

w Rzeszowie

WK-610/46/K/2018

Protokół

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Żołynia, przeprowadzonej w dniach od 17 września 2018 roku do 16 listopada 2018 roku przez; Janusza Spirałę i Wojciecha Dudę, – inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie do przeprowadzenia kontroli Nr 46/K/2018 z dnia 10 września 2018 roku.

Przedmiotem kontroli objęto następujące zagadnienia:

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

Kontrolą objęto lata 2016 – 2017.

Funkcję Wójta Gminy Żołynia pełnił P. Andrzej Benedyk, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r., zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Żolyni z dnia 26 listopada 2014 r.

Funkcję zastępcy Wójta Gminy Żołynia pełnił P. Tadeusz Giża powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr 1/02 Wójta Gminy Żołynia z dnia 12 grudnia 2002r.

Skarbnikiem Gminy Żołyń (Głównym księgowym budżetu) jest Pani Anna Kostyńska, pełniąca tę funkcję od dnia 1 lipca 2002r, zgodnie z uchwałą Nr XXV/188/02 Rady Gminy w Żołyń z dnia 20 czerwca 2002r, w sprawie powołania skarbnika gminy-głównego księgowego budżetu.

Funkcję Sekretarza Gminy Żołyń pełni P. Waldemar Natoński powołany na to stanowisko Uchwałą Nr II/20/02 Rady Gminy w Żołyń z dnia 16 grudnia 2002r.

W okresie objętym kontrolą tj. w 2016 i 2017 roku obejmującym VII kadencję, funkcję Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Żołyń pełnili;

-Pani Stanisława Czech wybrana na stanowisko Przewodniczącego Rady Gminy Żołyń Uchwałą Nr I/2/14 Rady Gminy Żołyń z dnia 1 grudnia 2014r,

-Pan Tadeusz Urban wybrany na stanowisko Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Żołyń Uchwałą Nr I/3/14 Rady Gminy Żołyń z dnia 1 grudnia 2014r,



I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki.

Funkcję Wójta Gminy Żołyńia pełnił P. Andrzej Benedyk, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r., zgodnie z zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Żołyńi z dnia 26 listopada 2014 r.

Funkcję zastępcy Wójta Gminy Żołyńia pełnił P. Tadeusz Giża powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr 1/02 Wójta Gminy Żołyńia z dnia 12 grudnia 2002r.

Skarbnikiem Gminy Żołyńia (Głównym księgowym budżetu) jest Pani Anna Kostyńska, pełniąca tę funkcję od dnia 1 lipca 2002r, zgodnie z uchwałą Nr XXV/188/02 Rady Gminy w Żołyńi z dnia 20 czerwca 2002r, w sprawie powołania skarbnika gminy-głównego księgowego budżetu.

Funkcję Sekretarza Gminy Żołyńia pełni P. Waldemar Natoński powołany na to stanowisko Uchwałą Nr II/20/02 Rady Gminy w Żołyńi z dnia 16 grudnia 2002r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

2.1. Statut Gminy Żołyńia.

Uchwałą Nr I/3/02 Rady Gminy Żołyńia z dnia 19 listopada 2002r, został uchwalony obowiązujący jednolity tekst Statutu Gminy Żołyńia.

Zapisy statutu uwzględniają przepisy ustawy o samorządzie gminnym.

2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

W okresie objętym kontrolą tj. w 2016 i 2017 roku obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Żołyńi wprowadzony Zarządzeniem Nr 41/14 Kierownika Urzędu Gminy w

Żołyni z dnia 20 marca 2014r, w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Żołyni.

Na Regulamin Organizacyjny składa się;

Rozdział I – postanowienia ogólne,

Urząd Gminy jest jednostką organizacyjną Gminy, funkcjonuje jako jednostka budżetowa.

Rozdział II – zakres działania i zadania urzędu,

Urząd stanowi aparat pomocniczy Wójta. Do zadań urzędu należy zapewnienie pomocy organom Gminy w wykonywaniu ich zadań i kompetencji.

Rozdział III – organizacja urzędu;

W skład struktury organizacyjnej urzędu wchodzi referaty i samodzielne stanowiska pracy;

- referat organizacyjny i spraw obywatelskich (ORG)

- referat budżetu i finansów (KS)

- referat gospodarki i ochrony środowiska (RG)

- urząd stanu cywilnego (USC)

- stanowisko pracy ds. pozyskiwania funduszy, promocji i inwestycji komunalnych (ZP)

- stanowisko pracy ds. obrony cywilnej, spraw wojskowych i ochrony informacji niejawnych (OC)

- radca prawny (RP)

Rozdział IV – Zasady funkcjonowania urzędu,

Rozdział V – Zakresy działań Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza i Skarbnika,

Rozdział VI – Podział zadań pomiędzy referatami i stanowiskami,

Rozdział VII – Postanowienia końcowe,

Załącznik Nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy zawiera zasady podpisywania pism.

Załącznik Nr 3 do Regulaminu to zasady przeprowadzania w Urzędzie kontroli wewnętrznej.

Ustalono, że zapisy regulaminu odpowiadają funkcjonującej strukturze etatowej urzędu.

Zmiany w Regulaminie Organizacyjnym zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 6/16

Kierownika Urzędu Gminy w Żołyńi z dnia 1 lipca 2016r.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

3.1. Jednostki pomocnicze gminy.

Jednostkami pomocniczymi Gminy Żołyńia są następujące sołectwa ;

- Brzóza Stadnicka, Kopanie, Smolarzyny, Żołyńia,

Uchwałą Nr III/15/90 Rady Gminy w Żołyńi z dnia 29 czerwca 1990r, zostały uchwalone statuty dla wyżej wymienionych sołectw.

3.2. Jednostki organizacyjne gminy;

Jednostkami organizacyjnymi Gminy Żołyńia są;

- Urząd Gminy Żołyńia (Uchwała Nr XVIII/56/72 z dnia 4 grudnia 1972r, Wojewódzkiej Rady Narodowej w Rzeszowie)

- Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Św. Jana Kantego w Żołyńi (utworzona Uchwałą Nr IX/71/95 Rady Gminy w Żołyńi z dnia 27 grudnia 1995r)

Uchwałą Nr XIX/173/17 Rady Gminy Żołyńia z dnia 1 marca 2017 r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjum do nowego ustroju szkolnego w Gminie Żołyńia określony został plan sieci publicznych szkół podstawowych, a także granice obwodów tych szkół, na okres od 1 września 2017 r. do 31 sierpnia 2019 r. Szkoła Podstawowa Nr 1 o strukturze organizacyjnej klas I – VI stała się z dniem 1 września 2017r. Szkołą Podstawową Nr 1 o strukturze organizacyjnej klas I – VIII. Stwierdzenie przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej Nr 1 w ośmioletnią nastąpiło Uchwałą Nr XXII/208/17 Rady Gminy Żołyńia z dnia 21 listopada 2017 r.

- Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Batalionów Chłopskich w Żołyńi (utworzona Uchwałą Nr IX/72/95 Rady Gminy w Żołyńi z dnia 27 grudnia 1995r)

Szkoła Podstawowa Nr 2 o strukturze organizacyjnej klas I – VI stała się z dniem 1 września 2017r. Szkołą Podstawową Nr 2 o strukturze organizacyjnej klas I – VIII. Stwierdzenie przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej Nr 2 w ośmioletnią nastąpiło Uchwałą Nr XXII/209/17 Rady Gminy Żołyń z dnia 21 listopada 2017 r.

- Szkoła Podstawowa im. ks. Jana Twardowskiego w Brzózce Stadnickiej (utworzona Uchwałą Nr IX/73/95 Rady Gminy w Żołyń z dnia 27 grudnia 1995r)

Szkoła Podstawowa w Brzózce Stadnickiej o strukturze organizacyjnej klas I – VI stała się z dniem 1 września 2017r. Szkołą Podstawową w Brzózce Stadnickiej o strukturze organizacyjnej klas I – VIII. Stwierdzenie przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej w Brzózce Stadnickiej w ośmioletnią nastąpiło Uchwałą Nr XXII/210/17 Rady Gminy Żołyń z dnia 21 listopada 2017 r.

- Szkoła Podstawowa w Smolarzynie (utworzona Uchwałą Nr IX/74/95 Rady Gminy w Żołyń z dnia 27 grudnia 1995r)

Szkoła Podstawowa w Smolarzynie o strukturze organizacyjnej klas I – VI stała się z dniem 1 września 2017r. Szkołą Podstawową w Smolarzynie o strukturze organizacyjnej klas I – VIII. Stwierdzenie przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej Nr 1 w ośmioletnią nastąpiło Uchwałą Nr XXII/211/17 Rady Gminy Żołyń z dnia 21 listopada 2017 r.

- Szkoła Podstawowa w Zmysłówce (utworzona Uchwałą Nr IV/29/99 Rady Gminy w Żołyń z dnia 17 marca 1999r)

Szkoła Podstawowa w Zmysłówce o strukturze organizacyjnej klas I – VI stała się z dniem 1 września 2017r. Szkołą Podstawową w Zmysłówce o strukturze organizacyjnej klas I – VIII. Stwierdzenie przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej w Zmysłówce w ośmioletnią nastąpiło Uchwałą Nr XXII/212/17 Rady Gminy Żołyń z dnia 21 listopada 2017 r.

- Przedszkole w Żołyń (utworzone Uchwałą Nr V/32/99 Rady Gminy w Żołyń z dnia 31 marca 1999r)

- Zespół Szkół im. Adama Mickiewicza w Żołyń (utworzony Uchwałą Nr V/37/99 Rady Gminy w Żołyń z dnia 31 marca 1999r, w sprawie połączenia Gimnazjum i Liceum Ogólnokształcącego w Żołyń w Zespół Szkół)

- Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Żołyńni (utworzony Uchwałą Nr VII/48/99 Rady Gminy w Żołyńni z dnia 29 czerwca 1999r)
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żołyńni (powołany Uchwałą Gminnej Rady Narodowej w Żołyńni Nr IX/57/90 z dnia 27 lutego 1990r, oraz Zarządzeniem Nr 3/90 Naczelnika Gminy w Żołyńni z dnia 12 marca 1990r w sprawie utworzenia)
- Gminny Ośrodek Kultury w Żołyńni (utworzony Uchwałą Nr XVI/91/92 Rady Gminy w Żołyńni z dnia 21 sierpnia 1992r)
- Gminna Biblioteka Publiczna (utworzona Uchwałą Nr XVII/99/92 Rady Gminy w Żołyńni)
- Zakład Komunalny Sp. z o.o. w Żołyńni (utworzony Uchwałą Nr XXIII/169/02 Rady Gminy w Żołyńni z dnia 22 marca 2002r,)

Kierownikom jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej (jednostek budżetowych) Wójt Gminy Żołyńni udzielił pełnomocnictwa na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W kontrolowanym okresie Gmina Żołyńni nie uczestniczyła w związkach międzygminnych.

3.4. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Wewnętrzne procedury kontroli, zasady wstępnej oceny celowości wydatków związanych z realizacją zadań. Audyt wewnętrzny. Realizacja wniosków pokontrolnych.

