

PROTOKÓŁ
kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Miasta Chojnowa
przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim
59-225 Chojnow
Plac Zamkowy 1

Kontrolę, działając na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, przeprowadzili inspektorzy kontroli:

- Małgorzata Ozga, upoważnienie nr 270 z 24 grudnia 2018 r., w okresie od 11 stycznia 2019 r. do 20 marca 2019 r., z wyłączeniem dni wolnych od pracy oraz dni: 04, 11, 28 luty 2019 r.,
- Honorata Siwek, upoważnienie nr 271 z 24 grudnia 2018 r., w okresie od 11 stycznia 2019 r. do 20 marca 2019 r., z wyłączeniem dni wolnych od pracy oraz dni: 31 styczeń 2019 r., 01, 04, i od 11 do 15 lutego 2019 r.,
- Martyna Żukiewicz, upoważnienie nr 272 z 24 grudnia 2018 r., w okresie od 11 stycznia 2019 r. do 20 marca 2019 r., z wyłączeniem dni wolnych od pracy oraz dni: 30 styczeń 2019 r., 04, 11 luty 2019 r., od 4 do 15 marca 2019 r.
- Joanna Majchrowska, upoważnienie nr 273 z 24 grudnia 2018 r., w okresie od 22 stycznia 2019 r. do 20 marca 2019 r., z wyłączeniem dni wolnych od pracy oraz dni: 04, 06, 11 luty 2019 r., od 4 do 15 marca 2019 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Miasta za okres od 2016 r. do III kwartału 2018 r. – z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności jednostki samorządu terytorialnego. W ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzono w okresie od 04 marca do 15 marca 2019 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej w Miejskim Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Chojnowie. Ustalenia kontroli zawierają rozdziały:

- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne**
- II. Księgowość i sprawozdawczość**
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego**
- IV. Mienie komunalne**
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostki organizacyjnymi**

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1. Dane ogólne

Miasto Chojnow zostało wymienione jako gmina miejska województwa dolnośląskiego w poz. 14 „Wykazu gmin wchodzących w skład województw”, stanowiącego załącznik do ustawy z dnia 24 lipca 1998 r. o wprowadzeniu trójstopniowego podziału terytorialnego państwa (Dz. U. z 1998 r., nr 96, poz. 603 ze zm.) oraz jako miasto objęte powiatem legnickim w województwie dolnośląskim w części I „Województwo dolnośląskie” poz. 9 pkt 1 załącznika do rozporządzenia Rady Ministrów z 7 sierpnia 1998 r. w sprawie utworzenia powiatów (Dz. U. z 1998 r. nr 103, poz. 652). Siedzibą władz Miasta jest miejscowość Chojnow. Liczba ludności w Mieście Chojnow wg stanu na 31 grudnia 2018 r. wynosiła 13.045 osoby.

A large, stylized handwritten signature is present in the bottom right corner of the page. To its right, there are smaller handwritten initials or a second signature.

1.1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Burmistrzem Miasta Chojnowa od 2002 r. jest Pan Jan Serkies, na obecną kadencję wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 21 października 2018 r. (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Chojnowie z dnia 23 października 2018 r.). W dniu 20 listopada 2018 r. Pan Jan Serkies złożył ślubowanie wymagane art. 29a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm., Dz.U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm., aktualnie Dz. U. z 2018 r., poz. 994), obejmując z tą chwilą obowiązki Burmistrza. Wcześniej, Burmistrzem Miasta Chojnowa był również Pan Jan Serkies wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 16 listopada 2014 r., a ślubowanie złożył w dniu 1 grudnia 2014 r. (Protokół Nr I/14 z sesji Rady Miejskiej z dnia 1 grudnia 2014 r.).

Skarbnikiem Miasta od 16 listopada 1999 r. do 27 lipca 2016 r. była Pani Bogumiła Truta, powoływana uchwałą Nr XVII/88/99 Rady Miejskiej w Chojnowie z dnia 15 listopada 1999 r. (zmiana została wprowadzona uchwałą Nr XXXI/162/2000 Rady Miejskiej w Chojnowie z 25 października 2000 r.). Pani Skarbnik w związku z przejściem na emeryturę uchwałą Rady Miejskiej Nr XXIII/115/16 z 28 czerwca 2016 r. z dniem 27 lipca 2016 r. została odwołana.

Uchwałą nr XXIII/116/16 z 28 czerwca 2016 r. na Skarbnika Miasta Chojnowa powołana została z dniem 28 lipca 2016 r. Pani Anna Rybarczyk. Powierzenie obowiązków, o których mowa w art. 54 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 ustawy o rachunkowości nastąpiło 10 sierpnia 2016 r. poprzez przyjęcie przez nią odpowiedzialności w/w zakresie. Uchwałą Nr V/25/18 z 31 grudnia 2018 r. Rada Miejska Chojnowa odwołała Panią Annę Rybarczyk ze stanowiska Skarbnika Miasta Chojnowa.

Działając na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym Skarbnik Miasta Anna Rybarczyk pismem z 28 lipca 2017 r. upoważniła Panią Angelinę Ryske – inspektora ds. budżetu i podatków, do kontrasygnowania umów zgodnie z uwarunkowaniami prawnymi wynikającymi z odrębnych ustaw, w tym w szczególności, wyłącznie do wysokości zobowiązań znajdujących swoje pokrycie w budżecie Miasta na rok 2017. Upoważnienie było ważne w okresie od 31 lipca 2017 r. do 14 sierpnia 2017 r.

Uchwałą Nr V/26/18 z 31 grudnia 2018 r. na stanowisko Skarbnika Miasta Chojnowa z dniem 1 stycznia 2019 r. powołany został Pan Dariusz Subocz. Pismem z dnia 31 grudnia 2018 r. Burmistrz Miasta Chojnowa powierzył mu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Skarbnik podpisem złożonym w dniu 2 stycznia 2019 r. oświadczył, że wyraża zgodę i przyjmuje odpowiedzialność w w/w zakresie.

Działając na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym Skarbnik Miasta Dariusz Subocz pismem z 3 stycznia 2019 r. upoważnił Panią Monikę Roznowską – inspektora ds. budżetu i podatków, do kontrasygnowania umów zgodnie z uwarunkowaniami prawnymi wynikającymi z odrębnych ustaw do wysokości zobowiązań znajdujących swoje pokrycie w budżecie Miasta. Upoważnienie zostało wydane na czas nieokreślony, przy czym może być odwołane w każdym czasie. Z chwilą ustania stosunku pracy wygasa.

Pismem z 3 stycznia 2019 r. Skarbnik upoważnił Panią Monikę Roznowską – inspektora ds. budżetu i podatków do podpisywania sprawozdań.



Sekretarzem Miasta od dnia 01 grudnia 2002 r. jest Pani Brygida Mytkowska, powołana uchwałą Nr II/6/2002 Rady Miejskiej z 28 listopada 2002 r. Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, z dniem 1 stycznia 2009 r. dotychczasowy stosunek pracy na podstawie powołania przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony (pismo nr OR.1020/B/08 z 2 stycznia 2009 r.).

Przewodniczącym Rady Miejskiej Chojnowa jest Pan Jan Skowroński, wybrany uchwałą Nr I/1/18 Rady Miejskiej z dnia 20 listopada 2018 r., Wiceprzewodniczącą Rady Miejskiej jest Pani Barbara Kułacz, wybrana uchwałą Nr I/2/18 Rady Miejskiej z 20 listopada 2018 r. Wcześniej, Przewodniczącym Rady Miejskiej kadencji 2014-2018 był również Pan Jan Skowroński, wybrany uchwałą Nr I/1/14 Rady Miejskiej z dnia 1 grudnia 2014 r., a Wiceprzewodniczącą Rady była również Pani Barbara Kułacz wybrana uchwałą Nr I/2/14 Rady Miejskiej z 1 grudnia 2014 r.

W aktach osobowych Burmistrza, Sekretarz, Skarbnika, Kierowników wydziałów oraz pracowników prowadzących sprawy z zakresu gospodarki finansowej przechowywane były przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej, o której mowa w art. 294 § 2 w związku z § 1 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm., Dz.U. z 2017 r., poz. 201 ze zm., Dz.U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.).

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

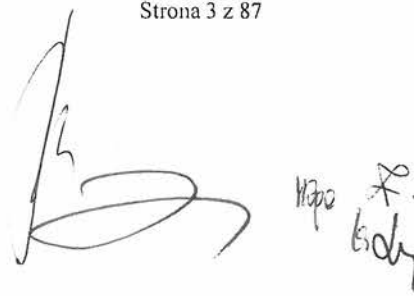
2.1. Statut

Ustrój Miasta Chojnowa określał Statut przyjęty uchwałą Nr XII/51/2003 Rady Miejskiej w Chojnowie z dnia 26 czerwca 2003 r. (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego z 2003 r. nr 102, poz. 1969), zmieniany uchwałami Rady Miejskiej: Nr XIII/64/07 z 25 października 2007 r. (Dz. Urz. Woj. Dolnośl. z 2007 r. nr 294, poz. 3780), Nr XXIV/122/08 z 26 czerwca 2008 r. (Dz. Urz. Woj. Dolnośl. z 2008 r. nr 203, poz. 2251), Nr XXX/141/08 z 27 listopada 2008 r. (Dz. Urz. Woj. Dolnośl. z 2008 r. nr 327, poz. 4342), Nr XLI/203/14 z 29 maja 2014 r. (Dz. Urz. Woj. Dolnośl. z 2014 r. poz. 3269), Nr XVI/68/15 z 26 listopada 2015 r. (Dz.Urz. Woj. Dolnośl. z 2015 r. poz. 5463).

2.2. Jednostki organizacyjne

Jednostki organizacyjne zostały wymienione w „Wykazie zakładów i jednostek organizacyjnych podległych Radzie Miejskiej Chojnowa”, stanowiącym załącznik Nr 2 do powołanego Statutu z 2003 r. uchwalonego przez Radę Miejską Chojnowa: „I. Zakłady budżetowe podległe Radzie Miejskiej Chojnowa: 1) Chojnowski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej. II. Instytucje kultury: 1) Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Chojnowie, 2) Miejska Biblioteka Publiczna w Chojnowie, 3) Muzeum Regionalne w Chojnowie. III. Miejskie jednostki budżetowe: 1) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie, 2) Przedszkole Miejskie Nr 1 w Chojnowie, 3) Przedszkole Miejskie Nr 3 w Chojnowie, 4) Szkoła Podstawowa Nr 3 w Chojnowie, 5) Szkoła Podstawowa Nr 4 w Chojnowie, 6) Gimnazjum Nr 1 w Chojnowie, 7) Gimnazjum Nr 2 w Chojnowie, 8) Urząd Miejski w Chojnowie, 9) Warsztat Terapii Zajęciowej w Chojnowie. IV. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej: 1) Przychodnia Rejonowa w Chojnowie”.

Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej działali na podstawie pełnomocnictw do podejmowania czynności prawnych w granicach zwykłego zarządu, udzielonych przez Burmistrza Miasta na podstawie art. 47 ust. 1 powołanej ustawy o samorządzie gminnym. Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych i pełnomocnictw

A large, stylized handwritten signature in black ink is positioned on the right side of the page. To its right, there are smaller handwritten initials or marks, including what appears to be 'Wp' and 'Kdy'.

udzielanych dla ich kierowników zawierający aktualne upoważnienia dołączono do protokołu jako **akta kontroli część B Nr I-1, str. 1-2.**

Rada Miejska Chojnowa w dniu 30 marca 2017 r. podjęła uchwałę Nr XXXIV/172/2017 w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego. Z treści uchwały wynika, że Gimnazjum Nr 1 im. Jana Pawła II w Chojnowie oraz Gimnazjum Nr 2 im. Mikołaja Kopernika w Chojnowie zakończą działalność z dniem 31 sierpnia 2019 r. i z dniem 1 września 2019 r. zostaną włączone do Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Marii Konopnickiej w Chojnowie oraz Szkoły Podstawowej Nr 4 im. Janusza Korczaka w Chojnowie.

Instytucje kultury: Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Chojnowie, Miejska Biblioteka Publiczna w Chojnowie oraz Muzeum Regionalne w Chojnowie wcześniej wpisane były do „Księgi rejestrowej instytucji kultury” (prowadzonej ręcznie). Następnie z dniem 16 października 2013 r. instytucje kultury zostały wpisane do rejestru instytucji kultury prowadzonego w systemie elektronicznym, stosownie do wymogu wynikającego z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 26 stycznia 2012 r. w sprawie prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. z 2012 r. poz. 189).

2.3. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Chojnowie

Na dzień kontroli organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określał „Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Chojnowie”, stanowiący załącznik do zarządzenia Nr 62/2007 Burmistrza Miasta Chojnowa z 22 maja 2007 r. Zmiany do Regulaminu organizacyjnego zostały wprowadzone zarządzeniami Burmistrza: Nr 147/2008 z 5 listopada 2008 r., Nr 22/2009 z 27 lutego 2009 r., Nr 25/2011 z 31 marca 2011 r., Nr 137/2012 z 20 grudnia 2012 r., Nr 132/2013 z 18 grudnia 2013 r., Nr 69/2015 z 29 czerwca 2015 r., Nr 31/2016 z 10 marca 2016 r., Nr 157/2017 z 14 grudnia 2017 r.

Zasady podziału kompetencji pomiędzy Burmistrzem, Skarbnikiem i Sekretarzem zostały określone w rozdziale II „Podział funkcji kierowniczych” Regulaminu (§ 5 - § 7). Zgodnie z rozdz. III „Struktura organizacyjna” § 10 w Urzędzie funkcjonują: wydziały – Urząd Stanu Cywilnego, Wydział Spraw Obywatelskich, Wydział Rozwoju Gospodarczego Miasta, Wydział Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska, Wydział Finansowo-Budżetowy, Wydział Organizacyjny, Oświaty i Zdrowia (§ 10 ust. 1); samodzielne stanowiska – Radcy Prawnego i ds. informatyki (§ 10 ust. 2) oraz pełnomocnicy bezpośrednio podlegli Burmistrzowi: Pełnomocnik ochrony informacji niejawnych, Pełnomocnik ds. rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii (§ 12).

W Urzędzie wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. było zatrudnionych łącznie z Burmistrzem, Skarbnikiem i Sekretarzem 39 osób (na 38,5 etatów).

Pracownicy prowadzący sprawy z zakresu gospodarki finansowej (10 osób) posiadali zakresy czynności, których przyjęcie do wiadomości i stosowania potwierdzili podpisem.

Ostatnia kontrola kompleksowa miasta Chojnów przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu, zakończona została w dniu 22 grudnia 2015 r. Wystąpienie pokontrolne Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej przekazała Burmistrzowi Miasta pismem znak Nr WK.WR.40.48.2015.203 z 1 lutego 2016 r. Informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Burmistrz przekazał pismem znak FB.3251.27.16 z 7 marca 2016 r. W okresie od 28 listopada do 30 grudnia 2016 r. została przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu kontrola w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych po kontroli kompleksowej. Wystąpienie pokontrolne Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej przekazała Burmistrzowi Miasta pismem znak Nr WK.WR.40.48.2016.203 z 27 lutego 2017 r. Informację



o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Burmistrz przekazał pismem znak FB.3251.21.2017 z 31 marca 2017 r.

Zgodnie z zapisami w „Księżce kontroli” oraz z przedstawioną informacją przedkontrolną (tabela Nr 1 – pismo FB.3251.18.MR.2018 z 20 grudnia 2018 r.), w Urzędzie od początku 2016 r. do 30 września 2018 r. zostało przeprowadzonych 21 kontroli zewnętrznych, dokonanych przez: Dolnośląski Urząd Wojewódzki, Archiwum Państwowe, Krajowe Biuro Wyborcze w Legnicy, Urząd Skarbowy, Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu, PPIS w Legnicy i RIO we Wrocławiu.

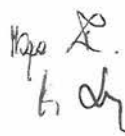
2.4. Instrukcja w sprawie przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miasta Chojnow

Burmistrz zarządzeniem Nr 67/07 z 28 maja 2007 r. wprowadził Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miejskim w Chojnowie. W związku z wejściem w życie z dniem 18 lipca 2018 r. ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2018 r., poz.723 z późn. zm.), zarządzeniem Nr 10/2019 z 22 stycznia 2019 r. Burmistrz wprowadził w życie Instrukcję postępowania w sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.

3. Kontrola zarządcza

Ustalono, iż działając na podstawie art. 69 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 ze zm.; Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.; Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.; Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), Burmistrz zarządzeniem Nr 26/2010 z 28 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Chojnowie określił cele i zadania kontroli zarządczej.

Zarządzeniem Nr 130/13 z 13 marca 2013 r. w sprawie wprowadzenia systemu kontroli zarządczej oraz rejestru ryzyk w Urzędzie Miejskim w Chojnowie, Burmistrz określił, że system kontroli zarządczej jest dwupoziomowy. Pierwszym poziomem jest system kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Chojnowie, natomiast drugi poziom kontroli stanowi system kontroli zarządczej opracowany i wdrożony w Jednostkach organizacyjnych. Z § 3 powołanego zarządzenia wynikało, że Kierownicy jednostek organizacyjnych są odpowiedzialni za funkcjonowanie drugiego poziomu kontroli zarządczej, natomiast Burmistrz jest odpowiedzialny zarówno za pierwszy jak i drugi poziom kontroli zarządczej. Zarządzeniem Nr 131/2013 z 18 grudnia 2013 r. Burmistrz zobowiązał kierowników jednostek organizacyjnych do składania Burmistrzowi Miasta Chojnowa corocznie pisemnego oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w kierowanych przez nich jednostkach. Termin składania oświadczenia ustalony został na dzień 15 marca roku budżetowego następującego po roku, którego dotyczy oświadczenie. Kontrola wykazała, że za rok 2017 kierownicy jednostek organizacyjnych oraz Burmistrz sporządzili oświadczenia o stanie kontroli zarządczej. Ze sporządzonych informacji wynikało, iż system kontroli zarządczej działał prawidłowo.



Audyt wewnętrzny

Stosownie do postanowień art. 274 ust. 3 w związku z art. 278 ust. 3 i 275 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w Urzędzie audyt był przeprowadzany przez usługodawcę na podstawie umów zlecenia. Z przedłożonej do kontroli dokumentacji w zakresie prowadzonego w Urzędzie audytu wynikało, iż audytor stosownie do wymogów określonych w art. 283 ustawy o finansach publicznych sporządzał corocznie plan audytu i przedkładał go Burmistrzowi do zatwierdzenia. Plan audytu na okres 2017/2018 został zatwierdzony przez Burmistrza 20 kwietnia 2017 r. i obejmował: „Ocenę systemu kontroli zarządczej w tym systemu finansowo-księgowego w przedszkolach prowadzonych przez UM w Chojnowie” oraz „Ocenę stopnia realizacji procesu windykacji należności w Chojnowskim Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chojnowie” Sprawozdanie z przeprowadzonego audytu wewnętrznego w Przedszkolu Nr 1 zostało złożone przez audytora 21 sierpnia 2017 r., a z audytu w Przedszkolu Nr 3 w Chojnowie-27 września 2017 r. Sprawozdanie z przeprowadzonego w dniach od 02 października do 11 grudnia 2017 r. audytu w Chojnowskim Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej na temat oceny prawidłowości realizacji procesu windykacji należności zostało przedstawione Burmistrzowi 15 grudnia 2017 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

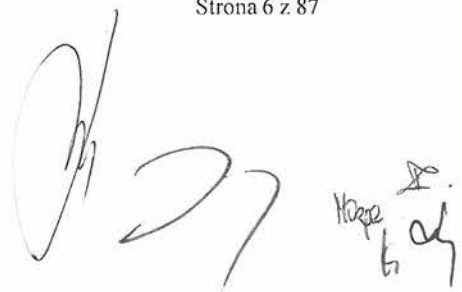
1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

W kontrolowanym okresie zasady gospodarki środkami pieniężnymi zostały uregulowane w:

- Instrukcji kasowej (zwanej dalej „Instrukcją kasową”) stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 163/16 Burmistrza Miasta Chojnowa z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej w Urzędzie Miejskim w Chojnowie;
- Instrukcji kasowej w Urzędzie Miejskim w Chojnowie stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 68/18 Burmistrza Miasta Chojnowa z dnia 22 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej w Urzędzie Miejskim w Chojnowie;
- Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (zwanej dalej „Instrukcją ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”) stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 162/16 Burmistrza Miasta Chojnowa z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Chojnowie
- Zakładowym Planie Kont dla Urzędu Miejskiego w Chojnowie stanowiącym załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 107/17 Burmistrza Miasta Chojnowa z dnia 5 września 2017 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu Gminy Miejskiej Chojnów i Urzędu Miejskiego w Chojnowie. W treści opisowej załącznika nr 4 w Rozdziale 2 pn. „Zasady funkcjonowania kont bilansowych” określono zasady funkcjonowania konta 101 „Kasa”, które służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie.

Kwota pogotowia kasowego stanowiąca równowartość kwoty 50.000 zł została ustalona przez Burmistrza Miasta Chojnowa w Zarządzeniu Nr 50/16 z dnia 25 maja 2016 r. w sprawie ustalenia pogotowia kasowego w Urzędzie Miejskim w Chojnowie.

W okresie objętym kontrolą obowiązki związane z prowadzeniem kasy Urzędu Miejskiego wykonywane były przez inspektora ds. budżetu – kasjera (W.K.). Czynności prowadzenia kasy ustalone zostały w zakresach czynności, przyjętych do wiadomości i stosowania odpowiednio: dnia 09 października 2015 r.; dnia 16 maja 2017 r.; dnia 02 listopada 2017 r. oraz dnia 02 maja 2018 r. Pracownik 01 listopada 1997 r. złożył oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie oraz o znajomości przepisów w zakresie dokonywania operacji



kasowych i transportu gotówki. W aktach osobowych pracownika znajdowała się informacja o nie figurowaniu w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego z dnia 30 stycznia 2007 r.

Zastępstwo na stanowisku inspektora ds. budżetu – kasjera odbywało się protokolarnie. W 2018 r. sporządzono 24 protokoły przekazania kasy, natomiast w 2019 r. sporządzono 2 w/w protokoły. Każdorazowo protokoły były podpisywane przez osobę przekazującą i osobę przejmującą. Osobą zastępującą kasjera był inspektor ds. płac (E.K.). Zastępstwo kasjera zostało wpisane w zakres czynności w/w pracownika, które pisemnie przyjął do stosowania odpowiednio: 01 września 2016 r., 30 listopada 2016 r. oraz 15 maja 2017 r. W aktach osobowych tego pracownika znajduje się również oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie oraz o znajomości przepisów w zakresie dokonywania operacji kasowych i transportu gotówki, które potwierdził podpisem z datą 01 września 2016 r.

W okresie objętym kontrolą obroty gotówkowe w Urzędzie Miejskim w Chojnowie ewidencjonowane były w programie komputerowym SIGID. W instrukcji kasowej z dnia 30 grudnia 2016 r. oraz z dnia 22 czerwca 2018 r. opisano zasady prowadzenia kasy przy wykorzystaniu w/w programu komputerowego.

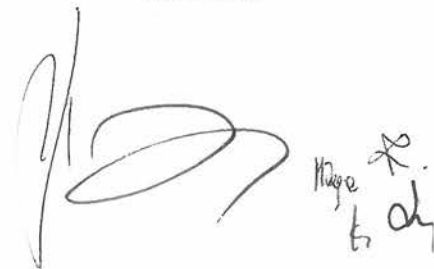
Na podstawie art. 8 ust. 1 pkt 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, dnia 15 stycznia 2019 r. w godzinach 8⁰⁰- 8³⁰, kontrolujący w obecności kasjera i Skarbnika Miasta dokonali kontroli stanu kasy. Protokół z kontroli stanu kasy stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli. Stan rzeczywisty w kasie był zgodny z raportem kasowym. Zabezpieczenie gotówki w miejscu jej przechowywania nie budziło zastrzeżeń.

Ostatnia kontrola stanu kasy została przeprowadzona w dniu 07 grudnia 2017 r. przez inspektora ds. budżetu i podatków w obecności kasjera. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Podczas kontroli w kasie przechowywane były oryginały gwarancji ubezpieczeniowych należytego wykonania kontraktów. Kontrola wykazała, iż gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GJ10/13/00011 dotycząca zadania pn. „Przebudowa sieci wodociągowej na odcinku od stacji uzdatniania wody przy ul. Bielawskiej do ul. Chmielnej w Chojnowie” w zakresie usunięcia wad i usterek straciła ważność w dniu 31 maja 2018 r. Zgodnie z art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.) kwota pozostawiana na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady jest zwracana nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady. W związku z powyższym poproszono o wyjaśnienie Burmistrza Miasta Chojnowa, dlaczego w/w gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek (...) nie została zwrócona. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt. „Gwarancja nie została zwrócona w ustawowym terminie z uwagi na niedopatrzenie. Przedmiotowy dokument został odesłany 17.01.2019 r.”. (kserokopia umowy gwarancji oraz wyjaśnienie Burmistrza stanowi **akta kontroli część B nr II-1, strony 3-5**. Ponowna kontrola gwarancji i rejestru gwarancji wykazała, że gwarancja została odesłana w dniu 17 stycznia 2019 r.

Kontrolę wybranych raportów kasowych oraz dokumentowanie obrotów gotówkowych przeprowadzono pod kątem :

- przestrzegania w zakresie nie przekraczania ustalonego pogotowia kasowego,
- ujmowania operacji kasowych w raporcie w dniu ich wystąpienia,
- zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z potwierdzającymi operację dowodami,
- kompletności i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierają numery identyfikacyjne,

A large, stylized handwritten signature in black ink is positioned on the right side of the page. To its right, there are smaller handwritten initials or marks, including what appears to be 'Haga' and 'ch'.

- zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami księgowymi,
- ujmowania operacji kasowych na bieżąco,
- zachowania zgodności obrotów i sald,
- udokumentowania operacji kasowych dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania,
- sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dowodów wypłaty gotówki,
- zatwierdzenia przez upoważnione osoby dowodów do wypłaty,
- odbioru gotówki z kasy przez upoważnioną do tego osobę.

Szczegółowe dane odnoszące się do raportów kasowych, które zostały objęte kontrolą, przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Nr raportu kasowego	z dnia	Okres od-do	Saldo początkowe	Przychód	Rozchód	Saldo końcowe	Ilość pozycji w RK
1.	A070/17	10.04.2017	10.04.2017r.- 10.04.2017r.	10.558,76	8.456,05	8.023,96	10.990,85	103
	K/2017/0069	10.04.2017	10.04.2017r.- 10.04.2017r.	0,00	640,00	640,00	0,00	14
2.	A071/17	11.04.2017	11.04.2017r.- 11.04.2017r.	10.990,85	8.704,62	8.877,09	10.818,38	98
	K/2017/0070	11.04.2017	11.04.2017r.- 11.04.2017r.	0,00	1.192,00	1.192,00	0,00	20
3.	A072/17	12.04.2017	12.04.2017r.- 16.05.2017r.	10.818,38	11.725,35	11.835,74	10.707,99	56
	K/2017/0071	12.04.2017	12.04.2017r.- 16.05.2017r.	0,00	987,00	987,00	0,00	21
4.	A073/17	13.04.2017	13.04.2017r.- 13.04.2017r.	10.707,99	5.034,66	5.780,88	9.961,77	61
	K/2017/0072	13.04.2017	13.04.2017r.- 13.04.2017r.	0,00	378,00	378,00	0,00	7
5.	A193/17	05.10.2017	05.10.2017r.- 05.10.2017r.	5.747,75	2.244,00	3.724,78	4.266,97	36
6.	A194/17	06.10.2017	06.10.2017r.- 06.10.2017r.	4.266,97	2.097,50 w tym kartą 137,00	1.960,50	4.266,97	27
7.	A005/18	08.01.2018	08.01.2018r.- 08.01.2018r.	4.534,72	2.518,76 w tym kartą 144,00	2.374,76	4.534,72	81
8.	A006/18	09.01.2018	09.01.2018r.- 09.01.2018r.	4.534,72	2.466,24 w tym kartą 556,67	2.380,56	4.063,73	53
9.	A007/18	10.01.2018	10.01.2018r.- 10.01.2018r.	4.063,73	3.204,50 w tym kartą 144,00	3.060,50	4.063,73	62
10.	A235/18	05.12.2018	05.12.2018r.- 05.12.2018r.	8.390,42	2.279,60 w tym kartą 290,00	3.527,60	6.852,42	20
11.	A236/18	06.12.2018	06.12.2018r.- 06.12.2018r.	6.852,42	3.346,60	5.444,80	4.754,22	36
12.	A237/18	07.12.2018	07.12.2018r.- 07.12.2018r.	4.754,22	4.074,18	3.392,16	5.436,24	24

Wpłaty do kasy przyjmowane były również za pomocą kart płatniczych. W instrukcji kasowej opisano, że na koniec dnia z terminala do obsługi kart płatniczych drukowany jest raport kasjera z operacji jakie odbyły się w danym dniu. W polityce rachunkowości Urzędu uregulowano funkcjonowanie konta 141 Środki pieniężne w drodze, które służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, tj. rozrachunków pomiędzy kasami bankowymi a właściwymi rachunkami bankowymi jednostki, jak również pomiędzy poszczególnymi rachunkami bankowymi jednostki. Ewidencja szczegółowa do konta 141 umożliwia ustalenie sum pieniężnych w drodze pomiędzy kasą i bankiem oraz pomiędzy poszczególnymi rachunkami bankowymi. Wybrane raporty kasowe objęte kontrolą nie wykazywały nieprawidłowości.

Do dnia 29 września 2017 r. w jednostce były sporządzane dwa raporty kasowe. Pierwszy rozpoczynający się literą „K”/rok/numer dotyczył wyłącznie operacji związanych z usługami komunalnymi i był sporządzany za pomocą programu KASA do Windows. Drugi raport kasowy rozpoczynający się literą „A” numer/rok dotyczył pozostałych operacji gospodarczych, sporządzanych za pomocą programu SIGID. Z dniem 01 października 2017 r. zrezygnowano z

korzystania z programu KASA do Windows i wprowadzono ostatecznie program SIGID, jednocześnie sporządzając jeden raport kasowy dla wszystkich operacji gospodarczych mających miejsce w danym dniu.

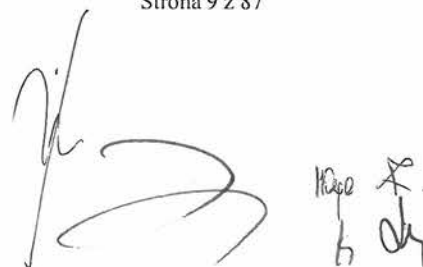
W instrukcji kasowej z dnia 30 grudnia 2016 r. nie uregulowano przyjętego przez Urząd rozwiązania dotyczącego sporządzania dwóch w/w raportów kasowych. Ponadto § 8 ust. 2 Instrukcji kasowej z dnia 22 czerwca 2018 r. stanowi, iż raporty kasowe sporządza się odrębnie dla każdego rachunku bankowego, tj.: raporty budżetu i raporty depozytów. W związku z powyższym poproszono o wyjaśnienie Burmistrza Miasta Chojnowa, dlaczego w okresie od 01 stycznia 2017 r. do 29 września 2017 r. sporządzane były dwa raporty kasowe, tj. jeden dotyczący operacji związanych z usługami komunalnymi, a drugi dotyczący pozostałych operacji gospodarczych, natomiast od 01 października 2017 r. sporządzany był jeden raport kasowy. W wyjaśnieniu stanowiącym **akta kontroli część B Nr II-2, strony 6-7**, wskazano, że (cyt.) „Wyjaśniam, iż okres między 01 stycznia 2017r. a 29 września 2017 był okresem przejściowym z programu Infosystem do programu Sigid. Wdrożenie nowego programu Sigid wymagał ręcznego przeniesienia całej bazy w zakresie ewidencji opłat za gospodarowanie odpadami, co było pracochłonne i czasochłonne. W okresie od 01.01.2017 do 29.09.2017 funkcjonował program Infosystem, który obsługiwał przyjmowanie do kasy i księgowanie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i w tym programie tworzone były raporty kasowe dla w/w opłat. Natomiast w programie Sigid przyjmowane wszystkie pozostałe podatki i opłaty i dla nich były tworzone raporty kasowe w tym programie. Z dniem 01 października, po wprowadzeniu całej bazy danych dla opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w programie Sigid, był tworzony jeden raport dla wszystkich opłat. W całym roku 2018 sporządzany był tylko jeden rodzaj raportów kasowych, raport budżetu, ponieważ nie nastąpiła żadna wpłata ani wypłata gotówkowa dotycząca depozytów. Wszystkie operacje były przeprowadzane przez konto bankowe”.

1.2. Obsługa bankowa budżetu

Wykaz otwartych rachunków bankowych i odpowiadające im konta księgowe oraz ich stany na 31 grudnia 2017 r. oraz 31 grudnia 2018 r. dla Urzędu Miejskiego w Chojnowie oraz dla Budżetu Gminy Miejskiej Chojnów ujęto jako **akta kontroli część B nr II-3, strona 8** Stany kont wskazane w wykazie wynikały z ewidencji księgowej oraz zostały potwierdzone przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna.

W kontrolowanej jednostce obsługa bankowa budżetu: Gminy Miejskiej Chojnów, Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, dla którego Gmina Miejska Chojnów jest organem założycielskim oraz obsługa budżetu jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Chojnów, tj.:

- Szkoła Podstawowa Nr 3 w Chojnowie,
- Szkoła Podstawowa Nr 4 w Chojnowie,
- Gimnazjum Nr 1 w Chojnowie,
- Gimnazjum Nr 2 w Chojnowie,
- Przedszkole Miejskie Nr 1 w Chojnowie,
- Przedszkole Miejskie Nr 3 w Chojnowie,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie,
- Warsztat Terapii Zajęciowej w Chojnowie,
- Miejska Biblioteka Publiczna w Chojnowie,

A large, stylized handwritten signature is present on the right side of the page. To its right, there are several smaller handwritten marks and initials, including what appears to be 'Kopie' and some illegible scribbles.

- Muzeum Regionalne w Chojnowie,
- Miejski Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Chojnowie,
- Chojnowski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej,
- Urząd Miejski w Chojnowie- rachunek dochodów Urzędu,
- Urząd Miejski w Chojnowie- rachunek wydatków Urzędu,
- Organ Gminy- budżet,

była prowadzona przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna w Warszawie Oddział w Chojnowie. Wybór banku w 2015 r. został dokonany przy zastosowaniu przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907; Dz. U. z 2015 r. poz. 2164; Dz. U. z 2017 r. poz. 1579; Dz. U. z 2018 r. poz. 1986).

Prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego na obsługę bankową budżetu objęta była kontrolą w ramach kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w dniach od 13 października do 22 grudnia 2015 r., co zostało opisane w protokole z kontroli.

W dniu 22 września 2015 r. zostały zawarte dwie umowy o prowadzenie rachunku bieżącego nr klienta: 27785051 oraz 41184222, podpisane przez Burmistrza Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika.

Przedmiotem umowy o nr klienta 41184222 jest obsługa budżetu Gminy Miejskiej Chojnów, Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, dla którego Gmina Miejska Chojnów jest organem założycielskim oraz obsługa budżetu jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Chojnów, tj.: Szkoły Podstawowej Nr 3 w Chojnowie, Szkoły Podstawowej Nr 4 w Chojnowie, Gimnazjum Nr 1 w Chojnowie, Gimnazjum Nr 2 w Chojnowie, Przedszkola Miejskiego Nr 1 w Chojnowie, Przedszkola Miejskiego Nr 3 w Chojnowie, Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chojnowie, Warsztatów Terapii Zajęciowej w Chojnowie, Miejskiej Biblioteki Publicznej w Chojnowie, Muzeum Regionalnego w Chojnowie, Miejskiego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Chojnowie, Chojnowskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, Urzędu Miejskiego w Chojnowie- rachunek dochodów Urzędu, Urzędu Miejskiego w Chojnowie- rachunek wydatków Urzędu, Organu Gminy- budżet. Umowa obowiązująca w okresie od 1 października 2015 r. do dnia 30 września 2019 r. obejmuje m.in. otwarcie i prowadzenie 15 rachunków bieżących i 30 rachunków pomocniczych, otwarcie i prowadzenie rachunków do obsługi pozyskiwanych środków zewnętrznych, realizacja poleceń przelewu, przyjmowanie wpłat gotówkowych w banku, oddziale, punkcie lub filii banku położonym na terenie miasta Chojnowa, dokonywanie wypłat gotówkowych w banku, oddziale, punkcie lub filii banku położonym na terenie miasta Chojnowa, a także potwierdzanie stanu salda na każdy dzień roboczy (wyciągi). Rachunek ten został otwarty z przeznaczeniem do obsługi budżetu gminy miejskiej oraz dochodów. W ramach umowy w/w rachunku bieżącego wyodrębniono rachunek pomocniczy dla odpadów komunalnych, stanowiący załącznik nr 1 do Umowy rachunku bieżącego nr 07 1020 5226 0000 6202 0519 6920.

Rachunek bieżący o nr klienta 27785051 służy do przechowywania środków pieniężnych oraz do przeprowadzania rozliczeń wynikających z wykonywanej działalności. Umowa ta została zawarta dla obsługi Urzędu Miasta oraz wydatków. W ramach umowy tego rachunku bieżącego wyodrębnione zostały następujące rachunki pomocnicze:

- rachunek pomocniczy - depozyty,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- rachunek pomocniczy - środki z Kuratorium Oświaty.

Wykaz rachunków prowadzonych w ramach umowy rachunku bieżącego stanowi załącznik nr 1 do Umowy rachunku bieżącego nr 81 1020 5226 0000 6602 0519 8496.

W piśmie z dnia 26 stycznia 2017 r. PKO Bank Polski przesłał oryginały dokumentów, w którym m.in. znajdował się załącznik nr 4A do umowy rachunku bieżącego (nr klienta 41184222), dotyczący sposobu funkcjonowania usługi „PKO rachunki wirtualne”. W piśmie tym znajduje się również umowa rachunku skonsolidowanego dla nr klienta 41184222. W dniu 26 stycznia 2017 r. Gmina Miejska Chojnów zawarła umowę z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie o prowadzenie rachunku skonsolidowanego zawartą na czas określony, tj. do dnia 30 września 2019 r. Umowa o prowadzenie w/w rachunku została podpisana przez Burmistrza Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika. Jak stanowi umowa rachunek skonsolidowany składa się z jednego rachunku głównego oraz rachunków współpracujących. Jako załącznik do umowy rachunku skonsolidowanego- wykaz jednostek organizacyjnych i rachunków uczestniczących w strukturze rachunku skonsolidowanego wyodrębniono rachunek współpracujący dla rachunku bieżącego nr 07 1020 5226 0000 6202 0519 6920 (nr klienta 41184222). Wyżej wymieniony rachunek współpracujący został utworzony do obsługi płatności masowych, które usprawniały księgowanie wpłat od kontrahentów, którymi są osoby fizyczne bądź prawne. Dnia 12 czerwca 2018 r. Gmina Miejska Chojnów zwróciła się do II Regionalnego Centrum Korporacyjnego we Wrocławiu z prośbą o zamknięcie rachunku bankowego nr 89 1020 5226 0000 6902 0519 8108 (tj. współpracującego) z dniem 30 czerwca 2018 r. Zamknięcie tego rachunku zostało potwierdzone w piśmie z dnia 26 czerwca 2018 r., w którym widnieje wykaz aktualnych rachunków prowadzonych w ramach umowy rachunku bieżącego, który wchodzi w życie z dniem 01 lipca 2018 r. W załączniku do Umowy rachunku bieżącego nr 07 1020 5226 0000 6202 0519 6920 wymienione są następujące rachunki pomocnicze:

- rachunek pomocniczy – wydatki niewygasające w 2016 r.,
- „Maluch +”.

