

PROTOKÓŁ
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ
gospodarki finansowej Gminy Kudowa-Zdrój
przeprowadzonej w Urzędzie Miasta
ul. Zdrojowa 24
57 – 350 Kudowa-Zdrój

Numer statystyczny gminy – 890717929

Kontrolę przeprowadzili:

1. Aneta Jurczenko, starszy inspektor ds. kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, działająca na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 134 z 29 czerwca 2020 r., w okresie od 10 lipca 2020 r. do 5 października 2020 r. z wyłączeniem dni: 10 – 24 i 28 lipca 2020 r., 14, 19, 25 sierpnia 2020 r., 1, 4 i 17 września 2020 r.
2. Paweł Wolski, starszy inspektor ds. kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, działający na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 135 z 29 czerwca 2020 r., w okresie od 10 lipca 2020r. do 5 października 2020 r., z wyłączeniem dni: 3 - 17 sierpnia 2020 r.
3. Przemysław Grzelak, młodszy inspektor ds. kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, działający na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 136 z 29 czerwca 2020 r., w okresie od 10 lipca 2020 r. do 5 października 2020 r. z wyłączeniem dni: 20 - 24 lipca 2020 r., 14 sierpnia 2020r., 7, 11 i 28 września 2020 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Gminy Kudowa-Zdrój za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r. z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych i bieżącej działalności jednostki samorządu terytorialnego oraz wykonanie zaleceń przekazanych Gminie przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej pismem nr: WK.WR.40.17.2016.317 z dnia 11 sierpnia 2016 r.

Ustalenia kontroli opisano w następujących rozdziałach:

- I Ustalenia ogólnooorganizacyjne
- II Księgowość i sprawozdawczość
- III Budżet jednostki samorządu terytorialnego
- IV Gospodarka mieniem
- V Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.



I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

- Burmistrzem Miasta Kudowa-Zdrój jest Pani Aneta Potoczna, wybrana w wyborach, które odbyły się 21 października 2018 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem wydanym przez Przewodniczącą Miejskiej Komisji Wyborczej w Kudowie-Zdroju z dnia 23 października 2018 r. (ślubowanie złożono w dniu 23 listopada 2018 r., co ustalono na podstawie wyciągu z protokołu z sesji Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju). W poprzedniej kadencji Burmistrzem Miasta Kudowy-Zdrój był Pan Piotr Maziarz.
- Zastępcą Burmistrza od dnia 25 lutego 2019 r. jest Pan Mariusz Fleszar powołany Zarządzeniem nr 0050.42.2019 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 21 lutego 2019 r. W okresie od 1 stycznia 2015 r. do 17 listopada 2018 r. Zastępcą Burmistrza była Pani Edyta Bubińska, odwołana Zarządzeniem nr 0050.264.2018 Burmistrza Miasta Kudowy-Zdroju z dnia 16 listopada 2018 r.
- Skarbnikiem Miasta (głównym księgowym budżetu) jest od dnia 1 lipca 2003 r. Pani Iwona Biernacik powołana Uchwałą nr XII/51/2003 Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju z dnia 9 czerwca 2003 r. Burmistrz Miasta obowiązki i odpowiedzialność wynikającą z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Burmistrz powierzył Skarbnikowi Miasta pisemnie w dniu 30 marca 2012 r.
- Sekretarzem Miasta jest od 26 października 1994 r. Pani Barbara Kopeć, powołana Uchwałą nr XII/21/94 Rady Miejskiej w Kudowie-Zdroju z dnia 26 października 1994 r. Od dnia 1 stycznia 2009 r. powyższy stosunek przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy (pismo Burmistrza z dnia 19 stycznia 2009 r.).
- Przewodniczącą Rady Miejskiej Kudowy-Zdrój jest Pani Sylwia Bielawska, wybrana przez Radę Miejską uchwałą nr I/1/18 r. z dnia 23 listopada 2018 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

Organizację Gminy regulował Statut nadany Uchwałą nr XXXIX/235/17 Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju z dnia 26 października 2017 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Kudowa-Zdrój (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego w dniu 31 października 2017 r., poz. 4463) ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą nr LI/326/18 z dnia 18 października 2018 r.

Zasady organizacji i funkcjonowania Urzędu Miasta w Kudowie-Zdroju określał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 90/16 Burmistrza Miasta z dnia 11 kwietnia 2016 r., zastąpiony Regulaminem Organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem Burmistrza Miasta nr 120.30.2018 z dnia 18 grudnia 2018 r., zmienionym Zarządzeniem nr 120.10.2019 z dnia 25 lutego 2019 r., zastąpiony Regulaminem Organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem Burmistrza Miasta nr 0050.58.2019 z dnia 8 marca 2019 r., a następnie zastąpiony Regulaminem Organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem Burmistrza Miasta nr 0050.69.2019 z dnia 28 marca 2019 r., zmienionym Zarządzeniem nr 0050.273.2019 z dnia 11 grudnia 2019 r., zastąpionym Regulaminem Organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem Burmistrza Miasta nr 0050.38.2020 z dnia 28 lutego 2020 r.




Strukturę organizacyjną Urzędu tworzą: Kierownictwo Urzędu oraz referaty i samodzielne stanowiska pracy. W strukturze organizacyjnej, w zakresie służb finansowo-księgowych, wyodrębniono Referat Finansowo-Budżetowy, którego pracę nadzoruje Skarbnik. Według stanu na 31 grudnia 2019 r. w Urzędzie Miasta były zatrudnione 77 osoby, łącznie na 76,13 etatach, w tym w służbach finansowych 15 osób na 14,5 etatach.

W okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2019 r. w Gminie przeprowadzono kontrole przez instytucje zewnętrzne: Archiwum Państwowe we Wrocławiu oddział w Kamieniu Ząbkowickim (3 kontrole dotyczące kontroli archiwum zakładowego w zakresie przestrzegania przepisów o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach, w kontrolowanej jednostce), Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Kłodzku (4 kontrole dotyczące oceny stanu sanitarno-technicznego obiektów zlokalizowanych w Kudowie-Zdroju, tj.: ustępu publicznego przy Parku Zdrojowym, placu zabaw dla dzieci przy ul. Wojska Polskiego nr 1 oraz pojemników na odpady komunalne zlokalizowane przy ul. Słonecznej 5, przeznaczonych dla restauratorów), Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego (wizyta projektu pn. „Ochrona klimatu Gór Stołowych – przebudowa gminnej infrastruktury na cele turystyczne i rekreacyjne z elementami edukacji ekologicznej na obszarze Gminy Kudowa-Zdrój”), Zakład Ubezpieczeń Społecznych (kontrola prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu, prawidłowość i terminowość opracowania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe, wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych), Urząd Kontroli Skarbowej (2 kontrole: kontrola projektu Nr CZ.11.2.45/0.0/0.0/19_003/0000266 pn. „Aqua Mineralis Glacensis”, w zakresie wniosków o płatność: CZ.11.2.45/0.0/0.0/15_003/0000266/2018/002/POST za okres 01.07.2017-31.12.2017 oraz CZ.11.2.45./0.0/0.0/15_003/00002662018/003/POST za okres 01.01.2018-30.06.2018 oraz audyt operacji projektu RPDS.03.03.01-02-0083/16 pn. „poprawa jakości powietrza na obszarze OSI ZKD – Kudowa-Zdrój – kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej – etap III.”, w zakresie wniosków o płatność: RPDS.03.03.01-02-0083/16-003/02 za okres 23.05.2018-22.08.2018 oraz RPDS.03.03.01-02-0083/16-004-02 za okres 23.08.2018-22.11.2018), Wojewodę Dolnośląskiego (kontrola problemowa wykonywania zadań obronnych), Państwową Inspekcję Pracy we Wrocławiu (kontrola dotycząca przestrzegania wybranych przepisów prawa pracy w tym BHP), Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków we Wrocławiu, Delegatura w Wałbrzychu (kontrola zabytkowego Parku Zdrojowego w Kudowie-Zdroju oraz Stawu Zdrojowego), Naczelnego Lekarza Uzdrawiska, Uzdrawisk Obszaru Województwa Dolnośląskiego (kontrola stanu i funkcjonowania urzędzeń lecznictwa uzdrawiskowego), Kuratorium Oświaty we Wrocławiu (kontrola wypoczynku dzieci i młodzieży), Dolnośląski Urząd Wojewódzki (kontrola pozaplanowa projektu CZ.11.2.45/0.0/0.0/15_003/0000266 pod nazwą „Aqua Mineralis Glacensis” w zakresie prawidłowości realizacji projektu, w tym zgodności z prawem wspólnotowym i krajowym).



Realizacja zaleceń pokontrolnych przekazanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu pismem nr: WK.WR.40.17.2016.317 z dnia 11 sierpnia 2016 r. Wyniki w zakresie tej kontroli omówiono w poszczególnych rozdziałach protokołu, odnosząc się jedynie do przypadków ich niewykonania.

2.1. Funkcjonowanie kontroli zarządczej

Wykonywanie kontroli regulują przepisy wprowadzone:

1. Zarządzeniem nr 238/11 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia procedur kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Kudowie-Zdroju.
2. Zarządzeniem nr 239/11 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta w Kudowie-Zdroju.
3. Zarządzeniem nr 101/06 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 19 lipca 2006 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta w Kudowie-Zdroju.
4. Zarządzeniem nr 19/16 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 20 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej.
5. Zarządzeniem nr 148/08 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego.
6. Zarządzeniem nr 6/2008 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 2 czerwca 2008 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji inwentaryzacyjnej”.
7. Zarządzeniem nr 92/8 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 30 kwietnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia Elektronicznego Systemu Obiegu Dokumentów w Urzędzie Miasta w Kudowie-Zdroju.
8. Zarządzeniem nr 6/11 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 7 czerwca 2011 r. w sprawie zasad kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta w Kudowie-Zdroju, zmienionym odpowiednio Zarządzeniami Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój nr nr 12/17 z dnia 19 czerwca 2017 r., 120.24.2018 z dnia 5 listopada 2018 r., 120.7.2019 z dnia 4 lutego 2019 r., 120.11.2019 z dnia 25 lutego 2019 r., 120.13.2019 z dnia 5 marca 2019 r., 120.18.2019 z dnia 15 kwietnia 2019 r., 120.24.2019 z dnia 26 czerwca 2019 r., 120.38.2019 z dnia 2 grudnia 2019 r.
9. Zarządzeniem nr 26/11 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 21 lutego 2011 r. w sprawie procedury w zakresie postępowania dotyczącego przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w zakresie wpłat gotówkowych dokonywanych w kasie Urzędu Miasta w Kudowie-Zdroju, zmienionym odpowiednio Zarządzeniami Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój nr nr 138/16 z dnia 23 czerwca 2016 r., 120.17.2018 20 sierpnia 2018r., 120.13.2020 z dnia 30 lipca 2020 r.
10. Zarządzeniem nr 20/16 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 20 czerwca 2016 r. w sprawie „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”.
11. Zarządzeniem nr 77/11 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie zasad wydawania i rejestracji upoważnień w Urzędzie Miasta w Kudowie-Zdroju, zmienionym Zarządzeniem nr 223/11 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 25 listopada 2011 r.
12. Uchwałą Nr XIX/112/16 Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju z dnia 26 kwietnia 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej jednostek organizacyjnych

gminy Kudowa-Zdrój, zmienioną Uchwałą Nr XXVI/151/16 Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju z dnia 29 września 2016 r., zgodnie z którymi Zespół Szkół Publicznych im. Jana Pawła II w Kudowie-Zdroju zapewniona wspólną obsługę finansowo-księgową dla jednostek organizacyjnych gminy Kudowa-Zdrój zaliczonych do sektora finansów publicznych, tj. dla Publicznej Szkoły Podstawowej nr 3, Przedszkola im. Kubusia Puchatka oraz Żłobka im. Kubusia Puchatka.

2.2. Udzielanie upoważnień do realizacji wybranych zadań jednostek samorządu terytorialnego.

Zasady wydawania i rejestracji upoważnień zostały określone w Zarządzeniu nr 77/11 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie zasad wydawania i rejestracji upoważnień w Urzędzie Miasta w Kudowie-Zdroju, które następnie zostało zmienione Zarządzeniem nr 223/11 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 25 listopada 2011 r. Wykonanie zapisów obu ww. zarządzeń zostało powierzone Sekretarzowi Gminy.

Kontroli prawidłowości udzielania przez organ gminy upoważnień dokonano na podstawie prowadzonego rejestru upoważnień, tj. jednego segregatora z upoważnieniami wydanymi w latach 2017, 2018 i 2019 oraz drugiego segregatora z upoważnieniami wydanymi począwszy od dnia 2 stycznia 2020 r., jak i na podstawie przedłożonych do kontroli akt osobowych, z których wynika, że:

- upoważnienia wydanego na podstawie art. 143 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa Burmistrz Miasta Kudowa-Zdrój udzielił Zastępcy Burmistrza upoważnieniem wyrażonym w piśmie znak B.0052.16.2019 z dnia 25 lutego 2019 r. oraz Skarbnikowi Miasta upoważnieniem wyrażonym w piśmie znak B.0052.5.2019 z dnia 24 stycznia 2019 r.;

- upoważnienia wydanego na podstawie art 39 ust. 2 Ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r., Burmistrz Miasta Kudowa-Zdrój udzielił Skarbnikowi, upoważnieniem wyrażonym w piśmie znak B-0115/42/2003 z dnia 1 lipca 2003 r.

Wszystkie ww. upoważnienia były wydane przez Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój, zawierały właściwą podstawę prawną oraz dotyczyły czynności wynikających z powołanych w upoważnieniach podstawach prawnych.

W upoważnieniu z dnia 25 lutego 2019 r. wyrażonym w piśmie znak B.0052.17.2019, wydanym na podstawie art. 268a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego, Burmistrz Miasta Kudowa-Zdrój udzielił Zastępcy Burmistrza upoważnienia do załatwiania spraw w zakresie wydawania decyzji administracyjnych, wydawania postanowień, wydawania zaświadczeń oraz prowadzenia i zatwierdzania dokumentacji z postępowań o udzielenie zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro. Z uwagi na fakt, że zapisy Kodeksu postępowania administracyjnego nie regulują kwestii związanych z prowadzeniem postępowań o udzielanie zamówień powyższe upoważnienie zostało zastąpione upoważnieniem wydanym przez Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój w dniu 22 września 2020 r., wyrażonym w piśmie znak B.0052.103.2020 W upoważnieniu tym Pan M.F. pełniący funkcję Zastępcy Burmistrza, został upoważniony do załatwiania spraw w imieniu Burmistrza w zakresie wydawania decyzji administracyjnych, wydawania postanowień oraz wydawania zaświadczeń. Kserokopia przedmiotowego upoważnienia stanowi **akta kontroli część B nr I/1, strona**

1).

Gmina Kudowa-Zdrój była zobowiązana do przeprowadzania audytu, o którym mowa w art. 272 w związku z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), ponieważ kwoty dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów przekraczały 40.000 tys. zł. Obowiązek przeprowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce, stosownie do art. 274 ust. 3 i art. 275 pkt. 2 ustawy z 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w latach 2017 – 2018 został zrealizowany przez audytora na podstawie umów zleceń Nr 7/FB/2017 z dnia 31 maja 2017 r. oraz Nr 8/FB/2017 z dnia 31 maja 2017 r. zawartych na okres od dnia 31 maja 2017 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. Obowiązek przeprowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce za rok 2019 został zrealizowany przez audytora na podstawie umowy zlecenia Nr 126/2019 z dnia 29 lipca 2019 r. zawartej na okres od dnia 27 lipca 2019 r. do 31 grudnia 2020 r.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Zadania Gminy Kudowa-Zdrój realizowało według stanu na 31 grudnia 2019 r. 9 jednostek organizacyjnych w tym jednostki budżetowe: Urząd Miasta, Ośrodek Pomocy Społecznej, Zespół Szkół Publicznych im. Jana Pawła II, Szkoła Podstawowa nr 3, Przedszkole im. Kubusia Puchatka oraz Żłobek im. Kubusia Puchatka; instytucje kultury: Muzeum Kultury Ludowej Pogórza Sudeckiego, Miejska Biblioteka Publiczna, Kudowskie Centrum Kultury i Sportu.

W okresie objętym kontrolą funkcjonowała jedna spółka ze 100% udziałem gminy: Basen „Wodny Świat” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Ponadto gmina posiadała 70% udziałów w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością działającą pod nazwą „Kudowski Zakład Wodociągów i Kanalizacji”.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Zasady (polityka) rachunkowości zostały ustalone przez Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój zarządzeniami: nr 354/14 z 31 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy i Urzędu Miasta w Kudowie-Zdroju (ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami nr nr 332/15 z dnia 31 grudnia 2015 r., 94/16 z dnia 12 kwietnia 2016 r., 0050.289.2018 z dnia 20 grudnia 2018 r.), nr 164/17 z dnia 6 września 2017 r. w sprawie określenia zasad ewidencji księgowej podatku VAT po centralizacji dla gminy Kudowa-Zdrój i jej jednostek organizacyjnych, nr 0050.288.2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia szczególnych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego oraz formy prezentacji danych do celów sporządzenia sprawozdania finansowego Gminy Kudowa-Zdrój.

1. Gospodarka pieniężna

1.1. Gospodarka kasowa

Podstawą prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta w Kudowie Zdroju była „Instrukcja kasowa” stanowiąca załącznik do Zarządzenia wewnętrznego Nr 19/2016 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 20 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej (kserokopia instrukcji stanowi **akta kontroli część B nr II/1, str. 2-13**).

Ponadto w Urzędzie obowiązywała instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, wprowadzona zarządzeniem wewnętrznym nr 20/16 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 20 czerwca 2016 r.

Wysokość pogotowia kasowego ustalono w wysokości 3.000 zł w Zarządzeniu nr 148/08 Burmistrza Miasta Kudowy-Zdroju z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie ustalenia pogotowia kasowego.

W dniu 31 grudnia 2019 r. przeprowadzono w obecności kasjera inwentaryzację roczną kasy, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Dnia 16 września 2019 r. przeprowadzono kontrolę w kasie Urzędu, z której sporządzono odrębny protokół (stanowiący **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu). Ustalony rzeczywisty stan gotówki przechowywanej w kasie nie wykazywał różnic, był zgodny ze stanem ewidencyjnym. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie był zgodny ze stanem ewidencyjnym, bez uwag.

Kasjer w dniu przeprowadzania kontroli kasy posiadał aktualny wykaz wzorów podpisów osób uprawnionych do wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi w imieniu Gminy.

Ustaleń w zakresie prawidłowości gospodarki kasowej dokonano na podstawie losowo wybranych raportów kasowych wraz z dowodami źródłowymi: nr 30 z 12 lutego 2019 r. nr 31 z dnia 13 lutego 2019 r., nr 173 z dnia 11 września 2019 r. oraz o nr 174 z dnia 12 września 2019 r. z ewidencją księgową konta 101 „Kasa”. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

w raporcie kasowym nr KASA/174 z dnia 12 września 2019 r.:

- ujęto wypłatę gotówki z tytułu rozliczenia wyjazdu służbowego w wysokości 257,44 zł (Polecenie wyjazdu służbowego nr 0075/BM/09/2019 z dnia 5 września 2019 r. na kwotę 48,48 zł oraz Polecenie wyjazdu służbowego nr 0076/BM/09/2019 z dnia 6 września 2019 r. na kwotę 208,96 zł) natomiast z dokumentu źródłowego wynika, że wypłata nastąpiła dnia 17 września 2019 r.,
- ujęto wypłatę gotówki z tytułu zwrotu za f-rę Vat nr 00004119070471000 z dnia 10 września 2019 r. na kwotę 324,35 zł natomiast z dokumentu źródłowego wynika, że wypłata nastąpiła dnia 11 września 2019 r.,
- ujęto wypłatę gotówki z tytułu zwrotu za f-rę Vat nr FA/16/09/2019/KTM z dnia 3 września 2019 r. na kwotę 156 zł natomiast z dokumentu źródłowego wynika, że wypłata nastąpiła dnia 11 września 2019 r.,

w raporcie kasowym nr KASA/30 z dnia 12 lutego 2019 r.:

- ujęto wypłatę gotówki z tytułu zwrotu za f-rę Vat nr F0081/19 z dnia 11 lutego 2019 r. na kwotę 18 zł natomiast z dokumentu źródłowego wynika, że wypłata nastąpiła dnia 13 lutego 2019 r.,
- ujęto wypłatę gotówki w wysokości 424 zł z tytułu zwrotu za f-rę nr 2019-35-503540 z dnia 6 lutego 2019 r. na kwotę 114,95, z tytułu f-ry vat nr FFV/192/190000050 z dnia 9 lutego 2019 r. na kwotę 189,05 zł, z tytułu f-ry nr 10208198/P325/2019 z dnia 9 lutego na kwotę 120 zł natomiast z dokumentów źródłowych wynika, że wypłata nastąpiła dnia 11 lutego 2019 r. Kserokopie raportów kasowych oraz faktur **stanowią akta kontroli część B nr II/2 str. 14-37.**

Powyższe było niezgodne z § 6 pkt 1 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia wewnętrznego nr 19/16 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 20 czerwca

2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta w Kudowie-Zdrój, zgodnie z którym przychody i rozchody gotówki w kolejnych dniach kasjer wpisuje bieżąco w raporcie kasowym. Zapisy w Raporcie kasowym powinny być dokonywane w ujęciu chronologicznym, w dniu w którym nastąpiły przychód i rozchód. Wyjaśnienie w sprawie złożyła Burmistrz Miasta Kudowa-Zdrój (**akta kontroli część B nr II/3, str. 38-39**) cyt. *"Wypłata gotówki z tytułu rozliczenia wyjazdów służbowych nie nastąpiła w dniu 12 września 2019 r. z uwagi na to, że pracownik nie zgłosił się po odbiór pobranej kwoty. Wypłata nastąpiła 5 dni później. Zgodnie z § 4 ust.6 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia wewnętrznego nr 19/16 Burmistrza Miasta Kudowa - Zdrój z dnia 20 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta w Kudowie-Zdrój „Gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajów wydatków powinna być przeznaczona na cel określony przy jej podjęciu. Kwota niewypłacona może być przechowywana w kasie do 7 dni, pod warunkiem należytego jej zabezpieczenia". Kasjerka interpretując w/w przepis nie miała świadomości, że popełnia błąd. Pobrana a niewypłacona kwota przechowywana była w sejfie kasowym kasy Urzędu Miasta. Wypłaty gotówki z tytułu zwrotu za faktury 00004119070471000 i FA/16/09/2019/KTM nastąpiły w dniu 11 września z pogotowia kasowego. Następnie w dniu 12 września kwoty te zostały ujęte w czeku i pobrane z banku. Pogotowie kasowe wykorzystywane jest sporadycznie, w nagłych przypadkach. W chwili obecnej kasjer został pouczony o prawidłowym ewidencjonowaniu operacji kasowych ze szczególnym uwzględnieniem wypłat z pogotowia kasowego., „ Wypłata gotówki z tytułu zwrotu za fakturę Vat nr F0081/19 nie nastąpiła w dniu 12 lutego 2019 r. z uwagi na to, że pracownik nie zgłosił się po odbiór pobranej kwoty. Wypłata nastąpiła w dniu następnym. Zgodnie z § 4 ust.6 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia wewnętrznego nr 19/16 Burmistrza Miasta Kudowa - Zdrój z dnia 20 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta w Kudowie-Zdrój „Gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajów wydatków powinna być przeznaczona na cel określony przy jej podjęciu. Kwota niewypłacona może być przechowywana w kasie do 7 dni, pod warunkiem należytego jej zabezpieczenia". Kasjerka interpretując w/w przepis nie miała świadomości, że popełnia błąd. Pobrana a niewypłacona kwota przechowywana była w sejfie kasowym kasy Urzędu Miasta. Wypłaty gotówki z tytułu zwrotu za faktury FFV/192/190000050, 10208198/P325/2019 i 2019-35-503540 nastąpiły w dniu 11 lutego z pogotowia kasowego. Następnie w dniu 12 lutego kwoty te zostały ujęte w czeku i pobrane z banku. Pogotowie kasowe wykorzystywane jest sporadycznie, w nagłych przypadkach. W chwili obecnej kasjer został pouczony o prawidłowym ewidencjonowaniu operacji kasowych ze szczególnym uwzględnieniem wypłat z pogotowia kasowego."*

1.2. Gospodarka bankowa.

Bankową obsługę budżetu Gminy Kudowa-Zdrój wykonuje Bank Spółdzielczy w Kłodzku na podstawie umowy rachunków bankowych z dnia 1 stycznia 2020 r. zawartej na okres jednego roku. Wcześniej w okresie objętym kontrolą tj. od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r. obsługę bankową również wykonywał Bank Spółdzielczy w Kłodzku na podstawie odrębnych umów – umowa rachunku bankowego bieżącego i rachunków pomocniczych na rok 2017 r. zawarta w dniu 1 stycznia 2017 r., umowa rachunku bankowego bieżącego i rachunków pomocniczych na rok 2018 r. zawarta w dniu 1 stycznia 2018 r.,

umowa rachunku bankowego bieżącego i rachunków pomocniczych na rok 2019 r. zawarta w dniu 2 stycznia 2019 r., które były kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy. Przy udzielaniu zamówienia nie było obowiązku stosowania przepisów 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., obecnie: Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), ponieważ zamówienie nie przekroczyło kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy. Szczegółowy wykaz numerów rachunków bankowych stanowi **akta kontroli część B nr II/4 str. 40-47.**

Kontrolą objęto zgodność stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych (wyciągi bankowe nr: 256 z dnia 31 grudnia 2018 r., 173 z dnia 31 sierpnia 2019 r., 258 z dnia 31 grudnia 2019 r., dla rachunku podstawowego, 40 z dnia 31 grudnia 2018 r., 58 z dnia 26 sierpnia 2019 r., 82 z dnia 31 grudnia 2019 r., dla rachunku pomocniczego (wadia), 85 z dnia 31 grudnia 2018 r., 53 z dnia 27 sierpnia 2019 r., 84 z dnia 31 grudnia 2019 r., dla rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych), z ewidencją księgową na 31 grudnia 2018 r., 31 sierpnia 2019 r. i 31 grudnia 2019 r., prowadzoną do następujących rachunków bankowych:

- 02 9523 1011 0312 5325 2003 0005 – konto 133 – Rachunek budżetu,
- 82 9523 1011 0312 5325 2003 0020 – konto 139 – Rachunek bankowy wadia
- 88 9523 1011 0312 5325 2003 0009 – konto 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia.

Stany środków na rachunkach bankowych były zgodne z ewidencją księgową.

1.3. Karty płatnicze

W jednostce nie korzystano ze służbowych kart płatniczych.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urzędów księgowych

Ewidencja operacji gospodarczych Gminy Kudowa-Zdrój oraz Urzędu Miasta prowadzona jest w urządzeniach księgowych ustalonych przez Burmistrza w zakładowym planie kont. Zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości, księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem systemu komputerowego firmy „RADIX” (moduły FKB+, Kasa+, WIP+, POGRUN+ Faktura+, Płace+, Kadry+, POST+, STW+, EGW+, GOK+, Czynsze, Media i Koszty).

W jednostce prowadzono wspólny rachunek bankowy dla Gminy Kudowa-Zdrój oraz dla Urzędu Miasta.

Ewidencja operacji gospodarczych w Urzędzie Miasta prowadzona jest w urządzeniach księgowych ustalonych przez Burmistrza Miasta w zakładowym planie kont (załącznik nr 4 do zarządzenia nr 354/14 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój). W wyniku kontroli stwierdzono, że w planie kont ujęto konto 975 „Wydatki strukturalne”, pomimo uchylecia obowiązku stosowania przez jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych dodatkowej klasyfikacji, tj. klasyfikacji wydatków strukturalnych, w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2017 r., poz. 1475) - art. 11, pkt. lit. a. W trakcie kontroli przedłożono kontrolującemu zarządzenie nr 0050.188.2020 Burmistrza Miasta Kudowy-Zdroju zmieniające

zarządzenie nr 94/16 Burmistrza Miasta Kudowy-Zdroju zmieniające zarządzenie nr 354/14 Burmistrza Miasta Kudowy Zdroju w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy i Urzędu Miasta w Kudowie-Zdroju, na mocy którego wykreślono konto 975 „Wydatki strukturalne” z wykazu kont pozabilansowych.

W urzędzie nie prowadzono ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych na koncie 980, mimo ujęcia ww. konta w planie kont dla urzędu. Ponadto, zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2017 r. Poz. 1911 ze zm., obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 342) „konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych”. W związku z powyższym kontrolujący przyjął wyjaśnienie od Burmistrza Kudowy-Zdroju (**akta kontroli część B nr II/5, str. 48-49**), z którego wynika, że „w Urzędzie Miasta plan finansowy prowadzony był do konta 130 i 131. W systemie FKB+ prowadzony jest moduł plany finansowe, w którym na bieżąco wprowadzane są zmiany planu finansowego. Skarbnik błędnie uznała, że jest to wystarczające. W trakcie kontroli uzupełniono ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych na koncie 980.” W trakcie kontroli przedstawiono kontrolującemu bieżący wydruk „Wykaz obrotów i sald na dzień 2020.08.31” dokumentujący zapisy na koncie 980.

2.2 Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Wyniki kontroli w zakresie prawidłowości i terminowości dokonywania innych zapisów w ewidencji księgowej omówiono w poszczególnych rozdziałach protokołu (odnosząc się tylko do przypadków nieprawidłowych).

2.3 Rozrachunki i rozliczenia

Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań, prawidłowość ich ujęcia w ewidencji księgowej Urzędu – weryfikacji poddano zobowiązania, według stanu na 31 grudnia 2019 r., ujęte w ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w łącznej wysokości 1.112.881,78 zł oraz na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” w łącznej wysokości 114.401,50 zł. Szczegółowe zestawienie ze wskazaniem tytułu zobowiązania, kwoty, wymagalnego terminu płatności, terminu zapłaty stanowi **akta kontroli część B nr II/6, str. 50-52**.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na IV kwartał 2019 r. wynikało, że w Urzędzie wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 13.641,87 zł, w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań wynikających z 10 faktur: 2019/ADK/120010 z dnia 1 grudnia 2019 r., wystawionej przez Uzdrowiska Kłodzkie S.A. - Grupa PGU – 3.452,71 zł, FV/MS/403/19 z dnia 3 grudnia 2019 r., wystawionej przez MS SERVICE P.Kicmal – 528 zł, 00/05805/12/2019 z dnia 17 grudnia 2019 r., wystawionej przez KZWiK sp. z o.o. - 31,96 zł, 037402006 z dnia 16 grudnia 2019 r., wystawionej przez PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. - 5.112,37 zł, 2019/PSV/120176 z dnia 13 grudnia 2019 r., wystawionej przez Uzdrowiska Kłodzkie S.A. - 289,30 zł, 632/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r., wystawionej przez F.H. Feniks E. Frysiak – 296,40 zł, 1/12/2019 z

dnia 6 grudnia 2019 r., wystawionej przez P.H.U. Agnieszka Krasowska – 120 zł, 96/2019 z dnia 7 grudnia 2019 r., wystawionej przez PW CONCEPT R.Dorociak – 26 zł, FV0068/12/19 z dnia 13 grudnia 2019 r., wystawionej przez HERRO-COLLECTION – 231,86 zł, FS 18/2019 z dnia 23 grudnia 2019 r. wystawionej przez Krajową Agencję Rozwoju Efektywności Technicznej – 3.000 zł (10 faktur – zapłata) oraz rozliczeń z 5 wspólnotami mieszkaniowymi na łączną kwotę 553,27 zł. Szczegółowe zestawienie zobowiązań wymagalnych, ze wskazaniem tytułu zobowiązania, kwoty, wymagalnego terminu płatności, terminu zapłaty stanowi **akta kontroli część B nr II/7, str. 53**.

Wyjaśnienie w sprawie wystąpienia zobowiązań wymagalnych zawarto w części protokołu dot. długu publicznego.