Zarządzeniem Nr 232/10 Wójta Gminy Żołyńni z dnia 12 listopada 2010r. w Urzędzie Gminy w Żołyńni zostały wprowadzone Procedury kontroli zarządczej.

W załączniku Nr 1 do ww. zarządzenia zostały zawarte Procedury kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Żołyńni na które składają się następujące rozdziały;

- I – Kontrola zarządcza (założenia systemu, misja gminy, cele kontroli zarządczej, organizacja systemu kontroli, środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja, monitorowanie i ocena, strategia kontroli zarządczej, zadania i obowiązki Wójta w kontroli zarządczej)
- II – Realizacja dochodów budżetu gminy,
- III – Zaciąganie zobowiązań i dokonywanie wydatków ze środków publicznych,
- IV – Kontrola procesów związanych z gospodarowaniem mieniem,
- V - Zarządzanie ryzykiem w Urzędzie,
- VI – Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej,

Integralną część procedury kontroli zarządczej stanowią załączniki ;

- Nr 1- zakres zadań i odpowiedzialności Wójta Gminy w zakresie kontroli zarządczej,
- Nr 2 – zakres zadań członków Zespołu,
- Nr 3 – zakres zadań i odpowiedzialności przewodniczącego Zespołu,
- Nr 4 – zakres zadań i odpowiedzialności sekretarza Zespołu,
- Nr 5 – kwestionariusz identyfikacji ryzyka,
- Nr 6 – rejestr ryzyka,
- Nr 7 – roczny raport dotyczący zarządzania ryzykiem w urzędzie,
- Nr 8 – protokół z posiedzenia zespołu,
- Nr 9 – kwestionariusz samooceny kontroli zarządczej,

Zarządzeniem Nr 10/11 Kierownika Urzędu Gminy w Żołątyni z dnia 18 lutego 2011r został powołany Zespół do spraw kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Żołątynia.

W skład Zespołu wchodzi :

- Przewodniczący Zespołu – Anna Kostyńska,
- Zastępca Przewodniczącego Zespołu – Waldemar Natoński,

- Członek Zespołu – Agata Szpytma,

W trakcie kontroli stwierdzono że kontrola zarządcza w kontrolowanej jednostce została przeprowadzona w okresie objętym kontrolą tj. 2016 i 2017 roku w oparciu o przyjęte, procedury wprowadzone Zarządzeniem Nr 232/10 Wójta Gminy Żołynia z dnia 12 listopada 2010r, zgodnie z załącznikami Nr 1 – 9, ww. procedur.

Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy złożyli w terminie do 15 stycznia roku następnego, oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w kierowanej jednostce sektora finansów publicznych.

Z kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Żołynia zostały sporządzone Protokoły od Nr 1 do nr 3 dokumentujące podjęte działania realizowane w oparciu o procedury kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Żołynia.

Roczny raport dotyczący zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Żolyni oraz sprawozdanie z przeprowadzonej analizy ryzyka w Urzędzie Gminy w Żolyni w 2016 i 2017 roku, zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Andrzeja Benedyka.

Realizacja wniosków pokontrolnych.

Wystąpieniem pokontrolnym znak WK.610–25/4/2014 z dnia 14 lipca 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, wskazano najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli kompleksowej przeprowadzonej w dniach od 22 maja 2014 r. do 1 lipca 2014 r. oraz sformułowano wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia działalności Gminy Żołynia.

Podczas wykonywania czynności kontrolnych – kontrola kompleksowa Gminy Żołynia przeprowadzona w dniach od 17 września 2018 r. do 9 listopada 2018 r. – kontrolujący stwierdzili niewykonanie zaleceń pokontrolnych:

- wniosek nr 3 dotyczący podejmowania bez zbędnej zwłoki czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do zalegających z zapłatą należnych gminie podatków,

- wniosek nr 8 dotyczący prowadzenia ewidencji podatników od środków transportowych w sposób umożliwiający wgląd do ewidencji podatkowej za lata wcześniejsze, uwzględniając terminy przedawnienia zobowiązania podatkowego,
- wniosek nr 9 dotyczący zawierania osnowy rozstrzygnięcia decyzji wydawanych w sprawach ulg w spłacie zobowiązań podatkowych,
- wniosek nr 16 dotyczący dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- wniosek nr 21 dotyczący przyjmowania majątku trwałego na stan środków trwałych i ewidencjonowania w księgach rachunkowych najpóźniej w miesiącu przekazania do używania.



II. Księgowość i sprawozdawczość.

Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

Urząd Gminy w Żołyńni nie prowadzi kasy.

1.2. Obsługa bankowa urzędu

Bankiem wykonującym obsługę bankową budżetu Gminy Żołyńnia jest Bank Spółdzielczy w Żołyńni, wybrany w 2015 roku w trybie przetargu nieograniczonego w oparciu o art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, poniżej kwoty określonej na podstawie art. 11 ust. 8 ww. ustawy. W okresie wcześniejszym bankową obsługę budżetu prowadził także Bank Spółdzielczy w Żołyńni.

W kontrolowanej jednostce brak jest dokumentacji przetargowej (oferty banku) z przeprowadzonego przetargu na bankową obsługę urzędu.

O wyjaśnienie przyczyn braku dokumentacji przetargowej (oferty) poproszono w formie pisemnej Skarbnik Gminy Annę Kostyńską.

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Anny Kostyńskiej w sprawie braku oferty, na bankową obsługę budżetu gminy stanowi *akta kontroli Nr II/1*.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika że wybór banku został przeprowadzony w trybie przetargu nieograniczonego w dniu 15.12.2015r., a brak dokumentów przetargowych – oferty został zauważony dopiero w kwietniu 2018 roku, podczas kontroli prowadzonej przez Izbę Administracji Skarbowej w Rzeszowie.

Do wyjaśnienia załączono protokół z postępowania, oraz pozostałą dokumentację przetargową.

W załączonej dokumentacji brak jest oferty wybranego banku.

W dniu 22.12.2015r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Żołyńni reprezentowanym przez;

- Agatę Czerniakowską – p.o. Prezesa Zarządu,

- Janusza Cisek – Członka Zarządu,

a Gminą Żołyńnia reprezentowaną przez;

- Andrzeja Benedyka – Wójta Gminy,

- przy kontrasygnacie Anny Kostyńskiej – Skarbnika Gminy,

została zawarta umowa o prowadzenie rachunków rozliczeniowych bieżących i pomocniczych w oparciu o którą prowadzona jest obsługa bankowa budżetu Gminy.

W w/w umowie ustalono m. in., że:

- Bank zobowiązuje się do przyjmowania powierzonych przez Klienta środków pieniężnych w złotych na rachunki bankowe prowadzone w ramach niniejszej umowy oraz do wykonywania Jego zleceń pod warunkiem ich zgodności z obowiązującymi przepisami prawa, na warunkach określonych w umowie oraz w Regulaminie otwierania i prowadzenia rachunków bankowych dla klientów instytucjonalnych,

- umowa została zawarta na czas oznaczony od dnia 1.01.2016 r. do dnia 31.12.2019r.

- Bank zobowiązał się otworzyć i prowadzić na rzecz Klienta rachunki bieżące i rachunki pomocnicze,

- W ramach umowy Klient upoważniony jest do otwierania w Banku lokat terminowych, według aktualnie obowiązującej oferty określonej w tabeli oprocentowania produktów bankowych,

- Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach rozliczeniowych oprocentowane są według zmiennej stopy procentowej, liczonej wg zmiennej stawki WIBID dla terminu 1 miesięcznego, obowiązującej w okresie za który odsetki są naliczane, pomniejszonej o marżę Banku w wysokości 0,90 punktów procentowych,

- W dniu zawarcia umowy stawka WIBID 1 M wynosi 1,47%, a oprocentowanie środków wynosi 0,57%,

- W ramach Umowy Bank zobowiązuje się do zapewnienia Klientowi oraz upoważnionym przez niego pełnomocnikom dostępu za pośrednictwem Centrum Usług Internetowych do środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach prowadzonych przez Bank,

- Za otwarcie i prowadzenie rachunków bankowych Bank pobierał będzie następując opłaty i prowizje;

a) prowadzenie 1 rachunku bankowego podstawowego miesięcznie – 18,00 zł

b) prowadzenie 1 rachunku bankowego pomocniczego miesięcznie – 16,00 zł

c) przelew realizowany w formie papierowej wewnętrzny (szt.) – 1,00 zł

d) przelew realizowany w formie papierowej zewnętrzny (szt.) – 2,00 zł

e) przelew realizowany w formie elektronicznej wewnętrzny (szt.) – 0,00 zł

f) przelew realizowany w formie elektronicznej zewnętrzny – 1,00 zł

g) wpłaty gotówkowe (zł) – 0,20 zł

h) wypłaty gotówkowe (zł) – 0,10 zł

i) obsługa świadczeniobiorców GOPS – 1,00 zł

j) marża banku od kredytu w rachunku bieżącym 2,00 p.p.

k) oprocentowanie od kredytu w rachunku bieżącym (WIBOR 1M z dnia 30.10.2015) – WIBOR 1M + marża (2p.p.)

Koszt obsługi bankowej według ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Żołyni i jednostek organizacyjnych Gminy Żołynia, świadczonej przez Bank Spółdzielczy w Żołyni na podstawie umowy z dnia 22.12.2015 r. w latach objętych kontrolą wyniósł 59 268,91 zł, w tym;

- w roku 2016 - 28 840,31 zł

- w roku 2017 - 30 428,60 zł.

1.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.

Zagadnienia dotyczące zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały określone przez Wójta Gminy Żołynia w Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącej załącznik Nr 7, do Zarządzenia Nr 1/17 Kierownika Urzędu Gminy w Żołyni z dnia 31 stycznia 2017r, w sprawie zasad (polityki) rachunkowości stosowanych w Urzędzie Gminy w Żołyni.

W ww. Instrukcji określono m. in., że:

- druki ścisłego zarachowania muszą być oznakowane (ponumerowane), ewidencjonowane zgodnie z instrukcją oraz zabezpieczone,
- druki podlegają ścisłej kontroli,
- ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w księdze ewidencji druków ścisłego zarachowania,
- do druków ścisłego zarachowania stosowanych w Urzędzie Gminy w Żołyni zalicza się;
 - a) arkusze spisu z natury (są drukami od momentu ich ponumerowania i wpisania w księgę druków),
 - b) bloczki opłaty targowej,
- ewidencja (wydawanie) druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w referacie finansów urzędu,
- przyjęcie druków ścisłego zarachowania do ewidencji odbywa się przez pracownika referatu finansów poprzez przeliczenie sztuk, sprawdzenie poprawności i wpisanie do księgi ewidencji,
- wpisaniu w księgę podlega; data przychodu, liczba sztuk, seria i numer kolejny (od – do), stan końcowy druków oraz podpis osoby przyjmującej,
- druki ścisłego zarachowania podlegają spisowi z natury co najmniej na koniec roku kalendarzowego (protokół z przeprowadzenia inwentaryzacji),
- druki ścisłego zarachowania przechowywane są w szafie metalowej w referacie finansów urzędu gminy,

W Urzędzie Gminy w Żołyni ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi P. Agata Szpytma Zastępca Skarbnika Gminy. Druki przechowywane są w szafie pancerniej.