Do dysponowania środkami pieniężnymi na wszystkich rachunkach bankowych były upoważnione osoby wymienione w karcie wzorów podpisów złożonych w banku PKO S.A., tj. Burmistrz Miasta, Sekretarz, Skarbnik oraz Inspektor ds. budżetu i podatków- Pełnomocnik (karty wzorów podpisów były aktualizowane).

Ponadto skontrolowano zgodność stanu gotówki na rachunku bankowym Urzędu, tj. o numerze rachunku 81 1020 5226 0000 6602 0519 8496, ze stanami wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg stanu na koniec każdego miesiąca 2018 r. Stan środków na rachunku bankowym był zgodny ze stanem ujętym w ewidencji księgowej konta 130. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

W sprawozdaniu Rb-ST rocznym o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego za 2017 r. wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 1.889.439,54 zł. Kwoty wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu”.

W uchwale Nr XLIV/223/17 Rady Miejskiej Chojnowa z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2017, w załączniku nr 1 wykazano kwotę 1.903.449,42 zł wydatków niewygasających z ostatecznym terminem wykonania do dnia 30 czerwca 2018 r. Z ewidencji księgowej konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” wynikało, że na rachunku bankowym znajdowała się w/w kwota, która została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu Rb-ST za 2017 r. oraz ujęta w ewidencji księgowej konta 904 „Niewygasające wydatki”.



1.3. Karty płatnicze

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim nie dokonywano wydatków przy wykorzystaniu kart płatniczych. Zostało to potwierdzone w oświadczeniu złożonym przez Burmistrza Miasta oraz Skarbnika w dniu 18 stycznia 2019 r., o następującej treści „(...) w okresie objętym kontrolą Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, tj. 2016-2018 w Urzędzie Miejskim w Chojnowie nie korzystano z kart płatniczych do rachunków bankowych”. Oświadczenie to stanowi akta kontroli część B Nr II- 4, strona 9.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim w Chojnowie obowiązywało zarządzenie Nr 159/16 Burmistrza Miasta Chojnowa z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, w którym ustalono zasady prowadzenia rachunkowości określone w następujących załącznikach:

1. „Polityce rachunkowości”
2. „Zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Miejskiej Chojnów”
3. „Zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej Urzędu Miasta w Chojnowie”
4. „Zakładowym planie kont dla organu podatkowego Gminy Miejskiej Chojnów”.

Polityka rachunkowości składała się z czterech rozdziałów: rozdział 1 - Wstęp, rozdział 2 - Wycena aktywów i pasywów, rozdział 3 - Szczegółne zasady rachunkowości, rozdział 4 - Wykaz zbiorów danych komputerowych stanowiących księgi rachunkowe (Cz. I Wykaz tablic MS-SQL tworzących księgi rachunkowe z określeniem ich wzajemnych powiązań, Cz. II Struktura tablic tworzących księgi rachunkowe z określeniem ich wzajemnych powiązań).

W Zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Miejskiej Chojnów, Zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej Urzędu Miasta w Chojnowie, Zakładowym planie kont dla organu podatkowego Gminy Miejskiej Chojnów określono wykazy kont bilansowych i pozabilansowych oraz zasady ich funkcjonowania;

Zarządzenie Nr 107/17 Burmistrza Miasta Chojnowa z dnia 05 września 2017 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu Gminy Miejskiej Chojnów i Urzędu Miejskiego w Chojnowie, które ustalono w załącznikach:

- Nr 1- Zasady (politykę) rachunkowości dla budżetu Gminy Miejskiej Chojnów i Urzędu Miejskiego w Chojnowie,
- Nr 2- Szczegółowe zasady rachunkowości dla budżetu Gminy Miejskiej Chojnów i Urzędu Miejskiego w Chojnowie w zakresie ewidencji programów i projektów współfinansowanych ze środków europejskich,
- Nr 3- Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Miejskiej Chojnów,
- Nr 4- Zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Chojnowie,
- Nr 5- Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opis systemu informatycznego i systemu zabezpieczeń.

Polityka rachunkowości obowiązująca w jednostce określała:

1. Zagadnienia ogólne,
2. Sposób i zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych
3. Dowody księgowe
4. Inwentaryzację oraz wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego.

Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych



oraz opis systemu informatycznego i systemu zabezpieczeń zawierał:

- wykaz programów wykorzystywanych do prowadzenia rachunkowości Urzędu i Organu,
- zasady ochrony danych i system zabezpieczeń.

Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Miejskiej Chojnow i dla Urzędu Miejskiego w Chojnowie zawierał obowiązujący wykaz kont bilansowych oraz pozabilansowych oraz zasady ich funkcjonowania. W treści Zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Miejskiej i dla Urzędu w Chojnowie określono wszystkie elementy wchodzące w skład zasad (polityki) polityki rachunkowości wynikające z art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2017 r., poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U z 2019 r., poz. 351).

Ponadto gospodarkę finansową jednostki regulowały:

- Instrukcja kasowa stanowiąca załącznik do zarządzenia Nr 68/18 Burmistrza Miasta Chojnowa z dnia 22 czerwca 2018 r. (wcześniej zarządzenie Nr 163/16 Burmistrza Miasta Chojnowa z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej w Urzędzie Miejskim w Chojnowie),
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych w Urzędzie Miejskim w Chojnowie stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 153/2015 Burmistrza Miasta Chojnowa z dnia 31 grudnia 2015 r.,
- Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Chojnowie stanowiąca załącznik do zarządzenia Nr 162/16 Burmistrza Miasta Chojnowa z dnia 30 grudnia 2016 r.,
- Instrukcja gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie miejskim w Chojnowie stanowiąca załącznik Nr 1 zarządzenia Nr 165/16 Burmistrza Miasta Chojnowa z dnia 30 grudnia 2017 r.

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

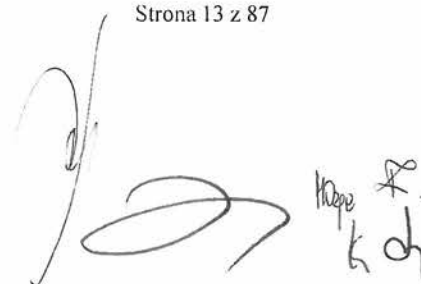
W kontrolowanym okresie księgi rachunkowe, zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330; Dz. U. z 2016 r. poz. 1047; Dz. U. z 2017 r. poz. 2342; Dz. U. z 2018 r. poz. 395, Dz.U. z 2019 r. , poz. 351), prowadzone były w siedzibie Urzędu Miejskiego w Chojnowie, ul. Plac Zamkowy 1. Ewidencja księgowa w jednostce prowadzona była komputerowo przy użyciu programów finansowo-księgowych opracowanych przez Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu.

Kontrolą objęto prawidłowość przeniesienia stanów końcowych wszystkich kont syntetycznych dla budżetu i Urzędu z końca 2017 r. na początek 2018 r. Na podstawie wydruków z ewidencji pn. „*Bilans Zamknięcia na rok: 2017*” dla budżetu i Urzędu oraz „*Bilans Otwarcia na rok: 2018*” dla budżetu i Urzędu, ustalono, iż wszystkie salda kont na koniec 2017 r. zostały przeniesione w prawidłowych wysokościach na bilans otwarcia 2018 roku.

2.3. Rozrachunki i roszczenia

Z zestawienia obrotów i sald dla ewidencji księgowej Budżetu i Urzędu wynikało, że konta zespołu 2- Rozrachunki i roszczenia według stanu na 31 grudnia 2017 r. zamknęły się saldami zawartymi w poniższej tabeli.

Konto - nazwa	Wn w zł	Ma w zł
<i>Budżet (Organ)</i>		
222- Rozliczenie dochodów budżetowych	33.096,46	1.014,25



224- Rozrachunki budżetu	1.263.220,58	154.723,50
240- Pozostałe rozrachunki	277,78	10.995,16
260- Zobowiązania finansowe	0,00	954.127,60
<i>Urząd (jednostka)</i>		
201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	703.551,40
221- Należności z tytułu dochodów budżetowych	18.535.894,64	42.780,83
224- Rozliczenie dotacji budżetowych	45,70	0,00
225- Rozrachunki z budżetami	0,00	113.629,82
226- Długoterminowe należności budżetowe	6.314.429,02	0,00
229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	146.015,17
231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	162.370,66
240- Pozostałe rozrachunki	0,00	152.369,29

Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość ich ujęcia w ewidencji księgowej Urzędu. Weryfikacji poddano zobowiązania ujęte na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według stanu na 31 grudnia 2017 r. Kontrolą objęto kontrahentów, wobec których zobowiązanie mieściło się w następujących zakresach: wszystkich powyżej 1.000 zł oraz 5 wybranych do 300,00 zł. Wykaz zobowiązań objętych kontrolą stanowi **akta kontroli część B Nr II-5, strony 10-12.**

Stwierdzono, że zobowiązania objęte kontrolą zostały uregulowane zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), tj. *w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

Ustalono, że faktury były prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby, zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja).

Kontrolą objęto również należności i zobowiązania wynikające z kont: 221, 225, 226, 229, 231, 240 za 2017 r.

Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. na koncie 221 wystąpiło saldo należności (Wn) w kwocie 18.535.894,64 zł oraz saldo zobowiązań (Ma) w kwocie 42.780,83 zł. Ewidencja do konta 221 w Urzędzie była prowadzona zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Na kwotę 18.535.894,64 zł składały się należności z tytułu: opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości 40.594,56 zł (221-70005-055), czynszu dzierżawnego 11.972,68 zł (221-70005-075), wpływu odsetek 20.446,13 zł (221-70005-092), wpływu z innych dochodów 2.655,12 zł (221-75023-097), odsetek 268,10 zł (221-75095-097), US 72.187,34 zł (221-75601-035), podatku od nieruchomości od osób prawnych 4.443.975,16 zł (221-75615-031), podatku od środków transportowych od osób prawnych 19.115,03 zł (221-75615-034), odsetek od nieterminowych wpłat 3.774.651,42 zł (221-75615-091), podatku od nieruchomości od osób fizycznych 3.394.536,40 zł (221-75616-031), podatku rolnego osób fizycznych 2.284,10 zł (221-75616-032), podatku od środków transportowych od osób fizycznych 51.354,10 zł (221-75616-034), podatku od spadków i darowizn od osób fizycznych 26.709,66 zł (221-75616-036), opłaty targowej 2.897,00 zł (221-75616-043), podatku od czynności cywilnoprawnych 1.850,42 zł (221-75616-050), odsetek od nieterminowych wpłat 3.704.846,11 zł (221-75616-091), wpływów z rozliczeń z lat ubiegłych 170.637,45 zł (221-75814-094), dochodów z uczęszczania dzieci z gminy miejskiej do szkoły podstawowej w gminie

miejskiej 48.892,42 zł (221-80101-2310), dochodów z uczęszczania dzieci z gminy miejskiej do gimnazjum w gminie miejskiej 88.923,86 zł (221-801110-2310), dochodów Skarbu Państwa wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ z 2017 r. (MOPS) 2.269.373,59 zł (221-85502-2360), opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 372.780,49 zł (221-90002-049), odsetek od nieterminowych wpłat 14.943,50 zł (221-90002-091).

Na kwotę w wysokości 42.780,83 zł składały się nadpłaty z tytułu: opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości 3.595,95 zł (221-70005-055), czynszu dzierżawnego 843,74 zł (221-70005-075), podatku od nieruchomości od osób prawnych 6.607,39 zł (221-75615-031), podatku rolnego od osób prawnych 0,20 zł (221-75615-032), podatku od środków transportowych od osób prawnych 698,50 zł (221-75615-034), podatku od nieruchomości od osób fizycznych 12.800,55 zł (221-75616-031), podatku rolnego od osób fizycznych 336,68 zł (221-75616-032), podatku od środków transportowych od osób fizycznych 1.522,68 zł (221-75616-034), podatku dochodowego od osób prawnych 107,68 zł (221-75621-002), opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 16.267,46 zł (221-90002-049).

Konto 225- Rozrachunki z budżetami

Według stanu na 31 grudnia 2017 r. konto 225 wykazywało saldo zobowiązań (Ma) w kwocie 113.629,82 zł. Na podstawie wydruku pn. *OBROTY I SALDA OD KONTA 101-D DO 860-DOCHODY od 2017.01 do 2017.12* ustalono, że na powyższą kwotę składały się zobowiązania wynikające z tytułu podatku VAT w wysokości 52.566,82 zł oraz zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń w wysokości 61.073,00 zł.

Zobowiązania wynikające z konta 225 zostały prawidłowo zaprezentowane w bilansie jednostki na dzień 31 grudnia 2017 r.

Konto 226- Długoterminowe należności budżetowe

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. konto 226 wykazywało saldo należności (Wn) w kwocie 6.314.429,02 zł. Kwota ta wynikała z należności z tytułu:

- odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości 14.400,00 zł (226-70005-077),
- podatku od nieruchomości od os. prawnych 3.478.925,80 zł (226-75615-031),
- podatku od nieruchomości od os. fizycznych 2.821.103,22 zł (226-75616-031).

Suma należności została prawidłowo wykazana w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. w pozycji A.III Należności długoterminowe.

Konto 229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Na dzień 31 grudnia 2017 r. na koncie 229 wykazano zobowiązanie w kwocie 146.015,17 zł, na którą składały się:

- składka ZUS fundusz pracy – 3.146,15zł
- składka PFRON – 961,00 zł
- składka chorobowa – 11.585,18 zł
- składka emerytalna – 43.057,57 zł
- składka rentowa – 3.207,50 zł
- składka zdrowotna – 39.777,78 zł
- składka ZUS – 39.455,15 zł
- składka ZUS od prac. – 4.824,84 zł.



Zapłata składek nastąpiła dnia 02 lutego 2018 r. (WB nr 24/2018), z wyłączeniem składek PFRON, za które zapłata nastąpiła w dniu 19 stycznia 2018 r. (WB nr 14/2018). Przelewu składek dokonano zgodnie z terminem określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778) oraz w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2046; Dz. U. z 2018 r. poz. 511).

Zobowiązania w prawidłowej wysokości zostały zaprezentowane w bilansie za 2017 r.

Konto 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na dzień 31 grudnia 2017 r. konto wykazywało saldo Ma w wysokości 162.370,66 zł, na które składały się rozrachunki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych (umowy zlecenia lub umów o dzieło) – 1.804,15 zł, dodatkowe wynagrodzenia roczne – 135.487,59 zł oraz rozrachunki z tytułu prac interwencyjnych – 25.078,92 zł (wydruk pn. *OBROTY I SALDA OD KONTA 201-0009-01TAURONS DO 240-90095-411 od 2017.01 do 2017.12*). Wypłata dodatkowego wynagrodzenia nastąpiła dnia 25 stycznia 2018 r. (WB Nr 18/2018).

W tej samej wysokości zobowiązania jednostki zostały wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r.

Konto 240- Pozostałe rozrachunki

Na dzień 31 grudnia 2017 r. konto 240 wykazywało saldo zobowiązań (Ma) 152.369,29 zł. Na podstawie wydruku pn. *OBROTY I SALDA OD KONTA 240-001 DO 240-WADIA od 2017.01 do 2017.12* ustalono, że na powyższe saldo zobowiązań składały się kwoty: 1.523,68 zł (240-DE-ODSETKI), 3.850,93 zł (240-DE-INNE rozrachunki inne), 2.160,00 zł (240-80113-dowożenie dzieci do szkół), 136.926 zł – zabezpieczenia, wadia (240-DEP.WADIA), 7.908,68 zł (240-DEPOZYTY-OBSŁ.KONTA). W tej samej wysokości zobowiązania jednostki na koncie 240 zostały wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r.

Kontroli poddano zgodność wybranych sald zobowiązań z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy:

- 240-DE-ZAB2014-OŚW.KOŚ.BRU OŚW. I ETAP KOŚCIUSZKI F. BRUKAR = 970,66 zł;

Kwota wynikała z zawartej z Wykonawcą umowy Nr RG.272.16.2014 z dnia 10 października 2014 r. na wykonanie zadania pn. „Wykonanie zagospodarowania wnętrza kwartalu w rejonie ulic: Witosza, Kolejowej, Kościuszki i Placu Dworcowego w Chojnowie wraz z oświetleniem zewnętrznym (Część I – Rozbudowa sieci oświetlenia wnętrza kwartalu w rejonie ulic: Witosza, Kolejowej, Kościuszki i pl. Dworcowego w Chojnowie”. Wykonawca zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 3 235,53 zł wniósł w formie pieniądza w dniu zawarcia umowy, tj. dnia 10 października 2014 r. (WB Nr 87 z dnia 10 października 2014 r.), co stanowiło 10% umowy. Zapis w §22 umowy stanowił, że 70% zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostanie zwrócone Wykonawcy w ciągu 30 dni od dnia przekazania przez Wykonawcę robót budowlanych i przyjęcia ich przez Zamawiającego jako należycie wykonanych, natomiast §24 umowy stanowił, że pozostałe 30 % zostanie zwrócone nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady. Odbiór zadania został dokonany dnia 23 grudnia 2014 r. Zwrotu 70% zabezpieczenia wraz z należnymi odsetkami dokonano 03 lutego 2015 r. (WB Nr 011/2015 z dnia 03 lutego 2015 r. – 2 268,74 zł). Właściwy termin zwrotu 70% zabezpieczenia przypadał na dzień 22 stycznia 2015 r. - opóźnienie wynosi



12 dni. Było to niezgodne z §22 umowy oraz z art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907; Dz. U. z 2015 r. poz. 2164; Dz. U. z 2017 r. poz. 1579; Dz. U. z 2018 r. poz. 1986). Umowa o roboty budowlane Nr RG.272.16.2014 z dnia 10 października 2014 r., Protokół odbioru końcowego inwestycji z dnia 23 grudnia 2014 r., dyspozycja Naczelnika Wydziału Rozwoju Gospodarczego z dnia 29 stycznia 2015 r. nr RG.271.17.13.2014.2015, wyciąg bankowy nr 048/2015 z dnia 03 lutego 2015 r. stanowią **akta kontroli część B Nr II-6, strony 13-24**. Saldo w wysokości 970,66 zł stanowi 30% kwoty pozostawione na zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji, którego termin zwrotu przypada na dzień 07 stycznia 2020 r.

- 240-DE-ZAB2013-ZATOK-TRANS PIOTR OSIADACZ = 5 980,47 zł;

Kwota wynikała z zawartej z Wykonawcą umowy Nr RG.272.16.2013 z dnia 06 listopada 2013 r. na wykonanie zadania pn. „*Budowa zespołu zatok parkingowych przy ul. Sikorskiego w Chojnowie oraz parkingu o nawierzchni z kruszyw lamanych przy ul. Łokietka 1B*”. Wykonawca zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 19 934,86 zł wniósł w formie pieniądza w dniu zawarcia umowy, tj. dnia 06 listopada 2013 r. (WB nr 138 z dnia 06 listopada 2013 r.). Zapis w §22 umowy stanowił, że 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy zostanie zwrócone Wykonawcy w ciągu 30 dni od dnia przekazania przez Wykonawcę robót budowlanych i przyjęcia ich przez Zamawiającego jako należycie wykonanych, natomiast §24 umowy stanowił, że pozostałe 30 % zostanie zwrócone nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady. Odbiór zadania został dokonany dnia 23 grudnia 2013 r. Zwrotu 70% zabezpieczenia wraz z należnymi odsetkami dokonano 14 stycznia 2014 r. (WB Nr 004/2014 z dnia 14 stycznia 2014 r. – 13 997,40 zł), tj. w obowiązującym terminie. Saldo w wysokości 5 980,47 zł stanowi 30% kwoty pozostawione na zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji, które powinno zostać zwrócone nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady, tj. do dnia 07 stycznia 2019 r. Kontrola wykazała, iż w/w zabezpieczenie (30%) nie zostało zwrócone w wyznaczonym terminie, co było niezgodne z §24 umowy oraz art. 151 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Umowa o roboty budowlane Nr RG.272.16.2013 z dnia 6 listopada 2013 r., Protokół odbioru końcowego inwestycji z dnia 23 grudnia 2013 r. stanowią **akta kontroli część B Nr II -7, strony 25-33**. W związku z powyższym poproszono Burmistrza Miasta Chojnowa o wyjaśnienie dlaczego zabezpieczenie z tytułu rękojmi (30% - 5 980,47 zł) wniesione w pieniądzu wynikające z umowy nr RG.272.16.2013 z dnia 06 listopada 2013 r. na wykonanie zadania pn. „*Budowa zespołu zatok parkingowych przy ul. Sikorskiego w Chojnowie oraz parkingu o nawierzchni z kruszyw lamanych przy ul. Łokietka 1B*” nie zostało zwrócone w terminie wynikającym z umowy (nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady), tj. w dniu 07 stycznia 2019 r. Z udzielonego wyjaśnienia stanowiącego **akta kontroli część B Nr II-8 strony 34-35** wynika, że „(...) zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione w pieniądzu na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi nie zostało zwrócone w terminie z uwagi na przeoczenie”. W dniu 13 marca 2019 r. zabezpieczenie z tytułu rękojmi (30% - 5 980,47 zł) zostało zwrócone wraz z odsetkami w łącznej kwocie 6.153,33 zł (WB nr 17/2019 z dnia 13.03.2019 r.) należność główna 5.980,47 zł + odsetki 172,86 zł).

- 240-DE-ZAB2016-MICH.FURMAN ZAB 2016 MICHÓW FURMANEK= 10 627,32 zł;

Kwota wynikała z zawartej z Wykonawcą umowy Nr RG.272.16.2016 z dnia 17 listopada 2016 r. na wykonanie zadania pn. „*Przebudowa drogi wojewódzkiej 328 w zakresie budowy chodnika na odcinku Michów - Chojnow*”. Wykonawca zabezpieczenie należytego wykonania umowy w



wysokości 35 424,41 zł wniósł w formie pieniądza dnia 14 listopada 2016 r. (WB nr 73 z dnia 14 listopada 2016 r.), co stanowiło 10% umowy. Zapis w §24 umowy stanowił, że 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy zostanie zwrócone Wykonawcy w ciągu 30 dni od dnia przekazania przez Wykonawcę robót budowlanych i przyjęcia ich przez Zamawiającego jako należycie wykonanych, natomiast §26 stanowił, że pozostałe 30 % zostanie zwrócone nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady. Zgodnie z Protokołem odbioru końcowego inwestycji odbiór zadania został dokonany dnia 23 czerwca 2017 r. Na podstawie dyspozycji Naczelnika Wydziału Rozwoju Gospodarczego z dnia 23 lipca 2017 r. (pismo nr RG.271.21.33.2016) dokonano zwrotu 70% zabezpieczenia bez należnych odsetek (WB Nr 47/2017 z dnia 27 lipca 2017 r. – 24 797,09 zł), pomimo iż w w/w dyspozycji zapisano, że *zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione w pieniądzu, Zamawiający zwraca wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek Wykonawcy*. Było to niezgodne z art. 148 ust. 5 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych. Właściwy termin zwrotu 70% zabezpieczenia przypadał na dzień 23 lipca 2017 r. – opóźnienie wynosi 4 dni. W związku z powyższym było to niezgodne z §24 umowy oraz z art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Umowa o roboty budowlane Nr RG.272.16.2016 z dnia 17 listopada 2016 r., aneks nr 1/2016 z dnia 19 grudnia 2016 r. do w/w umowy, Protokół odbioru końcowego inwestycji z 23 czerwca 2017 r., dyspozycja Naczelnika Wydziału Rozwoju Gospodarczego z dnia 23 lipca 2017 r. (pismo nr RG.271.21.33.2016), wyciąg bankowy nr 47/2017 z dnia 27 lipca 2017 r. stanowią **akta kontroli część B Nr II - 9, strony 36-48**. Saldo w wysokości 10 627,32 zł stanowi 30% kwoty pozostawione na zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji, którego termin zwrotu przypada na dzień 07 lipca 2022 r.

- 240-DE-ZAB2015-ZAGOS.TRANS ZAGOSP. WN KW W REJ. TRANS = 11 959,32 zł;

Kwota wynikała z zawartej z Wykonawcą umowy Nr RG.272.6.2015 z dnia 06 marca 2015 r. na wykonanie zadania pn. „Wykonanie zagospodarowania wnętrza kwartalu w rejonie ulic: Witosa, Kolejowej, Kościuszki i Placu Dworcowego w Chojnowie wraz z oświetleniem zewnętrznym (Budowa dróg wewnętrznych, miejsc parkingowych oraz ścieżek wraz z ukształtowaniem wnętrza kwartalu w rejonie ulic: Witosa, Kolejowej, Kościuszki i pl. Dworcowego w Chojnowie”. Wykonawca zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 39 864,41 zł wniósł w formie pieniądza dnia 05 marca 2015 r. (WB Nr 23 z dnia 05 marca 2015 r.), co stanowiło 10% umowy. Zapis w §22 umowy stanowił, że 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy zostanie zwrócone Wykonawcy w ciągu 30 dni od dnia przekazania przez Wykonawcę robót budowlanych i przyjęcia ich przez Zamawiającego jako należycie wykonanych, natomiast §24 stanowił, że pozostałe 30 % zostanie zwrócone nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady. Zgodnie z Protokołem odbioru końcowego inwestycji odbiór zadania został dokonany dnia 12 maja 2015 r. Zwrotu 70% zabezpieczenia bez należnych odsetek dokonano 24 czerwca 2015 r. (WB Nr 048/2015 z dnia 24 czerwca 2015 r. – 27 905,09 zł), pomimo iż w dyspozycji Naczelnika Wydziału Rozwoju Gospodarczego z dnia 23 czerwca 2015 r. (pismo nr RG.271.1.42.2015) zapisano, że *zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione w pieniądzu, Zamawiający zwraca wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek Wykonawcy*. Było to niezgodne z art. 148 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych. Właściwy termin zwrotu 70% zabezpieczenia



przypadał na dzień 11 czerwca 2015 r. – opóźnienie wynosi 13 dni. W związku z powyższym było to niezgodne z §22 umowy oraz z art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Umowa o roboty budowlane Nr RG.272.6.15 z dnia 06 marca 2015 r., Protokół odbioru końcowego inwestycji z dnia 12 maja 2015 r., dyspozycja Naczelnika Wydziału Rozwoju Gospodarczego z dnia 23 czerwca 2015 r. (pismo nr RG.271.1.42.2015), wyciąg bankowy nr 048/2015 z dnia 24 czerwca 2015 r. stanowią **akta kontroli część B Nr II -10, strony 49-60**. Saldo w wysokości 11 959,32 zł stanowi 30% kwoty pozostawione na zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji, którego termin zwrotu przypada na dzień 27 maja 2020 r.

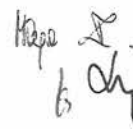
- 240-DE-ZAB2015-MDK.CINEPRO KINO MDK CINE PROJEKT = 11 278,56 zł;

Kwota wynikała z zawartej z Wykonawcą umowy Nr RG.272.9.2015 z dnia 23 czerwca 2015 r. na wykonanie zadania pn. „*Zakup, dostawa, montaż oraz uruchomienie kinowego sprzętu cyfrowego z funkcją 3D*”. Wykonawca zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 37 595,20 zł wniósł w formie pieniądza dnia 11 czerwca 2015 r. (WB Nr 044/2015 z dnia 11 czerwca 2015 r.), co stanowiło 10% umowy. Zapis w §14 umowy stanowił, że 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy zostanie zwrócone Wykonawcy w ciągu 30 dni od dnia przekazania przez Wykonawcę robót budowlanych i przyjęcia ich przez Zamawiającego jako należycie wykonanych, natomiast §15 stanowił, że pozostałe 30 % zostanie zwrócone nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady. Zgodnie z Protokołem odbioru robót odbiór zadania został dokonany dnia 31 lipca 2015 r. Na podstawie dyspozycji Naczelnika Wydziału Rozwoju Gospodarczego z dnia 06 marca 2018 r. (pismo nr RG.271.14.2018) dokonano zwrotu 70% zabezpieczenia bez należnych odsetek (WB Nr 25/2018 z dnia 08 marca 2018 r. – 26 316,64 zł), pomimo iż w w/w dyspozycji zapisano, że *zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione w pieniądzu, Zamawiający zwraca wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek Wykonawcy*. Było to niezgodne z art. 148 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych. Jednocześnie nie został zachowany termin zwrotu 70% zabezpieczenia – opóźnienie wynosi 2 lata i 6 miesięcy - wynikający z §14 umowy oraz art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Umowa o roboty budowlane Nr RG.272.9.2015 z dnia 23 czerwca 2015 r., Protokół odbioru końcowego inwestycji z dnia 31 lipca 2015 r., dyspozycja Naczelnika Wydziału Rozwoju Gospodarczego z dnia 06 marca 2018 r. (pismo nr RG.271.14.2018), wyciąg bankowy nr 25/2018 z dnia 08 marca 2018 r. stanowią **akta kontroli część B Nr II –11, strony 61-69**. Saldo w wysokości 11 278,56 zł (30%) pozostawione na zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji- termin zwrotu przypada na dzień 30 listopada 2019 r.

Podczas kontroli wybranych sald zobowiązań z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy wykazano, iż:

1. W umowach o numerach:

- RG.272.16.2016 z dnia 11 listopada 2016 r. . na wykonanie zadania pn. „*Przebudowa drogi wojewódzkiej 328 w zakresie budowy chodnika na odcinku Michów - Chojnów*”,
- RG.272.6.2015 z dnia 06 marca 2015 r. na wykonanie zadania pn. „*Wykonanie zagospodarowania wnętrza kwartału w rejonie ulic: Witosą, Kolejowej, Kościuszki i Placu Dworcowego w Chojnowie wraz z oświetleniem zewnętrznym (Budowa dróg wewnętrznych, miejsc parkingowych oraz ścieżek wraz z ukształtowaniem wnętrza kwartału w rejonie ulic: Witosą, Kolejowej, Kościuszki i pl. Dworcowego w Chojnowie*”,



- RG.272.9.2015 z dnia 23 czerwca 2015 r. na wykonanie zadania pn. „Zakup, dostawa, montaż oraz uruchomienie kinowego sprzętu cyfrowego z funkcją 3D”;

70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy zwrócone zostało Wykonawcom bez należnych odsetek, co było niezgodne z art. 148 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych,

2. W umowach o numerach:

- RG.272.16.2014 z dnia 10 października 2014 r. na wykonanie zadania pn. „Wykonanie zagospodarowania wnętrza kwartalu w rejonie ulic: Witosy, Kolejowej, Kościuszki i Placu Dworcowego w Chojnowie wraz z oświetleniem zewnętrznym (Część I – Rozbudowa sieci oświetlenia wnętrza kwartalu w rejonie ulic: Witosy, Kolejowej, Kościuszki i pl. Dworcowego w Chojnowie”,

- RG.272.6.2015 z dnia 06 marca 2015 r. na wykonanie zadania pn. „Wykonanie zagospodarowania wnętrza kwartalu w rejonie ulic: Witosy, Kolejowej, Kościuszki i Placu Dworcowego w Chojnowie wraz z oświetleniem zewnętrznym (Budowa dróg wewnętrznych, miejsc parkingowych oraz ścieżek wraz z ukształtowaniem wnętrza kwartalu w rejonie ulic: Witosy, Kolejowej, Kościuszki i pl. Dworcowego w Chojnowie”,

- RG.272.9.2015 z dnia 23 czerwca 2015 r. na wykonanie zadania pn. „Zakup, dostawa, montaż oraz uruchomienie kinowego sprzętu cyfrowego z funkcją 3D”;

nie został zachowany termin zwrotu 70% zabezpieczenia, o którym mowa w art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami zwrócono się do Burmistrza Miasta Chojnowa o wyjaśnienie. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że:

Ad. 1. „ (...) do zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy (...) nie zostały naliczone odsetki, ponieważ nie było takiej dyspozycji Skarbnika, który pracował do 31.12.2018 r. Środki pieniężne gromadzone są na oprocentowanym rachunku bankowym. Od stycznia 2019 roku Wydział Finansowo- Budżetowy nalicza odsetki od dokonanego zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zwracanych wadium”.

Ad.2. „ (...) zabezpieczenie należytego wykonania umowy (70%) wniesione w pieniądzu a wynikające z następujących umów (...) zostało zwrócone po terminie wynikającym z w/w umów oraz art. 151 ust. 1 upzp z powodu przeoczenia”. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B Nr II-12, strony 70-73.**

2.4. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto zgodność ewidencji księgowej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z danymi zaprezentowanymi za 2017 r. oraz za okres od 01 stycznia do 30 września 2018 r. w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S Urzędu Miejskiego w Chojnowie, odpowiednio o dochodach i wydatkach budżetowych.

Kontrolę sprawozdawczości budżetowej przeprowadzono poprzez zbadanie:

- czy dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych, sporządzonych przez Urząd Miejski w Chojnowie za 2017 r. oraz za okres od 01 stycznia do 30 września 2018 r. , w zakresie dochodów wykonanych, wydatków wykonanych, zobowiązań, planu i zaangażowania, są zgodne z księgami rachunkowymi Urzędu,

- czy dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym, za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2017 r. oraz za okres od 01 stycznia do 30 września 2018 r. wynikają ze sprawozdań jednostkowych poszczególnych jednostek organizacyjnych.



Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Miejskiej Chojnów za 2017 r. sporządzono 20 lutego 2018 r.(zbiorcze), natomiast za okres od 01 stycznia do 30 września 2018 r. sporządzono 22 października 2018 r. (zbiorcze).

Sprawdzono kwoty wykazane w w/w sprawozdaniu w rozbiciu na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji w kol. 4 „Plan (po zmianach)”, kol. 5 „Zaangażowanie”, kol. 6 „Wydatki wykonane”, kol. 7 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” oraz w kol. 11 „Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych)” z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki. Ewidencja księgowa konta 130 wykazała zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie 4 Plan (po zmianach) - 29 950 564,50 zł oraz w kolumnie 6 Wydatki wykonane – 27 564 252,74 zł. W zestawieniu pn. OBROTY I SALDA OD KONTA 998-01008-4210 DO 998-92695-6050-030 od 2017.01 do 2017.12 suma konta 998 była zgodna z kwotą znajdującą się w kolumnie 5 Zaangażowanie w/w sprawozdania, tj. 27 950 654,50 zł. Ewidencja księgowa konta 201 wykazała saldo końcowe w kwocie 1 075 170,23 zł co było zgodne z pozycją Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem (kolumna 7).

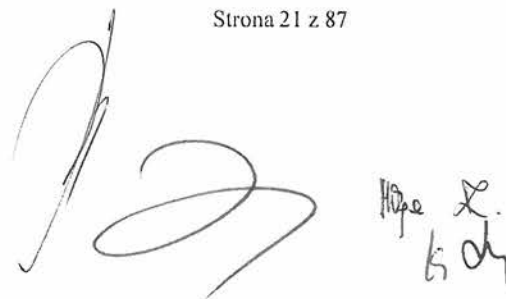
Kontrolą objęto zgodność sprawozdania zbiorczego Gminy Miejskiej za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2017 r. oraz za okres od 01 stycznia do 30 września 2018 r. ze sprawozdaniami jednostkowymi poszczególnych jednostek. Do kontroli przyjęto sprawozdania jednostek podległych Gminie Miejskiej Chojnów w zakresie ogólnych kwot planu, zaangażowania, wydatków wykonanych, zobowiązań i wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono. Sporządzone w trakcie kontroli przez kontrolującego zestawienia stanowią **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

Wartości planowanych wydatków w kwocie 56.068.465,76 zł oraz wykonanych wydatków, kształtujących się na poziomie 53.399.508,56 zł, za okres do 31 grudnia 2017 r. oraz odpowiednio planowanych wydatków – 61.207.449,30 zł oraz wykonanych wydatków – 39.970.996,29 zł za okres do 30 września 2018 r. prawidłowo wykazano w sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za w/w okresy.

Sprawozdanie Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Miejskiej Chojnów za 2017 r. sporządzono 23 marca 2018 r.(zbiorcze), natomiast za okres od 01 stycznia do 30 września 2018 r. sporządzono 22 października 2018 r. (zbiorcze).

Sprawdzono kwoty wykazane w w/w sprawozdaniu w rozbiciu na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji w kol. 4 „Plan (po zmianach)”, kol. 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)”, kol. 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, kol. 8 „Dochody otrzymane”, kol. 9 „Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz w kol. 11 „Nadpłaty” z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki. Ewidencja księgowa konta 992 wykazała zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 4 Plan (po zmianach) – 51 526 891,26 zł Kwota wykazana w kolumnie 5 Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy) w wysokości 68 683 780,19 zł była zgodna z ewidencją konta 720. Suma konta 901 była zgodna z kwotą znajdującą się w kolumnie 7 Dochody wykonane (wpływy minus zwroty) w/w sprawozdania, tj. 250 190 666,37 zł. Ewidencja księgowa konta 221 wykazała saldo Wn w wysokości 18 535 894,64 zł co było zgodne z kwotą wykazaną w kolumnie 9 oraz saldo nadpłat w wysokości 42 780,83 zł co było zgodne z kwotą wykazaną w kolumnie 11 sprawozdania Rb-27S.

A large, stylized handwritten signature in black ink is positioned on the left side of the bottom right corner. To its right, there are smaller handwritten initials, possibly 'Hape' and 'L. ch', also in black ink.

