgach rachunkowych budżetu (organu) odpowiednio na kontach 901 „Dochody budżetu" oraz 902 „Wydatki budżetu".

Kontrola zgodności danych liczbowych ujętych w sprawozdaniach zbiorczych Gminy Węgliniec: Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z i Rb-N na 31 grudnia 2018 r. z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych Miejskiego Przedszkola Publicznego w Węglińcu, Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Zakładu Usług Komunalnych (Rb-30S) - nie wykazała nieprawidłowości.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w księgach rachunkowych budżetu na koncie 222 „Rozliczenia dochodów budżetowych" oraz na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych" stwierdzono, że ewidencję szczegółową prowadzono w podziale na poszczególne jednostki budżetowe (Urząd Gminy i Miasta, MGOPS, Przedszkole Węgliniec, Szkoła Podstawowa Czerwona Woda, Szkoła Podstawowa Ruszów, Szkoła Podstawowa Węgliniec). W oparciu o zapisy księgowe dokonane w 2018 r. na kontach analitycznych 222-03, 222-08, 222-10, 222-11, 222-15, 222-16 oraz 223-03, 223-06, 223-07, 223-12, 223-16, 223-17 rejestrujących rozliczenia finansowe organu finansowego z wymienionymi jednostkami, stwierdzono zgodność zapisów księgowych w zakresie zrealizowanych przez ww. jednostki dochodów i wydatków budżetowych dokonywano w okresach miesięcznych na podstawie jednostkowych sprawozdań, odpowiednio: Rb-27S i Rb-28S. Prawidłowość opracowania sprawozdania zbiorczego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. skontrolowano na podstawie sprawozdań jednostkowych złożonych przez podległe jednostki budżetowe – nie stwierdzono nieprawidłowości. W sprawozdaniu Rb-Z na 31 grudnia 2018 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Dane w zakresie należności i zobowiązań wykazane w bilansie Gminy Węgliniec na 31 grudnia 2018 r. były zgodne z saldami kont zespołu "2" zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.

<u>Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Węgliniec za 2018 rok.</u>

W styczniu 2019 r., na podstawie art. 30a ust. 1 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2018 r. poz. 967 ze zm.) organ prowadzący jednostki oświatowe (Gmina Węgliniec) przeprowadził analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 powołanej ustawy oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach. Podległe jednostki oświatowe przedłożyły informacje o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a cyt. ustawy. Z danych zawartych w sprawozdaniach wynikało, że nie wystąpiła różnica, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Węgliniec za rok 2018 zostało sporządzone 8 lutego 2019 roku. Ww. sprawozdanie zostało przedłożone 12 lutego 2019 r.: Regionalnej Izbie Obrachunkowej Zespół w Jeleniej Górze, Radzie Miejskiej Węglińca, dyrektorom podległych jednostek oświatowych oraz Prezesowi Oddziału

Związku Nauczycielstwa Polskiego w Węglińcu. W dniu 31.01.2019 r. na polecenie Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec została przeprowadzona kontrola problemowa w placówkach oświatowych, których organem prowadzącym jest Gmina i Miasto Węgliniec w zakresie prawidłowości ustalania wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2018 w Szkole Podstawowej w Węglińcu i Szkole Podstawowej w Ruszowie. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zawyżenia/zaniżenia średniorocznej liczby etatów w poszczególnych grupach nauczycieli. W trakcie przeprowadzenia ww. kontroli księgowość Wydziału Usług Wspólnych i Rozwoju dokonała korekty zestawienia wydatków poniesionych na wynagrodzenia w Szkole Podstawowej w Ruszowie. Nieprawidłowości spowodowane błędami przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia i ustalaniu zestawienia wypłaconych wynagrodzeń skutkowały zawyżeniem osiągniętych wynagrodzeń w grupie nauczycieli mianowanych o 21.830,20 zł, zaniżenia osiągniętych wynagrodzeń w grupie nauczycieli dyplomowanych o 21.830,20 zł oraz zmianie kwoty różnicy pomiędzy wynagrodzeniami należnymi a wypłaconymi o 3.132,21 zł w grupie nauczycieli stażystów, o 931,43 zł w grupie nauczycieli kontraktowych, o 20.069,77 zł w grupie nauczycieli mianowanych, o 22.182,90 zł w grupie nauczycieli dyplomowanych. Powyższe nieprawidłowości w obliczeniach nie powodowały konieczności wypłaty jednorazowego dodatku wyrównawczego.

4. Inwentaryzacja

Tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji oraz rozliczenie jej wyników określono w Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik nr 3 część IV do zarządzenia nr 9/04 Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec z 30 kwietnia 2004 roku. Według stanu na 31 grudnia 2018 r. została przeprowadzona inwentaryzacja aktywów i pasywów w zakresie realności stanów sald wykazanych m.in. na kontach zespołu 2 prowadzonych dla Urzędu Gminy Węgliniec. Powyższe czynności przeprowadzono poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z dokumentami i uzyskaniem od kontrahentów potwierdzeń salda. Z dokonanej weryfikacji stanu aktywów i pasywów na 31 grudnia 2018 r. wynikało, że nie wystąpiły różnice inwentaryzacyjne.

Drogą potwierdzenia sald objęto: rachunki bankowe (konta 130, 135 i 139), kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (konta 201), należności z tytułu dochodów budżetowych (konto 221) i pozostałe rozrachunki (konto 240).

Drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątku przeprowadzono inwentaryzację: gruntów, środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony, wartości niematerialnych i prawnych, rozrachunków z pracownikami, rozrachunków publicznoprawnych, funduszy specjalnych, rozrachunków i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych oraz innych aktywów i pasywów.

Sporządzone zestawienia zinwentaryzowanych składników aktywów i pasywów na dzień 31.12.2018 r. stanowiły załączniki do bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2018 r. zostały podpisane przez osobę sporządzającą oraz zatwierdzone przez Skarbnika i Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

Dochody budżetowe w 2018 r. zostały wykonane w kwocie 36.376.274,62 zł (zrealizowane dochody budżetowe w latach 2016-2017 wynosiły odpowiednio: 32.710.303,46 zł i 32.626.333,75 zł). W strukturze zrealizowanych w 2018 r. dochodów budżetowych największy udział stanowiły: subwencja ogólna – 29,47% (kwota 10.721.341 zł), dotacje celowe z budżetu państwa – 22,26% (kwota 8.096.553,23 zł), wpływy z podatków i opłat lokalnych – 17,15% (kwota 6.237.233 zł) oraz udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa – 15,84% (kwota 5.763.720,92 zł).

1.1. Subwencje i dotacje

Na otrzymaną w 2018 r. przez Gminę Węgliniec z budżetu państwa subwencję ogólną złożyły się: część oświatowa subwencji ogólnej – kwota 6.752.287 zł, część wyrównawcza subwencji ogólnej – kwota 3.928.822 zł oraz część równoważąca subwencji ogólnej – kwota 40.232 zł.

Zrealizowane dochody budżetowe z tytułu subwencji ogólnej, ujęte w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 r. (dział 758, rozdziały: 75801, 75807 i 75831, § 2920), były zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Rozwoju i Finansów w załączniku do pisma nr ST3.4750.37.2017 z dnia 12.10.2017 r. (roczna kwota subwencji ogólnej: 10.595.543 zł) oraz Ministra Finansów z załączniku do pisma nr ST3.4750.1.2018 z dnia 13.02.2018 r. (roczna kwota subwencji ogólnej: 10.674.961zł; zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 79.418 zł) i pisma nr ST5.4751.5.2018.11g z dnia 21.08.2018 r. (zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 46.380 zł).

Kontrolą objęto prawidłowość wprowadzenia otrzymanej subwencji ogólnej do budżetu gminy i jej ujęcia w ewidencji księgowej oraz terminowość przekazywania subwencji. Stwierdzono, że planowana kwota subwencji ogólnej na 2018 r. została wprowadzona do budżetu gminy (ujęta w planie dochodów budżetowych) na podstawie uchwały Nr 882/XXXVIII/17 Rady Miejskiej Węglińca z 29 grudnia 2017 r. (uchwała budżetowa na 2018 rok), natomiast zwiększenia subwencji ogólnej - uchwałami Rady Miejskiej Węglińca: Nr 919/XL/18 z 29 marca 2018 r. i Nr 1036/XLIV/18 z 25 września 2018 roku.

Wykonane w 2018 r. dochody z tytułu subwencji ogólnej zostały wykazane w ewidencji księgowej oraz w sprawozdawczości budżetowej w prawidłowej wysokości i we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Wpływ w grudniu części oświatowej subwencji ogólnej (przelew w dniu 20.12.2017 r.) na styczeń następnego roku (2018 r.) był ewidencjonowany w księgach budżetu na koncie 224 „Rozrachunki budżetu" w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu" oraz równolegle na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe" (zapisy księgowe: Wn konto 133 Ma konto 224 oraz Wn konto 224 i Ma konto 909), zgodnie z przyjętymi w zakładowym planie kont zasadami funkcjonowania kont. W roku następnym (kolejnym roku budżetowym) dokonano przeksięgowania otrzymanej subwencji na styczeń 2018 r. (Pk z dnia 02.01.2018 r.) poprzez dokonanie zapisów: Wn konto 909 i Ma konto 901 „Dochody budżetowe". Otrzymane w 2018 r. raty subwencji ogólnej były ewidencjonowane w budżecie na koncie 133 w korespondencji z kontem 901.

Należna Gminie Węgliniec subwencja ogólna na 2018 r. została przekazana w 12. ratach miesięcznych, w terminie określonym w art. 34 ust. 1 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 198 ze zm.), tj. część oświatowa i część równoważąca subwencji ogólnej - do 25. dnia każdego miesiąca (pkt 1 i 3), natomiast część wyrównawcza subwencji ogólnej – do 15. dnia każdego miesiąca (pkt 2).

W 2018 r. Gmina Węgliniec otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację: zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – kwota 2.987.650,07 zł (§ 2010), własnych zadań bieżących – kwota 1.068.271,19 zł (§ 2030), zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zlecone gminie, związanych z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci – kwota 3.949.787,87 zł (§ 2060) oraz inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin – kwota 90.844,10 zł (§ 6330).

Gmina Węgliniec w 2018 r. otrzymała ponadto dotacje celowe od innych jednostek samorządu terytorialnego na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) - sklasyfikowanych w § 2310 (kwota 44.916,84 zł) oraz § 2320 (kwota 15.000 zł).

Wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych w 2018 r. skutki finansowe dotyczyły: skutków obniżenia górnych stawek podatków (od środków transportowych i od nieruchomości) – kwota 98.114,25 zł, udzielonych ulg i zwolnień – kwota 16.359,93 zł,

umorzenia zaległości podatkowych – kwota 8.824 zł oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu – kwota 70.222,60 zł.
Stwierdzono, że dane liczbowe ujęte w tym sprawozdaniu wynikały z ewidencji podatkowej (prowadzonej przy użyciu komputera), zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109) oraz § 3 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego" stanowiącej załącznik Nr 36 do niniejszego rozporządzenia.
Kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków zostały ustalone jako różnica pomiędzy wielkością dochodów z danego podatku przy zastosowaniu stawki górnej, a dochodami osiągniętymi z zastosowaniem stawki określonej przez Radę Miejską Węglińca, stosownie do postanowień § 3 ust. 1 pkt 9 powołanej instrukcji. Skutki te uwzględniały także korekty deklaracji na podatek za lata ubiegłe, złożone przez podatników w 2018 r., zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 12 tej instrukcji.
Skutki udzielonych zwolnień i ulg dotyczyły zwolnienia przez Radę Miejską Węglińca: nieruchomości należących do Ochotniczych Straży Pożarnych - kwota 8.612,19 zł, która wynikała z deklaracji na podatek od nieruchomości za 2018 r. złożonych przez podatników o identyfikatorach: J000103, J000104 i J000105 oraz nieruchomości wykorzystywanych na prowadzenie stołówek przy szkołach – kwota 7.747,74 zł (zwolnienie dwóch osób fizycznych o identyfikatorach: N002678 i N002685).
Kwota skutków udzielonych przez organ podatkowy umorzeń zaległości podatkowych była zgodna z rejestrem przypisów i odpisów. Udzielono ich 19. osobom fizycznym na łączną kwotę 6.020 zł oraz 4. osobom prawnym na łączną kwotę 2.804 zł.
Kontrolą objęto umorzenia udzielone podatnikom o identyfikatorach: R000602, R002261, R001709, N002920 i N002922. Wynikały one z decyzji wydanych przez organ podatkowy, na podstawie złożonych przez podatników wniosków (z załączonymi dokumentami). Ww. decyzje zostały wydane na podstawie art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, w terminie określonym w art. 139 § 1 tej ustawy.
Wykazane w kol. 6 sprawozdania skutki (kwota 70.222,60 zł) dotyczyły odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości za okres od września do grudnia 2018 r. podatnikowi o identyfikatorze J000106, na podstawie decyzji organu podatkowego nr Fn.3120.1.4.2018.K z dnia 17.12.2018 r. (płatność rat została odroczona do dnia 15.01.2019 r.).

1.2. Dochody z tytułu podatków lokalnych

Wykazana w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za 2016, 2017 oraz 2018 r. wysokość zrealizowanych dochodów budżetowych z tytułu podatków lokalnych wynosiła odpowiednio: 5.026.595,58 zł, 4.908.118,13 zł i 6.221.029,17 zł. W strukturze tych dochodów największy udział miały wpływy z podatku od nieruchomości, które zostały zrealizowane w wysokości: 3.847.631,88 zł, 3.716.765,26 zł i 4.993.959,26 zł.
Zrealizowane wpływy z tytułu opłat lokalnych (opłata od posiadania psów, opłata targowa) w ww. latach wyniosły ogółem: 30.817 zł, 16.473,40 zł i 16.204 zł.
Kontrolą objęto prawidłowość wymiaru: podatku od nieruchomości od osób prawnych za lata 2016-2018, podatku od środków transportowych od osób prawnych i osób fizycznych za 2017 i 2018 r., łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 r., podatku od nieruchomości od osób fizycznych (nabywcy w latach 2016-2019 nieruchomości stanowiących własność Gminy Węgliniec).

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w latach podatkowych: 2016, 2017 i 2018 zostały ustalone przez Radę Miejską Węglińca w uchwałach w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości na obszarze Gminy i Miasta Węgliniec odpowiednio: Nr 151/XII/15 z 24 listopada 2015 r., Nr 511/XXIV/16 z 24 listopada 2016 r. oraz Nr 869/XXXVII/17 z 28 listopada 2017 roku.

W pierwszej z ww. uchwał zwolnieniem z podatku od nieruchomości objęto budynki lub ich części wykorzystywane na prowadzenie stołówek przy szkołach, natomiast w dwóch kolejnych – dodatkowo budynki lub ich części, budowle i grunty związane z prowadzeniem działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej na terenie Gminy i Miasta Węgliniec.
W latach 2016 - 2017 obowiązywał wzór formularza deklaracji na podatek od nieruchomości określony w uchwale Nr 152/XII/15 Rady Miejskiej Węglińca z 24 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów formularzy dla podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, natomiast w 2018 r. – w uchwale Nr 870/XXXVII/17 Rady Miejskiej Węglińca z 28 listopada 2018 r. (stanowił załącznik nr 2 do niniejszej uchwały). W ww. formularzu zostało zamieszczone pouczenie, że stanowi ona podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. W załącznikach nr 4, 5 i 6 do niniejszej uchwały określono wzory załączników do deklaracji na podatek od nieruchomości, dotyczące odpowiednio: nieruchomości (ND-1/A), budowli (ND-1/B) i danych o zwolnieniach podatkowych (NZ-1/B).
Kontrolą w zakresie prawidłowości dokonania wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych w latach 2016 - 2018, objęto wybranych losowo dziewięciu podatników, posiadających identyfikatory: J000039, J000020, J000077, J000079, J000081, J000085, J000096, J000040 i J000005. W przyjętej do kontroli grupie podatników łączny wymiar podatku od nieruchomości, wynikający ze złożonych deklaracji podatkowych (z rejestru wymiarowego), wynosił w 2018 r. – 684.985 zł, co stanowiło 16,6% wymiaru podatku od nieruchomości ogółem.
Ww. podatnicy złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na poszczególne lata podatkowe, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 716 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1785 ze zm.).
Deklaracje podatkowe zostały złożone na właściwych formularzach, wraz z wymaganymi załącznikami. W przypadku podatnika o identyfikatorze J000040 w załączniku ND-1/A („Dane o nieruchomościach") do złożonych deklaracji na 2016, 2017 i 2018 r. nie wykazano budynków. Organ podatkowy nie podejmował w stosunku do tego podatnika czynności określonych w art. 274a § 1 w związku z art. 272 pkt 1 lit. a ustawy Ordynacja podatkowa (nie wezwał podatnika do złożenia poprawnej deklaracji).
Każdorazowo potwierdzano datę wpływu deklaracji do Urzędu, stosownie do obowiązku wynikającego z § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. nr 14, poz. 67 ze zm.).
W deklaracjach w części „Adnotacje organu podatkowego" były data i podpis pracownika merytorycznego oraz zapis o treści: „Nie stwierdzono uchybień formalnoprawnych", potwierdzający wykonanie czynności określonych w art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa (sprawdzenie poprawności sporządzonej deklaracji). W przypadku podatnika o identyfikatorze J000081 w złożonej przez niego deklaracji na 2018 r. w ww. części zawarto zapis o poprawieniu kwoty wyliczonego podatku (było: 32.937,97 zł; poprawiono na: 32.935 zł; w deklaracji błędnie ustalono kwotę podatku od budowli) oraz o przeprowadzonej rozmowie telefonicznej w tej sprawie z podatnikiem. Organ podatkowy dokonując korekty deklaracji nie uwierzytelnił kopii skorygowanej deklaracji i nie doręczył jej podatnikowi, co pozostawało w sprzeczności z art. 274 § 2 powołanej ustawy.
Stwierdzono, że podatnicy o identyfikatorach: J000039, J000020, J000096, J000040 i J000005 korzystali z uprawnienia wynikającego z art. 81 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, tj. korygowali uprzednio złożone deklaracje, a mianowicie: pierwszy z nich na 2016 r. (jedna korekta dotycząca zmiany podstawy opodatkowania gruntów i budynków), drugi - na 2016 r. (trzy korekty związane ze zmianą podstawy opodatkowania budynków lub ich części oraz gruntów), trzeci – na 2016 r. (jedna korekta dotycząca zmiany podstawy opodatkowania budynków), na 2017 r. (jedna korekta

dotycząca zmiany podstawy opodatkowania gruntów i budynków) i 2018 r. (dwie korekty dotyczące zmiany w podstawie opodatkowania gruntów), czwarty – na 2016,2017 i 2018 r. (po jednej korekcie dotyczącej zmian podstawy opodatkowania gruntów) oraz piąty – na 2016 r. (trzy korekty dotyczące zmiany podstawy opodatkowania gruntów i budynków), na 2017 r. (jedna korekta dotycząca zmiany podstawy opodatkowania budynków) i 2018 r. (cztery korekty związane ze zmianą podstawy opodatkowania gruntów i budynków). Każdorazowo zostały załączone przez ww. podatników dokumenty stanowiące podstawę dokonanych korekt deklaracji podatkowych.
W złożonych deklaracjach zastosowano stawki podatku od nieruchomości, zgodne ze stawkami przyjętymi przez Radę Miejską Węglińca. Wykazana w deklaracjach powierzchnia gruntów była zgodna z ich powierzchnią wynikającą z ewidencji gruntów i budynków, a w przypadku dwóch podatników (J00020 i J000040), którzy również dzierżawili grunty – z ich powierzchnią wynikającą z zawartych umów dzierżawy.
Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalenia okresów, w których istniał obowiązek podatkowy, w związku ze zmianami w podstawach opodatkowania w trakcie roku podatkowego; przestrzegano przepisów art. 6 ust. 1 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Prawidłowo ustalano kwotę podatku, tj. proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy, zgodnie z art. 6 ust. 5 tej ustawy.
Przypisane na kontach szczegółowych ww. podatników kwoty podatku od nieruchomości należne za poszczególne lata podatkowe, odpowiadały kwotom podatku wynikającym ze złożonych przez nich deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016, 2017 i 2018 r. (z uwzględnieniem złożonych w trakcie roku korekt deklaracji), zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 208, poz. 1375).

