



Rzeszów, dnia 27 listopada 2013 r.

**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W RZESZOWIE**

UKS1891/W1B/42/53/13/9/023

Strona
[Signature]

Urząd Gminy Wielkie Oczy
dnia 28. LIS. 2013
nr rej. 5235 zał

Gmina Wielkie Oczy
ul. Leśna 2
37-627 Wielkie Oczy
NIP: 7931505467

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214, z późn. zm.), po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego postanowieniem Nr UKS1891/W1B/42/53/13/2/005 z dnia 20 sierpnia 2013 r. przedstawiam końcowe ustalenia i wnioski.

I. Zakres postępowania kontrolnego

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi, z wyłączeniem kontroli celowości wykorzystania środków zaliczanych do dochodów własnych i subwencji ogólnej jednostki samorządu terytorialnego za 2011 r.

II. Ustalenia

W ramach postępowania kontrolnego w wyżej wymienionym zakresie przeprowadzona została kontrola podatkowa. Przebieg kontroli i ustalenia zostały przedstawione w protokole kontroli, który doręczono kontrolowanej jednostce w dniu 30 października 2013 r. Do ustaleń zawartych w protokole kontroli Strona nie wniosła zastrzeżeń. Postanowieniem Nr UKS1891/W1B/42/53/13/8/019 z dnia 14 listopada 2013 r. wyznaczono Stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Strona nie skorzystała z przysługującego jej prawa.

1. Ustalenia syntetyczne

Stwierdzono, że Gmina Wielkie Oczy przekroczyła o kwotę 899,05 zł plan wydatków w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne”, rozdz. 75412 „Ochotnicze straże pożarne”, paragraf 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, według stanu na dzień 29.12.2011 r., czym naruszyła art. 44 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.),

2. Ustalenia szczegółowe

2.1. Ustalenia w zakresie wykonania dochodów i wydatków w Gminie Wielkie Oczy.

Stwierdzono, że w księgach Gminy, wg stanu na dzień 29 grudnia 2011r. zaewidencjonowano w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne”, rozdz. 75412 „Ochotnicze straże pożarne”, paragraf 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, wydatki w łącznej kwocie 33.399,05 zł. Plan finansowy zatwierdzony uchwałą Rady Gminy przewidywał w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej wydatki w wysokości 32.500,00 zł. Przekroczenie planu, wg stanu na dzień 29 grudnia 2011 r., wynosi zatem 899,05 zł. Na powyższą okoliczność Wójt Gminy Wielkie Oczy złożył wyjaśnienie z którego wynika, iż przekroczenie planu nastąpiło w wyniku pomyłkowej weryfikacji planu paragrafu 4210, w ww. okresie.

Powyższym działaniem kontrolowana jednostka naruszyła przepis art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

W pozostałych kontrolowanych okresach tj. wg stanu na dzień 25 i 31 grudnia 2011 r., nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

2.2. Ustalenia w zakresie zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2011 r.

Na podstawie danych zamieszczonych w systemie informacji oświatowej Ministerstwo Edukacji Narodowej sporządziło i przesłało do Gminy Wielkie Oczy „Metryczkę subwencji oświatowej na 2011 r.”. Z „Metryczki” wynika, że kwota subwencji oświatowej na 2011 r. dla Gminy Wielkie Oczy wynosiła 2.760.439,00 zł.

W 2011r. na terenie Gminy Wielkie Oczy działały następujące szkoły: Szkoła Podstawowa w im. Bohaterów Września 1939 r. w Łukawcu, Gimnazjum w Łukawcu, Szkoła Podstawowa w Wielkich Oczach, Gimnazjum w Wielkich Oczach. Kontrolą objęto całość dokumentacji związanej z naliczeniem subwencji oświatowej na 2011r. Porównano liczbę uczniów wykazanych, według stanu na 30.09.2010r., w systemie informacji oświatowej z liczbą uczniów ustaloną na podstawie dzienników lekcyjnych i ksiąg uczniów poszczególnych szkół. Stwierdzono, że wszyscy uczniowie wykazani w dziennikach lekcyjnych byli wpisani do księgi uczniów. Liczba uczniów poszczególnych szkół Gminy Wielkie Oczy ustalona na podstawie dzienników lekcyjnych (391 uczniów) jest zgodna z wprowadzoną do systemu informacji oświatowej. Stwierdzono ponadto, że w systemie informacji oświatowej wykazano czterech uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi z tego trzech wg wagi subwencyjnej P2=1,40 i jednego wg wagi subwencyjnej P3=2,90. Kontrolowana jednostka dla ww. uczniów posiadała orzeczenia wydane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Lubaczowie z których wynika, że trzech uczniów zaliczonych do wagi P2 posiada lekki stopień upośledzenia umysłowego, a jeden uczeń zaliczony do wagi P3 ma niedowidzenie z zezem zbieżnym oraz brak widzenia obuocznego. Orzeczenia spełniały wymogi określone

w art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.3. Ustalenia w zakresie deklarowania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków ulg i zwolnień w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych Gminy Wielkie Oczy za 2011 r., w kontekście badania podstawy ustalania części wyrównawczej subwencji ogólnej.

Zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526, z późn. zm.), podstawę ustalania subwencji ogólnej należnej jednostkom samorządu terytorialnego stanowią dochody wykazane za rok poprzedzający rok bazowy w sprawozdaniach jednostek samorządu terytorialnego, których obowiązek sporządzania wynika z przepisów ustawy o finansach publicznych w zakresie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem korekt złożonych do właściwych regionalnych izb obrachunkowych w terminie do dnia 30 czerwca roku bazowego. Stosownie do art. 7 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, subwencja ogólna dla gmin składa się z części wyrównawczej i równoważącej. Stosownie do art. 20 ww. ustawy, wysokość części wyrównawczej subwencji ogólnej uzależniona jest od wielkości dochodów podatkowych możliwych do uzyskania przez gminę w roku poprzedzającym rok bazowy oraz liczby mieszkańców gminy. W myśl art. 20 i 32 wyżej przywołanej ustawy, do dochodów podatkowych stanowiących podstawę naliczania części wyrównawczej subwencji ogólnej zalicza się również dochody, które jednostka samorządu terytorialnego może uzyskać z tytułu podatku od nieruchomości, stosując do ich obliczenia górne granice stawek podatku, obowiązujące w danym roku, a także skutki finansowe wynikające z zastosowania przewidzianych w przepisach prawa podatkowego ulg podatkowych i ulg w spłacie zobowiązań podatkowych. Dane w ww. zakresie przyjmuje się na podstawie sprawozdań jednostek samorządu terytorialnego sporządzanych zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Zgodnie z § 3 pkt 11 ww. rozporządzenia, jednostki samorządu terytorialnego obowiązane są sporządzać sprawozdania z wykonania dochodów podatkowych gminy (Rb-PDP), w których należy wykazać m.in. skutki obniżenia górnych stawek podatków, oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy. Zgodnie z § 9 ust 1 ww. rozporządzenia, kierownicy jednostek obowiązani są sporządzać ww. sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Uchwałą Rady Gminy Wielkie Oczy Nr XXVIII/51/10 z dnia 28 października 2010r. określono stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w Gminie w 2011r.. Ponadto Rada Gminy Uchwałą Nr XXI/29/05 z dnia 24 listopada 2005 r. zwolniła z podatku od nieruchomości, nw. nieruchomości:

- grunty, budynki i budowle zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej,
- grunty, budynki i budowle zajęte na prowadzenie działalności kulturalnej, w wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- grunty, budynki i budowle wykorzystane na potrzeby uzdatniania i dostarczania wody,
- grunty położone pod słupami energetycznych linii przesyłowych wysokiego napięcia.

W sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych za 2011r. (Rb-PDP), Gmina Wielkie Oczy wykazała m.in.:

- w kolumnie 3 poz. 5A: skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w wysokości 190.926,73 zł,
- w kolumnie 4 poz. 5A: skutki zwolnień z podatku od nieruchomości w wysokości 105.515,70 zł,
- w kolumnie 5 poz. 5A: umorzenia zaległości podatkowych 801,21 zł.

Razem dochody podatkowe wg sprawozdania Rb-PDP wyniosły 2.225.356,84 zł (kol. 2, poz. A1 + kol.3, poz.A1 + kol.4, poz. A1 + kol.5, poz.A1). Przyznana przez Ministerstwo Finansów część wyrównawcza subwencji ogólnej wynosiła 2.590.200,00 zł.

W toku postępowania kontrolą objęto prawidłowość wykazywania w sprawozdaniach finansowych dochodów podatkowych Gminy z tytułu podatku od nieruchomości, skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień.