Zobowiązania uregulowano od 8 do 33 dni po terminie płatności, za wyjątkiem zobowiązań wobec dwóch wspólnot mieszkaniowych: przy ul. Kościuszki 98 – kwota 71,48 zł, termin płatności 10 stycznia 2014 r. i przy ul. Zdrojowej 18 – kwota 11,41 zł, termin płatności 10 lipca 2014 r, które do dnia przeprowadzenia kontroli nie zostały uregulowane. W związku z powyższym kontrolujący przyjął wyjaśnienie od Burmistrz Kudowy-Zdroju (**akta kontroli część B nr II/8 str. 54-57**), z którego wynika, że „zobowiązanie w kwocie 11,41 zł z tytułu funduszu remontowego na rzecz Wspólnoty Mieszkaniowej przy ul. Zdrojowej 18 dotyczy przypisu za m-c za lipiec 2014 r. , w którym nastąpił wykup ostatniego lokalu w budynku. W wyniku rozliczenia za 2014 r. powstała nadpłata z tytułu dostawy mediów i zarządzania nieruchomością wspólną w kwocie 141,83 zł. Prowadzone rozmowy z zarządcą Wspólnoty Mieszkaniowej doprowadziły do zwrotu powstałej nadpłaty w lutym 2020 roku oraz do uzgodnienia, że zobowiązanie ze strony gminy w kwocie 11,41 nie figuruje w rozliczeniach wspólnoty. W związku z powyższym dokonane zostanie przeksięgowanie w/w kwoty na pozostałe przychody operacyjne”. „Zobowiązanie w kwocie 71,48 zł z tytułu funduszu remontowego na rzecz Wspólnoty Mieszkaniowej przy ul. Kościuszki 98 dotyczy przypisu za m-c grudzień 2013 r. i styczeń 2014 r. W styczniu 2014 r. nastąpił wykup ostatniego lokalu. Wspólnota mieszkaniowa zrezygnowała z zarządcy oraz zlikwidowała konto bankowe (mała wspólnota - 2 właścicieli). W wyniku rozliczenia rocznego za 2014 roku powstała nadpłata z tytułu dostawy mediów i zarządzania nieruchomością wspólną w kwocie 86,67 zł. Rozmowy prowadzone z jednym z właścicieli (drugi przebywał za granicą) w sprawie wzajemnego rozliczenia nie przyniosły efektu. W związku z przedawnieniem zobowiązania w kwocie 71,48 zł zostanie ono przeksięgowane na pozostałe przychody operacyjne”. W trakcie kontroli przedstawiono kontrolującemu wydruki: „wykaz stanów i sald dla konta 201-299-00001-0066-01 – rozr.zamg-wspólnota kościuszki 98-f.remontowy za okres 2020.01.01-2020.10.01”, „wykaz stanów i sald dla konta 201-299-00001-0109-01 – rozr.zamg-wspólnota zdrojowa 18-f.remontowy za okres 2020.01.01-2020.10.01” oraz „wykaz stanów i sald dla konta 760-001-00000-0000-02 – poz.przychody operacyjne- pozostałe doch.operacyjne za okres 2020.01.01-2020.10.01” dokumentujące przeksięgowanie przedawnionych zobowiązań.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ponadto występowanie w księgach rachunkowych jednostki przedawnionych zobowiązań powoduje, że księgi rachunkowe nie odzwierciedlały stanu realnego, co narusza art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047

ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), zgodnie z którym, księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Zgodnie ze sprawozdaniami Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do 31 grudnia 2017 r. i od początku roku do 31 grudnia 2019 r., zapłacone zostały odsetki w §§ 4570 i 4580 klasyfikacji budżetowej, odpowiednio w 2017 r. – 1.064,21 zł, w 2019 r. - 384,14 zł. W związku z powyższym kontrolujący, na podstawie przepisów art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, przyjął wyjaśnienie od Burmistrz Kudowy-Zdroju (**akta kontroli część B nr II/9 str. 58-59**), z którego wynika że:

W 2017 r.:

- odsetki za opóźnienie w wypłacie wynagrodzenia na rzecz pracownika w wysokości 1.040 zł, klasyfikowane w rozdziale 75023 §4580 „zostały zapłacone zgodnie z wezwaniem Kancelarii Radców Prawnych Forczek i A. Dubielecka sp.k. z dnia 04.08.2017 r. i dotyczyły zaległej zapłaty należnego wynagrodzenia za okres 23.09.2015 – 30.11.2015. Zgodnie z wyrokiem sądu stosunek pracy ustął na skutek okresu wypowiedzenia w dniu 30.11.2015 r. , a nie w dniu 23.09.2015 r.”

- odsetki w kwocie 24,18 zł wynikające z noty odsetkowej nr 30/90076616/01/17/Z z dnia 09 lutego 2017 wystawionej przez Tauron Dystrybucja S.A. klasyfikowane w rozdziale 90015 §4580 „dotyczą nieterminowo zapłaconych faktur za lata 2014-2016. Opóźnienia wynikły:

1) ze zbyt późnego oddania faktury przez pracownika merytorycznego do referatu finansowo-budżetowego,

2) z zapłaty faktury w dniu płatności i zaksięgowaniu przez bank w dniu następnym”,

W 2019 r.:

- odsetki wynikające z korekty z lat ub. dot. dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. w wysokości 123,23 zł, klasyfikowane w rozdziale 75023 §4580, „zostały zapłacone zgodnie z wezwaniem Kancelarii Radców Prawnych Forczek i A. Dubielecka sp.k. z dnia 23.01.2018 r. i dotyczyły zaległej zapłaty należnego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r.”

- odsetki od korekty podatku VAT za m-c I/2019 w wysokości 12 zł, klasyfikowane w rozdziale 75023 §4580 stanowią „odsetki nienależnie pobrane przez US. Korekta została dokonana w ciągu 6 m-cy i uwzględniono 50% obniżenia kwoty odsetek, która po wyliczeniu nie przekroczyła kwoty 8,70 zł, więc nie było potrzeby zapłaty odsetek . US przysłał zawiadomienie o rozksięgowaniu wpłaty na podatek i odsetki. Z uwagi na urlop pracownika – Pani H. J., nie było osoby, która złożyłaby zażalenie na w/w postanowienie w wyznaczonym przez US terminie”,

- odsetki wynikające z noty odsetkowej nr NO/190108/5039356 z dnia 10.01.2019 do fv nr 1812080113549, wystawionej przez POLKOMTEL SP. Z O.O. w wysokości 0,39 zł, klasyfikowane w rozdziale 75023 §4580 - „nieterminowa zapłata faktury wynika z przeoczenia terminu płatności przez pracownika referatu finansowo-budżetowego”,

- odsetki od składek społecznych od umowy zlecenia zawartej z osobą pracującą w Czechach w wysokości 190,61 zł, klasyfikowane w rozdziale 85154 §4580, „powstałe (...) za okres 01.10.2017-30.11.2019 wynikły z długotrwałej korespondencji między Czeską Instytucją Ubezpiec. Społ. , ZUS w Polsce i Urzędem Miasta Kudowa-Zdrój - kwota odsetek została naliczona i podana przez stronę czeską. Pierwszą informację o konieczności ubezpieczenia

zleceniobiorcy i odprowadzania składek do czeskiego odpowiednika ZUS otrzymano w październiku 2018 r."

- odsetki, od nieterminowej zapłaty opłaty za korzystanie ze środowiska za 2018 r. do Urzędu Marszałkowskiego Woj. Dolnośląskiego, w wysokości 13 zł, klasyfikowane w rozdziale 90001 §4570, wynikały z nieterminowego sporządzenia „zbiórczego zestawienia informacji o zakresie korzystania ze środowiska oraz o wysokości należnych opłat – data sporządzenia 15.05.2019 rok- przez pracownika merytorycznego”,

- odsetki w wysokości 24 zł, na rzecz Państwowego Gospodarstwa Wodnego WODY POLSKIE za usługi wodne nr 726 Nysa, klasyfikowane w rozdziale 90001 §4570, wynikały z faktu że „informacja o opłacie za usługi wodne wpłynęła do działu księgowości w dniu 20.08.2019 r. po terminie płatności”,

- odsetki wynikające z nota odsetkowej nr 30/90076616/02/19/Z z dnia 07 lutego 2019 r. wystawionej przez Tauron Dystrybucja S.A., w wysokości 11,45 zł, klasyfikowanej w rozdziale 90015 §4580, „dotyczą nieterminowo zapłaconych faktur za lata 2017-2019. Opóźnienia wynikły:

1. z zbyt późnego oddania faktury przez pracownika merytorycznego do referatu finansowo-budżetowego,

2. z zapłaty faktury w dniu płatności i zaksięgowaniu przez bank w dniu następnym”,

- odsetki wynikające z nota odsetkowej S1O0026618 z dnia 12 czerwca 2019 r. wystawionej przez Tauron Dystrybucja S.A., w wysokości 9,46 zł, klasyfikowanej w rozdziale 90015 §4580, „dotyczą nieterminowo zapłaconych faktur za lata 2017-2019. Opóźnienia wynikły:

1. z zbyt późnego oddania faktury przez pracownika merytorycznego do referatu finansowo-budżetowego,

2. z zapłaty faktury w dniu płatności i zaksięgowaniu przez bank w dniu następnym”.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Szczegółowe zestawienie zapłaconych odsetek ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej, tytułu i kwoty zobowiązania, ilości dni zwłoki oraz daty zapłaty, zawiera wykaz stanowiący **akta kontroli część B nr II/10, str. 60.**

2.3.1 Rozrachunki budżetu

Stan rozrachunków wykazany w bilansie wynosił na dzień 31 grudnia 2019 r. po stronie należności i rozliczeń 90.043,50 zł w tym: należności finansowe - 80.000 zł (saldo Wn konta 250 "Należności finansowe"), pozostałe należności i rozliczenia – 10.043,50 zł (saldo Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”), rozliczenia międzyokresowe - 19.731,61 zł (saldo Wn konta 909 "Rozliczenia międzyokresowe"), po stronie zobowiązań – 20.460.911,31 zł, w tym: zobowiązania finansowe 20.452.315,68 zł (saldo Ma: konta 260 „Zobowiązania finansowe” - 12.315.325,32 zł oraz konta 134 "Kredyty bankowe" 8.135.990,36 zł), zobowiązania wobec budżetów 2.352,15 zł (saldo Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu”), pozostałe zobowiązania 6.243,48 zł (saldo Ma konta 250 „Należności finansowe”).

Na zobowiązania wobec budżetów składały się: rozliczenie dotacji z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego - 2.114,15 zł oraz rozliczenia z Urzędem Skarbowym w Bydgoszczy - 238 zł.

2.3.2 Rozrachunki jednostki budżetowej

Stan rozrachunków wykazany w bilansie jednostki na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił po stronie: należności długoterminowych – 1.669.656,27 zł, należności krótkoterminowych – 2.066.585,88 zł (należności krótkoterminowe w kwocie 7.563.3566,27 zł pomniejszone o odpis aktualizacyjny – 5.497.002,39 zł), po stronie zobowiązań: zobowiązania długoterminowe - 629.897,26 zł, zobowiązania krótkoterminowe w kwocie – 1.732.854,17 zł.

Należności

Na stan należności wykazanych w zestawieniu stanów kont na dzień 31 grudnia 2019 r. składały się:

1. należności długoterminowe – 1.669.656,27 zł (saldo Wn konta 226 "Długoterminowe należności budżetowe"),
2. należności krótkoterminowe w kwocie 2.066.585,88 zł, w tym:
 - należności z tytułu dostaw i usług – 435.170,02 zł (saldo Wn konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - 18.679,70 zł, część salda Wn konta 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" - 416.490.32 zł)
 - pozostałe należności – 1.631.415,86 zł (stanowiące część salda Wn konta 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" – 7.044.233,28 zł, saldo Wn konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” - 28.880,88 zł, saldo Wn konta 225 "Rozrachunki z budżetami" - 319,12 zł, saldo Wn konta 231 "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" - 220,97 zł, saldo Wn konta 240 "Pozostałe rozrachunki" - 54.764 zł, odpis aktualizujący należności saldo Ma konta 290 "Odpisy aktualizujące należności" – 5.497.002,39 zł).

Zobowiązania

Na stan zobowiązań wskazanych w bilansie na dzień 31 grudnia 2019 r. w kwocie 2.362.751,43 zł składały się:

1. zobowiązania długoterminowe - 629.897,26 zł (część salda Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"),
2. zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1.732.854,17 zł, w tym:
 - zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 852.263,89 zł (część salda Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" - 482.984,52 zł, część salda konta 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" - 79.942,32 zł, saldo Ma konta 300 "Rozliczenie zakupu" - 289.337,05 zł),
 - zobowiązania wobec budżetu – 71.500 zł (saldo Ma konta 225 "Rozrachunki z budżetami"),
 - zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych – 184.030,07 zł (saldo Ma konta 229 „"Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"),
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 322.014,83 zł (saldo Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"),
 - pozostałe zobowiązania – 154.798,48 zł (część salda Ma konta 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" - 112.511,95 zł, saldo Ma konta 234 "Pozostałe rozrachunki z pracownikami" - 4.575,44 zł, część salda konta 240 „Pozostałe rozrachunki" - 37.711,09 zł)
 - sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów) – 76.690,41 zł (część salda Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki"),

- fundusze specjalne – 71.556,49 zł (saldo Ma konta 851 – "Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych").

2.3.3 Inwentaryzacja.

Zasady ustalenia prawidłowości stanów aktywów i pasywów ustalono w „Instrukcji inwentaryzacyjnej” wprowadzonej Zarządzeniem nr 6/2008 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 2 czerwca 2008 r.

Kontrolą objęto inwentaryzację środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2019 r.

Inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzono w drodze uzyskania od banków potwierdzeń ich stanu na ostatni dzień roku obrotowego 2019, inwentaryzację środków pieniężnych w kasie oraz inwentaryzację druków ścisłego zarachowania drogą spisu z natury – na ostatni dzień roku obrotowego.

Inwentaryzację w powyższym zakresie przeprowadzono, rozliczono i udokumentowano zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i wewnętrznymi uregulowaniami.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Kontrolą rzetelności wykazywania danych objęto sprawozdania sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. oraz od początku roku do 31 grudnia 2019 r.:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych

oraz sprawozdań Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2018 r. i na koniec 2019 r.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S według stanu na 31 grudnia 2019 r. w pozycji wykonanie wydatków były zgodne z ewidencją księgową. W kolumnie 6 „Zaangażowanie” sprawozdania, wykazano wartości inne niż kwoty wynikające z ewidencji księgowej konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Podziałki klasyfikacji budżetowej			Kwota zaangażowania, wynikająca ze sprawozdania Rb – 28S	Kwota zaangażowania wynikająca z ewidencji księgowej – konto „998”, obroty strona Ma.	Różnica
Dział	Rozdział	paragraf			
700	70004	4260	394.924,21 zł	400.036,58 zł	-5.112,37 zł
750	75023	4300	471.853,61 zł	472.653,11 zł	-799,50 zł
754	75416	3020	13.728,14 zł	13.960 zł	-231,86 zł
900	90002	4040	3.483,58 zł	0,00 zł	3.483,58 zł
883.989,54 zł				886.649,69 zł	-2.660,15 zł

Powyższe stanowiło naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm, obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 1564), który stanowi iż kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Kontrolujący przyjął od Burmistrz Miasta Kudowy-Zdroju wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie, stanowiące **akta**

kontroli część B nr II/5 str. 48-49, z którego wynika że „kwoty zaangażowania w sprawozdaniu Rb-28S według stanu na 31 grudnia 2019 r., są wykazane w prawidłowych kwotach (wydatki + zobowiązania wymagalne). Weryfikacji zapisów na koniec każdego kwartału i koniec roku dokonuje Pani H. J. -Zastępca Skarbnika Gminy, która w związku z dużą ilością kont analitycznych do uzgodnienia i natłokiem pracy przy zamknięciu roku nie dopilnowała prawidłowych księgowości na w/w kontach. W celu usprawnienia ewidencji zaangażowania dokonano zakupu oprogramowania RZA+ firmy Radix, które zostanie wdrożone do stosowania w Urzędzie Miasta.

Kserokopia sprawozdania Rb-28S za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. oraz wydruk z konta 998 „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (paragraf) za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. dla kont 998-000-000000-0000-01 do 998-926-92695-6060-00” za ww. okres wg podziałki klasyfikacji budżetowej, stanowią **akta kontroli część B nr II/11, str. 61-133.**

Zgodnie z wydrukiem „Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (paragraf) za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. dla kont 998-000-000000-0000-01 do 998-926-92695-6060-00”, konto 998 wykazywało saldo Wn – 289,30 zł. Powyższe było niezgodne z opisem do konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zawartym w zakładowym planie kont, zgodnie z którym na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda oraz opisem konta 998 zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2017 r. Poz. 1911, ze zm., obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 342), zgodnie z którym na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda. W związku z powyższym, na podstawie przepisów art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, kontrolujący przyjął od Burmistrza Kudowy-Zdroju wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr II/5, str. 48-49**), z którego wynikało że „weryfikacji zapisów na koniec każdego kwartału i koniec roku dokonuje Pani H. J. -Zastępca Skarbnika Gminy. W związku z dużą ilością kont do analitycznych do uzgodnienia, przeoczyła że jedno z kont tj. 998-750-75023-4210-11 nie zostało prawidłowo zamknięte na koniec 2019 r. W celu usprawnienia ewidencji zaangażowania dokonano zakupu oprogramowania RZA+ firmy Radix, które zostanie wdrożone do stosowania w Urzędzie Miasta”.

W sprawozdaniach Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy na koniec 2019 r. stan środków był zgodny z ewidencją księgową.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1. Dochody budżetowe

Wykazane w sprawozdaniach Rb-27S wykonane dochody budżetowe Gminy Kudowa Zdrój za lata 2018-2019 wyniosły odpowiednio 42.209.157,85 zł (93,30% planu) i 53.257.350,11 zł (96,20% planu). W 2018 roku dochody własne wykonano w kwocie

23.216.167,89 zł (w tym m.in. z tytułu podatków i opłat lokalnych 9.573.160,54 zł, dochody z mienia 3.634.654,43 zł, udziały w podatkach budżetu państwa 6.332.049,26 zł). W 2019 roku dochody własne wykonano w kwocie 25.119.415,61 zł (w tym m.in. z tytułu podatków i opłat lokalnych 9.830.835,95 zł, dochody z mienia 3.773.859,64 zł, udziały w podatkach budżetu państwa 6.776.696,31 zł).

1.1. Subwencje i dotacje

1.1.1. Subwencje

W roku 2018 subwencje wykonano w kwocie 9.008.677 zł (w tym: część oświatowa 6.452.945 zł, część uzupełniająca subwencji ogólnej 160.815 zł, część wyrównawcza 2.316.851 zł, część równoważąca 78.058 zł) w roku 2019 subwencje wykonano w kwocie 10.288.050 zł (w tym: część oświatowa 7.098.907 zł, część uzupełniająca subwencji ogólnej 104.272 zł, część wyrównawcza 3.041.994 zł, część równoważąca 42.877 zł).

W sprawozdaniu Rb - PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości 30.092,05 zł, w tym w podatku od nieruchomości 115.733,28 zł oraz od środków transportowych 14.358,77 zł. Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wykazano w kwocie 44.267 zł i w całości dotyczyły podatku od nieruchomości. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych wykazano w kwocie 210.949,99 zł, w tym w podatku od nieruchomości 210.734,99 zł, rolnym 201 zł oraz leśnym 14 zł. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia zaległości podatkowych na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru wyniosły 25.245,95 zł i w całości dotyczyły podatku od nieruchomości. Powyższe wartości zgodne są z odnośnymi wartościami liczbowymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.

W sprawozdaniu Rb - PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości 32.448,92 zł, w tym w podatku od nieruchomości 19.965,97 zł oraz od środków transportowych 12.482,95 zł. Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wykazano w kwocie 45.239 zł i w całości dotyczyły podatku od nieruchomości. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych wykazano w kwocie 168.771 zł, w tym w podatku od nieruchomości 168.689 zł oraz z tytułu wpływów z opłaty skarbowej 82 zł. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia zaległości podatkowych na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru wyniosły 106.874,80 zł i dotyczyły podatku od nieruchomości. Powyższe wartości zgodne są z odnośnymi wartościami liczbowymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

Dane zostały uwzględnione w informacji od Ministra Finansów w sprawie wysokości subwencji na rok 2020 (pismo ST3.4750.1.2020 z dnia 10 kwietnia 2020 r.).

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP, w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, wynikały:

- w okresie od początku roku do 31 grudnia 2018 r. z decyzji nr nr: FBO.3120.2.47.2.2017 z dnia 5 stycznia 2018 r. (umorzenie zaległości z tyt. podatku od nieruchomości od sierpnia do października 2017 r. 25.998 zł należność główna i 301 zł odsetki), FBO.3120.2.49.2.2017.2018 z dnia 29 stycznia 2018 r. (umorzenie zaległości z tyt. odsetek od zaległości w podatku od nieruchomości 450 zł), FBO.3120.2.51.3.2017.2018 z dnia 16 stycznia 2018 r. (umorzenie zaległości z tyt. podatku od nieruchomości III raty za 2017 r. - 195 zł należność główna), FBO.3111.1.1.2.2018 z dnia 9 lutego 2018 r. (umorzenie zaległości z tyt. podatku od nieruchomości od października do grudnia 2017 r. 17.827 zł należność główna i 144 zł odsetki), FBO.3111.1.5.2.2018 z dnia 9 lutego 2018 r. (umorzenie odsetek od zaległości z tyt. podatku od nieruchomości – 174 zł), FBO.3111.1.7.1.2018 z dnia 9 kwietnia 2018 r. (umorzenie zaległości z tyt. podatku od nieruchomości – 128 zł), FBO.3111.1.8.1.2018 z dnia 5 stycznia 2018 r. (umorzenie zaległości z tyt. III i IV raty podatku od nieruchomości za 2017 r. - 1.332 zł należność główna i 10 zł odsetki), FBO.3111.1.9.1.2018 z dnia 16 stycznia 2018 r. (umorzenie zaległości z tyt. podatku od nieruchomości od lipca do listopada 2017 r. - 40.855 zł należność główna i 796 zł odsetki), FBO.3111.1.10.1.2018 z dnia 15 stycznia 2018 r. (umorzenie zaległości z tyt. IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego – 724 zł), FBO.3111.1.12.1.2018 z dnia 29 stycznia 2018 r. (umorzenie zaległości z tyt. podatku od nieruchomości za grudzień 2017 r. - 8.170 zł należność główna i 38 zł odsetki), FBO.3111.1.17.3.2018 z dnia 1 sierpnia 2018 r. (umorzenie zaległości z tyt. II, III i IV raty podatku od nieruchomości za 2017 r. - 1.467 zł należność główna i 33 zł odsetki), FBO.3111.1.18.1.2018 z dnia 19 kwietnia 2018 r. (umorzenie zaległości z tyt. podatku od nieruchomości za 2017 i 2018 r.), FBO.3111.1.19.2.2018 z dnia 21 maja 2018 r. (umorzenie zaległości z tyt. I raty podatku od nieruchomości za 2018 r.), FBO.3111.1.23.2.2018 z dnia 4 lipca 2018 r. (umorzenie odsetek od zaległości z tyt. podatku od nieruchomości za styczeń i luty 2018 r.), FBO.3111.1.24.2.2018 z dnia 5 sierpnia 2018 r. (umorzenie odsetek od zaległości z tyt. podatku od nieruchomości za marzec 2018 r.), FBO.3111.1.28.2.2018 z dnia 1 sierpnia 2018 r. (umorzenie zaległości z tyt. II raty podatku od nieruchomości za 2018 r. – 115 zł należność główna), FBO.3111.1.29.2.2018 z dnia 28 czerwca 2018 r. (umorzenie zaległości z tyt. I raty podatku od nieruchomości za 2018 r. - 125 zł należność główna), FBO.3111.1.30.2.2018 z dnia 30 lipca 2018 r. (umorzenie zaległości z tyt. I raty podatku od nieruchomości za 2015 r. - 8.269 zł należność główna, 2.122 zł odsetki, rozłożenie na raty zaległości z tytułu IV raty za 2014 r., I, II, III i IV raty za 2015 r., II, III, IV raty za 2016 r., III raty za 2017 r. i I raty za 2018 r. w podatku od nieruchomości – 25.246 zł należność główna, 4.135 zł odsetki i 845 zł opłata prolongacyjna), FBO.3111.1.31.1.2018 z dnia 23 lipca 2018 r. (umorzenie odsetek od zaległości z tyt. podatku od nieruchomości I rata z decyzji FBO.3111.1.25.2018 – 2.073 zł), FBO.3111.1.32.1.2018 z dnia 19 czerwca 2018 r. (umorzenie zaległości z tyt. I i II raty podatku od nieruchomości za 2018 r. - 1.349 zł należność główna i 12 zł odsetki), FBO.3111.1.33.2018 z dnia 8 sierpnia 2018 r. (umorzenie odsetek od zaległości z tyt. podatku od nieruchomości II rata z decyzji FBO.3111.1.25.2018 – 1.366 zł, oraz opłaty prolongacyjnej – 199 zł), FBO.3111.1.34.2.2018 z dnia 1 sierpnia 2018 r. (umorzenie zaległości z tyt. podatku od nieruchomości od stycznia do marca 2018 r. - 18.184 zł należność główna i 477 zł odsetki), FBO.3111.1.35.2.2018 z dnia 1 sierpnia 2018 r.

(umorzenie zaległości z tyt. podatku od nieruchomości od kwietnia do czerwca 2018 r. - 18.177 zł należność główna i 129 zł odsetki), FBO.3111.1.36.2018 z dnia 2 lipca 2018 r. (umorzenie odsetek od zaległości z tyt. podatku od nieruchomości – 1.092 zł oraz opłaty prolongacyjnej – 75 zł), FBO.3111.1.37.2018 z dnia 2 lipca 2018 r. (umorzenie odsetek zaległości z tyt. podatku od nieruchomości – 1.948 zł), FBO.3111.1.41.2.2018 z dnia 7 sierpnia 2018 r. (umorzenie zaległości z tyt. podatku od nieruchomości za 2017 i 2018 r. - 164 zł należność główna), FBO.3111.1.44.1.2018 z dnia 8 sierpnia 2018 r. (umorzenie odsetek od zaległości z tyt. podatku od nieruchomości za luty 2018 r. - 184 zł), FBO.3111.1.46.2.2018 z dnia 9 października 2018 r. (umorzenie odsetek od zaległości z tyt. podatku od nieruchomości – 1.092 zł, oraz opłaty prolongacyjnej 110 zł), FBO.3111.1.47.2018 z dnia 12 września 2018 r. (umorzenie odsetek od zaległości z tyt. podatku od nieruchomości III rata z decyzji FBO.3111.1.25.2018 – 1.366 zł oraz opłaty prolongacyjnej – 281 zł), FBO.3111.1.48.1.2018 z dnia 13 sierpnia 2018 r. (umorzenie zaległości z tyt. podatku od nieruchomości od stycznia do czerwca 2018 r. - 48.071 zł należność główna i 1.264 zł odsetki), FBO.3111.1.49.2018 z dnia 16 sierpnia 2018 r. (umorzenie odsetek od zaległości z tyt. podatku od nieruchomości za kwiecień 2018 r. - 106 zł), FBO.3111.1.50.2018 z dnia 16 sierpnia 2018 r. (umorzenie odsetek od zaległości z tyt. podatku od nieruchomości za marzec 2018 r. - 148 zł), FBO.3111.1.51.2.2018 z dnia 9 października 2018 r. (umorzenie odsetek od zaległości z tyt. podatku od nieruchomości za czerwiec 2018 r. - 191 zł), FBO.3111.1.53.2.2018 z dnia 9 października 2018 r. (umorzenie odsetek od zaległości z tyt. podatku od nieruchomości IV rata z decyzji FBO.3111.1.25.2018 – 1.366 zł oraz opłaty prolongacyjnej – 363 zł), FBO.3111.1.57.2018 z dnia 5 września 2018 r. (umorzenie odsetek od zaległości z tyt. podatku od nieruchomości od stycznia 2016 r. do grudnia 2018 r. - 3.051 zł), FBO.3111.1.59.2.2018 z dnia 17 października 2018 r. (umorzenie odsetek od zaległości z tyt. podatku od nieruchomości – 1.092 zł oraz opłaty prolongacyjnej – 110 zł), FBO.3111.1.60.2.2018 z dnia 17 października 2018 r. (umorzenie odsetek od zaległości z tyt. podatku od nieruchomości za lipiec 2018 r. - 174 zł), FBO.3111.1.66.2.2018 z dnia 15 listopada 2018 r. (umorzenie zaległości z tyt. podatku od nieruchomości od lipca do września 2018 r. - 18.177 zł należność główna i 130 zł odsetki), FBO.3111.1.67.2.2018 z dnia 15 listopada 2018 r. (umorzenie odsetek od zaległości z tyt. podatku od nieruchomości za sierpień 2018 r. - 185 zł), FBO.3111.1.69.2.2018 z dnia 18 października 2018 r. (umorzenie zaległości z tyt. III raty podatku od nieruchomości za 2018 r. - 115 zł należność główna), FBO.3111.1.78.1.2018 z dnia 6 grudnia 2018 r. (umorzenie zaległości z tyt. III i IV raty podatku od nieruchomości za 2018 r. - 1.348 zł należność główna i 10 zł odsetki),
- w okresie od początku roku do 31 grudnia 2019 r. z decyzji nr nr: FBO.3111.1.1.2.2019 z dnia 11 lutego 2019 r. - umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od października do grudnia 2018 r., w wysokości 18.177 zł – należność główna i 169 zł odsetki, FBO.3111.1.2.1.2019 z dnia 21 stycznia 2019 r. - umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od października do grudnia 2018 r., w wysokości 44.709 zł – należność główna i 803 zł odsetki, FBO.3111.1.3.1.2019 z dnia 11 lutego 2019 r. - umorzenie odsetek zaległości z tytułu IV raty podatku od nieruchomości za 2014 r., w wysokości 55 zł, FBO.3111.1.6.2.2019 z dnia 3 kwietnia 2019 r. - umorzenie zaległości z tytułu II raty podatku od nieruchomości za 2018 r., w wysokości 123 zł – należność główna, FBO.3111.1.11.2.2019 z dnia 6 maja 2019 r. - umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od stycznia

do marca 2019 r., w wysokości 18.479 zł – należność główna i 141 zł odsetki, FBO.3111.1.12.6.2019 z dnia 6 sierpnia 2019 r. - umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za 2016 i 2017 r., w wysokości 2.681 zł – należność główna i 169 zł odsetki oraz rozłożenie na raty należności z tytułu rat II-IV za 2019 r. - 520 zł należność główna i 10 zł odsetki (do spłaty w 2020 r.), FBO.3111.1.13.1.2019 z dnia 20 maja 2019 r. - rozłożenie na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od września do grudnia 2019 r., w wysokości 3.596 zł – należność główna, 140 zł odsetki, naliczono opłatę prolongacyjną w wysokości 127 zł (do spłaty w 2020 r.), FBO.3111.1.14.2.2019 z dnia 28 czerwca 2019 r. - umorzenie zaległości z tytułu II podatku od nieruchomości za 2019 r., w wysokości 118 zł – należność główna, FBO.3111.1.15.1.2019 z dnia 30 maja 2019 r. - rozłożenie na raty zaległości z tytułu podatku od środków transportowych II rata za 2018 r. i I rata za 2019 r., w wysokości 91 zł – należność główna, 4 zł odsetki, naliczono opłatę prolongacyjną w wysokości 3 zł (do spłaty w 2020 r.). FBO.3111.1.19.1.2019 z dnia 2 lipca 2019 r. - umorzenie zaległości z tytułu opłaty skarbowej za wydanie zezwolenia na przeprowadzenie imprezy masowej, w wysokości 82 zł, FBO.3111.1.20.2.2019 z dnia 23 sierpnia 2019 r. - rozłożenie na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za 2017 i 2018 oraz I i II raty za 2019 r., w wysokości 50.092 zł – należność główna i 4.806 zł odsetki, naliczono opłatę prolongacyjną w wysokości 3.331 zł (do spłaty w latach 2020 – 2022), tą samą decyzją rozłożono na raty zaległość z tytułu podatku od nieruchomości – III i IV rata za 2019 r. w wysokości 7.926 zł należność główna, naliczono opłatę prolongacyjną w wysokości 167 zł (do spłaty w 2020 r.), FBO.3111.1.21.2.2019 z dnia 13 września 2019 r. - rozłożenie na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za 2018 r., w wysokości 670 zł – należność główna, naliczono opłatę prolongacyjną w wysokości 16 zł (do spłaty w 2020 r.), FBO.3111.1.26.2019 z dnia 11 lutego 2019 r. - umorzenie odsetek od zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od stycznia do marca 2019 r., w wysokości 17.387 zł, FBO.3111.1.27.1.2019 z dnia 12 sierpnia 2019 r. - umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za czerwiec 2019 r., w wysokości 6.159 zł – należność główna i 41 zł odsetki, FBO.3111.1.29.2.2019 z dnia 12 września 2019 r. - rozłożenie na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za 2017 r. i 2018 r., w wysokości 48.186 zł – należność główna i 4.742 zł odsetki, naliczono opłatę prolongacyjną w wysokości 2.078 zł (do spłaty w latach 2020 – 2021), FBO.3111.1.30.1.2019 z dnia 13 września 2019 r. - umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od stycznia do czerwca 2019 r., w wysokości 45.390 zł – należność główna i 1.414 zł odsetki, FBO.3111.1.31.2.2019 z dnia 28 października 2019 r. - umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od lipca do września 2019 r., w wysokości 18.477 zł – należność główna i 161 zł odsetki, FBO.3111.1.36.1.2019 z dnia 22 listopada 2019 r. - umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości raty I-III za 2019 r., w wysokości 2.058 zł – należność główna i 74 zł odsetki.

W tracie kontroli deklaracji dotyczących nieruchomości objętych zwolnieniem z podatku od nieruchomości, ze względu na ich wykorzystanie na potrzeby ochrony przeciwpożarowej oraz na potrzeby pomocy społecznej (zgodnie z uchwałą nr XL/241/17 Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju z dnia 20 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień w tym podatku, zastąpioną uchwałą nr III/5/18 z dnia 7 grudnia 2018 r.), ustalono, że Ośrodek Pomocy Społecznej w Kudowie Zdroju, Ochotnicza Straż Pożarna w Kudowie-Słonem, Ochotnicza Straż Pożarna w

Brzozowiu i Ochotnicza Straż Pożarna w Cermnej, wykazały w deklaracjach na lata 2018 i 2019, wyłącznie powierzchnie użytkowe budynków i lokali, bez powierzchni gruntów. W związku z powyższym kontrolujący przyjął od Burmistrz Kudowy-Zdroju wyjaśnienie dotyczące podjęcia przez organ podatkowy czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272, 274 i 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., obecny stan prawny Dz.U. z 2020 r. poz. 1325). Pani Burmistrz udzieliła wyjaśnienia (**akta kontroli część B nr III/1 str. 134-135**), z którego wynika, że „*stosownie do przepisów zawartych w art. 272, 274 i 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, organ podatkowy powinien przeprowadzić czynności sprawdzające prawidłowość danych zawartych w deklaracjach na podatek od nieruchomości, a w razie wątpliwości, powinien wezwać podatnika do złożenia wyjaśnień lub korekty deklaracji. Takie czynności nie zostały przeprowadzone, z uwagi na przyjęcie założenia, że jednostki organizacyjne korzystające ze zwolnienia z podatku od nieruchomości nie mają interesu prawnego w ukrywaniu przedmiotów opodatkowania, a tym samym w zaniżaniu podstaw opodatkowania, poprzez nieujawnianie gruntów przekazanych w użytkowanie. Z kolei w oparciu o przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4a i 4b ustawy 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2019 r. Nr, poz. 1170 ze zm.), podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:*

- a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,
- b) jest bez tytułu prawnego.