Podatek od środków transportowych od osób prawnych i osób fizycznych
Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w 2017 i 2018 r. zostały określone w uchwałach Rady Miejskiej Węglińca, odpowiednio: Nr 512/XXIV/16 z 24 listopada 2016 r. oraz Nr 868/XXXVII/17 z 28 listopada 2017 roku. Wysokość tych stawek była niższa od górnych stawek kwotowych na 2017 i 2018 r., określonych w art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - ogłoszonych w obwieszczeniach Ministra Finansów odpowiednio: z 28 lipca 2016 r. w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 roku (M.P. poz. 779) oraz z 28 lipca 2017 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 roku (M.P. poz. 800). Powyższe stawki uwzględniały minimalne stawki podatku dla pojazdów wymienionych w art. 8 pkt 2, 4 i 6 tej ustawy – określone w załącznikach nr 1, 2 i 3 odpowiednio do obwieszczenia Ministra Rozwoju i Finansów z 7 października 2016 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2017 roku (M.P. poz. 979) oraz obwieszczenia Ministra Rozwoju i Finansów z 6 października 2017 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2018 roku (M.P. poz. 941).
Kontrolą w zakresie prawidłowości wymiaru podatku od środków transportowych za 2017 i 2018 r. objęto podatników o identyfikatorach: D990285, D990119 i D990232– osoby prawne oraz: D990254, D990276, D990280, D990277, D990286 i D990291– osoby fizyczne.
Stwierdzono, że Starostwo Powiatowe w Zgorzelcu, stosownie do przepisów § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz.U. nr 240, poz. 2061 ze zm.), przekazywało do Urzędu informacje podatkowe zawierające wykazy zmian w ewidencji pojazdów w poszczególnych miesiącach 2017 i 2018 roku.
Ww. podatnicy złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych na 2017 i 2018 r., stosownie do obowiązku wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Kontrola wykazała, że podatnicy o identyfikatorach: D990285, D990232, D990286 i D990277 w związku ze zmianami w stanie posiadania pojazdów w trakcie roku podatkowego (powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego), korygowali uprzednio złożone deklaracje,

zgodnie z przepisami art. 9 ust. 6 pkt 2 tej ustawy, w myśl których byli zobowiązani do skorygowania deklaracji w razie powstania okoliczności mających wpływ na wygaśnięcie lub powstanie obowiązku podatkowego. Złożone korekty deklaracji wynikały z nabycia i zbycia pojazdów, czasowego wycofania z ruchu i ponownego dopuszczenia do ruchu pojazdu oraz wyrejestrowania pojazdu, a mianowicie: D990285 – 2017 r. (jedna korekta; czasowe wycofanie z ruchu), 2018 r. – (jednia korekta; ponowne dopuszczenie do ruchu), D990232 – 2017 r. (dwie korekty; zbycie 4 pojazdów) i 2018 r. (trzy korekty; nabycie pojazdu i zbycie 2. pojazdów oraz wyrejestrowanie pojazdu), D990286 – 2017 r. (jedna korekta; zbycie pojazdu) oraz D990277 – 2017 r. (dwie korekty; nabycie i zbycie pojazdu).
W ww. przypadkach prawidłowo ustalono okres, w którym istniał obowiązek podatkowy; przestrzegano w tym zakresie przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Kwota podatku została ustalona proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy, zgodnie z art. 11 ust. 3 powołanej ustawy.
Zastosowane w złożonych deklaracjach na podatek od środków transportowych na 2017 i 2018 r. stawki podatku, za wyjątkiem jednego pojazdu (nr rej. DZG30924) należącego do podatnika o identyfikatorze D990277, były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Miejską Węglińca. W przypadku tego podatnika od ww. pojazdu (samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej 15 t; dane podane w dowodzie rejestracyjnym) została przyjęta w tych latach stawka od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej nie mniejszej niż 14 t i mniejszej niż 15 t – wynosząca odpowiedni 1.450 zł i 1.500 zł, zamiast prawidłowo: nie mniejszej niż 15 t – wynosząca 1.500 zł i 1.550 zł, zgodnie z uregulowaniami zawartymi w § 1 ust. 2 powołanych uchwał Rady Miejskiej Węglińca: Nr 512/XXIV/16 i Nr 868/XXXVII/17. Konsekwencją braku wykonania przez organ podatkowy czynności sprawdzających (w części dotyczącej tego pojazdu), o których mowa w art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, było zaniżenie w latach 2017-2018 podatku od środków transportowych łącznie o 100 zł. W trakcie kontroli (w dniu 01.08.2019 r.), w związku z wszczętym postępowaniem podatkowym, podatnik ten złożył korekty deklaracji na podatek od środków transportowych na lata 2015-2019 (pojazd został nabyty w 2015 r.; pierwsza rejestracja na terenie RP w dniu 21.10.2015 r.), w których w prawidłowej kwocie ustalono kwotę podatku. Na ich podstawie dokonano na koncie szczegółowym przypisu należności na ogólną kwotę 183 zł (została ona wpłacona w dniu 21.08.2019 r.).
Kontrola wykazała, że w przypadku wpłat rat podatku po ustawowym terminie – dokonanych przez podatników o identyfikatorach D990285 i D990254 zostały pobrane odsetki za zwłokę; nie naliczono ich w przypadku wpłaty raty II/2018 dokonanej przez podatnika o identyfikatorze D990277 (wpłata w dniu 17.10.2018 r.; należne odsetki: 9 zł), co było niezgodne z art. 53 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Podatnik nie wywiązał się z obowiązku wynikającego z art. 55 § 1, a w związku z powyższym miały zastosowanie przepisy art. 55 § 2 tej ustawy. Ww. odsetki zostały wpłacone w trakcie kontroli (w dniu 21.08.2019 r.).
Przypisane w 2017 i 2018 r. na kontach szczegółowych (prowadzonych dla tych podatników) kwoty podatku od środków transportowych wynikały ze złożonych deklaracji podatkowych (wraz z ich korektami). Zaksięgowane kwoty podatku uwzględniały zmiany w stanie posiadania pojazdów, które miały miejsce w trakcie roku podatkowego (w prawidłowych kwotach dokonano przypisów i odpisów podatku).

Łączne zobowiązanie pieniężne

Rada Miejska Węglińca nie korzystała z uprawnień wynikających z przepisów art. 6 ust. 3 oraz art. 13e ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 617 ze zm.), tj. nie obniżała ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na obszarze gminy w 2018 r. oraz nie wprowadzała innych niż wymienione w tej ustawie zwolnień i ulg przedmiotowych. Rada nie korzystała również z uprawnień wynikających z przepisów art. 4 ust. 5 i art. 7 ust. 3 ustawy z 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1821), tj. nie

obniżała średniej ceny sprzedaży drewna przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku leśnego na obszarze gminy w 2018 r. oraz nie wprowadzała innych zwolnień przedmiotowych od podatku leśnego.
Wzory formularzy informacji podatkowej, tj. informacji w sprawie podatku od nieruchomości, informacji w sprawie podatku rolnego oraz informacji w sprawie podatku leśnego - obowiązujące od 1 stycznia 2016 r., został określony w uchwale Nr XIII/75/2015 Rady Miejskiej Węglińca z 3 grudnia 2015 r. – stanowiły odpowiednio załączniki nr 1, 3 i 5 do niniejszej uchwały.
Kontrolą w zakresie prawidłowości dokonania wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2018 objęto dokumentację podatkową wybranych losowo podatników posiadających grunty gospodarstw rolnych i pozostałe grunty, lasy oraz nieruchomości, którym zostały nadane identyfikatory: R002286, R002521, R001561, R001534, R001631, R000647, R001863, R002544, R001671, R000690, R001544, R001547, R001784, R001543, R000241, R001537, R002262 i R002423.
Decyzje wymiarowe na 2018 r. (decyzje w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego) zostały doręczone w terminie umożliwiającym zapłatę pierwszej raty podatku w terminie ustawowym (do 15 marca roku podatkowego), stosownie do art. 47§ 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
Wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego dokonano na podstawie złożonych przez ww. podatników informacji podatkowych (na obowiązujących wzorach formularzy). Stwierdzono, że w przypadku podatników o identyfikatorach: R001863, R001547 i R001543 nie został załączony do złożonych informacji w sprawie podatku od nieruchomości wymagany załącznik „Dane o nieruchomościach". Organ podatkowy nie wzywał podatników do uzupełnienia informacji o ww. załącznik, co było niezgodne z art. 272 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zastosowanych stawek podatków: rolnego, od nieruchomości i leśnego. Do wymiaru podatku rolnego przyjęto cenę skupu żyta ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 18 października 2017 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2018 (M.P. poz. 993), natomiast podatku leśnego średnią cenę sprzedaży drewna podaną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 20 października 2017 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2017 r. (M.P. poz. 996). Kwotę podatku od nieruchomości ustalono z zastosowaniu stawek obowiązujących w 2018 r., określonych przez Radę Miejską Węglińca w uchwale Nr 869/XXXVII/17 z 28 listopada 2017 roku.
Wymiar zobowiązania podatkowego, określony ww. podatnikom w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, został ustalony - za wyjątkiem podatnika o identyfikatorze R002262 - na podstawie podstaw opodatkowania określonych w złożonych przez tych podatników informacjach podatkowych. W przypadku tego podatnika w złożonej informacji w sprawie podatku rolnego zostały wykazane tylko grunty własne, nie wykazano gruntów wydzierżawionych od nadleśnictwa (zostały one uwzględnione w podstawie opodatkowania w wydanej decyzji wymiarowej), co było niezgodne z art. 21 ust. 5 ustawy Ordynacja podatkowa, w myśl którego wysokość zobowiązania podatkowego ustala się zgodnie z danymi zawartymi z deklaracji (informacji) podatkowej. Organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia korekty ww. informacji, stosownie do uprawnienia wynikającego z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (nie wszczynał także postępowania podatkowego; dane zawarte w informacji były niezgodne ze stanem faktycznym).

Stwierdzono, że powierzchnie użytków rolnych i gruntów pozostałych (opodatkowane odpowiednio podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości) oraz lasów (opodatkowane podatkiem leśnym), stanowiące własność podatników (w przypadku podatników o identyfikatorach R002286 i R002262 również grunty dzierżawione od nadleśnictwa) - przyjęte do ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, były zgodne z powierzchniami wynikającym z ewidencji gruntów i

budynków (w przypadku gruntów wydzierżawionych od nadleśnictwa – odpowiednio z zawartą umową i wykazem dzierżawców sporządzonym przez nadleśnictwo).

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Kontrolą w zakresie powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób fizycznych objęto nabywców w latach 2016-2019 nieruchomości stanowiących własność Gminy Węgliniec. Do próby kontrolnej przyjęto wybranych losowo nabywców następujących nieruchomości lokalowych:

2016 r.

- lokal mieszkalny nr 1 (Węgliniec; ul. Kolejowa 10); akt notarialny z dnia 25.02.2016 r.; podatnik o identyfikatorze N002862,
- lokal mieszkalny nr 22 (Węgliniec; ul. Sikorskiego 5); akt notarialny z dnia 13.10.2016 r.; podatnik o identyfikatorze N002913,
- budynek mieszkalny (Czerwona Woda); akt notarialny z dnia 23.06.2016 r.; podatnik o identyfikatorze N002447,

2017 r.

- lokal mieszkalny nr 1 (Węgliniec; ul. Mickiewicza 2); akt notarialny z dnia 11.04.2017 r.; podatnik o identyfikatorze N002915,
- budynek mieszkalny (Stary Węgliniec-Zielonka 4/5); akt notarialny z dnia 06.07.2017 r.; podatnik o identyfikatorze R002520,
- lokal mieszkalny nr 11 (Węgliniec, ul. Wojska Polskiego 11); akt notarialny z dnia 08.06.2017 r.; podatnik o identyfikatorze N002924,

2018 r.

- lokal mieszkalny nr 1 (Zielonka 9); akt notarialny z dnia 22.02.2018 r.; podatnik o identyfikatorze R002576,
- lokal mieszkalny nr 1 (Ruszów, ul. Żagańska 27); akt notarialny z dnia 26.04.2018 r.; podatnik o identyfikatorze R002511,
- lokal mieszkalny nr 2 (Jagodzin 37); akt notarialny z dnia 26.07.2018 r.; podatnik o identyfikatorze R002600,
- lokal mieszkalny nr 2 (Piaseczna 74); akt notarialny z dnia 24.05.2018 r.; podatnik o identyfikatorze N002971,

2019 r.

- lokal mieszkalny nr 4 (Jagodzin 69); akt notarialny z dnia 21.03.2019 r.; podatnik o identyfikatorze R002641,
- lokal mieszkalny nr 3 (Jagodzin 69); akt notarialny z dnia 21.03.2018 r.; podatnik o identyfikatorze R002640.

Kontrola wykazała, że nabywcy ww. nieruchomości lokalowych, na których ciążył obowiązek podatkowy, złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości (na właściwych formularzach). W wydanych decyzjach wymiarowych, ustalających lub zmieniających wysokość zobowiązania podatkowego w roku nabycia nieruchomości (powstania obowiązku podatkowego), przyjęto właściwe stawki podatku od nieruchomości. Prawidłowo ustalono okres, w którym istniał obowiązek podatkowy oraz przyjęto właściwe podstawy opodatkowania – wynikające ze złożonych przez nabywców nieruchomości informacji podatkowych. Wykazane w tych informacjach podstawy opodatkowania dotyczące powierzchni budynków lub ich części oraz powierzchni gruntów - przyjęte następnie w wydanych decyzjach wymiarowych, były zgodne z powierzchniami określonymi w zawartych umowach sprzedaży w formie aktów notarialnych.

Wykaz podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne i fizyczne), łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatku od środków transportowych objętych kontrolą, stanowi akta kontroli część B, nr III/1, str. 5-6.

1.3. Egzekucja zaległości podatkowych

Kontrolą w zakresie prawidłowości prowadzenia egzekucji zaległości podatkowych, wykazanych w ewidencji księgowej według stanu na dzień 31.12.2018 r. - powstałych w latach 2017-2018, objęto wybranych losowo: siedmiu podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych - podatnicy o identyfikatorach: N002689, N002698, N002078, N002597, N002706, N002883 i N002939 oraz pięciu podatników podatku rolnego od osób fizycznych – podatnicy o identyfikatorach: R001547, R001566, R001912, R001957 i R001961. Wysokość zaległości podatkowych ww. podatników (na dzień 31.12.2018 r.) była zgodna z prowadzoną ewidencją księgową, tj. stanowiła salda kont szczegółowych. Stwierdzono, że w przypadku podatku od nieruchomości dotyczyły one: rat III-IV/ 2018 (podatnicy o identyfikatorach: N002689, N002698, N002078), rat I/2017 i III-IV/2018 (N002597), rat II-IV/2017 i I-IV/2018 (N002706), rat II-IV/2018 (N002883) oraz raty IV/2018 (N002939), natomiast w podatku rolnym: rat I-IV/2018 (R001961, R001566, R001957), IV/2018 (R001547) oraz rat I-IV/2017 i I-IV/2018 (R001919).

W załączniku nr 3 do zarządzenia nr 110/2015 Burmistrza z 30 października 2015 r. w sprawie zmian w przepisach wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu – stanowiącym „Instrukcję w sprawie zasad wymiaru, ewidencji, poboru podatków i opłat lokalnych pobieranych przez Urząd Gminy i Miasta w Węglińcu, postępowania w sprawie udzielenia ulg w spłacie i umarzania zobowiązań podatkowych przez organ podatkowy w Urzędzie, obiegu i kontroli dowodów księgowych dotyczących wymiaru i poboru tych należności", wprowadzano w § 22 oraz § 24 ust. 2 uregulowania dotyczące prowadzenia egzekucji zaległości podatkowych, tj. określono odpowiednio: terminy sporządzania upomnień (nie później niż termin płatności następnej raty podatku) oraz tytułów wykonawczych (nie później niż 60 dni od doręczenia upomnienia).

Kontrola terminowości podejmowanych czynności egzekucyjnych w stosunku do ww. podatników, którzy nie dokonali wpłat rat podatku w ustawowych terminach, nie wykazała – za wyjątkiem podatników o identyfikatorach: R001957 i R001919, nieprawidłowości w zakresie przestrzegania ww. uregulowań wewnętrznych dotyczących terminów sporządzania upomnień oraz tytułów wykonawczych. W przypadku pierwszego z nich upomnienie na ratę IV/2018 (kwota 1.186 zł) zostało sporządzone w dniu 01.04.2019 r. (z 16-dniowym późnieniem), natomiast drugiego – tytuł wykonawczy na ratę IV/2018 (kwota 135 zł) został sporządzony w dniu 31.05.2019 r. (z 107-dniowym opóźnieniem; upomnienie doręczono w dniu 13.12.2018 r.).

1.4. Inne dochody

<u>Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi</u>

W kontrolowanej jednostce ewidencja właścicieli nieruchomości zobowiązanych do wniesienia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi była prowadzona techniką elektroniczną. Kontrolą wymiaru tej opłaty za 2017 i 2018 r. w zakresie ustalenia prawidłowości dokonanych przypisów należności (na kontach szczegółowych) objęto właścicieli nieruchomości w Węglińcu o identyfikatorach: S000319, S000320, S001036, S001866, S001917, S001941 (nieruchomości zamieszkałe) i S002482 (nieruchomość niezamieszkała – sklep). Deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały złożone w latach 2016-2018 przez właścicieli nieruchomości na formularzu, którego wzór został określony w uchwale Nr 108/IX/2015 Rady Miejskiej Węglińca z 31 lipca 2015 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości znajdującej się na obszarze Gminy i Miasta Węgliniec. Na złożonych deklaracjach była nanoszona pieczęć z datą ich wpływu do Urzędu. Potwierdzano ich sprawdzenie pod względem merytorycznym (był podpis pracownika dokonującego weryfikacji deklaracji). W podjętej 25 lutego 2015 r. uchwale Nr 37/V/15 Rady Miejskiej Węglińca w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty na terenie Gminy i Miasta Węgliniec zostały określone metoda ustalenia opłaty oraz m.in. stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobierane przez Gminę Węgliniec od właścicieli nieruchomości.

W próbie objętej kontrolą wszystkie podmioty złożyły deklaracje – stanowiące podstawę ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2017 i 2018 rok. Kontrola wykazała, że w złożonych deklaracjach zostały zastosowane stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z zasadami i w wysokości określonej w ww. uchwale Nr 37/V/15, ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr 515/XXIV/16 Rady Miejskiej Węglińca z 24 listopada 2016 roku. Nie wystąpiły przypadki złożenia w trakcie roku nowej deklaracji, w wyniku czego nastąpiłoby zmniejszenie wysokości zobowiązania z tytułu opłaty w miesiącach, których dotyczy to zmniejszenie i jednocześnie była świadczona usługa odbioru odpadów (nie wystąpiły nadpłaty).

W latach 2017-2018 obowiązywały te same stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z powyższym nie wystąpiła przesłanka do wysyłania przez organ podatkowy zawiadomień z wyliczoną nową kwotą zobowiązania. Kwoty opłaty za 2017 i 2018 r., wynikające ze złożonych deklaracji, zostały przypisane na kontach szczegółowych (za okresy kwartalne).

Opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

Kontrolą w zakresie prawidłowości ustalania i wnoszenia opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2018 r. oraz w I półroczu 2019 r. objęto następujące zezwolenia wydane w 2018 r. czterem przedsiębiorcom, a mianowicie - pierwszemu z nich: A/01/D/2018, B/02/D/2018 i C/03/D/2018, drugiemu: A/07/D/2018, trzeciemu: A/10/D/2018, B/09/D/2018 i C/08/D/2018 oraz czwartemu: A/04/D/2018, B/05/D/2018 i C/06/D/2018, oraz w 2019 r. jednemu przedsiębiorcy: A/04/D/2019, B/05/D/2019 i C/06/D/2019. Ww. zezwolenia wydane w 2018 r. obowiązywały odpowiednio od dnia: 01.02.2018 r., 18.08.2018 r., 28.09.2018 r. i 13.03.2018 r., natomiast w 2019 r. – od dnia 01.04.2019 roku.

Kontrola wykazała, że wysokość tej opłaty została ustalona zgodnie z art. 11^1 ust. 2 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 ze zm.; Dz.U. z 2018 r. poz. 2137 ze zm.). W przypadku zezwoleń wydanych w 2018 r. (sprzedaż kontynuowana w 2019 r.) przedmiotowa opłata w kolejnym roku została ustalona przy uwzględnieniu rocznej wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim - wynikającej ze złożonych oświadczeń o wartości sprzedaż napojów alkoholowych w 2018 r. (wykazano prawidłowo wartość brutto sprzedaży), zgodnie z art. 11^1 ust. 4 powołanej ustawy (oświadczenia zostały złożone terminowo, tj. do dnia 31 stycznia 2019 r.; zamieszczano na nich pieczątkę z datą wpływu do Urzędu). Wysokość opłaty w ww. przypadkach została ustalona na zasadach określonych w art. 11^1 ust. 5 i 6 tej ustawy.

W przypadku zezwoleń nabytych w trakcie roku wysokość przedmiotowej opłaty została ustalona proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia, zgodnie z art. 11^1 ust. 8 cyt. ustawy. Stwierdzono, że opłaty te (dla poszczególnych typów zezwoleń) zostały wniesione przed ich wydaniem, zgodnie z art. 11^1 ust. 2 tej ustawy. W przypadku zezwoleń wydanych dwóm przedsiębiorcom – obowiązujących odpowiednio od dnia 01.02.2018 r. i 13.03.2018 r. (zezwolenia: A/01/D/2018, B/02/D/2018 i C/03/D/2018 oraz A/04/D/2018, B/05/D/2018 i C/06/D/2018), nieprawidłowo określono terminy wpłaty opłaty, tj. w dwóch ratach – płatnych odpowiednio do dnia: 01.02. i 30.09.2018 r. oraz 13.03. i 30.09.2018 r., zamiast w trzech ratach (pominięto ratę płatną do dnia 30.05.2018 r.), zgodnie z art. 11^1 ust. 7 cyt. ustawy. Nieprawidłowość ta nie wystąpiła w przypadku ww. zezwoleń wydanych w 2019 r.; terminy wpłaty opłaty ustalono w trzech równych ratach – płatnych odpowiednio do dnia: 01.04., 30.05. i 30.09.2019 r. (pierwsza i druga rata zostały wpłacone terminowo). Stwierdzono, że w związku z nieterminową wpłatą drugiej raty opłaty za 2019 r. (wpłata w dniu 05.06.2019 r.; termin płatności do dnia 30.05.2019 r.) – dokonaną przez jednego przedsiębiorcę (zezwolenia: A/04/D/2018, B/05/D/2018 i C/06/D/2018) – została wpłacona (w dniu 10.06.2019 r.) dodatkowo kwota odpowiadająca 30% jej wysokości, zgodnie z dyspozycją art. 18 ust. 12b ww. ustawy.