Ustalono, że za 2011 r. Gmina, jako właściciel nieruchomości, złożyła deklarację na podatek od nieruchomości w której wykazała grunty pozostałe: 811.975 m² x 0,30 zł = 243.592,00 zł, pozostałe powierzchnie użytkowe budynków zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego: 198 m² x 3,20 zł = 633,60 zł, budowle: 18.545,70 zł x 2 % = 370,91 zł. Razem naliczona i wpłacona kwota podatku wynosiła 244.597,00 zł. W informacji o przedmiotach zwolnionych Gmina wykazała ponadto grunty o powierzchni 90.900,00 m² (pod jednostkami oświaty, jednostkami kultury i OSP), budynki o powierzchni użytkowej 2.231,00 m² (OSP), oraz budowle o wartości 3.500.314,43 zł (wodociągi, stacje uzdatniania wody).

Kwota podatku zapłaconego na podstawie deklaracji DN-1 została ujęta w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy, w łącznej kwocie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości. Ponadto w sprawozdaniu Rb-PDP ujęto skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w kwocie 190.926,73 zł (na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXVIII/51/10 z dnia 28 października 2010 r.) oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień w kwocie 105.515,70 zł (na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXI/29/05 z dnia 24 listopada 2005 r.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.4. Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

W ww. zakresie sprawdzono wnioski złożone w marcu 2011 r., w sprawie zwrotu rolnikom podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, od nr ewidencyjnego 610 do nr ewidencyjnego 734, obejmujące faktury zakupu oleju napędowego z okres: od 01.09.2010r. do 28.02.2011r. Kontrolą objęto: terminowość składania wniosków, prawidłowość dokumentowania fakturami VAT zakupu oleju napędowego, prawidłowość deklarowanej ilości powierzchni rolnej gruntów oraz prawidłowość obliczenia kwot zwrotu podatku akcyzowego. Stwierdzono, że do wniosków załączone były faktury zakupu oleju napędowego z których ilość była zgodna z ilością podaną we wnioskach. Wnioski złożone zostały w terminie. Należne zwroty podatku akcyzowego w decyzjach wydanych przez Wójta Gminy obliczono w prawidłowych kwotach.

Ustalono ponadto, że w 2011 r. Gmina Wielkie Oczy złożyła do Wojewody Podkarpackiego dwa rozliczenia dotacji celowej przyznanej na realizację zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej, tj.:

- kwota dotacji celowej wykazana we wniosku za okres od 1.09.2010 r. do 28.02.2011r. wyniosła 71.512,36 zł z tego 70.110,16 zł dla producentów rolnych oraz 1.402,20 zł (2%) dla Gminy jako pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku. Wojewoda decyzją Nr 35 z dnia 16.05.2011r. przekazał kwotę 71.513,00 zł, z tego dla rolników 70.110,80 zł dla Gminy 1.402,80 zł. Gmina przekazała rolnikom w dniu 11.05.2011 r. otrzymaną dotację w łącznej wysokości 70.110,16 zł.
- kwota dotacji celowej wykazana we wniosku za okres od 1.03.2011 r. do 31.08.2011r. wyniosła 86.740,22 zł z tego kwota 85.039,43 zł dla producentów rolnych oraz 1.700,79 zł dla Gminy jako pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku. Wojewoda decyzją Nr 88 z dnia 27.10.2011 r. przekazał kwotę 86.741,00 zł z tego 85.040,21 zł dla rolników i 1.700,79 zł (2%) dla Gminy. Gmina przekazała rolnikom w dniu 10.11.2011 r. otrzymaną dotację w łącznej kwocie 85.040,21 zł.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.5. Ustalenia w zakresie źródeł dochodów środków budżetowych oraz terminowości ich przekazywania do innych jednostek na bezpośrednią realizację zadań.

Na podstawie analizy planu finansowego dochodów Gminy Wielkie Oczy ustalono następujące źródła pochodzenia środków finansowych ujętych w budżecie na 2011 r.:

- dochody własne 2.183.757,83 zł,
 - dotacje celowe otrzymywane z Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie na realizację zadań zleconych 1.968.660,92 zł,
 - dotacje celowe z Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie na realizację zadań własnych 428.016,09 zł,
 - subwencje (oświatowa, wyrównawcza) z Min. Fin. 5.983.569,00 zł,
 - dotacje celowe – programy unijne (kapitał ludzki) 98.412,54 zł,
 - pozostałe środki (z ARiMR i PUM w Rzeszowie) 205.991,22 zł,
- Razem 10.868.407,60 zł.

Ustalono, że ww. kwoty były zgodne z ujętymi w planie finansowym kontrolowanej jednostki oraz wynikały z przewidywanych dochodów Gminy, zawartych umów z instytucjami finansującymi lub współfinansującymi oraz z decyzji wydanych przez te instytucje w sprawie zleceń realizacji zadań przez Gminę. Z ww. środków realizowano głównie zadania z zakresu budowy i remontów dróg, adaptacji synagogi na bibliotekę oraz finansowano działalność jednostek oświatowych i innych jednostek podległych Gminie.