Zarówno jednostki organizacyjne straży pożarnych jak również Ośrodek Pomocy Społecznej użytkowali nieruchomości gminne bez tytułu prawnego, stąd też nie miały wiedzy, że również grunty mogą być przedmiotem najmu.

W celu uporządkowania stanu prawnego nieruchomości użytkowanych przez straże pożarne, w dniu 06-08-2020 r. podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości położonych w Gminie Kudowa-Zdrój, przeznaczonych do oddania w użyczenie na remizy straży pożarnych w Brzozowiu, Cermnej i Słonem. Po sfinalizowaniu umów, deklaracje na podatek od nieruchomości zostaną skorygowane zgodnie z zapisami zawartymi w przedmiotowych umowach. Trwają również prace nad przygotowaniem dokumentów zmierzających do oddania w trwały zarząd nieruchomości użytkowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej”. W trakcie kontroli przedłożono kontrolującym umowy użyczenia: nr 14/2020/Uż z dnia 24 września 2020 r. zawarta z OSP w Brzozowiu, nr 15/2020/Uż z dnia 24 września 2020 r. zawarta z OSP w Kudowie-Słonem, 16/2020/Uż z dnia 24 września 2020 r. zawarta z OSP w Kudowie-Cermnej.

Kontrola prawidłowości wykazywania przez gminę danych o wielkości podstawowych dochodów podatkowych w sprawozdaniu budżetowym Rb-PDP i Rb-27S została przeprowadzona w oparciu o dane podatkowe zawarte w dokumentacji źródłowej organu podatkowego gminy według stanu na 31 grudnia 2018 i 2019 r. za poszczególne okresy w

rozbięciu na osoby prawne i osoby fizyczne oraz rejestry decyzji w sprawach podatkowych – umorzenie, rozłożenie na raty, odroczenie płatności. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

1.1.2. Dotacje

Na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (za okresy od początku roku do 31 grudnia lat 2018 i 2019) ustalono, że zaplanowane kwoty dotacji wyniosły odpowiednio 12.509.323,64 zł i 18.679.661,58 zł. W 2018 r. Gmina Kudowa-Zdrój otrzymała dotacje w wysokości 10.118.154,95 zł (80,88% planu), w tym w §§ 2010 – 2.633.224,32 zł, 2020 – 1.000 zł, 2030 – 1.273.955,62 zł, 2040 – 96,70 zł, 2050 – 151.466,48 zł, 2060 – 3.967.346,55 zł, 2330 – 221.623 zł, 2870 – 1.142.183,50 zł, 6257 – 727.258,78 zł. W 2019 r. Gmina Kudowa-Zdrój otrzymała dotacje w wysokości 16.810.210,75 zł (89,99% planu), w tym w §§ 2010 – 2.818.517,99 zł, 2020 – 1.059 zł, 2030 – 1.305.120,96 zł, 2040 – 94,70 zł, 2057 – 290.973,57 zł, 2059 – 17.844,10 zł, 2060 – 5.722.946,96 zł, 2330 – 225.169 zł, 2870 – 1.189.438,50 zł, 6257 – 5.239.045,97 zł.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Ustalono, że w 2018 roku wpływy z podatków i opłat lokalnych pobieranych przez urząd klasyfikowane w rozdziale 75601, 75615, 75616, 75618 wyniosły 9.573.160,54 zł i stanowiły 22,68% wykonanych dochodów gminy ogółem. Ustalenia zostały dokonane na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku. Wpływy z podatków i opłat pobieranych przez gminę klasyfikowane w wykazanych wyżej rozdziałach wyniosły na 31.12.2019 r. 9.830.835,95 zł i stanowiły 18,46% wykonanych dochodów gminy ogółem. Największą pozycję w tych dochodach stanowił podatek od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych.

Kontrola prawidłowości i rzetelności wykazywania danych podatkowych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2017 i 2018 wykazała zgodność tych danych z ewidencją ksiąg pomocniczych, prowadzoną do konta 221. Do kontroli prawidłowości ustalania i poboru należności podatkowych w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2019 roku wybrano podatek od nieruchomości/łączne zobowiązanie pieniężne od osób fizycznych i prawnych.

Burmistrz, Skarbnik, Sekretarz oraz osoby zatrudnione na stanowiskach związanych z wymiarem i ewidencją podatków, złożyli oświadczenia /przysiężenie/ o dochowaniu tajemnicy skarbowej, stosownie do art. 294 § 1 pkt 2 oraz § 2 ustawy z dnia 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., Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.) - ustalono na podstawie przedłożonych dokumentów.

W objętym kontrolą okresie obowiązywały wzory formularzy informacji oraz deklaracji podatkowych wprowadzone uchwałą Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju nr XXV/163/16 z dnia 30 listopada 2016 r., a od 1 lipca 2019 r., wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz.U. z 2019 r. poz. 1104).

Uchwałami nr XL/241/17 z dnia 30 listopada 2017 r. i III/5/18 z dnia 7 grudnia 2018 r. Rada Miejska Kudowy-Zdroju określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości

oraz wprowadziła zwolnienia w ww. podatku dla nieruchomości zajętych na potrzeby: ochrony przeciwpożarowej, pomocy społecznej, działalności kulturalnej.

Uchwałą nr XXVII/158/16 z dnia 8 listopada 2016 r. Rada Miejska Kudowy-Zdroju ustaliła opłatę prolongacyjną z tytułu odroczenia lub rozłożenia na raty terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych. Opłata prolongacyjna zgodnie ze wskazaną wyżej uchwałą jest równa obniżonej stawce odsetek za zwłokę, ogłaszanej przez Ministra Finansów na podstawie art. 56d Ordynacji Podatkowej.

Na obszarze całej gminy w 2018 roku było 817 podatników podatku rolnego, 68 podatników podatku leśnego, 3224 podatników podatku od nieruchomości i 22 podatników podatku od środków transportowych. W 2019 r. było 802 podatników podatku rolnego, 67 podatników podatku leśnego, 3243 podatników podatku od nieruchomości i 21 podatników podatku od środków transportowych.

Gmina sporządziła i przekazała sprawozdania podatkowe Sp-1 w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, część A i B w roku 2018 i 2019. Sprawozdania zostały przekazane w terminach wynikających z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 2455), za wyjątkiem części A sprawozdania za 2018 r., która została przekazana Regionalnej Izbie Obrachunkowej w dniu 1 marca 2018 r. (tj. 1 dzień po terminie), w związku z czym kontrolujący przyjął wyjaśnienie od Burmistrz Kudowy-Zdrój (**akta kontroli część B nr III/1 str. 134-135**), z którego wynika że „p. skarbnik (...), nie przekazała w/w sprawozdania w terminie ze względu na nadmiar obowiązków i przeoczenie terminu wysłania sprawozdania. Sprawozdanie przez pracownika merytorycznego zostało przygotowane w terminie. Ze względu na zainstalowanie sterowników podpisów elektronicznych do podpisywania sprawozdań w programie Bestia na komputerze p. skarbnik, to do niej należało zadbanie o złożenie podpisu przez Burmistrza i przesłanie sprawozdania”. Część B sprawozdania za 2018 r. została przekazana Regionalnej Izbie Obrachunkowej w dniu 19 lipca 2018 r. W 2019 r. sprawozdanie zostało przekazane odpowiednio 10 stycznia i 19 lipca. W sprawozdaniach z 2018 i 2019 r. stawki wykazane w części A były zgodne z uchwałami Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju, odpowiednio nr XL/241/17 z dnia 20 listopada 2017 r. i nr III/5/18 z dnia 7 grudnia 2018 r., w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, komunikatami Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2017 r. i 18 października 2018 r.: w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2018 i na rok podatkowy 2019 (M.P. z 2017 r. poz. 958 i M.P. z 2018 r. poz. 1004) oraz komunikatami Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2017 r. i z dnia 19 października 2018 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2017 r. i za pierwsze trzy kwartały 2018 r. (M.P. z 2017 r. poz. 963 i M.P. z 2018 r. poz. 1005).

Do szczegółowej kontroli dochodów gminy wytypowano dochody z tytułu podatku od nieruchomości/łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2018 i 2019 r., podatników o najwyższym przypisie - 5 osób fizycznych oraz 10 osób prawnych. Wyszczególnienie objętych kontrolą podatników wraz z prezentacją wyników tej kontroli zamieszczono w **załączniku nr 3** (osoby prawne) i **załączniku nr 4** (osoby fizyczne) do protokołu kontroli.

Ewidencja podatników i księgowość rozrachunków z tytułu pobieranych opłat prowadzona jest przy pomocy programu Radix POGRUN i Radix WIP.

Dane ewidencyjne do celów podatkowych w formie dokumentów gromadzone są na stanowisku wymiaru podatków do każdego podatnika. Szczegółowa ewidencja geodezyjna nieruchomości dla gminy, w tym służąca do celu ustalania podstawy podatków, prowadzona jest przez Starostwo Powiatowe w Kłodzku. Informacje o zmianach w ewidencji gruntów Starostwo przekazuje do Urzędu Miasta Kudowa-Zdrój także w formie pisemnej. Ponadto urząd dysponuje łączem elektronicznym umożliwiającym dostęp do ww. geodezyjnej bazy danych starostwa. Każdy ujęty w ewidencji podatnik posiada założoną w systemie informatycznym kartę nieruchomości oraz kartę kontową z powiązaniem rachunkowo rejestrem przypisów i odpisów.

Wpłaty podatków i opłat lokalnych pobierane były za pośrednictwem kasy w urzędzie miasta, banku lub poczty oraz zaliczane są na bieżące zobowiązania lub zaległości i odsetki za zwłokę zgodnie z przepisami art. 55 § 2 i art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej.

Analiza dokumentacji podatkowej za rok 2018 wykazała, że organ podatkowy gminy umorzył podatek od nieruchomości od osób fizycznych 14 osobom na kwotę 15.275,99 zł należności głównej i 2.187 zł odsetek. Jednej osobie fizycznej umorzono zaległości z tytułu podatku rolnego w kwocie 201 zł i podatku leśnego w kwocie 14 zł. Wydano 8 decyzji umarzających osobom prawnym zaległości z tytułu podatku od nieruchomości na kwotę 195.459 zł należności głównej, 3.149 zł odsetek, i 130 zł opłaty prolongacyjnej. Wydano 20 decyzji umarzających osobom prawnym odsetki od zaległości w podatku od nieruchomości na kwotę 16.888 zł oraz opłatę prolongacyjną na kwotę 1.138 zł. Wydano 2 decyzje odraczające termin płatności podatku od nieruchomości osobom prawnym, na kwotę 41.713 zł należności głównej i 2.780 zł odsetek. Rozłożona na raty należności z tytułu podatku od nieruchomości 2 osobom prawnym na kwotę 345.531,94 zł należność główna i 31.665 zł odsetki oraz 3 osobom fizycznym na kwotę 121.560,94 zł należność główna i 16.728 zł odsetki. W 2019 roku organ podatkowy umorzył zaległości z tytułu podatku od nieruchomości 7 osobom prawnym na kwotę 163.791 zł należności głównej oraz 2.851 zł odsetek, jednej osobie prawnej umorzono odsetki od zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 17.387 zł, jednej osobie prawnej umorzono należności z tytułu opłaty skarbowej w kwocie 82 zł. Umorzono należności z tytułu podatku od nieruchomości 4 osobom fizycznym w kwocie 4.980 zł należności głównej i 74 zł odsetek oraz 1 decyzję umarzającą osobie fizycznej odsetki od zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 55 zł. Rozłożono na raty należności z tytułu podatku od nieruchomości dwóm osobom prawnym w kwocie 65.327,80 zł należności głównej i 5.922 zł odsetek oraz 6 osobom fizycznym w kwocie 78.339,34 zł należności głównej i 5.697 zł odsetek.

1.2.1 Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Do kontroli prawidłowości ewidencji i wymiaru podatku w latach 2018 i 2019, w tym w zakresie dokonywania przypisów i odpisów należności oraz ujmowania wpłat w ewidencji podatkowej, zgodności podstawy opodatkowania, wynikających ze złożonych deklaracji podatkowych, z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, prawidłowości naliczania odsetek, wytypowano losowo 10 podatników podatku od nieruchomości wskazanych w załączniku nr 3 do protokołu kontroli, w którym szczegółowo opisano wyniki kontroli w

zakresie terminowości składania deklaracji i wpłat rat podatków wg stanu na ostatni dzień każdego z kontrolowanych okresów.

Przypis podatków w badanej próbie wyniósł w 2018 roku 717.366 zł, wpłaty – 663.091,10 zł, w roku 2019 kwoty te wynosiły odpowiednio 519.524 zł i 369.189,20 zł. Zaległości na koniec 2018 r. wyniosły 251.793,40 zł, na koniec 2019 roku 402.128,20 zł. Organ podatkowy w roku 2018 pobrał w badanej próbie 5.104,67 zł tytułem odsetek i 626,40 zł tytułem zwrotów kosztów wysłania upomnienia. W 2019 r. kwoty te wynosiły odpowiednio: 3.822,10 zł i 359,60 zł.

Kontrola złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości, wykazała, że są one zgodne z ewidencją podatkową prowadzoną przez organ podatkowy gminy. Deklaracje podatkowe wpływające od osób prawnych, w tym ich zmiany w roku podatkowym, objęte niniejszą kontrolą, zostały poddane weryfikacji, zgodnie z przepisami art. 272 § ust. 2 i 3 w związku z art. 274, 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa.

W badanej próbie stosowano obowiązujące w gminie stawki podatków dla danego rodzaju nieruchomości.

1.2.2 Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Do szczegółowej kontroli dochodów gminy wytypowano dochody z tytułu podatku od nieruchomości/łącznego zobowiązania podatkowego 5 osób fizycznych, których wykaz wraz z wynikami kontroli stanowi **załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

Przypis podatków w badanej próbie w roku 2018 wyniósł 297.348 zł, wpłaty – 165.602,20 zł, w roku 2019 kwoty te wynosiły odpowiednio – 325.716 zł i 243.687,45 zł. Zaległości na koniec 2018 r. wyniosły 905.722,88, zł, na koniec 2019 r. 987.751,43 zł. Organ podatkowy w roku 2018 pobrał w badanej próbie 1.069 zł tytułem odsetek i 58 zł tytułem zwrotów kosztów wysłania upomnienia, w roku 2019 były to kwoty odpowiednio 2.318, zł i 69,60 zł.

W ramach badanej próby podatników poddano kontroli prawidłowość sporządzenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości, zgodność powierzchni gruntów wykazywanych w informacjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków oraz danymi zawartymi w decyzjach podatkowych, terminowość doręczenia decyzji, terminowość wpłat podatków na wskazany przez organ podatkowy rachunek, a także sposób ujmowania przypisów, odpisów oraz wpłat podatku w ewidencji podatkowej w latach 2018 - 2019. Decyzje w sprawie ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości ww. grupy podatników skontrolowano pod względem terminowości doręczenia decyzji, przestrzegania kompetencji organu podatkowego oraz poprawności dokonanych obliczeń podatku i skutków odnośnych operacji rachunkowych. Decyzje wymiarowe na podatek od nieruchomości w badanym okresie dla ww. próby zostały doręczone w terminach pozwalających na opłacenie I raty podatku zgodnie z ustawami: o podatkach i opłatach lokalnych, podatku rolnym i leśnym. Kontrola dokumentacji ww. grupy podatników wykazała, że stawki podatku od nieruchomości w latach 2018 i 2019 zostały zastosowane w prawidłowej wysokości, zgodnie z wielkościami obowiązującymi w gminie, a podstawy podatkowe odpowiadają danym wynikającym z ewidencji geodezyjnej nieruchomości prowadzonej i dostępnej dla gminy za pośrednictwem Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru Starostwa Powiatowego w Kłodzku.

1.2.3. Egzekucja należności podatkowych.

Zaległości w podatku od nieruchomości na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiły 4.384.171,76 zł, na 31 grudnia 2019 r. - 3.774.437,64 zł.

Kontrolę postępowania windykacyjnego przeprowadzono w oparciu o następującą dokumentację:

- a) deklaracje podatkowe na podatek od nieruchomości za lata 2018 – 2019,
- b) decyzje wymiarowe na lata 2018 – 2019,
- c) konta podatkowe podatników w podatku od nieruchomości/łącznym zobowiązaniu pieniężnym,
- d) ewidencję upomnień za lata 2018 – 2019,
- e) ewidencję tytułów wykonawczych za lata 2018 – 2019.

Pogram komputerowy stosowany w urzędzie nalicza ustawowe odsetki od zaległości podatkowych według poprawnych stawek odsetek.

Prawidłowość postępowania windykacyjnego skontrolowano dla zobowiązanych zalegających z wpłatami podatku od nieruchomości - osoby prawne o numerach kont: 53-00000154, 53-00000057, 53-00000142, 53-00000064/3, 53-00000098/5, 53-00000058/2, 53-98, 53-00000098/7, wykazanych w **załączniku nr 3** do protokołu kontroli i osoby fizyczne o numerach kont: 03-00003813/7, 03-00002569, 03-00001989, wykazanych w **załączniku nr 4** do protokołu kontroli. Łącznie zaległości w badanej próbie wynosiły na koniec roku 2018 – 1.160.580,28 zł, na koniec roku 2019 – 1.390.333,43 zł. We wszystkich kontrolowanych przypadkach organ podatkowy wysyłał upomnienia, wystawiał tytuły wykonawcze, które przekazywał do właściwego urzędu skarbowego oraz ustanawiał hipoteki.

1.2.4. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W okresie objętym kontrolą na terenie gminy Kudowa-Zdrój obowiązywały następujące uregulowania w zakresie gospodarowania odpadami ustalone przez Radę Miejską uchwałami:

- nr XXV/170/12 z dnia 30 listopada 2012 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty od właścicieli nieruchomości na terenie gminy Kudowa-Zdrój, zastąpiona uchwałą nr VIII/47/19 z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ustalenia wysokości stawki tej opłaty dla nieruchomości zamieszkałych oraz ustalenia wysokości stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności dla nieruchomości niezamieszkałych,
- nr XXIII/138/16 z dnia 11 lipca 2016 r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Kudowa-Zdrój,
- nr XXIII/142/16 z dnia 11 lipca 2016 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie gminy Kudowa-Zdrój, zmieniona uchwałą nr VIII/48/19 z dnia 29 kwietnia 2019 r.,
- nr XXIII/140/16 z dnia 14 lipca 2016 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie gminy Kudowa-Zdrój,

- nr XXIII/141/2016 z dnia 11 lipca 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie gminy Kudowa-Zdrój i zagospodarowaniu tych odpadów, w zamian za uiszczaną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- nr XXV/168/12 z dnia 30 listopada 2012 r. w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie gminy Kudowa-Zdrój, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne,
- nr XXIII/139/16 z dnia 11 lipca 2016 r. w sprawie ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub od innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno – wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku.

Zgodnie z ww. uregulowaniami opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, oblicza się jako iloczyn liczby mieszkańców, zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, która do dnia 31 maja 2019 r. wynosiła 15 zł w przypadku selektywnej zbiórki odpadów oraz 20 zł w przypadku zbiórki nieselektywnej, od dnia 1 czerwca 2019 r. stawki wynosiły odpowiednio 26 i 40 zł. Ponadto ustalono opłatę za pojemniki na odpady w przypadku nieselektywnej zbiórki: o pojemności 35-50 l – 4 zł, 110 l – 12 zł, 240 l – 13 zł, 240 l – 27 zł, 1100 l – 123 zł, obowiązujące do 31 maja 2019 r. Od 1 czerwca 2019 r. opłaty w przypadku nieselektywnej zbiórki za jednorazowe opróżnienie pojemnika wynoszą: 35-40 l – 18 zł, 110 l – 44 zł, 120 l – 48 zł, 240 l – 96 zł, 1100 l – 444 zł, jednorazowe opróżnienie worka o pojemności 80-110 l – 40 zł. W przypadku selektywnej zbiórki odpadów, ustalono opłaty obowiązujące do 31 maja 2019 r. za pojemniki: o pojemności: 35-50 l – 3 zł, 110 l – 9 zł, 120 l – 10 zł, 240 l – 21 zł, 1.100 l – 95 zł, worek o pojemności 80-110 l – 8 zł. Od 1 czerwca 2019 r. ww. opłaty wynoszą za jednorazowe opróżnienie pojemnika: 35-40 l – 9 zł, 110 l – 22 zł, 120 l – 24 zł, 240 l – 48 zł, 1100 l – 222 zł, opróżnienie worka 80-110 l – 20 zł. Uchwałą nr VIII/47/19 z dnia 29 kwietnia 2019 r. ustalono, że miesięczną wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy oblicz się jako:

a) iloczyn (sumę iloczynów) liczby opróżnień pojemnika (pojemników) lub worka (worków) o określonej pojemności w miesiącu oraz odpowiedniej stawki opłaty. Ustalono termin uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, z dołu do 15 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, za który powstał obowiązek poniesienia opłaty).

Ponadto ustalono ryczałtową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe, lub od innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno wypoczynkowe jedynie przez część roku, w wysokości 120 zł rocznie od nieruchomości w przypadku selektywnej zbiórki, 156 zł w przypadku zbiórki nieselektywnej,

Opłatę ustaloną w formie ryczałtu rocznego uiszcza się z dołu do dnia:

- 15 kwietni danego roku za I kwartał,
- 15 lipca danego roku za II kwartał,
- 15 października danego roku za III kwartał,
- 15 stycznia następnego roku za IV kwartał.

Na podstawie sprawozdań Rb - 27S ustalono, że należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, na które składały się saldo początkowe plus przypis pomniejszony o odpis w roku 2018 wyniosły 2.876.574,68 zł, w 2019 r. - 4.219.153,98 zł. Dochody wykonane obejmujące wpływy pomniejszone o zwroty wyniosły odpowiednio 2.667.771,70 zł i 3.778.738,49 zł. Wpływy z tytułu opłaty w latach 2018-2019 ujmowano w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” i w paragrafie 049 „Wpływy z innych opłat lokalnych pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”.

Sposób kalkulacji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w latach 2013-2019 i przesłanki zwiększenia opłaty w 2019 r. zawarte są w informacji uzyskanej od Burmistrza Kudowy-Zdroju, stanowiącej **akta kontroli część B nr III/2, str. 136-153**.

Kontrolą prawidłowości naliczania opłat z tytułu odbioru odpadów komunalnych objęto 5 zobowiązanych (2 właścicieli nieruchomości zamieszkałych, w tym: 1 właściciel nieruchomości zabudowanej budynkiem wielomieszkaniowym i 3 właścicieli nieruchomości niezamieszkałych).

Łączny przypis należności pomniejszony o odpisy w 2018 r. wyniósł 2.876.574,68 zł, wpłaty pomniejszone o zwroty wyniosły 2.667.771,70 zł. W 2019 r. kwoty te wynosiły odpowiednio: 4.219.153,98 zł i 3.778.738,49 zł. Łączna wartość przypisów wg próby kontrolnej wynosiła: za 2018 r. – 17.328 zł, za 2019 r. – 24.854 zł. Łączna wartości zrealizowanych dochodów wg próby kontrolnej wynosiła: w 2018 r. - 19.266 zł, w 2019 r. - 25.890,60 zł.

Wykaz osób objętych kontrolą stanowi **załącznik nr 5** do protokołu. Z ustaleń kontroli wynika, że:

- 1) deklaracje składane były na formularzu, którego wzór określił organ stanowiący,
- 2) opłaty zostały ustalone w oparciu o stawki wynikające z uchwał organu stanowiącego jst.
- 3) przypisów na kartotekach dokonywano w oparciu o dane wynikające ze złożonych deklaracji,
- 4) w przypadku zmiany stawek o fakcie tym informowano właścicieli nieruchomości, stosownie do postanowień art. 6m ust. 2s ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2020 r. poz. 1439 ze).

Zaległości w badanej próbie na koniec 2018 r. wynosiły 824 zł i dotyczyły dwóch zobowiązanych. Na koniec 2019 r. zaległości wystąpiły u dwóch zobowiązanych na łączną kwotę 565 zł. Organ wystawiał i doręczał upomnienia na bieżąco.

2. Wydatki budżetowe

2.1 Wypłata ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, w związku z upływem kadencji Burmistrza.

W związku z wejściem w życie rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. poz. 936) Rada Miejska Kudowy Zdroju podjęła uchwałę nr XLVIII/301/18 z dnia 28 czerwca 2018 r. zmieniającą

uchwałę w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Miasta Kudowy-Zdroju. Stawki elementów składowych wynagrodzenia ustalono zgodnie z postanowieniami załącznika nr 1 do powołanego rozporządzenia w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych. Uchwała weszła w życie z mocą obowiązującą od 1 lipca 2018 r. W związku z upływem kadencji Burmistrza, w 2018 r. został mu wypłacony ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2018 r. w ilości 72 godzin (9 dni). Zgodnie z listą płac nr 456 za miesiąc listopad 2018 r. „Ekwiwalent za urlop” z dnia 27 listopada 2018 r. kwota brutto ekwiwalentu wynosiła 4.217,04 zł. Wypłaty netto w kwocie 2.428,38 zł dokonano przelewem w dniu 27 listopada 2018 r. (wb nr 234). Pismo z dnia 23 listopada 2018 r. skierowane do Referatu Finansowo-Budżetowego polecające wypłatę ekwiwalentu zostało podpisane przez Przewodniczącą Rady Miejskiej Kudowy Zdroju.

2.2. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych

Kontrola terminowości odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2019 r. wykazała, że zaliczki na podatek dochodowy odprowadzane były w terminie określonym przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 2032 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 200 ze zm. Dz.U. z 2018 r. poz.1509 ze zm., Dz.U. z 2019 r., poz. 1387 ze zm.). Wykaz danych w zakresie terminowości odprowadzenia zaliczek na podatek dochodowy przedstawiono w **aktach kontroli część B nr III/3 str. 154**. Dane zawarte w tabeli zostały zweryfikowane z ewidencją księgową, losowo wybranymi wyciągami bankowymi oraz deklaracją roczną.

Kontrola terminowości odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2019 r. wykazała, że składki odprowadzane były w terminie określonym przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 ze zm., Dz.U. z 2019 r., poz. 300 ze zm.). Wykaz danych dot. terminów odprowadzenia składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy w ww. okresie przedstawiono w **aktach kontroli część B nr III/4 str. 155-156**. Dane zawarte w tabeli zostały zweryfikowane z ewidencją księgową, losowo wybranymi wyciągami bankowymi oraz losowo wybranymi deklaracjami.

2.3 Składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Kontrola terminowości odprowadzania składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2019 r. wykazała, że składki odprowadzane były w terminie określonym przepisami art. 21 i art. 49 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2016 r. poz.2046 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz.511 ze zm., Dz.U. z 2019 r., poz. 1172 ze zm.). Terminy odprowadzenia składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ww. okresie przedstawiono w **aktach kontroli część B nr III/5 str. 157**. Dane zawarte w tabeli zostały zweryfikowane z ewidencją księgową, losowo wybranymi wyciągami bankowymi oraz losowo wybranymi deklaracjami.

2.4 Kontrola poziomu wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w jednostkach oświatowych Gminy Kudowa Zdrój za 2018 i 2019 r.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2018 zostało sporządzone 4 lutego 2019 r., za 2019 rok – 22 stycznia 2020 r. tj w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 ze zm.; Dz.U. z 2018 r. poz.967 ze zm., Dz.U. z 2019 r., poz.2215). Ze sprawozdań wynikało, że nie wystąpiła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli wszystkich stopni awansu zawodowego.

Kontrolę prawidłowości przeprowadzenia analizy średnich wynagrodzeń nauczycieli oraz wyliczenia różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, przeprowadzono dla wszystkich grup nauczycieli na podstawie informacji otrzymanych z jednostki obsługującej jednostki oświatowe (Zespół Szkół Publicznych im. Jana Pawła II w Kudowie Zdroju) o strukturze zatrudnienia w latach 2018 - 2019 oraz danych o faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia dla nauczycieli. Stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu w zakresie poniesionych wydatków oraz średniorocznej liczby etatów dla każdego ze stopni awansu zawodowego, nie wynikały z przedstawionej kontrolującym dokumentacji dotyczącej struktury zatrudnienia oraz danych o faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia dla nauczycieli. Wyjaśnienie w sprawie, stanowiące **akta kontroli część B III/6 str. 158-162**, złożył Zastępca Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój cyt. *"Dane wykazane w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2018 były przygotowywane przez p. A. R. zatrudnioną na zastępstwo p. M. F.- zastępcy głównego Zespołu Szkół Publicznych im. Jana Pawła II, która w okresie od 16.03.2018 do 20.05.2019 przebywała na urlopie macierzyńskim.*

Z dokumentów przedstawionych do kontroli wynikają rozbieżności, które zawarto w zestawieniu stanowiącym załącznik do niniejszego pisma. Jednocześnie nadmieniam, że stwierdzone nieprawidłowości nie wpłyną na konieczność wypłaty wyrównania dla nauczycieli, z uwagi iż wydatki na wynagrodzenia wskazane w sprawozdaniu zostały obliczone na niższym poziomie niż faktycznie wypłacone. „

W żadnym z kontrolowanych lat nie wystąpiła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli wszystkich stopni awansu zawodowego.

Wykonując obowiązek wynikający z przepisu art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela, organ prowadzący przedłożył sprawozdania, o którym mowa w art. 30a ust. 5 ww. ustawy Regionalnej Izbie Obrachunkowej, organowi stanowiącemu, dyrektorom szkół i przedszkola prowadzonych przez jednostkę, a także związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

W zakresie wypłaty wynagrodzeń dla pracowników jednostek oświatowych Gminy Kudowa-Zdrój podczas ogólnopolskiego strajku nauczycieli w dniach 8 – 26 kwietnia 2019 r. Burmistrz i Skarbnik oświadczyły, iż: *„wynagrodzenie za czas strajku nauczycieli w okresie od 8 kwietnia do 26 kwietnia 2019 r. zostało potrącone. Jednocześnie oświadczamy, że kwota*

potrąceń nie została zrekompensowana w żaden sposób” Oświadczenie stanowi akta kontroli część B nr III/7 str. 163.

2.5. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Kontrolą w zakresie przestrzegania przepisów ustawy Pzp przy przygotowaniu, przeprowadzaniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz finansowego rozliczania realizowanych robót, dostaw i usług, objęto cztery postępowania przeprowadzone w latach 2017- 2019 r.:

Przebudowa ścieżek leśnych na ścieżki rowerowe typu singletrack na terenie gminy Kudowa-Zdrój

Wartość zamówienia została ustalona 4 marca 2019 r. we wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, robota budowlana na kwotę 1.148.458,68 zł netto, co stanowiło równowartość wyrażonej w złotych kwoty 266.358,67 euro. Wartość została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Zadanie ujęte w wykazie zadań inwestycyjnych budżetu gminy na 2018 r., po stronie wydatków w dziale 630 rozdziale 63003 § 6050, 6057, 6059.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) pod nr 521317-N-2019 oraz na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu 5 marca 2019 r. Przedmiotem zamówienia była budowa ścieżek typu singletrack wraz z infrastrukturą towarzyszącą: bramy wjazdowe, stojaki rowerowe, kładki przejazdowe, słupki informacyjne. Termin realizacji zamówienia został określony do 31 października 2019 r. Zamawiający wymagał od Wykonawcy ubezpieczenia OC na kwotę nie mniejszą niż 500.000 zł, realizacji co najmniej 1 roboty w zakresie budowy lub przebudowy min. 5 km leśnych lub górskich tras rowerowych w okresie ostatnich 5 lat oraz dysponowanie min. 1 osobą posiadającą uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi w specjalności drogowej. Wadium ustalono na kwotę 10.000 zł, zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalono na 5% ceny ofertowej. Przewidziano ryczałtową formę wynagrodzenia Wykonawcy. Termin składania ofert wyznaczono na 21 marca 2019 r. godzina 13⁰⁰, otwarcie zaplanowano na 13¹⁵. Kryteriami oceny ofert były cena (60%) i okres gwarancji (40%), przy założeniu że minimum 36 miesięcy maksimum 60 miesięcy.

W wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez: Ares Daniel Łopatyński Trzebieszowice na kwotę 885.000 zł, 60-miesięczną gwarancją i wadium wniesionym w pieniądzu

Zarządzeniem nr 0050.51.2019 z 5 marca 2019 r. Burmistrz powołała 5-osobową Komisję przetargową. Kierownik Zamawiającego oraz członkowie Komisji złożyli w trakcie postępowania oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu. Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej opublikowano 16 kwietnia 2019 r. oraz przesłano do Wykonawcy pocztą elektroniczną.