2. Wydatki budżetowe

Planowane na 2016 r. (po zmianach) wydatki budżetowe w wysokości 33.561.100,90 zł zostały zrealizowane w wysokości 31.845.718,61 zł, co stanowiło 94,88 % planu, zaplanowane na 2017 r. w kwocie 34.750.240 zł zostały wykonane w wysokości 32.056.356,87 zł, stanowiąc 92,24 % planu, a zaplanowane na 2018 r. w kwocie 41.013.701,74 zł zostały wykonane w wysokości 37.168.122,44 zł, stanowiąc 90,62 % planu. Planowane wydatki bieżące w latach 2016-2018 wyniosły, odpowiednio: 28.358.313,90 zł, 30.388.977 zł, 31.624.949,74 zł, a ich wykonanie odpowiednio: 94,89%, 93,97% oraz 95,16% planowanych wielkości. Planowane wydatki majątkowe w latach 2016-2018 wyniosły odpowiednio: 5.202.787 zł, 4.361.263 zł, 9.388.752 zł, a ich wykonanie odpowiednio: 95,03%, 80,23% oraz 75,34% planowanych wielkości.

2.1. Wydatki bieżące

Wydatki na wynagrodzenia

Wydatki na wynagrodzenia sklasyfikowane w dziale 750 „Administracja publiczna", rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)", § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników", § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne", § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne", § 4120 „Składki na fundusz pracy" wyniosły: w 2016 r. 2.240.620,07 zł, w 2017 r. 2.477.620,07 zł, a w 2018 r. 2.007.636,96 złotych. Zmniejszenie wielkości wydatków na wynagrodzenia w 2018 r. w stosunku do lat ubiegłych wynikało ze zmian zmian organizacyjnych, a co za tym idzie w zastosowaniu odmiennej klasyfikacji budżetowej. Wydatki na wynagrodzenia pracowników Urzędu zatrudnionych w Wydziale Usług Wspólnych oraz Rozwoju w sprawozdaniu Rb-28S za 2018 r. w łącznej kwocie 454.734,20 zł ujęto w rozdziale 75085 - „Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego".

Kontrolą w zakresie wyłącznie prawidłowości ustalenia wysokości miesięcznego wynagrodzenia objęto Burmistrza oraz Zastępcy Burmistrza obecnej kadencji. Kontrolą w zakresie prawidłowości ustalania oraz wypłaty wynagrodzeń objęto Burmistrza poprzedniej kadencji, a także Skarbnika, Sekretarza i 5. pracowników Urzędu zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych tj., inspektora ds księgowości budżetowej i płacowej jednostek obsługiwanych, kierownika Wydziału Usług Wspólnych i Rozwoju, specjalisty ds. OC i gospodarki odpadami komunalnymi, inspektora ds. ochrony środowiska oraz głównej księgowej Urzędu. Kontrolą objęto wynagrodzenia wypłacone w miesiącach: czerwcu i lipcu 2017 i 2018 r. oraz styczniu 2019 r., a w przypadku byłego Burmistrza także w miesiącach od sierpnia do listopada 2018 roku.

Zasady wynagradzania pracowników Urzędu Gminy i Miasta w Węglińcu zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w okresie objętym kontrolą uregulowano w regulaminie wynagradzania wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 110/2013 Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec z 30 grudnia 2013 r., do którego wprowadzano zmiany w drodze następujących zarządzeń: nr 113/2013 z 31.12.2013 r., nr 106/2014 z 25.11.2014 r., nr 72/2016 z 25.07.2016 r., nr 11/2017 z 18.01.2017 r., nr 51/2017 z 28.04.2017 r. oraz 52/2018 z 22.06.2018 roku.

Weryfikacja zapisów zawartych w tekście pierwotnym oraz kolejnych 8. zmianach nie wykazała nieprawidłowości. W regulaminie określono m.in.: zasady przyznawania dodatków: specjalnego i funkcyjnego, premii, nagród, a także ustalono: tabelę minimalnych i maksymalnych miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych stanowisk pracowniczych oraz tabelę stawek dodatku funkcyjnego, określono również wymagania kwalifikacyjne oraz kategorie zaszeregowania dla poszczególnych stanowisk pracowniczych. W treści § 13 Regulaminu wynagradzania określono zasady przyznawania i wypłacania dodatku specjalnego. Zgodnie z § 13 ust. 1 dodatek można było przyznać pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Dodatek mógł być przyznawany przez Burmistrza na czas istnienia okoliczności o których mowa w ust. 1 z tym, że nie dłużej niż na okres 1 roku (§ 13 ust. 2). Wysokość dodatku mogła wynosić do 40 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika (§ 13 ust. 1).

Kserokopię zarządzenia nr 110/2013 Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec z 30 grudnia 2013 r. zawarto w aktach kontroli część B nr III/2.1, str. 7-18.
Objęty kontrolą Regulamin wynagradzania (wraz ze zmianami) spełniał wszystkie dyspozycje art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 t.j.). W szczególności określono wymagania kwalifikacyjne do zajmowania poszczególnych stanowisk, zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 1 oraz określono warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego innym pracownikom niż zatrudnionym na podstawie wyboru lub powołania, o czym stanowił art. 36 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.
Z grupy objętej kontrolą dodatek funkcyjny otrzymywali: Burmistrz poprzedniej kadencji w wysokości 1.900 zł, Burmistrz oraz jego Zastępca obecnej kadencji odpowiednio 1.900 zł oraz 1.760 zł, Skarbnik 1.760 zł, główna księgowa wg 4 stawki 770 zł, Sekretarz 1.300 zł wg 7 stawki, kierownik Wydziału Usług Wspólnych i Rozwoju wg 4 stawki 1.100 złotych. Kwoty przyznanych dodatków funkcyjnych nie przekraczały wielkości określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U z 2018 r., poz. 936 ze zm.) oraz tabeli stawek dodatku funkcyjnego stanowiącej załącznik nr 3 do Regulaminu wynagradzania. Z grupy pracowników objętej kontrolą dodatek specjalny przyznano: Burmistrzowi i Zastępcy obecnej kadencji, Burmistrzowi poprzedniej kadencji, Skarbnikowi, specjaliście ds OC i gospodarki odpadami komunalnymi oraz inspektorowi ds. księgowości budżetowej i płacowej jednostek obsługiwanych. Szczegółowe ustalenia kontroli w zakresie określania oraz wypłacania wynagrodzeń dla poszczególnych pracowników przedstawiono poniżej.

Wynagrodzenie Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec w okresie od 4.12.2014 r. do 30.6.2018 r. zostało ustalone w drodze uchwał: nr 7/II/14 Rady Miejskiej Węglińca z 4.12.2014 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec oraz nr 584/XXVII/17 z 31.01.2017 roku. Wysokość wynagrodzenia Burmistrza w okresie od 4.12.2014 r. do 30.06.2018 r. nie przekraczała wielkości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1202 ze zm.), a obecnie (Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm.). Określone w powyższej uchwale stawki wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz określone na ich podstawie dodatki specjalny i z tytułu wysługi lat do 30.06.2018 r. pozostawały w zgodzie z wielkościami określonymi w Tabeli I załącznika nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r., poz. 1786), a w przypadku dodatku specjalnego z treścią § 6 rozporządzenia. Z dniem 19.05.2018 r. w życie weszło rozporządzenie Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U z 2018 r., poz. 936 ze zm.), na mocy którego od dnia 1.07.2018 r. uległy zmianie uregulowania określające maksymalne wysokości składników wynagrodzenia m.in. Wójtów, Burmistrzów, Skarbników oraz Sekretarzy.
Rada Miejska Węglińca w dniu 26 czerwca 2018 r. podjęła uchwałę nr 964/XLII/18 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec. W treści § 1 ww. uchwały określono części składowe wynagrodzenia Burmistrza. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego oraz dodatku specjalnego w powyższej uchwale dostosowano do maksymalnych wielkości określonych w treści rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. W treści § 5 uchwały wskazano, że uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, ale z mocą obowiązującą od 1 lipca 2018 roku.
Pomimo podjęcia przez Radę Miejską Węglińca w dniu 26 czerwca 2018 r. uchwały nr 964/XLII/18 naliczenia oraz wypłacenia Burmistrzowi wynagrodzenia za miesiąc lipiec 2018 r. dokonano przy zastosowaniu nieobowiązujących od 1.07.2018 r. składników wynagrodzenia wynikających z treści uchwały nr 584/XXVII/17 z 31.01.2017 r. w łącznej wysokości 11.300 zł, na którą składały się: wynagrodzenie zasadnicze 5.400 zł, dodatek funkcyjny 1.900 zł i dodatek z tytułu wysługi lat (stażowy) 20% wynagrodzenia zasadniczego tj. 1.080 zł (lista płac PODS/00000/2018.07.25) oraz na podstawie odrębnej listy płac DOS1/00000/2018.07.25 dodatek specjalny w wysokości 2.920

złotych. Stwierdzono, że przy zastosowaniu od dnia 1.07.2018 r. składników wynagrodzenia Burmistrza określonych, zgodnie z postanowieniami zawartymi w Rozporządzeniu Rady Ministrów z 15.05.2018 r., w uchwale nr 964/XLII/18 Rady Miejskiej Węglińca z 26.06.2018 r. naliczone i wypłacone wynagrodzenie Burmistrza winno wynosić za miesiąc lipiec 10.180 złotych. Różnica (zawyżenie wydatków) pomiędzy naliczonym i wypłacony wynagrodzeniem dla Burmistrza z tytułu zatrudnienia w okresie za lipiec 2018 r., a dopuszczalną wysokością wynagrodzenia wyliczonego za ten sam okres przy zastosowaniu składników wynagrodzenia wynikających z treści uchwały nr 964/ XLII/18 wyniosła w sumie 1.120 zł (brutto). W trakcie kontroli ustalono, że w dniu 26 lipca 2018 r. inspektor ds. księgowości płacowej i rozliczeń ZUS sporządził notatkę służbową w treści której przyznał, że przy naliczaniu wynagrodzenia Burmistrza za miesiąc lipiec popełnił błąd stosując nieaktualną podstawę naliczenia. Notatka zawiera szczegółowe wyliczenie różnic w wypłaconym wynagrodzeniu, które wyniosły 780,47 zł (netto). Notatka została skierowana do Wydziału Finansowego Urzędu, który powiadomił Burmistrza o wystąpieniu pomyłki. W dniu 27 lipca 2018 r. w drodze polecenia przelewu Burmistrz dokonał zwrotu na rachunek gminy zawyżonej kwoty wynagrodzenia. Sporządzono również korygujące listy płac.

Na podstawie listy płac nr ODPR/00000/2018.11.19 z 19.11.2018 r. ustalono, że Burmistrzowi w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 16.11.2018 r. na skutek upływu kadencji wypłacono na podstawie art. 40 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych odprawę pieniężną w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia w kwocie 30.540 złotych. Do obliczenia wysokości powyższej odprawy zastosowano składniki wynagrodzenia w wysokościach wynikających z uchwały nr 964/XLII/18 z 26 czerwca 2018 roku.

Na podstawie listy płac nr EKW1/00000/2018.11.19 z 19.11.2018 r. ustalono, że Burmistrzowi w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 20.11.2018 r. na skutek upływu kadencji wypłacono na podstawie art. 171 § 1 ustawy z 26.06.1974 r. - Kodeks pracy (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 917 ze zm.) ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2018 r. w wymiarze 23 dni/189 godzin w wysokości 11.496,87 złotych (brutto). Do obliczenia wysokości powyższej odprawy zastosowano składniki wynagrodzenia w wysokościach wynikających z uchwały nr 964/XLII/18 z 26 czerwca 2018 roku.

Wynagrodzenie Burmistrza obecnej kadencji ustaliła Rada Miejska Węglińca w uchwale: nr 10/II/18 z 30 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego oraz dodatku specjalnego w powyższej uchwale dostosowano do maksymalnych wielkości określonych w treści rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wynagrodzenie Zastępcy Burmistrza (obecnej kadencji) zostało uregulowane w angażu z 7.01.2019 roku. Na wysokość wynagrodzenia składały się: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny oraz dodatek stażowy. Poszczególne składniki wynagrodzenia zostały zostały określone prawidłowo, tj. zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z 18.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Pismem nr Sek.2122.4.2019 z dnia 8.01.2019 r. Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec przyznał swojemu zastępcy od dnia 8.01.2019 r. na okres do 31.12.2019 r. dodatek specjalny w wysokości 40 % wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego, w związku ze zwiększeniem zakresu obowiązków polegającym na objęciu kierownictwa zespołu roboczego ds. analizy i potrzeb w ramach zadań remontowych i inwestycyjnych w zakresie edukacji, sportu, rekreacji i kultury – utworzonego w dniu 8.01.2019 r.

Wynagrodzenie Skarbnika w okresie od 1.01.2009 r. do 1.07.2018 r. zostało uregulowane w aneksie z 28.07.2017 r. do umowy o pracę z 2002 roku. Na wysokość wynagrodzenia składały się:

wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny oraz dodatek stażowy. Poszczególne składniki wynagrodzenia zostały określone prawidłowo, tj. zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. oraz z 18.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. W dniu 29.06.2018 sporządzono porozumienie zmieniające umowę o pracę. W porozumieniu określono składniki wynagrodzenia na które składały się: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny oraz dodatek stażowy. Poszczególne składniki wynagrodzenia zostały określone prawidłowo, tj. zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z 18.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. W okresie objętym kontrolą Skarbnik otrzymywała dodatek specjalny.

Pismem SEK.2122.1.2015 z 5.01.2015 r. Burmistrz przyznał Skarbnikowi na okres od 1.01.2015 do 31.12.2015 r. dodatek specjalny w wysokości 1.000 zł miesięcznie. Jako uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego wskazano powierzenie dodatkowych obowiązków polegających na przeprowadzeniu kontroli gospodarki finansowej jednostek i zakładów budżetowych wspólnie z inspektorem ds. kontroli wewnętrznej, opracowanie protokołów i zaleceń.

Pismem SEK.2122.1.2016 z 4.01.2016 r. Burmistrz przyznał Skarbnikowi na okres od 1.01.2016 do 31.12.2016 r. dodatek specjalny w wysokości 1.000 zł miesięcznie. Uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego jak powyżej.

Pismem SEK.2122.1.2017 z 2.01.2017 r. Burmistrz przyznał Skarbnikowi na okres od 1.01.2017 do 31.03.2017 r. dodatek specjalny w wysokości 1.400 zł miesięcznie. Uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego wskazano jak powyżej.

Pismem SEK.2122.13.2017 z 27.04.2017 r. Burmistrz przyznał Skarbnikowi na okres od 1.04.2017 do 31.12.2017 r. dodatek specjalny w wysokości 1.800 zł miesięcznie. Uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego jak powyżej.

Pismem SEK.2122.2.2018 z 3.01.2018 r. Burmistrz przyznał Skarbnikowi na okres od 1.01.2018 do 31.12.2018 r. dodatek specjalny w wysokości 2.000 zł miesięcznie. Jako uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego jak powyżej.

Pismem SEK.2122.1.2019 z 3.01.2019 r. Burmistrz przyznał Skarbnikowi na okres od 1.01.2019 do 3.06.2019 r. dodatek specjalny w wysokości 2.400 zł miesięcznie. Uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego jak powyżej.

Pismem SEK.2122.9.2019 z 2.07.2019 r. Burmistrz przyznał Skarbnikowi na okres od 1.07.2019 do 31.12.2019 r. dodatek specjalny w wysokości 2.600 zł miesięcznie. Uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego jak poprzednio.

Z przedstawionego powyżej stanu faktycznego wynika, że od 1.01.2015 r. do 31.12.2019 r. dodatek specjalny dla Skarbnika Gminy i Miasta Węgliniec przyznawany był w sposób ciągły i nieprzerwany jako stała składowa wynagrodzenia. Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Przedstawiony powyżej stan faktyczny pozostawał w sprzeczności z istotą „okresowości" dodatku specjalnego, wynikającą z przywołanego przepisu.

Kserokopie ww. pism Burmistrza dotyczących przyznania dodatku specjalnego dla Skarbnika zawarto w aktach kontroli część B nr III/2.2, str. 19-25.

W toku kontroli ustalono, że do 21.09.2010 r. obowiązki z zakresu kontroli i nadzoru nad jednostkami organizacyjnymi dla których organem założycielskim była Rada Miejska Węglińca pozostawały w szczegółowym zakresie czynności Skarbnika. W zakresie czynności z 21.09.2010 r. zapis ten został usunięty, a od lipca 2012 r. Skarbnikowi nieprzerwanie do chwili obecnej przyznawany jest dodatek specjalny za przeprowadzenie kontroli w podległych jednostkach organizacyjnych. Kserokopie szczegółowych zakresów czynności Skarbnika zawarto w aktach kontroli część B nr III/2.3, str. 26-29.

Należy podkreślić, że od 1 stycznia 2016 r. obsługa finansowa i organizacyjna z zakresu rachunkowości, sprawozdawczości i zamówień publicznych, jednostek budżetowych dla których

organem założycielskim była Rada Miejska Węglińca prowadzona jest w ramach centrum usług wspólnych przez Wydział Usług Wspólnych i Rozwoju Urzędu Gminy i Miasta w Węglińcu (WUWiR). Jedyną jednostką organizacyjną, nie posiadającą osobowości prawnej, która prowadzi samodzielnie (z pominięciem WUWiR) księgowość, rachunkowość i sprawozdawczość oraz udziela zamówień publicznych, pozostaje zakład budżetowy – Zakład Usług Komunalnych.
Stwierdzono ponadto, że usunięcie ze szczegółowego zakresu czynności Skarbnika zapisu dotyczącego obowiązku nadzorowania i przeprowadzania kontroli gospodarki finansowej w podległych jednostkach organizacyjnych stanowiło wyłącznie zabieg techniczny, ponieważ zgodnie z treścią § 10 ust. 1 pkt 1.6 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy i Miasta w Węglińcu nadzorowanie i kontrola w jednostkach organizacyjnych należała i wciąż należy do obowiązków Skarbnika.
Kserokopie wybranych stron Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy i Miasta w Węglińcu zawarto w aktach kontroli część B nr III/2.4, str. 30-35.
W świetle przytoczonych faktów należy uznać, że przyznanie w okresie objętym kontrolą Skarbnikowi dodatku specjalnego stanowiło naruszenie przepisu art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. Zgodnie z przywołanym przepisem: *„Pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny."*
W związku z powyższym Burmistrzowi Gminy i Miasta Węgliniec zadano pytanie o następującej treści: *„Z jakiego powodu Skarbnikowi Gminy i Miasta Węgliniec przyznawano dodatek specjalny za wykonywanie dodatkowych obowiązków, polegających na przeprowadzaniu kontroli w podległych jednostkach organizacyjnych, skoro za prowadzenie gospodarki finansowej tych jednostek w znacznej mierze odpowiada wydział Urzędu Gminy i Miasta w Węglińcu, a obowiązek nadzorowania i kontroli gospodarki finansowej w gminnych jednostkach organizacyjnych przez Skarbnika wprost wynika z przepisu § 10 ust. 1 pkt 1.6 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy i Miasta w Węglińcu?"*
Wyjaśnienie Burmistrza złożone w odpowiedzi na powyższe pytanie zawarto w aktach kontroli część B nr III/2.5, str. 36-193.
Z treści wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza wynika, że dodatek specjalny dla Skarbnika przyznawany był zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o pracownikach samorządowych, każdorazowo bowiem przyznawany był z tytułu powierzenia dodatkowych zadań, do wysokości określonej w przepisach i na okres nie dłuższy niż rok. Dodatkowe zadania obejmowały przeprowadzanie kontroli gospodarki finansowej jednostek i zakładów budżetowych zgodnie z rocznym planem kontroli wspólnie ze stanowiskiem ds. kontroli wewnętrznej oraz współpracę w opracowaniu protokołów kontrolnych oraz zaleceń pokontrolnych. Zdaniem Burmistrza powyższe obowiązki nie są tożsame z nadzorem i kontrolą jednostek wynikającymi z treści § 10 ust. 1 pkt 1.6 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy i Miasta w Węglińcu. W dalszej części wyjaśnienia Burmistrz stwierdził, że Skarbnik jako główny księgowy budżetu musi mieć narzędzie do bieżącej kontroli prawidłowości jego wykonania (analiza wielkości zaangażowania wydatków w stosunku do planu finansowego, prawidłowości gromadzenia środków, zasadności składanych wniosków do budżetu, prawidłowości sporządzania sprawozdań) i tak należy zdaniem Burmistrza rozumieć upoważnienie do nadzoru i kontroli zawarte w Regulaminie organizacyjnym.