W trakcie kontroli stwierdzono że Wójt Gminy Żołynia nie powierzył P. Agacie Szpytma zakresem czynności prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Obowiązujący zakres czynności P. Agaty Szpytma z dnia 22 września 2010r., z póź. zmianą z dnia 25 listopada 2015r. **akta kontroli Nr II/2.**

Druki ścisłego zarachowania podlegają spisowi z natury co najmniej na koniec roku kalendarzowego; §5 pkt. 1 instrukcji.

Zarządzeniem Nr 6/17 Kierownika Urzędu Gminy w Żołyńi z dnia 3 października 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Żołyńi, został ustalony zakres i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji wg. stanu na dzień 31 grudnia 2017r.

Inwentaryzacją należało objąć ;

- rzeczowe składniki aktywów trwałych; środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne,
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych; materiały,
- finansowe składniki majątkowe; papiery wartościowe, należności i roszczenia,

W ww. Zarządzeniu Nr 6/17 Kierownika Urzędu Gminy w Żołyńi brak jest wskazania że inwentaryzacją należy objąć druki ścisłego zarachowania.

Zarządzenie Nr 6/17, **akta kontroli Nr II/3.**

W dniu 29.12.2017 przez Komisję inwentaryzacyjną na arkuszu spisu z natury nr 103/17 został przeprowadzony spis z natury druków ścisłego zarachowania.

Zgodnie z §5 pkt. 2 instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania potwierdzeniem przeprowadzenia inwentaryzacji jest protokół z przeprowadzenia inwentaryzacji.

Z czynności spisowych dotyczących „pełnej” inwentaryzacji na koniec 2017r. sporządzono protokół w którym ujęto stan druków ścisłego zarachowania ujętych na arkuszu spisu z natury.

2.2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.2.1. Stan i kompletność urzędów księgowych

- Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości

W kontrolowanym okresie 2016-2017 dla budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy obowiązywały następujące zasady (polityka) rachunkowości określone przez Kierownika Urzędu Gminy w Żołyńi:

- w 2016 r. ustalone zarządzeniem Nr 27/2012 z 3 kwietnia 2012 r.,
- w 2017 r. ustalone zarządzeniem Nr 1/17 z 31 stycznia 2017 r.

W zasadach (polityce) rachunkowości ustalono, że:

- księgi rachunkowe urzędu gminy prowadzone są w formie komputerowych zbiorów danych,
- całość ksiąg urzędu tworzą odrębne zbiory danych;

FK ORGAN,

FK JENOSTKA,

FK INWESTYCJE,

FK PROGRAMY I PROJEKTY POMOC PWR UE,

- w księgowości Urzędu Gminy w Żołyńi wykorzystywany jest system finansowo – księgowy PUMA na podstawie umowy licencyjnej z dnia 9.02.2012 r. nr 20/2012/NWWR zawartej z firmą ZETO – Rzeszów Sp. z o.o. w Rzeszowie,
- coroczne aktualizacje programu PUMA nie są odnotowywane, zgodnie z zapisami Zarządzenia Nr 46/14 Kierownika Urzędu Gminy Żołyńia z dnia 30 lipca 2014r,

Kierownik Urzędu Gminy w Żołyńi Zarządzeniem nr 1/17 z dnia 31 stycznia 2017 r., ustalił Zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych (załącznik nr 5) w Urzędzie Gminy w Żołyńi (wcześniej obowiązywały Zasady ustalone Zarządzeniem nr 27/2012 Kierownika Urzędu Gminy w Żołyńi z dnia 3 kwietnia 2012 r., załącznik nr 5).

- Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości:

- kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej,
- kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą o rachunkowości, w tym z tytułu nadzoru.

Kierownik jednostki (Wójt Gminy Żołyń) pismem z dnia 1.07.2002 r. powierzył Annie Kostyńskiej Skarbnik Gminy Żołyń, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie;

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Żołyń ustalono że, do zadań Skarbnika należy;

- realizacja, nadzór i kontrola budżetu gminy,
- wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości,
- kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych i udzielanie upoważnień innym osobom do dokonywania kontrasygnaty,
- przygotowanie materiałów i współdziałanie w opracowywaniu budżetu,
- współdziałanie w sporządzaniu sprawozdawczości budżetowej,
- dokonywanie analizy budżetu i bieżące informowanie Wójta o jego realizacji,
- przygotowanie i organizowanie obiegu dokumentów finansowych,
- kierowanie pracą Referatu Finansów,

W skład Referatu Finansowego wchodzi:

- Skarbnik – główny księgowy budżetu – Kierownik Referatu,
- Zastępca Skarbnika Gminy,
- stanowiska pracy ds. podatków,
- stanowisko pracy ds. księgowości budżetowej,

Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, technika prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych;

- miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych; siedziba Urzędu Gminy w Żołyńni, art. 11 ust.1 ustawy o rachunkowości,

- określenie roku obrotowego i wchodzącego w jego skład okresów sprawozdawczych; rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia; okresem sprawozdawczym jest miesiąc, kwartał, półrocze i rok, art.10 ust 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości,

- w Urzędzie Gminy Żołyńni sporządza się: deklarację ZUS, deklarację o podatku dochodowym od osób fizycznych, deklarację podatku VAT, sprawozdania budżetowe (za okresy miesięczne, kwartalne, półroczne, roczne na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych),

- w jednostce na koniec roku sporządza się: bilans jednostki budżetowej (załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej; rachunek zysków i strat (wariant porównawczy, załącznik Nr 7 do rozporządzenia), zestawienie zmian w funduszu jednostki (załącznik Nr 8 do rozporządzenia),

- w jednostce samorządu terytorialnego sporządza się: bilans z wykonania budżetu (załącznik Nr 9 do rozporządzenia); skonsolidowany bilans na podstawie bilansów jednostkowych i samorządowych zakładów budżetowych (załącznik Nr 5 do rozporządzenia);

- księgi rachunkowe dla budżetu (organ) i jednostki budżetowej są prowadzone za pomocą komputera, w siedzibie Urzędu Gminy Żołyńni,

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych i jest to zgodne z postanowieniami art. 10 ust. 1 pkt 3, oraz art. 13 ustawy o rachunkowości.

Metody i terminy inwentaryzacji składników majątkowych;

W jednostce stosowane są następujące terminy i metody przeprowadzania inwentaryzacji:

1 – na ostatni dzień roku budżetowego;

- a) poprzez spis z natury; rzeczowe składniki aktywów obrotowych, papiery wartościowe,
- b) poprzez porównanie stanów zapisów w ewidencji szczegółowej z ewidencją syntetyczną; grunty,
- c) w drodze weryfikacji sald lub weryfikacji stanów zapisów; środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych, należności i zobowiązania, kredyty i pożyczki, własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom,

2 – raz na cztery lata;

- a) poprzez spis z natury; środki trwałe, pozostałe środki trwałe, księgozbiór, wartości niematerialne i prawne, papiery wartościowe, materiały,
- b) poprzez porównanie stanów zapisów w ewidencji szczegółowej z ewidencją syntetyczną; drogi,
- c) poprzez potwierdzenie istnienia w rzeczywistości; budynki, budowle,

Zakładowy plan kont

Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych

W przyjętym do stosowania zakładowym planie kont, wprowadzonym załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia Nr 1/17 Kierownika Urzędu Gminy w Żołąni z dnia 31 stycznia 2017r, w pkt. I zawarto wykaz i opis kont stosowanych w budżecie Gminy, natomiast w pkt. II zawarto wykaz i opis kont stosowanych w ewidencji księgowej jednostki budżetowej Gminy – Urzędu Gminy.

Ustalono że;

- zakładowy plan kont zawiera właściwie sprecyzowane informacje odnośnie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) do kont księgi głównej (kont syntetycznych):
- dla organu (budżetu gminy), podano zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

- dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy Żołyńia, podano zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

Zakładowy plan kont przyjęty do stosowania, zawiera określenie zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności (zasad klasyfikacji zdarzeń) na kontach księgowych, co zgodne jest z brzmieniem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz postanowieniami §15 ust. 1 pkt 4 rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

Zakładowy plan kont zapewnia możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach, zgodnie z brzmieniem §15 ust. 1 pkt 5 cytowanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Wykaz kont księgi głównej dla budżetu gminy oraz jednostki budżetowej (Urzędu), jak również przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń w okresie poddanym kontroli, tj. w 2017r, zgodne były z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Nie stwierdzono przypadków nieprawidłowości przy przestrzeganiu ustalonych zasad funkcjonowania kont, zgodnie z przyjętym do stosowania zakładowym planie kont oraz cytowanymi wyżej rozporządzeniami Ministra Finansów.

2.2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Prowadzenie dziennika

Kontroli poddano zapisy w dzienniku obrotów Urzędu Gminy Żołyńia (jednostka) w części dotyczącej zdarzeń, operacji gospodarczych (wydatki budżetowe z grudnia 2016r).

Kontrolujący stwierdził że:

- dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, umożliwiając uzgodnienie ich obrotów z obrotami zestawienia obrotów i

sald kont księgi głównej, postępowanie zgodne z ustaleniami zawartymi w załączniku nr 3 - zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz pomocniczych ksiąg rachunkowych - zarządzenia Nr 1/17 Kierownika Urzędu Gminy w Żołyńi w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Żołyńia, oraz zapisami art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,

-zapisy w dzienniku liczone są w sposób ciągły sumy zapisów - obrotów (z przeniesienia od początku miesiąca, razem od początku miesiąca, razem od początku roku), zgodnie z ustaleniami zawartymi w załączniku nr 3, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - zarządzenia w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Żołyńia oraz zapisami art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,

-nie stwierdzono niezgodności daty wystąpienia danej operacji gospodarczej z jej datą dekretacji w dzienniku,

-zapisy w dzienniku są kolejno - automatycznie numerowane (liczba porządkowa pod którą został dokument wprowadzony do dziennika);

-dziennik zawiera dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu,

Ewidencję księgową w dzienniku w kontrolowanym okresie, tj. grudniu 2016r, prowadziła P. Agata Szpytma Zastępca Skarbnika Gminy.

Konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna)

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych;

- podwójnego zapisu,

- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową,

Zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej są ze sobą powiązane w sposób umożliwiający ich sprawdzenie, spełniają zapisy art. 15 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej)

Konta ksiąg pomocniczych (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegółowiające dla wybranych kont księgi głównej. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienie sald wszystkich ksiąg pomocniczych. Na dzień inwentaryzacji sporządza się zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników majątkowych.

Do dowodów księgowych i zapisów księgowych w księgach pomocniczych oraz wymagań co do rzetelności, sprawdzalności, terminowości tych ksiąg stosuje się odpowiednio przepisy ustawy o rachunkowości.

Uregulowania związane z prowadzeniem ksiąg pomocniczych zawarto w załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 1/17 Kierownika UG w Żołyni z dnia 31 stycznia 2017r, w sprawie zasad (polityki) rachunkowości stosowanych w Urzędzie Gminy.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 umożliwia ustalenie stanu należności i roszczeń oraz zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów.