Kontrolą objęto zgodność sprawozdania zbiorczego Gminy Miejskiej za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2017 r. oraz za okres od 01 stycznia do 30 września 2018 r. ze sprawozdaniami jednostkowymi poszczególnych jednostek. Do kontroli przyjęto sprawozdania jednostek podległych Gminie Miejskiej Chojnów w zakresie ogólnych kwot planu, należności dochodów wykonanych i otrzymanych, należności pozostałych do zapłaty ogółem oraz nadpłat. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono. Sporządzone w trakcie kontroli przez kontrolującego zestawienia stanowią **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

Wartości planowanych dochodów w kwocie 53.028.065,26 zł oraz wykonanych dochodów, kształtujących się na poziomie 51.47.421,03 zł, za okres do 31 grudnia 2017 r. oraz odpowiednio planowanych dochodów – 58.341.395,68 zł oraz wykonanych dochodów – 43.591.019,72 zł za okres do 30 września 2018 r. prawidłowo wykazano w sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za w/w okresy.

2.5. Sprawozdawczość finansowa

Na podstawie sald kont bilansowych w Urzędzie Miejskim w Chojnowie zbadano bilans jednostki budżetowej za 2017 r. sporządzony dnia 30 marca 2018 r. (korekta nr 1) oraz bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2017 r. sporządzony dnia 30 maja 2018 r. (korekta nr 1).

W aktywach bilansu aktywa trwałe na koniec 2017 r. kształtowały się na poziomie 34 683 194,51 zł, w których skład wchodziły:

- wartości niematerialne i prawne (pozycja A.I) w kwocie 14 890,43 zł, które były zgodne z ewidencją konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” (285 914,96 zł) pomniejszone o umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (271 024,53 zł),
- środki trwałe (pozycja A.II.1) w kwocie 27 587 865,27 zł, które były zgodne z ewidencją konta 011 „Środki trwałe” (36 214 894,42 zł) oraz konta 016 (161 560,00 zł) pomniejszone o umorzenie środków trwałych (8 788 589,15 zł),
- rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 28 353 875,06 zł, na które składała się kwota z pozycji A.II.1 Środki trwałe (27 587 865,27 zł) oraz kwota z pozycji A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje), która była zgodna z ewidencją konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. Należności długoterminowe zaprezentowane w bilansie jednostki były zgodne z ewidencją księgową konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

W aktywach obrotowych jednostki należności krótkoterminowe w wysokości 13 848 519,39 zł składały się: z należności od budżetów (45,70 zł), co było zgodne z ewidencją konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych” oraz pozostałych należności w wysokości 13 848 473,69 zł. W 2017 r. krótkoterminowe aktywa finansowe wynosiły 464 424,15 zł, na które składały się środki pieniężne na rachunkach bankowych (saldo konta 139 „Inne rachunki bankowe” 438 327,68 zł oraz saldo konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” 26 096,47 zł)

W pasywach bilansu konto 860 „Wynik finansowy” w ewidencji księgowej jednostki wykazywało saldo Wn, co zostało odzwierciedlone w bilansie w pozycji A.II.2. Strata netto, w kwocie – 19 576 260,58 zł. Zobowiązania krótkoterminowe zawarte w bilansie były zgodne z ewidencją księgową jednostki, tj.:

- kwota z pozycji C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług była zgodna z ewidencją konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (703 551,40 zł),
- kwota z pozycji C.II.2. Zobowiązania wobec budżetów była zgodna z ewidencją konta 225 „Rozrachunki z budżetami” (61 073,00 zł),



- kwota z pozycji C.II.3 Zobowiązania z tytułu zabezpieczeń i innych świadczeń była zgodna z ewidencją konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” (146 015,17 zł),
 - kwota z pozycji C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń była zgodna z ewidencją konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”(162 370,66 zł),
 - kwota z pozycji C.II.5 Pozostałe zobowiązania była zgodna z ewidencją konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (152 369,29 zł),
- Konto księgowe 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wykazywało saldo Ma w kwocie 42 246,47 zł, co zostało wniesione do bilansu w prawidłowej wysokości.

Skontrolowano również bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r. Suma bilansowa w badanym okresie wynosiła 4 956 804,72 zł. W skład aktywów wchodziły m.in.:

- środki pieniężne budżetu (poz. I.1.1) w wysokości 1 889 439,54 zł, które były zgodne z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu”,
- pozostałe środki pieniężne (I.1.2) w wysokości 1 903 449,42 zł, które były zgodne z ewidencją księgową konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”.

Na pasywa bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego składały się m.in.:

- wynik na operacjach nie kasowych (poz.II.2) w wysokości 15 750,00 zł, który był zgodny z ewidencją księgową konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”,
- rezerwy na niewygasające wydatki (poz. II.3) w wysokości 1 903 449,42 zł, które były zgodne z ewidencją księgową konta 904 „Niewygasające wydatki”,
- skumulowany wynik budżetu (poz. II.5) w wysokości 820 276,97 zł, który był zgodny z ewidencją księgową konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”,
- innych pasywów (poz. III) w wysokości 668 083,00 zł, które były zgodne z ewidencją konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

2.6. Inwentaryzacja

Sprawy związane z inwentaryzacją zostały określone w następujących dokumentach:

- Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 38/2008 Burmistrza Miasta Chojnowa z dnia 29 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia zmian w gospodarce majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie;
- Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Chojnowie stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 162/16 Burmistrza Miasta Chojnowa z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Chojnowie;
- Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Chojnowie stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 165/16 Burmistrza Miasta Chojnowa z dnia 30 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Chojnowie;
- Zasadach (polityce) rachunkowości dla budżetu miasta Chojnow i Urzędu Miejskiego w Chojnowie stanowiących załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 107/17 Burmistrza Miasta Chojnowa z dnia 5 września 2017 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu Gminy Miejskiej Chojnow i Urzędu Miejskiego w Chojnowie;
- Instrukcji kasowej w Urzędzie Miejskim w Chojnowie stanowiącej załącznik




do Zarządzenia Nr 68/18 Burmistrza Miasta Chojnowa z dnia 22 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej w Urzędzie Miejskim w Chojnowie;

- Zarządzeniu Nr 117/2015 Burmistrza Miasta Chojnowa z dnia 16 października 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji;
- Zarządzeniu Nr 118/2015 Burmistrza Miasta Chojnowa z dnia 19 października 2015 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej;
- Zarządzeniu Nr 119/15 Burmistrza Miasta Chojnowa z dnia 19 października 2015 r. w sprawie powołania zespołów spisowych.

Inwentaryzacja gotówki w kasie została udokumentowana Protokołem z inwentaryzacji kasy przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2018 r. przez zespół spisowy działający na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta Nr 124/18 z dnia 24 września 2018 r. Stan gotówki w kasie wg. stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił 0,00 zł i był zgodny ze stanem ewidencyjnym konta 101 (ostatni raport kasowy nr A250/18 z dnia 28 grudnia 2018 r.).

Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych

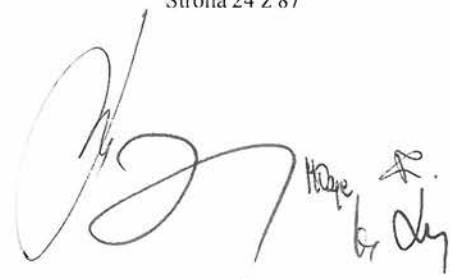
Inwentaryzacja została przeprowadzona według stanu na 31 grudnia 2018 r. poprzez otrzymanie potwierdzenia sald środków na rachunkach bankowych z Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego Spółki Akcyjnej, która prowadziła obsługę bankową jednostki. Saldy poniższych kont były zgodne z wyciągami bankowymi:

- 135 (Rachunek ZFŚS) w kwocie 9 018,91 zł (WB nr 47/2018),
- 139 (Rachunek pomocniczy korporacja) w kwocie 394 863,73 zł (WB nr 92/2018),
- 133 (Kredyt w rachunku bieżącym) w kwocie 7,37 zł (WB nr 255/2018),
- 134 (Rachunek wyodrębnionych wpływów) w kwocie 953 790,55 zł (WB nr 3/2018),
- 133 (Rachunek dla depozytu automatycznego) w kwocie 1 178 261,91 zł (WB nr 255/2018).

Metoda inwentaryzacji była zgodna z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, który wskazuje m.in., że aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych inwentaryzuje się w drodze otrzymania od banków potwierdzeń sald. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dotrzymania terminu przeprowadzenia inwentaryzacji, o którym stanowi art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Inwentaryzacja wg. stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. niżej wymienionych kont

- konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wykazywało saldo zobowiązań (Ma) w wysokości 2.414.845,09 zł oraz saldo należności (Wn) w wysokości (1.104,45) zł, co stanowiło nadpłatę, która powstała w wyniku następujących działań: w grudniu 2018 r. Zarządca Wspólnoty „Chrobrego” wystawił rachunek nr 3/12/2018 dot. funduszu remontowego na kwotę 1.104,45 zł, następnie nowy Zarządca wystawił fakturę nr 2/12/2018 również na fundusz remontowy. W księgowości ujęte zostały dwa dokumenty i zobowiązania wynikające z nich zostały zapłacone. W trakcie uzgadniania salda zauważono błąd. W dniu 15 stycznia 2019 r. została wystawiona faktura korygująca nr 01/2018 do faktury nr 3/12/2018, która została zaksięgowana do miesiąca grudnia 2018, stąd nadpłata.
- konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywało saldo należności (Wn) 9.656.200,87 zł i saldo zobowiązań (Ma) 48.781,45 zł;
- konto 225 „Rozrachunki z budżetami” wykazywało saldo zobowiązań (Ma) w wysokości 60 095,00 zł, które dotyczyło naliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych od



dotatkowego wynagrodzenia rocznego, wynagrodzenia za grudzień oraz od umów zlecenia i umów o dzieło;

- konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” wykazywało saldo Ma w wysokości 227 376,99 zł, które stanowiło zobowiązanie z tytułu składek ZUS (społeczne, zdrowotne, fundusz pracy) od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wynagrodzenia za grudzień oraz od umów zlecenia i umów o dzieło;

- konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykazywało saldo zobowiązań (Ma) w wysokości 186 237,30 zł- dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018 r.;

- konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” wykazywało saldo należności (Wn) w wysokości 21 500,00 zł, które dotyczyło pożyczek mieszkaniowych;

- konto 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazywało saldo zobowiązań (Ma) w wysokości 384.625 zł, które dotyczyło wpłaconych zabezpieczeń należytego wykonania umów i gwarancji, usunięcia usterek oraz wadliw.

Inwentaryzację aktywów i pasywów wynikających z kont 201, 221, 225, 229, 231, 234, 240 na dzień 31 grudnia 2018 r. przeprowadzono metodą weryfikacji. Do protokołów weryfikacji dołączone były wydruki z ewidencji księgowej oraz zestawienia dokumentów stanowiących podstawę weryfikacji tj.: kserokopie rejestrów przypisów, odpisów, polecenia księgowania naliczeń składek ZUS, zaliczek na podatek od osób fizycznych, zestawienie pracowników korzystających z pożyczek z ZFŚS wraz ze stanem zadłużenia, wykaz wpłaconych zabezpieczeń należytego wykonania umów. Różnic pomiędzy stanem ewidencyjnym a stanem ustalonym podczas weryfikacji nie stwierdzono. Protokoły weryfikacji były podpisane przez pracownika sporządzającego protokół, Skarbnika oraz zatwierdzone były przez Burmistrza.

Inwentaryzacja konta 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Inwentaryzacja środków trwałych w budowie wg. stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynikająca z ewidencji konta 080 została przeprowadzona metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, co było zgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342; Dz. U. z 2018 r. poz. 395). Na podstawie wydruku pn. *Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji sald wg stanu na 31 grudnia 2018 r. konto 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje)* stwierdzono, że:

- 20 zadań stanowiło inwestycje niezakończone (konta o numerach: 080-60016-6050-002, 080-60016-6050-021, 080-60016-6050-042, 080-60016-6050-061, 080-60016-6050-070, 080-60016-6050-071, 080-60016-6050-073, 080-60016-6050-085, 080-60016-6050-099, 080-60016-6050-103, 080-60016-6050-109, 080-90001-6050-007, 080-90001-6050-039, 080-90001-6050-046, 080-90001-6050-048, 080-90001-6050-074, 080-90095-6050-027, 080-90095-6050-050A, 080-90095-6050-050B, 080-90095-6050-105);

- 16 zadań stanowiło inwestycje zakończone, (konta o numerach: 080-60013-6050-040, 080-60016-6050-082, 080-60016-6050-084, 080-60016-6050-101, 080-60016-6050-102, 080-75495-6050-054, 080-80104-6050-108, 080-80148-6050-016, 080-90001-6050-020, 080-90015-6050-093, 080-90015-6050-094, 080-90015-6050-106, 080-90095-6050-034, 080-90095-6050-062, 080-90095-6057-034, 080-90095-6059-034).

Kontrola wykazała, iż w wyniku inwentaryzacji dokonano wyksięgowania z konta 080 i ujęcia w ewidencji środków trwałych efektów zakończonych zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 3.930.071,27 zł na podstawie dowodów OT, których wykaz załączono do protokołu kontroli jako akta kontroli część B Nr II-13, strona 74.



Małgorzata
K.

Ostatnia okresowa „raz na cztery lata” inwentaryzacja składników majątkowych

Ostatnia okresowa „raz na cztery lata” inwentaryzacja składników majątkowych została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 117/2015 Burmistrza Miasta Chojnowa z dnia 16 października 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zobowiązał Komisję Inwentaryzacyjną (§ 1 powołanego zarządzenia). W § 2 w/w zarządzenia Burmistrz Miasta powołał 5 zespołów spisowych dla przeprowadzenia spisu z natury w Urzędzie Miejskim w Chojnowie. W § 4 Zarządzenia Nr 117/2015 Burmistrz zobowiązał komisję inwentaryzacyjną do:

1. Przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych.
2. Pobrania oświadczeń od osób materialnie odpowiedzialnych – przed inwentaryzacją i po jej zakończeniu.
3. Przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji gospodarki majątkiem gminy, inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.
4. Sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji.
5. Przekazania Skarbnikowi Miasta w terminie 5 dni po jej zakończeniu spisu arkuszy spisowych.

Zarządzeniem Nr 118/2015 z 19 października 2015 r. Burmistrz powołał 4 osobowy skład Komisji Inwentaryzacyjnej.

Zarządzenie Nr 119/15 Burmistrza Miasta Chojnowa z dnia 19 października 2015 r. określało imienny skład powołanych 5 zespołów spisowych, a także w § 2 powołanego zarządzenia Burmistrz zobowiązywał zespoły do dokonania spisu z natury wg. stanu na dzień 31 października 2015 r. Jednocześnie w § 3 ustalono termin zakończenia spisu na dzień 26 listopada 2015 r. oraz zobowiązano Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do sporządzenia sprawozdania z przeprowadzonej inwentaryzacji.

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych. Do kontroli przedstawiono następujące dokumenty:

- 1) Oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych przed inwentaryzacją zgodnie z §10 ust. 2 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie;
- 2) Księgę druków ścisłego zarachowania, w której rejestruje się pod odpowiednią datą liczbę i numery przyjętych i wydanych oraz zwróconych formularzy i wprowadza się każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania. Księga ta miała ponumerowane strony, wpisaną liczbę porządkową poszczególnych druków, a także była przesnurowana. Z ewidencji wynikało, że Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej pobrała arkusze spisów z natury od nr 00001 do nr 000285 (285 sztuk). Kontrola wykazała, że każdy z arkuszy spisu z natury opatrzony był w: nazwę jednostki, numer kolejny arkusza, identyfikację (nazwę i numer) pola spisowego oraz przedmiotu spisu, datę spisu i czas jego trwania, skład zespołu spisowego, podpisy osób odpowiedzialnych materialnie oraz członków zespołu spisowego.
- 3) Zestawienia różnic inwentaryzacyjnych sporządzone w związku z występowaniem różnic pomiędzy wartościami spisu z natury a ewidencją księgową wynikającą z ksiąg rachunkowych i inwentarzowych;
- 4) Oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych po inwentaryzacji;
- 5) Ewidencję - rozliczenie arkuszy spisu z natury, z którego wynikało, że zostało anulowanych 9 sztuk arkuszy spisu z natury o numerach: 000017, 000019, 000034, 000033, 000039, 000120,



000165, 000164, 000176;

6) Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury z dnia 30 listopada 2015 r.;

7) Protokół z posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, na podstawie którego Komisja wystąpiła do Burmistrza Miasta Chojnowa o przeprowadzenie spisu dodatkowego dla stwierdzonych 129 sztuk niedoborów. W związku z powyższym dokonano dodatkowego spisu na arkuszach spisu z natury o numerach: 000116; 000124-000126; 000179-000184; 000186-000187; 000210; 000238-000239; 000241-000246; 000260-000261; 000263-000274; 000276-000282; 000284-000285;

8) Protokół z dnia 04 stycznia 2016 r. z posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, w którym odnotowano, iż w wyniku przeprowadzonego dodatkowego spisu z natury stwierdzono różnice pomiędzy stanem rzeczywistym a stanem księgowym. Różnica dotyczyła ujawnionych podczas inwentaryzacji 7 szt. środków trwałych, które nie były ujęte w ewidencji księgowej – nie były wycenione. W związku z powyższym Zarządzeniem Nr 134/15 Burmistrz Miasta Chojnowa powołał Komisję ds. wyceny środków trwałych, która dokonała wyceny ujawnionych środków trwałych podczas przeprowadzonej inwentaryzacji wg. stanu na dzień 31 października 2015 r. (protokół z wyceny nr 1/RG/2015 – zatwierdzony przez Burmistrza). Po dokonaniu wyceny i przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego Komisja Inwentaryzacyjna wnioskuje o ujęcie w ewidencji księgowej 7 środków trwałych na łączną wartość 1.145.716 zł oraz zdjęcie z ewidencji księgowej jednego środka trwałego – silosu na cement, który był kompletnie zużyty i zniszczony. Na podstawie siedmiu dowodów OT w ewidencji księgowej ujęto środki trwałe o wartości 1 145 716,00 zł oraz na podstawie protokołu likwidacji wyksięgowano z ewidencji silos na cement o wartości 350,00 zł.

9) Zestawienie z rozliczenia arkuszy spisowych środków trwałych (konto księgowe 011) po spisie dodatkowym, zestawienie z rozliczenia arkuszy spisowych środków trwałych w użytkowaniu (konto księgowe 013) po spisie dodatkowym;

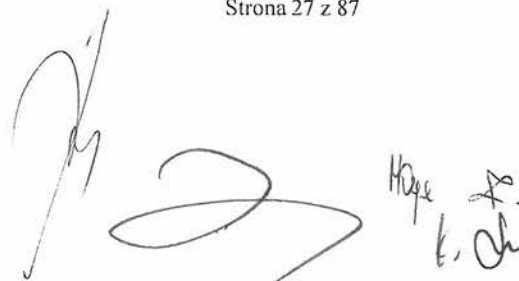
10) Protokół końcowy z dnia 05 stycznia 2016 r., w którym Komisja Inwentaryzacyjna dokonała rozliczenia wyników inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych (wyposażenia) w Urzędzie Miejskim w Chojnowie przeprowadzonej w dniach od 16 listopada 2015 r. do dnia 26 listopada 2015 r. łącznie ze spisem dodatkowym. Protokół był podpisany przez członków Komisji inwentaryzacyjnej, Radcę Prawnego (opinia radcy) i Skarbnika.

11) Decyzję Burmistrza Miasta w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych i zatwierdzenia rozliczenia końcowego wyników inwentaryzacji z 5 stycznia 2016 r. Burmistrz uznał inwentaryzację środków trwałych i środków trwałych w użytkowaniu za zakończoną.

Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji nie budził zastrzeżeń. Ustalony stan ewidencyjny środków trwałych – konto 011 był zgodny ze stanem ustalonym w drodze spisu z natury i wynosił 32 982 914,32 zł, natomiast stan ewidencyjny środków trwałych w użytkowaniu – konto 013 był zgodny ze stanem ustalonym w drodze spisu z natury i wynosił 871 647,16 zł.

Wartości niematerialne i prawne zinwentaryzowano drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Do kontroli przedstawiono dokument pn. *Wykaz zestawień wartości niematerialnych i prawnych wg ewidencji księgowej na dzień 31-10-2015*, wydruk pn. **TAB-09 ZESTAWIENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG STANU NA KONIEC 2015.10** oraz wydruk pn. **TAB-01 ZESTAWIENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH**. Na podstawie w/w dokumentów stwierdzono, że wykazany stan wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 212 864,68 zł był zgodny



z ewidencją prowadzoną przy pomocy programu komputerowego „Ewidencja sprzętu i oprogramowania”.

Inwentaryzację gruntów przeprowadzono drogą weryfikacji poprzez porównanie stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych Urzędu ze stanem gruntów gminnych wykazanych w gminnym zasobie nieruchomości. Z przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze weryfikacji ustalono, że należy wprowadzić zmiany w środkach trwałych – grupa 00- Grunty zgodnie ze sporządzonym załącznikiem nr 1 pn. *ŚRODKI TRWAŁE grupa 00-Grunty. Wykaz różnic po porównaniu stanu księgowego z ewidencją gruntów Wydz. GR na dzień 31.10.2015r.* Z w/w wykazu wynikało, że należy wprowadzić do ewidencji księgowej (założyć OT) działki o numerach: 23/22, 56/31, 35/2, 348/2, 348/3, 209/68, 175/4, 377/3, 367/4, 89/10, 173/8, 27/1, 209, 175/66, 174/2, 24/6, 201, 185/4, 99/2. Na podstawie wydruku pn. *TAB-03 WYKAZ ZMIAN W KARTOTECE ŚRODKÓW TRWAŁYCH W OKRESIE OD 2015.01.01 DO 2015.12.31* stwierdzono, że w/w działki zostały wprowadzone do ewidencji księgowej środków trwałych grupy 00- Grunty. Wartość środków trwałych w grupie 00- Grunty ujęta w ewidencji księgowej wynosiła 6 042 129,66 zł i była zgodna z zestawieniem gruntów sporządzonym przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Dochody budżetowe z tytułu podatków i opłat

Gmina Miejska Chojnów została zaliczona w rozporządzeniu Ministra Finansów z 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. z 2001 r. nr 143, poz. 1614), do I okręgu podatkowego.

Sprawy związane z ewidencją podatków uregulowane były w Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 7/2009 Burmistrza Miasta Chojnowa z 31 marca 2009 r. w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat.

Wzory formularzy do wymiaru podatków lokalnych (podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego) zostały wprowadzone uchwałą Rady Miejskiej Chojnowa Nr XVII/78/15 z 29 grudnia 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Dolnośl. z 2015 r. poz. 6258) w sprawie określenia wzorów formularzy na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny. Obowiązujące wzory deklaracji i informacji przewidywały wszystkie dane dotyczące nieruchomości, zwolnień, gruntów, budynków lub ich części, a także budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości oraz gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem rolnym lub podatkiem leśnym, w tym o: identyfikatorach działek geodezyjnych numeru księgi wieczystej, identyfikatorów budynków, informacji o położeniu nieruchomości, w tym adres nieruchomości. Obowiązujące wzory informacji, deklaracji oraz danych o zwolnieniach zostały dostosowane do zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz.U. z 2004 r. nr 107, poz.1138).

Stawki podatku od nieruchomości na 2016 r. zostały wprowadzone uchwałą Nr XVI/71/15 Rady Miejskiej Chojnowa z 26 listopada 2015 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości, na 2017 r. uchwałą Rady Miejskiej Nr XXVIII/138/16 z 29 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz na rok 2018 - uchwałą Nr XLI/208/17 z 21 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.



Rada nie obniżyła na lata 2016-2018 kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowanej jako podstawa do obliczania podatku leśnego. Podatek, zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2013 r., poz. 465 ze zm., Dz.U z 2016 r., poz. 374 ze zm., Dz.U. z 2017 r., poz. 1821 ze zm.), stanowił zatem równowartość pieniężną 0,220m³ drewna za 1 ha, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, która wynosiła odpowiednio: 2016 r. - 191,77 zł za 1 m³, 2017 r. - 191,01 zł, 2018 r. - 197,06 zł

Również Rada nie korzystała z upoważnienia zawartego w art. 6 ust. 3 ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm., Dz.U. z 2016 r., poz. 617 ze zm., Dz.U z 2017 r., poz. 1892) i nie obniżyła dla celów wymiaru podatku rolnego na lata 2016-2018 ceny skupu żyta. Podatek zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o podatku rolnym, stanowił zatem równowartość pieniężną średniej ceny skupu żyta z okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy. Średnia cena żyta wynosiła na rok podatkowy 2016 - 53,75 zł za 1 dt (134,3759 zł i 268,75 zł), na 2017 r. - 52,44 zł za 1 dt (131,10 zł i 262,20 zł), na 2018 r. - 52,49 zł za 1dt (131,225 zł i 262,45 zł).

Szczegółową ewidencję podatników prowadzono w do końca 2016 r. w programie APAS a od stycznia 2017 r. w programie SIGID. Sprawami z zakresu podatku od nieruchomości od osób prawnych w Urzędzie Miasta w Chojnowie w okresie objętym kontrolą zajmowały się: wymiarem podatkowym- Inspektor ds. podatków i kontroli podatkowej w Wydziale Finansowo-Budżetowym Urzędu Miejskiego w Chojnowie (E.Sz.), zgodnie z zakresem czynności przyjętym 22 maja 2007 r., natomiast księgowaniem wpłat zajmowały się: Inspektor ds. budżetu i podatków (J.L.), zgodnie z zakresem czynności z 24 kwietnia 2017 r. i 16 maja 2017 r. oraz Inspektor ds. budżetu i podatków (S.M.), zgodnie z zakresem czynności z 2 maja 2018 r.

1.1 Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych, w tym spółek nieposiadających osobowości prawnej

Podatkiem od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych, w tym spółek nieposiadających osobowości prawnej według stanu na 31 grudnia 2016 r. objętych było - 109 podatników, według stanu na 31 grudnia 2017 r. - 109 podatników, natomiast na 31 grudnia 2018 r. - 105 podatników, co wynikało z rejestru wymiarowego (wydruki za poszczególne lata sporządzone zostały 16 stycznia 2019 r.) Łączny przypis podatku od tych podatników (uwzględniając przypisy i odpisy w trakcie roku) na 31 grudnia 2016 r. wynosił 4.025.178 zł, na 31 grudnia 2017 r. wyniósł 4.083.334,00 zł, a na 31 grudnia 2018 r. - wyniósł 4.220.198 zł.

W zbiorczych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 (korekta nr 2 z 09 marca 2017 r.) i od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 (korekta nr 2 z 18 maja 2018 r.), oraz od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych wykazano odpowiednio w kwotach: 3.920.498,17 zł, 3.947.356,24 zł, 4.035.056,97 zł, co stanowiło 98,01 % planu w 2016 r. (4.000.000zł); 98,68 % planu w 2017 r. (4.000.000 zł); 98,99 % planu w 2018 r. (4.076.000 zł).

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 i pkt 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (wcześniej: Dz.U. z 2014 r., poz. 849 ze zm., Dz.U. z 2017 r., poz. 1785, aktualnie: od 27 lipca 2018 r. Dz.U. z 2018 r., poz. 1445), opisywana kategoria podatników zobowiązana została do składania deklaracji na podatek w terminie do 31 stycznia oraz wpłacania obliczonego podatku w terminie do 15 każdego miesiąca, a za styczeń w terminie do 31 stycznia.



Kontrolą w zakresie: terminowości składania deklaracji na podatek od nieruchomości (DN), porównania danych wykazanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji oraz uchwałami Rady Miejskiej w sprawie określenia wysokości stawek, sprawdzenia terminowości uiszczania wpłat, naliczania odsetek od wpłat nieterminowych objęto kontrolą podatników, dla których roczny przypis (po uwzględnieniu przypisów i odpisów dokonanych w ciągu roku) mieścił się w przedziale od 4.000,00 zł do 20.000,00 zł oraz od 40.000,00 zł do 800.000,00 zł. Kontrolą objęto podatników o nr kont: J000086, J000108, J000120, J000132, J000135, J000162, J000176, J000194, dla których łączny przypis w 2017 r. wynosił 1.250.338 zł, tj. 29,88% łącznego przypisu, a w 2018 r. przypis wyniósł 1.300.529 zł, co stanowiło 31,90% łącznego przypisu. Szczegółowe informacje na temat złożonych deklaracji, kwot przypisów i odpisów, datach zapłaty podatku od nieruchomości od osób prawnych objętych kontrolą za lata 2017-2018 zostały ujęte w tabelach stanowiących **akta kontroli część B Nr III.1-1, strony 75-84** (akta objęte tajemnicą skarbową).

W trakcie kontroli stwierdzono:

- 1) wszyscy objęci kontrolą podatnicy złożyli deklaracje na podatek na 2017 r. i 2018 r.
- 2) kontrolą objęto łącznie 21 deklaracji oraz korekt deklaracji.
- 3) deklaracje złożone były na wzorach określonych w powołanej wyżej uchwale Nr XVII/78/15 z 29 grudnia 2015 r.
- 4) wszystkie deklaracje posiadały udokumentowanie daty wpływu do Urzędu Miasta,
- 5) przyjęte w deklaracjach stawki do obliczenia podatku od nieruchomości były zgodne ze stawkami przyjętymi w powołanych wyżej uchwałach Rady Miasta, za wyjątkiem deklaracji złożonej przez podatnika nr J000120 na rok 2017.
- 6) przypisów i odpisów podatku na kontach podatkowych poszczególnych podatników dokonano w wysokościach wynikających ze złożonych deklaracji podatkowych; deklaracje posiadały udokumentowanie sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym, za wyjątkiem dwóch deklaracji, gdzie brak było udokumentowania sprawdzenia pod względem formalnym, co było niezgodne z art. 272 ust. 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.; Dz.U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.; Dz.U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.) - *organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów.*

Dotyczyło to deklaracji podatników o numerach: J000120 na 2017 r. oraz J000086 na 2018 r.

Kontrola dokumentacji ww. podatników wykazała, że:

- podatnik o numerze J000120 w deklaracji na 2017 r. w poz. „powierzchnia gruntów pozostałych” wykazał stawkę podatku za m² 0,42 zł a powinno być 0,44 zł oraz w pozycji „powierzchnie użytkowe budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej” wskazał stawkę 22,66 zł a powinno być 22,46 zł. Wyliczenia: było 100,74m² x 0,42 zł = 42,31 zł; 197,40m² x 22,66 zł = 4.473,08 zł a powinno być 100,74m² x 0,44 zł = 44,33 zł; 197,40m² x 22,46 zł = 4.433,60zł. Różnica 37,46 zł stanowi nadpłatę podatku (+ 2,02 - 39,48 zł). W czasie kontroli do podatnika zostało wysłane wezwanie do złożenia korekty deklaracji na 2017 r. (pismo z 22 stycznia 2019 r. nr FB3120.3.2019/ES. wez.). Deklarację oraz powołane pismo dołączono do protokołu kontroli jako **akta kontroli część B Nr III.1-2, strony 85-90.**

- podatnik o numerze J000086 w deklaracji na 2018 r. w poz. „powierzchnia gruntów związanych z prowadzoną działalnością” wykazał powierzchnię 184 m² natomiast w deklaracji złożonej na 2017 r. w tej pozycji wykazana była powierzchnia 1.203 m², różnica 1.019m². Z pisma przewodniego wynikało, że powierzchnia ta stanowi teren bocznicy, która z art.7 ust.1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz z art.4 pkt 1 ustawy o transporcie kolejowym jest



zwolniona z podatku od nieruchomości. Do złożonych deklaracji na 2017 r. i 2018 r. podatnik załączył wykaz działek zwolnionych z podatku od nieruchomości. Załączniki z lat 2017 i 2018 były takie same (w załączniku dotyczącym roku 2018 nie została wykazana powierzchnia 1.019 m² stanowiąca bocznicę jako zwolniona z podatku). Podatnik w deklaracjach (na lata 2017 i 2018) nie wypełnił części I deklaracji pn. „zwolnienia od podatku ogółem” z wyszczególnieniem podstawy prawnej uprawniającej do zwolnienia od podatku od nieruchomości przedmiotów opodatkowania, które powinny być wyszczególnione w części „F” – informacja o gruntach, „G” – informacja o budynkach oraz „H” – informacja o budowlach. Podatnik również nie poinformował czy zwolnienie od podatku od nieruchomości gruntów o powierzchni 1.019m² dotyczy tylko roku 2018, czy zwolnienie dotyczy również lat wcześniejszych. Powyższe świadczy, że organ podatkowy dokonując czynności sprawdzających nie skorzystał z art. 274 a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa i nie wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w zakresie różnic *(w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych)*.

W czasie kontroli w dniu 21 stycznia 2019 r. do podatnika zostało wysłane wezwanie do złożenia wyjaśnień w powyższej sprawie oraz korekty deklaracji – (deklaracje złożone przez podatnika na 2017 r. i na 2018 r. oraz pismo skierowane do podatnika z dnia 21 stycznia 2019 r. nr FB.3120.1.2019/ES załączono do protokołu kontroli jako **akta kontroli część B Nr III.1-3, strony 91-103**).

- podatnik o numerze J000135 w deklaracji złożonej na 2018 r. w poz. „wartość budowli – określona na podstawie art. 4 ust.1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych” wykazał wartość budowli w kwocie 2.379.881 zł. Natomiast w deklaracji złożonej na 2017 r. w tej pozycji wskazana była wartość 2.327.945 zł, różnica 51.936 zł. Kontrola wykazała, że organ podatkowy nie skorzystał z art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa i nie wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w zakresie zwiększenia wartości budowli w stosunku do roku ubiegłego. Zgodnie z art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa „*w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych*”. Powyższe świadczy również o nie dokonaniu przez organ podatkowy, czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ust. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. W dniu 30 marca 2018 r. podatnik sam – bez wezwania organu podatkowego – złożył korekty deklaracji za 2016 r. i za 2017 r. Ze złożonych korekt wynikało, że wartość budowli zwiększyła się od czerwca 2016 r. W wyniku powyższego na koncie podatnika dokonano przypisu podatku od nieruchomości za okres od czerwca do grudnia 2016 r. w kwocie 606 zł, za okres od stycznia do grudnia 2017 r. w kwocie 1.038 zł, łącznie 1.644 zł. Kwota 1 644 zł wraz z odsetkami w kwocie 77 zł została zapłacona przez podatnika w dniu 16 kwietnia 2018 r.

Kontrola w zakresie terminowości zapłaty podatku przez podatników objętych kontrolą wykazała, że poszczególne raty były płacone zasadniczo terminowo. Wystąpiły przypadki nieterminowej wpłaty, które dotyczyły podatników o numerach: J000108, J000162 J000132, J000135. Nieterminowe płatności podatników o numerach J000132 i J000135 dotyczyły kwot podatków przypisanych po złożonych korektach. Od nieterminowych płatności pobierane były odsetki zgodnie z art. 53 § 1 w związku z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.; Dz.U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.; Dz.U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.).

Na koniec 2018 r. w wybranej do kontroli próbie wystąpiła zaległość w łącznej kwocie 198,93 zł i dotyczyła podatników o numerach J000132 (17,93 zł) i J000108 (181 zł). Kontrola wykazała, że w obu przypadkach podatnicy wpłacili kwoty przypadających do zapłaty rat, jednak wpłacone kwoty nie pokrywały w całości zaległych rat i odsetek. Po zarachowaniu wpłaconych kwot z zachowaniem zasady proporcjonalności zgodnie z art. 55 § 2 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, powstały zaległości w należności głównej w kwotach: 17,93 zł (J000132) i 181 zł (J000108). Do podatnika o numerze J000132 zostało wysłane postanowienie o sposobie zarachowania wpłaty – nr 000009.2018.SM 3.12.2018 r. Po otrzymaniu postanowienia o sposobie zarachowaniu wpłaty, z którego wynikało, że podatnik ma zaległość w kwocie 17,93 zł, dokonał on wpłaty w dniu 9 stycznia 2019 r., (WB nr 6/19). Natomiast do podatnika o numerze J000108 postanowienie o sposobie zrachowania wpłat nie zostało wydane i przesłane, co było niezgodne z art. 64 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym „*W sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę oraz kosztów upomnienia wydaje się postanowienie (...)*”. Do podatnika o numerze J000108 zalegającym z kwotą podatku 181 zł, upomnienie zostało wysłane dopiero w czasie kontroli w dniu 28 stycznia 2019 r. (opóźnienie ok.305 dni), co naruszało przepis § 7.3 Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat, zgodnie z którym *jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie przesyła się podatnikowi upomnienie. Upomnienie wysyła się do dłużnika za potwierdzeniem odbioru w terminie 30 dni po zaksięgowaniu i uzgodnieniu kwot wpłat na koniec miesiąca*. Zaległość w kwocie 181 zł została zapłacona 7 lutego 2019 r. (WB nr 27/2019).

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych oraz w łącznym zobowiązaniu pieniężnym

Podatkiem w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (tj. w podatku od nieruchomości, rolnym, leśnym) według stanu na 31 grudnia 2017 r. objętych było - 175 podatników, według stanu na 31 grudnia 2018 r. - 179 podatników, co wynikało z rejestru wymiarowego (wydruki za poszczególne lata sporządzone zostały 16 stycznia 2019 r.) Łączny przypis podatku od tych podatników (uwzględniając przypisy i odpisy w trakcie roku) na 31 grudnia 2017 r. wynosił 133.466zł, na 31 grudnia 2018 r. wyniósł 140.348 zł.

Kontrolą objęto losowo wybranych podatników w łącznym zobowiązaniu pieniężnym o numerach: R044246, R033044, R044196, R044306, R044049, R044293, R044221, R044165, których przypis wyniósł: w 2017 r. 40.361 zł, co stanowiło 30,24 % przypisu ogółem i w 2018 r. 42.102 zł, co stanowiło 30 % przypisu ogółem. Wykaz podatników objętych kontrolą ujęto jako **akta kontroli część B nr III.1-4, strony 104-107(akta objęte tajemnicą skarbową)**.

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności podatku od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego wykazanych w decyzjach wymiarowych łącznego zobowiązania pieniężnego ze stawkami określonymi w uchwałach Rady Miejskiej i przepisami ogólnie obowiązującymi, zgodności podstaw opodatkowania ujętych w decyzjach wymiarowych z podstawami opodatkowania wykazanymi w informacjach składanych przez podatników, terminowości doręczania decyzji wymiarowych, terminowości wpłat oraz prawidłowości ujmowania przypisów, odpisów, wpłat w ewidencji podatkowej organu podatkowego za lata 2017-2018.

W toku kontroli ustalono, że:

1) decyzje wymiarowe sporządzone zostały przy użyciu programu komputerowego, były podpisane przez Skarbnika z upoważnienia Burmistrza.