Umowę nr IR.272.5/IR.032.1.3.2019 zawarto z Wykonawcą 19 kwietnia 2019 r. Jej przedmiot był tożsamy z określonym w SIWZ. Za roboty budowlane, których termin realizacji wyznaczono na 31 października 2019 r. Wykonawca otrzymać miał wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 885.000 zł Zapłata miała następować na podstawie wystawionych przez

wykonawcę faktur, w terminie 30 dni od ich dostarczenia zamawiającemu wraz z protokołem odbioru prac. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie pieniężnej (wpłata dnia 19 kwietnia 2019 r. w kwocie 44.250 zł). Wadium wniesione przez oferenta zostało zwrócone 23 kwietnia 2019 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w BZP pod nr 510096812-N-2019 dnia 17 maja 2019 r. Postępowanie udokumentowano protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzonym przez upoważnionego pracownika zamawiającego.

W trakcie realizacji zamówienia Wykonawca wystawił trzy faktury VAT, (w tym dwie dot. odbiorów częściowych na łączną kwotę 537.005,40 zł oraz fakturę końcową) o nr:

- 11/6/19 z 25 czerwca 2019 r., która tego dnia wpłynęła do Urzędu, na kwotę 229.176,57 zł;
- 15/8/19 z 14 sierpnia 2019 r., która wpłynęła do Urzędu 23 sierpnia 2019 r., na kwotę 307.828,83 zł;
- 21/11/19 r., która wpłynęła do Urzędu 25 listopada 2019 r., na kwotę 347.994,60 zł.

Zobowiązania ujmowano na koncie 201-001-00142-0000-00 prowadzonym dla kontrahenta i regulowano w terminach umownych. Przyjęcia środków trwałych na stan – ewidencja księgowa konta 011/02 – Środki trwałe, dokonano dokumentami OT nr 12 i 13 z dnia 30 listopada 2019 r. o wartości 935.000 zł. Z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (Inwestycje)” wynika, że Gmina ponosiła nakłady związane z realizacją przedmiotowej inwestycji również w 2017 r.

Termomodernizacja budynków oświatowych, administracyjnych i użyteczności publicznej w Kudowie-Zdroju w ramach projektu: "Poprawa jakości powietrza na obszarze OSI ZKD-Kudowa-Zdrój-kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej-etap III

Zadanie ujęte w wykazie zadań inwestycyjnych budżetu gminy na 2018 r., po stronie wydatków w dziale 750 rozdziale 75023 § 6057, 6059, dziale 801 rozdziale 80101, 80120 § 6050, 6057, 6059.

Wartość zamówienia ustalona została 20 marca 2018 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 1.624.396,42, co stanowiło równowartość 376.741,52 euro. Wartość została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Wartość w euro została ustalona w oparciu o rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2477). Wartość zamówienia została ustalona z zachowaniem terminów wynikających z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., obecnie Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.).

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zatwierdzona przez Burmistrza Kudowy-Zdrój.

Ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 534074-N-2018 oraz na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu 21 marca 2018 r. Termin ostateczny składania ofert wyznaczono na dzień 9 kwietnia 2018 r., do godz. 13:00, otwarcie zaplanowano na 13¹⁵. Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane polegające na wykonaniu termomodernizacji budynków oświatowych,

administracyjnych i użyteczności publicznej w Kudowie-Zdroju. Zamówienie zostało podzielone na siedem części. Termin realizacji zamówienia został określony do dnia 28 września 2018 r. Zamawiający nie zażądał wniesienia wadium, zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalono na 5% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie. Kryteria oceny ofert stanowiły cena (60 %) oraz okres gwarancji (40 %), przy założeniu że minimum 36 miesięcy maksimum 60 miesięcy.

Zarządzeniem nr 0050.65.2018 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 27 marca 2018 r. została powołana 5-osobowa Komisję przetargowa. Kierownik Zamawiającego oraz członkowie Komisji złożyli w trakcie postępowania oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty w tym:

- oferta nr 1 na część nr 5,
- oferta nr 2 na część nr 1 i 3,
- oferta nr 3 na część nr 2,4 i 7.

Zgodnie z zapisami protokołu postępowania (druk ZP-PN), postępowanie zostało unieważnione: w części nr 3 i 5, gdyż oferta z najniższą ceną przekroczyła kwotę, którą Zamawiający mógł przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, natomiast w części nr 6 ze względu na nie złożenie żadnej oferty niepodlegającej odrzuceniu.

Część nr 1 - Termomodernizacja w zakresie wymiany stolarki okiennej i drzwiowej oraz docieplenia elewacji budynku, wymiany pokrycia dachowego wraz z dociepleniem stropodachu i naprawą instalacji odgromowej w budynku ZSP im. Jana Pawła II przy ul. Zdrojowej 22A w Kudowie-Zdroju – część I

W wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez: Firma Handlowo-Usługowa "Szarek" s.c. Maria i Jan Szarek Kudowa-Zdrój, na kwotę 477.633,57 zł i z okresem gwarancji 60-miesięcy.

Działając na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający wezwał Wykonawcę do złożenia - aktualnych na dzień składania – oświadczeń lub dokumentów w terminie do dnia 24 kwietnia 2018 r. Wykonawca złożył wymagane dokumenty w wyznaczonym terminie. Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej opublikowano 24 kwietnia 2018 r. oraz przesłano do Wykonawcy pocztą elektroniczną.

W dniu 30 kwietnia 2018 r. strony postępowania podpisały umowę nr ZP.272.1/RPiOŚ.5.2018.DD dotyczącą wykonania przedmiotowego zadania. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 477.633,57 zł brutto zgodnie ze złożoną ofertą. Wynagrodzenie miało być rozliczone na podstawie faktur częściowych i faktury końcowej po zakończeniu i odebraniu całości robót. Płatność realizowana będzie na rachunek Wykonawcy w terminie 30 dni od daty przekazania faktury wystawionej na podstawie protokołu odbioru robót. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono do dnia 28 września 2018 r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie pieniężnej (wpłata dnia 30 kwietnia 2018 r. w kwocie 23.881,68 zł).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją nr 500102564-N-2018 dnia 10 maja 2018 r.

Protokół z postępowania został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój w dniu 11 maja 2018 r.

W trakcie realizacji zamówienia Wykonawca wystawił trzy faktury VAT o nr:

- 20/B/VI/2018 z 29 czerwca 2018 r., która wpłynęła do Urzędu 3 lipca 2018 r., na kwotę 95.526,72 zł;
- 23/B/VIII/2018 z 3 sierpnia 2018 r., która wpłynęła do Urzędu 6 sierpnia 2018 r., na kwotę 142.812,43 zł;
- 29/B/X/2018 z 17 października 2018 r., która tego dnia wpłynęła do Urzędu, na kwotę 239.294,42 zł.

Zobowiązania ujmowano na koncie 201-045-00000-0000-00 prowadzonym dla kontrahenta i regulowano w terminach umownych. Przyjęcia środka trwałego na stan dokonano dokumentem OT nr 13 z dnia 31 października 2018 r. o wartości 696.186,55 zł. Z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 080 "Środki trwałe w budowie (Inwestycje)" wynika, że Gmina ponosiła nakłady związane z realizacją przedmiotowej inwestycji również w latach 2016 - 2017 r.

Część II – Termomodernizacja w zakresie wymiany instalacji centralnego ogrzewania w budynku ZSP im. Jana Pawła II przy ul. Zdrojowej 22A w Kudowie-Zdroju

W wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez: ADIX Adam Sociński, na kwotę 202.439,82 zł i okresem gwarancji 48-miesięcy.

Działając na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający wezwał Wykonawcę do złożenia - aktualnych na dzień składania – oświadczeń lub dokumentów w terminie do dnia 24 kwietnia 2018 r. Wykonawca złożył wymagane dokumenty w wyznaczonym terminie. Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej opublikowano 24 kwietnia 2018 r. oraz przesłano do Wykonawcy pocztą elektroniczną.

W dniu 2 maja 2018 r. strony postępowania podpisały umowę nr ZP.272.2/RPiOŚ.6.2018.DD dotyczącą wykonania przedmiotowego zadania. Dnia 11 lipca 2018 r. Aneksem nr 1/2018 wprowadzono zmiany do umowy dotyczące niewyznaczenia inspektora nadzoru inwestorskiego oraz ustalenia porządkujące w zakresie odbioru robót. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 202.439,98 zł brutto zgodnie ze złożoną ofertą. Wynagrodzenie miało być rozliczone na podstawie faktur częściowych i faktury końcowej po zakończeniu i odebraniu całości robót. Płatność realizowana będzie na rachunek Wykonawcy w terminie 30 dni od daty przekazania faktury wystawionej na podstawie protokołu odbioru robót. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono do dnia 28 września 2018 r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie pieniężnej (wpłata dnia 2 maja 2018 r. w kwocie 10.122 zł).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją nr 500102564-N-2018 dnia 10 maja 2018 r.

Protokół z postępowania został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój w dniu 11 maja 2018 r.

W trakcie realizacji zamówienia Wykonawca wystawił faktury VAT o nr:

- 58/18 z 4 czerwca 2018 r., która tego dnia wpłynęła do urzędu, na kwotę 91.097,99 zł;
- 85/18 z 29 sierpnia 2018 r., która tego dnia wpłynęła do urzędu, na kwotę 111.341,99 zł;

Zobowiązania ujmowano na koncie 201-099-00000-0000-00 prowadzonym dla kontrahenta i regulowano w terminach umownych. Przyjęcia środka trwałego na stan dokonano dokumentem OT nr 13 z dnia 31 października 2018 r. o wartości 696.186,55 zł. Z

ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 080 "Środki trwałe w budowie (Inwestycje)" wynika, że Gmina ponosiła nakłady związane z realizacją przedmiotowej inwestycji również w latach 2016 - 2017 r.

Część IV-termomodernizacja w zakresie wymiany instalacji centralnego ogrzewania w budynku Szkoły Podstawowej nr 3 przy ul. T.Kościuszki 58 w Kudowie-Zdroju

W wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez: ADIX Adam Sociński, na kwotę 169.059,11 zł i okresem gwarancji 48-miesięcy.

Działając na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający wezwał Wykonawcę do złożenia - aktualnych na dzień składania – oświadczeń lub dokumentów w terminie do dnia 24 kwietnia 2018 r. Wykonawca złożył wymagane dokumenty w wyznaczonym terminie. Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej opublikowano 24 kwietnia 2018 r. oraz przesłano do Wykonawcy pocztą elektroniczną.

W dniu 2 maja 2018 r. strony postępowania podpisały umowę nr ZP.272.3/RPiOŚ.7.2018.DD dotyczącą wykonania przedmiotowego zadania. Dnia 11 lipca 2018 r. Aneks nr 1/2018 wprowadzono zmiany do umowy dotyczące niewyznaczenia inspektora nadzoru inwestorskiego oraz ustalenia porządkujące w zakresie odbioru robót. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 169.059,11 zł brutto zgodnie ze złożoną ofertą. Wynagrodzenie miało być rozliczone na podstawie faktur częściowych i faktury końcowej po zakończeniu i odebraniu całości robót. Płatność realizowana będzie na rachunek Wykonawcy w terminie 30 dni od daty przekazania faktury wystawionej na podstawie protokołu odbioru robót. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono do dnia 28 września 2018 r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie pieniężnej (wpłata dnia 2 maja 2018 r. w kwocie 8.452,96zł).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją nr 500102564-N-2018 dnia 10 maja 2018 r.

Protokół z postępowania został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój w dniu 11 maja 2018 r.

W trakcie realizacji zamówienia Wykonawca wystawił faktury VAT o nr:

- 59/18 z 4 czerwca 2018 r., która tego dnia wpłynęła do urzędu, na kwotę 76.076,60 zł;
- 89/18 z 12 września 2018 r., która tego dnia wpłynęła do urzędu, na kwotę 92.982,51 zł;

Zobowiązania ujmowano na koncie 201-099-00000-0000-00 prowadzonym dla kontrahenta i regulowano w terminach umownych. Przyjęcia środka trwałego na stan dokonano dokumentem OT nr 12 z dnia 30 września 2018 r. o wartości 185.131,11 zł. Z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 080 "Środki trwałe w budowie (Inwestycje)" wynika, że Gmina ponosiła nakłady związane z realizacją przedmiotowej inwestycji również w roku 2016.

Część VII – Termomodernizacja w zakresie wymiany instalacji centralnego ogrzewania oraz wymiany kotłów grzewczych w budynku Urzędu Miasta przy ul. Zdrojowej 24 w Kudowie-Zdroju

W wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez: ADIX Adam Sociński, na kwotę 204.404,18 zł i okresem gwarancji 48-miesięcy.

Działając na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający wezwał Wykonawcę do złożenia - aktualnych na dzień składania – oświadczeń lub dokumentów w terminie do dnia 24 kwietnia 2018 r. Wykonawca złożył wymagane dokumenty w wyznaczonym terminie. Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej opublikowano 24 kwietnia 2018 r. oraz przesłano do Wykonawcy pocztą elektroniczną.

W dniu 2 maja 2018 r. strony postępowania podpisały umowę nr ZP.272.4/RPiOŚ.8.2018.DD dotyczącą wykonania przedmiotowego zadania. Dnia 11 lipca 2018 r. Aneks nr 1/2018 wprowadzono zmiany do umowy dotyczące niewyznaczenia inspektora nadzoru inwestorskiego oraz ustalenia porządkujące w zakresie odbioru robót. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 204.404,18 zł brutto zgodnie ze złożoną ofertą. Wynagrodzenie miało być rozliczone na podstawie faktur częściowych i faktury końcowej po zakończeniu i odebraniu całości robót. Płatność realizowana będzie na rachunek Wykonawcy w terminie 30 dni od daty przekazania faktury wystawionej na podstawie protokołu odbioru robót. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono do dnia 28 września 2018 r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie pieniężnej (wpłata dnia 2 maja 2018 r. w kwocie 10.220,21 zł).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją nr 500102564-N-2018 dnia 10 maja 2018 r.

Protokół z postępowania został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój w dniu 11 maja 2018 r.

W trakcie realizacji zamówienia Wykonawca wystawił faktury VAT o nr:

- 93/18 z 20 września 2018 r., która 21 września 2018 r. wpłynęła do urzędu, na kwotę 91.981,88 zł;
- 113/18 z 30 października 2018 r., która tego dnia wpłynęła do urzędu, na kwotę 112.422,30 zł;

Zobowiązania ujmowano na koncie 201-099-00000-0000-00 prowadzonym dla kontrahenta i regulowano w terminach umownych. Przyjęcia środka trwałego na stan dokonano dokumentem OT nr 14 z dnia 31 października 2018 r. o wartości 461.281,24 zł oraz dokumentem OT nr 15 z dnia 31 października 2018 r. o wartości 55.922,96 zł Z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 080 "Środki trwałe w budowie" wynika, że Gmina ponosiła nakłady związane z realizacją przedmiotowej inwestycji również w roku 2016.

Ustalono, że:

Ewidencja analityczna kosztów zadań inwestycyjnych ewidencjonowanych na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (Inwestycje)” była prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej (w szczególności dział, rozdział, paragraf) i nie zapewniała wyodrębnienia kosztów środków trwałych w budowie w podziale na zadania inwestycyjne. Wydruk z ewidencji księgowej konta 080 stanowi **akta kontroli część B nr III/8, str. 164-171**. Powyższe było niezgodne z opisem konta 080 "Środki trwałe w budowie (Inwestycje) ujętym w Zakładowym planie kont i wykazie kont ksiąg pomocniczych dla Urzędu Miasta Kudowa-Zdrój stanowiącym załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 354/14 Burmistrza Miasta Kudowy-Zdroju z dnia 31 grudnia 2014 r. ze zm. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad

(polityki) rachunkowości dla budżetu gminy i urzędu Miasta w Kudowie-Zdroju, zgodnie z którym dla konta 080 "Środki trwałe w budowie (Inwestycje)" ewidencja prowadzona jest dla każdego zadania inwestycyjnego oraz niezgodne z opisem konta 080 "Środki trwałe w budowie (Inwestycje) w załączniku nr 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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 z dnia 13 września 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz.1911 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz.342) zgodnie z którym, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. Wyjaśnienie w sprawie (**akta kontroli część B nr III/9, str. 172-173**) złożyła Burmistrz cyt." *Podczas licznych kontroli przeprowadzanych przez instytucje zarządzające projektów realizowanych przez Gminę, żądano ewidencji analitycznej nakładów inwestycyjnych z podziałem na część unijną i część krajową, ewentualnie wydatki niekwalifikowalne. Dostosowując się do wymogów kontroli wprowadzono taki podział na kontach 080 jednocześnie nadając tym kontom nazwy realizowanego zadania inwestycyjnego. W wyniku tego każde zadanie inwestycyjne ma założone co najmniej dwa konta 080. Stosowany w Urzędzie Miasta program komputerowy firmy RADIX FKB+ umożliwia nadanie poszczególnym zadaniom inwestycyjnym numerów – dwie ostatnie cyfry konta, po których identyfikowane będą wszystkie operacje. W 2020 roku dla nowych zadań zostaną wprowadzone numery zadań wg których będą identyfikowane operacje na koncie 080 i 131."*

W przypadku zadania "Termomodernizacja budynków oświatowych, administracyjnych i użyteczności publicznej w Kudowie-Zdroju w ramach projektu: "Poprawa jakości powietrza na obszarze OSI ZKD-Kudowa-Zdrój-kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej-etap III", części I i II zadania, dotyczące termomodernizacji budynku Zespołu Szkół Publicznych im. Jana Pawła II w Kudowie-Zdroju położonego przy ul. Zdrojowej 22a w Kudowie-Zdroju będącego w trwałym zarządzie szkoły (zgodnie z Decyzją nr 1/2014 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 3 listopada 2014 r. w sprawie oddania w trwałe zarząd) oraz w przypadku części IV zadania, dotyczącego termomodernizacji budynku Publicznej Szkoły Podstawowej nr 3 położonego przy ul. T.Kościuszki 58 będącego w trwałym zarządzie szkoły (zgodnie z Decyzją nr GN-7224/2/07 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 4 września 2007 r.) wartości nakładów inwestycyjnych nie zostały przekazane zarządcom lecz zwiększyły stan środków trwałych urzędu. Przyjęta z inwestycji wartość nakładów nie posiada cech środków trwałych wynikających z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz.351 ze zm.) zgodnie z którym, przez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Wyjaśnienie w sprawie (**akta kontroli część B nr III/9, str. 172-173**) złożyła Burmistrz cyt." *W/w inwestycje zostały potraktowane jako inwestycje Urzędu Miasta ze względu na fakt, że realizatorem projektu był Urząd Miasta i wszystkie wydatki były ujęte w jego planie*

finansowym. Przyjęto, że do czasu zakończenia trwałości projektu realizowanego przy współudziale środków z budżetu Unii Europejskiej poniesione nakłady pozostają na ewidencji Urzędu Miasta. Po dokonaniu weryfikacji zapisów umowy o dofinansowanie projektu stwierdzono, że nie ma takiej potrzeby, w związku z tym zostaną sporządzone dokumenty PT przekazujące poniesione nakłady inwestycyjne do Zespołu Szkół Publicznych i Publicznej Szkoły Podstawowej nr 3.”

W trakcie trwania kontroli nakłady inwestycyjne zostały przekazane na podstawie dokumentu PT/6/IX/2020 oraz PT/3/IX/2020 z dnia 24 września 2020 r.

“Przebudowa ulic: Lubelskiej, Poznańskiej, Warszawskiej, Chopina i Kombatantów w Kudowie-Zdroju”

Wartość zamówienia ustalona została 14 marca 2019 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 2.536.454,44, co stanowiło równowartość 588.272,48 euro. Wartość została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Wartość w euro została ustalona w oparciu o rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2477). Wartość zamówienia została ustalona z zachowaniem terminów wynikających z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., obecnie Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.).

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) została zatwierdzona przez Burmistrza Kudowy-Zdrój.

Ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 527264-N-2019 oraz na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu 19 marca 2019 r. Termin ostateczny składania ofert wyznaczono na dzień 3 kwietnia 2019 r., do godz. 13:00. Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane polegające na przebudowie ulic Lubelskiej, Poznańskiej, Warszawskiej, Chopina i Kombatantów w Kudowie-Zdroju w celu usprawnienia ruchu pieszego i kołowego ze szczególnym uwzględnieniem bezpieczeństwa i dostępności osób niepełnosprawnych. Zamówienie zostało podzielone na dwie części. Termin realizacji zamówienia został określony dla pierwszej części do dnia 31 grudnia 2019 r. , dla części drugiej do 31 grudnia 2020 r. Zamawiający nie zażądał wadium, zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalono na 5% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie . Kryteria oceny ofert stanowiły cena (60 %) oraz okres gwarancji (40 %), przy założeniu że minimum 36 miesięcy maksimum 60 miesięcy. W związku z wpływieniem wniosków/zapytań do treści SIWZ zamawiający przedłużył termin składania ofert do dnia 5 kwietnia 2019 r. do godz. 13.00.

Zarządzeniem nr 0050.74.2018 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 2 kwietnia 2019 r. została powołana 5-osobowa Komisję przetargowa. Kierownik Zamawiającego oraz członkowie Komisji złożyli w trakcie postępowania oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 6 ofert w tym: oferta nr 2 dotyczyła tylko części nr 2 natomiast pozostałe oferty zostały złożone na dwie części.

Część nr 1 – Przebudowa ulic: Poznańskiej, Warszawskiej i Chopina w Kudowie Zdroju

W wyznaczonym terminie wpłynęło pięć ofert, złożone przez: Strabag Infrastruktura Południe Sp. Z o.o. Wrocław na kwotę 2.543.098,06 zł i okresem gwarancji 60-miesiący, Eurovia Polska Spółka Akcyjna Bielany Wrocławskie na kwotę 2.147.742,33 zł i okresem gwarancji 60-miesiący, Nowe Technologie Wojciech Aftanas Myśliszów na kwotę 2.330.000 zł i okresem gwarancji 60-miesiący, Firma Ogólnobudowlana "Krężel" Renata Krężel Ścinawka Średnia na kwotę 1.750.410,70 zł i okresem gwarancji 60-miesiący, "Drog-Bud" Robert Bubiński Kudowa Zdrój na kwotę 2.196.217,90 zł i okresem gwarancji 60-miesiący.

Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej opublikowano 29 kwietnia 2019 r. oraz przesłano do Wykonawców pocztą elektroniczną.

W dniu 6 maja 2019 r. strony postępowania podpisały umowę nr IR/272.8/IR.032.1.6/2019 dotyczącą wykonania przedmiotowego zadania. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.750.410,77 zł brutto zgodnie ze złożoną ofertą. Wynagrodzenie miało być rozliczone na podstawie faktur częściowych i faktury końcowej wystawianej na podstawie protokołu końcowego odbioru robót. Płatność realizowana będzie na rachunek Wykonawcy w terminie 30 dni od daty przekazania faktury Zamawiającemu. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono do dnia 31 grudnia 2019 r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 32GG10/0459/19/0003 z 6 maja 2019 r. wystawionej przez InterRisk TU S.A. z Warszawy na kwotę 87.520,54 ważnej do 30 stycznia 2020 r. oraz na kwotę 26.256,16 zł ważnej do 15 lutego 2025 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją nr 510091328-N-2019 dnia 10 maja 2019 r.

Protokół z postępowania został zatwierdzony przez upoważnionego pracownika zamawiającego w dniu 13 maja 2019 r.

W trakcie realizacji zamówienia Wykonawca wystawił trzy faktury VAT o nr:

- A000121/2019 z 31 maja 2019 r., która wpłynęła do Urzędu 10 czerwca 2019 r., na kwotę 125.180,75 zł;
- A000177/2019 z 19 sierpnia 2019 r., która wpłynęła do Urzędu 20 sierpnia 2019 r., na kwotę 949.324,87 zł;
- A000220/2019 z 17 października 2019 r., która tego dnia wpłynęła do Urzędu, na kwotę 675.905,15 zł.

Zobowiązania ujmowano na koncie 201-001-00137-0000-00 prowadzonym dla kontrahenta i regulowano w terminach umownych. Inwestycje przyjęto na stan środków trwałych (konto 011) pod datą 30 października 2018 r. Z ewidencji księgowej zadania prowadzonej na koncie 080 "Środki trwałe w budowie (Inwestycje)" wynika, że Gmina ponosiła nakłady związane z realizacją przedmiotowej inwestycji również w latach 2017-2018 r.

Część II Przebudowa ulic: Lubelskiej i Kombatantów w Kudowie -Zdroju

W wyznaczonym terminie wpłynęło sześć ofert, złożone przez: Strabag Infrastruktura Południe Sp. Z o.o. Wrocław na kwotę 1.996.777,71 zł i okresem gwarancji 60-miesiący, Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych "Drog-Most" Sp. z o.o. na kwotę 1.573.067,10

zł i okresem gwarancji 60-miesięcy, Eurovia Polska Spółka Akcyjna Bielany Wrocławskie na kwotę 1.701.209,23 zł i okresem gwarancji 60-miesięcy, Nowe Technologie Wojciech Aftanas Myśliszów na kwotę 1.825.000 zł i okresem gwarancji 60-miesięcy, Firma Ogólnobudowlana "Krężel" Renata Krężel Ścinawka Średnia na kwotę 1.370.459,30zł i okresem gwarancji 60-miesięcy, "Drog-Bud" Robert Bubiński Kudowa Zdrój na kwotę 1.651.976,77 zł i okresem gwarancji 60-miesięcy.

Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej opublikowano 29 kwietnia 2019 r. oraz przesłano do Wykonawców pocztą elektroniczną.

W dniu 6 maja 2019 r. strony postępowania podpisały umowę nr IR/272.9/IR.032.1.7/2019 dotyczącą wykonania przedmiotowego zadania. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.370.459,31 zł brutto, zgodnie ze złożoną ofertą. Wynagrodzenie miało być rozliczone na podstawie faktur częściowych i faktury końcowej wystawianej na podstawie protokołu końcowego odbioru robót. Płatność realizowana będzie na rachunek Wykonawcy w terminie 30 dni od daty przekazania faktury Zamawiającemu. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono do dnia 30 czerwca 2020 r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 32GG10/0459/19/0001 z 6 maja 2019 r. wystawionej przez InterRisk TU S.A. z Warszawy na kwotę 68.522,97 ważnej do 30 lipca 2020 r. oraz na kwotę 20.556,89 zł ważnej do 15 sierpnia 2025 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją nr 510091328-N-2019 dnia 10 maja 2019 r.

Protokół z postępowania został zatwierdzony przez upoważnionego pracownika zamawiającego w dniu 13 maja 2019 r.

W trakcie realizacji zamówienia Wykonawca wystawił faktury VAT o nr:

- A000081/2020 z 19 marca 2020 r., która tego dnia wpłynęła do Urzędu, na kwotę 538.269,70 zł;
- S20/000192 z 2 lipca 2020 r., która wpłynęła do Urzędu 3 lipca 2020 r., na kwotę 832.189,61 zł;

Zobowiązania ujmowano na koncie 201-001-00137-0000-00 prowadzonym dla kontrahenta i regulowano w terminach umownych. Inwestycje przyjęto na stan środków trwałych (konto 011) pod datą 31 lipca 2020 r. Z ewidencji księgowej zadania prowadzonej na koncie 080 "Środki trwałe w budowie (Inwestycje)" wynika, że Gmina ponosiła nakłady związane z realizacją przedmiotowej inwestycji również w roku 2017 i 2019.

"Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Kudowa-Zdrój, prowadzenie PSZOK oraz doczyszczanie selektywnie zebranych odpadów"

Zadanie ujęte w podziałce klasyfikacji budżetowej: dział 900, rozdział 90002 § 4300. Wyboru wykonawcy zamówienia publicznego dokonano przy zastosowaniu trybu zamówienia z wolnej ręki, na podstawie przesłanek określonych w art.67 ust.1 pkt 14 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na podstawie "Planu Gospodarczego Spółki na okres powierzenia" tj. prognozy podstawowych wartości ekonomicznych

Wykonawcy, zawierającej także ustalenie planowanej wielkości Rekompensaty na cały okres Powierzenia dnia 13 czerwca 2017 r. i wyniosła 4.203.885 zł co stanowi równowartość 1.006.942,68 euro.

Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został zaakceptowany przez Zastępcę Burmistrza dnia 16 czerwca 2017 r. Ogłoszenie o dobrowolnej przejrzystości ex ante zostało opublikowane w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej pod nr 2017/S 117-235304 dnia 21 czerwca 2017 r. Zaproszenie do negocjacji wraz z informacjami niezbędnymi do przeprowadzenia postępowania zostało przekazane do Kudowskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Kudowie-Zdrój dnia 19 czerwca 2017 r. Zarządzeniem nr 122/17 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 22 czerwca 2017 r. została powołana Komisja przetargowa. Kierownik Zamawiającego oraz członkowie Komisji złożyli w trakcie postępowania oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu. Zawiadomienie o wszczęciu postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki zostało przesłane do Prezesa Zamówień Publicznych w dniu 20 czerwca 2017 r. Protokół z przeprowadzonych w dniach od 23 czerwca 2017 r do 3 lipca 2017 r. negocjacji został zatwierdzony dnia 3 lipca 2017 r. przez upoważnionego pracownika zamawiającego. Podpisanie umowy wykonawczej o świadczenie usługi publicznej w zakresie odbioru odpadów od właścicieli nieruchomości zamieszkałych zlokalizowanych na terenie gminy, prowadzeniu PSZOK oraz doczyszczaniu selektywnie zebranych odpadów nastąpiło 4 lipca 2017 r. W związku z zawarciem umowy Zamawiający opublikował 5 lipca 2017 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej pod nr 2017/S 128-262031 dnia 7 lipca 2017 r. Protokół z postępowania został zatwierdzony przez upoważnionego pracownika zamawiającego w dniu 7 lipca 2017 r. Okres obowiązywania umowy od dnia 4 lipca 2017 r. do dnia 30 czerwca 2021 r.

Z tytułu świadczenia usługi Wykonawcy przysługuje rekompensata. Na dzień podpisania umowy planowana kwota rekompensaty stanowiąca wynagrodzenie Wykonawcy wyniosła 4.497.340,05 zł. Rekompensata będzie co roku obliczana przez Wykonawcę oraz weryfikowana przez Audytora. Zgodnie z zapisami umowy w okresie powierzenia Wykonawca będzie otrzymywał rekompensatę pieniężną wypłacaną co miesiąc w terminie do 30 dnia każdego następnego okresu rozliczeniowego. Podstawą do zapłaty rekompensaty pieniężnej za dany okres rozliczeniowy jest prawidłowo wystawiona przez wykonawcę faktura Vat wraz z raportem zawierającym ilość jednostek rozliczeniowych wykonanych i należnych za dany okres.

Kontrolą objęto rozliczenie świadczonej usługi za okres od stycznia do grudnia 2019 r. wg faktur VAT nr:

1. FV/019/01/19 z dnia 31 stycznia 2019 r. na kwotę brutto 9.225 zł (data wpływu do urzędu – 31 stycznia 2019 r.), wystawiona na podstawie raportu wykonania usługi za miesiąc styczeń 2019 r. Zapłacono przelewem w dniu 27 lutego 2019 r.
2. FV/020/01/19 z dnia 31 stycznia 2019 r. na kwotę brutto 24.354 zł (data wpływu do urzędu – 31 stycznia 2019 r.), wystawiona na podstawie raportu wykonania usługi za miesiąc styczeń 2019 r. Zapłacono przelewem w dniu 27 lutego 2019 r.
3. FV/021/01/19 z dnia 31 stycznia 2019 r. na kwotę brutto 53.319,60 zł (data wpływu do urzędu – 31 stycznia 2019 r.), wystawiona na podstawie raportu wykonania usługi za miesiąc styczeń 2019 r. Zapłacono przelewem w dniu 7 lutego 2019 r.