Wyrywkowej kontroli poddano prawidłowość prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (analitycznych) do konta syntetycznego 201.

W przedłożonych do kontroli dokumentach źródłowych z grudnia 2016 roku, znajdują się między innymi następujące wydatki;

- faktura Nr F/007886/16 z dnia 16.12.2016 na zakup usługi – konsumpcja na kwotę 665,00 zł.

Na fakturze znajduje się opis dokonany przez pracownika odpowiedzialnego merytorycznie stwierdzający że posiłek został zakupiony na potrzeby orkiestry dętej z okazji dnia patronki muzyki św. Cecylii.

Za usługę zapłacono przelewem w dniu 27.12.2016r.

Faktura Nr F/007886/16, **akta kontroli Nr II/4.**

- faktura Nr F/008181/16 z dnia 31.12.2016r. na zakup usługi – catering, na kwotę 916,00 zł.

Na fakturze znajduje się opis dokonany przez pracownika odpowiedzialnego merytorycznie stwierdzający że, catering dotyczy uroczystej sesji Rady Gminy która odbyła się 28.12.2016 r.

Faktura Nr F/008181/16, **akta kontroli Nr II/5.**

Za usługę zapłacono przelewem w dniu 16.01.2017r.

Poniesione ww. wydatki obejmujące usługę gastronomiczną, posiłek (konsumpcja na kwotę 665,00 zł) dla orkiestry dętej, oraz catering dla Radnych Gminy Żołyń (na kwotę 916,00 zł) zostały dokonane bez podstawy prawnej tj. sprzecznie z art. 44 ust.3 pkt. 1, art. 162 pkt. 3 w związku z art. 254 pkt. 3 i art. 216 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Wydatki z budżetu gminy winny być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w uchwale budżetowej i w planie finansowym jednostki. Wydatków publicznych dokonywać należy w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad ; uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

Sporządzanie zestawień obrotów i sald

Wraz z zapisami na kontach księgi głównej, jednostka sporządza na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej zawierającego:

-symbole lub nazwy kont,

-sald kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego,

-sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego,

postępowanie takie zgodne jest z zapisami art. 18 ust. 1 pkt 1 – 3 ustawy o rachunkowości.

Sporządzone zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są zgodne z obrotami dziennika.

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzane są zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, co zgodne jest z brzmieniem art. 18 ust.2 ustawy o rachunkowości.

Dowody księgowe ujmowane w księgach rachunkowych z zachowaniem przepisów art. 20 – art.25 ustawy o rachunkowości

Kontrolą objęto ujmowanie w księgach rachunkowych dowodów księgowych z zachowaniem przepisów art.20 do art.25 ustawy o rachunkowości, przyjmując do kontroli dowody księgowe z grudnia 2017 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.3. Rozrachunki i roszczenia

Rodzaje rozrachunków

Prowadzone w księgowości konta syntetyczne Zespołu 2 – Rozrachunki i roszczenia zgodnie są z wykazem przyjętego do stosowania zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy, zgodnie z załącznikiem nr 2 (zakładowy plan kont), do zarządzenia Nr 1/17 kierownika UG w Żołąni z dnia 31 stycznia 2017 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia, obejmuje następujące konta:

- konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- konto 221 „Należności z tytułów dochodów budżetowych”,
- konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- konto 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- konto 240 „Pozostałe rozrachunki”,

Ewidencja rozrachunków jednostki prowadzona jest na właściwych kontach zespołu 2.

W księgach jednostki ujęto rozrachunki, których tytuły i kwoty zostały uznane zarówno przez urząd jak i kontrahentów.

Zobowiązania wymagalne.

Na koniec IV kwartału 2016 r. wg. Rb – Z (sprawozdanie o stanie zobowiązań) wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 607 760,20 zł.

Do Skarbnik Gminy Anny Kostyńskiej skierowano w formie pisemnej następujące pytanie;

- jakie były przyczyny powstania zobowiązań wymagalnych na koniec 2016 roku w łącznej kwocie 607 760,20 zł. Wyjaśnienie, *akta kontroli Nr II/6.*

Z wyjaśnienia wynika że zobowiązania wymagalne powstały na koniec 2016r, ponieważ nie wpłynęły do budżetu wszystkie zaplanowane dochody. Nie wykonano dochodów min. z tytułu sprzedaży nieruchomości, podatku od nieruchomości, planowanego zwrotu podatku VAT.

Na łączną kwotę zobowiązań wymagalnych 607 760,20 zł składają się ;

- zobowiązania wymagalne urzędu (jednostki) – 479 207,56 zł (niezapłacone faktury za zrealizowane zadania na podstawie wcześniej zawartych umów)

- zobowiązania jednostek oświatowych – 128 552,64 zł (w większości był to wstrzymany odpis na ZFŚS)

Wykazana w sprawozdaniu Rb-Z, na koniec roku 2016, kwota 4 872,77 zł (wykonanie nagłośnienie na Targowisku w Żołyńi) nie była zobowiązaniem wymagalnym.

Faktura FV 103/2016 została wystawiona dnia 13.12.2016r, z terminem płatności 3.01.2017r. Do urzędu wpłynęła 15.12.2016 r, i zapłacona przelewem 3.01.2017 r.

Sprawozdanie Rb – Z wg. stanu na koniec IV kwartału 2016 r, oraz Faktura FV 103/2016 z dnia 13.12.2016r, **akta kontroli Nr II/7.**

Zestawienie zobowiązań wymagalnych na koniec 2016 r. z podziałem na; termin zapłaty zobowiązania, datę wpływu do urzędu faktury, termin jej zapłaty, oraz kwotę zapłaconych odsetek, **akta kontroli Nr II/8.**

Z tytułu nieterminowej zapłaty zobowiązań urząd zapłacił odsetki w wysokości 22,28 zł.

Na koniec IV kwartału 2017 r. wg. Rb – Z (sprawozdanie o stanie zobowiązań) wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 121 635,87 zł.

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Anny Kostyńskiej w sprawie przyczyn powstania ww. zobowiązań wymagalnych, **akta kontroli Nr II/9.**

Ze złożonego wyjaśnienia wynika że powodem powstania zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2017r, był brak środków podyktowany niewystarczającą subwencją oświatową, niewykonaniem planowanych dochodów własnych, między innymi niewykonaniem planu sprzedaży mienia gminnego, nieotrzymaniem podatku od nieruchomości od największej działającej na terenie gminy firmy.

Na łączną kwotę zobowiązań wymagalnych 121 635,87 zł składają się ;

- zobowiązania wymagalne urzędu (jednostki) – 6 898,13 zł (niezapłacona faktura która do księgowości wpłynęła 5.01.2018r.)

- zobowiązania jednostek oświatowych – 114 737,74 zł (w większości był to wstrzymany odpis na ZFŚS- 81 163,00 zł).

Sprawozdanie Rb – Z wg. stanu na koniec IV kwartału 2017 r, **akta kontroli Nr II/10.**

Zestawienie zobowiązań wymagalnych na koniec 2017 r. z podziałem na termin zapłaty zobowiązania, datę wpływu do urzędu faktury, termin jej zapłaty, oraz kwotę zapłaconych odsetek, **akta kontroli Nr II/11.**

Z tytułu nieterminowej zapłaty urząd zapłacił odsetki w wysokości 4,17 zł.

Kontroli poddano konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami za rok 2016 i 2017.

Na koncie tym w kontrolowanej jednostce ujmowane są między innymi wypłacane pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę.

W zasadach rachunkowości obowiązujących w jednostce, wprowadzonych Zarządzeniem Nr 1/17, ustalono że zaliczki na bieżące zakupy udzielane są wyłącznie pracownikom urzędu, jednostek budżetowych gminy oraz instytucji kultury. Pracownik może wystąpić z wnioskiem o zaliczkę stałą (na okres roku budżetowego) której termin rozliczenia ustala się na 15 grudnia danego roku, lub zaliczkę jednorazową na konkretny cel. Z zaliczki jednorazowej pracownik ma obowiązek rozliczyć się w terminie określonym przy udzieleniu zaliczki.

Sprawdzono obroty konta 234 w trakcie roku 2016 i 2017. Na koncie tym są ewidencjonowane zaliczki pracownicze.

Sprawdzono następujące zaliczki ;

– wniosek z dnia 4.02.2016 r. (dyrektor GOK) - zaliczka w wysokości 4 000,00 zł – na zakup wyposażenia Sali wystawowej – z terminem rozliczenia do 30.06.2016r. (rozliczono w dniu 17.05.2016r.)

– wniosek z dnia 30.01.2017 r. (Michał Rupar) - zaliczka w wysokości 1 000,00 zł – na wypisy z rejestru gruntów – z terminem rozliczenia do 20.02.2017r. (rozliczono w dniu 15.02.2017r.)

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Terminowość regulowania zobowiązań

Kontroli poddano odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, regulowanie składek ubezpieczenia społecznego, oraz odprowadzanie składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w 2016 i 2017 roku, pracowników Urzędu Gminy w Żołąni.

- Odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych;

Nie stwierdzono nieprawidłowości w przestrzeganiu terminowości odprowadzania zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych. Przestrzegano w tym zakresie przepisów art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz.U. z 2010r. Nr 51, poz. 307 ze zmianami) – przekazywanie podatku dochodowego od osób fizycznych następowało do dnia 20-tego następnego miesiąca po dokonaniu wypłaty wynagrodzeń.

- Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy;

W trakcie kontroli terminowości odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy stwierdzono, że przekazanie składek w kontrolowanym okresie tj. 2016 i 2017 roku miało miejsce - przekazano; zgodnie z wymaganym terminem tj. do dnia 5-tego następnego miesiąca po dokonaniu wypłaty wynagrodzeń, zgodnie z art. 47 ust.1 pkt 2 - 3 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2009r. Nr 205, poz. 1585 ze zmianami).

- Odprowadzanie składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych;

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przestrzegania terminu dokonywania miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, stwierdzono że wpłaty na Fundusz dokonywane były terminowo, do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, zgodnie z zapisem art. 21 i art. 49 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2011r. Nr 127, poz. 721 ze zmianami).

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

W zakresie sprawozdawczości budżetowej kontroli poddano przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-Z przez wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Żołyńia (za IV kwartał 2017r).

3.1. Terminowość sporządzania sprawozdań

Kontroli poddano terminowość przekazywania sprawozdań jednostkowych Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017r, w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz.247).

W trakcie kontroli stwierdzono że Wójt Gminy Żołyńia, oraz Kierownicy jednostek organizacyjnych sporządzili sprawozdanie jednostkowe Rb – Z, kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg. stanu na koniec IV kwartału 2017r, terminowo, tj . do końca stycznia 2018r, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt. 7 wyżej cytowanego rozporządzenia, z którego wynika że jednostki budżetowe, kwartalne sprawozdanie za IV kwartał składają do zarządu jednostki samorządu terytorialnego do 1 lutego.

Sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2017r, łączne zostało przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 29.01.2018r.