Wszystkie decyzje wymiarowe na 2017 r. podatników łącznego zobowiązania pieniężnego (8 objętych kontrolą) zostały sporządzone 28 marca 2017 r. i doręczone po terminie umożliwiającym zapłatę pierwszej raty podatku w terminie ustawowym, tj. do 15 marca roku



podatkowego, co naruszało przepis art. 47 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa „Jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowo terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, obowiązuje termin określony w § 1”, czyli płatność podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego. W związku z powyższym zwrócono się do Burmistrza o wyjaśnienie. Burmistrz udzielił następującego wyjaśnienia: „decyzje wymiarowe na 2017 r. podatników łącznego zobowiązania pieniężnego zostały sporządzone 28 marca 2017 r., ponieważ przechodziliśmy z programu „APAS” na nowy program „SIGID” obsługujący wymiar i księgowość podatkową oraz wprowadziliśmy indywidualne rachunki bankowe dla podatników wszystkich podatków. Przejście na nowy program podatkowy wymagało ręcznego przeniesienia całej bazy podatkowej w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych, podatku rolnego od osób fizycznych, łącznego zobowiązania pieniężnego (osoby fizyczne podatek rolny i podatek od nieruchomości), podatku od nieruchomości osoby prawne, podatku leśnego osoby prawne oraz podatku rolnego osoby prawne. Podatkowa baza danych jest bardzo obszerna, zwłaszcza w zakresie oznaczenia wszystkich składników podatkowych, co spowodowało, że decyzje wymiarowe, w tym na łączne zobowiązanie pieniężne, zostały wydane i doręczone po terminie umożliwiającym zapłatę pierwszej raty podatku w terminie ustawowym, tj. do dnia 15 marca 2017 r. Podjęte prace związane z ręcznym przenoszeniem danych osobowych podatników oraz składników podatkowych podlegających opodatkowaniu, jak również czynnościami sprawdzającymi prawidłowości tych danych, spowodowały niezamierzone doręczenie decyzji ustalających łączne zobowiązanie pieniężne na 2017 r. po terminie umożliwiającym zapłatę pierwszej raty podatku w terminie do dnia 15 marca 2017 r. Wszystkie daty doręczenia decyzji na łączne zobowiązanie pieniężne na 2017 r. zostały odnotowane na poszczególnych kontach podatników, dla których terminem płatności 1 raty zobowiązania podatkowego na 2017 r., jest termin 14 dni od dnia doręczenia decyzji. Nadmieniam, że w pozostałych latach decyzje ustalające zobowiązania podatkowe, w tym łączne zobowiązanie pieniężne, doręczane były co do zasady w terminie umożliwiającym zapłatę 1 raty podatku do dnia 15 marca danego roku” – akta kontroli część B Nr III.1-5, strony 108-109.

- 2) stawki podatku rolnego, od nieruchomości oraz podatku leśnego były przyjęte w prawidłowych wysokościach,
- 3) do obliczenia podatku przyjęto prawidłowe przeliczniki powierzchni użytków rolnych,
- 4) złożone przez podatników informacje podatkowe dotyczące podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości zawierały, datę i podpis osoby przyjmującej formularz oraz stwierdzenie ich formalnej poprawności, wymaganej art. 272 pkt 2 Ordynacji podatkowej,
- 5) przyjęte do opodatkowania dane wykazane w nakazach płatniczych zgodne były z danymi wykazanymi przez podatników w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz z danymi wynikającymi z wydruków z ewidencji gruntów i budynków, za wyjątkiem podatnika o numerze R044196. Podatnik o numerze 44196 w związku z zakończeniem w grudniu 2016 r. budowy wiaty magazynowej w dniu 22 grudnia 2016 r. złożył Informację o nieruchomościach, obiektach i budowlach, w której wskazał wartość nowej budowli do opodatkowania 55.242 zł. Organ podatkowy wydając decyzję wymiarową 28 marca 2017 r. nie uwzględnił wykazanej przez podatnika wartości budowli i nie wymierzył od tej wartości podatku. Powyższe świadczy o tym, że organ podatkowy nieprawidłowo dokonał czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności



danych wykazanych w informacji na podatek od nieruchomości, czym nie dopełnił obowiązku określonego w art. 272 pkt 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Nie dokonał zmian danych (wartości budowli do wymiaru podatku) w ewidencji podatkowej podatnika. Decyzja wymiarowa dotycząca tej budowli została wydana dopiero 16 maja 2017 r. wartość budowli $55.242 \times 2\% = 1.104,84$ (1.105 zł). Po otrzymaniu decyzji podatnik dokonał zapłaty całości należnego podatku. Informacja podatnika z dnia 22 grudnia 2016 r., decyzja wymiarowa z 28 marca 2017 r. i decyzja organu podatkowego z 16 maja 2017 r. stanowią **akta kontroli część B Nr III.1-6, strony 110-124.**

W 2018 r. z opodatkowania podatnika o numerze 33044 wyłączona została działka nr 192/1 o pow. 0,2024 ha, która stanowiła współwłasność siedmiu osób. Na podstawie informacji (formularzy) złożonych przez współwłaścicieli tej działki utworzono nowego podatnika o numerze 44343 (7 współwłaścicieli). Organ podatkowy 20 lutego 2018 r. wydał 7 decyzji wymiarowych na wszystkich współwłaścicieli nieruchomości (przykładowa decyzja wymiarowa podatnika o numerze R04434 oraz informacja z rejestru gruntów stanowi **akta kontroli część B Nr III.1-7, strony 125-129.** Wszyscy dostali decyzje wymiarowe na kwotę 33 zł (nieprawidłowości nie stwierdzono),

- 6) przypisów i odpisów na kontach podatkowych dokonywano na podstawie informacji podatkowych i po dniu doręczenia decyzji wymiarowej,
- 7) raty podatków płacone były zasadniczo terminowo, w przypadku wystąpienia opóźnień naliczane i pobierane były odsetki zgodnie z art. 53 § 1 w związku z art. 54 § 1 pkt 5 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku gdy wpłacone kwoty nie pokrywały w całości raty i odsetek, organ wpłacone kwoty księgował zachowując zasadę proporcjonalności zgodnie z art. 55 § 2 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa.

1.2. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych

Na podstawie rejestrów wymiarowych podatku od środków transportowych prezentujących liczbę podatników, liczbę pojazdów, kwoty podatków z uwzględnieniem przypisów i odpisów za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2018 r., ustalono, iż podatkiem od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne), objętych było odpowiednio: w 2017 r. - 51 podatników (39 osoby fizyczne i 12 osoby prawne) – kwota przypisu 206.319,10 zł, a w 2018 r. - 45 podatników (32 osoby fizyczne i 13 osoby prawne) - kwota przypisu 292.315 zł.

W okresie objętym kontrolą w podatku od środków transportowych obowiązywały stawki określone przez Radę Miejską Chojnowa w uchwale Nr XXVIII/139/16 z 29 listopada 2016 r. na rok 2017 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz w uchwale Nr XLI/209/17 z 21 listopada 2017 r. na 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Kontrolą w zakresie terminowości składania deklaracji podatkowych, prawidłowości obliczenia podatku, wielkości dokonanego przypisu, przestrzegania terminów płatności i podejmowania czynności windykacyjnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. objęto 10 podatników, w tym osoby prawne i fizyczne o numerach: D000039, D000168, D000202, D000230, D000239, D000248, D000260, D000262, D000347, D000424. Wykaz podatników objętych kontrolą ujęto jako **akta kontroli część B Nr III.1-8, strony 130-133** (akta objęte tajemnicą skarbową).

Przypis podatku od środków transportowych dla objętych kontrolą podatników (osoby fizyczne i prawne) na 2017 r. wyniósł 29.603 zł, co stanowiło 14,35 % przypisu ogółem na 2017 r. (206.014 zł), a na 2018 r. przypis wyniósł 34.704 zł, co stanowiło 11,87% przypisu ogółem na



2018 r (292.315 zł). Ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona była w programie komputerowym. Dla każdego podatnika prowadzono odrębne konto szczegółowe.

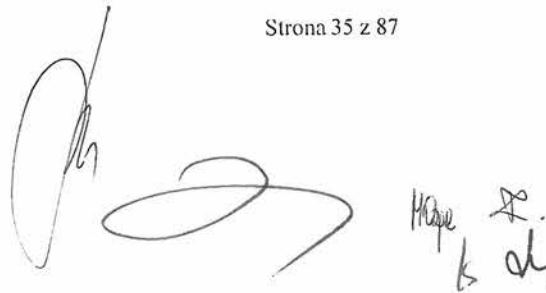
Zgodnie z art. 9 ust. 6 pkt od 1 do 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatnicy objęci podatkiem od środków transportowych zobowiązani są składać deklarację na podatek od środków transportowych corocznie do 15 lutego, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku, odpowiednio korygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego oraz wpłacać obliczony w deklaracji podatek – bez wezwania – na rachunek gminy.

W trakcie kontroli ustalono, iż:

- wszyscy objęci kontrolą podatnicy złożyli deklaracje na podatek na lata 2017-2018; podatnicy o numerach D0000039, D0000262, D000424 złożyli deklaracje z opóźnieniem odpowiednio o 65, 16 i 22 dni. Zgodnie z art. 272 pkt 1a ustawy Ordynacja podatkowa organy podatkowe, dokonując czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji. Pomimo, że deklaracje nie były złożone Organ podatkowy nie skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274a § 1 i nie wezwał podatników do złożenia deklaracji „Organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku”,
- w przypadku wygaśnięcia lub powstania w ciągu roku obowiązku podatkowego podatnicy składali odpowiednie deklaracje, za wyjątkiem podatnika o numerze D0000248, który dokonał zakupu nowego pojazdu 23 października 2017 r., a deklarację w związku z powstaniem obowiązku podatkowego za rok 2017 złożył dopiero 4 kwietnia 2018 r., po wezwaniu przez organ podatkowy - art. 9 ust. 1, 4 i 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 716 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm.).
- deklaracje posiadały udokumentowanie daty wpływu do Urzędu oraz udokumentowanie sprawdzenia formalnej poprawności zgodnie z art. 272 ust. 2 Ordynacji podatkowej;
- przyjęte w deklaracjach stawki do obliczenia podatku od środków transportowych były zgodne ze stawkami przyjętymi w powołanych uchwałach Rady Miejskiej w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w poszczególnych latach;
- na podstawie wydruków z ewidencji księgowej ustalono, iż przypisów i odpisów podatku na kontach podatkowych poszczególnych podatników dokonano w wysokościach wynikających z deklaracji podatkowych;
- wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania rat, dotyczyło to podatników o numerach D0000039 i D000347. Od nieterminowych wpłat pobierane były odsetki.

1.3. Windykacja należności z tytułu zaległości podatkowych

Czynności windykacyjne określone zostały w Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat, wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Miasta Chojnowa Nr 7/2009 z 31 marca 2009 r. W Rozdziale VII powołanej Instrukcji pn. „Kontrola terminowej realizacji zobowiązań” określony został tryb podejmowania działań windykacyjnych w stosunku do podatników zalegających z płatnościami podatków. Zgodnie z §7. 2 i § 7.3 powołanego rozdziału Instrukcji (§7. 2) „Pracownik prowadzący ewidencję księgową analityczną podatków i opłat w urzędzie dokonuje analizy kont podatników w księgowości podatkowej, sprawdzając czy należność została zapłacona”, (§ 7.3) „Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie



określonym w decyzji przesyła podatnikowi upomnienie zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z informacją o skierowaniu sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego. Upomnienie wysyła się do dłużnika za potwierdzeniem odbioru w terminie 30 dni po zaksięgowaniu i uzgodnieniu kwot wpłat na koniec miesiąca. Nie wyklucza to jednak możliwości wysyłania wybiórczych upomnień, jeżeli stan sprawy tego wymaga". Zgodnie z §7.5 – „jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały zapłacone, pracownik księgowości analitycznej sporządza tytuł wykonawczy. Tytuły wykonawcze powinny być wystawione w terminie 90 dni, po upływie terminu wskazanego w upomnieniu”.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. wykazano zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, które od osób prawnych wyniosły 4.443.975,16 zł (rozdział 75615 § 0310), od osób fizycznych 3.327.625,51zł (rozdz.75616 § 0310), w podatku rolnym od osób fizycznych 2.284,10 zł (rozdział 75616 § 0320), w podatku od środków transportowych od osób prawnych 19.115,03 zł (rozdział 75615 § 0340) 29.126,19 zł i od osób fizycznych 47.813,10 zł (rozdział 75616 § 0340).

Z wydruku z ewidencji księgowej wynikało, że zaległości według stanu na 31 grudnia 2017 r. z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych wynosiły 4.443.975,16 zł i dotyczyły 41 podatników, a od osób fizycznych (podatek od nieruchomości, rolny i łączne zobowiązanie pieniężne) wynosiły 3.329.909,61 zł i dotyczyły 477 podatników, od środków transportowych wynosiły łącznie 66.928,13 zł i dotyczyły 13 podatników.

Prowadzenie windykacji zaległości z tytułu zobowiązań podatkowych w okresie objętym kontrolą, tj. lata 2016-2018 należało do obowiązków wymienionych pracowników: - (J.M) inspektora ds. budżetu i podatków (zgodnie z zakresami czynności z 09 października 2015 r. i 30 listopada 2016 r. – nie pracuje od 01 kwietnia 2017 r.; (J.Ł.) inspektora ds. budżetu i podatków (zgodnie z zakresami czynności z 24 kwietnia 2017 r. i 16 maja 2017 r. ważnym do 03 maja 2018 r.) oraz (M.S.) inspektora ds. budżetu i podatków(zgodnie z zakresem czynności z 02 maja 2018 r.).

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowości i terminowości podejmowania czynności windykacyjnych w stosunku do podatników, którzy posiadali zadłużenie na 31 grudnia 2017 r. Kontrolą objęto dłużników-podatników posiadających zadłużenie w łącznym zobowiązaniu pieniężnym i podatku od środków transportowych o numerach R000138, R001868, R002725, R006185, D000258 na łączna kwotę 7.524,60 zł. Czynności windykacyjne prowadzone wobec dłużników w łącznym zobowiązaniu pieniężnym i podatku od środków transportowych ujęto w tabeli pn. „Wykaz podatników objętych kontrolą w zakresie podejmowanych przez organ podatkowy działań windykacyjnych” - **załącznik nr 4.**

Na podstawie dokumentów przedstawionych do kontroli: wydruków komputerowych należności podatkowych ogółem, wydruków komputerowych z ewidencji podatkowej poszczególnych podatników, rejestru upomnień, ewidencji tytułów wykonawczych, ustalono, iż Burmistrz – jako organ podatkowy w stosunku do w/w dłużników wywiązywał się z nałożonych na niego obowiązków wynikających z ustawy – Ordynacja podatkowa, ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz z przepisów wykonawczych do tych ustaw i podejmując czynności egzekucyjne.

Ponadto, kontrolą objęto dłużników o największym zadłużeniu o numerach: R001659, J000008, J000075, J000131, D000237, D000254 na łączna kwotę 5.324.461,77 zł

Dokonano następujących ustaleń:



Dłużnik o numerze R001659- kwota zadłużenia 2.302.870,60 zł- podatek od nieruchomości (osoba fizyczna)

Zadłużenie w kwocie 2.302.870,60 zł dotyczy okresu od grudnia 1999 r. do 15 listopada 2010 r. Według aktu notarialnego Rep. A nr 2874/97 z dnia 27 czerwca 1997 r. podatnik o numerze R001659 jest użytkownikiem wieczystym działki gruntu o numerze 26 o powierzchni 1,1994 ha położonej w Chojnowie przy ulicy Fabrycznej nr 7 w obrębie 2 oraz właścicielem posadowionych na tej działce, a stanowiących odrębne nieruchomości budynków wymienione w § 1 ww. aktu notarialnego dla których Sąd Rejonowy Wydział Ksiąg Wieczystych w Złotoryi prowadzi księgę wieczystą nr LE1Z/00015554/3 oraz jest użytkownikiem wieczystym działki gruntu o numerze 382/2 o powierzchni 1,2698 ha położonej w Chojnowie przy ulicy Świerczewskiego nr 32 (obecnie Chmielna 32) w obrębie 4 i właścicielem posadowionych na tej działce, a stanowiących odrębne nieruchomości budynków, dla których Sąd Rejonowy Wydział Ksiąg Wieczystych w Złotoryi prowadzi księgę wieczystą nr LE1Z/00014312/8.

Wobec podatnika organ podatkowy podejmował działania windykacyjne- wystawiane były upomnienia, tytuły wykonawcze wszczynane egzekucje administracyjne i komornicze. Kierowane były zawiadomienia do Prokuratury, które były umarzane. Dłużnik często zmienia miejsca zamieszkania, pobytu, prowadzenia działalności. Przed wysłaniem kolejnych upomnień i tytułów wykonawczych organ ustala miejsce zamieszkania aby doręczyć korespondencję oraz przesłać tytuł wykonawczy zgodnie z właściwością Urzędu Skarbowego. W wyniku podejmowanych działań windykacyjnych nie uzyskano żadnych dochodów. Prowadzone egzekucje z majątku dłużnika oraz egzekucje z nieruchomości kończyły się wynikiem negatywnym. Zadłużenie w niżej wymienionych kwotach i okresach zostało zabezpieczone hipotekami wpisanymi do ksiąg wieczystych, na łączną kwotę 1.889.700,60 tj.:

nr LE1Z/00014312/8

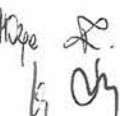
- Rata 04/99 w kwocie 13.202,10 zł, - Rata 01/00 w kwocie 42.246,10 zł
- Rata 02/00 w kwocie 42.246,00 zł, - Rata 03/00 w kwocie 42.246,00 zł
- Rata 01/05 w kwocie 51.676,20 zł, - Rata 02/05 w kwocie 51.676,20 zł
- Rata 03/05 w kwocie 51.676,20 zł, - Rata 04/05 w kwocie 51.676,20 zł
- Rata 01/07 w kwocie 53.743,00 zł, - Rata 02/07 w kwocie 53.743,00 zł
- Rata 03/07 w kwocie 53.744,00 zł, - Rata 04/07 w kwocie 53.744,00 zł
- Rata 01/08 w kwocie 55.507,00 zł, - Rata 02/08 w kwocie 55.507,00 zł
- Rata 03/08 w kwocie 55.507,00 zł, - Rata 04/08 w kwocie 55.507,00 zł
- Rata 01/09 w kwocie 57.843,00 zł, - **Razem 841.490,00 zł**

nr LE1Z/00015554/3

- Rata 04/00 w kwocie 42.246,00 zł, - Rata 02/01 w kwocie 93.298,50 zł
- Rata 03/01 w kwocie 46.649,30 zł, - Rata 04/01 w kwocie 46.649,30 zł
- Rata 01/02 w kwocie 49.504,00 zł, - Rata 02/02 w kwocie 49.504,10 zł
- Rata 03/02 w kwocie 49.504,10 zł, - Rata 04/02 w kwocie 49.504,10 zł
- Rata 01/03 w kwocie 50.918,20 zł, - Rata 02/03 w kwocie 50.918,10 zł
- Rata 03/03 w kwocie 50.918,10 zł, - Rata 04/03 w kwocie 50.918,10 zł
- Rata 01/04 w kwocie 51.275,60 zł, - Rata 02/04 w kwocie 51.275,70 zł
- Rata 03/04 w kwocie 51.275,70 zł, - Rata 04/04 w kwocie 51.275,70 zł
- Rata 01/06 w kwocie 53.144,00 zł, - Rata 02/06 w kwocie 53.144,00 zł
- Rata 03/06 w kwocie 53.144,00 zł, - Rata 04/06 w kwocie 53.144,00 zł

Razem 1.048.210,60 zł.

Działania podejmowane w latach 2015-2018 wobec podatnika zostały przedstawione w notatce



sporządzonej przez insp. ds. podatków i kontroli podatkowej stanowiącej **akta kontroli część B Nr III.1-9, strony 134-136.**

Dłużnik o numerze J000008 – zadłużenie 936.664 zł – podatek od nieruchomości

Zadłużenie w kwocie 936.664 zł dotyczy okresu od 15.12.1999 r. do 15.03.2002 r. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Legnicy Wydz. V Gospodarczy z 11.04.2002 r. (sygn. akt U19/02) została ogłoszona upadłość. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Legnicy Wydział V Gospodarczy Sekcja ds. postępowania upadłościowego i naprawczego z stwierdzono ukończenie postępowania upadłościowego. Z Krajowego Rejestru Sądowego - Rejestr Przedsiębiorców wynika, że Spółka 30 grudnia 2008 r. została wykreślona z KRS. W czasie kontroli insp. ds. budżetu wystąpił z pismem do Radcy Prawnego o wydanie opinii prawnej w sprawie możliwości dochodzenia zobowiązań podatkowych. Z odpowiedzi Radcy Prawnego wynika, że nie widzi możliwości dochodzenia należności od zlikwidowanej firmy (Postanowienie Sądu o zakończeniu upadłości oraz opinia Radcy Prawnego zostały załączone do protokołu **jako akta kontroli część B Nr III.1-10, strony 137-141**). Wniosek o odpisanie zaległości z konta podatnika na dzień kontroli był dopiero przygotowywany.

Dłużnik o numerze J000075 – kwota zadłużenia 1.603.014,40 zł - podatek od nieruchomości

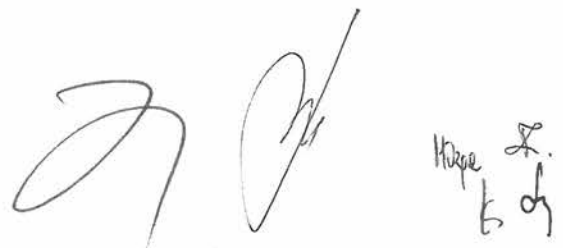
Zadłużenie dłużnika o numerze J000075 powstało 15 listopada 2000 r. Zabezpieczeniem hipotecznym objęte jest zadłużenie powstałe od listopada 2000 r. do kwietnia 2016 r. na łączną kwotę 1.739.494,43 zł. Na podstawie Postanowienia Sądu Rejonowego w Złotoryi sygn. akt IIIRNS 96/05, od 30 marca 2006 r. sprawy Spółki prowadzone są przez Kuratora. Przypis podatku od nieruchomości dokonywany jest na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości składanych przez Kuratora. Wobec Spółki prowadzone były działania windykacyjne i egzekucyjne. Egzekucje z nieruchomości prowadzone w 2010 r. i 2016 r. zakończyły się negatywnie. Wartość nieruchomości wyceniona przez rzeczoznawcę w 2010 r. wynosiła 720.000 zł a w 2016 r. 221.300 zł Obecna wartość jest znacznie niższa z uwagi na zniszczenia i dewastację, brak jest zainteresowanych zakupem nieruchomości. Wniosek o ogłoszenie upadłości został przez Sąd oddalony z uwagi na brak majątku. Egzekucje prowadzone przeciwko dłużnikowi inne niż z nieruchomości były umarzane z uwagi na brak majątku oraz tego, że z egzekucji nie uzyska się sumy wyższej od kosztów egzekucyjnych.

Dłużnik o numerze J000131- zadłużenie 385.659,98 zł – podatek od nieruchomości

Zadłużenie w kwocie 385.659,98 zł dotyczy okresu od 15.08.2007 r. do 15.03.2016 r.

Sąd Rejonowy dla Wrocław Fabrycznej VIII Wydział Gospodarczy dla spraw Upadłościowych i Naprawczych postanowieniem z 10 września 2014 r. (sygn. akt VIII GU 160/14) ogłosił upadłość obejmującą likwidację majątku dłużnika. Syndyk w dniu 18 marca 2016 r. dokonał sprzedaży nieruchomości za kwotę 70.000 zł (akt notarialny – Repertorium A numer 26621/2016- **akta kontroli część B Nr III.1-11, strony 142-152**). UM Chojnow z podziału otrzymał kwotę 24.361,02 zł, która została zaliczona na najstarsze zobowiązania. Z umowy sprzedaży wynika, że wszystkie wpisane hipoteki zostały wykreślone. Postępowanie upadłościowe zostało zakończone w 2016 r. W dniu 16 maja 2017 r. Spółka została wykreślona z Krajowego Rejestru Sądowego. Wniosek o odpisanie zaległości z konta podatnika na dzień kontroli był dopiero przygotowywany.

Dłużnik o numerze D000237 – zadłużenie 70.075,79 zł - podatek od środków transportowych



Na podatek za lata 2011- 2012 w łącznej kwocie 19.096,79 zł wystawione i wysyłane były upomnienia oraz były wystawiane tytuły wykonawcze skierowane do US celem windykacji. Egzekucja administracyjna była nieskuteczna. Z informacji uzyskanych od poborcy skarbowego wynikało, że podatnik sprzedawał samochody. Za lata 2013-2016 podatnik nie składał deklaracji na podatek od środków transportowych. Natomiast z informacji uzyskanych ze Starostwa Powiatowego w Legnicy - pismo z 28.07.2016 r. wynikało, że podatnik jest właścicielem sześciu pojazdów podlegających opodatkowaniu (po sprzedaży nie dokonał ich wyrejestrowania). W dniu 3 czerwca 2016 r. organ podatkowy wszczął 4 postępowania podatkowe za lata 2013, 2014, 2015, 2016. Po przeprowadzeniu postępowań podatkowych organ podatkowy w dniu 6 lipca 2018 r. wydał 4 decyzje w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego za rok 2013 r w kwocie 13.379 zł, za rok 2014 w kwocie 12.500 zł, za rok 2015 w kwocie 12.500 zł i za rok 2016 w kwocie 12.500 zł. Żadna z decyzji nie została przez podatnika odebrana (były dwukrotnie awizowane). Kwota przypisu z decyzji podatkowych wyniosła łącznie 50.979 zł. Przypisu dokonano 13 sierpnia 2018 r. Do podatnika wysyłane było upomnienie Podatnik nie odbiera żadnej korespondencji.

Dłużnik o numerze D000254 – zadłużenie 26.177 zł – podatek od środków transportowych

Wobec dłużnika prowadzone były działania windykacyjne (wystawiane były upomnienia, tytuły wykonawcze, egzekucja prowadzona przez US i Komornika Sądowego). W dokumentach znajdowało się między innymi Postanowienie Sądu Rejonowego w Złotoryi z 12 marca 2018 r. w sprawie zatwierdzenia planu podziału sumy uzyskanej z egzekucji z prawa własności nieruchomości rolnych – działek o numerach 355/1, 390/5, 397/2, 92/2, 102/1 położonych w Zamienicach, nr 200 i nr 265 położonych w Chojnowie oraz nr 300/4 położonej w Czernikowicach. Z planu podziału z 10 listopada 2017 r., sum uzyskanych z licytacji wynikało, że Gmina Miejska Chojnów nie otrzymała żadnych pieniędzy.

Organ podatkowy podejmował w stosunku do ww. dłużników czynności zmierzające do wyegzekwowania w jak największym stopniu zaległości podatkowych - dłużnikom wysłano upomnienia, wystawiono tytuły wykonawcze, ustanawiane były zabezpieczenia hipoteczne.

1.4. Prawidłowość wykazania skutków ulg i zwolnień podatkowych

Prawidłowość wykazania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, zastosowanych ulg i zwolnień podatkowych, umorzeń oraz rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru podatków na raty

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. oraz od początku roku do 31 grudnia 2018 r. skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatku oraz udzielonych ulg, zwolnień, umorzeń i rozłożenia, odroczenia podatków na raty.

Wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2017 r. z dnia 20 lutego 2018 r. i za 2018 r. z dnia 20 lutego 2019 r. skutki wynosiły odpowiednio:

- w kolumnie 3 skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy za 2017 r. wyniosły 76.979,91 zł, w tym: w podatku od nieruchomości 60.181,90 zł i w podatku od środków transportowych 16.798,01 zł, a w sprawozdaniu za 2018 r. wyniosły 82.796,60 zł, w tym: w podatku od nieruchomości 60.656,16 zł i w podatku od środków transportowych 22.140,44 zł.
- w kolumnie 4 skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyniosły odpowiednio w 2017 r. 383.903,45 zł, a w 2018 r. 426.034,23 zł i dotyczyły podatku od nieruchomości.



- w kolumnie 5 skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy: umorzenia zaległości podatkowych wyniosły odpowiednio w 2017 r. - 123.501 zł (podatek od nieruchomości), a w 2018 r. 20.446 zł (podatek od nieruchomości).

- w kolumnie 6 skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy: skutki rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru w 2017 r. i w 2018 r. wynosiły 0,00 zł.

Wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/ miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. i za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy: w zakresie umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru, były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r., sporządzonym w dniu 23 marca 2018 r., zgodnie z § 8 ust. 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 ze zm.; Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.); a za rok 2018 r. zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r., sporządzonym w dniu 20 lutego 2019 r. – zgodnie z § 7 ust. 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109), z którego wynika, że kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień – wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania Rb-PDP, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego.

Rok 2017

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. oraz z Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.

w podatku od nieruchomości wynosiły:

- od osób fizycznych – 31.104,15 zł. Kwota wykazana w w/w sprawozdaniach, nie była zgodna z kwotą ujętą w ewidencji księgowej. Z wydruku z 7 lutego 2018 r. z programu komputerowego pod nazwą „Wyniki symulacji – skutki obniżenia stawek maksymalnych w podatku od nieruchomości” oraz wydruku pn. „Skutki za lata ubiegłe dla korekt/deklaracji z roku bieżącego 2017 r. w podatku od nieruchomości os. fiz.” obejmującego 65 pozycji, wynikała kwota **31.117,42 zł** (31.061,88 zł + korekty 55,54 zł), różnica 13,27 zł. Wydruki z programu komputerowego dotyczące wyliczeń skutków obniżenia stawek podatku od nieruchomości stanowią **akta kontroli część B Nr III.1-12, strony 153-156**. Z powyższego wynika, że kwota skutków obniżenia stawek podatków za okres sprawozdawczy wykazana w sprawozdaniach Rb-



27-S i Rb-PDP za 2017 r. została zaniżona o kwotę 13,27 zł. Naruszało to przepisy wynikające z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej*) oraz § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 8 ust.3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119 ze zm.; Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.), zgodnie z którym w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek...” sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego; Z wyjaśnienia Burmistrza wynika, że kwota 31.104,15 zł została wykazana w sprawozdaniach w wyniku oczywistej omyłki pisarskiej (**odpowiedź Burmistrza stanowi akta kontroli część B Nr III.1-13, strony 157-158**). W czasie kontroli w dniu 19 marca 2019 r. zostały sporządzone korekty sprawozdań Rb-27 S i Rb –PDP za 2017 r.

- od osób prawnych- 29.077,75 zł. Kwota wykazana w w/w sprawozdaniach, była zgodna z kwotą ujętą w ewidencji księgowej (co potwierdzono wydrukiem z 31.12.2017 r. z programu komputerowego pod nazwą „Zestawienie skutków obniżenia stawek w roku 2017. Podatek od nieruchomości –osoby prawne”). Do wyliczenia skutków obniżenia stawek podatkowych przyjęte były również kwoty wynikające korekt deklaracji złożonych przez podatników oraz z deklaracji złożonych przez podatników zwolnionych z podatku na podstawie powołanych wyżej uchwał Rady Miejskiej.

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych zastosowano prawidłowe stawki minimalne na 2017 r. oraz prawidłowe stawki maksymalne na 2017 r. Stawki minimalne wynikały z powołanej uchwały Rady Miejskiej Chojnowa Nr XXVIII/138/16 z 29 listopada 2016 r. Stawki maksymalne wynikały z Obwieszczenia Ministra Finansów z 28 lipca 2016 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 r., opublikowanego w Monitorze Polskim z 5 sierpnia 2016 r., poz. 779. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

w podatku od środków transportowych wyniosły:

- od osób fizycznych – 14.673,18 zł

- od osób prawnych - 2.124,83 zł. Kwota wykazana w w/w sprawozdaniach, była zgodna z kwotą ujętą w ewidencji księgowej (co potwierdzono wydrukiem z 31.12.2017 r. z programu komputerowego pod nazwą „Zestawienie skutków obniżenia podatku od środków transportowych (wg. tytułów podatkowych) za rok 2017”). Do wyliczenia skutków obniżenia stawek podatkowych przyjęte były również kwoty wynikające korekt deklaracji złożonych przez podatników za lata 2014-2017. Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych zastosowano prawidłowe stawki minimalne na 2017 r. oraz prawidłowe stawki maksymalne na 2017 r. Stawki minimalne wynikały z powołanej uchwały Rady Miejskiej Chojnowa Nr XXVIII/139/16 z 29 listopada 2016 r.



Skutki udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

- Rada Miejska w Chojnowie uchwałą Nr XLII/209/201 z 21 listopada 2001 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości zwolniła z podatku od nieruchomości, nieruchomości lub ich części nie związane z działalnością gospodarczą: komunalne zasoby mieszkaniowe Gminy Miejskiej Chojnów, z wyjątkiem własnościowych, miejskie domy kultury z siedzibą w Chojnowie, miejskie ośrodki pomocy społecznej z siedzibą w Chojnowie oraz zabudowane garażami, których posiadaczami są kombataneci oraz osoby, którym orzeczono niezdolność do samodzielnej egzystencji lub całkowitą niezdolność do pracy (inwalidzi I i II grupy).
- Rada Miejska Chojnowa uchwałą Nr LI/211/10 z 25 marca 2010 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej zwolniła z podatku od nieruchomości grunty, budynki, budowle lub ich części przeznaczone na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie miasta Chojnowa przez przedsiębiorców realizujących nową inwestycję lub tworzących nowe miejsca pracy w związku z realizacją nowej inwestycji.
- Rada Miejska Chojnowa uchwałą Nr XXVII/135/16 z 27 października 2016 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości stanowiącego regionalną pomoc inwestycyjną, zwolniła z podatku od nieruchomości grunty, budynki i budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w dziedzinie produkcji oraz usług i innych działań powiązanych z produkcją, związane z realizacją inwestycji początkowej na terenie miasta Chojnowa, na warunkach określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z 9 stycznia 2015 r. w sprawie warunków udzielania zwolnień od podatku od nieruchomości (...), stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną (...).

Wykazane w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2017 r. kwoty ulg i zwolnień dotyczyły:

- osób prawnych – 377.874,72 zł wykazana w sprawozdaniach kwota była zgodna z wydrukiem z dnia 31.12 2017 r. z ewidencji księgowej pn. „Podatek od nieruchomości – osoby prawne – zestawienie ulg i zwolnień”. Wykazane kwoty zwolnienia dotyczyły podatku od nieruchomości i wynikały z deklaracji złożonych przez 4 podatników uprawniony do skorzystania ze zwolnienia z wyżej wymienionych uchwał (MOKiS 29.948,01 zł, MOPS - 3.174,16 zł, ChZGKiM - 24.360,84 oraz BMC Poland - 320.391,71 zł). Nieprawidłowości nie stwierdzono.
- osób fizycznych – 6.028,73 zł wykazana kwota była zgodna z wydrukiem z ewidencji księgowej „Zestawienie ulg wg. rejestrów w podatku rolnym/leśnym/od nieruchomości za rok 2017 – wszystkie ulgi gminne”. Wykazane kwoty dotyczyły 39 podatników podatku od nieruchomości korzystających z ulg z uchwały nr XLII/209/2001 z 21 listopada 2001 r. (garaże, których posiadaczami są inwalidzi I i II grupy, kombataneci). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy- ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych

Wykazana w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP kwota umorzenia zaległości podatkowych dotyczyła umorzenia podatku od nieruchomości

- osób prawnych w kwocie 121.666 zł i wynikała z dwóch decyzji (Nr FB.3120.2.2017/31103 z 31 marca 2017 r. – 101.103 zł oraz Nr FB.3120.8.2016/31103 z 17 marca 2017 r.- 20.563 zł),
- osób fizycznych w kwocie 1.835 zł i wynikała z jednej decyzji Nr FB.3120.6.2016/31103 z 28 lipca 2017 r.).

Kontrolą przestrzegania zasad postępowania podatkowego przy wydawaniu decyzji w sprawie umarzania zaległości podatkowych objęto wszystkie decyzje umorzeniowe. Sprawdzone czy organ podatkowy przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zbierał i w sposób



wyczerpujący rozpatrywał cały materiał dowodowy, czy wydawane decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych zawierały elementy określone w art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa i wydawane były po zebraniu materiału dowodowego, który pozwalał na dokonanie oceny sytuacji materialnej podatników (art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa). Nie stwierdzono w tym zakresie nieprawidłowości. W ewidencji księgowej dokonano odpisu umorzonych w 2017 r. zaległości podatkowych w dniach odpowiednio: 17 marca 2017 r. w kwocie 20.563 zł, 31 marca 2017 r. w kwocie 101.103 zł, 28 lipca 2017 r. w kwocie 1.835 zł, co udokumentowano wydrukami z ewidencji księgowej.

Rok 2018

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz z Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.

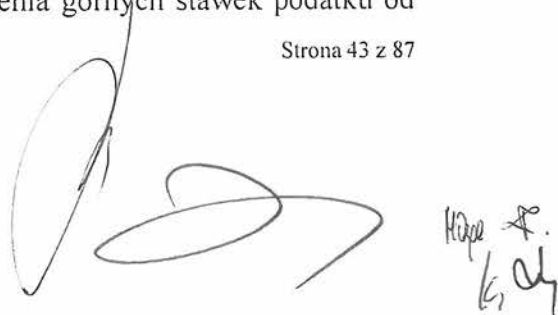
w podatku od nieruchomości wynosiły:

- od osób fizycznych – 32.120,15 zł. Kwota wykazana w w/w sprawozdaniach, była zgodna z kwotą ujętą w ewidencji księgowej, co potwierdzone zostało wydrukami z 18 lutego 2019 r. z programu komputerowego pod nazwą „Wyniki symulacji – skutki obniżenia stawek maksymalnych w podatku od nieruchomości” oraz wydruku pn. „Skutki za lata ubiegłe dla korekt/deklaracji z roku bieżącego 2018 r. w podatku od nieruchomości os. fiz.” obejmującego 380 pozycji 31.684,26 zł (31.061,88 zł + korekty 435,89 zł),
- od osób prawnych- 28.536,01 zł. Kwota wykazana w w/w sprawozdaniach, była zgodna z kwotą ujętą w ewidencji księgowej (co potwierdzono wydrukiem z 31.12.2018 r. z programu komputerowego pod nazwą „Zestawienie skutków obniżenia stawek w roku 2018. Podatek od nieruchomości –osoby prawne”). Do wyliczenia skutków obniżenia stawek podatkowych przyjęte były również kwoty wynikające korekt deklaracji złożonych przez podatników za lata 2016-2017 oraz z deklaracji złożonych przez podatników zwolnionych z podatku na podstawie powołanych wyżej uchwał Rady Miejskiej.