W celu sprawdzenia terminowości przekazywania przez kontrolowaną jednostkę otrzymanych środków budżetowych sprawdzono dotację w łącznej wysokości 56.066,76 zł otrzymaną od Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, w ratach miesięcznych, na utrzymanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wielkich Oczach. Nie stwierdzono przetrzymywania środków na rachunku bankowym Gminy. Gmina otrzymaną dotację przekazywała do GOPS w terminie do trzech dni po dniu jej otrzymania.

2.6. Prawidłowość stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

Celem sprawdzenia prawidłowości stosowania przez Gminę przepisów ww. ustawy szczegółowej kontroli poddano dwa postępowania o udzielenie zamówienia:

- przetarg w trybie zapytania o cenę na „Dowóz i odwóz uczniów do Zespołu Szkół w Łukawcu w roku szkolnym 2011/2012”,
- przetarg nieograniczony na „Remont i adaptację budynku byłej Synagogi w Wielkich Oczach na Gminną Bibliotekę Publiczną”.

Odnosnie przetargu na dowóz i odwóz uczniów do Zespołu Szkół w Łukawcu Gmina przesłała zapytania o cenę do pięciu firm transportowych. Przesłane oferty spełniały warunki udziału w przetargu. Ze względu na najniższą cenę wybrano firmę PKS spółka akcyjna Jarosław. Z wybranym wykonawcą spisano umowę nr 1/2011 w dniu 28.07.2011 r. na okres od 01.09.2011 r. do 30.06.2012 r. Za usługi przewozowe wykonawca w 2011 r. wystawił 9 faktur na łączną kwotę 12.668,40 zł. Sprawdzono, że do obliczenia należności za wykonane usługi zastosowano ceny jakie wynikały z oferty przetargowej. Gmina dokonała wykonawcy zapłaty w wysokościach oraz w terminach wynikających z wystawionych faktur.

Do przetargu na „Remont i adaptację budynku byłej Synagogi na Gminną Bibliotekę” przystąpiło 8 firm, które złożyły oferty spełniające warunki jakie określono w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Wybrano ofertę Zakładu Remontowo-Budowlanego Robert Polak, Lubaczów ul. Kopernika 48 ze względu na najniższą cenę. Z wybranym wykonawcą spisano umowę w dniu 15.07.2011 r. na wartość robót I etapu 298.499,46 zł, który miał być zrealizowany do 18.11.2011 r. (realizację II etapu przewidziano na 2012 r.). W dniu 25.11.2011 r. sporządzono protokół odbioru robót I etapu, z którego wynika, zadania wykazane w Specyfikacji Istotnych warunków Zamówienia zostały wykonane (z wyłączeniem wykonania niektórych ścianek działowych i instalacji elektrycznej, które to roboty przełożono do realizacji w II etapie robót). Z uwagi na niewykonanie wszystkich robót wykonawca wystawił fakturę Nr 44/11/2011 z dnia 28.11.2011r. na kwotę mniejszą niż podano w umowie tj. na kwotę brutto 251.833,00 zł, którą Gmina zapłaciła w dniu 9.12.2011 r.

W wyniku analizy dokumentacji przetargowej nie stwierdzono nieprawidłowości związanych z przestrzeganiem zasad określonych w ustawie o zamówieniach publicznych.

III. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości

Należy ponosić wydatki publiczne na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego tj. zgodnie z treścią art. 44 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych .

IV. Pouczenie

Zgodnie z art. 27 ust. 1 pkt 7 ustawy o kontroli skarbowej, wskazuje się 30 dniowy termin, liczony od dnia doręczenia niniejszego wyniku kontroli, do podjęcia działań w zakresie określonym w pkt. III „Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości”.

Zgodnie z art. 27 ust. 6 ustawy o kontroli skarbowej, kontrolowany jest obowiązany w ciągu 30 dni po upływie wyznaczonego terminu do usunięcia nieprawidłowości, poinformować organ kontroli skarbowej o sposobie usunięcia wskazanych nieprawidłowości.

Na niniejszy wynik nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 ustawy o kontroli skarbowej ani skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Z upoważnienia Dyrektora
Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie
WICE DYREKTOR
Antoni Markowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. Ministerstwo Finansów, Departament Finansów Samorządu Terytorialnego
ul. Świętokrzyska 12, 00 – 916 Warszawa
3. A/a