3.2. Kontrola rzetelności sprawozdań budżetowych

Kontroli poddano zgodność danych sprawozdań Rb-Z (zobowiązania) sporządzonego na koniec 2017 roku, jednostki budżetowej Urzędu Gminy Żołyńia z danymi ewidencji księgowej.

-poprawność i kompletność sporządzania sprawozdań jednostkowych,

-zgodność danych ujętych w sprawozdaniach jednostkowych z prowadzoną ewidencją księgową,

-rzetelność i prawidłowość sporządzenia sprawozdań jednostkowych pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym,

-poprawność ustalania wartości zobowiązań w sporządzonych sprawozdaniach jednostkowych,

-poprawność klasyfikacji tytułów dłużnych w sporządzonych sprawozdaniach jednostkowych,

-kontroli sprawozdań jednostkowych pod względem formalno-rachunkowym dokonanej przez Wójta Gminy,

-poprawność i kompletność danych ujętych w sprawozdaniach zbiorczych.

W trakcie kontroli ustalono:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w terminowości sporządzania sprawozdania zbiorczego, po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż 23.02., zgodnie z ustaleniami załącznika Nr 7, terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, cytowanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku.

Przeprowadzenie wrywkowej kontroli danych liczbowych (kwot) zawartych w sporządzonym sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z za okres IV kwartału 2017 roku, dokonano na podstawie danych wynikających ze złożonych sprawozdań jednostkowych (dot. Urzędu Gminy jako jednostki i organu, jednostek organizacyjnych – jednostki budżetowe), oraz danych liczbowych zawartych w księgach rachunkowych - ewidencji księgowej na kontach syntetycznych Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” (wrywkowa kontrola Urzędu Gminy jako jednostki i organu, konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”)

Podczas przeprowadzania kontroli wykorzystano dokumenty źródłowe (faktury, rachunki, noty księgowe, przelewy, itp.) będące podstawą zapisów księgowych - ewidencji na kontach syntetycznych Zespołu 2., stwierdzono że wykazana w sprawozdaniu Rb-Z, na koniec roku 2016, kwota 4 872,77 zł (wykonanie nagłośnienie na Targowisku w Żołąni) nie była zobowiązaniem wymagalnym.

Faktura FV 103/2016 została wystawiona dnia 13.12.2016r, z terminem płatności 3.01.2017r. Do urzędu wpłynęła 15.12.2016 r, i zapłacona przelewem 3.01.2017 r.

Sprawozdanie Rb – Z wg. stanu na koniec IV kwartału 2016 r, oraz Faktura FV 103/2016 z dnia 13.12.2016r, *akta kontroli Nr II/7*.

4. Inwentaryzacja .

Urząd Gminy w Żołąni nie prowadzi kasy.

Kontrolą objęto uregulowania wewnętrzne w zakresie inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych, należności i zobowiązań oraz przestrzeganie tych przepisów podczas inwentaryzacji ww. składników na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w jednostce zostały określone w Instrukcji w sprawie zasad i trybu przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Żołąni, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1/17 Wójta Gminy Żołąnia, załącznik Nr 8.

Instrukcja zawiera unormowania wynikające z przepisów art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości które zapewniają sprawne przeprowadzenie inwentaryzacji oraz ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów.

Na koniec 2017 r. jednostka kontrolowana dokonała uzgodnienia sald swoich zobowiązań wobec kontrahentów, którzy złożyli taki wniosek.

Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku Gminy Żołąnia została omówiona w rozdziale IV, pkt.2 protokołu kontroli.

Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania została przeprowadzona na koniec 2017 roku i została omówiona w pkt. 1.2. – gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. DOCHODY BUDŻETOWE

1.1. Subwencje i dotacje

1.1.1. Subwencja ogólna

Zgodnie z zapisem art. 7 ust.1 pkt. 1 i 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1453 z późn. zm.) gmina otrzymuje z budżetu państwa subwencję ogólną składającą się z części:

- 1) wyrównawczej,
- 2) równoważącej,
- 3) oświatowej.

Przedmiotem kontroli była subwencja ogólna otrzymana przez Gminę Żołyńia z budżetu państwa w roku 2017.

Pierwotna wysokość subwencji ogólnej na 2017 r. wynosiła 9 948 598,00 zł, przy czym:

a) część wyrównawcza – 3 054 622,00 zł w tym:

- kwota podstawowa – 3 053 462,00 zł,

- kwota uzupełniająca – 1 160,00 zł,

b) część równoważąca – 218 543,00 zł,

c) część oświatowa – 6 675 433,00 zł.

Decyzja - pismo otrzymane z Ministerstwa Finansów przyznająca w/w kwotę subwencji ogólnej dla Gminy Żołyńia znajduje się w dokumentacji księgowej kontrolowanego Urzędu.

Powyższa kwota subwencji ogólnej została ujęta w budżecie Gminy Żołyńia w Uchwale Budżetowej na 2017 rok Nr XVIII/159/17 Rady Gminy Żołyńia z dnia 31 stycznia 2017 r.

Pismem z Ministerstwa Rozwoju i Finansów Nr ST3.4750.1.2017 została zwiększona wysokość części oświatowej subwencji o kwotę 150 915,00 zł. Zwiększona wysokość części oświatowej subwencji została ujęta w budżecie Gminy Żołyńia w Uchwale Nr XIX/168/17 Rady Gminy Żołyńia z dnia 1 marca 2017 r.

Decyzją - pismem z Ministerstwa Rozwoju i Finansów Nr ST3.4751.6.2017 z dnia 12 grudnia 2017 r. zostały przyznane dla Gminy Żołyńia środki z rezerwy subwencji ogólnej w kwocie 41 864,00 zł., ujęte w budżecie Gminy Żołyńia w Uchwale Nr XXIII/214/17 Rady Gminy Żołyńia z dnia 28 grudnia 2017 r.

Sprawdzono prawidłowość klasyfikowania subwencji ogólnej oraz terminowość przekazywania miesięcznych rat subwencji.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zaklasyfikowania subwencji ogólnej, a także w zakresie terminowości przekazywania rat miesięcznych subwencji.

Terminy przekazywania miesięcznych rat subwencji ogólnej określa art. 34 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Terminy te są następujące:

- 1) część oświatowa subwencji ogólnej – przekazywana jest w dwunastu ratach miesięcznych w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, z tym że rata za marzec wynosi 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej;
- 2) część wyrównawcza subwencji ogólnej – przekazywana jest w dwunastu ratach miesięcznych w terminie do 15 dnia każdego miesiąca;
- 3) część równoważąca subwencji ogólnej - przekazywana jest w dwunastu ratach miesięcznych w terminie do 25 dnia każdego miesiąca.

Subwencja ogólna dla Gminy Żołyńia była przekazywana w 2017 r. z zachowaniem w/w terminów.

Dochody z tytułu subwencji ogólnej były prawidłowo klasyfikowane w §2920, dział 758, rozdział 75801 (część oświatowa subwencji), rozdział 75807 (część wyrównawcza subwencji), rozdział 75831 (część równoważąca subwencji). Również środki z rezerwy subwencji ogólnej zostały prawidłowo sklasyfikowane w §2750 (środki na uzupełnienie dochodów gmin), dział 758, rozdział 75802 (uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego).

Część oświatowa subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2017 roku, która wpłynęła na rachunek bankowy Urzędu Gminy Żołynia w grudniu 2016 roku, była zaksięgowana na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe, po stronie Ma konta, a z dniem 02.01.2017 r. przeksięgowana z konta 909 – Rozliczenia międzyokresowe na konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych po stronie Wn konta, na którym zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie Gminy Żołynia zasadami rachunkowości księguje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 133.

1.1.2. Dotacje

Kontroli poddano: wyodrębnienie, obliczenie wysokości, przeznaczenie, wydatkowanie środków funduszu sołeckiego oraz prawidłowość wniosku gminy o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego. Kontrolą objęto prawidłowość obliczenia wysokości funduszu sołeckiego i jego wykorzystania dla wszystkich sołectw z terenu gminy w latach 2016 – 2017. Osobą odpowiedzialną za sprawy związane z funduszem sołeckim jest Skarbnik Gminy Żołynia.

Rada Gminy Żołynia Uchwałą Nr IV/24/15 z dnia 3 marca 2015 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie Gminy Żołynia środków stanowiących fundusz sołecki.

2016 rok

Wysokość funduszu sołeckiego ustalono dla każdego z kontrolowanych sołectw na 2016 rok na podstawie danych o:

- 1) dochodach bieżących Gminy Żołynia na dzień 31.12.2014 r. które do wyliczenia funduszu sołeckiego przyjęto w prawidłowej wysokości 20.932.488,93 zł.
- 2) liczbie mieszkańców Gminy Żołynia na dzień 31.12.2014 r. która do wyliczenia funduszu sołeckiego wynosiła 6.913 osoby, według danych Prezesa GUS.
- 3) liczbie mieszkańców sołectw na dzień 30.06.2015 r. ustalonej według danych ewidencji ludności Gminy Żołynia i wynoszącej dla sołectwa: Żołynia – 4.692, Brzoza Stadnicka – 1.168, Smolarzyny – 569 i Kopanie - 563.

Wskaźnik Kb – kwoty bazowej do wyliczenia funduszu sołectkiego na rok budżetowy 2016 ustalono jako iloraz kwoty dochodów bieżących gminy za rok poprzedzający rok budżetowy o 2 lata (2014 rok) oraz liczby mieszkańców gminy według stanu na 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o 2 lata, ustalonej przez Prezesa GUS według wyliczenia:

$20.932.488,93 \text{ zł} : 6.913 = 3.027,99 \text{ zł}.$

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

- dla sołectwa Żołynia – 30.279,90 zł (dziesięciokrotność kwoty bazowej),
- dla sołectwa Brzoza Stadnicka – 30.279,90 zł (dziesięciokrotność kwoty bazowej),
- dla sołectwa Smolarzyny – 23.285,24 zł
- dla sołectwa Kopanie – 23.103,56 zł.

W dniu 21 lipca 2015 r. Wójt Gminy Żołynia przekazał sołtysom poszczególnych wsi informację o wysokości środków przypadających na sołectwo w ramach funduszu sołectkiego stosownie do przepisu art. 2 ust. 2 ustawy o funduszu sołectkim.

Sołectwo Żołynia.

Sołtys wsi Żołynia przedłożył do dnia 30 września 2015 r. Wójtowi Gminy wniosek rozdysponowania środków finansowych z funduszu sołectkiego w kwocie 30.279,90 zł na rok 2016. Wniosek zawierał wskazanie 8 przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem.