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych zastosowano prawidłowe stawki minimalne na 2018 r. oraz prawidłowe stawki maksymalne na 2018 r. Stawki minimalne wynikały z powołanej uchwały Rady Miejskiej Chojnowa Nr XLI/208/17 z 21 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Stawki maksymalne wynikały z Obwieszczenia Ministra Rozwoju i Finansów z 28 lipca 2017 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 r., opublikowanego w Monitorze Polskim z 9 sierpnia 2017 r., poz. 800. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

w podatku od środków transportowych wyniosły:

- od osób fizycznych – 17.898,94 zł
- od osób prawnych – 4.241,50 zł. Kwota wykazana w w/w sprawozdaniach, była zgodna z kwotą ujętą w ewidencji księgowej (co potwierdzono wydrukiem z 31.12.2018 r. z programu komputerowego pod nazwą „Zestawienie skutków obniżenia podatku od środków transportowych (wg. tytułów podatkowych) za rok 2018”). Do wyliczenia skutków obniżenia stawek podatkowych przyjęte były również kwoty wynikające korekt deklaracji złożonych przez podatników za lata 2014-2017. Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatku od



nieruchomości od osób prawnych i fizycznych zastosowano prawidłowe stawki minimalne na 2018 r. oraz prawidłowe stawki maksymalne na 2018 r. Stawki minimalne wynikały z powołanej uchwały Rady Miejskiej Chojnowa Nr XLI/209/17 z 21 listopada 2017 r. na 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, a stawki maksymalne wynikały z Obwieszczenia Ministra Rozwoju i Finansów z 28 lipca 2017 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 r., opublikowanego w Monitorze Polskim z 9 sierpnia 2017 r., poz. 800. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

- Rada Miejska w Chojnowie uchwałą Nr XLII/209/201 z 21 listopada 2001 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości zwolniła z podatku od nieruchomości, nieruchomości lub ich części nie związane z działalnością gospodarczą: komunalne zasoby mieszkaniowe Gminy Miejskiej Chojnow, z wyjątkiem własnościowych, miejskie domy kultury z siedzibą w Chojnowie, miejskie ośrodki pomocy społecznej z siedzibą w Chojnowie oraz zabudowane garażami, których posiadaczami są kombataneci oraz osoby, którym orzeczono niezdolność do samodzielnej egzystencji lub całkowitą niezdolność do pracy (inwalidzi I i II grupy).
- Rada Miejska Chojnowa uchwałą Nr LI/211/10 z 25 marca 2010 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej zwolniła z podatku od nieruchomości grunty, budynki, budowle lub ich części przeznaczone na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie miasta Chojnowa przez przedsiębiorców realizujących nową inwestycję lub tworzących nowe miejsca pracy w związku z realizacją nowej inwestycji.
- Rada Miejska Chojnowa uchwałą Nr XXVII/135/16 z 27 października 2016 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości stanowiącego regionalną pomoc inwestycyjną, zwolniła z podatku od nieruchomości grunty, budynki i budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w dziedzinie produkcji oraz usług i innych działań powiązanych z produkcją, związane z realizacją inwestycji początkowej na terenie miasta Chojnowa, na warunkach określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z 9 stycznia 2015 r. w sprawie warunków udzielania zwolnień od podatku od nieruchomości (...), stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną (...).

Wykazane w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2018 r. kwoty ulg i zwolnień dotyczyły:

- osób prawnych – 419.132,90 zł wykazana w sprawozdaniach kwota była zgodna z wydrukiem z dnia 31.12.2018 r. z ewidencji księgowej pn. „Podatek od nieruchomości – osoby prawne – zestawienie ulg i zwolnień”. Wykazane kwoty zwolnienia dotyczyły podatku od nieruchomości i wynikały z deklaracji złożonych przez 4 podatników uprawnionych do skorzystania ze zwolnienia z wyżej wymienionych uchwał (MOKiS 35.365,51 zł, MOPS – 3.237,72 zł, ChZGKiM - 24.157,30 zł oraz BMC Poland - 356.372,37 zł). Nieprawidłowości nie stwierdzono.
- osób fizycznych – 6.901,33 zł wykazana kwota była zgodna z wydrukiem z ewidencji księgowej „Zestawienie ulg wg rejestrów w podatku rolnym/leśnym/od nieruchomości za rok 2018 – wszystkie ulgi gminne”. Wykazane kwoty dotyczyły 44 podatników podatku od nieruchomości korzystających z ulg z uchwały Nr XLII/209/2001 z 21 listopada 2001 r. (garaże, których posiadaczami są inwalidzi I i II grupy, kombataneci). Nieprawidłowości nie stwierdzono.



Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy- ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych

Wykazana w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP kwota umorzenia zaległości podatkowych dotyczyła umorzenia podatku od nieruchomości osób prawnych w kwocie 20.446 zł i wynikała z jednej decyzji Nr FB.3120.8.2017/31103 z 2 lutego 2018 r. - kwota należności głównej 20.446 zł oraz odsetki w kwocie 770 zł, które zostały wykazane w sprawozdaniu RB-27S (dział 756 rozdział 75616 §0910).

Kontrolą przestrzegania zasad postępowania podatkowego przy wydawaniu decyzji w sprawie umarzenia zaległości podatkowych objęto wszystkie decyzje umorzeniowe. Sprawdzone czy organ podatkowy przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zbierał i w sposób wyczerpujący rozpatrywał cały materiał dowodowy, czy wydawane decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych zawierały elementy określone w art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa i wydawane były po zebraniu materiału dowodowego, który pozwalał na dokonanie oceny sytuacji materialnej podatników (art.187§ 1 ustawy Ordynacja podatkowa). Nie stwierdzono w tym zakresie nieprawidłowości. W ewidencji księgowej dokonano odpisu umorzonych w 2018 r. zaległości podatkowych w dniu 14 lutego 2018 r., co udokumentowano wydrukiem z ewidencji księgowej.

1.5. Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Uchwałą Nr XXXII/157/17 z dnia 26 stycznia 2017 r. Rada Miejska Chojnowa uchwaliła Miejski Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2017. Uchwałą Nr XLVI/229/18 z dnia 30 stycznia 2018 r. Rada Miejska Chojnowa uchwaliła Miejski Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2018.

Miejski Program Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta Chojnowa został uchwalony przez Radę Miejską Chojnowa uchwałą Nr LII/254/06 z 25 stycznia 2006 r.

Uchwałą Nr XXIX/147/13 z dnia 23 maja 2013 r. Rada Miejska Chojnowa w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży oraz określenia zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych ustaliła, iż liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wynosi 30 punktów, w miejscu sprzedaży – 12 punktów. Miejsca sprzedaży i podawania napojów alkoholowych nie mogą być usytuowane w odległości mniejszej niż 20 m od granicy takich obiektów jak boiska i place szkolne, kościoły, kaplice, domy modlitwy oraz terenu szkół i innych zakładów i placówek oświatowo-wychowawczych i opiekuńczych. Zmiany do uchwały wprowadzone zostały uchwałą Rady Miejskiej Chojnowa Nr X/39/15 z dnia 29 maja 2015 r. Zmiana dotyczyła liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), a mianowicie: przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży na 35 punktów, w miejscu sprzedaży na 15 punktów.

W związku ze zmianą od 9 marca 2018 r. przepisów art. 12 ust.1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U z 2016 r. poz. 487 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2018 r. poz. 2137), uchwałą Nr LIII/273/18 z dnia 25 września 2018 r. Rada Miejska Chojnowa określiła maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Miejskiej Chojnowa przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży i poza miejscem sprzedaży odrębnie dla poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych, o których mowa w art. 18 ust. 3 oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i



Miejski Program
Chojnowa

podawania napojów alkoholowych w Mieście Chojnów. Zgodnie z jej postanowieniami odległość powinna wynosić nie mniej niż 20 m od szkół i innych placówek oświatowo-wychowawczych, obiektów kultu religijnego i ośrodków zdrowia oraz domów pomocy społecznej. Po wejściu w życie powołanej uchwały straciły moc: uchwała Nr XXIX/147/13 Rady Miejskiej Chojnowa z dnia 23 maja 2013 r. wraz z uchwałą zmieniającą Nr X/39/15 rady Miejskiej Chojnowa z dnia 29 maja 2015 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Zarządzeniem Nr 1/2003 z dnia 3 stycznia 2003 r. w sprawie powołania Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Chojnowie Burmistrz powołał siedmioosobowy skład Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Chojnowie. Zmiany składu Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Chojnowie dokonał Burmistrz zarządzeniem Nr 142/2014 z dnia 5 grudnia 2014 r., zgodnie z którym w skład Komisji wchodzi: Przewodnicząca, Zastępca Przewodniczącej, Sekretarz Komisji i dwóch członków, tj. 5 osób. Kontrola wykazała, że 3 osoby wchodzące w skład Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Chojnowie nie posiadały zaświadczeń potwierdzających fakt odbycia przeszkolenia w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, o którym mowa w art. 4¹ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi: „*W skład gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych wchodzi osoby przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.*” W związku z powyższym Burmistrz Miasta Chojnowa udzielił następującego wyjaśnienia: „*Odpowiadając na zapytanie z dnia 04.03.2019 r. uprzejmie informuję, że osoby powołane w 2003 r. w skład Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Chojnowie zostały przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, jednak nie posiadamy zaświadczeń o szkoleniu wszystkich członków. Ponadto informuję, że członkowie Komisji posiadali doświadczenie zawodowe w pracy z osobami z problemami alkoholowymi, tj. Przewodnicząca komisji Pani Cecylia Wujczyk, jest z wykształcenia psychologiem z wieloletnim stażem pracy w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Chojnowie (posiada zaświadczenia), Pani Ewa Wiszniewska pełniła przez wiele lat funkcję Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, Pan Jerzy Skrzydlowski ukończył studia w zakresie pedagogiki specjalnej - specjalność resocjalizacja oraz był Komendantem Policji w Chojnowie. Powołany do Komisji nowy członek, czyli Pani Grażyna Mazur została przeszkolona dnia 25.02.2015 r. i posiada stosowny certyfikat ukończenia szkolenia. Ponadto informuję, że wszyscy członkowie komisji wezmą udział w organizowanym w dniu 20 marca 2019 r. w Legnicy szkoleniu dla członków Gminnych Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.*” W załączeniu do wyjaśnienia Burmistrz dołączył kserokopie zaświadczeń członków Komisji o odbytych szkoleniach, certyfikat ukończenia szkolenia, dyplom ukończenia studiów oraz zgłoszenie na szkolenie wykładowo-warsztatowe dla członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów alkoholowych w Chojnowie stanowiące **akta kontroli część B Nr III.1-14, strony 159-166.**

Wysokość wynagradzania członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określona została na rok 2017 w powołanej uchwale Nr XXXII/157/17 z 26 stycznia 2017 r., a na rok 2018 w powołanej uchwale Nr XLVI/229/18 z 30 stycznia 2018 r. i wynosiła w latach 2017-2018 -10 % najniższego wynagrodzenia pracowników.



Według sprawozdania zbiorczego Rb-27S za 2017 r. (korekta nr 1 z 23 marca 2018 r.) wykonanie dochodów w rozdziale 75618 § 0480 wyniosło 339.893,29 zł przy planie 330.000,00 zł. Wydatki w rozdziale 85153 *Zwalczanie narkomanii* i rozdz. 85154 *Przeciwdziałanie alkoholizmowi*, zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-28S za 2017 r. z 20 lutego 2018 r., wykonano odpowiednio w wysokościach 13.900,00 zł i 267.821,65 zł (razem: 281.721,65 zł).

Według sprawozdania zbiorczego Rb-27S od początku roku do dnia 30 września roku 2018 z 22 października 2018 r. wykonanie dochodów w rozdziale 75618 § 0480 wyniosło 348.051,80 zł przy planie 330.000,00 zł. Wydatki w rozdziale 85153 *Zwalczanie narkomanii* i rozdz. 85154 *Przeciwdziałanie alkoholizmowi*, zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-28S od początku roku do dnia 30 września roku 2018 z 22 października 2018 r., wykonano odpowiednio w wysokościach 9.666,70 zł i 138.805,86 zł (razem: 148.472,56 zł).

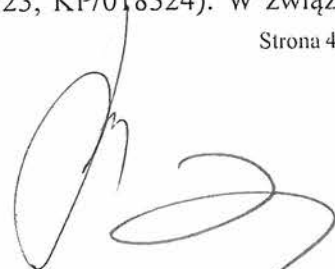
Organ zezwalający w roku 2017 wydał 5 przedsiębiorcom 13 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym : 5 zezwoleń typu A (na sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa), 4 zezwolenia typu B (na sprzedaż napojów zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu, z wyjątkiem piwa) oraz 4 zezwolenia typu C (na sprzedaż napojów zawierających powyżej 18% alkoholu). W roku 2018 organ zezwalający wydał 4 przedsiębiorcom 10 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym 4 zezwolenia typu A (na sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa), 2 zezwolenia typu B (na sprzedaż napojów zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu, z wyjątkiem piwa) oraz 4 zezwolenia typu C (na sprzedaż napojów zawierających powyżej 18% alkoholu).

Do kontroli prawidłowości wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ustalania wielkości opłaty, prawidłowości ujmowania przypisów, odpisów i wpłat w ewidencji księgowej, przyjęto przedsiębiorców, którym wydano zezwolenia w 2017 i 2018 r. Szczegółowe informacje dotyczące wydanych w 2017 i 2018 r. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujęte zostały w zestawieniu pn. „Rejestr zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2017 i 2018 rok” stanowiący **akta kontroli część B Nr III.1-15, strony 167-168.**

Objęte kontrolą wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych posiadały wszystkie dokumenty wymagane art. 18 ust. 6 powołanej ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, tj.: dokument potwierdzający tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych, pisemną zgodę właściciela, użytkownika, zarządcy lub administratora budynku, jeżeli punkt sprzedaży będzie zlokalizowany w budynku mieszkalnym wielorodzinnym, decyzję właściwego państwowego inspektora sanitarnego o zatwierdzeniu zakładu, o której mowa w art. 65 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia (Dz. U. z 2015 r. poz. 594 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz.149 ze zm. i obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 1541 ze zm.). Przed wydaniem zezwoleń złożone wnioski uzyskały pozytywną opinię Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Chojnowie, co zostało udokumentowane wydanymi postanowieniami. Przedsiębiorcy, którzy prowadzili sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, do 31 stycznia następnego roku złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży.

Opłaty za wydanie zezwolenia na rachunek Miasta Chojnowa wniesione zostały zgodnie z art. 11¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości (...), tj. przed dniem wydania zezwolenia.

Przedsiębiorca ujęty w poz. 7 zestawienia pn. „Rejestr zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2017 i 2018 rok” nie dopełnił w terminie, tj. do dnia 30 września 2018 r. obowiązku dokonania opłaty III raty w wysokości określonej w art. 11¹ ust. 2 (opłata III raty została dokonana 9 października 2018 r. – KP/018322, KP/018323, KP/018324). W związku z



powyższym przedsiębiorcy naliczona została opłata dodatkowa w wysokości 30 % opłaty, zgodnie z art. 18 ust. 12 pkt 5 lit.b oraz art. 18 ust.12b powołanej ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Opłata została wpłacona w dniu 23 października 2018 r. – KP /018596.

1.6.Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

W okresie objętym kontrolą w Mieście Chojnów metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stawki opłaty oraz ustalenia stawki za pojemnik o określonej pojemności wynikały z:

do 30 czerwca 2017 r.

- uchwały Nr XXVI/127/13 Rady Miejskiej Chojnowa z 24 stycznia 2013 r.,
- uchwały Nr XXVIII/142/13 Rady Miejskiej Chojnowa z 18 kwietnia 2013 r.,

od 1 lipca 2017 r.

- uchwały Nr XXXVI/186/17 Rady Miejskiej Chojnowa z 25 maja 2017 r.,
- uchwały Nr XXXVII/195/17 Rady Miejskiej Chojnowa z 27 czerwca 2017 r.,

Według wyżej wymienionych uchwał:

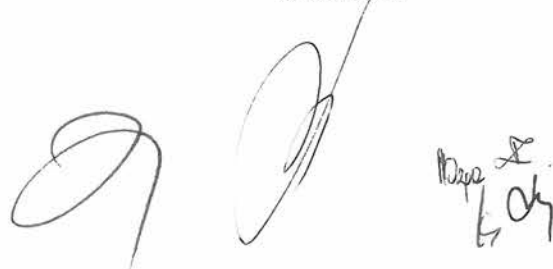
do 30 czerwca 2017 r. stawka opłaty wyniosła:

- 18 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość, jeżeli odpady komunalne nie były zbierane i odbierane w sposób selektywny;
- 11 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość, jeżeli odpady komunalne były zbierane i odbierane w sposób selektywny;
- miesięczna opłata za gospodarowanie odpadami pochodzącymi z nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady stanowiła iloczyn ilości pojemników o określonej pojemności, stawki oraz częstotliwości wywozu:
 - 25 zł brutto za pojemnik do 240 litrów,
 - 115 zł brutto za pojemnik o poj. od 240 do 1100 litrów,
 - 750 zł brutto za kontener KP;

od 1 lipca 2017 r. stawka opłaty wyniosła:

- 20 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość, jeżeli odpady komunalne nie były zbierane i odbierane w sposób selektywny;
- 13 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość, jeżeli odpady komunalne były zbierane i odbierane w sposób selektywny;
- miesięczna opłata za gospodarowanie odpadami pochodzącymi z nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady stanowiła iloczyn ilości pojemników o określonej pojemności, stawki oraz częstotliwości wywozu:
 - 28 zł za pojemnik 120 litrów,
 - 33 zł za pojemnik 240 litrów,
 - 60 zł za pojemnik 360 litrów,
 - 80 zł za pojemnik 600 litrów
 - 125 zł za pojemnik 1100 litrów,
 - 750 zł za pojemnik 7000 litrów.

Termin uiszczania opłaty za gospodarowanie ustalono z częstotliwością miesięczną za jeden miesiąc kalendarzowy. W 2017 i 2018 roku opłatę uiszczać należało z dołu, w terminie do 15 dnia po miesiącu, którego opłata dotyczyła (uchwała Rady Miejskiej Chojnowa: Nr



XXVI/125/13 z 24 stycznia 2013 r., Nr XXIII/114/16 z 28 czerwca 2016 r., XXXII/159/17 z 26 stycznia 2017 r., Nr XXXIV/176/17 z 30 marca 2017 r.).

Kontrolą w zakresie prawidłowości przyjęcia w deklaracji stawki opłaty, prawidłowości obliczenia opłaty oraz terminowości jej wniesienia w 2017 i 2018 roku objęto podatników o nr kont w ewidencji księgowej: S000020, S000141, S000578, S000617, S000633, S000687, S000714, S000732, S000754, S000878, S000893, S000919, S000939, S001079, S001272, S001747, S001830, S001833, S001843, S001857. Szczegóły ujęto w tabeli będącej **załącznikiem nr 5** do niniejszego protokołu. W próbie przyjętej do kontroli, w związku ze zmianą stawki opłaty za gospodarowanie odpadami od dnia 1 lipca 2017 r., zgodnie z art. 6m ust. 2a ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250 ze zm.; Dz.U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm.), do podatników wysłano zawiadomienia o wysokości opłaty.

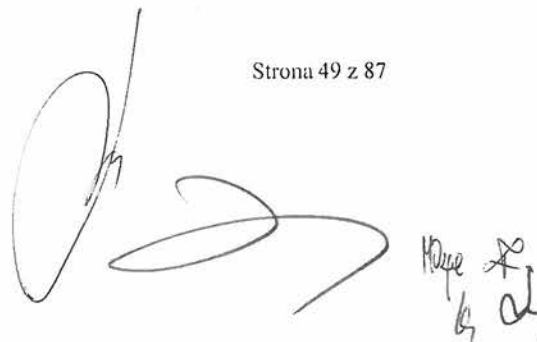
Ustalono, iż:

podatnik o nr konta S000732 – składający deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na której nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady; wg deklaracji podatnika:

- w okresie od stycznia do października 2017 r. miesięczna opłata wynosiła 25 zł, tj. 250 zł za 20 miesięcy – deklaracja z 29 marca 2013 r.;
- od października 2017 r. – opłata miesięczna 0 zł – korekta deklaracji z 30 października 2017 r. - deklaracja zerowa; do Urzędu Miejskiego w Chojnowie wpłynęła 30 października 2017 r.;

Z ewidencji księgowej wynikało, iż złożona 30 października 2017 r. korekta deklaracji nie została przypisana w 2017 r. na koncie podatnika. Według adnotacji na korekcie deklaracji oraz ewidencji na koncie, przypisu deklaracji dokonano 9 marca 2018 r. W związku z brakiem przypisania w 2017 r. korekty deklaracji na dzień 31 grudnia 2017 r. na koncie podatnika wystąpiła zaległość z tytułu opłaty za listopad i grudzień 2017 r. w wysokości 56 zł. Kwota ta stanowiła bilans otwarcia 2018 r. Z wyjaśnienia Burmistrza wynikało, iż „*Pani M.F. posiada w programie Sigid dwa konta dotyczące opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na nieruchomości położonej w Chojnowie przy ul. Spacerowej 6 o numerach: S000731 dotyczące nieruchomości zamieszkałej oraz S000732 dotyczące nieruchomości, na której nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady (Sklep Spożywczo-Przemysłowy M.F.). W dniu 30 października 2017 r. do tegoż organu podatkowego wpłynęła deklaracja o wysokości opłaty (...) dla nieruchomości, na której nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady (konto S000732 – Sklep), zmieniająca dane zawarte w poprzedniej deklaracji (zerowa). Niestety przez pomyłkę zmienione zostały dane na koncie dotyczącym nieruchomości zamieszkałej tj. konto S000731. Następnie w dniu 9 marca 2018 r. do tegoż urzędu wpłynęła deklaracja o wysokości opłaty (...) na nieruchomości zamieszkałej (konto S000731) co spowodowało, że zauważony został niniejszy błąd. W związku z powyższym niezwłocznie tj. w dniu 09 marca 2018 r. dokonano poprawy zapisów na kontach S000731 i S000732*”. Wyjaśnienie oraz deklaracja z 29 marca 2013 r., korekta deklaracji z 30 października 2017 r., zawiadomienie nr 100792 z 12 lipca 2017 r., wydruki z ewidencji księgowej konta S000732 w programie SIGID z 24 stycznia 2019 r. i programie KSZOB z 31 stycznia 2019 r. ujęto jako **akta kontroli część B Nr III.1-16, str. 169-180**).

Na podstawie art. 6q ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, Burmistrz Chojnowa:



- w 2017 r. wydał 6 decyzji w przedmiocie umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na łączną kwotę 2.922,40 zł - należności główne (decyzje wydane na podstawie art. 67a § 1 pkt 2 oraz art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa);
- w 2018 r. Burmistrz nie wydawał decyzji w przedmiocie umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie art. 67a § 1 pkt 2 i 3 oraz art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wszystkie wydane w 2017 decyzję poddano kontroli w zakresie prawidłowości postępowania w przedmiocie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych. W Urzędzie Miejskim w Chojnowie nie obowiązywały odrębne regulacje w przedmiocie ulg w spłacie zobowiązań. Postępowania przed wydaniem decyzji przeprowadzone zostały w oparciu o przepisy rozdziału 7a „Ulg w spłacie zobowiązań podatkowych” ustawy Ordynacja podatkowa. Decyzje w sprawie umorzenia wydawane były przez Burmistrza Chojnowa po rozpatrzeniu wniosków złożonych przez dłużników.

Stwierdzono, że w kwartalnym sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego sporządzonych od początku roku do dnia 30 marca 2018 r. w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” § 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat wykazano kwotę 8.111,30 zł z tytułu umorzonych na podstawie decyzji nr FB.3120.8.2017/31103 Burmistrza Chojnowa z 2 lutego 2018 r. odsetek od zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości za okres od 25 marca 2013 r. do 15 listopada 2014 r. – podatni o nr konta 4878 będący osobą fizyczną. Prawidłowo skutki te wykazać należało w dziale 756 rozdział 75616 § 0910.

L.p.	Nr konta	Dane wynikające z decyzji w/s umorzenia				Dane z ewidencji księgowej odpis		Sprawozdanie Rb-27S
		Nr decyzji	Data wydania decyzji	§ 0490	§ 091	§ 0490	§ 091	Skutki jakie powinny być wykazane w sprawozdaniu
2017								Rb-27S
1.	10277	FB.3137.10.2016/ESu	16.01.2017 r.	330,00	0,00	330,00	0,00	2.416,40
2.	103697	FB.3137.11.2016/ESu	17.01.2017 r.	396,00	0,00	396,00	0,00	I kw 2017 r. § 0490
3.	105523	FB.3137.12.2016/ESu	18.01.2017 r.	1.001,00	0,00	1.001,00	0,00	2.416,40
4.	102675	FB.3137.13.2016/ESu	19.01.2017 r.	689,40	0,00	689,40	0,00	II kw 2017 r. § 0490
5.	105740	FB.3137.8.2016/ESu	03.07.2017 r.	330,00	0,00	330,00	0,00	2.746,40
								III kw 2017 r. § 0490
6.	104198	FB.3137.14.2016/ESu	29.12.2017 r.	176,00	0,00	176,00	0,00	2.922,40 zł
Razem				2.922,40	0,00	2.922,40	0,00	IV kw 2017 r. § 0490

Dane wynikające ze sprawozdań Rb-27S wg stanu na:	Umorzenie zaległości podatkowych		Skutki wynikające z ewidencji księgowej i decyzji		Różnice między danymi wynikającymi z decyzji a sprawozdaniem RB- 27S
	§ 0490	§ 0910	§ 0490	§ 0910	
31.03.2017 r. – korekta nr 1 z 08.05.2017 r.	2.416,40	0,00	2.416,40	0,00	-
30.06.2017 r. – korekta nr 1 z 29.08.2017 r.	2.416,40	0,00	2.416,40	0,00	-
30.09.2017 r. – korekta nr 1 z 30.10.2017 r.	2.746,40	0,00	2.746,40	0,00	-
31.12.2017 r. – z 20.02.2018 r.	2.922,40	0,00	2.922,40	0,00	-
31.03.2018 r. – 23.04.2018 r.	0,00	8.111,30	0,00	0,00	§ - 0910 - 8.111,30
30.06.2018 r. – korekta nr 1 z 25.07.2018 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
30.09.2018 r. – 22.10.2018 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	-

Windykacja należności z tytułu zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Według sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz ewidencji księgowej, zaległości z tytułu dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły:

- 235.073,31 zł - wg stanu na 31 grudnia 2016 r. – sprawozdanie z 9 marca 2017 r. (korekta nr 2); wydruk z ewidencji księgowej z 1 lutego 2019 r.,
- 293.931,93 zł – wg stanu na 31 grudnia 2017 r. – sprawozdanie z 20 lutego 2018 r.; wydruk z ewidencji księgowej z 1 lutego 2019 r.,
- 248.609,28 zł - wg stanu na 30 września 2018 r. – sprawozdanie 22 października 2018 r.; wydruk z ewidencji księgowej z 1 lutego 2019 r.

Kontrolę terminowości podejmowania przez organ podatkowych czynności windykacyjnych, przeprowadzono w odniesieniu do zaległości wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S wg stanu na 30 września 2018 r. od 10 podatników na łączną kwotę 61.501,78 zł tj.

Szczegółowe informacje dot. dat wystawienia upomnień, ich doręczenia oraz dat wystawienia tytułów wykonawczych zawarto w tabeli ujętej jako akta kontroli **akta kontroli część B Nr III.1-17, str. 181-182.**

Na podstawie przedłożonych do wydruków z podatkowej ewidencji szczegółowej, ewidencji upomnień oraz ewidencji przekazanych do urzędów skarbowych tytułów wykonawczych ustalono, iż wysyłane były upomnienia a w przypadku braku wpłat, wystawiane były tytuły wykonawcze, które kierowane były do Urzędu Skarbowego celem realizacji.

2. Wydatki budżetowe

2.1. Realizacja obowiązku zapewnienia średnich plac nauczycielom w 2017 i 2018 roku

W latach 2017 - 2018 w Mieście Chojnów funkcjonowało 6 jednostek oświatowych, tj.: Szkoła Podstawowa nr 3 w Chojnowie, Szkoła Podstawowa nr 4 w Chojnowie, Gimnazjum nr 1 w Chojnowie, Gimnazjum nr 2 w Chojnowie, Przedszkole Miejskie nr 1 w Chojnowie, Przedszkole Miejskie nr 3 w Chojnowie. Zgodnie z art. 91d pkt 2 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (wcześniej Dz.U. z 2016 r. poz. 1379 ze zm., następnie Dz.U. z 2017 r. poz. 1189 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2018 r. poz. 967 ze zm.), w przypadku szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, zadania i kompetencje organu prowadzącego określone w art. 30a powołanej ustawy Karta Nauczyciela: „(...) wykonuje odpowiednio: wójt, burmistrz (prezydent miasta), zarząd powiatu, zarząd województwa”.

Wymagane art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela analizy poniesionych w latach 2017-2018 wydatków na wynagrodzenia nauczycieli zostały przeprowadzone z zachowaniem obowiązującego terminu, tj. do dnia 20 stycznia za poprzedni rok kalendarzowy.

Sprawozdania za lata 2017-2018 z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświaty prowadzonych przez Miasto Chojnów, zatwierdzone zostały przez Burmistrza Miasta Chojnowa z datami odpowiednio: 01 luty 2018 r. i 06 luty 2019 r. tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela: „4. W terminie do dnia 10 lutego roku kalendarzowego następującego po roku, który podlegał analizie, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego sporządza sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w ust. 2, o ile wystąpiła”.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2017 zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej, Radzie Miejskiej Chojnowa, Oddziałowi ZNP w Chojnowie - Komisja Międzyzakładowa Pracowników Oświaty i Wychowania NSZZ „Solidarność” w Chojnowie, Dyrektorom szkół i przedszkoli prowadzonych przez Gminę Miejską Chojnów - 1 lutego 2018 r., za rok 2018 zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej, Radzie Miejskiej Chojnowa, Oddziałowi ZNP w Chojnowie - Komisja Międzyzakładowa Pracowników Oświaty i Wychowania NSZZ „Solidarność” w Chojnowie, Dyrektorom szkół i przedszkoli prowadzonych przez Gminę Miejską Chojnów - 6 lutego 2019 r., zgodnie z przepisem art. 30a ust. 5 powołanej ustawy Karta Nauczyciela, tj. z zachowaniem 7 dniowego terminu od daty sporządzenia.

Wynagrodzenia w poszczególnych grupach awansu zawodowego w latach 2017-2018 kształtowały się następująco:

- dla 2017 r.: nauczyciele stażyści – wymagana suma średnich wynagrodzeń 202.284,56 zł, poniesione wydatki 205.001,77 zł (różnica +2.717,21 zł), nauczyciele kontraktowi – wymagana suma średnich wynagrodzeń 625.082,17 zł, poniesione wydatki 663.372,43 zł (różnica +38.290,26 zł), nauczyciele mianowani – wymagana suma średnich wynagrodzeń 1.432.027,61 zł, poniesione wydatki 1.514.379,33 zł (różnica +82.351,72 zł), nauczyciele dyplomowani – wymagana suma średnich wynagrodzeń 6.149.156,57 zł, poniesione wydatki 6.137.090,04 zł (różnica – 12.066,53 zł).

- dla 2018 r.: nauczyciele stażyści – wymagana suma średnich wynagrodzeń 271.245,51 zł, poniesione wydatki 276.532,22 zł (różnica +5.286,71 zł), nauczyciele kontraktowi – wymagana suma średnich wynagrodzeń 810.071,85 zł, poniesione wydatki 872.979,69 zł (różnica +62.907,84 zł), nauczyciele mianowani – wymagana suma średnich wynagrodzeń 1.311.777,51



zł, poniesione wydatki 1.295.393,78 zł (różnica -16.383,73 zł), nauczyciele dyplomowani – wymagana suma średnich wynagrodzeń 6.382.719,43 zł, poniesione wydatki 6.582.865,79 zł (różnica – 12.066,53 zł).

W 2017 r. nie osiągnięto wysokości średnich wynagrodzeń dla nauczycieli dyplomowanych. W związku z powyższym zachodziła potrzeba naliczenia i wypłacenia nauczycielom dyplomowanym jednorazowych dodatków uzupełniających, przewidzianych w art. 30a ust. 3 powołanej ustawy Karta Nauczyciela.

Pismem OR.4424.1.2018 z 22 stycznia 2018 r. Burmistrz Chojnowa powiadomił dyrektorów placówek oświatowych o naliczeniu dodatku uzupełniającego jednorazowego dla nauczycieli dyplomowanych i zobowiązał dyrektorów do wypłaty tych dodatków do 31 stycznia 2018 r. oraz złożenia w terminie do dnia 1 lutego 2018 r. w formie pisemnej informacji o podziale między nauczycieli należnych środków i dokonaniu wypłat. Tym samym zrealizowano wymóg art. 30a ust. 3 powołanej ustawy Karta Nauczyciela: „*Kwota różnicy, o której mowa w ust. 2, jest dzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy, w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego i wypłacana w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalanego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, zapewniając osiągnięcie średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, o których mowa w art. 30 ust. 3, w danej jednostce samorządu terytorialnego w roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy.*”

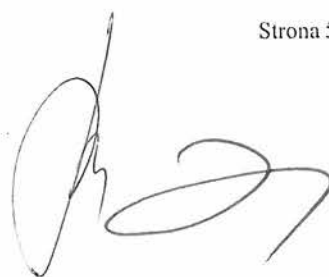
W 2018 r. nie osiągnięto wysokości średnich wynagrodzeń dla nauczycieli mianowanych. W związku z powyższym, zachodziła potrzeba naliczenia i wypłacenia nauczycielom mianowanym jednorazowych dodatków uzupełniających, przewidzianych w art. 30a ust. 3 powołanej ustawy Karta Nauczyciela.

Pismem OR.4424.1.2019 z 22 stycznia 2019 r. Burmistrz Chojnowa powiadomił dyrektorów placówek oświatowych o naliczeniu dodatku uzupełniającego jednorazowego dla nauczycieli mianowanych i zobowiązał dyrektorów do wypłaty tych dodatków do 31 stycznia 2019 r. oraz złożenia w terminie do dnia 1 lutego 2019 r. w formie pisemnej informacji o podziale między nauczycieli należnych środków i dokonaniu wypłat. Tym samym zrealizowano wymóg art. 30a ust. 3 powołanej ustawy Karta Nauczyciela.

Dyrektorzy placówek oświatowych zarówno w 2017 jak i w 2018 r. złożyli w terminie tj. do 1 lutego danego roku pisemną informację o wypłaceniu nauczycielom dodatku zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2017 sporządzonym 1 lutego 2018 r. i zatwierdzonym przez Burmistrza nie uwzględniono kwoty 12.066,53 zł (nauczyciele dyplomowani) ustalonej w przeprowadzonej analizie poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli. Jak wynikało z przedstawionej dokumentacji Inspektor ds. Oświaty, Kultury i Zdrowia sporządziła roboczą wersję sprawozdania z uwzględnieniem kwoty różnicy odnośnie nauczycieli dyplomowanych (sprawozdanie bez daty sporządzenia i podpisu Burmistrza – wydruk z dnia 18-01-2018), a następnie po otrzymaniu informacji od dyrektorów placówek oświatowych o wypłacie różnicy sporządziła sprawozdanie bez uwzględnienia wypłaconych różnic (kserokopie roboczej wersji



Mikolaj
6.01.18

sprawozdania oraz sprawozdania ostatecznego stanowią **akta kontroli część B Nr III.2-1, strony 183-186).**

- w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2018 sporządzonym 6 lutego 2019 r. i zatwierdzonym przez Burmistrza nie uwzględniono kwoty 16.383,73 zł (nauczyciele mianowani) ustalonej w przeprowadzonej analizie poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli. Jak wynikało z przedstawionej dokumentacji Inspektor ds. Oświaty, Kultury i Zdrowia sporządziła roboczą wersję sprawozdania z uwzględnieniem kwoty różnicy odnośnie nauczycieli mianowanych (sprawozdanie sporządzone 17 stycznia 2019 r. bez podpisu Burmistrza), a następnie po otrzymaniu informacji od dyrektorów placówek oświatowych o wypłacie różnicy sporządziła sprawozdanie bez uwzględnienia wypłaconych różnic (kserokopie roboczej wersji sprawozdania oraz sprawozdania ostatecznego stanowią **akta kontroli część B Nr III.2-1, strony 183-186).**

Sporządzenie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego bez uwzględnienia wysokości kwoty różnicy, która wystąpiła dla nauczycieli dyplomowanych w 2017 r. i nauczycieli mianowanych w 2018 r. – stanowiło naruszenie art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela z którego wynika, że: „(...) organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego sporządza sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w ust. 2, o ile wystąpiła”. W związku z powyższym zwrócono się do Burmistrza o wyjaśnienie. Kontrolujący otrzymali wyjaśnienie następującej treści: „sporządzając sprawozdania zinterpretowałam zapis art.30a, ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela jako zobowiązujący do ujęcia w sprawozdaniu również wypłaconych (należnych za 2017 r. i 2018 r.) dodatków do wynagrodzeń tak, aby wykazać, że ustawowy obowiązek osiągania w danym roku budżetowym przez nauczycieli określonych średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w Gminie Miejskiej Chojnów został wypełniony; art. 30a ust 1 Karty Nauczyciela nakłada obowiązek w terminie do dnia 20 stycznia każdego roku przeprowadzić analizę poniesionych w gminie w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli – analizę taką przeprowadzałam korzystając z druku sprawozdań, które są w aktach sprawy i są one sprawozdaniami tzw. roboczymi, na podstawie których wyliczałam kwoty różnic w osiągniętych wynagrodzeniach.” (akta kontroli część B Nr III.2-2, strony 187-188).

2.2. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W okresie objętym kontrolą (lata 2015-2017 i I kwartał 2018 r.) w Urzędzie Miejskim w Chojnowie obowiązywał:

- „Regulamin udzielania zamówień publicznych przez Urząd Miejski w Chojnowie” – wprowadzony zarządzeniem nr 47/2011 Burmistrza Miasta Chojnowa z 6 czerwca 2011 r.;
- „Regulamin zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych” – wprowadzony zarządzeniem nr 51/2014 Burmistrza Miasta Chojnowa z 7 maja 2014 r.



Kontrolą w zakresie przestrzegania przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2015 r. poz. 2164 ze zm.; obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 1986) – dalej „ustawy Pzp” - objęto trzy postępowania z zastosowaniem przepisów ustawy o zamówieniach publicznych przeprowadzone w latach 2017-2018, tj.:

- 1) „Budowa parkingu dla samochodów osobowych przy ul. Grunwaldzkiej” – 2017 r.;
- 2) „Zakup i dostawa fabrycznie nowej zmiatarki uliczno-chodnikowej przystosowanej do współpracy z osprzętem do całorocznego utrzymania terenów komunalnych, tj. posypywarką soli i pisaku, pługiem, szczotką walcową oraz szczotką do usuwania chwastów” – 2018 r.;
- 3) „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych w Chojnowie” – 2018 r.;

2017 r.