W świetle złożonych przez Burmistrza wyjaśnień, długotrwałego wakatu na stanowisku inspektora ds. kontroli wewnętrznej oraz przedstawionych protokołów z kontroli przeprowadzonych w okresie od 2015 roku do 30 czerwca 2019 roku należy uznać, że przeprowadzanie przez Skarbnika czynności kontrolnych w podległych jednostkach organizacyjnych faktycznie stanowiło wykonywanie dodatkowych czynności uzasadniających przyznanie dodatku specjalnego. Jednakże podkreślić należy, że przyznawanie tegoż dodatku od 2015 roku na okres od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku w okresie objętym kontrolą, a nie na poszczególne okresy przeprowadzania

kontroli (określone w protokołach) stanowiło naruszenie zasady okresowości wynikającej z treści art. 36 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

Wynagrodzenie Sekretarza w okresie od 1.01.2018 do 31.05.2018 r. zostało uregulowane w porozumieniu zmieniającym z 20.07.2018 r., w okresie od 1.06.2018 do 1.07.2019 r. w porozumieniu zmieniającym z 20.07.2018 roku. Zgodnie z zawartą umową Sekretarz był zatrudniony na swoim stanowisku na 7/8 etatu oraz na 1/8 etatu jako zastępca kierownika USC. W obu przypadkach zatrudnienia na wysokość wynagrodzenia składały się: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny oraz dodatek stażowy. Poszczególne składniki wynagrodzenia zostały w kolejnych zostały określone proporcjonalnie do etatu oraz prawidłowo, tj. zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Wynagrodzenie Sekretarza od 1.07.2018 r. zostało określone w porozumieniu zmieniającym z 22.07.2018 roku. Na wysokość wynagrodzenia składały się: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny oraz dodatek stażowy. Poszczególne składniki wynagrodzenia zostały w angażu określone prawidłowo, tj. zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z 18 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Miesięczne stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz składniki wynagrodzenia pozostałych pracowników z próby przyjętej do kontroli ustalono zgodnie z powołanymi powyżej przepisami: regulaminem wynagradzania pracowników zatrudnionych na umowę o pracę w Urzędzie, rozporządzeniami Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i ustawą o pracownikach samorządowych. Objęte kontrolą listy płac za miesiące: czerwiec i lipiec 2017 oraz 2018 r., zawierały wszystkie składniki wynagrodzenia określone w angażach i pismach pracowników z próby przyjętej do kontroli. Listy płac posiadały podpisy osób: sporządzającej, sprawdzającej i zatwierdzającej, a także jako dowody źródłowe spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego, stosownie do art. 21 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy i składek do ZUS

Kontrolą w zakresie terminowości regulowania zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych objęto zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłaconych za 2017 oraz 2108 rok. W wyniku weryfikacji dokumentacji źródłowej ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłaconych w okresie od stycznia do grudnia 2017 oraz 2018 r. odprowadzono w terminie ustawowym, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 2032 ze zm.). Przestrzegano również terminów odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, wynikających z przepisu art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 963 ze zm.), tj. za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca.

Wydatki na zakup usług remontowych

Kontrolą w zakresie prawidłowości dokumentowania wydatków na zakup usług remontowych (§ 4270) poniesionych w latach 2017 – 2018 oraz stosowania przepisów o zamówieniach publicznych objęto dokumentację dotyczącą najistotniejszych kwotowo dwóch zadań remontowych:

1/ Zakup materiałów, wynajem sprzętu do remontu cząstkowego dróg na terenie Gminy Węgliniec. Wartość zadania w dniu 26 maja 2017 r. została oszacowana przez pracownika merytorycznego na kwotę 171.754,44 zł co stanowiło równowartość 41.139,77 euro. Podstawą wyliczeń był kosztorys inwestorski z sporządzony przez specjalistę ds. inwestycji w dniu 19 maja 2017 roku i zatwierdzony przez kierownika zamawiającego. W dniu 26 maja 2017 r. Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec dokonał zatwierdzenia Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ). Zgodnie z treścią

SIWZ postępowanie o udzielenie zamówienia prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego. Zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia zadanie składało się 3. etapów (zadań): 1. zakup tłucznia kamiennego w ilości do 2.068 ton, 2. wynajem sprzętu tj. równiarka samojezdna ok. 303 godz. i walec samojezdny ok. 285 godz. wraz z kierowcą lub operatorem, 3. wynajem transportu do przewiezienia materiałów sypkich ok. 99.000 tonokilometrów. Zamawiający dopuszczał składanie ofert częściowych oraz przewidywał możliwość udzielania zamówień o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy prawo zamówień publicznych do wysokości 50% wartości zamówienia publicznego. Wymagany termin realizacji zamówienia określono na 12 października 2017 roku. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium. Oferty należało składać do 13 czerwca 2017 roku. Jako kryteria oceny ofert wskazano cenę – waga kryterium 60 % oraz termin płatności – waga kryterium 40 %. Zamawiający postanowił, że nie będzie żądał od wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy. W dniu 29 maja 2017 r. w biuletynie zamówień publicznych zamieszczono ogłoszenie nr 519670-N-2017 o zamówieniu na usługi, w którym powtórzono warunki zawarte w SIWZ. W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły 2 oferty, z których tylko oferta nr 2 obejmowała wszystkie części zadania. Bezpośrednio przed otwarciem ofert kierownik zamawiającego poinformował, że na realizację zadania zamierza przeznaczyć łącznie kwotę 158.000 złotych. W dniu otwarcia ofert kierownik zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyli na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy prawo zamówień publicznych stosowne oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia. W wyniku przeprowadzonej oceny ofert jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 2, której wartość opiewała łącznie na kwotę 134.311,08 złotych. Zawiadomienie o wyborze oferty kierownik zamawiającego sporządził i opublikował 19 czerwca 2017 roku. W dniu 11 lipca 2017 r. w biuletynie urzędu zmówień publicznych zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 106656-2017. Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono protokół, który został zatwierdzony przez Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec w dniu 11 lipca 2017 roku. W dniu 26 czerwca 2017 r. z wykonawcą Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł 3. odrębne umowy na realizację poszczególnych części zamówienia. Umowa nr 142/17 dotyczyła wynajmu sprzętu. Umowne wynagrodzenie wykonawcy wyniosło 57.135,96 zł przy cenie wynajmu sprzętu za 1 godzinę 97,17 złotych. Strony umówiły się, że ostateczne wynagrodzenie zostanie wyliczone i zapłacone za faktyczną ilość godzin wykorzystania sprzętu wg stawek wynikających z oferty. Umowa nr 143/17 dotyczyła wynajmu transportu. Umowne wynagrodzenie wykonawcy wyniosło 37.748,70 zł przy cenie wynajmu sprzętu za 1 tonokilometr 0,3813 złotych. Strony umówiły się, że ostateczne wynagrodzenie zostanie wyliczone i zapłacone za faktyczną ilość tonokilometrów wg stawek wynikających z oferty. Umowa nr 144/17 dotyczyła dostawy tłucznia kamiennego. Umowne wynagrodzenie wykonawcy wyniosło 39.426,42 zł przy cenie za 1 tonę tłucznia 19,065 złotych. Strony umówiły się, że ostateczne wynagrodzenie zostanie wyliczone i zapłacone za faktyczną ilość dostarczonych ton tłucznia wg stawek wynikających z oferty. Termin zakończenia realizacji w powyższych umowach określono na 12 października 2017 roku. Po zakończeniu realizacji przedmiotu zamówienia w dniu 12 października 2017 r. sporządzono protokół odbioru końcowego robót na podstawie obmiaru wykonanego przez specjalistę ds. zamówień publicznych Urzędu Gminy i Miasta w Węglińcu. W wyniku przeprowadzonych obmiarów ustalono, że na realizację zadania zużyto 2.060,55 ton tłucznia o wartości 39.284,39 zł, wykorzystano przez 588 godzin wynajęty sprzęt na kwotę 57.135,96 zł oraz zużyto 99.000 tonokilometrów o wartości 37.748,70 złotych. W związku z powyższym wykonawca wystawił w dniu 23 października 2017 r. następujące faktury: nr 469/2017 na kwotę 37.748,70 zł za wynajem transportu, 468/2017 na kwotę 57.135,96 zł za wynajem sprzętu oraz 467/2017 na kwotę 39.284,39 zł za zakup tłucznia. Termin zapłaty wyznaczono na 22 listopada 2017 roku. Zapłaty dokonano terminowo w drodze przelewów z 20 i 21 listopada 2017 roku. Wydatki ujęto w ewidencji konta 130-UG-60016-4300-0 (zakup usług – faktury 468 i 469/2017) oraz 130-UG-60016-4210-0 (dostawa tłucznia – faktura 467/2017). W

wyniku sprawdzenia dokumentacji źródłowej ustalono, że wszystkie wystawione przez wykonawcę faktury spełniały wymogi określone w treści art. 21 ustawy o rachunkowości oraz że wszystkie zostały zapłacone w terminie.

2/ Bieżące remonty dróg na terenie Gminy Węgliniec – ZADANIE Nr 5 „Podwójne powierzchniowe utrwalenie nawierzchni drogowych na drogach gminnych o nawierzchni bitumicznej 3.955 m².” Ogólna wartość zadania w dniu 20 lutego 2018 r. została oszacowana przez pracownika merytorycznego na kwotę 413.456,09 zł co stanowiło równowartość 95.891,67 euro, w tym zamówienia powtarzające się 170.246,63 co stanowiło równowartość 39.484,81 euro. Podstawą wyliczeń był kosztorys inwestorski z sporządzony przez specjalistę ds. inwestycji w dniu 12 lutego 2018 roku. W dniu 20 lutego 2018 r. Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec dokonał zatwierdzenia Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ). Zgodnie z treścią SIWZ postępowanie o udzielenie zamówienia prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego. Zgodnie z opisem przedmiot zamówienia składał się z 5. zadań: 1. zakup tłucznia kamiennego w ilości do 2.330 ton, 2. wynajem sprzętu tj. równiarka samojezdna ok. 270 godz. i walec samojezdny ok. 300 godz. wraz z kierowcą lub operatorem, 3. wynajem transportu do przewiezienia materiałów sypkich ok. 105.000 tonokilometrów, 4. remont nawierzchni bitumicznych przy użyciu gotowej mieszanki mineralno – bitumicznej, lub recyklera ok. 195 m², 5. podwójne powierzchniowe utrwalenie nawierzchni drogowych na drogach gminnych o nawierzchni bitumicznej ok. 3.955 m². Zamawiający dopuszczał składanie ofert częściowych oraz przewidywał możliwość udzielania zamówień o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy prawo zamówień publicznych do wysokości 70% wartości zamówienia publicznego. Wymagany termin realizacji zamówienia określono dla zadań 1-4 do 30 listopada 2018 r. a dla zadnia 5 do 30 września 2018 roku. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium. Oferty należało składać do 7 marca 2018 roku. Jako kryteria oceny ofert wskazano cenę – waga kryterium 60 % oraz termin płatności – waga kryterium 20 % oraz termin udzielanej gwarancji – waga kryterium 20% . Zamawiający postanowił, że nie będzie żądał od wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy. W dniu 20 lutego 2018 r. w biuletynie zamówień publicznych zamieszczono ogłoszenie nr 520108-N-2018 o zamówieniu na roboty budowlane, w którym powtórzono warunki zawarte w SIWZ. W odpowiedzi na ogłoszenie na realizację zadania nr 5 wpłynęła 1 oferta. Bezpośrednio przed otwarciem ofert kierownik zamawiającego poinformował, że na realizację zadania zamierza przeznaczyć łącznie kwotę 300.000 zł z czego 102.000 zł na realizację zadania nr 5. W dniu otwarcia ofert kierownik zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyli na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy prawo zamówień publicznych stosowne oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia. W wyniku przeprowadzonej oceny ofert jakie wpłynęły na realizację zadania 5. jako najkorzystniejszą wybrano jedyną złożoną ofertę, której wartość opiewała na kwotę 121.814 złotych (brutto). Zawiadomienie o wyborze oferty kierownik zamawiającego sporządził i opublikował 20 marca 2018 roku. W dniu 9 kwietnia 2018 r. w biuletynie urzędu zmówień publicznych zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500076202-2018. Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono protokół, który został zatwierdzony przez Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec w dniu 9 kwietnia 2018 roku. W dniu 26 marca 2018 r. z wykonawcą Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł umowę nr 79/2018 na realizację zadania nr 5, tj. „Podwójne powierzchniowe utrwalenie nawierzchni drogowych na drogach gminnych o nawierzchni bitumicznej 3.955 m².” Umowne wynagrodzenie wykonawcy wyniosło 121.814 zł, przy cenie za 1 m² 30,80 złotych. Strony umówiły się, że ostateczne wynagrodzenie zostanie wyliczone i zapłacone za faktyczną ilość m² wyremontowanej powierzchni, wg stawek wynikających z oferty. Termin zakończenia realizacji w powyższych umowach określono na 30 września 2018 roku.
Po zakończeniu realizacji przedmiotu zamówienia w dniu 1 października 2018 r. sporządzono protokół odbioru końcowego robót na podstawie obmiaru wykonanego przez specjalistę ds.

zamówień publicznych Urzędu Gminy i Miasta w Węglińcu. W wyniku przeprowadzonych obmiarów ustalono, że wykonano 3955 m² remontu nawierzchni.
W związku z powyższym wykonawca wystawił w dniu 2 października 2018 r. fakturę nr FAS/3/10/2018 na kwotę 121.814 złotych. Termin zapłaty wyznaczono na 1 listopada 2018 roku. Zapłaty dokonano terminowo w drodze przelewu z 2 listopada 2018 roku (A7880008275). Wydatki ujęto w ewidencji konta 130-UG-60016-4270-0 (zakup usług remontowych).
W dniu 12 października 2018 r. Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec przy kontrasygnacie Skarbnika z wykonawcą umowy nr 79/2018 zawarł umowę nr 3334/2018 na udzielenie zamówienia polegającego na powtórzeniu podobnych robót budowlanych do umowy nr 79/2018. Możliwość udzielenia zamówienia na roboty powtarzające się wykonawcy robót podstawowych została przewidziana w SIWZ. Zamówienia udzielono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zakres przedmiotowy umowy obejmował wykonanie bieżącego remontu dróg na terenie Gminy Węgliniec poprzez podwójne powierzchniowe utrwalenie nawierzchni drogowych na drogach gminnych o nawierzchniach bitumicznych do wielkości 50% podstawowego przedmiotu zamówienia tj. 1977,50 m² przy zastosowaniu stawki 30,80 zł za 1 m² powierzchni za wynagrodzeniem 60.907 złotych. Termin wykonania zamówienia określono na 19 października 2018 roku. Po zakończeniu realizacji przedmiotu zamówienia w dniu 19 października 2018 r. sporządzono protokół odbioru końcowego robót na podstawie obmiaru wykonanego przez specjalistę ds. zamówień publicznych Urzędu Gminy i Miasta w Węglińcu. W wyniku przeprowadzonych obmiarów ustalono, że wykonano 1.977,50 m² remontu nawierzchni.
W związku z powyższym wykonawca wystawił w dniu 8 listopada 2018 r. wystawił fakturę nr FAS/ 5/11/2018 na kwotę 60.906,99 złotych. Termin zapłaty wyznaczono na 5 grudnia 2018 roku. Zapłaty dokonano terminowo w drodze przelewu z 5 grudnia 2018 roku (A7880006642). Wydatki ujęto w ewidencji konta 130-UG-60016-4270-0 (zakup usług remontowych). W wyniku sprawdzenia dokumentacji źródłowej ustalono, że wszystkie wystawione przez wykonawcę faktury spełniały wymogi określone w treści art. 21 ustawy o rachunkowości oraz że wszystkie zostały zapłacone w terminie.

Wydatki na zakup usług pozostałych

Kontrolą w zakresie prawidłowości dokumentowania wydatków poniesionych w 2018 r. na zakup usług pozostałych (§ 4300) oraz stosowania przepisów o zamówieniach publicznych objęto wybrane wydatki dotyczące realizacji 2 umów.
1/ Umowa nr 345/2017 z 20 grudnia 2017 r. na zakup usługi w zakresie czynności eksploatacyjnych i konserwacyjnych urządzeń elektrycznych oświetlenia dróg, ulic i placów, boisk na terenie Gminy i Miasta Węgliniec. Ogólna wartość zadania w dniu 22 listopada 2017 r. została oszacowana przez pracownika merytorycznego na kwotę 181.835,85 zł co stanowiło równowartość 43.554,54 euro, w tym zamówienia uzupełniające 60.611,95 zł, co stanowiło równowartość 14.518,18 euro. Podstawą szacunku były wyliczenia oparte na wartości świadczonych usług w okresie ostatnich 12 miesięcy, powiększona o wskaźnik wzrostu cen. W dniu 22 listopada 2017 r. Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec dokonał zatwierdzenia Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ). Zgodnie z treścią SIWZ postępowanie o udzielenie zamówienia prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego. Zgodnie z opisem przedmiot zamówienia obejmował eksploatację i konserwację urządzeń elektrycznych oświetlenia dróg, ulic i placów, boisk na terenie Gminy i Miasta Węgliniec w ilości 1.160 sztuk. Zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych oraz przewidywał możliwość udzielania zamówień o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy prawo zamówień publicznych do wysokości 50% wartości zamówienia publicznego. Wymagany termin realizacji zamówienia określono od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium. Oferty należało składać do 30 listopada 2017 roku. Jako kryteria oceny ofert wskazano cenę – waga kryterium 60 % oraz czas likwidacji zagrożeń wynikłych z losowych zdarzeń– waga kryterium 40% . Zamawiający postanowił, że nie będzie żądał od wykonawcy

wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy. W dniu 22 listopada 2017 r. w biuletynie zamówień publicznych zamieszczono ogłoszenie nr 620214-N-2017 o zamówieniu na usługi, w którym powtórzono warunki zawarte w SIWZ. W odpowiedzi na ogłoszenie na realizację zadania wpłynęły 4. oferty. Bezpośrednio przed otwarciem ofert kierownik zamawiającego poinformował, że na realizację zadania zamierza przeznaczyć łącznie kwotę 170.000 złotych. W dniu otwarcia ofert kierownik zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyli na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy prawo zamówień publicznych stosowne oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia. W wyniku przeprowadzonej oceny ofert jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 1, której wartość opiewała na kwotę 12.270,48 zł miesięcznie. Zawiadomienie o wyborze oferty kierownik zamawiającego sporządził i opublikował 14 grudnia 2017 roku. W dniu 15 stycznia 2018 r. w biuletynie urzędu zmówień publicznych zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 500010757-N-2018. Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono protokół, który został zatwierdzony przez Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec w dniu 15 stycznia 2018 roku. W dniu 20 grudnia 2017 r. z wyłonionym w przetargu wykonawcą Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł umowę nr 345/2017 na realizację zadania. Umowne wynagrodzenie wykonawcy wyniosło 12.270,48 zł, przy cenie obsługi 1 punktu świetlnego 8,60 zł + VAT. Termin zakończenia realizacji zadania określono na 31 grudnia 2018 roku.
Za wykonywanie usługi wykonawca po zakończeniu każdego miesiąca wystawiał faktury, każda na kwotę 12.270,48 zł – zgodnie z umową. Zapłaty dokonywano terminowo w drodze przelewów bankowych. Wydatki na realizację zadania ujęto w ewidencji konta 130-UG-90015-4300-0 (zakup usług – oświetlenie czynności eksploatacyjne). W wyniku sprawdzenia dokumentacji źródłowej ustalono, że wszystkie wystawione przez wykonawcę faktury spełniały wymogi określone w treści art. 21 ustawy o rachunkowości oraz że wszystkie zostały zapłacone w terminie.

2/ Umowa nr 306/2017 z 9 listopada 2017 r. na świadczenie usługi „Odbiór odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy i Miasta Węgliniec." Umowa została zawarta przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika z wykonawcą zamówienia publicznego wyłonionego w drodze przetargu nieograniczonego na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku. W dniu 18 września 2017 r. dokonano oszacowania wartości zadania na kwotę 577.486,80 zł + 50% zamówienia uzupełniające tj. 288.743,40 zł tj. łącznie 866.230,20 zł, co stanowiło równowartość 207.485,25 euro, w tym zamówienia uzupełniające 69.161,75 euro. W dniu 29 września 2017 r. kierownik kontrolowanej jednostki dokonał zatwierdzenia SIWZ oraz zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu nr 595111-N-2017 w biuletynie UZP. Zamawiający w treści SIWZ jak i ogłoszeniu wskazał, że dopuszcza możliwość udzielenia zamówień o których mowa w treści art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy pzp. Zamawiający w ogłoszeniu wskazał, że żąda wniesienia wadium o równowartości 10.000 złotych. W treści SIWZ i ogłoszeniu jako kryteria wyboru oferty wskazano: cenę 60% wagi oraz termin płatności za faktury 40% wagi. Termin składania ofert wyznaczono na 10 października 2017 roku. W dniu 10 października 2017 r. kierownik zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyli stosowne oświadczenia o braku powiązań z wykonawcą. W wyznaczonym terminie wpłynęła 1. oferta. Podczas otwarcia ofert przedstawiciel zamawiającego poinformował, że na realizację zadania zamierza przeznaczyć kwotę 700.000 złotych. Jedyna złożona oferta nr 1 opiewała na kwotę 667.500 złotych. W dniu 20 października 2017 r. Kierownik zamawiającego zatwierdził wyniki postępowania i powiadomił pisemnie wykonawcę o wyborze jego oferty. W dniu 10 listopada 2017 zamieszczono w biuletynie ogłoszenie o udzieleniu zamienia nr 500056768-N-2017 o udzieleniu zamówienia. W dniu 9 listopada 2017 r. z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr 306/2017 w treści zgodnej ze złożoną ofertą. Protokół z przeprowadzonego postępowania przetargowego został zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 10 listopada 2017 roku.
W okresie objętym kontrolą wykonawca wystawił 11 faktury za kolejne miesiące świadczonych

usług na łączną kwotę 619.456,53 złotych. W wyniku sprawdzenia dokumentacji źródłowej ustalono, że wszystkie wystawione przez wykonawcę faktury spełniały wymogi określone w treści art. 21 ustawy o rachunkowości oraz że wszystkie zostały zapłacone w terminie. Wydatki na realizację zadania ujęto w ewidencji konta 130-UG-90002-4300-0 (zakup usług – R.b. Gosp. odpadami usługi).