Rozliczenie wykorzystania w 2016 r. środków funduszu sołectkiego wsi Żołynia stanowiły następujące faktury VAT oraz rachunki:

- 1) Nr 10/2016 z dnia 01.06.2016 r. na kwotę 6 000,00 zł – utwardzenie zajazdów przy drodze gminnej Kopanie – Zakęcie,
- 2) Nr Fa/2129/2016 z dnia 12.12.2016 r. na kwotę 9 612,84 zł, z tego z funduszu sołectkiego kwota 8 000,00 zł – ogrodzenie boiska sportowego w Żołyni Górnej,
- 3) Nr 4/2016 z dnia 03.11.2016 r. na kwotę 9 800,00 zł, z tego z funduszu sołectkiego kwota 5 000,00 zł – remont pomnika powstańców i żołnierzy,

- 4) Nr FV-535/4/2016 z dnia 19.04.2016 r. na kwotę 285,00 zł, Nr 4/04/2016 z dnia 21.04.2016 r. na kwotę 107,55 zł, Nr 10826/2016/RPS z dnia 05.02.2016 r. na kwotę 148,93 zł, Nr FK-350/02/2016/1 z dnia 12.02.2016 r. na kwotę 119,97 zł, Nr 2016-20-010146 z dnia 12.02.2016 r. na kwotę 69,90 zł, Nr 2016-20-008764 z dnia 07.02.2016 r. na kwotę 111,47 zł, Nr 179/02/2016 z dnia 08.02.2016 r. na kwotę 1 255,68 zł, Nr 2016-20-011208 z dnia 17.02.2016 r. na kwotę 81,00 zł, Nr FP/27/2016 z dnia 16.03.2016 r. na kwotę 50,00 zł, Nr 4 z dnia 11.02.2016 r. na kwotę 615,00 zł, Nr 2327/02/2016 z dnia 04.02.2016 r. na kwotę 712,91 zł, Nr FV/000209/16-1 z dnia 24.02.2016 r. na kwotę 38,00 zł oraz Nr FA 479/02/2016 z dnia 04.02.2016 r. na kwotę 404,21 zł – urządzenie pracowni malarsko – artystycznej w nowej siedzibie GOK w Żołyńni, łącznie na kwotę 3 999,62 zł,
- 5) Nr 492/2016 z dnia 13.07.2016 r. na kwotę 3 744,12 zł oraz Nr FV/001602/16-1 z dnia 28.07.2016 r. na kwotę 251,37 zł – zakup poidełek dla oświaty, łącznie na kwotę 3 995,49 zł,
- 6) Nr FV/000312-1 z dnia 23.06.2016 r. na kwotę 492,50 zł, Nr FV/000673-1 na kwotę 270,40 zł, Nr FV/002893/16-1 z dnia 30.11.2016 r. na kwotę 232,95 zł, Nr FV/000689-1 z dnia 13.12.2016 r. na kwotę 65,25 zł oraz Nr F/005968/16 z dnia 30.09.2016 na kwotę 85,30 zł – prace porządkowe tj. naprawa, wykonanie nowych tablic ogłoszeń, zakup oprysków do zwalczania chwastów na mieniu gminnym, łącznie na kwotę 1 146,40 zł
- 7) Nr FA/807/2016 z dnia 11.05.2016 r. na kwotę 600,00 zł – zakup dwóch warników dla klubu miłośników książki i seniora działającym przy GBP w Żołyńni,
- 8) Nr 4/04/2016 z dnia 14.04.2016 r. na kwotę 500,00 zł – zakup krzewów ozdobnych do upiększenia posesji przedszkola w Zakąciu.

Na podstawie w/w faktur i rachunków ustalono, iż środki finansowe z Funduszu Sołeckiego na 2016 rok sołectwa Żołyńni zostały przeznaczone na sfinansowanie przedsięwzięć określonych we wniosku złożonym przez sołtysa wsi do Urzędu Gminy Żołyńni w dniu 30.09.2015 r.

Wysokość środków finansowych z Funduszu Sołeckiego na 2016 rok sołectwa Żołyńni wynosiła 30 279,90 zł. Na podstawie w/w faktur i rachunków ustalono, iż wykorzystano kwotę 29 241,51 zł na realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego.

Sołectwo Brzóza Stadnicka.

Sołtys wsi Brzóza Stadnicka przedłożył do dnia 30 września 2015 r. Wójtowi Gminy wniosek rozdysponowania środków finansowych z funduszu sołectkiego w kwocie 30.279,90 zł na rok 2016. Wniosek zawierał wskazanie przedsięwzięcia przewidzianego do realizacji na obszarze sołectwa tj. „Wykonanie zadaszania nad istniejącą estradą na stadionie LKS START Brzóza Stadnicka wraz z oszacowaniem jego kosztu i uzasadnieniem.

Rozliczenie wykorzystania w 2016 r. środków funduszu sołectkiego wsi Brzóza Stadnicka stanowiła faktura VAT Nr 128/2016 z dnia 09.09.2016 r. na kwotę 35.055,00 zł, z tego z funduszu sołectkiego kwota 30 279,90 zł – wykonanie zadaszania estrady na stadionie w Brzózce Stadnickiej.

Na podstawie w/w faktury ustalono, iż środki finansowe z Funduszu Sołectkiego na 2016 rok sołectwa Brzóza Stadnicka zostały przeznaczone na sfinansowanie przedsięwzięcia określonego we wniosku złożonym przez sołtysa wsi do Urzędu Gminy Żołynia w dniu 30.09.2015 r.

Wysokość środków finansowych z Funduszu Sołectkiego na 2016 rok sołectwa Brzóza Stadnicka wynosiła 30 279,90 zł. Na podstawie w/w faktury ustalono, iż wykorzystano całą kwotę 30 279,90 zł na realizację przedsięwzięcia w ramach funduszu sołectkiego.

Sołectwo Smolarzyny.

Sołtys wsi Smolarzyny przedłożył do dnia 30 września 2015 r. Wójtowi Gminy wniosek rozdysponowania środków finansowych z funduszu sołectkiego w kwocie 23.285,24 zł na rok 2016. Wniosek zawierał wskazanie 4 przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem.

Rozliczenie wykorzystania w 2016 r. środków funduszu sołectkiego wsi Smolarzyny stanowiły następujące faktury VAT oraz rachunki:

- 1) Nr 26/2016 z dnia 27.01.2016 r. na kwotę 222,02 zł, Nr 01/10/2016/s z dnia 24.10.2016 r. na kwotę 490,21 zł, Nr 02/10/2016/s z dnia 02.10.2016 r. na kwotę 474,11 zł, Nr 005/10/2016/Ż z dnia 26.10.2016 r. na kwotę 155,60 zł, Nr 4/2016 z dnia 20.10.2016 r. na kwotę 400,00 zł, Nr 03/08/2016 z dnia 21.08.2016 r. na kwotę 940,25 zł, Nr 04/08/2016 z dnia 21.08.2016 r. na kwotę 572,04 zł, Nr 05/08/2016 z dnia 21.08.2016 r. na kwotę 49,80 zł, Nr 11/08/2016 z dnia 19.08.2016 r. na kwotę

240,00 zł, Nr 003/08/2016 z dnia 14.08.2016 r. na kwotę 2 000,00 zł, Nr 55/2016 z dnia 14.08.2016 r. na kwotę 700,00 zł, Nr FA/112/2016 z dnia 13.08.2016 r. na kwotę 2 460,00 zł, Nr 13/2016 z dnia 14.08.2016 r. na kwotę 1 200,00 zł, Nr 128/08/2016 z dnia 30.08.2016 r. na kwotę 214,50 zł, Nr A/04/08/2016 z dnia 22.08.2016 r. na kwotę 361,75 zł oraz Nr B/05/08/2016 z dnia 22.08.2016 r. na kwotę 126,40 zł – dofinansowanie zadań: Festyn Rodzinny, Pierwsze Święto Wsi, Grzybobranie, Mikołajki dla dzieci, cykl porad dla seniorów, łącznie kwota 10 845,07 zł,

- 2) Nr 30/2016 z dnia 14.04.2016 r. na kwotę 234,00 zł, Nr F/000244/16/RLA z dnia 04.06.2016 r. na kwotę 334,80 zł, Nr 21/2016 z dnia 24.03.2016 r. na kwotę 720,00 zł, Nr F/000298/16/RLA z dnia 06.07.2016 r. na kwotę 390,80 zł oraz Nr F/000018/07/16/RPZ/P z dnia 14.07.2016 r. na kwotę 248,82 zł – zakup sprzętu sportowego dla młodzieży działającej w klubie sportowym, łącznie na kwotę 1 928,42 zł,
- 3) Nr 187/09/2016 z dnia 30.09.2016 r. na kwotę 20 827,59 zł, z tego z funduszu sołectkiego kwota 5 785,24 zł – zakup kamienia na drogi gminne.

Na podstawie w/w faktur i rachunków ustalono, iż środki finansowe z Funduszu Sołectkiego na 2016 rok sołectwa Smolarzyny zostały przeznaczone na sfinansowanie przedsięwzięć określonych we wniosku złożonym przez sołtysa wsi do Urzędu Gminy Żołynia w dniu 28.09.2015 r.

Wysokość środków finansowych z Funduszu Sołectkiego na 2016 rok sołectwa Smolarzyny wynosiła 23 285,24 zł. Na podstawie w/w faktur i rachunków ustalono, iż wykorzystano kwotę 18 558,73 zł na realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołectkiego.

Sołectwo Kopanie.

Sołtys wsi Kopanie przedłożył do dnia 30 września 2015 r. Wójtowi Gminy wniosek rozdysponowania środków finansowych z funduszu sołectkiego w kwocie 23.103,56 zł na rok 2016. Wniosek zawierał wskazanie 2 przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem.

Rozliczenie wykorzystania w 2016 r. środków funduszu sołectkiego wsi Kopanie stanowiły następujące faktury VAT:

- 1) Nr FVW/1/08/2016 z dnia 01.08.2016 r. na kwotę 10 799,40 zł – zakup 2 sztuk wiat przystankowych,

2) Nr FV 2016-12/267 z dnia 28.12.2016 r. na kwotę 12 100,50 zł – utwardzenie drogi gminnej koło kapliczki.

Na podstawie w/w faktur ustalono, iż środki finansowe z Funduszu Sołeckiego na 2016 rok sołectwa Kopanie zostały przeznaczone na sfinansowanie przedsięwzięć określonych we wniosku złożonym przez sołtysa wsi do Urzędu Gminy Żołyńia w dniu 29.09.2015 r.

Wysokość środków finansowych z Funduszu Sołeckiego na 2016 rok sołectwa Kopanie wynosiła 23 103,56 zł. Na podstawie w/w faktur ustalono, iż wykorzystano kwotę 22 899,90 zł na realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego.

Gmina Żołyńia zwróciła się wnioskiem o zwrot z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2016 roku. We wniosku została ujęta prawidłowa kwota 100.980,04 zł wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (29.241,51 zł – Żołyńia, 30.279,90 zł – Brzóza Stadnicka, 18.558,73 zł – Smolarzyny i 22.899,90 zł – Kopanie) oraz prawidłowa kwota 36.003,42 zł zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (35,654% wydatków wykonanych).

Pismem Nr F- VI.3111.1.124.2017 z dnia 17.08.2017 r. zawiadomiono Wójta Gminy Żołyńia, że Wojewoda Podkarpacki zwiększył plan wydatków budżetu państwa w dziale 758, rozdziale 75814, §2030 i §6330 o łączną kwotę 36.003,42 zł z przeznaczeniem na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2016 roku.