„Budowa parkingu dla samochodów osobowych przy ul. Grunwaldzkiej”

Wyboru wykonawcy zamówienia publicznego dokonano w wyniku przeprowadzonego, stosownie do postanowień ustawy Prawo zamówień publicznych przetargu nieograniczonego. Do kontroli przedłożono następujące dokumenty: dwa kosztorysy inwestorskie sporządzone 23 stycznia 2017 r. na łączną kwotę 196.933,27 zł; projekt budowlany z 15 stycznia 2017 r.; decyzję Starosty Legnickiego nr 90/17 z 15 lutego 2017 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę dla Gminy Miejskiej Chojnów parkingu dla samochodów osobowych przy ul. Grunwaldzkiej w Chojnowie, na działkach nr 146/6, 146/8, 146/11, obręb 0006, jednostka ewidencyjna 020901_1 miasto Chojnów, podpisaną przez Dyrektora Wydziału Architektury i Środowiska z up. Starosty; zarządzenie Burmistrza Miasta Chojnowa nr 46/2011 z 6 czerwca 2011 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przez Urząd Miejski w Chojnowie (zarządzenie zmieniające nr 128/2013 z 16 grudnia 2013 r. oraz zarządzenie zmieniające nr 64/2014 z 2 czerwca 2014 r.); oświadczenia złożone przez Burmistrza oraz członków komisji przetargowej (łącznie 4 szt.); wniosek o wszczęcie i udzielenie zamówienia publicznego z 25 kwietnia 2017 r. podpisany przez Inspektora ds. zamówień publicznych (J.W.), Skarbnika Miasta (A.R.) oraz Burmistrza Miasta; protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego DRUK ZP-PN, oznaczenie sprawy RG.271.16.3.2017 sporządzony 11 lipca 2017 r. i zatwierdzony przez Burmistrza; Specyfikację istotnych warunków zamówienia z 12 maja 2017 r. zatwierdzoną przez Burmistrza z załącznikami; kosztorys ofertowy z 29 maja 2017 r.; Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 106213 opublikowane 10 lipca 2017 r.; ogłoszenie o zamówieniu nr 507013-N-2017 opublikowane 12 maja 2017 r.; informację z otwarcia ofert z 29 maja 2017 r. (wpłynęła 1 oferta); propozycję komisji przetargowej co do wyboru najkorzystniejszej oferty z 21 czerwca 2017 r. zatwierdzoną przez Burmistrza; informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z 21 czerwca 2017 r.; potwierdzenie przesłania do oferenta informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty; pismo z 22 czerwca 2017 r. o terminie zawarcia umowy; umowa o roboty budowlane NR RG.272.10.2017 z 4 lipca 2017 r.; gwarancję należytego wykonania kontraktu NR PL 17-GU-0000064/K/6 z 3 lipca 2017 r. (ważna od 4 lipca 2017 r. do 30 października 2017 r.); gwarancję usunięcia wad lub usterek NR PL 17-GU-0000064/U/6 (ważna od 31 października 2017 r. do 14 listopada 2022 r.); protokół odbioru końcowego inwestycji z 12 września 2017 r.; zarządzenie Burmistrza Nr 105/2017 z 5 września 2017 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia odbioru robót budowlanych związanych w ramach zadania polegającego na budowie parkingu dla samochodów osobowych przy ul. Grunwaldzkiej w Chojnowie; pismo z 29 sierpnia o



Napis
L.
K. Ch

gotowości Wykonawcy do odbioru końcowego; pismo RG.271.16.16.2017 z 8 września 2017 r. informujące o terminie rozpoczęcia odbioru robót końcowych; fakturę Vat nr 135/MAG/2017 z 12 września 2017 r. na kwotę 163.705,68 zł; dokumentację finansowo-księgową dotyczącą przedmiotowego zamówienia.

Dokonując kontroli pod kątem zabezpieczenia w budżecie Miasta Chojnowa środków finansowych na realizację zadania ustalono, iż środki w budżecie zabezpieczone były w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050 wprowadzone zarządzeniem Burmistrza Miasta Chojnowa z 30 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia planu dochodów i wydatków budżetu Miasta Chojnowa na 2017 rok w kwocie 85.000 zł. Następnie wprowadzono zmiany: uchwałą Rady Miejskiej Chojnowa nr XXXII/158/17 z 26 stycznia 2017 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Chojnowa na rok 2017 – zmniejszenie o 70.000 zł, uchwałą Rady Miejskiej Chojnowa nr XXXIV/178/17 z 30 marca 2017 r. w sprawie zmiany budżetu Miasta Chojnowa na rok 2017 – zwiększenie o kwotę 140.000 zł do kwoty 155.000 zł, zarządzeniem Burmistrza Miasta Chojnowa nr 76/17 z 30 czerwca 2017 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Chojnowa na rok 2017 – zwiększenie o 12.000 zł do kwoty 167.000 zł.

Podstawą wszczęcia postępowania o zamówienie publiczne był wniosek o wszczęcie i udzielenie zamówienia publicznego. Z informacji zawartych we wniosku o wszczęcie i udzielenie zamówienia publicznego z 25 kwietnia 2017 r. wynikało, iż wartość przedmiotu zamówienia ustalona była na kwotę 196.933,27 zł brutto w tym podatek Vat 36.824,92 zł, kwota netto wynosiła 160.108,35 zł., co stanowiło równowartość 38.350,22 euro (średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia wyniósł – 4,1749 zł). Termin realizacji zamówienia – 30 września 2017 r. Propozycja trybu postępowania – przetarg nieograniczony. Wniosek został zaakceptowany przez Burmistrza oraz przez Skarbnika, który poświadczył zabezpieczenie środków finansowych na realizację tego zadania w planie finansowym budżetu Miasta Chojnowa na 2017 rok. We wniosku zawarta była propozycja składu komisji przetargowej, która została zatwierdzona przez Burmistrza.

Z informacji zawartych w siwz oraz ogłoszeniu o zamówieniu wynikało, iż przedmiotem zamówienia jest budowa parkingu dla samochodów osobowych wraz z drogami manewrowymi przy ulicy Grunwaldzkiej. Przedmiot zamówienia obejmuje m. in. szczegółowy zakres i sposób wykonania robót zawiera projekt budowlany „Budowa parkingu dla samochodów osobowych przy ulicy Grunwaldzkiej w Chojnowie” oraz szczegółowe specyfikacje techniczne wykonania i odbiór robót. Warunki wykonania zamówienia: zamówienie powinno być wykonane w nieprzekraczalnym terminie do 30 września 2017 r.; Zamawiający zaproponował jako formę wyboru wykonawcy w przetargu nieograniczonym kryterium oceny ofert: cenę – 60%, termin gwarancji i rękojmi – 20% i termin zapłaty – 20%. Termin gwarancji i rękojmi nie krótszy niż 36 m-cy i nie dłuższy niż 60 m-cy. Dodatkowa gwarancja, za którą wykonawca mógł otrzymać 10 pkt to okres 48 miesięcy, a za 60 miesięcy 20 pkt. Za wydłużony termin zapłaty wykonawca mógł otrzymać 10 pkt - termin zapłaty nie dłuższy niż 20 dni i 20 pkt – termin zapłaty nie dłuższy niż 30 dni.

Kwota wadium ustalona została w wysokości 3.000 zł, które należało wnieść przed upływem terminu składania ofert, termin złożenia ofert ustalono na 29 maja 2017 r. do godz. 9.00. Kwota wadium została wniesiona w pieniądzu przelewem na wskazany rachunek bankowy w odpowiedniej wysokości i w wyznaczonym terminie (wpływ na rachunek 26 maja 2017 r. – dokument bankowy). Umowa z Wykonawcą została zawarta w dniu 4 lipca 2017r. a Zamawiający dokonał zwrotu wadium 18 stycznia 2018 r. – WB 5/2018, co było niezgodne z art.46 ust. 1a ustawy Pzp, który stanowi, że: „Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako



najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano."

Zamawiający dokonał zwrotu wadium bez odsetek pomimo tego, że wadium przechowywane było na oprocentowanym rachunku, co było niezgodne z art. 46 ust. 4 ustawy Pzp, który stanowi, że : „Jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę." W związku z powyższym Burmistrz udzielił wyjaśnienia następującej treści: „W odpowiedzi na zapytanie z dnia 14.03.2019r. , uprzejmie wyjaśniam co następuje: od zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu w kwocie 3.000zł w dniu 26.05.2017r. na zadanie pn. „Budowa parkingu dla samochodów osobowych przy ul. Grunwaldzkiej" nie zostały naliczone odsetki , ponieważ nie było takiej dyspozycji Skarbnika, który pracował do 31.12.2018r. Środki pieniężne gromadzone są na oprocentowanym rachunku bankowym. Od stycznia 2019 roku Wydział Finansowo -Budżetowy nalicza odsetki od dokonanego zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zwracanych wadium. Środki z tytułu wniesionego w/w wadium w dniu 26.05.2017r. w kwocie 3.000zł nie zostały zwrócone w terminie z powodu przeoczenia." (akta kontroli część B Nr III.2-3, strony 189-190).

W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta złożona przez Firmę Budowlaną „FOBIS" Sp. z o.o., ul. Przemysłowa 3, 59-300 Lubin na kwotę 163.705,68 zł. Na posiedzeniu Komisji Przetargowej w dniu 21 czerwca 2017 r. dokonano oceny ofert. Propozycja Komisji Przetargowej co do wyboru najkorzystniejszej oferty zatwierdzona została przez Burmistrza. Do oferenta została wysłana informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty pismo nr RG.271.16.13.2017 z 21 czerwca 2017 r. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została opublikowana na stronie internetowej oraz wywieszona na tablicy w siedzibie urzędu. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie Zamawiającego obowiązku poinformowania uczestnika postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty (art. 92 ustawy Pzp).

Wymóg złożenia oświadczeń, o których mowa art. 17 ust 2 ustawy Pzp został w pełni zrealizowany. Oświadczenia zostały złożone z datą 29 maja 2017 r. przez Burmistrza oraz osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia (łącznie 4 sz.).

Umowa o roboty budowlane NR RG.272.10.2017 zawarta została 4 lipca 2017 r. Z treści umowy wynikało, że rozpoczęcie wykonania robót budowlanych nastąpi nie później niż 14 dni od podpisania umowy a całkowite jego zakończenie w dniu 30 września 2017 r. Wykonawca miał otrzymać wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 163.705,68 zł brutto. Wynagrodzenie płatne będzie jednorazowo za wykonane roboty po sporządzeniu protokołu odbioru bez zastrzeżeń potwierdzonym przez inspektora nadzoru. Płatność miała nastąpić przelewem w terminie nie dłuższym niż dni 21 od otrzymania faktury na rachunek bankowy Wykonawcy.

W § 23 umowy strony potwierdziły, iż Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji w wysokości 16.370,57 zł co stanowiło 10% wartości ceny (gwarancja należytego wykonania kontraktu NR PL 17-GU-0000064/K/6 z 3 lipca 2017 r. – ważna od 4 lipca 2017 r. do 30 października 2017 r.) Informacja o konieczności wniesienia 10% zabezpieczenia należytego wykonania umowy była zamieszczona w pkt 14.2 siwz, stosownie do postanowienia art. 36 ust. 1 pkt 15 ustawy Pzp. W § 24 umowy strony ustaliły, że Zamawiający



zwraca 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia przekazania przez Wykonawcę robót budowlanych i przyjęcia ich przez Zamawiającego jako należycie wykonanych. Gwarancja należytego wykonania kontraktu wygasła 30 października 2017 r. i została zwrócona 16 stycznia 2018 r. Na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi (tj. na okres 60 m-cy licząc od dnia odebrania przez Zamawiającego robót budowlanych i podpisania bez uwag protokołu końcowego) za wady przedmiotu zamówienia Wykonawca przedłożył gwarancję usunięcia wad lub usterek NR PL 17-GU-0000064/U/6 ważną od 31 października 2017 r. do 14 listopada 2022 r. na kwotę 4.911,17 zł, co stanowiło 30% wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy. tj.

Kierownik budowy 29 sierpnia złożył oświadczenie o zakończeniu budowy. Kierownik budowy posiadał uprawnienia budowlane numer ewidencyjny LBS/0042/WBD/16 do kierowania robotami budowlanymi w specjalności inżynierskiej - drogowej bez ograniczeń (decyzja Lubuskiej Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa Okręgowa Komisja Kwalifikacyjna z 21 maja 2016 r.).

Zarządzeniem nr 105/2017 z 5 września 2017 r. Burmistrz powołał komisję do przeprowadzenia odbioru robót budowlanych związanych w ramach zadania polegającego na budowie parkingu dla samochodów osobowych przy ul. Grunwaldzkiej w Chojnowie. Powołana zarządzeniem czteroosobowa komisja podpisała protokół odbioru końcowy inwestycji 12 września 2017 r. Z protokołu wynikało, że na podstawie przedstawionych dokumentów (dziennik budowy, oświadczenie o zakończeniu budowy kierownika budowy, uprawnienia budowlane numer ewidencyjny LBS/0042/WBD/16 do kierowania robotami budowlanymi, oświadczenia i dokumenty prawne, deklaracje zgodności, certyfikaty, świadectwa badania, geodezyjna inwentaryzacja z 8 września 2017 r., zawiadomienie skierowane do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Legnicy o rozpoczęciu robót budowlanych i o zakończeniu budowy obiektu budowlanego) oraz dokładnej kontroli Komisja uznała roboty za odebrane.

Za wykonane prace Wykonawca wystawił fakturę Vat 135/MAG/2017 z 12 września 2017 r. na kwotę 163.705,68 zł brutto. Należność wynikająca z faktury została zapłacona 2 października 2017 r., co stwierdzono na podstawie wyciągu bankowego nr 178/2017 z 2 października 2017 r.

Za pełnienie nadzoru inwestorskiego na zadaniu pn. „Budowa parkingu dla samochodów osobowych przy ul. Grunwaldzkiej” została wystawiona faktura nr 21/2017 z 12 września 2017 r. na kwotę 3.271,80 zł na podstawie umowy o pełnienie nadzoru inwestorskiego Nr RG.7013.14.2017 z 20 lipca 2017 r. (zapłacona 25 września 2017 r. – WB nr 173/2017). Za wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej została wystawiona faktura Vat nr 26/2017 z 27 października 2017 r. na kwotę 1.500 zł (zapłacona 13 listopada 2017 r. – WB nr 205/2017). Za usługę transportową została wystawiona faktura Vat nr 85/2017 z 1 września 2017 r. na kwotę 498,15 zł (zapłacona 21 września 2017 r. – WB nr 171/2017).

Na realizację ww. zadania wydatkowano łącznie 168.975,63 zł, co potwierdzone zostało wydrukami z ewidencji księgowej *Operacje na koncie 080-60016-6050-043 parking ul. Grunwaldzka od: 2017.01.01 do: 2017.12.31* oraz dokumentami źródłowymi (faktury).

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej *Operacje na koncie 130-60016-6050-043 Bud. parkingu ul. Grunwaldzka od: 2017.01.01 do: 2017.12.31* oraz wyciągu bankowego nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowego sklasyfikowania przedmiotowego wydatku, jego ujęcia w ewidencji księgowej jak również terminowej płatności za fakturę.

Przyjęcie środka trwałego poprzez ujęcie w ewidencji księgowej na koncie 011-001 Środki trwałe pod numerem inwentarzowym 0222/220-002, nastąpiło na podstawie dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego” nr 06/06-0005 z 31 października 2017 r. na kwotę 141.971,71 zł netto (art. 28



ust. 8 pkt. 1 ustawy o rachunkowości) wynikało to z wartości ujętych na prowadzonym dla przedmiotowej inwestycji koncie 080-60016-6050-043 parking ul. Grunwaldzka.

W trakcie kontroli stwierdzono, że ww. dowód OT „Przyjęcie środka trwałego” nie posiał dekretacji, która według § 9 ust. 3b „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Chojnowie” (wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Miasta Chojnowa Nr 153/15 z 31 grudnia 2015 r.) polega na umieszczeniu na dokumentach adnotacji, na jakich kontach syntetycznych dokument ma być zaksięgowany. W załączeniu kserokopia dowodu OT „Przyjęcie środka trwałego” stanowiąca **akta kontroli część B Nr III.2-4, strona 191.**

Zakup i dostawa fabrycznie nowej zmiatarki uliczno-chodnikowej przystosowanej do współpracy z osprzętem do całorocznego utrzymania terenów komunalnych, tj. posypywarką soli i pisaku, pługiem, szczotką walcową oraz szczotką do usuwania chwastów

Wyboru wykonawcy dokonano w wyniku przeprowadzonego przetargu nieograniczonego, stosownie do ustawy Pzp.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- 1) wniosek nr RG.271.9.2017 z 3 kwietnia 2017 r. o wszczęcie i udzielenie zamówienia publicznego na: „Zakup i dostawę fabrycznie nowej zmiatarki uliczno-chodnikowej wraz z osprzętem przystosowanej do współpracy z osprzętem do całorocznego utrzymania terenów komunalnych, tj. posypywarką soli i piasku, pługiem, szczotką walcową oraz szczotką do usuwania chwastów” – podpisany przez Naczelnika Wydziału Rozwoju Gospodarczego (J.M.); wg. wniosku na zadanie przeznaczono kwotę 238.620 zł, (tj. 194.000 zł netto, co stanowiło 46.468,18 euro; 1 euro = 4,1749 zł); wniosek zaakceptowany został przez Inspektora ds. zamówień publicznych (J.W.), Skarbnika Miasta (A.R.) i Burmistrza; potwierdzenia ujęcia w planie finansowym budżetu Miasta Chojnow w dziale 900 rozdział 90003 § 6060 kwoty 246.000 zł dnia 4 kwietnia 2017 r. dokonał Inspektor ds. budżetu i podatków (A.R.); wg wniosku, ustalenie wartości szacunkowej dokonano 26 listopada 2016 r. poprzez rozeznanie cenowe przeprowadzone na podstawie zebranych informacji z Internetu przez Inspektora ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej (J.K.);
- 2) specyfikację istotnych warunków zamówienia (siwz) wraz z załącznikami z 6 kwietnia 2017 r. zatwierdzoną przez Burmistrza wraz z potwierdzeniem zamieszczenia siwz na stronie internetowej chojnow.eu od 6 do 21 kwietnia 2017 r.; wg siwz kryterium oceny ofert był bilans ceny – 60 pkt, czasu trwania gwarancji – 25 pkt, terminu zapłaty – 10 pkt i czasu dostawy – 5 pkt;
- 3) ogłoszenie o zamówieniu wraz z potwierdzeniem zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych 6 kwietnia 2017 r. pod nr 60847-2017 oraz na stronie internetowej chojnow.eu od 6 do 21 kwietnia 2017 r.
- 4) ogłoszenie o zmianie ogłoszenia wraz z potwierdzeniem zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych 11 kwietnia 2017 r. pod nr 64028-2017; w związku ze zmianą ogłoszenia: przedłużono termin składania ofert z 19 kwietnia 2017 r. na 21 kwietnia 2017 r. oraz wykreślono w opisie zadania zwrot „wraz z osprzętem”;
- wg ogłoszeń: wadium ustalone zostało w wysokości 5.500 zł, które należało wnieść do 19 kwietnia 2017 r. do godz. 9:00, termin składania ofert wyznaczono do dnia 21 kwietnia



2017 r. do godz. 9:00; termin związania ofertą 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert;

- 5) 1 ofertę złożoną w postępowaniu przez HAKO POLSKA Sp. z o.o. w Krakowie na kwotę 253.022,07 zł wraz z potwierdzeniem dokonania 14 kwietnia 2017 r. wpłaty wadium w wysokości 5.500 zł;
- 6) informację z otwarcia ofert nr RG.271.9.7.2017 z 21 kwietnia 2017 r.; wg informacji na sfinansowanie zadania Zamawiający zamierzał przeznaczyć kwotę 238.620 zł;
- 7) protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej z 27 kwietnia 2017 r.;
- 8) informację o wyborze najkorzystniejszej oferty nr RG.271.9.9.2017 z 28 kwietnia 2017 r.;
- 9) informację o udzieleniu zamówienia wysłaną do Wykonawcy – pismo nr RG.271.9.9.2017 z 28 kwietnia 2017 r.;
- 10) umowę nr RG.272.6.2017 z 26 maja 2017 r. zawartą z HAMAKO POLSKA Sp. z o.o. w Krakowie;
- 11) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 96312-2017 z 13 czerwca 2017 r.;
- 12) Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego z 22 czerwca 2017 r. zatwierdzony przez Burmistrza (druk ZP-PN);
- 13) dokumentację finansowo-księgową dotyczącą zamówienia.

Powołanie przez Burmistrza Komisji przetargowej, nastąpiło poprzez zaakceptowanie przez Burmistrza propozycji składu komisji przetargowej zaproponowanej przez Naczelnika Wydziału Rozwoju Gospodarczego we wniosku o wszczęcie i udzielenie zamówienia publicznego nr RG.271.9.2017 z 3 kwietnia 2017 r., zgodnie z § 1 pkt 6 „Regulaminu pracy komisji przetargowej” (stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 46/2011 Burmistrza Chojnowa z 6 czerwca 2011 r. ze zm.). Zarządzenie Nr 46/2011 z 6 czerwca 2011 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przez Urząd Miejski w Chojnowie oraz zmieniające je zarządzenie Nr 128/2013 z 16 grudnia 2013 r. i zarządzenie Nr 64/2014 z 2 czerwca 2014 r. ujęto jako **akta kontroli część B Nr III.2-5, str. 192-196.**

Według umowy nr RG.272.6.2017 z 26 maja 2017 r.: termin realizacji zamówienia ustalono „do 4 tygodni od dnia podpisania umowy”; celem należytego wykonania umowy Wykonawca, zgodnie z warunkami umowy, wniósł w formie pieniądza 25.302,21 zł, co stanowiło 10% wartości ceny oferty – data wpływu na rachunek Miasta Chojnów 23 maja 2017 r.

Według protokołu, przez Wykonawcę zamiatarka przekazana została 26 maja 2017 r. Według protokołu, dnia 26 maja 2017 r. Wykonawca przeszkolił 3 pracowników Chojnowskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chojnowie w/z obsługi zamiatarki. Wykonawca na zakupiony sprzęt udzielił gwarancji na okres 3 lat (zgodnie z warunkami umowy). Dnia 5 czerwca 2017 r. do Urzędu Miejskiego w Chojnowie wpłynęła faktura nr FS-353/17/URZ wystawiona 1 czerwca 2017 r. (data dostawy 26 maja 2017 r.) na kwotę 253.022,07 zł. Zapłaty dokonano 26 czerwca 2017 r., tj. w terminie wynikającym z umowy (wydruk z ewidencji księgowej z 8 marca 2019 r. konto 130-90003-6060-056). Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowego sklasyfikowania przedmiotowego wydatku, jego ujęcia w ewidencji księgowej, jak również terminowej płatności za fakturę.

Dnia 12 czerwca 2017 r., na podstawie protokołu przekazania nr RG.7021.41.2017, przekazano zamiatarkę Chojnowskiemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chojnowie (PT nr 03A/03A-003).



W oparciu o przedstawione do kontroli dokumenty stwierdzono, iż:

Wg wniosku o wszczęcie i udzielenie zamówienia publicznego nr RG.271.9.2017 z 3 kwietnia 2017 r. oraz Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego nr RG.271.9.3.2017 z 22 czerwca 2017 r. (druk ZP-PN) – „wartość szacunkową zamówienia ustalono 26 listopada 2016 r. na podstawie informacji znalezionych w Internecie”, na kwotę 194.000 zł. W przedłożonych dokumentach brak było dokumentów potwierdzających dokonanie oszacowania wartości zamówienia. Według § 2 pkt 2c „Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Urząd Miejski w Chojnowie”, „Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy, ustawy lub roboty budowlane winien być sporządzony w formie pisemnej i powinien zawierać dane niezbędne do dokonania wyboru właściwej procedury, w jakiej ma być przeprowadzone postępowanie, a w szczególności szacunkową wartość zamówienia, która określa się na podstawie art. 32 do 35 ustawy Prawo zamówień publicznych”.

W związku z brakiem dokumentów potwierdzających dokonanie oszacowania zamówienia oraz w szczególności z okolicznością podaną w Protokole postępowania (druk ZP-PN), iż „wartość szacunkową zamówienia ustalono 26 listopada 2016 r.” w kontekście wniosku o wszczęcie i udzielenie zamówienia publicznego z 3 kwietnia 2017 r., tj. 4 miesiąc od daty ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, do Burmistrza zwrócono się z pytaniem, co było podstawą ustalenia wartości szacunkowej zamówienia na kwotę 194.000 zł. Według złożonych wyjaśnień: *„Szacowania wartości zamówienia (...) dokonał insp. Ds. Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Pan J.K., który nie pracuje już w Urzędzie Miejskim w Chojnowie, z dniem 26.12.2017 r. – przeszedł na emeryturę. W tej chwili nie można odnaleźć materiałów na podstawie, których była szacowana wartość zamówienia. Wiadomo, że przy szacowaniu zamówienia posłużył się informacjami zawartymi w internecie. Być może data ustalenia wartości zamówienia wpisana w protokole postępowania jest oczywistą omyłką. Zawsze, na krótko przed złożeniem wniosku o wszczęcie i udzielenie zamówienia sprawdzał, czy nie uległy zmianie ceny przedmiotowego zamówienia. W związku z tym, że ceny pojazdów takich jak zmiatarka nie zmieniają się zbyt często, po sprawdzeniu telefonicznym, potwierdził ustaloną wcześniej wartość zamówienia (...)”* - akta kontroli część B Nr III.2-6, str. 197-202, pytanie nr 1.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień stwierdzić należy, iż według art. 35 ust. 1 w związku z art. 32 ust. 1 ustawy Pzp, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy, ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia; podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

Dokonując kontroli pod kątem zabezpieczenia w budżecie Miasta Chojnów środków finansowych na realizację przedmiotowego zamówienia ustalono, iż:

- na wniosku o wszczęcie i udzielenie zamówienia publicznego z 3 kwietnia 2017 r. dnia 4 kwietnia 2017 r. zamieszczono informację, iż w dziale 900 rozdział 90003 § 6060 w planie finansowym budżetu Miasta Chojnów na 2017 r. ujęto kwotę 246.000 zł Inspektor ds. budżetu i podatków (A.R.);
- wg informacji z otwarcia ofert (pismo nr RG.271.9.7.2017 z 21 kwietnia 2017 r.), na sfinansowanie zadania przeznaczono kwotę 238.620 zł z podatkiem Vat; w postępowaniu złożono 1 ofertę z ceną w wysokości 253.022,07 zł
- w piśmie nr RG.271.9.8.2017 z 27 kwietnia 2017 r. (protokół Komisji Przetargowej), Komisja Przetargowa wskazała, iż „Zgodnie z art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29



stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych Zamawiający unieważnia postępowanie jeżeli cena najkorzystniejszej oferty lub oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, chyba że Zamawiający może zwiększyć tę kwotę do ceny najkorzystniejszej oferty”; w piśmie tym Burmistrz dokonał podpisu przy adnotacji „Decyzja Burmistrza Miasta: Zatwierdzam propozycję Komisji Przetargowej”;

- umowa nr RG.272.6.2017 z 26 maja 2017 r. na kwotę 253.022,07 zł zawarta została przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta;
- przed zawarciem umowy nr RG.272.6.2017 z 26 maja 2017 r. na kwotę 253.022,07 zł nie dokonano zwiększenia kwoty planu wydatków na opisywane zadanie; według ewidencji księgowej „Historia zmian planu budżetu w 2017 r. (...)” w dziale 900.90003.6060 zaplanowano kwotę 246.000 zł – różnica między kwotą zaplanowaną w budżecie a kwotą wynikającą z umowy – 7.022,07 zł.

Do Burmistrza zwrócono się z pytaniem, dlaczego 26 maja 2017 r. zawarł umowę nr RG.272.6.2017 na zakup zamiatarki chodnikowo-ulicznej skutkującą powstaniem zobowiązania w wysokości 253.022,07 zł pomimo, iż wg uchwał Nr XXXIII/167/17 z 27 lutego 2017 r. w sprawie zmiany budżetu Miasta Chojnowa na rok 2017 w dziale 900.90003.6060 zaplanowano kwotę 246.000 zł z przeznaczeniem na ten cel. Według złożonych wyjaśnień: „Na dzień 26.05.2017 r. w budżecie w dziale 900.9003.6060 zaplanowano kwotę 286.000 na dwa zdania: 1. Zakup zamiatarki chodnikowo-ulicznej do oczyszczania miasta (Uchwała w sprawie zmiany budżetu Miasta Chojnowa XXXIII/167/17 z dnia 27.02.2017 r. – 246.000); 2. Zakup ulicznych koszy na śmieci (Uchwała w sprawie zmiany budżetu Miasta Chojnowa XXXIV/178/17 z dnia 30.03.2017 r. – 40.000). W wyniku przeoczenia, po dniu sporządzenia Protokołu komisji przetargowej z dnia 27.04.2017 r. w którym zatwierdzono propozycję Komisji Przetargowej, nie dokonano zwiększenia planu na zadanie „Zakup zamiatarki (...)”. Zaciągając zobowiązanie w wysokości 253.022,07 zł (umowa RG.272.6.2017 z dnia 26 maja 2017 roku z firmą HAKO POLSKA Sp. z o.o. w Krakowie), kwota różnicy tj. 7.022,07 zł pokryta został z zabezpieczenia na zdanie „Zakup ulicznych koszy na śmieci” (Faktura F001514/17/04-01 – kosze żeliwne zapłata 12.05.2017 r. na kwotę 32.623,56 zł)” - akta kontroli część B Nr III.2-6, str. 197-202, pytanie 2.

Jako akta kontroli część B Nr III.2-7, str. 203-247: wniosek o wszczęcie i udzielenie zamówienia nr RG.271.9.2017 z 3 kwietnia 2017 r., informacja z otwarcia ofert nr RG.271.9.7.2017 z 21 kwietnia 2017 r., protokół Komisji Przetargowej nr RG.271.9.8.2017 z 27 kwietnia 2017 r., umowa nr RG.272.6.2017 z 26 maja 2017 r., Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego nr RG.271.9.3.2017 z 22 czerwca 2017 r., wydruki z ewidencji księgowej z 22 lutego 2019 r.: „Historia zmian planu z roku: 2017 – wydatki (...) od: UM w 900.90003.6060 do : UM w 900.90003.6060 (...)”, fakturę nr FS-353/17/URZ data wystawienia 1 czerwca 2017 r., potwierdzenie zapłaty faktury nr FS/353/17/URZ – wydruk z bankowości elektronicznej, wydruk z ewidencji księgowej z 22 lutego 2018 r.: operacje na koncie 130-90003-6060-056, lista obecności z kwietnia 2017 r.; powierzenie obowiązków i odpowiedzialności dla Skarbnika Miasta – pismo Burmistrza z 10 sierpnia 2016 r., zakres czynności Inspektora ds. budżetu i podatków (A.R.) przyjęty do wiadomości 16 maja 2017 r.

2018 r.



„Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych w Chojnowie”

Wyboru Wykonawcy dokonano w wyniku przeprowadzonego przetargu nieograniczonego, stosownie do ustawy Pzp.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- 1) wniosek nr RG.271.12.2018 z 2 lipca 2018 r. o wszczęcie i udzielenie zamówienia publicznego na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych w Chojnowie – podpisany przez Naczelnika Wydziału Rozwoju Gospodarczego (J.K-P); wg wniosku wartość przedmiotu zamówienia netto określona na 1.703.703,70 zł, tj. 1.840.000 zł brutto; wniosek zaakceptowany został przez Inspektora ds. zamówień publicznych (J.W.), Skarbnika Miasta (A.R.) i Burmistrza; potwierdzenia ujęcia w planie finansowym budżetu Miasta Chojnow w dziale 900 rozdział 90002 § 4300 dnia 3 lipca 2018 r. dokonał Inspektor ds. budżetu i podatków (A.R.); wg wniosku ustalenia wartości szacunkowej dnia 26 czerwca 2018 r. dokonał Podinspektor ds. infrastruktury miejskiej (M.M.);
- 2) specyfikację istotnych warunków zamówienia (siwz) wraz z załącznikami z 6 kwietnia 2017 r. zatwierdzoną przez Burmistrza wraz z potwierdzeniem zamieszczenia siwz na stronie internetowej chojnow.eu od 6 lipca 2018 r. do 14 sierpnia 2018 r.; wg siwz kryterium oceny ofert ustalono na bilans ceny i kryteriów terminu zapłaty oraz czasu realizacji reklamacji, tj. cena – 60 pkt, czas realizacji reklamacji – 20 pkt, termin zapłaty – 20 pkt;
- 3) ogłoszenie o zamówieniu – usługi nr 2018/S 128-293033, które w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej ukazało się 6 lipca 2018 r. i zamieszczone zostało na stronie internetowej chojnow.eu w okresie od 6 lipca 2018 r. do 14 sierpnia 2018 r.;
- 4) ogłoszenie o zmianie/sprostowaniu ogłoszenia nr 2018/S 147-337600, które w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej ukazało się 2 sierpnia 2018 r. (przedłużenie terminu składania ofert);
- 5) zapytania do siwz: nr 1 z 18 lipca 2018 r. – odpowiedź pismo nr RG.271.12.6.2018 z 30 lipca 2018 r.; nr 2 – odpowiedź pismo nr RG.271.12.7.2018 z 30 lipca 2018 r.,
- 6) 3 oferty złożone przez: PHU Komunalnik Sp. z o.o. Wrocław – cena brutto 2.639.952 zł; Legnickie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Legnicy – cena brutto 2.376.000,00 zł; Konsorcjum: Lider Konsorcjum: EconTrade Sp. z o.o. Wojkowice, Partner Konsorcjum: EkoPartner Recykling Sp. z o.o. Lubin, Partner Konsorcjum: Remondis Legnica Sp. z o.o. Legnica – cena brutto 2.266.574,40 zł;
- 7) potwierdzenie dokonania wpłat wadium przez 3 oferentów: 1 w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr GWR 02GG10/0422/18/0009 dnia 14 sierpnia 2018 r. i 2 w formie pieniądza: 9 sierpnia 2018 r. – LPGiK i 13 sierpnia 2018 r. – EconTrade;
- 8) informacje z otwarcia ofert z 14 sierpnia 2018 r.; wg informacji na sfinansowanie zadania Zamawiający zamierzał przeznaczyć kwotę 1.765.800,00 zł;
- 9) Protokół Komisji Przetargowej nr RG.271.12.14.2018 z 3 września 2018 r.; wg protokołu oraz złożonych ofert – cena oferty z najniższą ceną przewyższała kwotę, którą Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia o 500.774,40 zł;
- 10) zawiadomienie nr RG.271.12.15.2018 z 3 września 2018 r. o sprostowaniu oczywistej omyłki w jednej ze złożonych ofert,
- 11) wezwanie nr RG.271.12.16.2018 z 3 września 2018 r. od uzupełnienia oferty (art. 26 ust. 1 ustawy Pzp),



- 12) protokół Komisji Przetargowej nr RG.271.12.18.2018 z 20 września 2018 r.,
- 13) wezwanie nr RG.271.12.19.2018 z 20 września 2018 r. do uzupełnienia oferty (art. 26 ust. 3 ustawy Pzp),
- 14) protokół Komisji Przetargowej nr RG.21.21.2018 z 27 września 2018 r. z propozycją wyboru najkorzystniejszej oferty nr 3, tj. złożonej przez Lider Konsorcjum: EconTrader Sp. z o.o. Wojkowice, Partner Konsorcjum: EkoPartner Recykling Sp. z o.o. w Lubinie, Partner Konsorcjum: Remondis Legnicka Sp. z o.o. Kunice - cena oferty 2.266.574,40 zł;
- 15) zawiadomienie nr RG.271.12.22.2018 z 27 września 2018 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty;
- 16) informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty (pismo nr RG.271.12.23.2018 z 28 września 2018 r.) przesłane oferentom biorącym udział w postępowaniu;
- 17) informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty (pismo nr RG.271.12.24.2018 z 28 września 2018 r.) przesłane do Konsorcjum
- 18) umowę nr RG.272.12.2018 z 15 października 2018 r. zawartą z Konsorcjum;
- 19) potwierdzenie wysłania do publikacji w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia ukazało się pod numerem 2018/S 208-476119 z 27 października 2018 r.;
- 20) protokół z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego z 14 listopada 2018 r. zatwierdzony przez Burmistrza;
- 21) dokumentację finansowo-księgową dotyczącą zamówienia.

Powołanie przez Burmistrza Komisji przetargowej, nastąpiło poprzez zaakceptowanie przez Burmistrza propozycji składu komisji przetargowej zaproponowanej we wniosku o wszczęciu i udzielenie zamówienia publicznego (nr RG.271.12.2018 z 2 lipca 2018 r.). Wymóg złożenia oświadczeń, o których mowa art. 17 ust. 2 ustawy Pzp został zrealizowany. Oświadczenia zostały złożone z datą 14 i 22 sierpnia 2018 r. przez Burmistrza oraz osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia.

Według umowy nr RG.272.12.2018 z 15 października 2018 r.: termin realizacji zamówienia ustalono na okres 12 miesięcy od 15 października 2018 r. do 15 października 2019 r.; celem należytego wykonania umowy Wykonawca, zgodnie z warunkami umowy, dnia 18 października 2018 r. wniósł zabezpieczenie w formie gwarancji nr 280000159470 z 11 października 2018 r. na kwotę 226.657,44 zł, co stanowiło 10% wartości ceny oferty. Za 1 miesiąc świadczenia usług Wykonawcy przysługiwało wynagrodzenie w wysokości 188.881,20 zł, płatne w okresach miesięcznych na podstawie faktury – płatnej w terminie 30 dni od daty złożenia faktury przez Wykonawcę w siedzibie Zamawiającego.