4. FV/029/02/19 z dnia 28 lutego 2019 r. na kwotę brutto 53.319,60 zł (data wpływu do urzędu – 1 marca 2019 r.), wystawiona na podstawie raportu wykonania usługi za miesiąc luty 2019 r. Zapłacono przelewem w dniu 14 marca 2019 r.
5. FV/028/02/19 z dnia 28 lutego 2019 r. na kwotę brutto 24.354 zł (data wpływu do urzędu – 1 marca 2019 r.), wystawiona na podstawie raportu wykonania usługi za miesiąc luty 2019 r. Zapłacono przelewem w dniu 14 marca 2019 r.
6. FV/027/02/19 z dnia 28 lutego 2019 r. na kwotę brutto 9.225 zł (data wpływu do urzędu – 1 marca 2019 r.), wystawiona na podstawie raportu wykonania usługi za miesiąc luty 2019 r. Zapłacono przelewem w dniu 14 marca 2019 r.
7. FV/031/03/19 z dnia 29 marca 2019 r. na kwotę brutto 53.319,60 (data wpływu do urzędu – 2 kwietnia 2019 r.), wystawiona na podstawie raportu wykonania usługi za miesiąc marzec 2019 r. Zapłacono przelewem w dniu 11 kwietnia 2019 r.
8. FV/030/03/19 z dnia 29 marca 2019 r. na kwotę brutto 23.354 zł (data wpływu do urzędu – 2 kwietnia 2019 r.), wystawiona na podstawie raportu wykonania usługi za miesiąc marzec 2019 r. Zapłacono przelewem w dniu 11 kwietnia 2019 r.
9. FV/029/03/19 z dnia 29 marca 2019 r. na kwotę brutto 9.225 zł (data wpływu do urzędu – 2 kwietnia 2019 r.), wystawiona na podstawie raportu wykonania usługi za miesiąc marzec 2019 r. Zapłacono przelewem w dniu 18 kwietnia 2019 r.
10. FV/056/04/19 z dnia 30 kwietnia 2019 r. na kwotę brutto 53.319,60 zł (data wpływu do urzędu – 2 maja 2019 r.), wystawiona na podstawie raportu wykonania usługi za miesiąc kwiecień 2019 r. Zapłacono przelewem w dniu 14 maja 2019 r.
11. FV/055/04/19 z dnia 30 kwietnia 2019 r. na kwotę brutto 24.354 zł (data wpływu do urzędu – 2 maja 2019 r.), wystawiona na podstawie raportu wykonania usługi za miesiąc kwiecień 2019 r. Zapłacono przelewem w dniu 14 maja 2019 r.
12. FV/054/04/19 z dnia 30 kwietnia 2019 r. na kwotę brutto 9.225 zł (data wpływu do urzędu – 2 maja 2019 r.), wystawiona na podstawie raportu wykonania usługi za miesiąc kwiecień 2019 r. Zapłacono przelewem w dniu 27 maja 2019 r.
13. FV/070/05/19 z dnia 31 maja 2019 r. na kwotę brutto 53.319,60 zł (data wpływu do urzędu – 31 maja 2019 r.), wystawiona na podstawie raportu wykonania usługi za miesiąc maj 2019 r. Zapłacono przelewem w dniu 17 czerwca 2019 r.
14. FV/069/05/19 z dnia 31 maja 2019 r. na kwotę brutto 24.354 zł (data wpływu do urzędu – 31 maja 2019 r.), wystawiona na podstawie raportu wykonania usługi za miesiąc maj 2019 r. Zapłacono przelewem w dniu 7 czerwca 2019 r.
15. FV/068/05/19 z dnia 31 maja 2019 r. na kwotę brutto 9.225 zł (data wpływu do urzędu – 31 maja 2019 r.), wystawiona na podstawie raportu wykonania usługi za miesiąc maj 2019 r. Zapłacono przelewem w dniu 17 czerwca 2019 r.
16. FV/074/06/19 z dnia 28 czerwca 2019 r. na kwotę brutto 9.293,88 zł (data wpływu do urzędu – 1 lipca 2019 r.), wystawiona na podstawie raportu wykonania usługi za miesiąc czerwiec 2019 r. Zapłacono przelewem w dniu 17 lipca 2019 r.
17. FV/075/06/19 z dnia 28 czerwca 2019 r. na kwotę brutto 25.285 zł (data wpływu do urzędu – 1 lipca 2019 r.), wystawiona na podstawie raportu wykonania usługi za miesiąc czerwiec 2019 r. Zapłacono przelewem w dniu 17 lipca 2019 r.
18. FV/076/06/19 z dnia 28 czerwca 2019 r. na kwotę brutto 97.200 zł (data wpływu do urzędu – 1 lipca 2019 r.), wystawiona na podstawie raportu wykonania usługi za miesiąc

czerwiec 2019 r. Zapłacono przelewem w dniu 12 lipca 2019 r.

2.6. Pozostałe wydatki

2.6.1 Dotacje z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych.

Na podstawie sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. stwierdzono, że z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych z § 2360 planowano wydatki w kwocie 198.880 zł, wydatkowano natomiast kwotę 198.879,43 zł. Wydatki planowane na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiły 204.000 zł, wykonanie wynosiło natomiast 201.200 zł co stanowiło 98,63% wykonania planu. Wydatki planowane na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiły 210.890 zł, wykonanie wynosiło 210.890 zł co stanowiło 100% wykonania planu.

Uchwałą Nr LVIII/384/10 Rady Miejskiej Kudowy-Zdrój z dnia 29 września 2010 r. określono tryb postępowania o udzielenie dotacji z budżetu gminy podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, sposób jej rozliczenia oraz kontroli wykonywania zleconego zadania.

Do kontroli prawidłowości rozliczenia dotacji wytypowano postępowania Gminy przy zlecaniu realizacji zadań publicznych w oparciu o przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., obecnie Dz.U. z 2020 r., poz. 1057 ze zm.) następującym 9 podmiotom:

w 2017 r.

Stowarzyszenie Kultury Fizycznej i Sportu „Kudowianka”

Program współpracy Gminy Kudowa-Zdrój z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami na 2017 r. został przyjęty uchwałą nr XXVIII Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju z dnia 30 listopada 2016 r.

Poprzez publikację w dniu 9 stycznia 2017 r. na stronach internetowych BIP, Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Burmistrz Miasta Kudowy-Zdroju ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie i powierzenie zadań publicznych w 2017 r. z zakresu działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym, działalności na rzecz kombatantów i osób represjonowanych, pomocy społecznej, działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, z zakresu nauki, edukacji, oświaty i wychowania, z zakresu ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego, z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej szczególnie wśród dzieci o młodzieży oraz w zakresie promocji i organizacji wolontariatu wskazując jednocześnie, że planowana wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację tych zadań w 2017 roku wyniesie 200.000 zł. Wyznaczono termin składania ofert do dnia 30 stycznia 2017 r. W skontrolowanej dokumentacji brak jest informacji o umieszczeniu ogłoszenia o konkursie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie, zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r.

o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W związku z tym kontrolujący na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przyjął od Burmistrz Kudowy-Zdrój wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr III/10, strony 174-191**), z którego wynika że: *„W dokumentacji zgromadzonej i dostępnej w Urzędzie Miasta brak jest potwierdzenia umieszczenia na tablicy ogłoszeń w Urzędzie ogłoszeń o rozstrzygnięciu konkursów na przyznanie dotacji na realizację zadań publicznych Gminy Kudowa-Zdrój. Osobą odpowiedzialną była Pani K. K.”*

Ogłoszenie nie zawierało informacji określających wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację poszczególnych zadań, do czego organ administracji publicznej ogłaszający konkurs jest zobligowany art. 13 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym „Ogłoszenie otwartego konkursu ofert powinno zawierać informacje o wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację tego zadania” (kserokopia ogłoszenia stanowi **akta kontroli część B nr III/11, strony 192-194**). W związku z tym kontrolujący na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przyjął od Burmistrz Kudowy-Zdrój wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr III/10, strony 174-191**), z którego wynika że: *„Gmina Kudowa-Zdrój w latach 2017-2019 każdorazowo ogłaszała jeden konkurs ofert na wsparcie lub powierzenie realizacji zadań publicznych Gminy Kudowa-Zdrój. W związku z tym w każdym ogłoszeniu podana była jedna ogólna kwota jaką Gmina Kudowa-Zdrój przeznacza na realizację programu. Osobą odpowiedzialną w tym zakresie była Pani K. K., która nie jest już pracownikiem Urzędu Miasta.”*

W ogłoszeniu określono termin składania ofert do dnia 30 stycznia 2017 r. Oferta złożona przez Stowarzyszenie Kultury Fizycznej i Sportu „Kudowianka” nie zawierała daty wpływu do urzędu (kserokopia ogłoszenia stanowi **akta kontroli część B nr III/11 str. 192-194**). Zgodnie z ppkt. 7 ogłoszenia o konkursie oferty złożone na innych drukach, niekompletne lub złożone po terminie zostaną odrzucone z przyczyn formalnych. W związku z tym kontrolujący na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przyjął od Burmistrz Kudowy-Zdrój wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr III/10, strony 174-191**), z którego wynika że: *„Ze względu, na to że Pani K. K. – Podinspektor ds. Komunikacji Społecznej, Kultury, Turystyki i Sportu, która miała w zakresie czynności nadzór nad realizacją Programu współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi nie jest już pracownikiem Urzędu Miasta, nie wiemy kiedy wpłynęła ww. oferta i nie wiemy dlaczego nie została opatrzona datą wpływu.”*

Zarządzeniem nr 43/17 Burmistrza Miasta Kudowy-Zdroju z dnia 14 lutego 2017 r. (kserokopia zarządzenia stanowi **akta kontroli część B nr III/12 str. 195**) została powołana komisja konkursowa. W przedstawionej do kontroli dokumentacji nie było protokołu z prac komisji konkursowej, która zgodnie z § 5 pkt. 2 Regulaminu otwartego konkursu ofert dla organizacji pozarządowych oraz innych podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego, przyjętego Zarządzeniem Nr 3/17 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 3 stycznia 2017r. (kserokopia zarządzenia stanowi **akta kontroli część B nr III/13 str. 196-198**), zobowiązana jest do sporządzenia protokołu z posiedzenia komisji, zawierającego wykaz złożonych ofert wraz z wielkością proponowanych dotacji, który jest podstawą do podjęcia przez Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój decyzji o udzieleniu dotacji. Wyjaśnienie w sprawie (**akta kontroli część B nr III/10, strony 174-191**), złożyła Burmistrz Miasta

Kudowa-Zdrój cyt.: „W dokumentacji z roku 2017 zgromadzonej i dostępnej w Urzędzie Miasta brak jest protokołów z posiedzenia komisji konkursowej. W 2017 roku Pani K. B. – Kierownik Referatu Organizacyjnego była wyznaczona Zarządzeniem nr 43/17 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 14 lutego 2017 r. w sprawie powołania komisji konkursowej na Przewodniczącą tej komisji. Zgodnie z § 12 ust. 7 Uchwały nr XXVIII/165/16 Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju z dnia 30 listopada 2016 r. W sprawie przyjęcia programu współpracy Gminy Kudowa-Zdrój z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2017 za organizację pracy komisji konkursowej odpowiada jej przewodniczący. Jednocześnie wyjaśniam, że na chwilę obecną nie jest zatrudniony pracownik merytoryczny – Pani K. K., która w tych latach zajmowała się współpracą z organizacjami pozarządowymi ani żadna z osób, które pełniły nadzór nad pracownikiem merytorycznym tj. Kierownik Referatu RPiOŚ – Pan W. Z., który pełnił funkcję kierownika do dnia 31 maja 2017 r. oraz Pan P. S., który był kierownikiem od 01 czerwca 2017 r., Przewodniczący Komisji Konkursowej oraz Burmistrz, który dokonał podziału środków pomiędzy organizacje pozarządowe.”

Zarządzeniem nr 44/17 Burmistrza Miasta Kudowy-Zdroju z dnia 17 lutego 2017 r. dokonano podziału środków w łącznej kwocie 187.000 zł w zakresie realizacji zadań publicznych w stosunku do złożonych ofert, przy czym:

- w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży przyznano 7 organizacjom 17 dotacji na łączną kwotę 160.580 zł;
- w zakresie pomocy społecznej przyznano 2 organizacjom 2 dotacje na łączną kwotę 13.920 zł;
- w zakresie kultury, sztuki i ochrony dóbr kulturowych przyznano 2 organizacjom 2 dotacje na łączną kwotę 10.000 zł;
- w zakresie promocji i organizacji wolontariatu przyznano 1 organizacji 1 dotację na kwotę 2.500 zł.

Wyniki otwartego konkursu ofert zostały ogłoszone na stronach internetowych Urzędu oraz w BIP w dniu 16 marca 2017 r., w przedstawionych do kontroli dokumentach brak jest potwierdzenia o wywieszeniu ogłoszenia na tablicy ogłoszeń w Urzędzie. Zgodnie z art. 13 ust. 3 oraz w art. 15 ust. 2 j powołanej ustawy wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej. W związku z tym kontrolujący na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przyjął od Burmistrz Kudowy-Zdrój wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr III/10, strony 174-191**), z którego wynika że: *W dokumentacji zgromadzonej i dostępnej w Urzędzie Miasta brak jest potwierdzenia umieszczenia na tablicy ogłoszeń w Urzędzie ogłoszeń o rozstrzygnięciu konkursów na przyznanie dotacji na realizację zadań publicznych Gminy Kudowa-Zdrój. Osobą odpowiedzialną była Pani K. K.*”

Oferta spełniała wymogi określone w uchwale. Wnioskowana kwota dotacji w wysokości 34.620 zł. Całkowity koszt zadania wynosił 38.920 zł.

Umowa nr 13/2017 (**akt kontroli część B nr III/14 str. 199-213**), przedmiotem której była realizacja zadania publicznego zgodnie ze złożoną ofertą (aktualizacja kosztorysu) została zawarta w dniu 20 lutego 2017 r. Kwota przyznanej dotacji wyniosła 25.000 zł i miała

być wypłacona w czterech transzach, przy czym I transza w kwocie 3.000 zł w terminie do dnia 1 marca 2017 r., II transza w kwocie 2.000 zł w terminie do dnia 22 marca 2017 r., III transza w kwocie 10.000 zł w terminie do dnia 31 lipca 2017 r, IV transza w kwocie 10.000 zł w terminie do dnia 30 września 2017 r. Całkowity koszt zadania został ustalony na kwotę 39.700 zł, przy czym zleceniobiorca został zobowiązany w § 3 ust. 5 pkt. 1 ww. umowy do przekazania na realizację zadania kwoty 14.700 zł, określonej jako „inne środki finansowe”. Zgodnie z § 3 ust. 7 przedmiotowej umowy procentowy udział środków ze źródeł, o których mowa w § 3 ust. 5 pkt. 1, w stosunku otrzymanej do kwoty dotacji miał wynieść nie mniej niż 62,97% z zastrzeżeniem, że wysokość środków ze źródeł, o których mowa w ust. 5 pkt. 1, może się zmieniać, o ile zmniejszy się udział tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji. Zarówno ze złożonej przez Stowarzyszenie Kultury Fizycznej i Sportu „Kudowianka” oferty na realizację w roku 2017 zadania publicznego (kserokopia oferty stanowi **akta kontroli część B nr III/15 str. 214-232**), jak i z zapisów § 5 ust. 1 umowy nr 13/2017 z dnia 20 lutego 2017 r. wynika, że założona kwota „innych środków finansowych” wniesionych przez podmiot dotowany winna wynieść 14.700 zł. W związku z tym udział „innych środków finansowych” w odniesieniu do kwoty dotacji w wysokości 25.000 zł wynosi 58,80%, a nie jak to zapisano w § 3 ust. 5 pkt. 1 umowy 62,97%.

Termin wykonania zadania ustalono od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. Przedmiotem finansowania było wykonanie zadania publicznego zgodnie ze złożoną ofertą. Zleceniodawca na podstawie zapisów umownych mógł wezwać podmiot dotowany do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Umowa była kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym. Zaktualizowany kosztorys zadania oraz zaktualizowany harmonogram zajęć stanowił załącznik do umowy. W oparciu o wydruk z ewidencji księgowej konto 224-926-92605-2360-11 stwierdzono, że dotacja została przekazana w terminach określonych w umowie.

Na złożonym przez Stowarzyszenie Kultury Fizycznej i Sportu „Kudowianka” sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego pn.: „Inicjatywa dla popularyzacji kultury fizycznej w Kudowie-Zdroju – piłka siatkowa” brak jest daty wpływu do urzędu (kserokopia sprawozdania stanowi **akta kontroli część B nr III/16, strony 233-245**). Zgodnie z § 10 pkt. 4 umowy sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego należało złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. W związku z tym kontrolujący na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przyjął od Burmistrz Kudowy-Zdrój wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr III/10, strony 174-191**), z którego wynika że: *„Ze względu, na to że Pani K. K. – Podinspektor ds. Komunikacji Społecznej, Kultury, Turystyki i Sportu, która miała w zakresie czynności nadzór nad prawidłową (terminową) realizacją zadań i sprawozdawczością oraz zapobieganie nieprawidłowościom w zadaniach zleconych organizacjom pozarządowym nie jest już pracownikiem Urzędu Miasta, nie jest możliwe wskazanie daty wpływu sprawozdania Stowarzyszenia Kultury Fizycznej i Sportu „Kudowianka” do Urzędu Miasta.”*

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem poniesione koszty na realizację zadania wyniosły 36.454,59 zł, w tym z otrzymanej dotacji wydatkowano kwotę 25.000 zł, wydatki z innych środków finansowych wyniosły 6.154,59 zł, ponadto wydatki dotyczące wkładu osobowego

wyniosły 5.300 zł. Poniesione wydatki z innych środków finansowych były niższe niż określone w umowie, tym samym nie zachowano procentowego udziału innych środków finansowych w odniesieniu do wydatkowanej kwoty dotacji, który wyniósł 24,62%, a nie jak to zapisano w § 3 pkt. 7 umowy 62,97%. Zgodnie z § 3 ust. 11 umowy naruszenie postanowień, o których mowa w § 3 ust. 7 - 10, uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości. Tym samym kwota dotacji pobrana w nadmiernej wysokości, wyliczona w odniesieniu do procentowego udziału środków ze źródeł, o których mowa w ust. 5 pkt. 1 umowy, w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji, wynoszącego nie mniej niż 62,97%, wyniosła 15.226,16 zł, a przy zachowaniu warunku określonego w § 3 ust. 5 pkt. 1 umowy powinna wynieść 9.773,84 zł.

W związku z tym kontrolujący na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od przyjął od Burmistrz Kudowy-Zdrój wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr III/10, strony 174-191**), z którego wynika że: „Gmina nie dochodziła zwrotu dotacji udzielonej w 2017 roku SKFiS „Kudowianka” na podstawie umowy nr 13/2017 z dnia 20 lutego 2017 r. W chwili obecnej Gmina Kudowa-Zdrój rozpoczęła wobec SKFiS „Kudowianka” procedurę zwrotu dotacji w wysokości 15.226,16 zł. Wystosowano do SKFiS „Kudowianka” zawiadomienie o wszczęciu postępowania administracyjnego nr PU.3032.21.1.2020 z dnia 29-09-2020 r. Osobami odpowiedzialnymi są Pani K. K. - Podinspektor ds. Komunikacji Społecznej, Kultury, Turystyki i Sportu i Pani H. J. – Zastępca Skarbnika”.

w 2018 r.

Zakładowy Klub Sportowy „Włókniarz”

Program współpracy Gminy Kudowa-Zdrój z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami na 2018 r. został przyjęty uchwałą nr XL/242/17 Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju z dnia 20 listopada 2017 r. Program zawierał informacje o których mowa w art. 5a ust. 4 ustawy o działalności pożytku i publicznego i o wolontariacie.

Poprzez publikację w dniu 7 marca 2018 r. na stronach internetowych BIP oraz Urzędu Burmistrz Miasta Kudowy-Zdroju (kserokopia ogłoszenia stanowi **akta kontroli część B nr III/17 str. 246-249**) ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie i powierzenie zadań publicznych w 2018 r. z zakresu działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym, działalności na rzecz kombatantów i osób represjonowanych, pomocy społecznej, działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, z zakresu nauki, edukacji, oświaty i wychowania, z zakresu ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego, z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej szczególnie wśród dzieci o młodzieży oraz w zakresie promocji i organizacji wolontariatu wskazując jednocześnie, że planowana wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację tych zadań w 2018 roku wyniesie 200.000 zł. Wyznaczono termin składania ofert do dnia 27 marca 2018 r.

Ogłoszenie nie zawierało informacji określających wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację poszczególnych zadań, do czego obliguje organ administracji publicznej ogłaszający konkurs art. 13 ust. 2 pkt. 2 powołanej ustawy z dnia 24 kwietnia 2003

r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3, do czego obliguje organ administracji publicznej ogłaszający konkurs art. 13 ust. 2 pkt. 7 ww. ustawy. (kserokopia ogłoszenia stanowi **akta kontroli część B nr III/17, strony 246-249**). W związku z tym kontrolujący na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przyjął od Burmistrz Kudowy-Zdrój wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr III/10, strony 174-191**), z którego wynika że: „Gmina Kudowa-Zdrój w latach 2017-2019 każdorazowo ogłaszała jeden konkurs ofert na wsparcie lub powierzenie realizacji zadań publicznych Gminy Kudowa-Zdrój. W związku z tym w każdym ogłoszeniu podana była jedna ogólna kwota jaką Gmina Kudowa-Zdrój przeznacza na realizację programu. Ze względu, na to że Pani K. K. – Podinspektor ds. Komunikacji Społecznej, Kultury, Turystyki i Sportu, która miała w zakresie czynności koordynowanie prac przygotowawczych i nadzór na realizacją Programu współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi nie jest już pracownikiem Urzędu Miasta, niemożliwe jest udzielenie odpowiedzi na ww. pytanie.”

W skontrolowanej dokumentacji brak jest również informacji o umieszczeniu ogłoszenia o konkursie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie. W związku z tym kontrolujący na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przyjął od Burmistrz Kudowy-Zdrój wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr III/10, strony 174-191**), z którego wynika że: „W dokumentacji zgromadzonej i dostępnej w Urzędzie Miasta brak jest potwierdzenia umieszczenia na tablicy ogłoszeń w Urzędzie ogłoszeń o rozstrzygnięciu konkursów na przyznanie dotacji na realizację zadań publicznych Gminy Kudowa-Zdrój. Osobą odpowiedzialną była Pani K. K.”

W ogłoszeniu wyznaczono termin składania ofert do dnia 27 marca 2018 r.

Komisja konkursowa w zakresie przedmiotowego postępowania została powołana zarządzeniem nr 0050.77.2018 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 16 kwietnia 2018 r. (kserokopia zarządzenia stanowi **akta kontroli część B nr III/18 str. 250**)

W przedstawionej do kontroli dokumentacji nie było protokołu z prac komisji konkursowej, która zgodnie z § 5 pkt. 2 Regulaminu otwartego konkursu ofert dla organizacji pozarządowych oraz innych podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego, przyjętego Zarządzeniem Nr 3/17 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 3 stycznia 2017r., zobowiązana jest do sporządzenia protokołu z posiedzenia komisji, zawierającego wykaz złożonych ofert wraz z wielkością proponowanych dotacji, który jest podstawą do podjęcia przez Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój decyzji o udzieleniu dotacji. W związku z tym kontrolujący na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przyjął od Burmistrz Kudowy-Zdrój wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr III/10, strony 174-191**), z którego wynika że: „W dokumentacji z roku 2018 zgromadzonej i dostępnej w Urzędzie Miasta brak jest protokołów z posiedzenia komisji konkursowej. W 2018 roku Pani K. B. – Kierownik Referatu Organizacyjnego była wyznaczona Zarządzeniem nr 0050.77.2018 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 16 kwietnia 2018 r. w sprawie powołania komisji konkursowej na Przewodniczącą tych komisji.

Zgodnie z § 12 ust. 7 Uchwały nr XL/242/17 Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju z dnia 20 listopada 2017 r. w sprawie przyjęcia programu współpracy Gminy Kudowa-Zdrój z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2018 za organizację pracy komisji konkursowej odpowiada jej przewodniczący. Jednocześnie wyjaśniam, że na chwilę obecną nie jest zatrudniony pracownik merytoryczny – Pani K. K., która w tych latach zajmowała się współpracą z organizacjami pozarządowymi ani żadna z osób, które pełniły nadzór nad pracownikiem merytorycznym tj. Kierownik Referatu RPiOŚ – Pan W. Z., który pełnił funkcję kierownika do dnia 31 maja 2017 r. oraz Pan P. S., który był kierownikiem od 01 czerwca 2017 r., Przewodniczący Komisji Konkursowej oraz Burmistrz, który dokonał podziału środków pomiędzy organizacje pozarządowe.”

Zarządzeniem nr 0050.78.2018 Burmistrza Miasta Kudowy-Zdroju z dnia 17 kwietnia 2018 r. dokonano podziału środków w zakresie realizacji zadań publicznych w stosunku do złożonych ofert, przy czym:

- w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży przyznano 8 organizacjom 11 dotacji opiewających na łączną kwotę 149.800 zł;
- w zakresie pomocy społecznej przyznano 2 organizacjom 2 dotacje opiewające na łączną kwotę 14.000 zł;
- w zakresie kultury, sztuki i ochrony dóbr kulturowych przyznano 2 organizacjom 2 dotacje opiewające na łączną kwotę 34.200 zł;
- w zakresie promocji i organizacji wolontariatu przyznano 1 organizacji 1 dotację opiewającą kwotę 2.000 zł.

Wyniki otwartego konkursu ofert zostały ogłoszone na stronach internetowych Urzędu oraz w BIP w dniu 2 maja 2018 r., w skontrolowanych dokumentach brak jest potwierdzenia o wywieszeniu ogłoszenia na tablicy ogłoszeń w Urzędzie, w sposób określony w art. 13 ust. 3 oraz w art. 15 ust. 2 j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W związku z tym kontrolujący na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przyjął od Burmistrz Kudowy-Zdrój wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr III/10, strony 174-191**), z którego wynika że: „W dokumentacji zgromadzonej i dostępnej w Urzędzie Miasta brak jest potwierdzenia umieszczenia na tablicy ogłoszeń w Urzędzie ogłoszeń o rozstrzygnięciu konkursów na przyznanie dotacji na realizację zadań publicznych Gminy Kudowa-Zdrój. Osobą odpowiedzialną była Pani K. K.”

W konkursie złożona została m.in. oferta Zakładowego Klubu Sportowego „Włóknierz” na realizację zadania publicznego pod nazwą „Łączy nas piłka” (kserokopia oferty stanowi **akta kontroli część B nr III/19 str. 251-263**), która zawierała informacje zgodne z wymaganiami zawartymi w art. 14 ust. 1 ww. ustawy i została złożona w dniu 23 marca 2018 r., tj. w terminie określonym w konkursie. Przedmiotowy zakres oferty spełniał wymogi określone w uchwale. Wnioskowana kwota dotacji w wysokości 70.000 zł. Całkowity koszt zadania wyniósł 84.100 zł.

Umowa nr 5/2018 (kserokopia umowy stanowi **akta kontroli część B nr III/20, str. 264-270**), przedmiotem której była realizacja zadania publicznego zgodnie ze złożoną ofertą (aktualizacja kosztorysu) została zawarta w dniu 19 kwietnia 2018 r. Kwota przyznanej dotacji wynosiła 65.000 zł, płatna w dwóch transzach, tj.: I transza w kwocie 10.000 zł płatna

w dniu zawarcia umowy, a II transza w kwocie 55.000 zł płatna w ciągu 60 dni od daty przelewu I transzy. Całkowity koszt zadania został ustalony na kwotę 79.100 zł, przy czym zleceniobiorca został zobowiązany w § 3 ust. 5 pkt. 1 ww. umowy do przekazania na realizację zadania kwoty 14.100 zł, określonej jako „inne środki finansowe”, w tym środków finansowych własnych w wysokości 14.100 zł. Zgodnie z § 3 ust. 7 przedmiotowej umowy procentowy udział środków ze źródeł, o których mowa w § 3 ust. 5 pkt. 1, w stosunku otrzymanej do kwoty dotacji miał wynieść nie mniej niż 21,69% z zastrzeżeniem, że wysokość środków ze źródeł, o których mowa w ust. 5 pkt. 1, może się zmieniać, o ile zmniejszy się udział tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji. Termin wykonania zadania ustalono od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. Przedmiotem finansowania było wykonanie zadania publicznego zgodnie ze złożoną ofertą. Zleceniodawca na podstawie zapisów umownych mógł wezwać podmiot dotowany do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Umowa była kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym. Zaktualizowany kosztorys zadania stanowił załącznik do umowy. W oparciu o wydruk z ewidencji księgowej konto 224-926-92605-2360-01 stwierdzono, że dotacja została przekazana w terminach określonych w umowie.

Złożone przez podmiot dotowany sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego nie nosi daty wpływu do Urzędu wobec tego nie można jednoznacznie stwierdzić, czy zostało złożone w terminie wyznaczonym umową. W związku z tym kontrolujący na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przyjął od Burmistrz Kudowy-Zdrój wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr III/10, strony 174-191**), z którego wynika że: *„Sprawozdanie Zakładowego Klubu Sportowego „Włóknierz” wpłynęło w terminie na nieprawidłowym wzorze druku sprawozdania. Klub został telefonicznie powiadomiony o zaistniałej sytuacji i konieczności złożenia sprawozdania na obowiązującym druku. Przedstawiciel Klubu dostarczył poprawione sprawozdanie bezpośrednio do pracownika merytorycznego. Osobą odpowiedzialną za brak adnotacji o dacie wpływu jest Pani K. O.”*

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem (kserokopia sprawozdania stanowi **akta kontroli część B nr III/21 str. 271-283**) poniesione koszty na realizację zadania wyniosły 75.300,67 zł, w tym z otrzymanej dotacji wydatkowano kwotę 65.000 zł, a wydatki z innych środków finansowych wyniosły 10.300,67 zł. Poniesione wydatki z innych środków finansowych były niższe niż określone w umowie, tym samym nie zachowano procentowego udziału innych środków finansowych w odniesieniu do wydatkowanej kwoty dotacji, który wyniósł 15,85%, a nie jak to zapisano w § 3 pkt. 7 umowy 21,69%. Zgodnie z § 3 ust. 11 umowy naruszenie postanowień, o których mowa w § 3 ust. 7 - 10, uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości. Tym samym kwota dotacji pobrana w nadmiernej wysokości wyniosła 17.509,59 zł, która przy zachowaniu warunku określonego w § 3 ust. 5 pkt. 1 umowy powinna wynieść 47.490,41 zł. W związku z tym kontrolujący na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od Burmistrz Kudowy-Zdrój wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr III/10, strony 174-191**), z którego wynika że: *„Gmina nie dochodziła zwrotu dotacji udzielonej w 2018 roku Zakładowemu Klubowi Sportowemu*



„Włókniarz” na podstawie umowy nr 5/2018 z dnia 19 kwietnia 2018 r. W chwili obecnej Gmina Kudowa-Zdrój rozpoczęła wobec ZKS „Włókniarz” procedurę zwrotu dotacji w wysokości 17.509,59 zł. Wystosowano do ZKS „Włókniarz” zawiadomienie o wszczęciu postępowania administracyjnego nr PU.3032.19.1.2020 z dnia 29-09-2020 r. Osobami odpowiedzialnymi są Pani K. K. - Podinspektor ds. Komunikacji Społecznej, Kultury, Turystyki i Sportu i Pani H. J. – Zastępca Skarbnika.”

w 2019 r.

Program współpracy Gminy Kudowa-Zdrój z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami na 2019 r. został przyjęty uchwałą nr III/10/18 Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju z dnia 7 grudnia 2018 r. Program zawierał informacje o których mowa w art. 5a ust. 4 ustawy o działalności pożytku i publicznego i o wolontariacie.

Poprzez publikację w dniu 5 marca 2019 r. na tablicy ogłoszeń Burmistrz Miasta Kudowy-Zdroju ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie i powierzenie zadań publicznych w 2019 r. (kserokopia ogłoszenia stanowi **akta kontroli część B nr III/22, str. 284-286**) z zakresu działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym, działalności na rzecz kombatanów i osób represjonowanych, pomocy społecznej, działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, z zakresu nauki, edukacji, oświaty i wychowania, z zakresu ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego, z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej szczególnie wśród dzieci o młodzieży oraz w zakresie promocji i organizacji wolontariatu, wskazując jednocześnie, że planowana wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację tych zadań w 2019 roku wyniesie 200.000 zł. W skontrolowanej dokumentacji brak jest informacji o umieszczeniu ogłoszenia o konkursie na stronach internetowych BIP oraz Urzędu. Wyznaczono termin składania ofert do dnia 28 lutego 2019 r. Ogłoszenie nie zawierało informacji określających wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację poszczególnych zadań, do czego organ administracji publicznej ogłaszający konkurs jest zobligowany art. 13 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym „Ogłoszenie otwartego konkursu ofert powinno zawierać informacje o wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację tego zadania”. W związku z tym kontrolujący na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przyjął od Burmistrz Kudowy-Zdrój wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr III/10, strony 174-191**), z którego wynika że: „Gmina Kudowa-Zdrój w latach 2017-2019 każdorazowo ogłaszała jeden konkurs ofert na wsparcie lub powierzenie realizacji zadań publicznych Gminy Kudowa-Zdrój. W związku z tym w każdym ogłoszeniu podana była jedna ogólna kwota jaką Gmina Kudowa-Zdrój przeznacza na realizację programu. Osobą odpowiedzialną w tym zakresie była Pani K. K., która nie jest już pracownikiem Urzędu Miasta.”

Komisja konkursowa w zakresie przedmiotowego postępowania została powołana zarządzeniem nr 0050.50.2019 Burmistrza Miasta Kudowy-Zdroju z dnia 5 marca 2019 r. (kserokopia zarządzenia stanowi **akta kontroli część B III/23 str. 287**)

Zgodnie z protokołem z prac komisji w wyznaczonym terminie wpłynęło 18 ofert. Zarządzeniem nr 00050.80.2019 Burmistrza Miasta Kudowy-Zdroju z dnia 10 kwietnia 2019

r. dokonano podziału środków w zakresie realizacji zadań publicznych w stosunku do złożonych ofert. Wyniki otwartego konkursu ofert zostały umieszczone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie w dniach od 10 kwietnia do 20 maja 2019 r. oraz na stronach internetowych Urzędu oraz w BIP w dniu 19 kwietnia 2019 r.