2017 rok

Wysokość funduszu sołeckiego ustalono dla każdego z kontrolowanych sołectw na 2017 rok na podstawie danych o:

- 1) dochodach bieżących Gminy Żołyńia na dzień 31.12.2015 r. które do wyliczenia funduszu sołeckiego przyjęto w prawidłowej wysokości 19.915.932,26 zł.
- 2) liczbie mieszkańców Gminy Żołyńia na dzień 31.12.2015 r. która do wyliczenia funduszu sołeckiego wynosiła 6.967 osoby, według danych Prezesa GUS.

3) liczbie mieszkańców sołectw na dzień 30.06.2016 r. ustalonej według danych ewidencji ludności Gminy Żołyńia i wynoszącej dla sołectwa: Żołyńia – 4.701, Brzóza Stadnicka – 1.171, Smolarzyny – 581 i Kopanie - 561.

Wskaźnik Kb – kwoty bazowej do wyliczenia funduszu sołeckiego na rok budżetowy 2017 ustalono jako iloraz kwoty dochodów bieżących gminy za rok poprzedzający rok budżetowy o 2 lata (2015 rok) oraz liczby mieszkańców gminy według stanu na 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o 2 lata, ustalonej przez Prezesa GUS według wyliczenia:

$$19.915.932,26 \text{ zł} : 6.967 = 2.858,61 \text{ zł}.$$

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

- dla sołectwa Żołyńia – 28.586,10 zł (dziesięciokrotność kwoty bazowej),
- dla sołectwa Brzóza Stadnicka – 28.586,10 zł (dziesięciokrotność kwoty bazowej),
- dla sołectwa Smolarzyny – 22.325,74 zł
- dla sołectwa Kopanie – 21.754,02 zł.

W dniu 12 lipca 2016 r. Wójt Gminy Żołyńia przekazał sołtysom poszczególnych wsi informację o wysokości środków przypadających na sołectwo w ramach funduszu sołeckiego stosownie do przepisu art. 2 ust. 2 ustawy o funduszu sołeckim.

Sołectwo Żołyńia.

Sołtys wsi Żołyńia przedłożył do dnia 30 września 2016 r. Wójtowi Gminy wniosek rozdysponowania środków finansowych z funduszu sołeckiego w kwocie 28.586,10 zł na rok 2017. Wniosek zawierał wskazanie 12 przedsięwzięć przewidzianych do realizacji na obszarze sołectwa wraz z oszacowaniem ich kosztów i uzasadnieniem.

Rozliczenie wykorzystania w 2017 r. środków funduszu sołeckiego wsi Żołyńia stanowiły następujące faktury VAT oraz rachunki:

- 1) Nr 13/2017 z dnia 30.10.2017 r. na kwotę 1 500,00 zł – dokończenie modernizacji wjazdów przy drodze gminnej w Zakąciu,

- 2) Nr F 2017/10/219 z dnia 17.10.2017 r. na kwotę 41 877,40 zł, z tego z funduszu sołeckiego kwota 5 386,10 zł – wykonanie rowów przy drodze gminnej tj. przewiązka ul. Raki/ ul. Sokołowska,
- 3) Nr FV/000197-1 z dnia 27.04.2017 r. na kwotę 372,67 zł, Nr FV/002892/16-1 z dnia 30.11.2016 r. na kwotę 160,08 zł, Nr FR/00002027/17 z dnia 20.11.2017 r. na kwotę 311,78 zł, Nr FV/000700-1 z dnia 16.11.2017 r. na kwotę 486,77 zł oraz Nr F/002457/17 z dnia 26.04.2017 r. na kwotę 64,65 zł – usługi remontowo – porządkowe na mieniu gminnym na terenie Żołyńi, łącznie na kwotę 1 395,95 zł,
- 4) Nr FV/53/06/2017/09 z dnia 30.06.2017 r. na kwotę 600,00 zł, Nr FB000078 z dnia 28.07.2017 r. na kwotę 1 170,00 zł, Nr FV/000387-1 z dnia 18.07.2017 r. na kwotę 379,72 zł, Nr F/004087/17 z dnia 05.07.2017 r. na kwotę 300,00 zł, Nr FP/98/2017 z dnia 30.06.2017 r. na kwotę 410,86 zł, Nr FM/M/206/2017/06/0521 z dnia 30.06.2017 r. na kwotę 314,88 zł, Nr RA/62/2017 z dnia 23.06.2017 r. na kwotę 500,00 zł, Nr 7/2017 z dnia 25.06.2017 r. na kwotę 1 500,00 zł, 36/17 z dnia 26.06.2017 r. na kwotę 289,05 zł, Nr RA/81/2017 z dnia 25.08.2017 r. na kwotę 750,00 zł, Nr FVS/006857/RZE/2017 z dnia 26.06.2017 r. na kwotę 470,40 zł, Nr FV/20/2017/06 z dnia 22.06.2017 r. na kwotę 96,00 zł oraz rachunek do umowy zlecenie zawartej w dniu 22 czerwca 2017 r. na kwotę 3 000,00 zł – organizacja Pikniku Rodzinnego na placu targowym, promującego tradycję i kulturę Żołyńiaków, łącznie na kwotę 9 780,91 zł,
- 5) Nr FF/00000006/2017 z dnia 02.02.2017 r. na kwotę 1 000,00 zł – zakup piły motorowej do samochodu OSP Żołyńia,
- 6) Nr 00012/03/2017 z dnia 30.03.2017 r. na kwotę 7 380,00 zł, z tego z funduszu sołeckiego kwota 2 000,00 zł – doposażenie grupy „Turki” działającej przy Gminnym Ośrodku Kultury w Żołyńi,
- 7) Nr 3/17 z dnia 08.02.2017 r. na kwotę 1 500,00 zł – modernizacja magazynu(garażu) znajdującego się przy LO,
- 8) Nr FS/125/2017 z dnia 06.04.2017 r. na kwotę 636,87 zł, Nr 000009/04/2017/FV z dnia 06.04.2017 r. na kwotę 53,88 zł oraz Nr 541/2017 z dnia 05.04.2017 r. na kwotę 305,32 zł – zakup materiałów do pracowni artystycznej działającej w Gminnym Ośrodku Kultury w Żołyńi, łącznie na kwotę 996,07 zł,
- 9) Nr FA/198/2017 z dnia 03.02.2017 r. na kwotę 1 500,00 zł – zakup termosu gastronomicznego na wyposażenie Klubu Seniora i Miłośników Książki działającego przy GBP w Żołyńi,

- 10) Nr 4/2017 z dnia 27.01.2017 r. na kwotę 500,00 zł – zakup wiązanki i zniczy do wystroju pomników Ofiar II Wojny Światowej oraz Powstania Styczniowego,
- 11) Nr FS1/17.10/0089 z dnia 25.10.2017 r. na kwotę 2 000,00 zł – doposażenie placu zabaw w Przedszkolu w Zakąciu,
- 12) Nr FV/00000338/17 z dnia 31.10.2017 r. na kwotę 684,63 zł – modernizacja i remont strzelnicy sportowej LOK w Żołyńni.

Na podstawie w/w faktur i rachunków ustalono, iż środki finansowe z Funduszu Sołeckiego na 2017 rok sołectwa Żołyńnia zostały przeznaczone na sfinansowanie przedsięwzięć określonych we wniosku złożonym przez sołtysa wsi do Urzędu Gminy Żołyńnia w dniu 29.09.2016 r.

Wysokość środków finansowych z Funduszu Sołeckiego na 2017 rok sołectwa Żołyńnia wynosiła 28 586,10 zł. Na podstawie w/w faktur i rachunków ustalono, iż wykorzystano kwotę 28 243,66 zł na realizację przedsięwzięć w ramach funduszu sołeckiego.

Sołectwo Brzóza Stadnicka.

Sołtys wsi Brzóza Stadnicka przedłożył do dnia 30 września 2016 r. Wójtowi Gminy wniosek rozdysponowania środków finansowych z funduszu sołeckiego w kwocie 28.586,10 zł na rok 2017. Wniosek zawierał wskazanie przedsięwzięcia przewidzianego do realizacji na obszarze sołectwa tj. „Zapłatę wykonanego w 2016 r. zadaszania nad estradą na stadionie LKS START Brzóza Stadnicka” wraz z oszacowaniem jego kosztu i uzasadnieniem.

Rozliczenie wykorzystania w 2017 r. środków funduszu sołeckiego wsi Brzóza Stadnicka stanowiła faktura VAT Nr 4/2017 z dnia 02.02.2017 r. na kwotę 34 071,00 zł, z tego z funduszu sołeckiego kwota 28 586,10 zł – wykonanie zadaszania estrady na stadionie w Brzózce Stadnickiej.

Na podstawie w/w faktury ustalono, iż środki finansowe z Funduszu Sołeckiego na 2017 rok sołectwa Brzóza Stadnicka zostały przeznaczone na sfinansowanie przedsięwzięcia określonego we wniosku złożonym przez sołtysa wsi do Urzędu Gminy Żołyńnia w dniu 26.09.2016 r.

Wysokość środków finansowych z Funduszu Sołeckiego na 2017 rok sołectwa Brzóza Stadnicka wynosiła 28 586,10 zł. Na podstawie w/w faktury ustalono, iż wykorzystano całą kwotę 28 585,10 zł na realizację przedsięwzięcia w ramach funduszu sołeckiego.

Sołectwo Smolarzyny.

Sołtys wsi Smolarzyny przedłożył do dnia 30 września 2016 r. Wójtowi Gminy wniosek rozdysponowania środków finansowych z funduszu sołeckiego w kwocie 22 325,74 zł na rok 2017. Wniosek zawierał wskazanie przedsięwzięcia przewidzianego do realizacji na obszarze sołectwa tj. „Wykonanie projektu oraz parce budowlane budowy Grzybka estradowego w Smolarzynie” wraz z oszacowaniem jego kosztu i uzasadnieniem.

W trakcie roku budżetowego 2017, nie wcześniej niż po uchwaleniu budżetu gminy na 2017 rok oraz nie później niż do dnia 31 października 2017 roku (28.08.2017 r.), sołtys wsi Smolarzyny złożył do Wójta Gminy Żołynia wniosek o zmianę przedsięwzięć przewidzianych do realizacji w ramach funduszu sołeckiego. Wniosek nie prowadził do przekroczenia środków przyznanych pierwotnie w uchwale budżetowej. Zmiana dotyczyła zmniejszenia o kwotę 14 945,74 zł środków finansowych na realizację przedsięwzięcia „Wykonanie projektu oraz parce budowlane budowy Grzybka estradowego w Smolarzynie” i przeznaczenia tej kwoty na działalność Klubu Sportowego w Smolarzynie. Rozdysponowanie środków finansowych funduszu sołeckiego na 2017 rok sołectwa Smolarzyny po uwzględnieniu zmiany przedstawiało się następująco:

- a) kwota 7 380,00 zł - „Wykonanie projektu oraz parce budowlane budowy Grzybka estradowego w Smolarzynie”,
- b) kwota 14 945,74 zł – działalność Klubu Sportowego w Smolarzynie.

Razem kwota 22 325,74 zł.