Dokonując kontroli pod kątem zabezpieczenia w budżecie Miasta Chojnów na realizację opisywanego zadania ustalono, iż środki na realizację zadania zostały zabezpieczone na 2018 r. w uchwale Nr XLIII/218/17 Rady Miejskiej Chojnowa z 12 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu Miasta Chojnowa na 2018 r. ze zmianami w kwocie 2.242.942,00 zł a na 2019 r. w uchwale Nr IV/17/18 Rady Miejskiej Chojnowa z 18 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu Miasta Chojnowa na 2019 rok w kwocie 2.405.480 zł. W § 6 ust. 1 uchwały Nr XLIII/217/17 Rady Miejskiej w Chojnowie z 12 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Chojnowa, udzielono Burmistrzowi upoważnienia do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku bieżącym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działań jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Za usługi wykonane w ramach umowy w okresie od 15 października do 31 grudnia 2018 r. wykonawca wystawił fakturę:

- 1) nr 94/10/2018 data wystawienia 2018 r. wraz z korektą faktury: nr 9/10/2018 data wystawienia 31 października 2018 r. i nr 10/10/2018 data wystawienia 31 października 2018 r. – za usługi wykonane w okresie od 15 do 31 października 2018 r. na kwotę 94.440,60 zł, data wpływu korekty faktury nr 10/10/2018 do Urzędu 19 listopada 2018 r.; zapłacona 31 listopada 2018 r.;
- 2) nr 22/11/2018 data wystawienia 30 listopada 2018 r. – za usługi wykonane w listopadzie 2018 r. na kwotę 188.881,20 zł, data wpływu faktury do Urzędu 5 grudnia 2018 r.; zapłacona 4 stycznia 2019 r.;
- 3) nr 53/12/2018 data wystawienia 31 grudnia 2018 r. – za usługi wykonane w grudniu 2018 r. na kwotę 188.881,20 zł, data wpływu faktury do Urzędu 8 stycznia 2019 r.; zapłacona 6 lutego 2019 r.

(ustalono na podstawie ewidencji księgowej wydruk z dnia 27 lutego 2019 r. nr konta 130-90002-4300). Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowego sklasyfikowania przedmiotowego wydatku, jego ujęcia w ewidencji księgowej, jak również terminowości płatności.

2.3. Dotacje udzielone z budżetu gminy dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania i rozliczenia dotacji objęto dotacje udzielone z budżetu Miasta Chojnów w latach 2016-2018, tj.:

L.p.	Beneficjent dotacji	Umowa nr z dnia	Kwota dotacji (zł)	Nazwa zadania Zabezpieczenie w budżecie Gminy (uchwała Rady Miejskiej w Chojnowie - nr z dn.)	Okres rozliczeniowy
1.	Klub Sportowy „Chojnowianka” w Chojnowie	Nr 3/2016 z 01.03.2016 r.	90.000	Organizacja szkoleń sportowych, prowadzenie zajęć treningowych, uczestnictwo w lokalnych, regionalnych oraz międzynarodowych zawodach sportowych w ramach współzawodnictwa sportowego w piłce nożnej	01.03.-23.12.2016 r.
2.	Klub Bokserski Champion Chojnów Powiat Legnica	Nr 7/2017 z 25.05.2017 r.	10.000	Organizacja szkoleń sportowych, prowadzenie zajęć treningowych, uczestnictwo w lokalnych, regionalnych oraz międzynarodowych zawodach sportowych w ramach współzawodnictwa sportowego w boksie	25.05.-15.12.2017 r.
3.	Uczniowski Klub Kolarski Stowarzyszenie „Oriens MTB” w Chojnowie	Nr 2/2018 z 23.01.2018 r.	20.000	Organizacja szkoleń sportowych, prowadzenie zajęć treningowych, uczestnictwo w lokalnych, regionalnych oraz międzynarodowych zawodach sportowych w ramach współzawodnictwa sportowego w kolarstwie	23.01.-14.12.2018 r.

Objęte kontrolą dotacje udzielone zostały na podstawie ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2014 r. poz. 1118 ze zm.; obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.) – dalej „ustawy o wolontariacie”.



W latach 2016-2018 w Mieście Chojnów obowiązywały roczne programy współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, uchwalone przez Radę Miejską w Chojnowie odpowiednio uchwałą: Nr XVI/66/15 z 26 listopada 2015 r., Nr XXVIII/137/16 z 29 listopada 2016 r., Nr XLII/214/17 z 28 listopada 2017 r.

W Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Chojnowie, odpowiednio w dniu: 31 maja 2016 r. i 30 maja 2017 r., zgodnie z art. 5a ust. 3 ustawy o wolontariacie, opublikowane zostały sprawozdania z realizacji współpracy z organizacjami pozarządowymi (...) za lata 2016-2017.

Kontroli poddano prawidłowość przyznania i rozliczenia dotacji w odniesieniu do ustawy o wolontariacie.

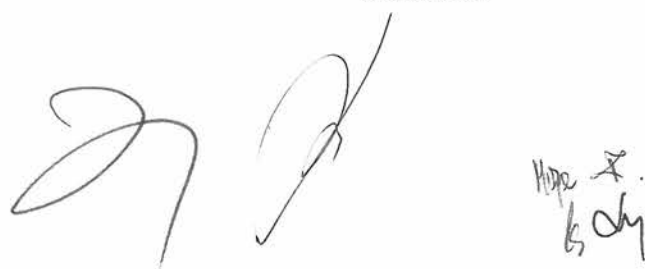
Ustalono, iż Burmistrz ogłaszał otwarte konkursy na realizację zadań publicznych na terenie Miasta Chojnowa w latach 2016-2018 odpowiednio zarządzeniami: Nr 12/2016 z 25 stycznia 2016 r., Nr 38/2017 z 7 kwietnia 2017 r. i Nr 161/2018 z 19 grudnia 2017 r. - zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o wolontariacie. Ogłoszenia o konkursach zawierały wszystkie informacje określone w art. 13 ust. 2 ustawy o wolontariacie. Termin do składania ofert ustalono w sposób wynikający z art. 13 ust. 1 ustawy o wolontariacie. Ogłoszenia o konkursach opublikowane zostały zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy. Prace związane z oceną ofert udokumentowane były przez Komisję w protokołach, zgodnie z zasadami prac komisji konkursowych wynikającymi z regulaminu określonego przez Burmistrza w zarządzeniach: Nr 22/2016 z 25 lutego 2016 r., Nr 21/2017 z 21 lutego 2017 r. i Nr 7/2018 z 12 stycznia 2018 r. (zarządzenia powołujące Komisję). Informacje o rozstrzygnięciu konkursów podawane były do publicznej wiadomości w sposób określony w art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 ustawy o wolontariacie i zawierały wszystkie dane określone w art. 15 ust. 2h ustawy o wolontariacie. Szczegółowe informacje zawarto w zestawieniu ujętym jako **załącznik nr 6** do protokołu kontroli.

Przed zawarciem umowy w 2016 r. z KS „Chojnowianka” w Chojnowie, Beneficjent dotacji przedłożył aktualizację kalkulacji przewidywanych kosztów, w związku z przyznaniem dotacji w wysokości niższej niż wnioskowana. Rozliczeń poszczególnych dotacji dokonano z uwzględnieniem aktualizacji kosztów – dot. to KS „Chojnowianka” w Chojnowie z 2016 r. i „Oriens MTB” w Chojnowie z 2018 r. Beneficjenci dotacji przedłożyli sprawozdania z wykorzystania dotacji w terminach wynikających z umów. Do sprawozdań załączono dokumenty (m.in. faktury, umowy) na podstawie, których nastąpiła zapłata zobowiązań z środków dotacji. Poniesione wydatki mieściły się w kwotach wynikających z przedłożonych ofert a ich zapłata nastąpiła w okresie obowiązywania poszczególnych umów i mieściła się w specyfikacji kosztów rodzajowych.

Według przedłożonych sprawozdań oraz ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (wydruki z 23 stycznia 2019 r.), wszyscy Beneficjenci udzielone dotacje wykorzystali w 100%.

Stwierdzono, iż nie zachowano terminu przekazania III transzy dotacji w wysokości 30.000 zł dla Klubu Sportowego „Chojnowianka”; według § 3 ust. 1 umowy nr 3/2016 z 1 marca 2016 r., III transzę przekazać należało do 12 września 2016 r.; według dokumentów księgowych, na rachunek Klubu dotacja przekazana została 22 września 2016 r. – wyciąg bankowy nr 171/2016 (10 dni opóźnienia).

Według wyjaśnień Burmistrza „*W toku prowadzonych czynności rozliczenia transz dotacji stwierdzono nieprawidłowości w umowach cywilnych zawartych pomiędzy KS Chojnowianka a M.W. oraz pomiędzy KS Chojnowianka a M.K. Prezes Klubu został poinformowany telefonicznie o nieprawidłowościach i zobowiązany do złożenia wyjaśnień. W*



związku z brakiem odpowiedzi 16.09.2016 r. zostało wysłane pismo o przedłożenie wyjaśnień w w/w sprawie. 20.09.2016 r. Klub Sportowy Chojnowianka poprawił nieprawidłowości w rozliczeniu transz dotacji. 22.09.2016 r. została przekazana III transza dotacji (...). Wyjaśnienie oraz umowę nr 3/2016 z 1 marca 2016 r. oraz wydruk z ewidencji konta 130-92695-2360 za okres od stycznia do grudnia 2016 r. z 29 stycznia 2018 r. ujęto jako akta kontroli część B Nr III.2-8, str. 248-258.

2.4. Wydatki na realizację zadań gminnego programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałaniu narkomanii

Realizacja działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych należy do zadań własnych gminy i prowadzona jest w postaci Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych uchwalonego corocznie przez Radę Miejską. Rada Miasta Chojnowa uchwałą Nr XXXII/157/17 z 26 stycznia 2017 r. określiła Miejski Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2017. Uchwałą Nr XLVI/229/18 z 30 stycznia 2018 r. Rada Miasta Chojnowa uchwaliła Miejski Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2018. Zgodnie z postanowieniami powołanego programu na rok 2017 oraz rok 2018 finansowanie zadań wynikających z Programu będzie dokonywane ze środków pochodzących z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Adresatami Programu mają być wszyscy mieszkańcy Miasta Chojnowa, a w szczególności: osoby uzależnione od alkoholu, dzieci i młodzież szkolna, rodziny oraz najbliższe otoczenie osób z problemem alkoholowym.

Miejski Program Przeciwdziałania Narkomanii dla Miasta Chojnowa został uchwalony przez Radę Miejską Chojnowa uchwałą Nr LII/254/06 z 25 stycznia 2006 r.

Rok 2017

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2017 r. stwierdzono, że wykonanie wydatków w rozdz. 85153- zwalczanie narkomanii i rozdz. 85154- Przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosło:

Rozdz. 85153	Plan (po zmianach)	Wykonanie
§ 4170	14.800,00	13.900,00
§ 4300	2.000,00	0,00
RAZEM	16.800,00	13.900,00
Rozdz. 85154		
§ 2310	26.000,00	26.000,00
§ 2360	51.500,00	48.650,00
§ 4110	9.600,00	9.599,01
§ 4170	75.600,00	62.390,86
§ 4210	16.000,00	2.821,00
§ 4300	34.500,00	24.365,00
§ 4700	5.000,00	3.357,00
§ 6050	95.000,00	90.638,78
RAZEM	313.200,00	267.821,65

Dochody z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2017 r. wykonane zostały w wysokości 339.893,29 zł (sprawozdanie Rb-27S – korekta nr 1 z 23 marca 2018 r.).

Różnica pomiędzy uzyskanymi dochodami (339.893,29 zł) a wydatkami na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2017 (281.721,65 zł) w 2017 r. wyniosła 58.171,64 zł. Zgodnie z art. 18² ustawy z o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi *Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację: 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii - i nie mogą być przeznaczane na inne cele.*

Ustalono, iż niewykorzystana w 2017 r. kwota 58.171,64 zł nie została ujęta w planie wydatkowym na 2018 r. na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2017. Burmistrz Miasta Chojnów złożył wyjaśnienie następującej treści: „W odpowiedzi na zapytanie z dnia 12 marca 2019 wyjaśniam, co następuje: W 2017 roku niewykorzystana kwota 58.171,64 zł z tytułu wpływów z opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie została ujęta w planie wydatkowym 2018 r na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Zgodnie z art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art.18 lub art.18¹ oraz dochody z opłat określonych w art.11¹ wykorzystywane będą na realizację: 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii-i nie mogą być przeznaczane na inne cele. Ustawodawca nie wprowadził jednak żadnego ograniczenia czasowego na ich wydatkowanie. W związku z powyższym niewykorzystane wpływy z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych za 2017 rok zostaną wprowadzone przez Skarbnika do budżetu w 2019 roku.” (akta kontroli część B Nr III.2-9, strony 259-260).

Kontrolą objęto następujące wydatki:

dział 851 rozdział 85153 § 4170 – 13.900,00 zł

Na wyżej wymienioną kwotę składały się wynagrodzenia bezosobowe za prace wykonane od stycznia do grudnia 2017 r. i wypłacone dla:

- pedagoga szkolnego (H.D-K.) – umowa zlecenie Nr PA 2150/9/17 z 28 grudnia 2016 r. (aneks nr 1 z 5 stycznia 2017 r. i aneks nr 2 z 7 września 2017 r.) na prowadzenie w Punkcie Konsultacyjnym w Chojnowie dyżurów dla dzieci i młodzieży, stykających się z problemem uzależnień i problemem przemocy w rodzinie oraz umowa zlecenie Nr PA 2150/8/17 z 28 grudnia 2016 r. na prowadzenie z grupą młodzieży gimnazjalnej z Gimnazjum Nr 2 w Chojnowie zajęć profilaktycznych leczących się z choroby uzależnienia i współuzależnienia od narkotyków;

- pedagoga szkolnego (B.Z.) – umowa zlecenie Nr PA 2150/7/17 z 28 grudnia 2016 r. (aneks nr 1 z 5 stycznia 2017 r.) na prowadzenie z grupą młodzieży gimnazjalnej w Gimnazjum Nr 1 w Chojnowie zajęć profilaktycznych leczących się z choroby uzależnienia i współuzależnienia od narkotyków;
- terapeuty Poradni Profilaktyki i Terapii Uzależnień „MONAR” w Legnicy (K.B.) – umowa zlecenie Nr PA 2150/14/2017 z 5 czerwca 2017 r. (aneks nr 1 z 19 czerwca 2017 r.) na przeprowadzenie zajęć warsztatowych dla uczniów kl. I i II Gimnazjum Nr 2 w Chojnowie z zakresu profilaktyki uzależnień i promocji zdrowego stylu życia;
- instruktora terapii uzależnień w Poradni Profilaktyki i Terapii Uzależnień „MONAR” w Legnicy (A.T.) – umowa zlecenie Nr PA 2150/15/2017 z 5 czerwca 2017 r. (aneks nr 1 z 19 czerwca 2017 r.) na przeprowadzenie zajęć warsztatowych dla uczniów kl. I i II Gimnazjum Nr 2 w Chojnowie z zakresu profilaktyki uzależnień i promocji zdrowego stylu życia.

dział 851 rozdział 85154 § 4300 – 24.365,00 zł

- 862,50 zł – rachunek nr 4/2017 z 18 stycznia 2017 r. za usługi terapeutyczne;
- 600,00 zł – faktura nr 1/2017 z 31 stycznia 2017 r. za konsultacje psychologiczne;
- 862,50 zł – rachunek nr 9/2017 z 15 lutego 2017 r. za usługi terapeutyczne;
- 450,00 zł – faktura nr 3/2017 z 28 lutego 2017 r. za konsultacje psychologiczne;
- 862,50 zł – rachunek nr 14/2017 z 22 marca 2017 r. za usługi terapeutyczne;
- 450,00 zł – faktura nr 4/2017 z 28 marca 2017 r. za konsultacje psychologiczne;
- 900,00 zł – rachunek nr 15/17 z 3 kwietnia 2017 r. za przeprowadzenie zajęć warsztatowych z zakresu profilaktyki uzależnień i promocji zdrowego stylu życia dla uczniów SP nr 4 w Chojnowie, dla uczniów klas V i VI;
- 700,00 zł – faktura 57/J/17 z 29 marca 2017 r. za dwa spektakle profilaktyczne dla uczniów klas I-III oraz IV-VI w SP nr 3 w Chojnowie;
- 862,50 zł – rachunek nr 19/2017 z 19 kwietnia 2017 r. za usługi terapeutyczne;
- 450,00 zł – faktura nr 7/2017 za konsultacje psychologiczne;
- 862,50 zł – rachunek nr 23/2017 z 17 maja 2017 r. za usługi terapeutyczne;
- 450,00 zł – faktura nr 11/2017 z 31 maja 2017 r. za konsultacje psychologiczne;
- 862,50 zł – rachunek nr 31/2017 z 21 czerwca 2017 r. za usługi terapeutyczne;
- 450,00 zł – faktura nr 13/2017 z 28 czerwca 2017 r. za konsultacje psychologiczne;
- 862,50 zł – rachunek nr 36/2017 z 19 lipca 2017 r. za usługi terapeutyczne;
- 450,00 zł – faktura nr 16/2017 z 31 lipca 2017 r. za konsultacje psychologiczne;
- 862,50 zł – rachunek nr 42/2017 z 16 sierpnia 2017 r. za usługi terapeutyczne;
- 600,00 zł – faktura nr 18/2017 z 28 sierpnia 2017 r. za konsultacje psychologiczne;
- 25,00 zł – faktura VAT 443/09/2017 z 18 września 2017 r. za usługę kurierską – przesłanie alkomatu AL4000V do Poznania;
- 862,50 zł – rachunek nr 47/2017 z 20 września 2017 r. za usługi terapeutyczne;
- 600,00 zł – faktura nr 20/2017 z 25 września 2017 r. za konsultacje psychologiczne;
- 862,50 zł – rachunek nr 50/2017 z 18 października 2017 r. za usługi terapeutyczne;
- 600,00 zł – faktura nr 22/2017 z 23 października 2017 r. za konsultacje psychologiczne;
- 760,00 zł – faktura nr 105/M/17 z 23 października 2017 r. za dwa spektakle profilaktyczne dla młodzieży z Gimnazjum nr 2 w Chojnowie;
- 700,00 zł – faktura nr 107/M/17 z 24 października 2017 r. za dwa spektakle profilaktyczne dla uczniów SP nr 4 w Chojnowie;
- 862,50 zł – rachunek nr 55/2017 z 15 listopada 2017 r. za usługi terapeutyczne;

- 400,00 zł – faktura nr 83/2017 z 23 listopada 2017 r. za przeprowadzenie spotkania profilaktycznego dla rodziców uczniów klas II Gimnazjum nr 1 w Chojnowie w oparciu o program „NOE”;
- 2.400,00 zł – faktura nr 641/2017 z 22 listopada 2017 r. za usługę edukacyjno-szkoleniową dla Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - szkolenie „Kontrola punktów sprzedaży alkoholu dla sprzedających i podających napoje alkoholowe”;
- 450,00 zł – faktura nr 24/2017 z 28 listopada 2017 r. za konsultacje psychologiczne;
- 1.400,00 zł – faktura nr 51/2017 z 25 listopada 2017 r. pobyt w gospodarstwie połączony z warsztatami treningu nazywania i rozpoznawania uczuć dla rodzin osób współuzależnionych od alkoholu;
- 880,00 zł – rachunek nr 71/17 z 13 grudnia 2017 r. za przeprowadzenie zajęć warsztatowych z zakresu profilaktyki uzależnień i promocji zdrowego stylu życia dla uczniów klas VI i VII SP nr 3 w Chojnowie oraz ich rodziców i nauczycieli;
- 300,00 zł – faktura nr 29/2017 z 20 grudnia 2017 r. za konsultacje psychologiczne;
- 862,50 zł – rachunek nr 64/2017 z 20 grudnia 2017 r. za usługi terapeutyczne.

Wydatki za konsultacje psychologiczne o łącznej wartości 5.850,00 zł dotyczyły realizacji umowy Nr PA 2150/11/17 z 28 grudnia 2016 r. na prowadzenie w Chojnowie Punktu Konsultacyjnego dla osób uzależnionych, współuzależnionych i ofiar przemocy w rodzinie, w celu leczenia ich z choroby alkoholowej i narkotyków. Wydatki na usługi terapeutyczne o łącznej wartości 10.350,00 zł dotyczyły realizacji umowy Nr PA 2150/12/17 z 28 grudnia 2016 r. na prowadzenie w Chojnowie Punktu Konsultacyjnego dla osób uzależnionych, współuzależnionych i ofiar przemocy w rodzinie w celu leczenia ich z choroby alkoholowej i narkotyków oraz umowy Nr PA 2150/13/17 z 28 grudnia 2016 r. na prowadzenie w Chojnowie z grupą osób uzależnionych od alkoholu zajęć terapeutycznych leczących z choroby uzależnienia.

Powyższe wydatki były zgodne z zadaniami ujętymi w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2017 jako: *prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej wpływającej na postawy i umiejętności ważne dla zdrowia i trzeźwości, w szczególności wśród dzieci i młodzieży.*

dział 851 rozdział 85154 § 6050 – 90.638,78 zł

- 292,68 zł – nota księgowa nr 01/07/WOD-KAN/2017 z 3 lipca 2017 r. tytułem wynajmu koparko-ładowarki – przygotowanie terenu pod budowę ogrodu zabaw przy ul. Samorządowej 2 w Chojnowie.
- 87.800,00 zł – faktura nr FV21/07/2017 z 21 lipca 2017 r. za dwa komplety „Placów Zabaw” – ul. Samorządowa i ul. Kilińskiego w Chojnowie.
- 1.623,60 zł – faktura VAT nr: 72/2017 z 24 lipca 2017 r. za zakup piasku i sprzętu + usługa transportowa na potrzeby budowy ogrodu zabaw przy ul. Samorządowej.
- 922,50 zł – faktura VAT nr: 77/2017 z 15 sierpnia 2017 r. za zakup piasku + usługa transportowa na potrzeby wykonania nawierzchni placu zabaw przy ul. Kilińskiego.

Ponadto ustalono, że dowody księgowe były prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby oraz zapłacone w terminie, zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja).

Wyżej wymienione wydatki ujęte były w § 4 ust. 5 uchwały Rady Miejskiej Chojnowa Nr XXXII/157/17 z dnia 26 stycznia 2017 r. w sprawie uchwalenia Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2017: „*Ustala się następujące zadania Programu oraz sposoby ich realizacji: 5. Finansowanie inwestycji oraz zakupu materiałów i sprzętu niezbędnych do realizacji celów Programu.*”

dział 851 rozdział 85154 § 4170 – 62.360,86 zł

Wysokość wynagrodzenia za udział w posiedzeniu członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych jak i w posiedzeniu zespołu zadaniowego ustalona została przez Radę Miejską Chojnowa uchwałą nr XXXII/157/17 z 26 stycznia 2017 r. w sprawie uchwalenia Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2017: *Wynagrodzenie członka Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustala się jako 10% najniższego wynagrodzenia pracowników, określonego przez Ustawę z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 2008), zarówno za udział w posiedzeniu Komisji jak i posiedzeniu zespołu zadaniowego.*

Wydatki w kwocie 62.360,86 zł ujęte w rozdziale 85154 § 4170 dotyczyły wypłaty wynagrodzeń bezosobowych za rok 2017 (kwota 3.116 zł dotyczyła wypłaty wynagrodzeń dla członków z posiedzenia Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Chojnowie, a kwota 59.274,86 zł dotyczy wynagrodzeń objętych umowami zlecenia). Kontrolą objęto wynagrodzenia dla członków Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. Przedłożone do kontroli listy wypłat wynagrodzeń (5 szt.), sporządzone były na podstawie protokołów z posiedzenia Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. W protokołach z posiedzenia Komisji wyszczególnieni byli członkowie, którzy brali udział w posiedzeniu. Protokoły podpisane były przez Przewodniczącego Komisji, który poświadczał tym samym obecność, wymienionych w protokołach, członków w posiedzeniach Komisji. Stwierdzono, że wynagrodzenie za udział w posiedzeniach Komisji, które wynosiło 10% najniższego wynagrodzenia pracowników, określonego przez ustawę z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz.U. z 2015 r. poz. 2008 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 847 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 2177 ze zm.), tj. 2.000 zł na rok 2017, zostało dla poszczególnych członków wypłacone w prawidłowej wysokości. Listy były podpisane przez osoby: sporządzającą, sprawdzającą oraz zatwierdzone do wypłaty, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Rok 2018

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września roku 2018 stwierdzono, że wykonanie wydatków w Rozdz. 85153- zwalczanie narkomanii i Rozdz. 85154- Przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosło:

Rozdz. 85153	Plan (po zmianach)	Wykonanie
§ 4170	18.000,00	9.666,70
§ 4300	2.000,00	0,00
RAZEM	20.000,00	9.666,70
Rozdz. 85154		
§ 2310	26.000,00	26.000,00



§ 2360	51.500,00	49.000,00
§ 4110	8.500,00	5.955,38
§ 4170	84.000,00	42.536,28
§ 4210	5.000,00	0,00
§ 4300	25.000,00	15.250,00
§ 4700	5.000,00	0,00
§ 6050	105.000,00	64,20
RAZEM	310.000,00	138.805,86

Kontrolą objęto następujące wydatki:

dział 851 rozdział 85154 § 2360 – 49.000,00 zł

- 4.000,00 zł – umowa nr PA.8141.1.2018 z dnia 12 stycznia 2018 r. na realizację zadania pod tytułem „Moje, twoje, nasze miejsce w świecie – rok 2018” – działania promujące wolontariat wśród dzieci oraz zdrowy styl życia, wolny od uzależnień, umiejętność współdziałania z osobami w różnym wieku;

- 45.000,00 zł – umowa nr PA.8141.3.2018 z dnia 14 czerwca 2018 r. na realizację zadania pod nazwą „Zorganizowanie letniej kolonii z programem profilaktycznym dla dzieci z rodzin dotkniętych problemem alkoholowym”.

Powyższe wydatki były zgodne z zadaniami ujętymi w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2018 jako: *organizowanie i finansowanie form spędzania czasu wolnego, zawierających elementy profilaktyki uzależnień(m.in. kolonie, obozy, imprezy plenerowe, wycieczki, zajęcia sportowe, konkursy, półkolonie), dla dzieci z rodzin z problemem alkoholowym.*

Ponadto ustalono, że umowy podpisane były przez Sekretarza przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Chojnowa. Pisma skierowane do Wydziału Finansów i Budżetu o przekazanie środków na realizację zadania podpisane były przez Burmistrza, Sekretarza lub Pełnomocnika Burmistrza ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Pisma te były prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby, zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja). Środki na realizację zadania zostały przekazane w terminie i wysokości wynikającej z umowy, co potwierdzają wyciągi bankowe.

2.5. Wydatki na realizację zadań związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi

Na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za poszczególne okresy sprawozdawcze ustalono, iż wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i koszty związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w latach 2016-2017 i 30 września 2018 r. wyniosły:

Sprawozdanie	Dochody	Wykonane	Różnica wpłat
Rb-27S i Rb-28S wg stanu na:	otrzymane (zł)	wydatki (zł)	nad kosztami (zł)

31.12.2016 r.	1.917.674,01	2.176.121,83	- 258.447,82
31.12.2017 r.	2.079.099,67	2.433.166,50	- 354.066,83
30.09.2018 r.	1.795.717,84	1.706.013,24	89.704,60

Z zestawienia powyższych kwot wynika, iż w latach 2016-2017 Gmina Chojnów dopłacała do funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, Gmina z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują m.in. koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzyski i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, tworzenia i utrzymania punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych, obsługi administracyjnej tego systemu.

Kontrolą w zakresie prawidłowości dokonywania wydatków w dziale 900 rozdział 90002 objęto wydatki poniesione w 2017 r. Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2017 r. (z 20 lutego 2018 r.) oraz ewidencji księgowej (wydruk z 25 stycznia 2019 r. „Operacje na koncie 130-90002- (...) prowadzonym wg § wydatków klasyfikacji, w dziale 900 rozdział 90002 poniesiono wydatki w łącznej wysokości 2.433.166,50 zł, w następujących § klasyfikacji budżetowej: 4170 – 9.800,00 zł, 4210 – 2.415,32 zł, 4260 – 1.041,30 zł, 4300 – 2.337.426,98 zł, 4430 – 4.512,00 zł, 4480 – 77.148,00 zł, 4520 – 822,90 zł.

Kontrolę prawidłowości ponoszenia wydatków przeprowadzono na podstawie dokumentów źródłowych (faktur, umów i dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia) wydatków ujętych:

§ 4170 – wynagrodzenie bezosobowe na łączną kwotę 9.800:

- 1) umowa o dzieło nr RG.2150.1.2017 z 1 marca 2017 r. – opracowanie sprawozdania z realizacji zadań z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi za 2016 r. oraz wysłanie do Urzędu Marszałkowskiego w terminie do 24 marca 2017 r.; wynagrodzenie 800 zł brutto płatne w terminie 14 dni po wystawieniu rachunku; rachunek z 17 marca 2017 r.; lista płac ZLXD/60000/2017.03.17 marzec 2017;
- 2) umowa o dzieło z 28 sierpnia 2017 r. – zweryfikowanie, uzupełnienie dotychczasowej bazy danych – ewidencji budżetowo-finansowej prowadzonej w formie elektronicznej w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi, której licencjodawcą jest Firma BiG Bit Komputer (...) w Złotoryi i stworzenie nowej bazy w programie „Ewidencja i rozliczanie opłat za gospodarowanie odpadami”, której licencjodawcą jest firma SIGID Sp. z o.o. w Poznaniu w okresie od 1 września do 31 października 2017 r.; wynagrodzenie 9.000 zł brutto płatne w 2 ratach każda po 4.500 zł na podstawie rachunków wystawionych przez zamawiającego; zapłata – w terminie do 30 każdego miesiąca; rachunek z 26 września 2017 r. lista płac ZLXD/UDGKO/2017.09.29 wrzesień 2017 i rachunek z 26 października 2017 r. lista płac ZLXD/UDGKO/2017.10.31 październik 2017;

§ 4300 – zakup usług pozostałych na łączną kwotę 1.625.648,40 zł

- 1) odbiór płyt eternitowych falistych z terenu Miasta Chojnowa przez P.P-U „7A” Lubin; f-ra nr 2/08/2017 na kwotę 4.624,56 zł data sprzedaży 11 sierpnia 2017 r. (data wpływu do UM Chojnów 14 sierpnia 2017 r.); termin płatności 25 sierpnia 2017 r., zapłata 24 sierpnia 2017 r.
- 2) świadczenie usług serwisu i aktualizacji oprogramowania firmy U.I.Infro-System oraz usług serwisowych wykonywanych w systemie GOMiG odpady firmy Arisco – umowa nr

24/2017 z 6 lipca 2017 r. zawarta z firmą BigBit Komputer Soja Janik Gontarz Spółka Jawna Złotoryja; f-ra nr FA/404/2017 na kwotę 1.808,10 zł data wykonania usługi 13 lipca 2017 r. (data wpływu do UM Chojnów 14 lipca 2017 r.) termin zapłaty 28 lipca 2017 r. zapłata 27 lipca 2017 r.; f-ra nr FA/532/2017 na kwotę 565,80 zł data wykonania usługi 22 września 2017 r. (data wpływu do UM Chojnów 22 września 2017 r.) termin zapłaty 6 października 2017 r. zapłata 5 października 2017 r.;

- 3) odbieranie, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych znajdujących się w mieście Chojnów na podstawie umowy nr RG.272.11.2016 z 13 lipca 2016 r. zawarta z A.S.A. Eko Polska sp. z o.o. w Zabrzu – miesięczne wynagrodzenie w wysokości 147.150,00 zł płatne na podstawie faktury w terminie 30 dni od daty złożenia przez Wykonawcę faktury w siedzibie Zamawiającego: faktury za: grudzień 2016 r. – nr 0142600557 z 30 grudnia 2016 r. (data wpływu do Wydziału Finansowo-Budżetowego 9 stycznia 2017 r. – pkt 34 Rozdział 3 Polityki rachunkowości stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 159/16 Burmistrza Miasta Chojnowa z 30 grudnia 2016 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości); zapłata 1 lutego 2017 r.

styczeń- październik 2017 r. – nr: 014270035 z 31 grudnia 2017 r. (data wpływu 6 lutego 2017 r.) zapłata 6 marca 2017 r., 0142700082 z 28 lutego 2017 r. (data wpływu 6 marca 2017 r.) zapłata 31 marca 2017 r., 0142700106 z 31 marca 2017 r. (data wpływu 6 kwietnia 2017 r.) zapłata 5 maja 2017 r., 0142700150 z 28 kwietnia 2017 r. (data wpływu 5 maja 2017 r.) zapłata 2 czerwca 2017 r., 0142700225 z 31 maja 2017 r. (5 czerwca 2017 r.) 4 lipca 2017 r., 01422700260 z 30 czerwca 2017 r. (data wpływu 6 lipca 2017 r.) zapłata 4 sierpnia 2017 r., 0142700297 z 31 lipca 2017 r. (data wpływu 3 sierpnia 2017 r.) zapłata 31 sierpnia 2017 r., 0142700331 z 31 sierpnia 2017 r. (data wpływu 5 września 2017 r.) zapłata 3 października 2017 r., 0142700378 z 29 września 2017 r. (data wpływu 4 października 2017 r.) zapłata 2 listopada 2017 r., 0132700425 z 31 października 2017 r. (data wpływu 3 listopada 2017 r.) zapłata 1 grudnia 2017 r.

§ 4430 – różne opłaty i składki na łączną kwotę 4.512,00 zł

- 1) miesięczny czynsz dzierżawny za okres styczeń-grudzień 2017 r. za zajęcie nieruchomości pod składowisko odpadów w Białej płacony do Chojnowskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chojnowie na podstawie not księgowych nr: 2/01/GK/2017 z 13 stycznia 2017 r., 4/02/GK/2017/15 lutego 2017 r., 6/03/GK/2017 z 14 marca 2017 r., 10/04/GK/2017 z 13 kwietnia 2017 r., 12/05/GK/2017 z 10 maja 2017 r., 15/06/GK/2017 z 13 czerwca 2017 r., 17/07/GK/2017 z 13 lipca 2017 r., 20/08/GK/2017 z 14 sierpnia 2017 r., 23/09/GK/2017 z 14 września 2017 r., 25/10/GK/2017 z 13 października 2017 r., 27/11/GK/2017 z 10 listopada 2017 r., 30/12/GK/2017 z 12 grudnia 2017 r.; zapłacony odpowiednio: 10 stycznia 2017 r., 21 lutego 2017 r., 17 marca 2017 r., 21 kwietnia 2017 r., 17 maja 2017 r., 20 czerwca 2017 r., 19 lipca 2017 r., 21 sierpnia 2017 r., 21 sierpnia 2017 r., 19 października 2017 r. 23 listopada 2017 r. i 20 grudnia 2017 r. tj. w terminach wskazanych na notach księgowych;

§ 4480 – podatek od nieruchomości na łączną kwotę 77.148,00 zł

- 1) miesięczne raty podatku od nieruchomości za 2017 r. za składowisko odpadów w Białej płatne do Chojnowskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chojnowie na podstawie not księgowych nr: 1/01/Gk/2017 z 13 stycznia 2017 r., 5/02/GK/2017 z 15 lutego 2017 r., 7/03/GK/2017 z 14 marca 2017 r., 11/04/GK/2017 z 13 kwietnia 2017 r., 13/05/GK/2017 z 10 maja 2017 r., 16/06/GK/2017 z 13 czerwca



2017 r., 18/07/GK/2017 z 13 lipca 2017 r., 21/08/GK/2017 z 14 sierpnia 2017 r., 22/09/GK/2017 z 14 września 2017 r., 26/10/GK/2017 z 13 października 2017 r., 28/11/GK/2017 z 10 listopada 2017 r., 31/12/GK/2017 z 12 grudnia 2017 r. zapłacone odpowiednio: 19 stycznia 2017 r., 21 lutego 2017 r., 17 marca 2017 r., 21 kwietnia 2017 r., 17 maja 2017 r., 20 czerwca 2017 r., 19 lipca 2017 r., 21 sierpnia 2017 r., 21 września 2017 r., 19 października 2017 r., 23 listopada 2017 r., 20 grudnia 2017 r., tj. w terminach wskazanych na notach księgowych;

§ 4520 – opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego na kwotę 822,90 zł

- 1) roczna opłata za wieczyste użytkowanie nieruchomości pod składowisko odpadów w Białej (działki nr 1123/16, 1123/17 i 1123/18) płacony do Chojnowskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chojnowie na podstawie noty księgowej nr 9/03/GK/2017 z 27 marca 2017 r.; zapłacony 31 marca 2017 r., tj. w terminie wskazanym na nocie.

Stwierdzono, że źródłowe dowody księgowe, stanowiące podstawę dokonania wydatków ujętych w § 4170 – wynagrodzenie bezosobowe na łączną kwotę 9.800 przed zaksięgowaniem nie zostały objęte dekreacją. I tak:

- 1) na rachunku z 17 marca 2017 r. na kwotę 800 zł (dot. umowy o dzieło nr RG.2150.1.2017 z 1 marca 2017 r.) nie wskazano na jakich kontach syntetycznych dokument ma być zaksięgowany, nie wskazano podziałki klasyfikacji budżetowej, do której dany dokument należy zaliczyć, daty pod jaką dowód ma być zaksięgowany; rachunek nie został sprawdzony pod względem formalno-rachunkowym i nie został zatwierdzony przez Skarbnika; rachunek posiadał opis i udokumentowanie sprawdzenie pod względem merytorycznym oraz podpis Sekretarza Miasta Chojnowa jako osoby zatwierdzającej dowód księgowych;
- 2) na rachunku z 26 września 2017 r. na kwotę 4.500 zł i z rachunku 26 października 2017 r. na kwotę 4.500 zł (dot. umowy o dzieło z 28 sierpnia 2017 r.) nie wskazano na jakich kontach syntetycznych dokument ma być zaksięgowany, nie wskazano podziałki klasyfikacji budżetowej, do której dany dokument należy zaliczyć, daty pod jaką dowód ma być zaksięgowany; rachunek nie został sprawdzony pod względem formalno-rachunkowym i nie został zatwierdzony przez Skarbnika i Kierownika jednostki; rachunek został opisany lecz bez podpisu osoby dokonującej opisanie; rachunek posiadał udokumentowanie sprawdzenie pod względem merytorycznym przez Sekretarza Miasta Chojnowa.

Według § 9 pkt 1-4 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Chojnowie” (załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 153/2015 Burmistrza Miasta Chojnowa z 31 grudnia 2015 r.), dowód księgowy podlega zaksięgowaniu po dokonaniu dekretacji (§ 9 pkt 1 Instrukcji). Dekretacja to ogół czynności związanych z przygotowaniem dokumentów księgowych do księgowania, wydaniem dyspozycji co do sposobu ich księgowania i pisemnym potwierdzeniem ich wykonania. Właściwa dekreatacja polega na: nadaniu dokumentom księgowym numerów, pod którymi zostaną one zaewidencjonowane, umieszczeniu na dokumentach adnotacji, na jakich kontach syntetycznych dokument ma być zaksięgowany, umieszczaniu na dokumencie właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej, do której dany dokument należy zaliczyć, wskazanie sposobu rejestracji dowodu w urządzeniach (na kontach) analitycznych, określenie daty pod jaką dowód ma być zaksięgowany, złożenie podpisu przez osobę dokonującą dekretacji. Dowody księgowe są dekreowane przez pracowników wydziału Finansowo-Budżetowego, zgodnie z powierzonymi zakresami obowiązków.