Przeznaczenie środków z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania środków z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na cele związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, stosownie do art. 6r ust. 1aa ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 1454 ze zm.). Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za 2017 r. kontrolowana jednostka w 2017 r. uzyskała dochody budżetowe z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobierane na podstawie ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (dz. 900 rozdz. 90002 § 0490) w wysokości 1.495.125,34 złotych. Z treści sprawozdania Rb-28 S za 2017 r. wynika, że w ciągu roku kontrolowana jednostka na działania związane z zagospodarowaniem odpadów z terenu gminy wydatkowała łącznie 1.524.537,41 zł, z czego na zakup usług odbioru i zagospodarowania odpadów (§ 4300) 1.299.488,38 zł, na wynagrodzenia związane z obsługą gospodarki odpadami (§ 4010, 4040, 4100, 4110 i 4120) łącznie 115.293,49 zł, na zakup wyposażenia i materiałów (§ 4210) 4.001,37 zł, na zakup energii (§ 4260) 723,01 zł, na zakup usług telekomunikacyjnych (§ 4360) 1.932,16 zł, na odpis na ZFŚS (§ 4440) 3.099 zł oraz na zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień pomiędzy j.s.t. (§ 6610) 100.000 złotych – (składka na budowę wysypiska).
Porównanie wielkości dochodów budżetowych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z wydatkami dokonanymi na ten cel wskazuje, że dochody były niższe od wydatków budżetowych związanych z gospodarowaniem tymi odpadami. Powyższy stan rzeczy oznaczał, że zgodnie z dyspozycją art. 6r ust. 1aa ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wynikało, że środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie były wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za 2018 r. dochody budżetowe z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobierane na podstawie ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (dz. 900 rozdz. 90002 § 0490) wyniosły 1.487.390,07 złotych. Z treści sprawozdania Rb-28 S za 2018 r. wynika, że w ciągu roku kontrolowana jednostka na działania związane z zagospodarowaniem odpadów z terenu gminy wydatkowała łącznie 1.445.476,18 zł, z czego na zakup usług odbioru i zagospodarowania odpadów (§ 4300) 1.310.244,61 zł, na wynagrodzenia związane z obsługą gospodarki odpadami (§ 4010, 4040, 4100, 4110 i 4120) łącznie 124.873,47 zł, na zakup wyposażenia i materiałów (§ 4210) 5.133,74 zł, na zakup energii (§ 4260) 964,29 zł, na zakup usług telekomunikacyjnych (§ 4360) 1.888,07 zł oraz na odpis na ZFŚS (§ 4440) 2.372 złotych.
Porównanie wielkości dochodów budżetowych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z wydatkami dokonanymi na ten cel wskazuje, że dochody były wyższe od wydatków budżetowych związanych z gospodarowaniem tymi odpadami. Nadwyżka wyniosła 41.913,89 zł i została przeznaczona na pokrycie zobowiązań z lat poprzednich Powyższy stan rzeczy oznaczał, że zgodnie z dyspozycją art. 6r ust. 1aa ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wynikało, że środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie były wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

2.2. Wydatki majątkowe

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych i finansowania zadań inwestycyjnych objęto dokumentację dotyczącą zadań ewidencjonowanych na wymienionych poniżej kontach analitycznych do konta 080:

1/ konto 080-0-120-01010-6050 oraz 080-0-120-01010-6058 „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w Węglińcu, Czerwonej Wodzie i Zielonce" - wartość zadania 5.402.603,94 zł,

2/ konto 080-0-106-90001-6050 oraz 080-0-108-90001-6050 „Przebudowa stacji uzdatniania wody w Węglińcu" - wartość zadania 2.204.153,15 zł

3/ konto 080-0-109-63003-6058 oraz 080-0-109-63003-6050 „Budowa szlaku rowerowego – Szlakiem starej kolei Węgliniec – Czerwona Woda" - wartość zadania 498.279,80 zł,

4/ konto 080-0-125-92601-6050 oraz 080-0-125-92601-6058 „Budowa małej architektury sportowo – rekreacyjnej – otwarta strefa aktywności w Węglińcu " - wartość zadania 462.543,90 złotych.

Zadanie 1/ 080-0-120-01010-6050 „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w Węglińcu, Czerwonej Wodzie i Zielonce"

Zadnie zrealizowano przy wsparciu środków zewnętrznych; umowa nr 00009-65150-UM01000023/16 z 8 sierpnia 2017 r. zawarta w ramach PROW 2014-2020. W trakcie kontroli odstąpiono od czynności kontrolnych, w związku z rozpoczęciem w dniu 4 września 2019 r. kontroli dotyczącej przedmiotowego zadania przez przedstawicieli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego.

Zadanie 2/ 080-0-106-90001-6050 oraz 080-0-108-90001-6050 „Przebudowa stacji uzdatniania wody w Węglińcu" - wartość zadania 2.204.153,15 zł

Ogólna wartość zadania w dniu 6 lipca 2016 r. została oszacowana przez pracownika merytorycznego na kwotę 4.495.647,41 zł co stanowiło równowartość 1.076.872,58 euro, w tym zamówienia uzupełniające 1.498549,14 zł, co stanowiło równowartość 358.942,53 euro. Podstawą wyliczeń był kosztorys inwestorski sporządzony w kwietniu 2016 roku. W dniu 6 lipca 2016 r. Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec dokonał zatwierdzenia Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ). Zgodnie z treścią SIWZ postępowanie o udzielenie zamówienia prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego. Zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych oraz przewidywał możliwość udzielania zamówień uzupełniających do wysokości 50% wartości zamówienia publicznego. Wymagany termin realizacji zamówienia określono na 31 października 2017 roku. Zamawiający wymagał wniesienia wadium o równowartości 50.000 złotych. Oferty należało składać do 21 lipca 2016 roku. Jako kryteria oceny ofert wskazano cenę – waga kryterium 90 % oraz długość okresu gwarancji – waga kryterium 10 %. Zamawiający postanowił, że będzie żądał od wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 10 % wartości zadania. W dniu 6 lipca 2016 r. w biuletynie zamówień publicznych zamieszczono ogłoszenie nr 121941-2016 o zamówieniu na roboty budowlane, w którym powtórzono warunki zawarte w SIWZ. W odpowiedzi na ogłoszenie na realizację zadania wpłynęło 6 ofert. Bezpośrednio przed otwarciem ofert kierownik zamawiającego poinformował, że na realizację zadania zamierza przeznaczyć łącznie kwotę 3.100.000 złotych. W dniu otwarcia ofert kierownik zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyli na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy prawo zamówień publicznych stosowne oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia. Oferta nr 5. opiewała na najniższą kwotę 2.160.000 zł, a oferta na 4. opiewała na najwyższą kwotę 2.964.300 złotych. W wyniku przeprowadzonej oceny ofert jakie wpłynęły na realizację zadania jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 5. Zawiadomienie o wyborze oferty kierownik zamawiającego sporządził i opublikował 11 sierpnia 2016 roku. W dniu 19 sierpnia 2016 r. w biuletynie urzędu zmówień publicznych zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na roboty budowlane nr 184645-2016. W dniu 11 sierpnia 2016 r. wykonawca przedłożył ubezpieczeniowe gwarancje

należytego wykonania umowy na kwotę 216.000 złotych. Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono protokół, który został zatwierdzony przez Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec w dniu 19 sierpnia 2016 roku. W dniu 18 sierpnia 2016 r. z wykonawcą Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł umowę nr 256/2016 na realizację przedmiotowego zadania. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zabezpieczenia w budżecie oraz wieloletnim planie finansowym środków na realizację zadania. Umowne wynagrodzenie wykonawcy wyniosło zgodnie z ofertą 2.160.000 złotych. Termin zakończenia realizacji zamówienia określono na 31 października 2017 r. – zgodnie z ofertą. Wykonawca wystawiał w trakcie realizacji zamówienia faktury częściowe:
nr FV/00344/12/16 z 19 grudnia 2016 r. na kwotę 970.784,65 zł na podstawie protokołu odbioru wykonanych elementów, robót, obiektów z 16 grudnia 2016 r.; termin płatności 18 stycznia 2017 r. zapłaty dokonano przelewem A7880003449 z 29 grudnia 2016 r.,
nr FV/0042/06/17 z 30 czerwca 2017 r. na kwotę 1.000.556,88 zł na podstawie protokołu odbioru wykonanych elementów, robót, obiektów z 30 czerwca 2017 r.; termin płatności 30 lipca 2017 r. zapłaty dokonano przelewem A7880000778 z 25 lipca 2017 r.,
nr FV/0024/11/17 z 3 listopada 2017 r. na kwotę 188.658,47 zł na podstawie protokołu odbioru końcowego z 3 listopada 2017 r. (wykonawca zgłosił gotowość do odbioru inwestycji wpisem do dziennika budowy w dniu 14 września 2017 r.): termin zapłaty wyznaczono na dzień 16 grudnia 2017 r.; zapłaty dokonano w drodze przelewu nr A7880003545 z 12 grudnia 2017 roku. W wyniku sprawdzenia dokumentacji źródłowej ustalono, że wszystkie wystawione przez wykonawcę faktury spełniały wymogi określone w treści art. 21 ustawy o rachunkowości oraz że zostały zapłacone w terminie. Dla efektu inwestycyjnego sporządzono w dniu 29 grudnia 2017 r. dowód OT nr 13/2017 na kwotę 2.204.153,15 zł, na którą składały się także koszty nadzoru budowlanego 42.435 zł, koszty dzierżawy niezbędnych gruntów 1.410,65 oraz koszty wykonania tablicy informacyjnej 307,50 złotych.

Zadanie 3/ 080-0-109-63003-6058 „Budowa szlaku rowerowego – Szlakiem starej kolei Węgliniec – Czerwona Woda" - wartość zadania 498.279,80 zł

Zadanie było realizowane przy wsparciu środków z PROW 2014-2020 na podstawie umowy nr 00024-6935-UMO410085 zawartej w dniu 19 lipca 2017 r. z Marszałkiem Województwa Lubuskiego; kwota wsparcia (pomocy) 199.076 złotych. Ogólna wartość zadania w dniu 17 lipca 2018 r. została oszacowana przez pracownika merytorycznego na kwotę 507.119,47 zł co stanowiło równowartość 117.071,70 euro, w tym zamówienia powtarzające się 169.039,83 zł, co stanowiło równowartość 39.204,92 euro. Podstawą wyliczeń był kosztorys inwestorski sporządzony w dniu 20 marca 2018 roku. W dniu 17 lipca 2018 r. Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec dokonał zatwierdzenia Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ). Zgodnie z treścią SIWZ postępowanie o udzielenie zamówienia prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego. Zgodnie z opisem przedmiot zamówienia składał się z 2. części. Pierwsza część obejmowała roboty budowlane związane z budową ciągu pieszo – jezdnego o długości 3.542,2 m, parkingu na pięć miejsc parkingowych, wiaty – przystani rowerowej infrastruktury turystycznej i oznakowania szlaku. Druga część obejmowała roboty budowlane związane z budową infrastruktury turystycznej i oznakowania szlaku na odcinku 7.087,8 m. Zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych oraz przewidywał możliwość udzielania zamówień o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy prawo zamówień publicznych do wysokości 50% wartości zamówienia publicznego. Wymagany termin realizacji zamówienia określono na 31 października 2018 roku. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium. Oferty należało składać do 1 sierpnia 2018 roku. Jako kryteria oceny ofert wskazano cenę – waga kryterium 60 %, termin realizacji zamówienia – waga kryterium 20 % oraz długość okresu gwarancji jakości – waga kryterium 20%. Zamawiający postanowił, że będzie żądał od wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % wartości zadania. W dniu 17 lipca 2018 r. w biuletynie zamówień publicznych zamieszczono

ogłoszenie nr 590436-N-2018 o zamówieniu na roboty budowlane, w którym powtórzono warunki zawarte w SIWZ. W odpowiedzi na ogłoszenie na realizację zadania wpłynęły 2 oferty. Bezpośrednio przed otwarciem ofert kierownik zamawiającego poinformował, że na realizację zadania zamierza przeznaczyć łącznie kwotę 405.500 złotych. W dniu otwarcia ofert kierownik zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyli na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy prawo zamówień publicznych stosowne oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia. Oferta nr 1 opiewała na kwotę 522.637,79 zł, a oferta na 2 opiewała na kwotę 565.393,34 złotych. W wyniku przeprowadzonej oceny ofert jakie wpłynęły na realizację zadania jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 1. Zawiadomienie o wyborze oferty kierownik zamawiającego sporządził i opublikował 23 sierpnia 2018 roku. W dniu 7 września 2018 r. w biuletynie urzędu zmówień publicznych zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na roboty budowlane nr 500214931-N-2018. W dniu 29 sierpnia 2018 r. wykonawca przedłożył ubezpieczeniowe gwarancje należytego wykonania umowy na kwotę 52.263,79 złotych. Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono protokół, który został zatwierdzony przez Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec w dniu 7 września 2018 roku. W dniu 29 sierpnia 2018 r. z wykonawcą Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł umowę nr 245/2018 na realizację przedmiotowego zadania. Umowne wynagrodzenie wykonawcy wyniosło zgodnie z ofertą 522.637,79 zł płatne po wystawieniu faktur cząstkowych i sporządzeniu protokołów odbioru częściowego. Termin zakończenia realizacji poszczególnych części zamówienia określono na 31 października 2018 roku. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zabezpieczenia w budżecie środków na realizację zadania. W dniu 17 września 2018 r. sporządzono protokół odbioru wykonanych elementów zadania, których wartość określono na kwotę 89.471,25 złotych. Dane zostały potwierdzone przez przedstawiciela zamawiającego oraz inspektora nadzoru. Na tej podstawie wykonawca w dniu 18 września 2018 r. wystawił fakturę nr FS 54/2018 na kwotę 89.471,25 zł z terminem płatności 18 października 2018 roku. Zapłaty dokonano przelewem A7880002380 z 2 października 2018 roku. W dniu 28 września 2018 r. sporządzono protokół odbioru wykonanych elementów zadania, których wartość określono na kwotę 291.022,05 złotych. Dane zostały potwierdzone przez przedstawiciela zamawiającego oraz inspektora nadzoru. Na tej podstawie wykonawca w dniu 29 września 2018 r. wystawił fakturę nr FS 58/2018 na kwotę 291.022,05 zł z terminem płatności 20 października 2018 roku. Zapłaty dokonano przelewem A7880002149 z 19 października 2018 roku. W dniu 17 października 2018 r. sporządzono protokół odbioru wykonanych elementów zadania, których wartość określono na kwotę 142.144,49 złotych oraz protokół odbioru końcowego inwestycji. Dane zostały potwierdzone przez przedstawiciela zamawiającego oraz inspektora nadzoru. Na tej podstawie wykonawca w dniu 18 października 2018 r. wystawił fakturę nr FS 59/2018 na kwotę 142.144,49 zł z terminem płatności 17 listopada 2018 roku. Zapłaty dokonano przelewem A7880001603 z 9 listopada 2018 roku. W wyniku sprawdzenia dokumentacji źródłowej ustalono, że wszystkie wystawione przez wykonawcę faktury spełniały wymogi określone w treści art. 21 ustawy o rachunkowości oraz że zostały zapłacone w terminie. Dla efektu inwestycyjnego nie sporządzono dowodu OT. Z ustnych wyjaśnień kierownika Wydziału Infrastruktury Komunalnej, Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że główną przyczyną braku sporządzenia dowodu OT było przeciągające się postępowanie w sprawie wydania zaświadczenia o przyjęciu zgłoszenia zakończenia budowy (robót) nr PINB SPI/4006/4/2019, które zostało ostatecznie wydane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Zgorzelcu w dniu 18 czerwca 2019 roku. Roboty zostały wykonane na podstawie pozwolenia na budowę nr BS.6740.2.116.2017.4 D-180/2017 z dnia 6 czerwca 2017 r. wydanego przez Starostę Zgorzeleckiego.

Zadanie 4/ 080-0-125-92601-6050 „Budowa małej architektury sportowo – rekreacyjnej – otwarta strefa aktywności w Węglińcu " - wartość zadania 462.543,90 zł

Ogólna wartość zadania w dniu 10 lipca 2018 r. została oszacowana przez pracownika merytorycznego na kwotę 571.147,35 zł co stanowiło równowartość 132.464,54 euro, w tym zamówienia powtarzające się 190.382,45 zł, co stanowiło równowartość 44.154,86 euro. Podstawą wyliczeń był kosztorys inwestorski sporządzony w dniu 7 lutego 2018 roku. W dniu 10 lipca 2018 r. Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec dokonał zatwierdzenia Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ). Zgodnie z treścią SIWZ postępowanie o udzielenie zamówienia prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego. Zgodnie z opisem przedmiot zamówienia składał się z 2. części. Pierwsza część obejmowała roboty budowlane związane z budową strefy aktywności (nawierzchnia piaskowa placu zabaw, urządzenia placu zabaw, nawierzchnia trawiasta siłowni, urządzenia siłowni zewnętrznej, nawierzchnia chodników i strefy relaksu z kostki betonowej, montaż urządzeń strefy relaksu, ławki, kosze na śmieci, stojaki na rowery, zieleń, nasadzenia i ogrodzenie). Druga część obejmowała roboty budowlane związane z budową miasteczka ruchu drogowego (nawierzchnie syntetyczne, oznakowanie poziome i pionowe). Zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych oraz przewidywał możliwość udzielania zamówień o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy prawo zamówień publicznych do wysokości 50% wartości zamówienia publicznego. Wymagany termin realizacji zamówienia określono na 25 września 2018 roku. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium. Oferty należało składać do 25 lipca 2018 roku. Jako kryteria oceny ofert wskazano cenę – waga kryterium 60 % oraz termin realizacji zamówienia – waga kryterium 40 %. Zamawiający postanowił, że będzie żądał od wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% wartości I i II części zadania. W dniu 10 lipca 2018 r. w biuletynie zamówień publicznych zamieszczono ogłoszenie nr 586668-N-2018 o zamówieniu na roboty budowlane, w którym powtórzono warunki zawarte w SIWZ. W dniu 17 lipca 2018 r. dokonano modyfikacji SIWZ oraz ogłoszenia o zamówieniu, termin realizacji zamówienia zmieniono na 25 października 2018 roku. W odpowiedzi na ogłoszenie na realizację zadania wpłynęły 2 oferty. Bezpośrednio przed otwarciem ofert kierownik zamawiającego poinformował, że na realizację zadania zamierza przeznaczyć łącznie kwotę 280.000 zł z czego na część I 154.000 zł, a na część II 126.000 złotych. W dniu otwarcia ofert kierownik zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyli na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy prawo zamówień publicznych stosowne oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia. Oferta nr 1 opiewała na kwotę 444.866,40 zł z czego część I 252.642 zł a część II 192.224,40 złotych. Oferta na 2 opiewała na kwotę 449.137,19 zł, z czego część I 292.338,20 zł, a część II 156798,99 złotych. W wyniku przeprowadzonej oceny ofert jakie wpłynęły na realizację zadania jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 1. Zawiadomienie o wyborze oferty kierownik zamawiającego sporządził i opublikował 16 sierpnia 2018 roku. W dniu 28 sierpnia 2018 r. w biuletynie urzędu zmówień publicznych zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na roboty budowlane nr 500205379-N-2018. W dniu 27 sierpnia 2018 r. wykonawca przedłożył ubezpieczeniowe gwarancje należytego wykonania umowy na kwotę 25.264,20 zł (część I) oraz 19.222,44 zł (część II). Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia sporządzono protokół, który został zatwierdzony przez Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec w dniu 28 sierpnia 2018 roku. Zadanie realizowano w oparciu o zaświadczenie Starosty Zgorzeleckiego BS.6743.1.40.2018.3 z 8 lutego 2018 r. w sprawie przyjęcia zgłoszenia robót niewymagających pozwolenia na budowę. W dniu 28 sierpnia 2018 r. z wykonawcą Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł umowę nr 242/2018 na realizację przedmiotowego zadania. Umowne wynagrodzenie wykonawcy wyniosło zgodnie z ofertą 444.866,40 złotych. Terminy zakończenia realizacji poszczególnych części zamówienia określono na 25 października 2018 r. (część I) oraz 4 października 2018 r. (część II) – zgodnie z ofertą. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zabezpieczenia środków budżetowych na realizację przedmiotu zamówienia. Po zakończeniu

realizacji części II przedmiotu zamówienia w dniu 4 października 2018 r. sporządzono protokół odbioru końcowego robót. W wyniku przeprowadzonego odbioru ustalono, że zadanie zrealizowano prawidłowo, zgodnie z projektem i umową – bez wad. Po zakończeniu realizacji części I przedmiotu zamówienia w dniu 25 października 2018 r. sporządzono protokół odbioru końcowego robót. W wyniku przeprowadzonego odbioru ustalono, że zadanie zrealizowano prawidłowo, zgodnie z projektem i umową – bez wad. Na tej podstawie wykonawca wystawił odpowiednio 2 faktury: nr 114/2018 z 5 października 2018 r. na kwotę 192.224,40 zł – termin płatności 4 listopada 2018 r. oraz fakturę nr 127/2018 z 25 października 2018 r. na kwotę 252.642 zł – termin płatności 24 listopada 2018 roku.
Zapłaty dokonano terminowo w drodze przelewów: z 26 października 2018 roku (A7880001417) oraz z 19 listopada 2018 r. (A7880005735). W wyniku sprawdzenia dokumentacji źródłowej ustalono, że wszystkie wystawione przez wykonawcę faktury spełniały wymogi określone w treści art. 21 ustawy o rachunkowości oraz że zostały zapłacone w terminie. Dla efektu inwestycyjnego sporządzono w dniu 27 grudnia 2018 r. dowód OT nr 22/2018 na kwotę 462.543,90 zł, na którą składały się także wartość wykonanej na podstawie odrębnego zlecenia dokumentacji projektowej 11.685 zł, koszty nadzoru budowlanego 5.000 zł oraz tablicy informacyjnej 992,50 złotych.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

Dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji państwowej

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość poniesionych wydatków z dotacji (§ 2010) na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykazane w ewidencji analitycznej konta 130-751-75109-00 za 2018 r. w dziale 751 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa", w rozdziale 75109 „Wybory do rad gmin, rad powiatów, sejmików wojewódzkich, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie".
Dotacja na realizację kontrolowanego zadania w łącznej kwocie 123.504 zł została przyznana następującymi pismami Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Jeleniej Górze:
- nr DJG-804-2-2/18 z 6.07.2018 r. kwota 2.687 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenie urzędnika wyborczego,
- nr DJG-804-2-4/18 z 3.08.2018 r. kwota 36.829 zł z przeznaczeniem na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych w 2018 r. (bez wskazania celu szczegółowego),
- nr DJG-804-2-5/18 z 7.08.2018 r. kwota 50.060 zł (wraz z preliminarzem) z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań wyborczych związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem I tury wyborów samorządowych,
- nr DJG-804-2-6/18 z 29.10.2018 r. kwota 33.928 zł na diety dla członków obwodowych i terytorialnych komisji wyborczych II tura wyborów.
Zgodnie z ewidencją analityczną kont 130-751-75109 przyznaną w 2018 r. dotację w łącznej kwocie 123.504 zł na pokrycie kosztów zorganizowania i przeprowadzenia wyborów samorządowych wykorzystano w wysokości 112.021,16 zł, co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2018. Różnica pomiędzy przyznaną a wykorzystaną kwotą dotacji wyniosła 11.482,84 złotych. Zwrotu na rachunek Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Jeleniej Górze niewykorzystanej części dotacji dokonano w łącznej kwocie 11.482,84 zł w dniu 15.01.2019 r. w następujący sposób: przelew bankowy nr A7880003071 z 15.01.2019 r. - diety I tura 900 zł, II tura 1.350 zł, wynagrodzenie urzędnika wyborczego 4.919,38 zł – łącznie 7.169,38 zł, przelew bankowy nr A7880003072 z 15.01.2019 r. - niewykorzystane środki I tura 3.886,63 zł oraz II tura 426,83 złotych. Zwrotu niewykorzystanej części dotacji dokonano zgodnie z treścią art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku kontroli dokonano poniższych ustaleń.
1) Kwota 72.840 zł ujęta w § 3030 - „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych" - dotyczyła wypłaty zryczałtowanych diet dla członków obwodowych oraz gminnej komisji wyborczych (planowana kwota to 75.090 zł). Łączna wartość wydatków na diety dla członków komisji nie przekraczała wielkości limitu finansowego przyznanego przez Krajowe Biuro Wyborcze na ten cel. Różnica pomiędzy przyznaną a wykorzystaną kwotą w wysokości 2.250 zł wynikała z braku udziału poszczególnych członków obwodowych komisji wyborczych. Przewodniczący poszczególnych komisji obwodowych pisemnie potwierdzili udział w pracach poszczególnych członków komisji. Wypłaty diet udokumentowano listami wypłat, a członkowie komisji odebranie gotówki potwierdzili własnoręcznymi podpisami.
2) Kwota 3.327,84 zł ujęta w § 4300 - „Zakup usług pozostałych" dotyczyła – zapłaty za usługi wydrukowania obwieszczeń i kart do głosowania - 2. faktury (dow. ks. WB/02630, WB/02845, WB/ 02916, WB/02955).
3) Kwota 29.912,62 zł w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe" oraz 4.101,13 zł (§§ 4110 i 4120 – pochodne od wynagrodzeń) – dotyczyła m.in. wynagrodzeń dla urzędnika wyborczego oraz umów na wykonanie prac związanych ze sporządzeniem spisów wyborczych, na realizację zadań koordynatora do spraw obsługi informatycznej i operatora obwodowej komisji wyborczej.
4) Kwota 1.839,57 zł w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia" - wynikała z 5. faktur dotyczących zakupu materiałów biurowych i wyposażenia dla potrzeb komisji wyborczych.
5) Kwota 3.327,84 zł w § 4300 „Zakup usług pozostałych" - wynikała z 2. umów nr 328/2018 z 9.10.2018 r. (2.423,59 zł) oraz nr 354/2018 z 26.10.2018 r. (904,25 zł) na zakup usługi drukowania i pakowania kart wyborczych do I i do II tury wyborów.
Nieprawidłowości nie stwierdzono. Wszystkie dowody źródłowe spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego, każdorazowo zostały opisane, płatności następowały zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Dotacje udzielone podmiotom spoza sektora finansów publicznych
Rada Miejska Węglińca w dniu 25 października 2016 r., podjęła uchwałę nr 487/XXIII/16 w sprawie przyjęcia rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami na 2017 rok. Przyjęcie powyższej uchwały było realizacją dyspozycji określonej w przepisach art. 5a ust. 1 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 ze zm.). Na tej podstawie Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec zgodnie z art. 13 ww. ustawy w dniu 8 grudnia 2016 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na wykonanie zadań publicznych Gminy Węgliniec w zakresie wspierania/powierzenia i upowszechniania kultury fizycznej w roku 2017 przez organizacje pozarządowe. Konkurs obejmował 5. zadań z zakresu kultury fizycznej.
Kontrolą w zakresie procedury udzielania dotacji, terminowości i prawidłowości jej rozliczenia, a także ewidencjonowania przekazanych i rozliczonych kwot w księgach Urzędu, objęto dotację udzieloną w 2017 r. na realizację zadania nr 2 pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej dzieci i młodzieży na ternie Gminy i Miasta Węgliniec poprzez wspieranie organizacji szkolenia sportowego oraz udział we współzawodnictwie sportowym organizowanym przez właściwe związki i organizacje sportowe – pula środków do podziału na 2017 r. wynosiła 51.200 złotych.
Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w dniu jego wydania, a także wywieszone na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu. Termin składania ofert wyznaczono do 30 grudnia 2016 roku. W ogłoszeniu określono zasady przyznawania dotacji, dopuszczalne i niedopuszczalne rodzaje kosztów, zasady rozliczania dotacji, terminy i warunki realizacji zadania, warunki i wymogi formalne dotyczące składanych ofert oraz szczegółowe kryteria oceny ofert złożonych na poszczególne zadania.

Członkowie powołanej komisji konkursowej w dniu 17 stycznia 2017 r. złożyli oświadczenia, w których zadeklarowali, że nie pozostają w stosunku prawnym lub faktycznym z podmiotami biorącymi udział w konkursie.
W dniu 25 stycznia 2017 r. Burmistrz ogłosił wyniki otwartego wyniku konkursu ofert. Na realizację zadania 2 wpłynęło 6. ofert. Najwyższą kwotę dotacji 32.000 zł otrzymał Klub Sportowy „Orliki" Węgliniec, który zaoferował prowadzenie zajęć z grupami dziecięcymi i młodzieżowymi z zakresu piłki nożnej w Węglińcu. Oferta została złożona w terminie 30 grudnia 2016 r. na prawidłowym formularzu wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów, dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. z 2016 r., poz. 1300) . Do oferty dołączono aktualny wyciąg nr 16/SKF/2016 z ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej powiatu zgorzeleckiego, statut klubu, wykaz kadry trenerskiej. Oferta obejmowała prowadzenie zajęć treningowych z zespołami w 4. grupach wiekowych, udział w rozgrywkach OZPN, treningi w okresie zimowym na sali sportowej, organizacja 5. imprez dla niezrzeszonych w tym: ferie z piłką nożną, piłkarski dzień dziecka, turniej dzikich drużyn do lat 12, pożegnanie lata oraz turniej mikołajkowy dla dzieci. Do oferty dołączono również wykazy zawodników w poszczególnych kategoriach wiekowych, które nie były sporządzone wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do ogłoszenia o konkursie, a w szczególności nie zawierały informacji o adresie zamieszkania trenujących zawodników. Informacja ta była o tyle istotna, że w treści akapitu VIII pkt 4 ogłoszenia o konkursie zawarto zapis zgodnie z którym zabroniono pokrywania z przyznanej dotacji wydatków związanych z rejestracją, ubezpieczeniem, badaniami lekarskimi, zakupem sprzętu osobistego, dojazdem na zawody zawodników nie będących mieszkańcami Gminy i Miasta Węgliniec.
Za weryfikację pod względem formalnym złożonych ofert, zgodnie z akapitem XIV pkt 1 ogłoszenia odpowiadał Wydział Usług Wspólnych i Rozwoju Urzędu Gminy i Miasta Węgliniec. Zgodnie z pkt 2 oferty złożone nieprawidłowo pod względem formalnym nie powinny być rozpatrywane merytorycznie przez komisję konkursową.
W związku z powyższym kierownikowi Wydziału Usług Wspólnych i Rozwoju zadano pytanie o następującej treści:
„Dlaczego pomimo błędów formalnych w ofercie klubu sportowego „Orliki" Węgliniec z 30 grudnia 2016 r. na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej nie wezwano oferenta do ich usunięcia i przekazano ofertę do oceny merytorycznej przez komisję konkursową?"
Wyjaśnienie kierownika Wydziału Usług Wspólnych i Rozwoju zawarto w aktach kontroli część B nr III/.2.6, str. 194.
Z treści wyjaśnienia złożonego przez kierownika Wydziału Usług Wspólnych i Rozwoju wynika, że do złożonej oferty KS Orliki dołączył wykazy zawodników zawierające m.in. numery PESEL oraz daty urodzenia zawodników. Wykazy, w tym numery PESEL, zostały zweryfikowane w MGOPS w celu ustalenia liczby punktów w kryterium 4 konkursu dotyczącym ilości dzieci i młodzieży ze środowisk ubogich. Weryfikacja w MGOPS pozwoliła również na sprawdzenie miejsca zamieszkania, w związku z powyższym odstąpiono od wzywania oferenta do uzupełnienia wykazów o adresy zamieszkania.

W złożonej ofercie wartość realizacji zadania oszacowano na kwotę 57.258 zł z czego 43.258 zł miała stanowić dotacja, 8.000 zł własne środki finansowe oferenta, a 6.000 zł to wartość wolontariatu działaczy klubu na jego rzecz.
W zawiadomieniu o rozstrzygnięciu konkursu z 25 stycznia 2017 r. Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec poinformował KS „Orliki" o przyznaniu dotacji w wysokości 32.000 złotych. W związku z powyższym w dniu 26 stycznia 2017 r. KS „Orliki" przedłożył aktualizację kosztorysu i harmonogramu dostosowując je do przyznanej kwoty dotacji.

W dniu 1 lutego 2017 r. Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z KS „Orliki" Węgliniec umowę nr 38/2017 o realizację zadania publicznego od 1 lutego do 31 grudnia 2017 roku. W treści § 3 umowy jej strony postanowiły, że kwota dotacji zostanie przekazana w 4. transzach: 13.000 zł do 2 marca, 10.000 zł do 13 maja, 6.000 zł do 14 sierpnia oraz 3.000 zł do 13 października 2017 roku.
W dniu 18 grudnia 2017 r. do umowy sporządzono aneks nr 1 na mocy którego zmieniono wielkość udziału środków własnych klubu w realizacji zadania – zmniejszenie do kwoty 6.704,80 zł oraz zwiększono wartość wolontariatu (wkładu osobowego) do wysokości 7.300 zł, a całkowity koszt realizacji zadania określono na 46.000,48 złotych. Ustalono, że kwoty poszczególnych transz udzielonej dotacji zostały przekazane na rachunek wskazany przez KS „Orliki" w wysokościach i terminach określonych w treści umowy.
W dniu 24 stycznia 2018 r., tj. przed upływem 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania KS „Orliki" złożył sprawozdanie z wykonania zdania publicznego na prawidłowym formularzu. Do sprawozdania dołączono „Zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego. W dniu 9 marca 2018 r. kierownik Wydziału Usług Wspólnych i Rozwoju sporządził adnotację urzędową w sprawie rozliczenia dotacji na realizację przedmiotowego zadania publicznego. W adnotacji zawarto informację, że sprawozdanie z wykonania zadania złożono w terminie, na właściwym formularzu, a kategorie wydatków odpowiadają kategoriom wydatków wymienionych w ofercie. W powyższej adnotacji kierownik WUWiR stwierdził na podstawie złożonych dokumentów, że zadanie publiczne zostało sprawdzone i zrealizowane zgodnie z umową nr 38/2017.

Rada Miejska Węglińca w dniu 31 października 2017 r., podjęła uchwałę nr 843/XXXVI/17 w sprawie przyjęcia rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami na 2018 rok. Na tej podstawie Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec w dniu 28 lutego 2018 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na wykonanie zadań publicznych Gminy Węgliniec w zakresie wspierania upowszechniania kultury fizycznej w roku 2018 przez organizacje pozarządowe w drodze zarządzenia nr 30/18.
Kontrolą w zakresie procedury udzielania dotacji, terminowości i prawidłowości jej rozliczenia, a także ewidencjonowania przekazanych i rozliczonych kwot w księgach Urzędu, objęto dotację udzieloną w 2018 r. na realizację zadania pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej dorosłych na ternie Gminy i Miasta Węgliniec poprzez wspieranie organizacji zajęć, szkolenia i udział we współzawodnictwie sportowym organizowanym przez właściwe związki sportowe – pula środków do podziału na 2018 r. wynosiła 40.000 złotych.
Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w dniu jego wydania, a także wywieszone na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu. Termin składania ofert wyznaczono do 22 marca 2018 roku. W ogłoszeniu określono zasady przyznawania dotacji, dopuszczalne i niedopuszczalne rodzaje kosztów, zasady rozliczania dotacji, terminy i warunki realizacji zadania, warunki i wymogi formalne dotyczące składanych ofert oraz szczegółowe kryteria oceny ofert złożonych na poszczególne zadania. Członkowie powołanej komisji konkursowej w dniu 10 kwietnia 2018 r. złożyli oświadczenia, w których zadeklarowali, że nie pozostają w stosunku prawnym lub faktycznym z podmiotami biorącymi udział w konkursie.
W dniu 10 kwietnia 2018 r. Burmistrz ogłosił wyniki otwartego wyniku konkursu ofert. Na realizację zadania wpłynęła 1. oferta, złożona przez Klub Sportowy „Victoria". Klub Sportowy zaoferował prowadzenie treningów z zakresu piłki nożnej w Ruszowie, uczestniczenie drużyny seniorów i juniorów w rozgrywkach ligowych. Oferta została złożona w dniu 22 marca 2018 r. na prawidłowym formularzu wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów, dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. z 2016 r., poz. 1817 ze zm.). Do oferty dołączono aktualną informację z rejestru

stowarzyszeń prowadzoną przez Krajowy Rejestr Sadowy. W złożonej ofercie wartość realizacji zadania oszacowano na kwotę 63.000 zł z czego 40.000 zł miała stanowić dotacja, 16.000 zł inne środki finansowe, a 7.000 zł to wartość wolontariatu działaczy klubu na jego rzecz. W zawiadomieniu o rozstrzygnięciu konkursu z 10 kwietnia 2018 r. Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec poinformował KS „Victoria" o przyznaniu dotacji w wysokości 39.000 złotych. W związku z powyższym w dniu 13 kwietnia 2018 r. KS „Victoria" przedłożył aktualizację kosztorysu i harmonogramu dostosowując je do przyznanej kwoty dotacji.
W dniu 11 kwietnia 2018 r. Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z KS „Victoria" Ruszów umowę nr 104/2018 o realizację zadania publicznego od 11 kwietnia do 31 grudnia 2018 roku (dla środków pochodzących z dotacji). W treści § 3 umowy jej strony postanowiły, że kwota dotacji zostanie przekazana w 4. transzach: 20.000 zł do 10 maja, 10.000 zł do 15 czerwca, 7.000 zł do 15 sierpnia oraz 2.000 zł do 12 października 2018 roku.
W dniu 29 stycznia 2019 r., tj. przed upływem 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania KS „Victoria" złożył sprawozdanie z wykonania zdania publicznego na prawidłowym formularzu. Do sprawozdania dołączono „Zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego. Z treści dołączonego do sprawozdania zestawienia faktur wynika, że KS „Victoria" przed dniem 11 kwietnia 2018 r. dokonał wydatki na łączną kwotę 2.084,45 zł, które w zestawieniu wykazano jako koszty poniesione ze środków pochodzących z dotacji na podstawie umowy nr 104/2018. Wydatki, które ujęto w pozycjach od 22 do 26 zestawienia dotyczyły:
- poz. 22: nr dok. ks. 1653631980/18/2 z 4.04.2018 r. na kwotę 167,77 zł za zakup kruszywa na utrzymanie boiska; data zapłaty 4.04.2018 r.,
- poz. 23: nr dok. ks. 958/2018 z 5.04.2018 r. na kwotę 150,01 zł za zakup elementów oświetlenia boiska; data zapłaty 5.04.2018 r.,
- poz. 24: nr dok ks. 1653632585/18/2 z 6.04.2018 r. na kwotę 166,67 zł za zakup kruszywa na utrzymanie boiska; data zapłaty 6.04.2018 r.,
- poz. 25: nr dok. ks. (dowód wpłaty) z 6.04.2018 r. na kwotę 150 zł opłata za wyrejestrowania zawodnika; data zapłaty 6.04.2018 r.,
- poz 26: nr dok. ks. FA/31/04/2018 z 10.04.2018 r. na kwotę 1.450 zł za zakup wózka do malowania linii na boisku; data zapłaty 10.04.2018 roku.
Zgodnie z treścią § 2 ust. 2 pkt 1 umowy nr 104/2018 o realizację zadania publicznego strony ustaliły że termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji rozpocznie się od 11 kwietnia, a zakończy się 31 grudnia 2018 roku.
Z przytoczonych faktów wynika, że KS „Victoria" dokonał rozliczenia ww. wydatków na łączną kwotę 2.084,45 zł niezgodnie z zawartą umową. Kserokopie umowy 104/2018 oraz zestawienia poniesionych kosztów zawarto w aktach kontroli część B nr III/2.7, str. 195-217.
Pomimo opisanej powyżej nieprawidłowości w dniu 28.02.2019 r. kierownik Wydziału Usług Wspólnych i Rozwoju sporządził adnotację urzędową w sprawie rozliczenia dotacji na realizację przedmiotowego zadania publicznego. W adnotacji zawarto informację, że sprawozdanie z wykonania zadania złożono w terminie, na właściwym formularzu, a kategorie wydatków odpowiadają kategoriom wydatków wymienionych w ofercie. W powyższej adnotacji kierownik WUWiR stwierdził na podstawie złożonych dokumentów, że zadanie publiczne zostało sprawdzone i zrealizowane zgodnie z umową nr 104/2018.

W związku z powyższym kierownikowi Wydziału Usług Wspólnych i Rozwoju zadano pytania o następującej treści:
1.„Czy i w jaki sposób przeprowadzono kontrolę kosztów wykazanych w rozliczeniu wydatków dołączonym do sprawozdania z wykonania zadania publicznego przez KS Victoria za 2018 rok?"
2. „Dlaczego wbrew postanowieniom zawartym w treści § 2 ust. 2 pkt 1 umowy nr 104/2018 o realizację zadania publicznego wydatki poniesione przed 11.04.2018 r. uznano za prawidłowo poniesione z przyznanej kwoty dotacji?"

3. „Czy wezwano KS Victoria Ruszów do zwrotu kwoty nieprawidłowo wykazanej kwoty, a jeżeli nie to z jakiego powodu?"
Wyjaśnienia kierownika Wydziału Usług Wspólnych i Rozwoju zawarto w aktach kontroli część B nr III/2.8, str. 218-222.
Z treści wyjaśnień złożonych przez kierownika Wydziału Usług Wspólnych i Rozwoju wynika, że:
Ad. 1 Pracownik merytoryczny sprawdził treść sprawozdania z 29.01.2019 r. w zakresie jego zgodności z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej oraz czy kategorie wydatków odpowiadają wymienionym w ofercie. Pracownik merytoryczny weryfikując sprawozdanie nie zwrócił uwagi na daty ponoszenia wydatków podane w zestawieniu faktur. W planie kontroli na 2019 r., przyjętym zarządzeniem nr 13/2019 Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec z 14 stycznia 2019 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na 2019 r. zaplanowano w II półroczu kontrolę KS Victoria Ruszów w zakresie weryfikacji złożonego sprawozdania z otrzymanej w 2018 r. dotacji. W związku z powyższym Wydział Usług Wspólnych i Rozwoju nie przeprowadzał kontroli kosztów wykazanych w rozliczeniu wydatków do sprawozdania z wykonania zadania publicznego przez KS Victoria za 2018 rok.
Ad. 2 Zgodnie z treścią adnotacji urzędowej UR.032.K.S.Victoria.2018.ZP-1 z 28 lutego 2019 r. pracownik merytoryczny WUWiR ograniczył się wyłącznie do sprawdzenia treści złożonego sprawozdania pod kątem jego zgodności ze wzorcem wynikającym z rozporządzenia oraz kategorii wydatków ze złożoną ofertą.
Ad. 3 Wezwanie do zwrotu nieprawidłowo wykorzystanej kwoty dotacji zostanie wystosowane po zakończeniu kontroli w K.S. Victoria zaplanowanej na II półrocze 2019 roku. Przeprowadzanie weryfikacji sprawozdań z realizacji zadań publicznych należało do zakresu czynności inspektora ds. zamówień publicznych, który odszedł z pracy z dniem 17 marca 2019 roku.