Zgodnie z wykazem organizacji, którym przyznano dotacje w łącznej kwocie 202.890 zł na wsparcie realizacji zadań publicznych Gminy Kudowa-Zdrój w roku 2019, stanowiącym załącznik do ww. Zarządzenia, w zakresie:

- wspierania i upowszechniania kultury fizycznej szczególnie wśród dzieci i młodzieży przyznano 7 organizacjom 12 dotacji opiewających na łączną kwotę 174.240 zł;

- pomocy społecznej przyznano 3 organizacjom 3 dotacje opiewające na łączną kwotę 10.000 zł;

- kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego przyznano 3 organizacjom 3 dotacje opiewające na łączną kwotę 18.650 zł.

Uchwałą Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju nr XXI/134/20 z dnia z dnia 30 czerwca 2020 r. przyjęto sprawozdanie z realizacji „Programu współpracy Gminy Kudowa-Zdrój z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2019 rok”, z którego wynika, że z przeznaczonej na realizację programu kwoty 202.890 zł, dwanaście organizacji zrealizowało 17 zadań, które zostały wsparte dotacjami na łączną kwotę 197.890 zł. Jedna organizacja pomimo zawartej umowy i wypłaconej kwoty dotacji nie przystąpiła do realizacji zleconego zadania i w konsekwencji tego zwróciła całą przyznaną kwotę dotacji. Dodatkowo Gmina Kudowa-Zdrój przyznała w ramach art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie dotację w kwocie 8.000 zł przekazaną Kołu Kłodzkiemu Towarzystwa Pomocy im. św. Brata Alberta.

Kontroli poddano 6 ofert na realizację n/w zadań publicznych:

Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „Czermna”

Oferta na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej pod nazwą „Prowadzenie sekcji piłki nożnej na terenie Kudowy Zdroju” została złożona przez Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „Czermna” w dniu 27 lutego 2019 r., tj. w terminie określonym w konkursie. Przedmiotowy zakres oferty spełniał wymogi określone w uchwale. Wnioskowana kwota dotacji w wysokości 12.704 zł. Całkowity koszt zadania wynosił 18.104 zł.

Umowa nr 2/2019, przedmiotem której była realizacja zadania publicznego zgodnie ze złożoną ofertą została zawarta w dniu 26 kwietnia 2019 r. Kwota przyznanej dotacji wynosiła 11.000 zł, płatna jednorazowo w terminie 30 dni od zawarcia umowy. Całkowity koszt zadania został ustalony na kwotę 18.104 zł. Termin wykonania zadania ustalono od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. Przedmiotem finansowania było wykonanie zadania publicznego zgodnie ze złożoną ofertą. Zleceniodawca na podstawie zapisów umownych mógł wezwać podmiot dotowany do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Umowa była

kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego zostało złożone przez podmiot dotowany w dniu 31 stycznia 2020 r. – tj. 2 dni po terminie wyznaczonym umową. Rozliczenie finansowe zadania wykazuje poniesione koszty na realizację zadania w wysokości 22.850,39 zł, w tym otrzymanej dotacji wydatkowano kwotę 11.000 zł. W oparciu o wydruk z ewidencji księgowej konto 224-926-92605-2360-05 stwierdzono, że dotacja została przekazana w terminie określonym w umowie oraz w całości rozliczona.

Kudowskie Stowarzyszenie Pomocy Osobom Niepełnosprawnym

Oferta na realizację zadania publicznego w zakresie działalności na rzecz osób niepełnosprawnych pod nazwą „My też potrafimy – cykl imprez sportowych, turystycznych, kulturalnych, uspołeczniających i integrujących środowisko osób niepełnosprawnych miasta Kudowa Zdrój w roku 2019” została złożona przez Kudowskie Stowarzyszenie Pomocy Osobom Niepełnosprawnym w dniu 20 lutego 2019 r., tj. w terminie określonym w konkursie. Przedmiotowy zakres oferty spełniał wymogi określone w uchwale. Wnioskowana kwota dotacji w wysokości 14.600 zł. Całkowity koszt zadania wynosił 25.400 zł.

Umowa nr 3/2019, przedmiotem której była realizacja zadania publicznego zgodnie ze złożoną ofertą została zawarta w dniu 26 kwietnia 2019 r. Kwota przyznanej dotacji wynosiła 12.000 zł, płatna jednorazowo w terminie 30 dni od zawarcia umowy. Całkowity koszt zadania został ustalony na kwotę 22.800 zł. Termin wykonania zadania ustalono od dnia 1 marca 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. Przedmiotem finansowania było wykonanie zadania publicznego zgodnie ze złożoną ofertą. Zleceniodawca na podstawie zapisów umownych mógł wezwać podmiot dotowany do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Umowa była kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego zostało złożone przez podmiot dotowany w dniu 30 stycznia 2020 r. – zgodnie z terminem wyznaczonym umową. Rozliczenie finansowe zadania wykazuje poniesione koszty na realizację zadania w wysokości 27.898,70 zł, w tym otrzymanej dotacji wydatkowano kwotę 12.000 zł. W oparciu o wydruk z ewidencji księgowej konto 224-852-85295-2360-01 stwierdzono, że dotacja została przekazana w terminie określonym w umowie oraz w całości rozliczona.

Stowarzyszenie „Nasza Szkoła”

Oferta na realizację zadania publicznego w zakresie nauki, edukacji, oświaty i wychowania oraz w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego pod nazwą „Z Moniuszką na TY” została złożona przez Stowarzyszenie „Nasza Szkoła” w dniu 28 lutego 2019 r., tj. w terminie określonym w konkursie. Przedmiotowy zakres oferty spełniał wymogi określone w uchwale. Wnioskowana kwota dotacji w wysokości 7.650 zł. Całkowity koszt zadania wynosił 9.250 zł.

Umowa nr 4/2019, przedmiotem której była realizacja zadania publicznego zgodnie ze złożoną ofertą została zawarta w dniu 26 kwietnia 2019 r. Kwota przyznanej dotacji wynosiła 7.650 zł, płatna jednorazowo w terminie 30 dni od zawarcia umowy. Całkowity koszt zadania został ustalony na kwotę 9.250 zł. Termin wykonania zadania ustalono od dnia 1 marca 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. Przedmiotem finansowania było wykonanie zadania publicznego zgodnie ze złożoną ofertą. Zleceniodawca na podstawie zapisów umownych mógł wezwać podmiot dotowany do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Umowa była kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego zostało złożone przez podmiot dotowany w dniu 29 stycznia 2020 r. – zgodnie z terminem wyznaczonym umową. Rozliczenie finansowe zadania wykazuje poniesione koszty na realizację zadania w wysokości 9.250 zł, w tym otrzymanej dotacji wydatkowano kwotę 7.650 zł. W oparciu o wydruk z ewidencji księgowej konto 224-921-92105-2360-01 stwierdzono, że dotacja została przekazana w terminie określonym w umowie oraz w całości rozliczona.

Uczniowski Klub Sportowy „Dedal i Ikar”

Oferta na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży pod nazwą „NA SPORTOWO I WESOŁO” (kserokopia oferty stanowi **akta kontroli część B nr III/24, str. 288-303**) została złożona przez Uczniowski Klub Sportowy „Dedal i Ikar” w dniu 25 lutego 2019 r., tj. W terminie określonym w konkursie. Przedmiotowy zakres oferty spełniał wymogi określone w uchwale. Wnioskowana kwota dotacji w wysokości 6.000 zł. Całkowity koszt zadania wynosił 9.500 zł.

Umowa nr 14/2019 (kserokopia umowy stanowi **akta kontroli część B nr III/25, str. 304-315**), przedmiotem której była realizacja zadania publicznego zgodnie ze złożoną ofertą została zawarta w dniu 20 maja 2019 r. Kwota przyznanej dotacji wynosiła 4.000 zł, płatna jednorazowo w terminie 30 dni od zawarcia umowy. Całkowity koszt zadania został ustalony na kwotę 7.500 zł, przy czym zleceniobiorca został zobowiązany w § 3 ust. 5 pkt. 1 ww. umowy do przekazania na realizację zadania kwoty 500 zł, określonej jako „inne środki finansowe”. Zgodnie z § 3 ust. 7 przedmiotowej umowy procentowy udział środków ze źródeł, o których mowa w § 3 ust. 5 pkt. 1, w stosunku otrzymanej do kwoty dotacji miał wynieść nie mniej niż 12,50% z zastrzeżeniem, że wysokość środków ze źródeł, o których mowa w ust. 5 pkt. 1, może się zmieniać, o ile zmniejszy się udział tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji. Termin wykonania zadania ustalono od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. Przedmiotem finansowania było wykonanie zadania publicznego zgodnie ze złożoną ofertą. Zleceniodawca na podstawie zapisów umownych mógł wezwać podmiot dotowany do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Umowa była kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym. W oparciu o wydruk z ewidencji księgowej konto 224-926-92605-2360-07 stwierdzono, że dotacja została przekazana w terminie określonym w umowie.

Sprawozdanie końcowe (kserokopia sprawozdania stanowi **akta kontroli część B nr III/26, str. 316-324**) z realizacji zadania publicznego zostało złożone przez podmiot dotowany w dniu 31 stycznia 2020 r. – tj. 1 dzień po terminie wyznaczonym w umowie. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem poniesione koszty na realizację zadania wyniosły 7.221,44 zł, w tym z otrzymanej dotacji wydatkowano kwotę 4.000 zł, a wydatki z innych środków finansowych wyniosły 500 zł. Poniesione wydatki z innych środków finansowych były niższe niż określone w umowie, tym samym nie zachowano procentowego udziału innych środków finansowych w odniesieniu do wydatkowanej kwoty dotacji, który wyniósł 5,54%, a nie jak to zapisano w § 3 pkt. 7 umowy - 12,50%. Zgodnie z § 3 ust. 11 umowy naruszenie postanowień, o których mowa w § 3 ust. 7 - 10, uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości. Tym samym kwota dotacji pobrana w nadmiernej wysokości wyniosła 2.228,48 zł, która przy zachowaniu warunku określonego w § 3 ust. 5 pkt. 1 umowy powinna wynieść 1.771,52 zł. W związku z tym kontrolujący na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przyjął od Burmistrz Kudowy-Zdrój wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr III/10, strony 174-191**), z którego wynika że: „Gmina nie dochodziła zwrotu dotacji udzielonej w 2019 r. Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Dedal i Ikar” na podstawie umowy nr 14/2019 z dnia 20 maja 2019 r. W chwili obecnej Gmina Kudowa-Zdrój rozpoczęła wobec UKS „Dedal i Ikar” procedurę zwrotu dotacji w wysokości 2.228,48 zł. Wystosowano do UKS „Dedal i Ikar” zawiadomienie o wszczęciu postępowania administracyjnego nr PU.3032.20.1.2020 z dnia 29-09-2020 r. Osobami odpowiedzialnymi za wykonywanie czynności w tym zakresie są Pełnomocnik Burmistrza ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii i Zastępca Skarbnika.”

Moniuszkowskie Towarzystwo Kulturalne

Oferta na realizację zadania publicznego w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego poprzez organizację 57. Międzynarodowego Festiwalu Moniuszkowskiego została złożona przez Moniuszkowskie Towarzystwo Kulturalne w dniu 27 lutego 2019 r., tj. w terminie określonym w konkursie. Przedmiotowy zakres oferty spełniał wymogi określone w uchwale. Wnioskowana kwota dotacji w wysokości 50.000 zł. Całkowity koszt zadania wynosił 410.000 zł.

Umowa nr 17/2019, przedmiotem której była realizacja zadania publicznego zgodnie ze złożoną ofertą (aktualizacja kosztorysu) została zawarta w dniu 19 sierpnia 2019 r. Kwota przyznanej dotacji wynosiła 5.000 zł, płatna jednorazowo w terminie 30 dni od zawarcia umowy. Całkowity koszt zadania został ustalony na kwotę 302.400 zł. Termin wykonania zadania ustalono od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. Przedmiotem finansowania było wykonanie zadania publicznego zgodnie ze złożoną ofertą. Zleceniodawca na podstawie zapisów umownych mógł wezwać podmiot dotowany do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Umowa była kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.




W oparciu o wydruk z ewidencji księgowej konto 224-921-92105-2360-00 stwierdzono, że dotacja została przekazana w terminie określonym w umowie. W związku z tym, że Moniuszkowskie Towarzystwo Kulturalne nie wykorzystało całej przyznanej w 2019 roku dotacji, zwrócono ją Gminie Kudowa-Zdrój w dniu 31 stycznia 2020 r., co potwierdza wydruk z ewidencji księgowej konto 224-921-92105-2360-00.

Stowarzyszenie Fundus Glacensis

Oferta na realizację zadania publicznego w zakresie działalności kulturalnej pod nazwą „Inspirujemy – cykl warsztatów pobudzających aktywność społeczną mieszkańców” została złożona przez Stowarzyszenie Fundus Glacensis w dniu 28 lutego 2019 r., tj. w terminie określonym w konkursie. Przedmiotowy zakres oferty spełniał wymogi określone w uchwale. Wnioskowana kwota dotacji w wysokości 9.500 zł. Całkowity koszt zadania wyniósł 15.500 zł.

Umowa nr 18/2019, przedmiotem której była realizacja zadania publicznego zgodnie ze złożoną ofertą została zawarta w dniu 30 października 2019 r. Kwota przyznanej dotacji wynosiła 6.000 zł, płatna jednorazowo w terminie 30 dni od zawarcia umowy. Całkowity koszt zadania został ustalony na kwotę 10.000 zł. Termin wykonania zadania ustalono od dnia 10 czerwca 2019 r. do dnia 30 grudnia 2019 r. Przedmiotem finansowania było wykonanie zadania publicznego zgodnie ze złożoną ofertą. Zleceniodawca na podstawie zapisów umownych mógł wezwać podmiot dotowany do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Umowa była kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego zostało złożone przez podmiot dotowany w dniu 30 stycznia 2020 r. – tj. 2 dni po terminie wyznaczonym umową. Rozliczenie finansowe zadania wykazuje poniesione koszty na realizację zadania w wysokości 10.000 zł, w tym otrzymanej dotacji wydatkowano kwotę 6.000 zł. W oparciu o wydruk z ewidencji księgowej konto 224-921-92105-2360-03 stwierdzono, że dotacja została przekazana w terminie określonym w umowie oraz w całości rozliczona.

Koło Kłodzkie Towarzystwa Pomocy im. Św. Brata Alberta

Poza ww. konkursem wpłynęła do Urzędu Miasta Kudowa-Zdrój uproszczona oferta na realizację zadania publicznego w zakresie dystrybucji żywności dla potrzebujących mieszkańców Kudowy-Zdrój została złożona przez Koło Kłodzkie Towarzystwa Pomocy im. Św. Brata Alberta w dniu 12 marca 2019 r. Oferta była rozpatrywana w oparciu o art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Przedmiotowy zakres oferty spełniał wymogi określone w art. 19a ust. 1 pkt. 1 i 2 ww. ustawy, przy czym wnioskowaną kwotę dotacji określono na 8.000 zł, a czas realizacji zadania wyniósł 90 dni. Całkowity koszt zadania zgodnie ze złożoną ofertą określono na kwotę 9.650 zł.

Zgodnie z art. 19a ust. 3 ww. ustawy złożoną ofertę zamieszczono na stronach internetowych Urzędu oraz w BIP w dniu 15 marca 2019 r. Ze skontrolowanej dokumentacji nie wynika w jakim dniu wywieszono przedmiotową ofertę na tablicy ogłoszeń w Urzędzie, odnotowano jedynie datę zdjęcia oferty z tablicy ogłoszeń co nastąpiło w dniu 26 marca 2019 r.

Umowa nr 7/FB/D/2019 przedmiotem, której była realizacja zadania publicznego zgodnie ze złożoną ofertą została zawarta w dniu 29 marca 2019 r. Kwota przyznanej dotacji wyniosła 8.000 zł, płatna jednorazowo w terminie 30 dni od zawarcia umowy. Całkowity koszt zadania został ustalony na kwotę 9.650 zł. Termin wykonania zadania ustalono od dnia 15 marca 2019 r. do dnia 12 czerwca 2019 r. Zleceniodawca na podstawie zapisów umownych mógł wezwać podmiot dotowany do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Umowa była kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego zostało złożone przez podmiot dotowany w dniu 11 lipca 2019 r. – zgodnie z terminem wyznaczonym umową. Rozliczenie finansowe zadania wykazuje poniesione koszty na realizację zadania w wysokości 9.650 zł, w tym otrzymanej dotacji wydatkowano kwotę 8.000 zł. W oparciu o wydruk z ewidencji księgowej konto 224-852-85295-2360-02 stwierdzono, że dotacja została przekazana w terminie określonym w umowie oraz w całości rozliczona.

Z przekazanej do kontroli dokumentacji dotyczącej zawieranych w latach 2017, 2018 i 2019 umów na realizację zadań publicznych Gminy Kudowa-Zdrój wynika, że wykorzystywano wzory umów przewidzianych Rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. z 2016 r. poz. 1300) dla operatorów projektu, przy czym żadna ze złożonych w ramach konkursów ofert nie była złożona na wzorze przewidzianym dla zadań realizowanych przez operatora projektu zgodnie z art. 14 ust. 1a i art. 16a o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z dnia 24 kwietnia 2003 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 oraz Dz.U z 2018 r. poz. 450 ze zm.) oraz nie dotyczyła zadań realizowanych przez operatorów projektów. W związku z tym kontrolujący na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przyjął od Burmistrz Kudowy-Zdrój wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr III/10, strony 174-191**), z którego wynika że: „Wzory umów stosowane w latach 2017, 2018 i 2019 na realizację zadań publicznych Gminy Kudowa-Zdrój były przygotowywane przez pracownika merytorycznego i przedstawiane do akceptacji Radcy Prawnemu. W latach 2017-2018 osobą odpowiedzialną była Pani K. K., natomiast w roku 2019 – Pani K. O., która wzorowała się na dokumentacji z lat poprzednich.”

W przedłożonych do kontroli dokumentach dotyczących udzielenia oraz rozliczenia dotacji na realizację zadań publicznych Gminy Kudowa-Zdrój w roku 2017, 2018 i 2019 (zaktualizowane kosztorysy oraz sprawozdania) brak jest adnotacji pracowników w zakresie dokonania kontroli pod względem merytorycznym jak i formalno-rachunkowym. W związku z tym kontrolujący na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przyjął od Burmistrz Kudowy-Zdrój wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr III/10, strony**



174-191), z którego wynika że: „W latach 2017,2018 i 2019 kontrola pod względem merytorycznym jak i formalno-rachunkowym była przeprowadzana, jednakże brak w sprawozdaniu odpowiednich rubryk oraz procedur regulujących zasady rozliczania dotacji wpłynęły na niedopatrzenie przez osoby dokonujące kontroli w zakresie zamieszczenia adnotacji. Czynności w zakresie kontroli merytorycznej ww. dokumentów były powierzone pracownikowi merytorycznemu tj. Pani K. K. i Pani K. O. Czynności w zakresie kontroli rachunkowej były przeprowadzane przez Zastępcę Skarbnika – Panią H. J., u której w zakresie czynności w pkt. 12 określono: „przekazywanie dotacji i środków do jednostek budżetowych i innych instytucji oraz kontrola wykorzystania tych środków”.

W latach 2017- 2019 w Gminie Kudowa-Zdrój nie opracowano procedur regulujących zasady rozliczania dotacji za co osobą odpowiedzialną jest Skarbnik Gminy – Pani I. B. W chwili obecnej zostało opracowane Zarządzenie nr 0050.174.2020 Burmistrza Miasta z dnia 14 września 2020 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania, kontroli i rozliczania dotacji celowych na realizację zadań publicznych Gminy Kudowa-Zdrój- w załączeniu.”

Kserokopie umów i sprawozdań z realizacji zadań publicznych Gminy Kudowa-Zdrój w roku 2017, 2018 i 2019 stanowią **akta kontroli część B nr III/27, str. 325-439.**

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego przychody w 2017 r. wynosiły 3.182.443,02 zł, w tym wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych - 780.243,02 zł. Rozchody w kwocie 1.540.000 zł dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. W 2018 r. przychody wyniosły 3.572.910,13 zł i stanowiły przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.547.194,30 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 25.715,83 zł. Rozchody w wysokości 2.180.358,32 zł dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 2.140.358,32 zł oraz udzielonych pożyczek w kwocie 40.000 zł. W 2019 r. przychody wyniosły 4.406.557,28 zł i stanowiły przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.208.061,65 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 198.495,63 zł. Rozchody w wysokości 3.759.513,56 zł dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. Wykazane dane były zgodne z ewidencją księgową budżetu.

Zestawienie kredytów i pożyczek, obligacji, spłat rat wraz z odsetkami w okresie od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r. stanowi **akta kontroli, część B, Nr III/28, str. 440-441.**

W sprawozdaniach Rb-Z kwartalnych sprawozdaniach o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 2018 r. oraz wg stanu na koniec 2019 r. w pozycji E.2 kredyty i pożyczki wykazane łączne kwoty zadłużenia były zgodne z prowadzoną w budżecie ewidencją księgową na koncie 134, 260 oraz z ewidencją urzędu.

Na koniec 2018 r. w jednostce wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 197.076,26 zł, na koniec 2019 r. w wysokości 13.641,87 zł. 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 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz.869 ze zm.) wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Kontrolująca przyjęła od Burmistrz wyjaśnienia w sprawie przyczyn nieterminowego uregulowania zobowiązań. Z wyjaśnień stanowiących **akta kontroli część B nr III/29 str. 442** wynika, że cyt. "Od zobowiązań wymagalnych za 2018 rok w wysokości 193.280,95 zł nie zostały naliczone odsetki przez kontrahentów. Od kwoty 3.795,31 zł dotyczącej fa nr D/30/90076616/0911218R/P (Tauron Dystrybucja SA) zostały naliczone odsetki w wysokości 5,19 zł. Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec dostawców spowodowane było przejściowymi zatorami płatniczymi wynikającymi z:

- nieterminowego regulowania należności gminy przez podatników i kontrahentów,
- przedłużającego się okresu oczekiwania na refundację wydatków oraz uzyskania zaliczek na realizację zadań finansowanych ze środków Unii Europejskiej,
- koniecznością zabezpieczenia środków finansowych na wypłatę wynagrodzeń dla pracowników placówek oświatowych (płatność z „góry” – 02-01-2019 r.), oraz pochodnych od wynagrodzeń pracowników wszystkich jednostek budżetowych gminy (składki na ubezpieczenia społeczne – płatne do 05-01-2019 r.)

Od zobowiązań wymagalnych za 2019 r. w wysokości **13.641,87 zł** nie zostały naliczone odsetki przez kontrahentów. Faktury nie zostały uregulowane w terminie w wyniku przeoczenia pracownika księgowości. Zobowiązania wobec Wspólnot Mieszkaniowych na kwotę 553,27 zł, nie zostały uregulowane w wyniku przeoczenia przez pracownika dokonującego rozliczeń ze Wspólnotami – przez Pana P. S. ”.

Zadłużenie Gminy spłacane z rozchodów budżetu

Na stan zadłużenia z tytułu kredytów na 31 grudnia 2018 r. i 31 grudnia 2019 r. składały się zobowiązania wynikające z niżej wymienionych umów:

- umowy o przeprowadzenie emisji obligacji, z 11 grudnia 2013 r., na łączną kwotę 13.675.000 zł (serie A13 – 300.000 zł, B13- 375.000 zł, C13 – 600.000 zł , D13-600.000 zł, E13-600.000 zł, F13 – 600.000 zł, G13 – 600.000 zł, H13-600.000 zł, I13-200.000 zł, J13 -1.000.000 zł, K13- 1.000.000 zł, L13 – 200.000 zł, M1 – 1.000.000 zł, N13 – 1.000.000 zł, O13 – 400.000 zł, P13 -1.000.000 zł, R13 – 1.000.000 zł, – termin emisji w roku 2013 r.; serie A14 – 500.000 zł, B14 – 500.000 zł, C14 – 500.000 zł, D14 - 500.000 zł, E14- 600.000 zł – termin emisji rok 2014). Wykup obligacji seria A13 – 2017 r., B13-2018 r., C13-D13- 2019 r., E13-F13 – 2020 r., G13-H13 – 2021 r., I13-K13-2022 r., L13-N13-2023 r., O13-R13 – 2024 r., A14-E14 – 2025 r. Celem emisji jest pozyskanie środków na: - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 11.335.000 zł, w tym w 2013 roku w związku z restrukturyzacją zadłużenia w kwocie 10.175.000 zł w roku 2014 1.160.000 zł, - wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1.430.000 zł w tym w 2013 roku 900.000 zł i w 2014 roku 530.000 zł, - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 910.000 w roku 2014.

- umowa o kredyt długoterminowy nr KR-15-00492/3125325/2015 z dnia 14 grudnia 2015 r. z Bankiem Spółdzielczym w Kłodzku na kwotę 1.200.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w tym na refinansowanie spłaconej pożyczki w wysokości 400.000 zł. Termin spłaty kredytu do dnia 31 grudnia 2020 r. kwota 600.000 zł, do 31 grudnia 2021 r. kwota 600.000 zł. Odsetki spłacane kwartalnie według harmonogramu. Kredyt zaewidencjonowany na koncie 134-100-00000-0000-00.
- umowa kredytu nr 31102050950000579600425520 z dnia 26 lipca 2013 r. zawarta z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie na kwotę 4.300.000 zł na finansowanie poniesionych wydatków i zapłacenie faktur związanych z realizacją zadań finansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej do wysokości 1.127.067 zł, na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy do kwoty 958.311 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 2.214.622 zł. Spłata kredytu w okresach kwartalnych w ostatnim dniu kwartału: w latach 2014-2015 w kwocie po 300.000 zł każda, w latach 2016-2015 w kwocie po 125.000 zł każda, w roku 2019 w kwocie po 100.000 zł każda. Aneks nr 1/2041 z dnia 10 marca 2014 r. w związku z przedterminową spłatą kredytu w wysokości 3.550.000 zł, po której saldo kredytu wyniosło 750.000 zł, zmieniono harmonogram spłaty: do 31 grudnia 2014 r. i 31 grudnia 2015 r. po 50.000 zł, do 30 grudnia 2016 r. - 50.000 zł, do 29 grudnia 2017 r. - 50.000 zł, do 31 grudnia 2018 r. - 50.000 zł, w roku 2019 4 raty po 125.000 zł płatne w okresach kwartalnych na koniec każdego kwartału. Ewidencja na koncie 134-700-00000-000-02.
- umowa nr 31/DCK/2011 o kredyt długoterminowy z dnia 26 września 2011 r. (Aneks nr 1 z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia harmonogramu i terminu ostatecznej spłaty) zawarta z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie na kwotę 6.000.000 zł na sfinansowanie wkładu własnego i unijnego zadań finansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej w kwocie do 3.750.000 zł, na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.093.000 zł, oraz na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w kwocie 1.157.000 zł. Termin ostatecznej spłaty kredytu do 30 grudnia 2018 r. Ewidencja na koncie 134-900-00000-0000-00.
- umowa o pożyczkę nr KR-17-00459/3125325/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Kłodzku na kwotę 1.202.200 zł na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków Unii Europejskiej. Termin spłaty kwoty 1.010.000 zł ustalono do dnia 31 grudnia 2018 r., kwotę 192.200 zł do dnia 31 grudnia 2026 r. Aneks nr 1/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. ustalono nowe terminy spłaty: do 31 grudnia 2018 r. kwota 656.338,86 zł, do 30 czerwca 2019 r. kwota 353.661,14 zł, do 31 grudnia 2026 r. kwota 192.200 zł. Ewidencja na koncie 260-100-00000-0000-00. Saldo Ma na 31 grudnia 2018 r. - 545.861,14 zł, na 31 grudnia 2019 r. - 192.200 zł.
- umowa o kredyt długoterminowy nr KR-17-00458/3125325/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Kłodzku na kwotę 1.200.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów. Ostateczny termin spłaty kwoty kredytu ustalono na 31 grudnia 2026 r. Odsetki spłacane w terminach kwartalnych, w ostatni dzień roboczy miesiąca kończącego kwartał, począwszy od 31 marca 2018 r. Ewidencja na koncie 134-200-00000-0000-00.

- umowy pożyczki nr 128/P/OA/WB/2018 z 2 lipca 2018 r. pomiędzy WFOŚGiGW we Wrocławiu a Gminą Kudowa-Zdrój z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania: „Ograniczenie niskiej emisji na terenie Gminy Kudowa-Zdrój” na kwotę 144.311,23 zł, na okres od dnia zawarcia umowy do 16 czerwca 2021 r. Aneksem nr 1/2018 z 13 lipca 2018 r. zmieniono m.in. harmonogram spłat, natomiast Aneksem nr 2/2018 do umowy pożyczki ustalono termin uruchomienia pożyczki na 20 lipca 2018 r. Ewidencja na koncie 260-200-00000-0000-00. Saldo Ma odpowiednio: na 31 grudnia 2018 r. - kwota 135.291,77 zł, na 31 grudnia 2019 r. - kwota 113.645,09 zł.
- umowa o kredyt długoterminowy nr KR-18-00414/3125325/2018 z 5 grudnia 2018 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Kłodzku na kwotę 3.402.883,07 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 850.000 zł oraz na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków Unii Europejskiej w kwocie 2.552.883,07 zł. Termin płatności rat: do dnia 31 grudnia 2019 r kwota 1.680.038,54 zł, do dnia 31 grudnia 2026 r. kwota 400.000 zł, do dnia 31 grudnia 2027 r. kwota 1.322.844,53 zł. Odsetki spłacane w terminach kwartalnych, w ostatni dzień roboczy każdego kwartału, począwszy od 31 grudnia 2018 r. Ewidencja na koncie 134-300-00000-0000-00. Saldo Ma odpowiednio: na 31 grudnia 2018 r. - kwota 3.402.883,07 zł, na 31 grudnia 2019 r. - kwota 1.722.844,53 zł.
- umowy pożyczki nr 086/P/OA/WB/2019 z 10 lipca 2019 r. pomiędzy WFOŚiGW we Wrocławiu a Gminą Kudowa-Zdrój z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania: „Ograniczenie niskiej emisji na terenie Gminy Kudowa-Zdrój” na kwotę 77.084,72 zł, na okres od dnia zawarcia umowy do 16 grudnia 2024 r. Aneksem nr 1/2019 z 22 sierpnia 2019 r. zmieniono m.in. wartość udzielonej pożyczki na kwotę 73.537,50 zł oraz datę jej uruchomienia na 30 sierpnia 2019 r. Ewidencja na koncie 260-200-00000-0000-02. Saldo Ma na 31 grudnia 2019 r. - kwota 69.370,30zł.
- umowy pożyczki nr 500/P/OA/WB/2019 z 5 grudnia 2019 r. pomiędzy WFOŚiGW we Wrocławiu a Gminą Kudowa-Zdrój z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania: „Ograniczenie niskiej emisji na obszarze Gminy Kudowa-Zdrój” na kwotę 135.531,27 zł, na okres od dnia zawarcia umowy do 16 grudnia 2024 r. Aneksem nr 1/2020 z 2 marca 2020 r. zmieniono m.in. wartość udzielonej pożyczki na kwotę 134.378,32 zł. Ewidencja na koncie 260-200-00000-0000-03.
- umowa o kredyt nr 16/JST/19/L z dnia 12 grudnia 2019 r., zawarta z Gospodarczym Bankiem Spółdzielczym w Strzelinie na kwotę 4.014.145,83 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i wykup obligacji oraz wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej. Ostateczny termin spłaty kapitału i odsetek do 31 grudnia 2030 r. Termin spłaty odsetek w terminach kwartalnych, na ostatni dzień roboczy. Termin spłaty kapitału od 31 grudnia 2020 r. kończący dany kwartał. Ewidencja na koncie 134-400-00000-0000-00.

Zadłużenie Gminy spłacane z wydatków

Na zadłużenie gminy spłacane z wydatków w latach 2018 – 2019, wykazane w sprawozdaniach Rb-Z kwartalnych sprawozdaniach o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 2018 r. oraz wg stanu na koniec 2019 r. w pozycji E.2 kredyty i pożyczki składały się:

- Umowa Leasingu Operacyjnego nr 041844/17/1 z dnia 20 kwietnia 2017 r. zawarta z Alior Leasing Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu r. Łączna wysokość zobowiązania z tyt. umowy wynosi 50.800 zł brutto. Przedmiotem umowy jest samochód osobowy Dacia Duster. Umowa zawarta na 47 miesięcy. Wysokość płatności rat przypada w odstępach miesięcznych w wysokości 1.056,05 zł brutto.

- Porozumienie co do spłaty zadłużenia zawarte w dniu 30 maja 2019 r. w Kudowie Zdroju pomiędzy Kudowskim Zakładem Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o., a Gminą Kudowa-Zdrój dotyczące zapłaty przez Gminę zadłużenia w kwocie 629.897,26 zł z tytułu rekompensaty za świadczenie usług publicznych w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. wynikających z umowy wykonawczej z dnia 4 lipca 2017 r. w zakresie odbioru odpadów, prowadzenia PSZOK, doczyszczania selektywnie zebranych odpadów oraz wynikające z porozumienia wykonawczego z dnia 3 lipca 2017 r. w zakresie świadczenia usług publicznych dotyczących zaopatrzenia w wodę i odbiór ścieków, remontów dróg gminnych, czyszczenia i konserwacji kanalizacji burzowej, opróżniania koszy ulicznych, zarządzania cmentarzami oraz zimowego i letniego utrzymania dróg. Termin płatności ośmiu rat przypada na koniec kwartału, począwszy od 31 marca 2021 r. w wysokości po 78.750 zł, ostatnia rata w wysokości 78.647,26 zł.

3.1. Rzetelność danych dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków (lewa strona relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Przedmiotem badania była Uchwała Nr IV/13/18 Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kudowa-Zdrój dotycząca lat 2019-2039.