Rozliczenie wykorzystania w 2017 r. środków funduszu sołeckiego wsi Smolarzyny stanowiły następujące faktury VAT oraz rachunki:

- 1) Nr 02/03/2017/BD z dnia 03.03.2017 r. na kwotę 7 380,00 zł – wykonanie projektu Grzybka estradowego w Smolarzynie,
- 2) Nr F/000455/17/RLA z dnia 16.11.2017 r. na kwotę 3 800,00 zł, Nr FV/837/17 z dnia 17.11.2017 r. na kwotę 5 940,00 zł oraz Nr FS 772/2017 z dnia 20.11.2017 r. na kwotę 5 256,00 zł – działalność Klubu Sportowego w Smolarzynie, łącznie na kwotę 14 996,00 zł, z tego z funduszu sołeckiego kwota 14 945,74 zł.

Na podstawie w/w faktur i rachunków ustalono, iż środki finansowe z Funduszu Sołeckiego na 2017 rok sołectwa Smolarzyny zostały przeznaczone na sfinansowanie przedsięwzięć

określonych we wniosku złożonym przez sołtysa wsi do Urzędu Gminy Żołyńia w dniu 16.09.2016 r. oraz zmianie do wniosku złożonej w dniu 28.08.2017 r.

Wysokość środków finansowych z Funduszu Sołeckiego na 2017 rok sołectwa Smolarzyny wynosiła 22 325,74 zł. Na podstawie w/w faktur i rachunków ustalono, iż wykorzystano całą kwotę 22 325,74 zł na realizację przedsięwzięcia w ramach funduszu sołeckiego.

Sołectwo Kopanie.

Sołtys wsi Kopanie przedłożył do dnia 30 września 2016 r. Wójtowi Gminy wniosek rozdysponowania środków finansowych z funduszu sołeckiego w kwocie 21.754,02 zł na rok 2017. Wniosek zawierał wskazanie przedsięwzięcia przewidzianego do realizacji na obszarze sołectwa tj. „Budowę placu zabaw” wraz z oszacowaniem jego kosztu i uzasadnieniem.

Rozliczenie wykorzystania w 2017 r. środków funduszu sołeckiego wsi Kopanie stanowiła faktura VAT Nr FA/51/10/2017 z dnia 27.10.2017 r. na kwotę 21 999,26 zł, z tego z funduszu sołeckiego kwota 21 754,02 zł – budowa placu zabaw.

Na podstawie w/w faktury ustalono, iż środki finansowe z Funduszu Sołeckiego na 2017 rok sołectwa Kopanie zostały przeznaczone na sfinansowanie przedsięwzięcia określonego we wniosku złożonym przez sołtysa wsi do Urzędu Gminy Żołyńia w dniu 30.09.2016 r.

Wysokość środków finansowych z Funduszu Sołeckiego na 2017 rok sołectwa Kopanie wynosiła 21 754,02 zł. Na podstawie w/w faktury ustalono, iż wykorzystano całą kwotę 21 754,02 zł na realizację przedsięwzięcia w ramach funduszu sołeckiego.

Gmina Żołyńia zwróciła się wnioskiem o zwrot z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2017 roku. We wniosku została ujęta prawidłowa kwota 100.909,52 zł wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (28.243,66 zł – Żołyńia, 28.586,10 zł – Brzoza Stadnicka, 22.325,74 zł – Smolarzyny i 21.754,02 zł – Kopanie) oraz prawidłowa kwota 35.271,91 zł zwrotu z tytułu wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (34,954% wydatków wykonanych).

Pismem Nr F- VI.3111.1.170.2018 z dnia 21.08.2018 r. zawiadomiono Wójta Gminy Żołyńia, że Wojewoda Podkarpacki zwiększył plan wydatków budżetu państwa w dziale 758, rozdziale 75814, §2030 i §6330 o łączną kwotę 35.271,91 zł z przeznaczeniem na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2017 roku.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

W strukturze organizacyjnej kontrolowanego urzędu nie został wyodrębniony Referat Podatków i Opłat. Sprawy podatków i opłat załatwiają pracownicy zatrudnieni na stanowiskach pracy:

1) ds. podatków, pracownik odpowiedzialny za:

- naliczanie wymiaru poszczególnych należności oraz sporządzanie nakazów płatniczych i rejestrów wymiarowych podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości wsi Smolarzyny, Brzóza Stadnicka i przysiółka Kopanie oraz podejmowanie czynności sprawdzających o których mowa w ustawie ordynacja podatkowa w stosunku do osób prawnych i jednostek organizacyjnych w tym spółek nieposiadających osobowości prawnej,
- prowadzenie kart gospodarstw, kart nieruchomości, ewidencji nieruchomości gruntów i budynków na terenie wsi,
- zbieranie materiałów informacyjnych potrzebnych do ustalenia obowiązku podatkowego gospodarstw, nieruchomości, jednostek gospodarki uspołecznionej i osób prawnych w zakresie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości,
- rozpatrywanie środków prawnych wnoszonych od decyzji ustalających wysokość podatków i opłat w ramach posiadanych kompetencji, względnie przekazanie ich do rozpatrzenia przez organ odwoławczy,
- załatwianie podań w sprawach umorzeń, ulg i zwolnień w zakresie zobowiązań podatkowych dotyczących podatków wsi Brzóza Stadnicka, Smolarzyny i przysiółka Kopanie z uwzględnieniem pomocy publicznej,
- wszczynanie postępowania egzekucyjnego od osób posiadających zaległości z tytułu podatków i opłat (wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych) wsi Brzóza Stadnicka, Smolarzyny i przysiółka Kopanie,
- wszczynanie i popieranie egzekucji sądowej w celu ściągnięcia należności (dotyczy wsi Brzóza Stadnicka, Smolarzyny i przysiółka Kopanie),
- prowadzenie księgowości zbiorczej,

- wydawanie zaświadczeń w sprawach podatkowych,
- załatwianie wniosków o zwrot podatku akcyzowego i wydawanie decyzji w tym zakresie dla wsi Brzóza Stadnicka, Smolarzyny i przysiółka Kopanie,
- sporządzanie okresowych i rocznych sprawozdań z realizacji zobowiązania pieniężnego ze wszystkich należności,
- rozpatrywanie wniosków radnych, wniosków komisji Rady i postulatów ludności oraz przygotowanie propozycji ich załatwiania,
- rozpatrywanie i terminowe załatwianie skarg i listów mieszkańców, kierowanych do Wójta, badanie zasadności tych skarg oraz analizowanie źródeł i przyczyn ich powstania,
- prowadzenie spraw związanych z działalnością Komisji do Spraw Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- pełnienie zastępstwa za Panią Annę Mach w czasie jej nieobecności,
- wykonywanie innych zadań i poleceń służbowych związanych z zakresem działania stanowiska pracy.

2) ds. podatków, pracownik odpowiedzialny za:

- naliczanie wymiaru poszczególnych należności oraz sporządzanie nakazów płatniczych i rejestrów wymiarowych podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości wsi Żołyńia,
- prowadzenie kart gospodarstw, kart nieruchomości, ewidencji nieruchomości gruntów i budynków na terenie wsi,
- zbieranie materiałów informacyjnych potrzebnych do ustalenia obowiązku podatkowego gospodarstw, nieruchomości, jednostek gospodarki uspołecznionej i osób prawnych w zakresie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości,
- rozpatrywanie środków prawnych wnoszonych od decyzji ustalających wysokość podatków i opłat w ramach posiadanych kompetencji, względnie przekazanie ich do rozpatrzenia przez organ odwoławczy,
- załatwianie podań w sprawach umorzeń, ulg i zwolnień w zakresie zobowiązań podatkowych dotyczących podatków wsi Żołyńia z uwzględnieniem pomocy publicznej,

- wszczynanie postępowania egzekucyjnego od osób posiadających zaległości z tytułu podatków i opłat (wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych) wsi Żołyńca,
- wszczynanie i popieranie egzekucji sądowej w celu ściągnięcia należności (dotyczy wsi Żołyńca),
- prowadzenie księgowości zbiorczej,
- wydawanie zaświadczeń w sprawach podatkowych,
- załatwianie wniosków o zwrot podatku akcyzowego i wydawanie decyzji w tym zakresie dla wsi Żołyńca,
- rozpatrywanie wniosków radnych, wniosków komisji Rady i postulatów ludności oraz przygotowanie propozycji ich załatwiania,
- rozpatrywanie i terminowe załatwianie skarg i listów mieszkańców, kierowanych do Wójta, badanie zasadności tych skarg oraz analizowanie źródeł i przyczyn ich powstania,
- pełnienie zastępstwa za Panią Halinę Kochman w czasie jej nieobecności,
- wykonywanie innych zadań i poleceń służbowych związanych z zakresem działania stanowiska pracy.

3) ds. budownictwa i gospodarki przestrzennej

Pracownik odpowiedzialny między innymi za prowadzenie wszelkich spraw związanych z naliczaniem i egzekwowaniem należności podatku od środków transportowych dla podmiotów gospodarczych i osób fizycznych.

Zakresy czynności w/w pracowników stanowią *akta kontroli Nr III/1*.

1.2.1. Skutki obniżenia górnych stawek podatków

Sprawdzono prawidłowość wykazania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg i zwolnień w podatkach w Gminie Żołyńca w 2016 roku

2016 rok

Tezy do kontroli skutków obniżenia górnych stawek podatkowych na 2016 rok stanowią **akta kontroli Nr III/2**. Rada Gminy Żołyńia podjęła uchwały w sprawie obniżenia górnych stawek podatkowych w:

a) podatku od nieruchomości – Uchwała Nr IX/93/15 z dnia 1 grudnia 2015 r. obniżając jedynie stawkę od budynków pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego z kwoty 7,68 zł od 1 m² powierzchni do kwoty 5,50 zł od 1 m² powierzchni.

b) podatku od środków transportowych – Uchwała IX/94/15 z dnia 1 grudnia 2015 r. obniżając stawki na wszystkie kategorie opodatkowania.

Rada Gminy Żołyńia nie podjęła uchwał w sprawie obniżenia:

- górnej stawki podatkowej w podatku leśnym tj. nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drzewa na podstawie art.4, ust.5 ustawy o podatku leśnym. W związku z powyższym obowiązywała cena 191,77 zł za 1 m³ uchwalona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2015 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2015 r.(M.P. z 2015 r. poz. 1028).
- górnej stawki podatkowej w podatku rolnym tj. nie obniżyła średniej ceny skupu żyta na podstawie art.6 ust.3 ustawy o podatku rolnym. W związku z powyższym obowiązywała cena 53,75 zł za 1 q uchwalona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2015 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2016.(M.P. z 2015 r. poz. 1025).

Do ustalenia maksymalnych stawek podatku stosowano aktualne na rok podatkowy 2016:

- w podatku rolnym średnie ceny skupu żyta na podstawie komunikatu GUS, art.6, ust.2 ustawy o podatku rolnym,

- w podatku leśnym średnie ceny sprzedaży drzewa na podstawie komunikatu GUS, art.4, ust.4 ustawy o podatku leśnym,

- w podatku od nieruchomości, maksymalne stawki podatku określone w art.5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,