Dotacje objęte próbą kontrolną zostały rozliczone w 2017 i 2018 r. w księgach rachunkowych Urzędu w całości jako prawidłowo wydatkowane i wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.
Ewidencję księgową dotacji przyjętych do próby kontrolnej powadzono na kontach analitycznych, odpowiednio: 224-UG-92605-2820-0 oraz 224-UG-92605-2820-8, na których ewidencjonowano wyłącznie dotacje udzielone dla poszczególnych klubów objętych kontrolą.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu
3.1. Kredyty i pożyczki
Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Gmina na dzień 31 grudnia 2018 r. posiadała zadłużenie w kwocie 10.442.182,32 zł. Na zadłużenie to składały się zobowiązania z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek w kwotach odpowiednio: 7.296.311 zł oraz 3.145.871,32 złotych. W sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym na koniec 2018 r. wykazano kwoty zobowiązań z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek zgodne z saldami kont 134 „Kredyty bankowe" i 260 „Zobowiązania finansowe". Z ustaleń kontroli oraz z informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy wynikało, że w okresie objętym kontrolą Gmina Węgliniec nie posiadała zobowiązań wobec pozabankowych instytucji finansowych zwanych „parabankami".

Przychody budżetu
Przychody budżetu wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-NDS za 2018 r. wyniosły 5.553.142,89 zł, w tym kredyty i pożyczki – 2.462.071,32 zł oraz wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 3.001.071,57. Kwota przychodów z tytułu kredytów i pożyczek była zgodna z ewidencją księgową prowadzoną na kontach 134 i 260, co zostało ustalone na podstawie zestawień obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych budżetu.

Rozchody budżetu

Według danych zawartych w rocznych sprawozdaniu Rb-NDS, za IV kwartały 2018 r. rozchody budżetu wyniosły 1.218.000 zł i dotyczyły wyłącznie spłaty kredytów i pożyczek. Kwoty rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną na kontach 134 i 260, co zostało ustalone na podstawie zestawień obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych budżetu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku. Kontrolą w zakresie terminowości spłaty zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek oraz prawidłowości ich ewidencjonowania objęto spłaty dokonane w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., a dotyczące:

1/ kredytu długoterminowego udzielonego na podstawie umowy nr 26000648/01/JST/Kr/14 z 22.08.2014 r.; spłaty ujęto w ewidencji na koncie analitycznym 134-24 na podstawie dowodów księgowych nr: WB1299-1327/03/2018 z 30.03.2018 r. (50.171,37 zł), WB2578-2603/06/2018 z 29.06.2018 r. (50.171,37 zł), WB3757-3784/09/2018 z 28.09.2018 r. (50.171,37 zł) oraz WB7930-7957/12/2018 z 31.12.2018 r. (50.171,39 zł) ustalono, że raty kredytu były spłacane w kwotach i terminach określonych w zawartej z bankiem umowie,

2/ kredytu długoterminowego udzielonego na podstawie umowy nr 26000648/01/JST/Kr/15 z 10.07.2015 r.; spłaty ujęto w ewidencji na koncie analitycznym 134-25 na podstawie dowodów księgowych nr: WB1299-1327/03/2018 z 30.03.2018 r. (18.500 zł), WB2578-2603/06/2018 z 29.06.2018 r. (18.500 zł), WB3757-3784/09/2018 z 28.09.2018 r. (18.500 zł) oraz WB7930-7957/12/2018 z 31.12.2018 r. (18.500 zł) ustalono, że raty kredytu były spłacane w kwotach i terminach określonych w zawartej z bankiem umowie,

3/ kredytu długoterminowego udzielonego na podstawie umowy nr 26000648/01/JST/Kr/16 z 21.12.2016 r.; spłaty ujęto w ewidencji na koncie analitycznym 134-26 na podstawie dowodów księgowych nr: WB1299-1327/03/2018 z 30.03.2018 r. (12.500 zł), WB2578-2603/06/2018 z 29.06.2018 r. (12.500 zł), WB3757-3784/09/2018 z 28.09.2018 r. (12.500 zł) oraz WB7930-7957/12/2018 z 31.12.2018 r. (12.500 zł) ustalono, że raty kredytu były spłacane w kwotach i terminach określonych w zawartej z bankiem umowie,

4/ pożyczki udzielonej przez WFOŚiGW na podstawie umowy nr 117/P/GW/JG/2015 z 24.07.2015 r. ujętej w ewidencji na koncie analitycznym 260-01-00005, na podstawie dowodów księgowych nr: WB185-201/01/2018 z 16.01.2018 r. (23.000 zł) oraz WB2801-2815/07/2018 z 16.07.2018 r. (23.000 zł) ustalono, że spłaty rat pożyczki w okresie objętym kontrolą dokonano w terminach i kwotach określonych w treści umowy pożyczki,

5/ pożyczki udzielonej przez WFOŚiGW na podstawie umowy nr 384/P/GW/JG/2016 z 16.12.2016 r. ujętej w ewidencji na koncie analitycznym 260-01-00006, na podstawie dowodów księgowych nr: WB185-201/01/2018 z 16.01.2018 r. (50.000 zł) oraz WB2801-2815/07/2018 z 16.07.2018 r. (50.000 zł) ustalono, że spłaty rat pożyczki w okresie objętym kontrolą dokonano w terminach i kwotach określonych w treści umowy pożyczki pożyczki.

Kontrolą objęto sprawozdanie RF-03 (sprawozdanie jednostek sektora instytucji rządowych i samorządowych), sporządzone przez Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec za 2018 rok. Zobowiązania długoterminowe niewymagalne z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 10.442.182,32 zł wynikające ze sprawozdania Rb-Z za 2018 r. zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu RF-03. – zobowiązania długoterminowe – kwota 10.442.182,32 zł, z tego: kredyty 7.296.311 zł i pożyczki kwota 3.145.871,32 złotych.

3.2. Poręczenia i gwarancje

Według danych zawartych w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w Gminie Węgliniec nie wystąpiły zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń na koniec 2017 i 2018 roku.

IV. GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM.

1. Gospodarka nieruchomościami

Zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Węgliniec zostały określone w nw. uchwałach Rady Miejskiej Węglińca:

- nr 15/LIV/98 z 6 kwietnia 1998 r. w sprawie zasad sprzedaży budynków i lokali mieszkalnych wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami: nr 47/XI/99 z 26 maja 1999 r., nr 88/XVI/99 z 28 października 1999 r., nr 36/XXVII/2000 z 30 sierpnia 2000 r., nr 73/XXXII/2000 z 29 grudnia 2000 r., nr 127/XLIII/2001 z 22 listopada 2001 r., nr 169/XLVII/02 z 25 kwietnia 2002 r., nr 108/XIX/04 z 26 lutego 2004 r., nr 231/XXXV/05 z 2 września 2005 r., nr 42/VII/07 z 29 marca 2007 r., nr 86/XIII/07 z 27 września 2007 r., nr 173/XXVI/08 z 27 listopada 2008 r., nr 236/XXXI/09 z 25 czerwca 2009 r., nr 176/XIII/15 z 15 grudnia 2015 r. (wykreślono zapis o ponoszeniu przez kupującego kosztów przygotowania lokalu mieszkalnego do sprzedaży),
- nr 29/LVI/98 z 29 kwietnia 1998 r. w sprawie zasad zbywania nieruchomości gruntowych i działek gruntu stanowiących mienie komunalne wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami: nr 169/XLVII/02 z 25 kwietnia 2002 r., nr 231/XXXV/05 z 2 września 2005 r., nr 41/VII/07 z 29 marca 2007 r., nr 42/VII/07 z 29 marca 2007 r., nr 130/X/11 z 29 listopada 2011 r. oraz nr 91/X/19 z 24 maja 2019 r. (wykreślono zapis o ponoszeniu przez kupującego kosztów przygotowania nieruchomości do zbycia),

Sprzedaż nieruchomości

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planowanych dochodów budżetowych za 2016 r., 2017 r. i 2018 r. dochody ze sprzedaży nieruchomości (sklasyfikowane w dziale 700, w rozdz. 70005, w § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów") wynosiły odpowiednio: 98.128,70 zł, 32.064,93 zł i 43.552,50 zł. Dochody ze sprzedaży sklasyfikowane w § 0770 wystąpiły też w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo", w rozdziale 01095 „Pozostała działalność" i wynosiły latach 2016-2018 odpowiednio: 94.730,00 zł, 334.757,75 zł i 456.517,97 zł. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), uzyskane dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości takich jak: działki budowlane, działki rolnicze przekwalifikowane na działki budowlane oraz dochody ze sprzedaży budynków mienia komunalnego, należy klasyfikować w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa", w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami", w § 0770.

W związku z powyższym Skarbnikowi zadano pytanie:

„Dlaczego dochody budżetowe ze sprzedaży działek gminnych nie były wykazywane w latach 2016-2019 w sprawozdaniu Rb-27S w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa", w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami" w § 0770 ?"

Ze złożonego wyjaśnienia (stanowiącego akta kontroli, część B nr IV/1, str. 223) wynikało, że dochody ze sprzedaży działek gminnych klasyfikowane były dotychczas przez Gminę zarówno w rozdziale 70005 § 0770 jak i 01095 § 0770. Jako kryterium ujmowania przez nas w klasyfikacji brane było pod uwagę to, czy sprzedawany był sam grunt (wówczas klasyfikacja była 01095) czy grunt z zabudowaniami (wówczas klasyfikacja była 70005). Nadmieniamy, że z protokołu uzgodnień, który Wydział Finansowy otrzymuje przy sprzedaży nieruchomości z Wydziału Infrastruktury Komunalnej, nie wynika klasa gruntów ani też stan jej zagospodarowania (uzbrojenia), jest jedynie wskazane przeznaczenie w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego. Większość działek gminnych w ewidencji gruntów i budynków posiada status działek rolnych kl. V i VI. Nabywane są na różne cele, a podstawą zmiany w ewidencji gruntów z działki rolnej na budowlaną jest dopiero wybudowanie budynku. Uważamy, że zastosowana klasyfikacja nie stoi w sposób generalny w sprzeczności z przepisami Rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.). W klasyfikacji i komentarzach do niej wskazuje się, że sprzedaż nieruchomości rolnych (gruntów lub użytków rolnych) ujmuje się w rozdziale 01095, natomiast działek budowlanych w rozdziale 70005. Wg definicji z Ustawy o gospodarce nieruchomościami przez działkę budowlaną należy rozumieć zabudowaną działkę gruntu, której wielkość, cechy geometryczne, dostęp do drogi publicznej oraz wyposażenie w urządzenia infrastruktury technicznej umożliwiają prawidłowe i racjonalne korzystanie z budynków i urządzeń położonych na tej działce. Mając na uwadze powyższe, uwagi kontrolujących i prawidłowość stosowanej klasyfikacji budżetowej wprowadzimy w protokole uzgodnień z nabywcą dodatkowe zapisy, które pozwolą na zastosowanie przez Wydział Finansowy właściwej klasyfikacji sprzedawanego gruntu. (...).

Szczegółową kontrolą objęto 8 transakcji sprzedaży niżej wymienionych nieruchomości z zasobu nieruchomości gminnych:

2017 r.:

-niezabudowana działka gruntu nr 22 w Węglińcu (sprzedaż w przetargu ustnym nieograniczonym w dniu 17.03.2017 r., akt notarialny z dnia 11.04.2017 r.),

-nieruchomość gruntowa nr 349/3 w Ruszowie (sprzedaż w przetargu ustnym nieograniczonym w dniu 19.03., akt notarialny z dnia 4.09.2015 r.),

-lokal mieszkalny ul. Karola Wojtyły 13/2 w Węglińcu (sprzedaż bezprzetargowa na rzecz najemcy, akt notarialny z dnia 9.08.2017 r.),

-lokal mieszkalny u. Wojska Polskiego 11/11 w Węglińcu (sprzedaż bezprzetargowa na rzecz najemcy, akt notarialny z dnia 8.06.2017 r.),

2018 r.

-niezabudowana działka gruntu nr 1581/10 w Czerwonej Wodzie (sprzedaż w przetargu ustnym nieograniczonym w dniu 13.11.2018 r., akt notarialny z dnia 7.12.2018 r.),

-niezabudowana działka gruntu nr 167/3 w Węglińcu (sprzedaż w przetargu ustnym nieograniczonym w dniu 14.05.2018 r., akt notarialny z dnia 7.06.2018 r.),

-niezabudowana działka gruntu nr 175/1 w Węglińcu (sprzedaż w przetargu ustnym nieograniczonym w dniu 20.12.2017 r., akt notarialny z dnia 11.01.2018 r.),

- lokal mieszkalny nr 37/1 w Jagodzinie (sprzedaż bezprzetargowa na rzecz najemcy, akt notarialny z dnia 26.07.2018 r.),

Stwierdzono, że w próbie kontrolnej każdorazowo został sporządzony wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. W wykazach tych zamieszczano informację, iż nabywca pokrywa koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży. Konsekwencją powyższego było pobranie od nabywców nieruchomości sprzedanych w drodze przetargu (działek: nr 22, nr 349/3, nr 1581/10, nr 167/3 i nr 175/1) kwot odpowiadającym kosztom ich przygotowania do sprzedaży, które wyniosły (w próbie kontrolnej) ogółem 2.563 zł . Powyższe pozostawało w sprzeczności z przepisami art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 oraz art. 35 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami w zakresie umieszczania w wykazie innych informacji niż przewiduje ustawa (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm.: obecnie: Dz.U z 2018 r, poz. 2204 ze zm.). W zakresie ich upublicznienia przestrzegano przepisów art. 35 ust. 1 ww. ustawy. Informacje o wywieszeniu wykazów podano do publicznej wiadomości w prasie o zasięgu terytorialnym (tygodnik Gazeta Wojewódzka) oraz na stronach internetowych gminy (BIP). Ceny nieruchomości w przypadku sprzedaży w próbie kontrolnej, zostały ustalone na podstawie ich wartości, określonych przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatów szacunkowych. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie aktualności operatu szacunkowego, tj. okres wykorzystania nie przekraczał 12 miesięcy od daty jego sporządzenia (ustalenia wartości nieruchomości), zgodnie z art. 156 ust. 3 i 4 ww. ustawy.

Stosownie do postanowień zawartych w art. 68 ust. 1 ww. ustawy została udzielona bonifikata od ceny lokali mieszkalnych zgodnie z wysokością określoną przez Radę Gminy i Miasta w Węglińcu w § 6 ww. uchwały Rady nr 15/LIV/98 ze zm. (99% w przypadku jednorazowej zapłaty należności). Z nabywcami nieruchomości w drodze bezprzetargowej zostały podpisane protokoły z uzgodnień dotyczących sprzedaży nieruchomości, w których zawarto ustalenia dotyczące warunków zbycia nieruchomości – stanowiące podstawę do zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego. Ustalona w ogłoszeniach o przetargach wysokość wadium oraz wyznaczony termin jego wpłaty, odpowiadały wysokości i terminowi, określonym w przepisach § 4 ust. 2 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490). Uczestnicy dopuszczeni do przetargu wpłacili wadium w wysokości oraz w terminie wyznaczonym w ogłoszeniach o przetargach.
Czynności związane z przeprowadzaniem przetargów wykonywała komisja przetargowa, powołana zarządzeniami Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec: nr 119/14 z dnia 30.12.2014 r. i nr 12/18 z dnia 16.01.2018 roku. W organizowanych przetargach na sprzedaż nieruchomości dokumentowano bezstronność członków komisji przetargowej wobec uczestników przetargu, celem wykonania zapisu § 9 ww. rozporządzenia (w stosownym oświadczeniu podpisanym przez członków komisji przetargowych).
Z przeprowadzonych przetargów zostały sporządzone protokoły, zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W ww. protokołach zawarto informacje określone w § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia.
Przestrzegany był obowiązek podania do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu, wynikającego z § 12 ust. 1 rozporządzenia. Na informacjach tych zamieszczano adnotację (pracownika merytorycznego) o ich wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy – ze wskazaniem terminu wywieszenia, celem potwierdzenia wypełnienia dyspozycji zawartej w powołanym przepisie.
Zapłata ceny nieruchomości, w kwocie osiągniętej w przetargach, nastąpiła nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, stosownie do art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
Zestawienie zawierające próbę kontrolną w zakresie sprzedaży nieruchomości w latach 2017-2018, zawierające oznaczenie sprzedawanych nieruchomości, datę operatu szacunkowego i wartość nieruchomości wg operatu, podstawowe dane z wykazu nieruchomości, protokołu uzgodnień, ogłoszeń o przetargach, protokołów z przetargów, datę i nr aktu notarialnego oraz dokonane wpłaty za sprzedaną nieruchomość, zawarto w aktach kontroli część B nr IV/2, str. 224-227.

W wyniku kontroli stwierdzono, że pomimo iż w Uchwale Rady Miejskiej Węglińca nr 176/XIII/15 z 15 grudnia 2015 r. skreślono § 7 (dotyczący pokrywania przez nabywcę budynku lub lokalu mieszkalnego kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży, wpłaty zaliczki w kwocie 700 zł na czynności związane z przygotowaniem nieruchomości do zbycia tj. wycenę i przygotowanie dokumentacji), Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec wydał dnia 4.01.2016 r. zarządzenie nr 4/2016 w sprawie określenia procedury dotyczącej szczegółowych zasad, sposobu i trybu sprzedaży lokali i budynków mieszkalnych, w którym to zarządzeniu wprowadzono w pkt 3 c zapis: *„po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku oraz zakwalifikowaniu lokalu mieszkalnego lub budynku mieszkalnego do sprzedaży oraz przyznania pierwszeństwa w jego nabyciu wnioskodawca powinien zostać poinformowany pismem. W piśmie należy umieścić informację o obowiązku wpłaty należności z tytułu kaucji w wysokości 700 zł tytułem zabezpieczenia dotrzymania warunków umowy sprzedaży lokali mieszkalnych lub budynków mieszkalnych (...). Z chwilą wpłaty wskazanej kwoty stanowiącej kaucję na rachunek bankowy Urzędu rozpoczęta zostanie procedura związana z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży w drodze bezprzetargowej tj. wycena nieruchomości (...)"*. W pkt 3 e ww. zarządzenia zawarto zapis: *„W przypadku rezygnacji lub uchylenia się wnioskodawcy od*

zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego kwota wpłacona w formie kaucji mieszkaniowej nie podlega zwrotowi."
Obowiązek wpłaty kaucji - w wysokości określonej przez Burmistrza, przed zakupem lokalu lub budynku, na poczet kosztów opracowania dokumentacji niezbędnej przy sprzedaży nieruchomości, z zastrzeżeniem, że jeżeli nabywca nieruchomości nie przystąpi do zawarcia umowy notarialnej, kaucja nie podlega zwrotowi (kwota w próbie kontrolnej wyniosła 2.100 zł), stanowiło naruszenie przepisów art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust.1 pkt 2 oraz art. 35 ust. 1 i 2 pkt 6 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami z których wynika, że na organie gospodarującym zasobem nieruchomości ciąży obowiązek zapewnienia wyceny zbywanej nieruchomości i podania jej ceny w wykazie nieruchomości przeznaczonych m.in. do sprzedaży. Pobieranie zatem od przyszłych, potencjalnych nabywców zaliczek na pokrycie kosztów przygotowania do sprzedaży nieruchomości stanowi niedopuszczalną próbę przerzucenia na kupującego, ciążącego na gminie obowiązku oszacowania nieruchomości, jeszcze przed zawarciem umowy. Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 24 stycznia 2012 r., sygn. akt I OSK 1807/11 uznał za sprzeczne z postanowieniami ustawy o gospodarce nieruchomościami, przerzucanie na nabywców kosztów opracowania dokumentacji niezbędnej do zbycia nieruchomości. Powyższe stanowiło treść zalecenia nr 12a z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy i Miasta Węgliniec w 2015 roku.

W toku kontroli stwierdzono, że Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec obecnej kadencji wydał zarządzenie nr 41/2019 z 4 kwietnia 2019 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 4/2016 z dnia 4.01.2016 r., w którym wyeliminowano cytowane zapisy ujęte w pkt 3 a i e. W celu potwierdzenia stosowania w praktyce zarządzenia Burmistrza kontrolą objęto dwie transakcje sprzedaży lokali z 2019 r. (Rep. A nr 10147/2019 z dnia 5.09.2019 r. - lokal mieszkalny w Zielonce 4/2 i Rep. A nr 10131/2019 z dnia 5.09.2019 r. - lokal mieszkalny w Węglińcu przy ul. Sikorskiego 38/8), w których zastosowano zmiany wprowadzone w 2019 roku.

Dzierżawa, najem nieruchomości
Wykonane w latach 2016-2018 przez Gminę Węgliniec dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność gminy (sklasyfikowane zostały w dziale 750, w rozdziale 75023, w § 0750), zgodnie ze sprawozdaniami Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych, stanowiły odpowiednio kwotę: 14.821,79 zł, 11.854,62 zł i 15.136,20 zł.
Skarbnikowi zadano pytanie: *„dlaczego dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność gminy w latach 2017-2019 w sprawozdaniu Rb-27S nie były sklasyfikowane w dziale 700, w rozdziale 70005 w § 0750?"*
Ze złożonego wyjaśnienia (stanowiącego akta kontroli, część B nr IV/3, str. 228) wynikało, że stosowana klasyfikacja dochodów z najmu i dzierżawy § 0750 w różnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej – występowały w rozdziałach 75023, 80101, 92601 odzwierciedlała miejsce powstania przychodu. W poprzednich latach, gdy poszczególne jednostki organizacyjne realizowały i pobierały dochody z najmu i dzierżawy, sporządzały sprawozdania jednostkowe, stosując własną klasyfikację budżetową. Na tej też podstawie sprawozdanie jednostki było włączane do sprawozdania zbiorczego Gminy. Po dokonaniu centralizacji rozliczeń VAT wszelkie umowy najmu i dzierżawy zawierane przez Urząd Gminy i Miasta, stąd większość rozliczeń była klasyfikowana w rozdziale 75023. (...). Jednocześnie informuję, że przyjęliśmy do wiadomości, iż stosowana klasyfikacja była błędna, w związku z czym w trakcie kontroli, w miesiącu lipcu br. dokonaliśmy przeksięgowania dochodów z najmu i dzierżawy do rozdziału 70005.