Według stanu na 1 stycznia 2019 r. gmina miała zaciągnięte zobowiązania z tytułu czterech kredytów, dwóch pożyczek i jednej umowy o emisji obligacji. Gmina Kudowa-Zdrój w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019-2036 nie wykazywała zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

W wyniku kontroli wielkości zaplanowanych jako spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek wykazanych w poz. 5.1 załącznika nr 1 do uchwały nr IV/13/18 stwierdzono, że:

- wykazane dane dla roku 2019 są wyższe o kwotę 307.431,53 zł niż wynika to z już podpisanych umów oraz potencjalnych spłat (zaplanowanych w wysokości 6.000 zł), wynikających z planowanych w 2019 r. przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych wykazanych w poz. 4.3 załącznika nr 1 do uchwały nr IV/13/18.,
- wykazane dane dla roku 2020 są niższe o kwotę 642.090,74 zł niż wynika to z już podpisanych umów oraz potencjalnych spłat (zaplanowanych w wysokości 743.403 zł), wynikających z planowanych w 2019 r. przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych wykazanych w poz. 4.3 załącznika nr 1 do uchwały nr IV/13/18.,
- wykazane dane dla roku 2021 są niższe o kwotę 658.927,12 zł niż wynika to z już podpisanych umów oraz potencjalnych spłat (zaplanowanych w wysokości 1.858.927 zł), wynikających z planowanych w 2019 r. przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych wykazanych w poz. 4.3 załącznika nr 1 do uchwały nr IV/13/18.,

- wykazane dane dla roku 2022 są wyższe o kwotę 18.000 zł niż wynika to z już podpisanych umów o kwotę dotyczącą potencjalnych spłat, wynikających z planowanych w 2019 r. przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych wykazanych w poz. 4.3 załącznika nr 1 do uchwały nr IV/13/18.,

- wykazane dane dla roku 2023 są wyższe o kwotę 700.000 zł niż wynika to z już podpisanych umów oraz potencjalnych spłat (zaplanowanych w wysokości 18.000 zł), wynikających z planowanych w 2019 r. przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych wykazanych w poz. 4.3 załącznika nr 1 do uchwały nr IV/13/18.,

- wykazane dane dla roku 2024 są wyższe o kwotę 500.000 zł niż wynika to z już podpisanych umów oraz potencjalnych spłat (zaplanowanych w wysokości 49.622 zł), wynikających z planowanych w 2019 r. przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych wykazanych w poz. 4.3 załącznika nr 1 do uchwały nr IV/13/18.,

Ponadto w wyniku analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, że wykazane w WPF rozchody dotyczące spłaty kredytu długoterminowego umowa nr KR-15-00492/3125325/2015 z dnia 14 grudnia 2015 r. z Bankiem Spółdzielczym w Kłodzku na kwotę 1.200.000 zł, nie wynikają z obowiązującej umowy. W przypadku spłaty pożyczki - umowa nr 128/P/OA/WB/2018 z 2 lipca 2018 r. z WFOŚGiGW we Wrocławiu z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania: „Ograniczenie niskiej emisji na terenie Gminy Kudowa-Zdrój” na kwotę 144.311,23 zł, rozchody zostały wykazane w wysokości pomniejszonej o potencjalną kwotę umorzenia w wysokości 101.017,86 zł, natomiast zawiadomienie dotyczące umorzenia części pożyczki w kwocie 86.586,73 zł (realizacja decyzji o umorzeniu części pożyczki następuje po uregulowaniu odsetek przewidzianych w umowie) wpłynęło do urzędu Miasta w Kudowie-Zdroju dnia 20 sierpnia 2020 r. Kserokopia zawiadomienia stanowi **akta kontroli część B III/30, str. 443**. Zgodnie z art.221 ust.1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz.2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej: przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia. Wyjaśnienie w sprawie wykazanych danych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019-2039 gminy Kudowa-Zdrój złożył Zastępca Burmistrza (**akta kontroli część B III/31, str. 444-446**) cyt.: *”Wykazane w poz. 5.1 załącznika 1 do uchwały nr IV/13/18 wielkości zaplanowanych jako spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek dla 2019 roku wyższe o 307.431,53 zł niż wynika to z podpisanych umów, wynikają z przyjęcia przez skarbnika wyższej niż wynikało to z umowy kredytowej spłaty części unijnej zaciągniętego w 2018 roku kredytu. W 2018 został zaciągnięty kredyt na finansowanie zadań realizowanych przy współudziale środków z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 2.552.883,07 zł w tym na część unijną 1.680.038,54 zł do spłaty w 2019 roku po uzyskaniu refundacji i na część krajową 872.844,53 zł do spłaty w 2027 roku. W toku prac nad projektem budżetu na 2019 rok skarbnik stwierdziła, że dwa zadania planowane do dofinansowania z kredytu „unijnego” nie będą zrealizowane (”Nowy stary Zdrój - rewitalizacja infrastruktury publicznej wraz z infrastrukturą drogową w sąsiedztwie Parku Zdrojowego w Kudowie-Zdroju” oraz zadanie pn. ”Singletrack Orlicko-Kłodzko”) , natomiast zadanie pn. ”Poprawa jakości powietrza na obszarze OSI ZDK - Kudowa-Zdrój - kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej - etap III” nie uzyska planowanego dofinansowania ze środków*

budżetu Unii Europejskiej ponieważ nie sporządzono wniosków o płatność. Skarbnik zmieniła proporcje rozliczenia "kredytu unijnego" w ten sposób że na część unijną przyporządkowała kwotę 1.987.470,07 zł do spłaty w 2019 roku i na część krajową kwotę 565.413,00 zł do spłaty w 2027 roku. Zmiana ta nie została odzwieczona w umowie z bankiem.

W 2018 roku zaciągnięto pożyczkę w kwocie 144.311,23 zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu, w ramach programu priorytetowego "Ograniczenie niskiej emisji na obszarze Województwa Dolnośląskiego" przyjętego uchwałą Rady Nadzorczej nr 37/2017 z dnia 31.03.2017 roku. Program zakładał umorzenie 70% pożyczki dla gmin uzdrowiskowych i co najmniej 24 miesięczny okres spłaty części niepodlegającej umorzeniu. W umowie pożyczki spłaty nieumarzalnej części pożyczki zostały zaplanowane na 24 raty po 1.803,89 zł (pierwsza rata 1.803,91 zł), natomiast umarzalna część pożyczki została zaplanowana w 12 ratach po 8.418,16 zł (jedna rata 8.418,10 zł.). Skarbnik przyjęła w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłatę nieumarzalnej części pożyczki w kwocie 43.293,37 zł oraz kwotę umorzenia w kwocie 101.017,86 zł w poz. 14.4 załącznika nr 1. Nieujęte w stosunku do podpisanej umowy pożyczki spłaty wynoszą 42.090,74 zł w 2020 roku i 58.927,12 zł w 2021 roku.

Znaczny wzrost kosztów funkcjonowania placówek oświatowych planowany na 2019 roku i lata następne nie zabezpieczony odpowiednio wzrostem subwencji oświatowej spowodował, że skarbnik dokonała przesunięcia spłaty kredytu z 2020 roku w kwocie 600.000,00 zł i z 2021 roku w kwocie 600.000,00 zł na 2023 roku w kwocie 500.000,00 zł i 700.000,00 zł w 2024 roku. W międzyczasie doszła sprawa związana z nieprawidłowym wykonaniem prac na zadaniu pn. "Modernizacja muru oporowego na Stawie Zdrojowym w Parku Zdrojowym" w ramach projektu unijnego pn. "Aqua Mineralis", który to fakt został zgłoszony do Inspektora Nadzoru Budowlanego i Instytucji Zarządzającej.

Gmina będzie musiała ponieść koszty naprawy źle wykonanej modernizacji. Obecnie trwają również rozmowy z Bankiem PeKaO w sprawie przesunięcia wykupu obligacji".

Skontrolowano także wykazaną w poz. 5.1.1. (rok 2019) łączną kwotę 2.169.223,07 zł przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Na kwotę wykazaną w poz.5.1.1 składała się poz.5.1.1.1. w wysokości 1.987.470,07 zł (wyłączenia wynikające z art.243 ust.3 ustawy o finansach publicznych) oraz poz.5.1.1.2 w wysokości 181.753 zł (wyłączenia wynikające z art.243 ust.3a ustawy o finansach publicznych). Z przedstawionych dokumentów nie wynikała kwota objęta wyłączeniem Wyjaśnienie w sprawie (**akta kontroli część B III/31, str 444-446**) dotyczące wykazanych kwot złożył Zastępca Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój cyt. „Na kwotę wykazaną w pozycji 5.1.1 w wysokości 2.169.223,07 zł składają się następujące pozycje:

1) spłata kredytu zaciągniętego w 2018 roku na finansowanie zadań realizowanych przy współudziale środków z budżetu Unii Europejskiej – 1.987.470,07 zł (część unijna).

W 2018 został zaciągnięty kredyt na finansowanie zadań realizowanych przy współudziale środków z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 2.552.883,07 zł w tym na część unijną 1.680.038,54 zł do spłaty w 2019 roku po uzyskaniu refundacji i na część krajową 872.844,53 zł do spłaty w 2027 roku.

W toku opracowywania projektu budżetu na 2019 rok skarbnik stwierdził, że:

- zadanie pn. "Nowy stary Zdrój - rewitalizacja infrastruktury publicznej wraz z infrastrukturą drogową w sąsiedztwie Parku Zdrojowego w Kudowie-Zdroju" oraz zadanie pn. "Singletrack Orlicko-Kłodzko" nie zostaną zrealizowane w 2018 roku
- dla zadania pn. "Poprawa jakości powietrza na obszarze OSI ZDK - Kudowa-

Zród - kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej - etap III" gmina nie uzyska planowanego dofinansowania ze środków budżetu Unii Europejskiej, ponieważ na dzień sporządzania projektu budżetu nie zostały sporządzone wnioski o płatność.

W związku z powyższym skarbnik zaplanował, że zmieni proporcje rozliczenia "kredytu unijnego" w ten sposób że na część unijną przyporządkuje kwotę 1.987.470,07 zł do spłaty w 2019 roku I na część krajową kwotę 565.413,00 zł do spłaty w 2027 roku. Zmiana ta nie została odzwiedlona w umowie z bankiem.

- 2) spłata części krajowej sfinansowanej zaciągniętym w 2013 roku w Banku PKO BP SA (umowa nr 31 1020 5095 0000 5796 0042 5520 z dnia 26.07.2013 roku) - 76.578,00 zł oraz wykup wyemitowanych obligacji na pokrycie wkładu własnego w 2014 roku (umowa z 2013 roku) - 105.175,00 zł.

W zaciągniętego w 2013 roku kredytu na kwotę 4.300.00,00 zł spłacono 3.550.00,00 zł. Na koniec roku pozostała kwota 750.000,00 zł w tym 438.504,89 zł na część unijną i 311.495,11 zł na część krajową. Część krajowa była spłacana po 50.000,00 zł w latach 2014-2018 i w kwocie 76.578,40 zł w 2019 roku.

Z wyemitowanych obligacji w 2013 roku do sfinansowania zadań realizowanych przy współudziale środków z budżetu Unii Europejskiej w roku przeznaczono kwotę 900.000,00 zł na sfinansowanie wkładu unijnego, natomiast w 2014 roku z wyemitowanych obligacji przeznaczono kwotę 1.440.000,00 zł w tym na wkład unijny 659.825,01zł i na wkład krajowy 780.174,99 zł. Część krajowa była spłacona następująco: 300.000,00 zł w 2017 roku, 375.000,00 zł w 2018 roku i 105.174,99 zł w 2019 roku".

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że wykazana w poz. 5.1.1.1. WPF kwota 1.987.470,07 zł nie wynika z podpisanej umowy (umowa z Bankiem Spółdzielczym w Kłodzku nr KR-18-00414/3125325/2018 z dnia 5 grudnia 2018 r.) i została zawyżona o kwotę 307.431,53 zł. Ponadto w poz.5.1.1.2 wykazano wyłączenie dotyczące wkładu własnego w wysokości 105.174,99 zł sfinansowanego z wyemitowanych obligacji w roku 2014, których termin wykupu zgodnie z umową zawartą z Bank Polska Kasa Opieki S.A. dnia 11 grudnia 2013 r. przypada na rok 2025. Kserokopia umowy stanowi **akta kontroli część B nr III/32, str. 447-466.**

Zgodnie z art.221 ust.1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz.2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej: przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.

Wartość wykazana w poz. 5.1.1. (rok 2020) na kwotę 725.403 zł wynikała z planowanych w 2019 r. przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych wykazanych w poz. 4.3 załącznika nr 1 do uchwały nr IV/13/18.

Wyniki kontroli w zakresie: wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji (tabela nr 1), wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (tabela nr 2), spłat rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (tabela nr 3), łącznej kwoty rozchodów przypadających na dany rok objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań (tabela nr 4) stanowią **załącznik nr 6** do protokołu.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka nieruchomościami.

Dochody z gospodarowania składnikami majątkowymi gminy dział 700, rozdział 70005 zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S w 2018 r. wyniosły 1.890.273,98 zł, co stanowiło 4,48% ogółu wykonanych dochodów gminy. Największą pozycję stanowiły wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770) – 1.384.878,77 zł, najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750) – 303.239,84 zł, użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0550) – 153.982,85 zł, kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 0950) – 15.866,79 zł, opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności (§ 0470) – 13.431 zł, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (§ 0760) – 11.711,60 zł, pozostałych odsetek (§ 0920) – 6.919,14 zł, opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 0630) – 476,18 zł, usług (§ 0830) – 293,19 zł, kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 0640) – 61 zł.

Dochody z gospodarowania składnikami majątkowymi gminy dział 700, rozdział 70005 zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S w 2019 r. wyniosły 2.183.809,76 zł, co stanowiło 4,10% ogółu wykonanych dochodów gminy. Największą pozycję stanowiły wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770) – 1.294.262,97 zł, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (§ 0760) – 441.030,85 zł, najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750) – 334.864,72 zł, użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0550) – 66.830,52 zł, pozostałych odsetek (§ 0920) – 21.828,13 zł, kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 0950) – 21.391,71 zł, opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 0630) – 3.466,35 zł, kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 0640) – 134,51 zł.

Do kontroli wybrano losowo dokumentację sprzedaży 5 nieruchomości zbytych w latach 2018 – 2019 w tym: 1 lokal mieszkalny zbyty w wyniku zamiany, 1 lokal mieszkalny zbyty na rzecz najemcy, 1 lokal mieszkalny zbyty w drodze przetargu, 1 nieruchomość niezabudowana zbyta w drodze przetargu, 1 nieruchomość niezabudowana zbyta bezprzetargowo na rzecz dotychczasowego dzierżawcy. W okresie od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. Gmina Kudowa-Zdrój dokonała 120 transakcji sprzedaży nieruchomości. Skontrolowane transakcje sprzedaży stanowiły 4,17% wszystkich sprzedaży za okres objęty kontrolą **wykazano w załączniku nr 7**. Wartość transakcji objętych kontrolą w poszczególnych latach wynosiła odpowiednio: w 2018 r. – 1.949.601,76 zł, w 2019 r. – 1.395.438,90 zł.

W kontrolowanym okresie w zakresie gospodarowania nieruchomościami obowiązywały uchwały:

- nr XXXV/234/98 Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju z dnia 19 lutego 1998 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata;
- nr XXXV/235/98 Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju z dnia 19 lutego 1998 r. w sprawie przyznania pierwszeństwa w nabywaniu lokali ich najemcom lub dzierżawcom, zmieniona uchwałą nr XX/124/16 Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju z dnia 30 maja 2016 r.;
- nr XIV/70/2003 Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju z dnia 30 września 2003 r. w sprawie bonifikaty udzielonej przy sprzedaży nieruchomości spółdzielniom mieszkaniowym;
- nr XXXIX/274/14 Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju z dnia 31 stycznia 2014 r. w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących mieszkaniowy zasób Gminy Kudowa-Zdrój wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju z dnia 28 maja 2014 r., zastąpioną uchwałą nr XIV/91/2019 Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju z dnia 28 listopada 2019 r.;

Ponadto zarządzeniem nr 91/2014 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 31 marca 2014 r. ustalono zasady rozkładania na raty cen sprzedaży lokali mieszkalnych.

Umowy dotyczące zbywania nieruchomości były podpisywane w imieniu Gminy przez Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój lub przez osoby przez niego upoważnione.

Kontrolę w zakresie prawidłowości prowadzenia postępowań w zakresie sprzedaży/nabycia nieruchomości gminnych/do zasobu gminnego przeprowadzono w oparciu o postanowienia ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm, Dz.U. z 2017 poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 65) z uwzględnieniem stanu prawnego obowiązującego na dzień przeprowadzenia postępowań objętych kontrolą.

1.1. Sprzedaż nieruchomości – uwagi ogólne

Wszystkie nieruchomości przeznaczone do sprzedaży zostały wycenione, zgodnie z wymogami ustawowymi, przez rzeczoznawców majątkowych.

We wszystkich skontrolowanych sprawach ustalenia zawarte w aktach notarialnych były zgodne z ustaleniami w protokołach z przeprowadzonych przetargów i rokowań, do czego zobowiązywał art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Lokale przeznaczone do sprzedaży stanowiły samodzielne lokale w rozumieniu ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. Z 2015 r. poz. 1892 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 16 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 737 ze zm., obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 532 ze zm.). Dla wszystkich nieruchomości objętych kontrolą właściwy organ sporządził ich wykazy.

Wykazy nieruchomości spełniały wymogi określone w art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.1.1. Sprzedaż w trybie przetargowym oraz rokowaniach

W trakcie kontroli stosowania ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490) ustalono, że w 1 przypadku (poz. 5 z wykazu) transakcji zbycia nieruchomości nie umieszczono na stronie internetowej urzędu wykazu informującego o przeznaczeniu do zbycia nieruchomości,

czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 r., 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. W związku z powyższym kontrolujący na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przyjął od Zastępcy Burmistrza wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr IV/1, strony 467-472**), z którego wynika że: *„Powyższe uchybienie było skutkiem przeoczenia pracownika odpowiedzialnego za przeprowadzenie przedmiotowego postępowania. Jednakże pragnę zwrócić uwagę, iż prowadzona przez pracownika dokumentacja z ww. postępowań były realizowane w okresie przejmowania obowiązków i dużego nasilenia obowiązków. Osobą odpowiedzialną za zamieszczenia na stronie internetowej Urzędu Miasta wykazu informującego o przeznaczeniu do zbycia działki 145/71 (poz. 5 z wykazu) była podinspektor ds. obsługi rady miejskiej B.S. (brak zamieszczenia przekazanego wykazu na BIP).”*

1.1.2. Zbycie w trybie bezprzetargowym

Nie wystąpiły nieprawidłowości w zakresie ustalanych cen sprzedaży oraz dopuszczalnych bonifikat z tytułu nabycia lokali mieszkalnych przez ich najemców.

Stwierdzono natomiast, że w 1 przypadku (pozycja 2 wykazu) transakcji zbycia nieruchomości na rzecz dotychczasowego najemcy nie zamieszczono na stronie internetowej urzędu wykazu informującego o przeznaczeniu do zbycia nieruchomości. Powyższym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r., 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. W związku z powyższym kontrolujący na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przyjął od Zastępcy Burmistrza wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr IV/1, strony 467-472**), z którego wynika że: *„Powyższe uchybienie było skutkiem przeoczenia pracownika odpowiedzialnego za przeprowadzenie przedmiotowego postępowania. Jednakże pragnę zwrócić uwagę, iż prowadzona przez pracownika dokumentacja z ww. postępowań były realizowane w okresie przejmowania obowiązków i dużego nasilenia obowiązków. Osobą odpowiedzialną za zamieszczenia na stronie internetowej Urzędu Miasta wykazu informującego o przeznaczeniu do zbycia lokalu mieszkalnego przy ul. Pogodnej 23/10 (poz. 2 z wykazu) był inspektor ds. gospodarki nieruchomościami P.D. (brak przekazania do zamieszczenia na BIP).”*

1.2. Nabywanie nieruchomości

W kontrolowanym okresie lat 2018 – 2019 gmina Kudowa-Zdrój nabyła 5 nieruchomości, spośród których kontroli poddano 3 transakcje.

1. Zamiana nieruchomości gruntowej oznaczonej, jako działka nr 121/1, Obręb Pstrążna (AM-5) o powierzchni 513 m², stanowiącej własność Gminy Kudowa-Zdrój, na nieruchomość gruntową oznaczoną, jako działka nr 71/3, Obręb Pstrążna (AM-4) o powierzchni 98 m² oraz nieruchomość gruntową oznaczoną, jako działka nr 71/4, Obręb

Pstrężna (AM-4) o powierzchni 423 m², stanowiące własność osób fizycznych, która była użytkowana przez Gminę Kudowa-Zdrój jako droga, zatoczka postojowa oraz na której stała część zabudowań należących do Muzeum Kultury Ludowej Pogórza Sudeckiego. Z inicjatywą dotyczącą wzajemnej zamiany ww. nieruchomości wystąpił właściciel fizyczny działek nr 71/3 i nr 71/4. Zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 28 sierpnia 2018 r., sporządzonym na zlecenie Gminy Kudowa-Zdrój, wartość nieruchomości gruntowej oznaczonej, jako działka nr 121/1 określona została na kwotę 13.800 zł, natomiast wartość działek nr 71/3 i nr 71/4 zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 12 września 2018 r., sporządzonym na zlecenie właścicieli fizycznych tych nieruchomości, została określona na kwotę 4.410 zł. Zarządzeniem nr 0050.188.2018 Burmistrza Miasta Kudowy-Zdrój z dnia 4 września 2018 r. przeznaczono do zbycia w formie zamiany nieruchomości gruntową, oznaczoną jako działka nr 121/1, dla której prowadzono księgę wieczystą nr SW1K/00082866/5, stanowiącą własność Gminy Kudowa-Zdrój na dwie nieruchomości gruntowe oznaczone, jako działki nr 71/3 i nr 71/4, stanowiące własność osób fizycznych, dla których prowadzono księgę wieczystą nr SW1K/00042132/9. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze zamiany, w którym wymieniono nieruchomości gruntową oznaczoną, jako działka nr 121/1, której cenę określono na kwotę 14.250 zł + 23% podatku VAT wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta w Kudowie-Zdroju w terminie od dnia 5 września 2018 r. do dnia 26 września 2018 r. opublikowano również na stronie internetowej urzędu w dniu 4 września 2018 r. oraz w prasie lokalnej w dniu 7 września 2018 r. Protokołem rokowań z dnia 18 października 2018 r. ustalono, że Gmina Kudowa-Zdrój w drodze zamiany zbywa na rzecz osób fizycznych nieruchomości gruntową oznaczoną, jako działka nr 121/1 o wartości 17.527,50 zł (wartość nieruchomości 14.250 zł + 3.277,50 zł podatku VAT), w zamian za dwie nieruchomości gruntowe oznaczone, jako działki nr 71/3 i nr 71/4, których łączną wartość określono na kwotę 4.410 zł, przy czym właściciele tych nieruchomości wpłacają na rzecz Gminy Kudowa-Zdrój kwotę 13.117,50 zł wynikłą z różnicy wartości ww. nieruchomości. Aktem Notarialnym Repertorium „A” numer 8328/2018 z dnia 18 października 2018 r. dokonano przeniesienia prawa własności przedmiotowych nieruchomości zgodnie z protokołem rokowań.

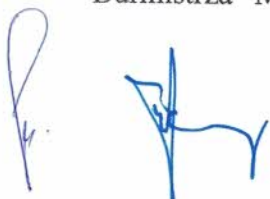
2. Nabycie przez Gminę Kudowa-Zdrój nieruchomości niezabudowanej oznaczonej, jako działka nr 239/2, Obręb Stary Zdrój o powierzchni 0,2743 ha w ramach prawa pierwokupu przysługującego gminie, wynikającego z art. 109 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 r.

W dniu 4 stycznia 2019 r. Burmistrzowi Miasta Kudowa-Zdrój doręczono wypis aktu notarialnego potwierdzającego, że w dniu 18 grudnia 2018 r. w Kancelarii Notarialnej we Wrocławiu zawarto warunkową umowę sprzedaży, na mocy której dotychczasowy właściciel fizyczny sprzedał osobie fizycznej niezabudowaną działkę gruntu nr 239/2 o powierzchni 0,2743 ha, położoną w Kudowie-Zdrój, a sprzedaż nastąpiła pod warunkiem, że Burmistrz Miasta Kudowa-Zdrój nie wykona przysługującego Gminie Kudowa-Zdrój prawa pierwokupu, wynikającego z zapisów art. 109 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Uchwałą nr V/23/19 Rady Miejskiej Kudowy-Zdrój z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Kudowa-Zdrój na 2019 rok, zwiększono wydatki o kwotę 430.000 zł oraz dochody o kwotę 100.000 zł. W dniu 31 stycznia 2019 r. w Kancelarii Notarialnej w Kłodzku Burmistrz Miasta Kudowy-Zdrój oraz Skarbnik Gminy Kudowy-Zdrój złożyły

oświadczenie w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 847/2019, w którym stwierdzono, że Gmina Kudowa-Zdrój w trybie art. 109 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami wykonuje prawo pierwokupu działki nr 239/2 o powierzchni 0,2743 ha za cenę 100.000 EURO, a kwota ta będzie zapłacona dotychczasowemu właścicielowi w terminie 14 dni licząc od dnia, w którym wskaże on rachunek bankowy na jaki ma być zapłacona cena sprzedaży. W akcie notarialnym stwierdzono również, że w przypadku, gdy dotychczasowy właściciel nie wskaże rachunku bankowego, na który ww. należność miałaby być wpłacona, kwota ta zostanie przekazana do depozytu bankowego. Przyjęcie nieruchomości, oznaczonej jako działka gruntu nr 239/2 na stan środków trwałych – ewidencja księgowa konta 011 – Środki trwałe, nastąpiło na podstawie dokumentu OT - grunty nr 5a/G/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r. Starosta powiatu kłodzkiego zawiadomieniem o zmianie z dnia 22 lutego 2019 r. poinformował, że w rejestrze gruntów dokonano zmiany, zgodnie z którą wykreślono dotychczasowego właściciela działki nr 239/2, a w to miejsce, jako właściciela działki wpisano Gminę Kudowa-Zdrój. Pismem znak FB.3222.3.7.2019 z dnia 7 marca 2019 r., które zostało odebrane przez adresata w dniu 22 marca 2019 r., Gmina Kudowa-Zdrój zwróciła się do dotychczasowego właściciela działki nr 239/2 z prośbą o podanie numeru rachunku bankowego, na który powinna zostać wpłacona należność za ww. działkę gruntu. W dniu 4 kwietnia 2019 r. do Urzędu Miasta w Kudowie-Zdrój wpłynęło pismo dotychczasowego właściciela działki nr 239/2, w którym wskazano numer rachunku bankowego. Dnia 8 kwietnia 2019 r. Dnia 8 kwietnia 2019 r. dyspozycją przekazu w obrocie dewizowym, za pośrednictwem Banku Polskiej Spółdzielczości S.A., dokonano zapłaty kwoty 100.000 EURO, co zgodnie z zapisami wykazu stanów i sald dla konta 131 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. równało się kwocie 429.200 zł.

3. Przejęcie przez Gminę Kudowa-Zdrój za odszkodowaniem dla dotychczasowego właściciela niezabudowanej nieruchomości oznaczonej, jako działka nr 112/2, Obręb Słone (AM-7) o powierzchni 3.293 m², z przeznaczeniem na drogę publiczną.

Zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, przyjętym uchwałą nr XXII/154/96 Rady Miejskiej Kudowy Zdroju z dnia 30 sierpnia 1996 roku nieruchomość oznaczona, jako działka nr 112, Obręb Słone (AM-7) o powierzchni 23.198 m², położona była w obszarze oznaczonym, jako teren B-26 i B-27, przeznaczonym na zagospodarowanie nieruchomości na cele mieszkalnictwa niskiej intensywności, mieszkalnictwa pensjonatowego oraz na inne usługi. Komunikację z istniejącą siecią drogową zgodnie z MPZP miał zapewnić projektowany odcinek ulicy miejskiej łączący ul. Graniczną z ul. Nad Potokiem oznaczony, jako ulica 08 Z 1/2, o łącznej powierzchni 3,5 ha, której przebieg wytyczono przez działkę nr 112. Pismem z dnia 4 kwietnia 2017 r. właściciel działki nr 112 przedłożył Burmistrzowi Miasta Kudowa-Zdrój wstępny projekt podziału ww. nieruchomości, w celu wydania postanowienia opiniującego podział działki nr 112 na cztery działki o nr 112/3, 112/4, 112/1 i 112/2, przy czym działka nr 112/2 została wytyczona zgodnie z założeniami przyjętymi w MPZP, jako droga dojazdowa o symbolu 08 Z 1/2. Postanowieniem z dnia 19 maja 2017 r. (pismo znak: AiB.6724.1.15.2017 Zastępca Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój, działająca z upoważnienia Burmistrza, wydała postanowienie stwierdzające zgodność wstępnego projektu podziału nieruchomości z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego. Następnie wnioskiem z dnia 10 lipca 2017 r. dotychczasowy właściciel działki nr 112 złożył do Burmistrza Miasta Kudowy-Zdrój wniosek o wydanie decyzji zatwierdzającej projekt



podziału nieruchomości. Decyzją z dnia 24 lipca 2017 r. (pismo znak: GN.6831.20.2017 – kserokopia pisma stanowi **akta kontroli część B nr IV/2 str. 474-476**) Burmistrz Miasta Kudowa-Zdrój zatwierdził projekt podziału nieruchomości gruntowej, położonej w Gminie Kudowa-Zdrój oznaczonej, jako działka nr 112, Obręb Słone (AM-7). Pismem z dnia 17 września 2017 r. dotychczasowy właściciel działki nr 112 zwrócił się do Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z inicjatywą podjęcia rokowań w sprawie ustalenia odszkodowania za działkę nr 112/2, która jako działka gruntu wydzielona pod drogę publiczną, zgodnie z art. 98 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 r. przeszła na własność Gminy Kudowa-Zdrój. W związku z tym na zlecenie Gminy Kudowa-Zdrój rzeczoznawca majątkowy opracował operat szacunkowy z dnia 16 lutego 2018 r., określający wartość działki nr 112/2 na kwotę 256.000 zł. W dniu 20 czerwca 2018 r. w Wydziale Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Kłodzku dla nieruchomości niezabudowanej oznaczonej, jako działka gruntu nr 112/2, Obręb Słone (AM-7) o powierzchni 3.293 m², urządzono księgę wieczystą o numerze SW1K/00101115/6. Protokołem rokowań z dnia 17 października 2018 r. w sprawie porozumienia dotyczącego ustalenia wysokości i sposobu wypłaty odszkodowania za grunt wydzielony pod drogę publiczną Gmina Kudowa-Zdrój oraz dotychczasowy właściciel działki nr 112/2 ustalili, że wartość odszkodowania wyniesie 256.00 zł przy czym kwota ta zostanie wypłacona w dwóch ratach po 128.000 zł, w terminie najpóźniej do końca IV kwartału 2018 roku I rata, a najpóźniej do końca I kwartału 2019 roku II rata (kserokopia protokołu stanowi **akta kontroli część B nr IV/3, str. 477-478**). Ze skontrolowanych dokumentów wynika, że I rata została wypłacona w dniu 19 października 2018 r., natomiast II rata zobowiązania nie została zapłacona w terminie wynikającym z protokołu rokowań. Skutkiem tego w dniu 1 lipca 2019 r. dotychczasowy właściciel działki nr 112/2 złożył w Sądzie Okręgowym w Świdnicy pozew przeciwko Gminie Kudowa-Zdrój, w którym wniósł o wydanie w postępowaniu nakazowym nakazu zapłaty od pozwanej Gminy kwoty 128.000 zł, która to sprawa na dzień przeprowadzania kontroli jest rozpatrywana przez Sąd.

Do dnia rozpoczęcia kontroli w księgach rachunkowych Urzędu nie ujęto przejęcia przez gminę w dniu 1 sierpnia 2017 r. działki nr 112/2 Obręb Słone (AM-7) o powierzchni 3.293 m², z przeznaczeniem na drogę publiczną, na podstawie Decyzji podziałowej z dnia 24 lipca 2017 r., wydanej w oparciu m.in. o art. 98 ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 r. (Dz.U.: z 2016 r. poz. 2147, z 2018 r. poz. 121, poz. 2204, z 2020 r. poz. 65 ze zm.), zgodnie z którym działki gruntu wydzielone pod drogi publiczne: gminne, powiatowe, wojewódzkie, krajowe – z nieruchomości, której podział został dokonany na wniosek właściciela, przechodzą, z mocy prawa, odpowiednio na własność gminy, powiatu, województwa lub Skarbu Państwa z dniem, w którym decyzja zatwierdzająca podział stała się ostateczna albo orzeczenie o podziale prawomocne. Powyższym naruszono postanowienia art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.” W związku z tym kontrolujący na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przyjął od Burmistrza wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr IV/4, strony 479-493**), z którego wynika że: „Z wyjaśnień uzyskanych od p. skarbnik wynika, że sprawa przejęcia ww. działki z przeznaczeniem na drogę publiczną na podstawie decyzji podziałowej była pierwszą tego typu sprawą w gminie. Dział księgowości nie otrzymał od pracownika merytorycznego dokumentu



OT w celu wprowadzenia działki do ewidencji środków trwałych. Wypłatę I raty odszkodowania zaksięgowano na koncie 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) w korespondencji z kontem 131 - Rachunek bieżący jednostki (wydatki) i założono że przyjęcie na stan środków trwałych nastąpi po uregulowaniu pełnego odszkodowania. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest z-ca skarbnika p. Hanna Jędrzejewska której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta oraz skarbnik p. Iwona Biernacik, której powierzono obowiązki głównego księgowego budżetu.”