Według § 8 pkt 5 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Chojnowie”, dowody stanowiące podstawę do zapłaty podlegają sprawdzeniu, czy zostały zaakceptowane do wypłaty przez osoby upoważnione.

Według wyjaśnień Burmistrz „Proces przejścia na nowy system oprogramowania finansowo-księgowego „SIGID” i jego wdrażanie, które miało miejsce w 2017 roku, wymagający ogromnego zaangażowania pracowników wydziału finansowo-księgowego spowodował, że zaburzone zostały funkcjonujące zasady obiegu i kontroli dokumentów. Nowy system, co do zasady pozwala na wykonywanie stosownych nadruków wskazujących na sposób dekretacji oraz klasyfikacji budżetowej jednakże na etapie okresu wdrażania wymagał ciągłych korekt. Dlatego też na niektórych dokumentach źródłowych brak jest dekretacji, która generowana w systemie w formie dziennika opatrzonego symbolem „N” uznawana była za wystarczającą. Oczywiście podpisany i wydrukowany „dziennik” nie jest równoznaczny z dekretem i podpisem na każdym dokumencie źródłowym. Jednocześnie informuję, że nadzór nad wydziałem finansowo-księgowym pełni skarbnik miasta. W związku z powyższym obowiązujące zasady uznające dokumenty źródłowe za dowody księgowe spełniające wymogi zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości przyjęto do natychmiastowego stosowania. Wyjaśnienie oraz: umowę o dzieło nr RG.2150.1.2017 z 1 marca 2017 r.; rachunek z 17 marca 2017 r.; listę płac ZLXD/60000/2017.03.17 marzec 2017; umowę o dzieło z 28 sierpnia 2017 r., rachunek z 26 września 2017 r. listę płac ZLXD/UDGKO/2017.09.29 wrzesień 2017 i rachunek z 26 października 2017 r., listę płac ZLXD/UDGKO/2017.10.31 październik 2017 oraz wydruk z ewidencji księgowej konta 130-90002-4170 za okres od stycznia do grudnia 2017 r. z 13 lutego 2019 r. ujęto jako akta kontroli część B Nr III.2-10, str. 261-281.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Zgodnie z łącznymi sprawozdaniami Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wielkość zadłużenia Gminy Miejskiej Chojnow na koniec 2017 r. wyniosła 3.626.775,76 zł, a na koniec 2018 r. wyniosła 3.045.460,63 zł. Na zadłużenie składały się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, wymagalnego zobowiązania oraz w roku 2018 z tytułu zakupu na raty telefonów komórkowych.

Jak wynika ze sprawozdań Rb-Z na dzień 31 grudnia 2017 r. i 31 grudnia 2018 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie odpowiednio: 184.496,75 zł i 8.399,37 zł. Zobowiązania wymagalne z 2017 r. i 2018 r. wynikały ze sprawozdań sporządzonych przez Chojnowski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chojnowie.

Gmina Miejska nie udzielała poręczeń i gwarancji pieniężnych.

Salda Ma kont 134- „Kredyty bankowe” i 260- „Zobowiązania finansowe” na 31 grudnia 2017 r. i na 31 grudnia 2018 r. były zgodne z zobowiązaniami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z i wynosiły odpowiednio w 2017 r. : 2.488.151,41 zł (konto 134) i 954.127,60 zł (konto 260), a w 2018 r.: 1.673.493,53 zł (konto 134); 1.357.169,60 zł (konto 260) i 6.398,13 (konto 201).

Wartość wykonanych dochodów budżetowych według sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na 31 grudnia 2017 r. wynosiła: 51.338.499,86 zł, a na 31 grudnia 2018 r. – 58.106.202,56 zł. Wykazane kwoty dochodów wykonanych w sprawozdaniu Rb-27S były zgodne z kwotą dochodów wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS za kontrolowane okresy.



1. Przychody

1.1. W 2017 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r., Gmina Miejska osiągnęła przychody ogółem 4.599.844,09 zł. Na ich wartość składały się:

- a) kwota 304.247,60 z tytułu 4 pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu,
- d) kwota 4.295.596,49 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

1.2. W 2018 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. Gmina Miejska osiągnęła przychody ogółem 3.106.244,45 zł. Na ich wartość składały się:

- a) kwota 755.026 zł przychody z tytułu 5 pożyczek z WFOŚ i GW we Wrocławiu,
- b) kwota 2.351.218,45 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

2. Rozchody

2.1. Do 31 grudnia 2017 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS rozchody gminy wyniosły 1.103.379,88 zł. Na wymienioną wartość składały się:

- a) kwota 288.722,00zł - spłaty rat pożyczek,
- b) kwota 814.657,88 zł - spłaty rat kredytów.

Pismem z dnia 12 grudnia 2017 r. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu powiadomił Burmistrza, że Rada Nadzorcza podjęła 27 listopada 2017 r. uchwałę Nr 115/2017 o umorzeniu niespłaconej części pożyczki przeznaczonej na dofinansowanie zadania pn. „Remont sieci wodociągowej w rejonie ul. Lubińskiej w Chojnowie” nr umowy 081/P/GW/LG/2013 w kwocie 15.750 zł (data umorzenia 18 grudnia 2017 r.). Z treści ww. pisma (**akta kontroli część B Nr III.3-1, strona 282**) wynikało, że z dniem umorzenia uznaje się umowę pożyczki za wygasłą.

2.2. Do 31 grudnia 2018 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS rozchody gminy wyniosły 1.166.641,88 zł. Na wymienioną wartość składały się:

- a) kwota 351.984 zł - spłaty rat pożyczek,
- b) kwota 814.657,88 zł. – spłaty rat kredytów

3. Prawidłowość zawierania umów, terminowość spłat rat i odsetek od pożyczek i kredytów

Kontrolą objęto pożyczki i kredyty, od których raty i odsetki były spłacane w 2017 i w 2018 r. Szczegółowe informacje na temat zawartych umów kredytów i pożyczek, spłat rat kredytów, pożyczek przedstawiono w zestawieniu pn. „Wykaz kredytów, pożyczek oraz ich spłata”, które stanowi **akta kontroli część B Nr III.3-2, strony 283-287**.

Łącznie, w kontrolowanym okresie (2017 – 2018 r.), Gmina Miejska Chojnów płaciła raty i odsetki z tytułu zawartych umów na 2 kredyty: pierwszy kredyt zaciągnięty 21 lipca 2009 r. na budowę międzyszkolnego basenu krytego oraz drugi kredyt w rachunku kredytowym zaciągnięty 29 grudnia 2015 r. nr umowy 101/4/J/K/2015; 13 pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu. Wszystkie umowy poprzedzone były udzieleniem upoważnienia dla Burmistrza do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, bądź mieściły się w kwocie do jakiej Burmistrz mógł zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, którą Rada Miejska ustaliła w uchwałach budżetowych na 2017 r. i 2018 r. Każdorazowo uzyskiwano pozytywną opinię Regionalnej Izby

Obrachunkowej w sprawie zaciągnięcia zobowiązania. Na umowach kredytowych i umowach pożyczkowych były kontrasygnaty Skarbnika.

Z kontroli terminowości spłat wynika, że zobowiązania wynikające z rat kapitałowych oraz odsetek w latach 2017 - 2018 spłacane były terminowo.

4. Ewidencja księgowa

Ewidencja zaciągniętych kredytów, pożyczek i odsetek była prowadzona na właściwych kontach, odpowiednio: 134 - „Kredyty bankowe”, 260 - „Zobowiązania finansowe” i 751 - „Koszty finansowe”.

Odsetki od pożyczek zawartych z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu były płacone na podstawie sporządzonych przez WFOŚiGW we Wrocławiu not - naliczeń odsetek od udzielonych pożyczek. Wysokość odsetek od kredytów uzgadniana była telefonicznie z bankiem przez inspektora ds. budżetu i podatków i przekazywana przelewem.

Ponadto, kontrola wykazała, że 31 października 2017 r. zostały zawarte dwie umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych Nr 109109977 i Nr 109110045 z okresem ważności do 31 października 2019 r., a w 2018 r. zawartych było łącznie 5 umów o świadczenie usług telekomunikacyjnych, w tym 1 umowa zawarta 9 stycznia 2018 r. i 4 umowy zawarte 22 listopada 2018 r. Wszystkie umowy były podpisane przez pracownika Urzędu Miejskiego na podstawie upoważnień udzielonego przez Burmistrza (z 31 października 2017 r. i 22 listopada 2018 r.). Na żadnej z umów nie było kontrasygnaty Skarbnika, co naruszało przepis art. 46 ust. 3 ustawy z 9 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm. Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.), zgodnie z którym *„jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej”*.

Z powyższych umów o świadczenie usług telekomunikacyjnych wynikało, że aparaty – telefony komórkowe zostały zakupione na raty. W trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV 2017 r. i za I, II i III kwartał 2018 r. nie wykazano w poz. „Kredyty i pożyczki” kwoty zobowiązań wynikających z ww. umów na świadczenie usług telekomunikacyjnych (na zakup telefonów komórkowych), których cena jest płatna w ratach.

Z harmonogramów spłat (akta kontroli część B Nr III.3-3, strony 288-293) faktur oraz z ewidencji księgowej na koncie 201-TMOBIL-75023-421 wynikało, że w sprawozdaniu Rb-Z za IV kw. 2017 r. powinna być wykazana kwota 1.100 zł, za I kw. 2018 r. 1.500 zł, za II kw. 2018 r. 1.275 zł a za III kw. 2018 r. 1.050 zł, co przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Nr faktury wraz z harmonogramem	Kwota z umowy pozostała do zapłaty okresu poprzedniego	Spłaty zgodnie z harmonogramem (kwartalne) kwota	Kwota pozostała do zapłaty
2017 r.				
1.	Q70406181017	609	59,00	550 zł
2.	Q70405751017	609	59,00	550 zł
Kwota, która powinna być wykazana w sprawozdaniu Rb-Z za IV kw. 2017				1.100 zł
2018 r.				
1.	Q70406181017	550	75	475
2.	Q70405751017	550	75	475
3.	Q70090530118	609	59	550
Kwota, która powinna być wykazana w sprawozdaniu Rb-Z za I kw. 2018				1.500 zł
1.	Q70406181017	475	75	400
2.	Q70405751017	475	75	400



3.	Q70090530118	550	75	475
Kwota, która powinna być wykazana w sprawozdaniu Rb-Z za II kw. 2018				1.275 zł
1.	Q70406181017	400	75	325
2.	Q70405751017	400	75	325
3.	Q70090530118	475	75	400
Kwota, która powinna być wykazana w sprawozdaniu Rb-Z za III kw. 2018				1.050 zł

Powyższe naruszało § 4 ust.1 pkt 1 (*sprawozdanie jednostkowe - sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki*) i § 10 ust. 4 (*sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym*) rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773) oraz § 2 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia (*W układzie przedmiotowym prezentowane są zobowiązania, wynikające z tytułów dłużnych: z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty)*) w związku z § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. z 2011, nr 298, poz. 1767), który stanowi, że: tytuły dłużne zaliczane do państwowego długu publicznego, sklasyfikowane zgodnie z § 2 pkt 1, dzielą się na: kredyty i pożyczki, przy czym do tej kategorii zalicza się również umowy sprzedaży, których cena jest płatna w ratach.

Zwrócono się do Burmistrza o wyjaśnienie powyższej nieprawidłowości. Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza wynika, że w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV 2017 r. i za I, II i III kwartał 2018 r. nie wykazano w poz. „Kredyty i pożyczki” kwoty zobowiązań wynikających z zawartych umów na świadczenie usług telekomunikacyjnych (na zakup telefonów komórkowych), których cena jest płatna w ratach, ponieważ nie było polecenia Skarbnika ujęcia w/w danych w sprawozdaniu Rb-Z (akta kontroli część B Nr III.3-4, strony 294-295). W czasie trwania kontroli w dniu 19 marca 2019 r. zostały sporządzone korekty sprawozdań za ww. okresy.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kw. 2018 r. zadłużenie wynikające z dotychczasowych umów (z 2017 i z I kw. 2018 r.) oraz z umów zawartych 22 listopada 2018 r. dotyczących zakupu czterech aparatów komórkowych po uwzględnieniu spłaconych rat zostało prawidłowo wykazane w łącznej kwocie 6.398,13 zł.

IV. Gospodarka mieniem komunalnym

1. Sprzedaż nieruchomości

Zasady gospodarowania mieniem w jednostkach samorządu terytorialnego uregulowane są między innymi w niżej wymienionych aktach prawnych:

1. Ustawa z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. 2015, poz. 1774 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz.U. z 2018 r., poz. 121 ze zm.),
2. Rozporządzenie Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. 2014 r., poz. 1490),
3. Ustawa z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. 2015, poz. 1515 ze zm., Dz.U. z 2016 r., poz. 446 ze zm., Dz.U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm., Dz.U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.).

Zasady gospodarowania mieniem komunalnym w Urzędzie Miasta Chojnów w kontrolowanym okresie były określone w:

- uchwale Rady Miejskiej Chojnowa Nr V/22/11 z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Chojnów;
- zarządzeniu Burmistrza Miasta Chojnowa Nr 57/2011 z dnia 12 lipca 2011 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Chojnów, zmienionym zarządzeniem Burmistrza Miasta Chojnowa Nr 60/2016 z dnia 14 czerwca 2016 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Chojnów;
- zarządzeniu Burmistrza Miasta Chojnowa Nr 13/2011 z dnia 11 marca 2011 r. w sprawie ustanawiania hipotek na zabezpieczenie zwrotu udzielonych bonifikat;
- zarządzeniu Burmistrza Miasta Chojnowa Nr 65/2011 z dnia 1 sierpnia 2011 r. w sprawie wysokości stawek czynszu z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących przedmiot własności lub prawa użytkowania wieczystego Miasta Chojnów.

Zarządzeniem Burmistrza Miasta Chojnowa Nr 18/09 z dnia 23 lutego 2009 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzania przetargów na zbycie lub oddanie w dzierżawę nieruchomości stanowiących własność gminy powołana została 6-osobowa Komisja Przetargowa.

Sprawami z zakresu gospodarki mieniem gminnym, a w szczególności przygotowaniem dokumentacji do sprzedaży, użytkowania wieczystego, dzierżawy i najmu oraz realizowaniem zadań gminy wynikających z ustawy o gospodarce nieruchomościami w okresie objętym kontrolą zajmowały się: Naczelnik Wydziału Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska (D.W.), która obowiązki te miała wpisane w zakresie czynności od 20 stycznia 2015 r., Inspektor ds. gospodarki gruntami i pozyskiwania środków (A.W.), która powyższe obowiązki wpisane miała w zakresie czynności z 16 stycznia 2015 r. oraz Inspektor ds. gospodarki gruntami (E.G.), która obowiązki te wpisane miała w zakresie czynności od 20 stycznia 2015 r.

Według sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, dochody w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami wyniosły:

Rozdz.70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	plan	wykonanie	%
2016			
§ 0470 –wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności,	107 800.00	92 606.35	85,91
§ 0750 - dochód z najmu i dzierżawy,	196 000,00	187 343.32	95.58
§ 0760 - wpływy z opłat za przekształcenie wieczystego użytkowania,	11 000.00	16 548.57	150.44
§ 0770 - wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności,	1 955 000.00	845 244.60	43.24
§ 0920 - pozostałe odsetki	1 500.00	1 825.02	121.67
§ 0970 – wpływy z różnych dochodów (bezumowne korzystanie z nieruchomości, np. opłata za plac pod cyrk, opłata za jednorazowy handel pod cmentarzem)	6 000.00	5 110.18	85.17
Razem	2 277 300,00	1 148 678,04	-
2017			
§ 0470 -wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności,	12 800.00	12 819.36	100.15
§ 0550- wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego,	107 800.00	110 253.33	102.28
§ 0640- wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień,	0,00	1 461.60	-
§ 0750 - dochód z najmu i dzierżawy,	160 000.00	174 310.72	108.94

§ 0760 - wpływy z opłat za przekształcenie wieczystego użytkowania,	15 000,00	8 660,36	57,74
§ 0770 - wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności,	2 600 000,00	1 134 839,09	43,65
§ 0920 - pozostałe odsetki	4 800,00	5 879,65	122,49
§ 0970 - wpływy z różnych dochodów (bezumowne korzystanie z nieruchomości, np. opłata za plac pod cyrk, opłata za jednorazowy handel pod cmentarzem)	6 000,00	2 238,60	37,31
Razem	2 906 400,00	1 450 462,71	-
III kw. 2018			
§ 0470 - wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności,	13 300,00	13 240,49	99,55
§ 0550 – wpływy z tytułu użytkowania wieczystego,	96 000,00	93 701,50	97,61
§ 0640 – wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień,	0,00	2 656,40	-
§ 0750 - dochód z najmu i dzierżawy,	165 000,00	127 320,37	77,16
§ 0760 - wpływy z opłat za przekształcenie wieczystego użytkowania,	5 000,00	10 147,40	202,95
§ 0770 - wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności,	2 944 330,00	2 003 713,58	68,05
§ 0920 - pozostałe odsetki	4 000,00	1 387,86	34,70
§ 0970 - wpływy z różnych dochodów (bezumowne korzystanie z nieruchomości, np. opłata za plac pod cyrk, opłata za jednorazowy handel pod cmentarzem)	1 000,00	949,15	94,92
Razem	3 228 630,00	2 253 116,75	-

Kontrolą objęto przestrzeganie procedur związanych ze sprzedażą nieruchomości wynikających z ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Sprawdzono czy sporządzano operaty szacunkowe i wykorzystywano je w okresie 12 miesięcy od daty sporządzenia lub czy były opatrzone klauzulą aktualności nadaną przez rzeczoznawcę, który je sporządzał; czy cena sprzedaży nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży ustalana była na podstawie jej wartości, określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego; czy sporządzany był wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podawany do publicznej wiadomości; czy ceny wywoławcze w przetargach ustalano w wysokościach nie niższych od wartości ustalonych przez rzeczoznawcę majątkowego; czy o wysokości postąpienia decydowali uczestnicy przetargu oraz czy postąpienie stanowiło 1% ceny wywoławczej nieruchomości; czy czynności związane z przeprowadzaniem przetargów lub rokowań prowadziła Komisja Przetargowa powołana przez Burmistrza Miasta Chojnowa; czy w przetargu nie uczestniczyły osoby wchodzące w skład komisji przetargowej oraz osoby bliskie tym osobom, a także osoby, które pozostają z członkami komisji przetargowej w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej; czy informacja o wyniku przetargu i rokowań była wywieszana na tablicy ogłoszeń; czy terminy kolejnych przetargów zachowane były zgodnie z przepisami ustawy; czy prawidłowo sporządzano ogłoszenia o przetargach; czy objęte kontrolą umowy sprzedaży nieruchomości zawierano w formie aktu notarialnego; czy osoby wyłonione w przetargu były informowane pisemnie o terminie zawarcia aktu notarialnego i czy zawiadomienie zawierało zapis informujący o sytuacji gdy nabywca nie przystąpi do zawarcia umowy sprzedaży.

Kontrolą objęto niżej wymienione transakcje:

1. Działka niezabudowana nr 306/28 o pow. 0,0385 ha położona w obrębie 4 miasta Chojnowa przy ul. Królowej Jadwigi 15;
2. Działka niezabudowana nr 109 o pow. 0,0984 ha położona w obrębie 1 miasta Chojnowa przy ul. Radosnej 9;

3. Działka niezabudowana nr 43/6 o pow. 0,1039 ha położona w obrębie I miasta Chojnowa przy ul. Pogodnej 9;
4. Lokal mieszkalny o pow. użytkowej 88,10 m² przy ul. Legnickiej 8/5, działka nr 211/6 z obrębu 4.

Szczegóły dotyczące zastosowanych procedur przy sprzedaży wymienionych wyżej nieruchomości zostały zawarte w tabeli o nazwie „Szczegółowe informacje dotyczące skontrolowanych transakcji zbycia mienia Miasta Chojnowa w okresie od 2016-III kw. 2018 r.” stanowiącym **załącznik nr 7** do protokołu kontroli.

Kontrola dokumentacji dotyczącej zbycia wyżej wymienionych nieruchomości wykazała, że:

- w ogłoszeniu o II przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gruntowych niezabudowanych położonych w Chojnowie (dot. działki nr 109, obręb nr 1 przy ul. Radosnej 9 oraz działki nr 43/6, obręb nr 1 przy ul. Pogodnej 9) nie zawarto informacji o terminie przeprowadzenia I przetargu. Natomiast w ogłoszeniu o IV przetargu zamieszczono informację o terminie przeprowadzenia I i II przetargu, a nie zawarto informacji o terminie przeprowadzenia III przetargu (kserokopie ogłoszenia o II i IV przetargu stanowią **akta kontroli część B Nr IV-1, strony 296-299**). Powyższe było niezgodne z art. 38 ust. 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym: „ (...) W ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów (...)”. W powyższym zakresie Burmistrz złożył wyjaśnienie następującej treści: „Przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami są przestrzegane przy sprzedaży nieruchomości zarówno w drodze bezprzetargowej jak i w drodze przetargowej. Przy sporządzaniu ogłoszeń o przetargach zgodnie z ustawą podawane są informacje zamieszczone w wykazie, czas, miejsce i warunki przetargu a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu również terminy przeprowadzonych przetargów. Jednakże w nielicznych przypadkach przy sporządzeniu kolejnego ogłoszenia nastąpiły pojedyncze uchybienia tj. w ogłoszeniu II przetargu i IV nie zamieszczono informacji o terminie poprzedniego przetargu, ponieważ ogłoszenia przygotowano posilkując się treścią ogłoszenia I przetargu.” (ad 1 akt kontroli część B Nr IV-2, strony 300-301).

- nabywcy lokalu mieszkalnego położonego w Chojnowie przy ul. Legnickiej 8/5 nie złożyli oświadczenia o wyrażeniu zgody na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie, co było niezgodne z art. 34 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym: „Osoby, o których mowa w ust. 1 i ust. 6, korzystają z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości, jeżeli złożą oświadczenie, że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie”. Z wyjaśnienia Burmistrza wynikało, że „W przedmiotowej sprawie zostało wysłane do nabywcy nieruchomości (lokalu mieszkalnego) zawiadomienie zawierające informację dotyczącą ceny lokalu wraz z pouczeniem, że najemcom przysługuje pierwszeństwo w nabyciu lokalu jeżeli złożą oświadczenie, że wyrażają zgodę na podaną cenę ustaloną w sposób określony w ustawie o gospodarce nieruchomościami w ustalonym terminie do dnia 30.04.2018r. Do zawiadomienia dołączono druk oświadczenia, który strona otrzymała. Nabywcy wypełnili oświadczenie o wyrażeniu zgody na cenę podaną w zawiadomieniu w obecności pracownika i zostali poinformowani, że oświadczenie należy złożyć w sekretariacie urzędu. W związku z tym, że nabywcy wyjeżdżali za granicę poprosili o przygotowanie protokołu z rokowań. Przy kompletowaniu dokumentów do sprzedaży przeoczono brak oświadczenia nabywcy, przygotowano protokół w sprawie sprzedaży lokalu, który nabywcy podpisali. Ponieważ dokonana została wpłata należności za lokal przekazano dokumenty do notariusza.” (ad 2 akt kontroli część B Nr IV- 2, strony 300-301). Kontrolujący

A large, stylized handwritten signature in black ink is positioned on the left side of the bottom right corner. To its right, there are smaller handwritten initials or marks, including what appears to be 'HPC' and 'K. Ch'.

dokonali sprawdzenia w sekretariacie Urzędu pism przychodzących w roku 2018 i stwierdzono, iż w ewidencji pism przychodzących nie było wymaganego oświadczenia o wyrażeniu zgody na cenę. Z ewidencji pism przychodzących w 2018 r. wynikało, że w Sekretariacie Urzędu Miasta w Chojnowie nabywcy złożyli tylko w dniu 5 czerwca 2018 r. wspólną informację małżonków w sprawie podatku od nieruchomości. Do akt kontroli załączono skany dokumentów (pocztą elektroniczną) złożonych przez nabywców nieruchomości (**akta kontroli część B Nr IV-3, strony 302-322**).

- przy obniżeniu ceny wywoławczej w VII, VIII, IX i X przetargu (dot. działki nr 43/6, obręb nr 1 przy ul. Pogodnej 9) brak było zgody Burmistrza na jej obniżenie. Z przedłożonej dokumentacji wynikało, że cenę wywoławczą w VII przetargu obniżono o 7.200 zł od ceny wywoławczej w VIII przetargu o 13.600 zł, w IX przetargu o 16.500 zł, a w X przetargu o 22.050 zł od ceny wywoławczej. Zgodnie z art. 39 ust. 1 w związku z art. 67 ust. 2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami: „Jeżeli pierwszy przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, przeprowadza się drugi przetarg, w którym właściwy organ (...), może obniżyć cenę wywoławczą nieruchomości ustaloną przy ogłoszeniu pierwszego przetargu, stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 2.” W powyższym zakresie Sekretarz z up. Burmistrza złożyła wyjaśnienie następującej treści: „Zgodnie z art. 39 ust. 1 w związku z art. 67 ust. 2 pkt 2. ustawy o gospodarce nieruchomościami właściwy organ może obniżyć cenę wywoławczą ustaloną przy ogłoszeniu pierwszego przetargu. Ceny wywoławcze do każdego przetargu (pierwszego i kolejnych) każdorazowo ustala się na spotkaniu, przy udziale Burmistrza, Sekretarza Miasta, Naczelnika Wydziału Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska oraz Inspektora ds. gospodarki gruntami, sporządzając notatkę z ustalenia ceny. Taką procedurę zastosowano również przy ustaleniu ceny działki nr 43/6, obręb 1 przy ul. Pogodnej 9 do VII, VIII, IX i X przetargu. Ustalona w tym trybie cena stanowiła podstawę do przygotowania ogłoszeń do przetargów wymienionej działki. Przygotowane przez pracownika ogłoszenia zostały podpisane przez Burmistrza co jest jednoznaczne ze zgodą na obniżenie ceny wywoławczej w poszczególnych przetargach.” (**akta kontroli część B Nr IV-4, strony 323-324**). Ze sporządzonej ze spotkania notatki nie wynikało kto uczestniczył w ustaleniu ceny, gdyż nie było podpisów osób uczestniczących w ustalaniu ceny. Do akt kontroli załączono kserokopię notatki (**akta kontroli część B Nr IV-5, strony 325-326**).

Ujmowanie czynności związanych z obrotem nieruchomości w ewidencji księgowej

Kontrolę prawidłowości ujmowania w ewidencji księgowej wybranych transakcji sprzedaży przeprowadzono na podstawie: wydruków z ewidencji księgowej do konta 011 – „Środki trwałe”, wyciągów bankowych potwierdzających wpłaty kupujących nieruchomości w wysokości wynikającej z aktu notarialnego, aktów notarialnych potwierdzających przeniesienie własności na rzecz kupujących, dowodów księgowych LT – Likwidacja środka trwałego:

- LT nr 03/03-0010 z 5 października 2016 r., na podstawie którego wyksięgowano z ewidencji grunt o wartości 630,00 zł sprzedany 5 października 2016 r. (działka nr 306/28, obręb 4, ul. Królowej Jadwigi 15, Chojnów o pow. 0,0385 ha);

- LT nr 03/03-0018 z 20 marca 2017 r., na podstawie którego wyksięgowano z ewidencji grunt o wartości 23.126,54 zł sprzedany 14 marca 2017 r. (działka nr 109, obręb 1, ul. Radosna 9, Chojnów o pow. 0,0984 ha);

- LT nr 03/03-0006 z 26 kwietnia 2018 r., na podstawie którego wyksięgowano z ewidencji grunt o wartości 671,00 zł sprzedany 28 marca 2018 r. (działka nr 43/6, obręb 1, ul. Pogodna 9, Chojnów o pow. 0,1039 ha).



Ewidencję księgową lokali mieszkalnych stanowiących własność Miasta Chojnów prowadzi Chojnowski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chojnowie przy ul. Drzymały 30. Wydział Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska Urzędu Miejskiego w Chojnowie pismem GR 7125.4.2018 z 6 czerwca 2018 r. poinformował Chojnowski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej o sprzedaży 5 czerwca 2018 r. lokalu mieszkalnego położonego w Chojnowie przy ul. Legnickiej 8 – lokal nr 5 o pow. 88,10 m² wraz z udziałem wynoszącym 18/100 w częściach wspólnych budynku – działka nr 211/6 o pow. 437 m², obręb 4.

Dochody ze sprzedaży mienia ewidencjonowane były na koncie 221- „Należności z tyt. dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z opisem do kont zawartym w Zasadach (Polityce) rachunkowości obowiązującym w Urzędzie Miejskim w Chojnowie (Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Miejski w Chojnowie).

2. Dzierżawa i najem mienia komunalnego

Według sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, wpłaty z najmu i dzierżawy składników majątkowych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750) wyniosły:

1. wg stanu na 31 grudnia 2016 r.: 187.343,32 zł – rozdział 70005, 17.675,93 zł – rozdział 80101 (korekta nr 2 z 9 marca 2017 r.),
2. wg stanu na 31 grudnia 2017 r.: 174.310,72 zł – rozdział 70005, 17.728,18 zł – rozdział 80101 (korekta nr 1 z 23 marca 2018 r.),
3. wg stanu na 30 września 2018 r.: 127.320,37 zł – rozdział 70005, 13.160,24 zł – rozdział 80101 (sprawozdanie z 22 października 2018 r.).

Wysokości stawek czynszu z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących przedmiot własności lub prawa użytkowania wieczystego Miasta Chojnów ustalił Burmistrz Miasta Chojnowa zarządzeniem Nr 65/2011 z 1 sierpnia 2011 r.

Z informacji przekazanej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w zakresie obowiązujących umów dzierżawy i najmu mienia komunalnego w latach 2016- III kwartał 2018 r. wynikało, iż:

w przedmiocie dzierżawy gruntów

1. w 2016 r. obowiązywało 20 umów, w tym 2 nowo zawarte;
2. w 2017 r. obowiązywało 21 umów, w tym 1 nowo zawartą;
3. w okresie I-III kwartał 2018 r. obowiązywało 21 umów, nowych nie zawarto.

w przedmiocie najmu lokali użytkowych

1. w 2016 r. – obowiązywało 12 umów, nowych nie zawarto;
2. w 2017 r. – obowiązywało 8 umów, w tym 3 nowo zawarte;
3. w okresie I-III kwartał 2018 r. – obowiązywało 7 umów, nowych nie zawarto.

Kontrolą w zakresie procedury zawierania umów najmu/dzierżawy, ujęcia w ewidencji księgowej oraz terminowość wpłaty czynszów w okresie od 2016 – III kwartał 2018 r., a także czy w przypadku powstawania zaległości naliczane były odsetki, objęto następujące umowy:

1. Dzierżawa działki nr 19/2 o pow. 4942 m² położona w obrębie 1 miasta Chojnowa;
2. Dzierżawa działki nr 17 o pow. 0,4565 ha oraz działki nr 18 o pow. 0,7266 ha położone w obrębie 7 miasta Chojnowa;
3. Dzierżawa terenu o pow. 44 m² tj. część działki oznaczonej nr geodezyjnym 450/18 (B) położonej przy ul. Witosa w Chojnowie z przeznaczeniem na parking komercyjny;

Handwritten signature and initials in black ink, located at the bottom right of the page.

4. Najem lokalu użytkowego na cele magazynowe ozn. Nr 1 i 2 o łącznej pow. użyt. 81 m², położony przy ul. Dąbrowskiego 15 w Chojnowie.

Szczegółowe informacje w tym zakresie zostały zawarte w wykazie o nazwie „Szczegółowe informacje dotyczące umów dzierżawy i najmu objętych kontrolą zawarte w okresie od 2016-III kwartał 2018 r.” stanowiącym **załącznik nr 8** do protokołu kontroli. Kontrola dokumentacji dotyczącej dzierżawy i najmu wyżej wymienionych nieruchomości wykazała, że:

- w przypadku najmu lokalu użytkowego o pow. 81 m² położonego w Chojnowie przy ul. Dąbrowskiego 15 przed zawarciem umowy najmu nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu, wbrew art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami zgodnie z którym „*Właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, przekazuje wykaz wojewodzie, w celu jego zamieszczenia na stronie podmiotowej wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.*” W związku z powyższym zwrócono się do Burmistrza o wyjaśnienie. Z udzielonych przez Burmistrza wyjaśnień wynikało, iż „*Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. W przypadku najmu lokalu użytkowego o powierzchni 81 m² położonego w Chojnowie przy ul. Dąbrowskiego 15 omyłkowo nie sporządzono i nie opublikowano wykazu nieruchomości przeznaczonej do wynajmu.*” (**akta kontroli część B Nr IV-6, strony 327-328**).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie poboru opłat z tytułu dzierżawy i najmu nieruchomości objętych kontrolą. W przypadkach opóźnień w płatnościach naliczane i pobierane były odsetki.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

1. Kontrola w gminnej jednostce organizacyjnej

W dniach od 4 do 15 marca 2019 r., w ramach kontroli kompleksowej Gminy Miejskiej Chojnów przeprowadzono kontrolę finansową Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Chojnowie, z której sporządzono odrębny protokół.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Nr 1- Protokół kontroli kasy
2. Nr 2- Zestawienia dot. informacji wykazanych sprawozdaniach Rb-28S jednostkowych oraz zbiorczym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. i od 1 stycznia do 30 września 2018 r.
3. Nr 3 -Zestawienia dot. informacji wykazanych sprawozdaniach Rb-27S jednostkowych



oraz zbiorczym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. i od 1 stycznia do 30 września 2018 r.

4. Nr 4 -Wykaz podatników objętych kontrolą w zakresie podejmowanych przez organ podatkowy działań windykacyjnych.
5. Nr 5 -Informację dot. podatników objętych kontrolą w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami
6. Nr 6 -Zestawienie dotacji przekazanych z budżetu Miasta Chojnów dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych objętych kontrolą udzielonych na podstawie ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2014 r. poz. 1118 ze zm.; obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.)
7. Nr 7 – Szczegółowe informacje dotyczące skontrolowanych transakcji zbycia mienia Miasta Chojnowa w okresie od 2016 – III kw. 2018.
8. Nr 8 – Szczegółowe informacje dotyczące umów dzierżawy i najmu objętych kontrolą zawarte w okresie od 2016 – III kw. 2018 r.
9. Nr 9 - Zestawienie akt kontroli część B

Burmistrz i 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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.).

Protokół niniejszy sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Panu Burmistrzowi.

Przeprowadzenie kontroli udokumentowano wpisem w książce ewidencji kontroli pod pozycją nr 1/2019.

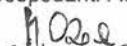
Chojnów, dnia 20 marzec 2019 r.

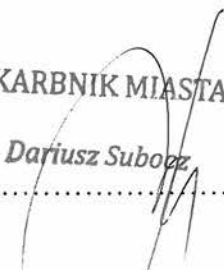
Za jednostkę kontrolowaną:

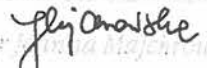
Kontrolujący:

BURMISTRZ

mgr Jan Serkies

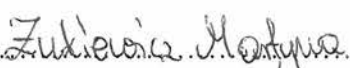
GLÓWNY INSPEKTOR
ds. Kontroli Gospodarki Finansowej

mgr Małgorzata Ozga

SKARBNIK MIASTA

Dariusz Subocz

SL. INSPEKTOR
ds. Kontroli Gospodarki Finansowej

mgr Jolanta Majewska



URZĄD MIEJSKI
w Chojnowie
Plac Zamkowy 1
59-225 CHOJNÓW


Zdzisław Motyka

1

Protokół

kontroli kasy Urzędu Miejskiego w Chojnowie pl. Zamkowy 1 59-225 Chojnów przeprowadzonej w dniu 15 stycznia 2019 r. przez : głównego inspektora- Małgorzatę Ozgę oraz młodszego inspektora- Martynę Żukiewicz działających na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr 270 z dnia 24 grudnia 2018 r. oraz nr 271 z dnia 24 grudnia 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności kasjera Waldemara Kamienia i przy udziale Dariusza Subocza Skarbnika Miasta Chojnów.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Gotówka

Rzeczywisty stan gotówki w kasie	3 267,38 zł
Stan gotówki według raportu kasowego nr A009/19 z dnia 14 stycznia 2019 r.	3 267,38 zł
Różnica (nadwyżka, niedobór)	0,00 zł

Zestawienie gotówki:

100 zł	x	3	=	300,00 zł
10 zł	x	207	=	2 070,00 zł
5 zł	x	124	=	620,00 zł
2 zł	x	91	=	182,00 zł
1 zł	x	82	=	82,00 zł
0,50 zł	x	18	=	9,00 zł
0,20 zł	x	11	=	2,20 zł
0,10 zł	x	9	=	0,90 zł
0,05 zł	x	7	=	0,35 zł
0,02 zł	x	28	=	0,56 zł
0,01 zł	x	37	=	0,37 zł
RAZEM				3 267,38 zł

2. Stan innych depozytów jednostki kontrolowanej (gwarancje) przechowywanych w kasie:

rzeczywisty	35
ewidencyjny	35
różnica	0

3. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie:

- чеки od nr 0008916834 do nr 0008916840

ilość rzeczywista:	7 sztuk
ewidencyjna	7 sztuk
różnica	-

- чеки z wydatków od nr 0009252533 do nr 0009252540

ilość rzeczywista:	8 sztuk
ewidencyjna	8 sztuk
różnica	-

- чеки z ZFSS nr 0008916830

ilość rzeczywista:	1 sztuka
ewidencyjna	1 sztuka
różnica	-

4. Pogotowie kasowe ustalone przez Burmistrza Miasta Chojnowa pismem nr 50/16 z dnia 25 maja 2016 r. wynosi 50.000 zł.

5. Kasjer jest zaznajomiony z obowiązującymi przepisami kasowymi.

6. Kasjer złożył deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną mu gotówkę i inne walory (01 listopada 1997 r.).

7. Ostatnia inwentaryzacja kasy została przeprowadzona w dniu 31 grudnia 2018 r. Stan gotówki wynosił 0,00 zł (raport nr A250/18).

8. Stan w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy nie budzi zastrzeżeń.



Protokół niniejszy sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano.
Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono u kasjera.

GLÓWNY INSPEKTOR
ds. Kontroli Gospodarki Finansowej

.....
(podpis kontrolującego)

.....
Zukiewica M.
(podpis kontrolującego)

Inspektor

.....
(podpis kasjera)

.....
Wojciech Kamiński

SKARBNIK MIASTA

.....
(podpis osoby asystującej)
Dariusz Subocz

.....

Kopie
6
ch