Kontrolą w zakresie przestrzegania przy oddaniu nieruchomości w dzierżawę przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz uregulowań wewnętrznych objęto sześć niżej wymienionych umów dzierżawy:

- umowa dzierżawy nr 117/17 z dnia 8.05.2017 r., nieruchomości gruntowej niezabudowanej, działka nr 632/7 położona w Starym Węglińcu o pow. 2.600 m² z przeznaczeniem na prowadzenie działalności rolniczej, umowa zawarta na okres od dnia 16.04.2017 r. do dnia 15.04.2022 r. (ewidencja księgowa prowadzona ręcznie na kartotece nr 55/F),
- umowa dzierżawy nr 54/2019 z dnia 11.03.2019 r., nieruchomości gruntowej niezabudowanej o nr 240 położoną w Węglińcu o pow. 2 m² z przeznaczeniem na montaż tablicy reklamowej tzw. „bilbordu" o wymiarach 504x238 cm, umowa zawarta na okres od dnia 11.03.2019 r. do dnia 10.03.2022 r. (ewidencja na kartotece nr 77/C),
- umowa dzierżawy nr 123/2018 z dnia 30.04.2018 r., nieruchomości gruntowej niezabudowanej o numerze ewidencyjnym 671 położonej w Ruszowie o pow. 680 m² z przeznaczeniem na cele rolne, zawarta na okres od dnia 1.05.2018 r. do dnia 30.04.2021 r. (ewidencja ręczna na kartotece nr 72/S),
- umowa dzierżawy nr 95/17 z dnia 4.04.2017 r., nieruchomości gruntowej niezabudowanej o nr 36/97 położonej w Węglińcu p pow. 74,30 m² z przeznaczeniem na cele rekreacyjne, zawarta na okres od dnia 4.04.2017 r. do dnia 3.04.2020 r. (ewidencja ręczna na kartotece nr 65/K),
- umowa dzierżawy nr 151/2018 z dnia 1.06.2018 r., nieruchomości gruntowej niezabudowanej o numerze ewidencyjnym 670 położonej w Ruszowie o pow. 7.100 m² z przeznaczeniem na cele rolne, zawarta na okres od dnia 1.06.2018 r. do dnia 31.05.2021 r. (ewidencja ręczna na kartotece nr 73/N),
- umowa dzierżawy nr 264/2018 z dnia 31.08.2018 r., nieruchomości gruntowej niezabudowanej o numerze ewidencyjnym 778 położonej w Starym Węglińcu o pow. 10.200 m² z przeznaczeniem na cele rolne, zawarta od dnia 1.09.2018 r. bezterminowo zgodnie z Uchwałą nr 1007/XLIII/18 Rady Miejskiej Węglińca z 28 sierpnia 2018 r. (ewidencja ręczna na kartotece nr 74/H).

W przypadku ww. umów stosowano stawki czynszu za wynajem, dzierżawę lokali użytkowych, nieruchomości gruntowych i lokali w obiektach zarządzanych przez gminne jednostki organizacyjne, określone w Uchwałach Rady Miejskiej Węglińca nr 407/XIX/12 z 20 listopada 2012 r. i nr 608/XXIX/13 z 19 grudnia 2013 roku. Każdorazowo zostały sporządzone wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, które zostały podane do publicznej wiadomości. Wykazy zostały wywieszone się na okres 21 dni w siedzibie urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu ich podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronach internetowych urzędu. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalenia w zawartych umowach wysokości czynszu dzierżawnego.

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Według stanu na dzień 31.12.2017 r. wartość składników majątkowych Urzędu, ujętych w ewidencji księgowej na kontach: 011 „Środki trwałe", 013 „Pozostałe środki trwałe" i 020 „Wartości niematerialne i prawne" oraz 030 „Długoterminowe aktywa finansowe", wynosiła odpowiednio: 58.551.164,77 zł, 434.299,91 zł, 150.442,97 zł i 8.010,08 zł, natomiast na dzień 31.12.2018 r.: 59.980.906,42 zł, 464.182,96 zł, 152.642,97 zł i 8.010,08 zł.

Ewidencja księgowa (syntetyczna) do ww. kont była prowadzona przy użyciu komputera, natomiast szczegółowa (analityczna) – techniką ręczną (w księgach inwentarzowych). Stan wartościowy ww. składników majątku, wykazany w ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2018 r., był zgodny z ich wartością wynikającą z ewidencji szczegółowej prowadzonej do tych kont.

Środki trwałe (konto 011)

W 2017 r., zgodnie z prowadzoną ewidencja księgową do konta 011 (obrotami tego konta),

zwiększenia i zmniejszenia wartości środków trwałych wyniosły odpowiednio: 14.403.657,62 zł i 404.498,34 zł, natomiast w 2018 r.: 7.859.044,72 zł i 6.429.303,07 zł.
Kontrolą objęto prawidłowość dokumentowania i terminowość ujmowania w księgach rachunkowych wybranych losowo operacji gospodarczych dotyczących zmian w stanie wartościowym środków trwałych sklasyfikowanych w grupach: 0 (grunty), 1 (budynki), 2 (budowle) i 3 (urządzenia), polegających w przypadku każdej z nich na zwiększeniu ich wartości - ujętych w prowadzonej ewidencji księgowej na koncie syntetycznym 011 pod numerami dziennika:
2017 r.: P170377 (grupa 2 - zadanie inwestycyjne: „Budowa nawierzchni drogi gminnej w Piasecznej na działkach nr 400, 395"; kwota 137.056,14 zł), P170380 (grupa 2 – zadanie inwestycyjne: „Droga o nawierzchni z kostki betonowej ul. Ogrodowa w Węglińcu dz. 145, 116,109/2"; kwota 132.053,84 zł), P170389 (grupa 3 - zakup inwestycyjny: agregat prądotwórczy; kwota 76.240 zł) oraz P170399 (grupa 0 – aktualizacja wartości gruntów; kwota 20.953.351,63 zł);
2018 r.: P180386 (grupa 1 – zadanie inwestycyjne: „Przebudowa budynku szatni na stadionie w Ruszowie"; kwota 93.101,42 zł), P180404 (grupa 2: zadanie inwestycyjne: „Przebudowa drogi gminnej ul. Drzymały w St. Węglińcu-II etap; kwota 105.375,13 zł) oraz P180409 (grupa 0 – aktualizacja wartości gruntów; kwoty: 462.291,72 zł i 2.885.975,26 zł).
Ww. zmiana w grupie 0, wprowadzona do ksiąg rachunkowych w 2017 r., stanowiła nową wartość księgową działek wyodrębnionych jako odrębne obiekty inwentarzowe z określoną wartością początkową - ustaloną dla każdej miejscowości przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do postanowień zawartych w zarządzeniu nr 143/2017 Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec z 29 grudnia 2017 r. w sprawie aktualizacji wartości środków trwałych - gruntów stanowiących własność Gminy Węgliniec na dzień 31.12.2017 roku. Do końca 2016 r., zgodnie z ustnym oświadczeniem Głównego księgowego, w ewidencji analitycznej wykazywano łączną wartość gruntów dla poszczególnych miejscowości – nie wydzielono poszczególnych działek i nie określono ich wartości (nie stanowiły one odrębnych obiektów inwentarzowych). Stwierdzono, że jednocześnie została wyksięgowana z konta 011 dotychczasowa wartości gruntów. W przypadku zmian w stanie wartościowym gruntów w 2018 r. (zwiększenie na ogólną kwotę 3.348.266,98 zł) wynikały one z przyjęcia na stan konta 011 ujawnionych gruntów (w miejscowościach: Stary Węgliniec, Ruszów i Węgliniec) oraz gruntów stanowiących własność Gminy Węgliniec oddanych w użytkowanie wieczyste, które nie były wcześniej objęte ewidencją księgową na koncie 011. Wartość początkowa każdej działki została określona analogicznie jak w 2017 roku.
Zmiany w stanie wartościowym środków trwałych ujętych w grupach 1 i 2 dotyczyły przyjęcia na stan konta 011 uzyskanych efektów inwestycyjnych, natomiast grupy 3 – dokonanego zakupu inwestycyjnego. Sposób dokumentowania operacji gospodarczych był zgodny z wewnętrznymi uregulowaniami. Zostały one ujęte w księgach rachunkowych terminowo, na podstawie sporządzonych dowodów „Przyjęcie środka trwałego" OT. Dowody te nie zawierały wszystkich wymaganych informacji, a mianowicie: wskazania dekretacji operacji oraz zapisów dotyczących daty zaksięgowania operacji i podpisu osoby dokonującej tego księgowania, numeru inwentarzowego oraz stopy % umorzenia.
Wartość wytworzenia środka trwałego określona w dowodach OT (wartość początkowa środka trwałego), ujęta w księgach rachunkowych, była zgodna z ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)" dla poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Pozostałe środki trwałe (konto 013)
W 2017 r., zgodnie z prowadzoną ewidencja księgową do konta 013 (obrotami tego konta), zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych wyniosły odpowiednio: 81.263,70 zł i 35.102,06 zł, natomiast w 2018 r.: 1.143.602,93 zł i 1.113.719,88 zł.
Kontrolą w zakresie prawidłowości udokumentowania oraz ujęcia w księgach rachunkowych dokonanych zwiększeń w stanie majątkowym pozostałych środków trwałych objęto operacje gospodarcze, dotyczące zakupów wyposażenia, zaksięgowane pod numerami dziennika:

2017 r. – F170092 (f-ra FNS-235075/2017/01/00082 z dnia 17.01.2017 r. na kwotę 679 zł; niszczarka), F170574 (f-ra 256/S/07/2017 z dnia 31.07.2017 r. na kwotę 1.797 zł; 3 komputery o wartości jednostkowej 589 zł oraz koszty wysyłki – 30 zł), Z170003 (f-ra 2017/03/FDs/699G/28 z dnia 07.03.2017 r. na kwotę 2.546,10 zł; telefon komórkowy) oraz
2018 r. – W180169 (f-ra FAK/00915/2018/0129 z dnia 21.02.2018 r. na kwotę 389 zł; laptop), W180187 (r-k nr 08/2018 z dnia 23.03.2018 r. na kwotę 7.000 zł; cztery kamery zewnętrzne o wartości jednostkowej 690 zł, dwie kamery wewnętrzne o wartości jednostkowej 475 zł i rejestrator z dyskiem o wartości 1.450 zł oraz koszty ich montażu – kwota 1.840 zł), W180294 (f-ra FV/11/2018 z dnia 16.04.2018 r. na kwotę 5.900 zł; szafa) i W180437 (f-ra 137/18.05/F z dnia 21.05.2018 r. na kwotę 11.772 zł; dwa defibrylatory o wartości jednostkowej 5.886 zł).
Ww. dowody źródłowe (faktury, rachunek), stanowiące podstawę ujęcia zakupionych pozostałych środków trwałych w księgach rachunkowych, spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego, określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zostały one opisane, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty (potwierdzono w nich przyjęcie zakupionych składników majątku do użytku służbowego). Stwierdzono, że ujęto je w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 013 (wskazano m.in. miejsce ich użytkowania lub osobę odpowiedzialną; nie podano wymaganej informacji dotyczącej numeru fabrycznego środka trwałego). Dokonana dekretacja operacji związanych z zakupem pozostałych środków trwałych była zgodna z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w zakładowym planie kont.
Nie stwierdzono, za wyjątkiem operacji gospodarczej dotyczącej zakupu komputerów, nieprawidłowości w zakresie klasyfikacji budżetowej zrealizowanych wydatków oraz przyjęcia na stan ewidencyjny zakupionych pozostałych środków trwałych. Stwierdzono, że w fakturze za komputery zostały wyodrębnione koszty wysyłki (kwota 30 zł), które powinny zostać ujęte w § 4300 „Zakup usług pozostałych", zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.). Ww. wydatek w całości został sklasyfikowany w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia". Konsekwencją powyższego było ujęcie w ewidencji księgowej wartości komputera wyższej niż wynikała z dowodu źródłowego, tj. 599 zł zamiast 589 zł (różnica: 10 zł), co pozostawało w sprzeczności z postanowieniami § 3 pkt 9 instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy i Miasta w Węglińcu – stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 9/2004 Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec z 30 kwietnia 2004 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową.
Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Głównej Księgowej stosowany sposób ujęcia nabycia komputerów wynika z uregulowania zawartego w Polityce rachunkowości, które brzmi: *„Na podstawie art. 4 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz.1223 z późn. zm.) przyjmuje się, że zdarzenia gospodarcze klasyfikuje się zgodnie z ich treścią ekonomiczną ujmując koszty dodatkowe związane z podstawowym zdarzeniem jako element całkowitego kosztu tego zdarzenia (np. koszty przesyłki zamówionych materiałów powiększają koszt całkowity materiałów, koszty dojazdu usługodawcy do siedziby zamawiającego powiększają koszt wykonywanej usługi)."*

Wartości niematerialne i prawne (konto 020)
W 2017 r. wartości niematerialne i prawne w stosunku do stanu księgowego na początku roku uległy zwiększeniu o kwotę 24.318 zł, natomiast w 2018 r. o kwotę 2.200 zł, w wyniku dokonanych zakupów odpowiednio 25 szt. oprogramowania oraz modułu do głosowania dla systemu eSesja. Ww. zmiany dotyczące wartości niematerialnych i prawnych zostały zaewidencjonowane na koncie 020-UG-00, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 020 przyjętymi w wewnętrznych uregulowaniach, w myśl których do konta syntetycznego 020 prowadzono odrębne konta dla

wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w momencie zakupu oraz podlegających okresowemu umorzeniu przy zastosowaniu przyjętej stawki amortyzacyjnej (odpowiednio konta: 020-UG-00 i 020-UG-01). Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ujęcia w księgach rachunkowych operacji gospodarczych związanych z nabyciem omawianych składników majątku (zostały ujęte na właściwych kontach; spisane w koszty w miesiącu, w którym zostały przyjęte do używania). Dowody źródłowe spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego.

Długoterminowe aktywa finansowe (konto 030)
W latach 2017-2018 nie było zmian w stanie konta 030.

3. Inwentaryzacja

Zasady przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji zostały określone w powołanej instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku (...) (określono m.in. terminy i częstotliwość inwentaryzacji oraz metody i ich zakres przedmiotowy) oraz w załączniku nr 1 („Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych") do zarządzenia Nr 91/2010 Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec z 31.12.2010 r. w sprawie polityki rachunkowości (...). Zmiany do ww. załączników nr 3 i nr 1, wynikające z realizacji wniosków pokontrolnych, zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 110/2015 Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec z 30 października 2015 roku.
Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych, tj. środków trwałych (konto 011) i pozostałych środków trwałych (konto 013). Ostatnia inwentaryzacja tych składników majątkowych została przeprowadzona według stanu na dzień 30.11.2014 r., na podstawie zarządzenia Nr 92/2014 Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec z 30 września 2014 roku.
Zarządzeniem Nr 104/2018 Burmistrza Gminy i Miasta Węgliniec z 7 listopada 2018 r. zostało zarządzone przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy i Miasta w Węglińcu (w dniach od 1 do 31 grudnia 2018 r.) – w przypadku rzeczowych składników majątkowych (środki trwałe, pozostałe środki trwałe) – według stanu na dzień 30.11.2018 roku. W powołanym zarządzeniu określono metodę przeprowadzenia inwentaryzacji dla poszczególnych składników majątkowych, w tym w drodze spisu z natury zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych (ewidencjonowanych na kontach 011 i 013). Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano komisję inwentaryzacyjną (przewodniczący i dwóch członków).
Składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji w drodze spisu z natury (w tym budynki) zostały spisane w arkuszach spisowych objętych ewidencją ilościową (stanowiących druki ścisłego zarachowania). Środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe zostały spisane prawidłowo w odrębnych arkuszach spisowych.
Pozostałe składniki majątku (grunty, środki trwałe w budowie oraz budowle, do których dostęp jest znacznie utrudniony) zostały zinwentaryzowane drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.
Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły stosowne oświadczenia przed inwentaryzacją, stosownie do postanowień zawartych w powołanej instrukcji (na wzorze stanowiącym załącznik nr 6 do niniejszej instrukcji).
Z przeprowadzonego spisu, stosownie do uregulowań zawartych w powołanej instrukcji, zostało sporządzone przez komisję inwentaryzacyjną (zespół spisowy) sprawozdanie z przebiegu spisu z natury (na wzorze stanowiącym załącznik nr 8 do ww. instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku (...). Rozliczenie końcowe (ilościowo-wartościowe) inwentaryzacji (sporządzone na wzorze stanowiącym załącznik nr 11 do ww. instrukcji) zostało potwierdzone przez Głównego księgowego.
W wyniku rozliczenia inwentaryzacji (sporządzono zestawienia różnic inwentaryzacyjnych, na podstawie zestawień zbiorczych spisów z natury) stwierdzono różnice inwentaryzacyjne (nadwyżkę: kwota 18.345,11 zł i niedobór: kwota 1.145,20 zł – konto 013 oraz nadwyżkę: kwota

46.174,20 zł – konto 011). Zostały one wykazane w protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji – sporządzonym przez komisję inwentaryzacyjną, na wzorze protokołu stanowiącym załącznik nr 12 do instrukcji i zatwierdzonym przez Głównego księgowego. W protokole tym wskazano różnice inwentaryzacyjne, przyczyny powstania oraz sposób ich rozliczenia.
Zatwierdzenia wyników inwentaryzacji (rozliczenia końcowego inwentaryzacji) dokonał Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec w sporządzonej i podpisanej przez niego „Decyzji kierownika jednostki w sprawie różnic inwentaryzacyjnych".

Stwierdzone w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji różnice inwentaryzacyjne zostały wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych 2018 r., zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

V. ROZLICZENIA GMINY Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W ramach kontroli w zakresie rozliczeń Gminy Węgliniec z jej jednostkami organizacyjnymi w okresie od 11 do 19 września 2019 r. przeprowadzono kontrolę wybranych zagadnień gospodarki finansowej w Zakładzie Usług Komunalnych.

Integralną część niniejszego protokołu stanowi:
załącznik nr 1 pn. „Zestawienie dowodów stanowiących akta kontroli część B".

Burmistrz Gminy i Miasta Węgliniec oraz Skarbnik zostali poinformowani o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 561).

Protokół niniejszy sporządzono w trzech egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Burmistrzowi Gminy i Miast Węgliniec.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod pozycją 6/2019.

Węgliniec, 20 września 2019 roku

Burmistrz
Gminy i Miasta Węgliniec
Mariusz Wieczorek

STARSZY INSPEKTOR
ds. Kontroli Gospodarki Finansowej
mgr Dariusz Rajkowski

Skarbnik Gminy i Miasta
Główny Księgowy Budżetu
mgr Jolanta Zawisza

STARSZY INSPEKTOR
d/s Kontroli Gospodarki Finansowej
mgr Mirosław Pawłowski

Urząd Gminy i Miasta
w Węglińcu
59-640 WĘGLINIEC, ul. SIKORSKIEGO 3
tel. 75-7711437, fax 75-7712551
NIP 615-10-03-501, REGON 000530689

ST. INSPEKTOR
ds. Kontroli Gospodarki Finansowej
mgr Elżbieta Wyspiańska

Załącznik nr 1

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B

Nr dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony
	Księgowość i sprawozdawczość	
II/1	Zestawienie zobowiązań na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2018 r.	1
II/2	Zestawienie rozrachunków z tytułu przyjęcia i zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy objętych próbą kontrolną.	2-3
II/3	Wyjaśnienie Skarbnika gminy w sprawie dokonania zwrotu zabezpieczeń z opóźnieniem.	4
	Dochody budżetowe	
III/1	Zestawienie podatników objętych kontrolą.	5-6
	Wydatki budżetowe	
III/2.1	Kserokopia zarządzenia nr 110/2013 – Regulamin wynagradzania pracowników.	7-18
III/2.2	Kserokopie pism w sprawie przyznania dodatku specjalnego dla Skarbnika od 2015 do 2019 roku.	19-25
III/2.3	Kserokopie szczegółowych zakresów czynności dla Skarbnika.	26-29
III/2.4	Kserokopia Regulaminu organizacyjnego UGiM Węgliniec.	30-35
III/2.5	Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie dodatku specjalnego dla Skarbnika.	36-193
III/2.6	Wyjaśnienie kierownika WUWiR w sprawie przyznania dotacji dla KS Orliki.	194
III/2.7	Kserokopie umowy nr 104/2018 z KS Victoria o realizację zadania publicznego oraz zestawienia kosztów poniesionych na realizację zadania.	195-217
III/2.8	Wyjaśnienia złożone przez kierownika WUWiR w sprawie rozliczenia dotacji przyznanej dla KS Victoria Ruszów.	218-222
	Gospodarka nieruchomościami	
IV/1	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie braku wykazywania dochodów budżetowych ze sprzedaży działek gminnych w sprawozdaniu Rb-27S w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa", w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami" i wykazywania ich w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo", w rozdziale 01095 „Pozostała działalność".	223
IV/2	Zestawienie zawierające próbę kontrolną w zakresie sprzedaży nieruchomości w latach 2017-2018	224-227
IV/3	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie braku wykazywania dochodów budżetowych z tytułu najmu i dzierżawy w sprawozdaniu Rb-27S w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa", w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami" i wykazywania ich w dziale 750, w rozdziale 75023,	228