Przyjęcie nieruchomości, oznaczonej jako działka gruntu nr 112/2 na stan środków trwałych – ewidencja księgowa konta 011 – Środki trwałe, nastąpiło w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych na podstawie dokumentu OT/1/VIII/G/2020 z dnia 17 sierpnia 2020 r.

Do dnia rozpoczęcia kontroli w księgach rachunkowych Urzędu nie ujęto zobowiązania Gminy Kudowa-Zdrój z tytułu wypłaty dotychczasowemu właścicielowi działki nr 112/2 Obręb Słone (AM-7) II raty odszkodowania w kwocie 128.000 zł, wynikającej z treści protokołu z rokowań (**akta kontroli część B nr IV/3, str. 477-478**) z dnia 17 października 2018 r. Zgodnie z zapisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1997 r. o rachunkowości (Dz.U. z: 2016 r. poz. 1047, z 2017 r. poz. 2342, z 2018 r. poz. 395, z 2019 r. poz. 351 ze zm.) jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, a zgodnie z art. 20 ust. 1 w/w ustawy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W związku z tym kontrolujący na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przyjął od Burmistrza wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr IV/4, strony 479-493**), z którego wynika że: „Z wyjaśnień p. Skarbnik wynika, że w momencie dokonania zapłaty I-raty odszkodowania przyjęto błędny sposób księgowania ww. operacji tj. na koncie 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) w korespondencji z kontem 131 - Rachunek bieżący jednostki (wydatki), co pociągnęło za sobą brak ujęcia II raty odszkodowania w zobowiązaniach. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest z-ca skarbnika p. Hanna Jędrzejewska której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta oraz skarbnik p. Iwona Biernacik, której powierzono obowiązki głównego księgowego budżetu.”

W trakcie kontroli w ewidencji księgowej ujęto zobowiązanie Gminy Kudowa-Zdrój wynikające z tytułu wypłaty dotychczasowemu właścicielowi działki nr 112/2 Obręb Słone (AM-7) II raty odszkodowania w kwocie 128.000 zł, co potwierdził wydruk wykazu stanów i sald dla konta nr 201-001-01377-0000-00.

Do dnia rozpoczęcia kontroli, pomimo uzgodnień zawartych w przyjętym przez strony protokole rokowań z dnia 17 października 2018 r., Gmina Kudowa-Zdrój nie wypłaciła II raty odszkodowania w kwocie 128.000 zł, należnego dotychczasowemu właścicielowi działki nr 112/2 Obręb Słone (AM-7) na podstawie art. 98 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U.: z 2016 r. poz 2147, z 2018 r. poz. 121, poz 2204, z 2020 r. poz. 65 ze zm.). Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.: z 2016 r. poz. 1870, z 2017 r. poz. 2077, z 2019 r. poz. 869 ze zm.) wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W związku z tym kontrolujący na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przyjął od ww. Burmistrza wyjaśnienie (**akta**

kontroli część B nr IV/4, strony 479-493), z którego wynika że: „Zapłata II raty odszkodowania w kwocie 128 000,00 zł jest przedmiotem postępowania sądowego. W dniu rozpoczęcia kontroli sprawa sądowa była w toku. Obecnie Sąd zlecił weryfikację wyceny nieruchomości bieglemu sądowemu. Dla Gminy kwota II raty odszkodowania jest sporna.”

1.3. Opłaty z tytułu zbycia nieruchomości

Kontrolę wysokości i terminowości dokonanych wpłat z tytułu zbycia nieruchomości przeprowadzono dla ww. wybranej próby, na podstawie dowodów wpłat oraz ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221. Wszystkie wpłaty na poczet ceny nieruchomości dokonane zostały w wysokości wynikającej z zawartych aktów notarialnych przenoszących własność nieruchomości do dnia ich podpisania. Wpłaty zostały zaliczone do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej.

1.4. Dokumentowanie i ujmowanie w ewidencji księgowej faktów nabycia i zbycia nieruchomości.

Kontrola w zakresie ewidencjonowania operacji nabywania i zbywania nieruchomości komunalnych w księgach rachunkowych na koncie 011 „Środki trwałe” nie wykazała nieprawidłowości. za wyjątkiem przypadku opisanego powyżej w pkt 1.2. ppkt. 3, dotyczącego przejęcia przez Gminę Kudowa-Zdrój za odszkodowaniem dla dotychczasowego właściciela niezabudowanej nieruchomości oznaczonej, jako działka nr 112/2, Obręb Słone (AM-7) o powierzchni 3.293 m², z przeznaczeniem na drogę publiczną.

1.5. Najem i dzierżawa nieruchomości.

W ramach kontroli przeprowadzono kontrolę 3 umów najmu lokali mieszkalnych, 1 umowy najmu garażu oraz 1 umowy dzierżawy gruntu, które zostały zawarte w latach 2018-2019.

W objętym kontrolą okresie obowiązywały zasady wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości stanowiących mienie Gminy Kudowa-Zdrój wprowadzone uchwałą nr V/20/15 Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju z dnia 9 marca 2015 r., zmienioną uchwałą nr X/64/19 Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju z dnia 27 czerwca 2019 r.

W okresie poddanym kontroli (lata 2018-2019) stawki czynszu w zakresie:

- najmu lokali mieszkalnych zostały ustalone Zarządzeniem nr 20/2013 Burmistrza Miasta Kudowy-Zdrój z dnia 14 marca 2013 r.;
- najmu lokali użytkowych zostały ustalone zarządzeniem nr 258/08 Burmistrza Miasta Kudowy-Zdroju z dnia 15 grudnia 2008 r.;
- czynszu dzierżawnego gruntu pod garażami i samych garaży zostały ustalone Zarządzeniem Nr 253/12 Burmistrza Miasta Kudowy-Zdroju z dnia 30 listopada 2012 r.

Szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Kudowa-Zdrój i jej jednostkom podległym, oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną w objętym kontrolą okresie zostały uregulowane (art. 59 ust. 2 ustawy o finansach publicznych) uchwałą nr XLVI/310/14 Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju z dnia 30 września 2014 r.

Procedury windykacji należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny oraz należności wynikających z zadłużeń czynszowych dotyczących komunalnych lokali mieszkalnych, lokali użytkowych, w tym garaży reguluje Zarządzenie nr 94/14 Burmistrza Miasta Kudowy-Zdrój z dnia 31 marca 2014 r. zmienione Zarządzeniami Burmistrza Kudowy-Zdrój nr 200/17 z dnia 17 października 2017 r., oraz nr 0050.132.2019 z dnia 27 czerwca 2019 r.

Ewidencja analityczna dotycząca czynszów najmu prowadzona była do końca roku 2019 w formie kartotek w programie: System PROBIT moduł CZYNSZE, natomiast od roku 2020 ewidencja ta jest prowadzona w systemie EBUD+ firmy RADIX.

Do kontroli prawidłowości zawierania umów oraz naliczania czynszów wybrano 3 umowy najmu lokali mieszkalnych, 1 umowę najmu garażu oraz 1 umowę dzierżawy gruntu, tj.:

1. umowa z dnia 11 października 2019 r., przedmiotem której był najem lokalu mieszkalnego położonego w Kudowie-Zdroju przy ul. Ludowej 8/7 o strukturze: 2 pokoje, kuchnia, łazienka z wc o łącznej powierzchni użytkowej wynoszącej 34,05 m² z przeznaczeniem na cele mieszkalne. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony z mocą obowiązywania od dnia 1 listopada 2019 r. Na dzień podpisania umowy obowiązywała bazowa stawka czynszu najmu ustalona w oparciu o ww. zarządzenie i wynosiła 2,52 zł/m² lokalu, a po zastosowaniu zwyczajek i zniżek stawka czynszu najmu wyniosła 3,78 zł/m² lokalu. Miesięczny przypis wg kartoteki wynosił 275,29 zł. Najemca zgodnie z umową był zobowiązany do regulowania opłat za wynajmowany lokal w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, przy czym wpłaty najemcy były zaliczane w pierwszej kolejności na poczet opłat niezależnych od wynajmującego (media itp.) a następnie na czynsz najmu. W przypadku opóźnienia w uiszczeniu należności z tytułu najmu lokalu, wynajmujący zastrzegł sobie prawo naliczania odsetek ustawowych za każdy dzień zwłoki. Ze skontrolowanych dokumentów wynika, że na dzień 31 grudnia 2019r. najemca przedmiotowego lokalu posiadał zadłużenie z tytułu nieterminowego regulowania opłat czynszowych na łączną kwotę 274,58 zł, w związku z tym na dzień 31 grudnia 2018 r. wartość pozostałych do uregulowania naliczonych odsetek wyniosła 3,22 zł.
2. umowa z dnia 10 stycznia 2018 r., przedmiotem której był najem lokalu mieszkalnego położonego w Kudowie-Zdroju przy ul. Głównej 37/2 o strukturze: 3 pokoje, kuchnia, przedpokój, łazienka z wc o łącznej powierzchni użytkowej wynoszącej 56,43 m² z przeznaczeniem na cele mieszkalne. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2018 r. Na dzień podpisania umowy obowiązywała bazowa stawka czynszu najmu ustalona w oparciu o ww. zarządzenie i wynosiła 2,52 zł/m² lokalu, a po zastosowaniu zwyczajek i zniżek stawka czynszu najmu wyniosła 4,41 zł/m² lokalu. Miesięczny przypis wg kartoteki wynosił 256,08 zł. Najemca zgodnie z umową był zobowiązany do regulowania opłat za wynajmowany lokal w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, przy czym wpłaty najemcy były zaliczane w pierwszej kolejności na poczet opłat niezależnych od wynajmującego (media itp.) a następnie na czynsz najmu. W przypadku opóźnienia w uiszczeniu należności z tytułu najmu lokalu, wynajmujący zastrzegł sobie prawo naliczania odsetek ustawowych za każdy dzień zwłoki. Ze skontrolowanych dokumentów wynika, że na dzień 31 grudnia 2018r. najemca przedmiotowego lokalu posiadał zadłużenie z tytułu nieterminowego regulowania opłat

czynszowych na łączną kwotę 300,90 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2019 r. zadłużenie to wyniosło 826,43 zł. W związku z tym na dzień 31 grudnia 2018 r. wartość pozostałych do uregulowania naliczonych odsetek wyniosła 11,40 zł, a na dzień 31 grudnia 2019 r. była to kwota 16,56 zł. Wynajmujący z uwagi na występujące zaległości należności czynszowych za wynajem lokalu mieszkalnego przy ul. Głównej 37/2 wysłał wezwanie do zapłaty kwoty 839,33 zł, z dnia 12 lipca 2019 r., odebrane przez najemcę w dniu 19 lipca 2019 r. W kolejnym wezwaniu do zapłaty z dnia 11 maja 2020 r. wynajmujący wezwał najemcę lokalu mieszkalnego do zapłaty zaległości czynszowych za lokal, które wg stanu na dzień 23 kwietnia 2020 r. wynosiły łącznie 1.510,89 zł, w tym należności główna 1.496,71 zł oraz odsetki 14,18 zł. W skontrolowanej dokumentacji do wezwania do zapłaty dołączone było potwierdzenie odbioru wezwania, na którym widniał podpis odbierającego, ale nie było na nim wpisanej daty, potwierdzającej dzień odbioru wezwania do zapłaty.

3. umowa z dnia 28 października 2019 r., przedmiotem której był najem lokalu mieszkalnego położonego w Kudowie-Zdroju przy ul. Głównej 17/8 o strukturze: 3 pokoje, kuchnia, łazienka z wc o łącznej powierzchni użytkowej wynoszącej 65,77 m² z przeznaczeniem na cele mieszkalne. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony z mocą obowiązywania od dnia 1 listopada 2019 r. Na dzień podpisania umowy obowiązywała bazowa stawka czynszu najmu ustalona w oparciu o ww. zarządzenie i wynosiła 2,52 zł/m² lokalu, a po zastosowaniu zwyżek i zniżek stawka czynszu najmu wyniosła 3,40 zł/m² lokalu. Miesięczny przypis wg kartoteki wynosił 720,70 zł. Najemca zgodnie z umową był zobowiązany do regulowania opłat za wynajmowany lokal w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, przy czym wpłaty najemcy były zaliczane w pierwszej kolejności na poczet opłat niezależnych od wynajmującego (media itp.) a następnie na czynsz najmu. W przypadku opóźnienia w uiszczeniu należności z tytułu najmu lokalu, wynajmujący zastrzegł sobie prawo naliczania odsetek ustawowych za każdy dzień zwłoki. Na dzień 31 grudnia 2019 r. najemca nie posiadał zadłużenia z tytułu opłat za wynajmowany lokal mieszkalny.
4. umowa nr 4/2019/NG z dnia 15 marca 2019 r., przedmiotem której był najem garażu o powierzchni 23,80 m², położonego w Kudowie-Zdroju przy ul. Łąkowej, na działce nr 387/39 obręb Zakrze (AM-13). Przed zawarciem umowy najmu garaż został umieszczony w wykazie lokali (garaży) przeznaczonych do wynajęcia przez osoby fizyczne. Wykaz ten został wywieszony w Urzędzie miasta w terminie od dnia 4 lutego 2019 r. do dnia 25 lutego 2019 r. oraz opublikowano go w prasie o zasięgu powiatowym w dniu 8 lutego 2019 r. oraz na stronie internetowej Urzędu w dniu 4 lutego 2019 r. Umowa została zawarta na czas oznaczony od dnia 15 marca 2019 r. do dnia 29 lutego 2020 r. Na dzień podpisania umowy obowiązywała bazowa stawka czynszu najmu ustalona w oparciu o ww. zarządzenie i wynosiła 6,10 zł/m² lokalu + 23% podatku VAT. Miesięczny przypis wg umowy wynosił 178,57 zł. Najemca zgodnie z umową był zobowiązany do regulowania opłat za wynajmowany lokal w systemie kwartalnym terminach odpowiednio do dnia 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia, przy czym wpłaty najemcy były zaliczane w pierwszej kolejności na poczet należności ubocznych, tj. odsetek, kosztów windykacji przedsądowej lub kosztów postępowania sądowego, a następnie na czynsz najmu. W umowie zawarto zapis, z którego wynika, że w przypadku, gdy najemca

opóźnia się z zapłatą czynszu najmu, wynajmujący jest upoważniony do wysłania najemcy listem poleconym za potwierdzeniem odbioru wezwania do zapłaty w ilości od 1 do 3, przy czym najemca został zobowiązany do pokrycia kosztów tej formy windykacji przedsądowej. Wynajmujący zastrzegł sobie prawo do zmiany wysokości stawki czynszu raz w roku kalendarzowym, bez obowiązku wcześniejszego wypowiedzenia wysokości czynszu. Ze skontrolowanych dokumentów wynika, że najemca regulował zobowiązania czynszowe zgodnie z zawartą umową i na dzień 31 grudnia 2019 r. nie posiadał zadłużenia z tytułu opłat za wynajmowany garaż.

5. umowa nr 26/2018/UH z dnia 7 grudnia 2018 r., przedmiotem której była dzierżawa nieruchomości gruntowej o powierzchni 202 m², położonej w Kudowie-Zdroju u zbiegu ul. Kościuszki i ul. Moniuszki, na działce nr 160/6 i nr 484 obręb Czerмна (AM-13). Przed zawarciem umowy dzierżawy nieruchomość została umieszczona w wykazie nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia. Wykaz ten został wywieszony w Urzędzie miasta w terminie od dnia 15 listopada 2018 r. do dnia 6 grudnia 2018 r. oraz opublikowano go w prasie o zasięgu powiatowym w dniu 23 listopada 2018 r. oraz na stronie internetowej Urzędu w dniu 15 listopada 2018 r. Umowa została zawarta na czas oznaczony od dnia 7 grudnia 2018 r. do dnia 6 grudnia 2021 r. Na dzień podpisania umowy obowiązywała bazowa stawka czynszu najmu ustalona w oparciu o Uchwałę nr 182/2001 Zarządu Miasta w Kudowie Zdroju z dnia 7 listopada 2001 r. i wynosiła 2,49 zł/m² lokalu + 23% podatku VAT. Miesięczny przypis wg umowy wynosił 618,67 zł brutto. Począwszy od miesiąca października 2019 r. opłata z tytułu dzierżawy ww. nieruchomości została zwiększona do kwoty 804,26 zł brutto. Dzierżawca zgodnie z umową był zobowiązany do regulowania opłat za dzierżawioną nieruchomość w terminie do 15 dnia danego miesiąca, przy czym wpłaty dzierżawcy były zaliczane w pierwszej kolejności na poczet należności ubocznych, tj. odsetek, kosztów windykacji przedsądowej lub kosztów postępowania sądowego, a następnie na czynsz dzierżawny. W umowie zawarto zapis, z którego wynika, że w przypadku, gdy dzierżawca opóźnia się z zapłatą czynszu dzierżawy, wydzierżawiający jest upoważniony do wysłania dzierżawcy listem poleconym za potwierdzeniem odbioru wezwania do zapłaty w ilości od 1 do 3, przy czym dzierżawca został zobowiązany do pokrycia kosztów tej formy windykacji przedsądowej. Wydzierżawiający zastrzegł sobie prawo do zmiany wysokości stawki czynszu raz w roku kalendarzowym, bez obowiązku wcześniejszego wypowiedzenia wysokości czynszu. Ze skontrolowanych dokumentów wynika, że dzierżawcy wystano faktury, z których wynikały miesięczne kwoty czynszu. W styczniu 2019 r. dzierżawca opłatę z tytułu dzierżawy nieruchomości wpłacił z 3 dniowym opóźnieniem, w lutym i marcu 2019 r. z 4 dniowym, w kwietniu 2019 r. z 3 dniowym, w maju i lipcu 2019 r. z 2 dniowym, w sierpniu z 1 dniowym, we wrześniu z 2 dniowym, w październiku z 7 dniowym, w listopadzie z 10 dniowym, a w grudniu z 2 dniowym. Powyższe skutkowało naliczeniem w okresie od 7 grudnia 2018 r. do 31 grudnia 2019 r. odsetek za zwłokę w zapłacie czynszu dzierżawnego na łączną kwotę 7,38 zł.

1.6. Opłata adiacencka

Uchwałę nr XX/117/16 Rady Miejskiej w Kudowie-Zdroju z dnia 30 maja 2016 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustalono, że stawki procentowe opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości gruntowych

położonych na terenie gminy wynosić będą odpowiednio w wyniku podziału nieruchomości 10%, urządzenia albo modernizacji drogi 1%, budowy sieci kanalizacyjnych i wodociągowych 1% oraz budowy sieci gazowej 1%. W latach 2018 – 2019 nie naliczono opłat adiacenckich.

2. Inwentaryzacja

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych określała „Instrukcja inwentaryzacyjna”, wprowadzona do stosowania Zarządzeniem nr 6/2008 Burmistrza Miasta Kudowy-Zdroju z dnia 2 czerwca 2008 r.

Ostatnia (objęta kontrolą) inwentaryzacja składników majątku gminy przeprowadzona została w okresie od 2 listopada 2018 r. do 15 stycznia 2019 r.

Zarządzeniem nr 120.22.2018 Burmistrza Miasta Kudowy-Zdroju z dnia 31 października 2018 r. (zmienionym Zarządzeniem nr 120.33.2018 Burmistrza Miasta Kudowy-Zdroju z dnia 31 grudnia 2018 r.) powołano komisje inwentaryzacyjną, ustalono pola spisowe oraz określono termin przeprowadzenia inwentaryzacji i wg stanu na dzień.

Komisja inwentaryzacyjna zgodnie z przedmiotowym zarządzeniem zobowiązana została do ustalenia stanu różnic inwentaryzacyjnych i przedłożenia wniosków co do sposobu ich rozliczenia w terminie do dnia 15 stycznia 2019 r. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych przewodniczący komisji zobowiązany był złożyć niezwłocznie sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji.

Wyznaczono termin rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji drogą spisu z natury:

- środki trwałe – od dnia 5 listopada 2018 r. do dnia 17 grudnia 2018 r. wg stanu na dzień 31 października 2018 r.;
- pozostałe środki trwałe – od dnia 5 listopada 2018 r. do dnia 17 grudnia 2018 r. wg stanu na dzień 31 października 2018 r.;
- towary (mapy i przewodniki) w Punkcie Informacji Turystycznej – spis w dniu 31 grudnia 2018 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.
- druki ścisłego zarachowania, gotówka w kasie, gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe – spis w dniu 31 grudnia 2018 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.;
- paliwa płynne w pojazdach i urządzeniach – spis w dniu 31 grudnia 2018 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.
- składniki aktywów będące własności innych jednostek powierzone Gminie – spis w dniu 31 grudnia 2018 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

Inwentaryzacja środków trwałych (konto 011)

Inwentaryzacją objęto składniki majątku ujęte w ewidencji księgowej na koncie 011 o łącznej wartości 141.394.416,54 zł, w tym spisem z natury objęto, zgodnie z zarządzeniem środki trwałe w grupach rodzajowych od I do VIII o łącznej wartości 94.792.781,77 zł, weryfikacją (grunty – grupa rodzajowa 0) o wartości 46.601.634,77 zł. Według ewidencji księgowej konto 011 „Środki trwałe” wykazywało na dzień 31 października 2018 r. saldo w kwocie 141.394.416,54 zł. Spis z natury potwierdzony został na arkuszach spisowych. Nie wystąpiły różnice. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udokumentowania przeprowadzenia inwentaryzacji w przedmiotowym zakresie.

Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych (konto 013)

Spisem z natury objęto wszystkie pozostałe środki trwałe o łącznej wartości 1.025.334 zł wg stanu na dzień 31 października 2018 r. Spis z natury udokumentowano na arkuszach spisowych oznaczonych jako druk ścisłego zachowania. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono różnice, szczegółowo ujęte w protokołach z czynności.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych (konta: 020, 021)

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzono drogą weryfikacji konta 020 wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. Konto wykazywało saldo w kwocie 312.785,80 zł. Protokół z weryfikacji sporządzony dnia 31 grudnia 2018 r., różnic nie stwierdzono. Dane wykazane w protokole z weryfikacji były zgodne z wykazanymi w księgach rachunkowych na dzień 31 grudnia 2018 r.

Inwentaryzację długoterminowych aktywów finansowych (konto 030) przeprowadzono poprzez uzyskanie potwierdzenia salda. Saldo wynikające z ksiąg rachunkowych zgodne z otrzymanymi potwierdzeniami.

Inwentaryzacja środków trwałych w budowie (konto 080) została przeprowadzona metodą weryfikacji, wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. – Protokół weryfikacji z dnia 31 grudnia 2018 r., różnic nie stwierdzono. Dane potwierdzone weryfikacją były zgodne z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych jednostki za wskazany okres.

Inwentaryzacja materiałów (konto 310) została przeprowadzona metodą spisu z natury (arkusze spisowe od nr 000014 do nr 000018) – paliwo w pojazdach służbowych, urządzeniach, wozach bojowych OSP o łącznej wartości 8.180,74 zł. Z wyników przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół. Różnic nie stwierdzono.

Inwentaryzacja towarów (konto 330) została przeprowadzona metodą spisu z natury wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. (arkusze spisowe nr 000032, 000033) – towary w Punkcie informacji Turystycznej o łącznej wartości 21.299,60 zł. Wartość ewidencyjna materiałów na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiła 21299,60 zł. Różnic nie stwierdzono.

Sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji za 2018 r. zostało złożone w dniu (brak daty) przez komisję inwentaryzacyjną i zatwierdzone przez Burmistrza.

V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Instytucjom kultury przekazano nieruchomości na własność oraz w użytkowanie wieczyste. Jednostkom oświatowym nieruchomości zostały przekazane w trwały zarząd, za wyjątkiem Żłobka im. Kubusia Puchatka, powstałego w 2016 r. w wyniku likwidacji Zespołu Przedszkolno-Żłobkowego, którego nie wyposażono w nieruchomość niezbędną do jego działalności. Do dnia 31 sierpnia 2016 r. w Kudowie-Zdroju funkcjonował Zespół Przedszkolno-Żłobkowy im. Kubusia Puchatka z siedzibą przy ul. 1 Maja 16. Z dniem 1 września 2016 r., na mocy uchwały nr XVIII/104/16 Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju z dnia 17 marca 2016 r. w sprawie rozwiązania Zespołu Przedszkolno-Żłobkowego im. Kubusia

Puchatka z siedzibą w Kudowie-Zdroju powstały dwie samodzielne jednostki budżetowe: Żłobek w Kudowie-Zdroju i Przedszkole w Kudowie-Zdroju. Decyzją nr 1/2016 z dnia 12 października 2016 r. Burmistrz Kudowy-Zdroju oddał Przedszkolu w trwały zarząd całą nieruchomość gruntową zabudowaną budynkiem użytkowym i dwoma budynkami gospodarczymi, położoną w gminie Kudowa-Zdrój, obręb Stary Zdrój, ul. 1 Maja 16, oznaczoną w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 210/2 o pow. 3161 m², dla której prowadzona jest księga wieczysta o nr. SW1K/00076436/7, nie wyposażono natomiast Żłobka w nieruchomość niezbędną do jego działalności.

Ponadto, w nieruchomość niezbędną do działalności, nie wyposażono Ośrodka Pomocy Społecznej w Kudowie Zdroju z siedzibą przy ul. Zdrojowej 27 w Kudowie-Zdroju.

Nie wyposażenie ww. jednostek w nieruchomości niezbędne do prowadzenia działalności stanowiło naruszenie art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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., obecnie: Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), zgodnie z którym, tworząc jednostkę budżetową, organ (...) nadaje jej statut (...) oraz określa mienie przekazywane tej jednostce w zarząd. Ponadto, zgodnie z art. 56 w związku z art. 51 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm.), samorządowe jednostki organizacyjne z dniem ich utworzenia, są wyposażane w nieruchomości niezbędne do prowadzenia ich działalności (...). Wyposażenie polega na oddaniu samorządowej jednostce organizacyjnej nieruchomości w trwały zarząd.

W związku z nie wyposażeniem Żłobka im. Kubusia Puchatka i OPS w Kudowie-Zdroju w nieruchomości niezbędne do ich działania, kontrolujący, na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przyjął wyjaśnienie od Burmistrz Kudowy-Zdroju (**akta kontroli część B nr V/1, str.**), z którego wynika że „w związku z rozwiązaniem na mocy uchwały nr XVIII/104/16 Rady Miejskiej Kudowy-Zdroju z dnia 17 marca 2016 r. Zespołu Przedszkolno-Żłobkowego im. Kubusia Puchatka z siedzibą w Kudowie-Zdroju przy ul. 1 Maja 16, i utworzenie w to miejsce dwóch samodzielnych jednostek samorządowych budżetowych - Żłobka im. Kubusia Puchatka w Kudowie-Zdroju i Przedszkola im. Kubusia Puchatka w Kudowie-Zdroju, mających siedzibę w tym samym budynku przy ul. 1-Maja 16 informuję, że Przedszkole zajmuje większą część budynku, do obiektu prowadzi jedno wspólne wejście. Umowy na dostawę wszystkich mediów do obiektu zawarte są z samorządową jednostką budżetową - Przedszkolem im. Kubusia Puchatka w Kudowie-Zdroju ze względu na rozwiązania techniczne. Podział kosztów mediów pomiędzy jednostkami Żłobkiem, a Przedszkolem odbywa się proporcjonalnie do ilości dzieci i jest ujęte w planie finansowym Przedszkola. Błędnie przyjęto założenie, że w takim przypadku zarząd trwały należy przekazać do jednostki „dominującej”.

W chwili obecnej podjęte zostaną działania mające na celu wyposażenia Żłobka im. Kubusia Puchatka w nieruchomości niezbędne do prowadzenia działalności”.

„Budynek przy ul. Zdrojowej 27 stanowi Wspólnotę Mieszkaniową, w której Gmina Kudowa-Zdrój ma swój udział w prawie własności. W części zajmowanej przez Gminę do końca 2019 r. funkcjonowały: Straż Miejska, Ośrodek Pomocy Społecznej w Kudowie-Zdroju oraz Rada Miejska (sala narad). W 2019 r. wyodrębniono samodzielność lokalu - sali narad,

w którym przeprowadzono remont. W związku z decyzją o przeniesieniu Straży Miejskiej do budynku Urzędu Miasta podjęto prace adaptacyjne zwolnionych pomieszczeń na potrzeby Ośrodka Pomocy Społecznej w Kudowie-Zdroju. W końcu lipca 2020 r. zakończono prace budowlane.

Mając powyższe na uwadze Gmina przystąpiła do czynności wyodrębnienia samodzielności lokalu użytkowego (zlecenie na wycenę nr NZP.6812.13.2020 z dnia 23.09.2020 r.) i następnie przekazania w trwałą zarząd”.

Wyszczególnienie załączników:

Integralną część niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zestawienie akt kontroli część B.
2. Protokół kontroli kasy;
3. Wykaz osób objętych kontrolą w podatku od nieruchomości osoby prawne;
4. Wykaz osób objętych kontrolą w podatku od nieruchomości osoby fizyczne;
5. Wykaz osób objętych kontrolą opłat za odpady komunalne;
6. Wyniki kontroli w zakresie: wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji, spłat rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, łącznej kwoty rozchodów przypadających na dany rok objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań;
7. Wykaz transakcji sprzedaży objętych kontrolą;

Burmistrz oraz Skarbnik zostali poinformowani o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137).

Protokół niniejszy sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Zastępcy Burmistrza w dniu jego podpisania.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli.

Kudowa-Zdrój, dnia 5 października 2020 r.

Z up. Burmistrza
Zastępcą Burmistrza

Burmistrz
Mariusz Fleszar

GMINA KUDOWA-ZDRÓJ
ul. Zdrojowa 24
57-350 KUDOWA-ZDRÓJ
NIP 883-16-70-903 REGON 890717929

Skarbnik Gminy
Iwona Biernacik

Skarbnik

STARSZY INSPEKTOR
ds. Kontroli Gospodarki Finansowej

mgr Aneta Jurczenko

STARSZY INSPEKTOR
ds. Kontroli Gospodarki Finansowej

mgr Paweł Wolski

Młodszy Inspektor
ds. kontroli gospodarki finansowej

mgr Przemysław Grzelak

2021. nr 1

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B

Lp.	Numer dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	I/1	Kserokopia upoważnienia Burmistrza Miasta Kudowy-Zdrój z dnia 22 września 2020 r., dla Zastępcy Burmistrza	1
2	II/1	Kserokopia zarządzenia wewnętrznego nr 19/16 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 20 czerwca 2016 r w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta w Kudowie-Zdroju	2-13
3	II/2	Kserokopie raportów kasowych oraz faktur	14-37
4	II/3	Wyjaśnienie Burmistrz Miasta Kudowa-Zdrój dot. zapisów w raportach kasowych	38-39
5	II/4	Wykaz numerów rachunków bankowych	40-47
6	II/5	Wyjaśnienie Burmistrz Kudowy-Zdroju dot. konta 980 i 998	48-49
7	II/6	Zestawienie zobowiązań na 31 grudnia 2019 r.	50-52
8	II/7	Szczegółowe zestawienie zobowiązań wymagalnych	53
9	II/8	Wyjaśnienie Burmistrz Kudowy-Zdroju dot. zobowiązań wymagalnych.	54-57
10	II/9	Wyjaśnienie Burmistrz Kudowy-Zdroju w spr. zapłaconych odsetek.	58-59
11	II/10	Szczegółowe zestawienie zapłaconych odsetek.	60
12	II/11	Kserokopia sprawozdania Rb-28S za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. oraz wydruk z konta 998.	61-133
13	III/1	Wyjaśnienie Burmistrz Kudowy-Zdrój dot. podjęcia przez organ podatkowy czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272, 274 i 274a Ordynacji podatkowej oraz przekazania do RIO części A sprawozdania Sp-1 za 2018 r.	134-135
14	III/2	Informacja od Burmistrz Kudowy-Zdroju dot. sposobu kalkulacji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w latach 2013-2019.	136-153
15	III/3	Wykaz danych w zakresie terminowości odprowadzenia zaliczek na podatek dochodowy.	154
16	III/4	Wykaz danych dot. terminów odprowadzenia składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy	155-156
17	III/5	Terminy odprowadzenia składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.	157
18	III/6	Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza Miasta dot. danych wykazanych w sprawozdaniu w zakresie poniesionych wydatków oraz średniorocznej liczby etatów dla każdego ze stopni awansu zawodowego	158-162
19	III/7	Oświadczenie urmistrz i Skarbnik w zakresie wypłaty wynagrodzeń dla pracowników jednostek oświatowych Gminy Kudowa-Zdrój podczas ogólnopolskiego strajku nauczycieli	163
20	III/8	Wydruk z ewidencji księgowej konta 080	164-171
21	III/9	Wyjaśnienia Burmistrz w spr. ewidencji prowadzonej na koncie 080 oraz ewidencji wartości nakładów inwestycyjnych	172-173
22	III/10	Wyjaśnienia Burmistrz w spr. postępowań o udzielenie dotacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych	174-191
23	III/11	Kserokopia ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wsparcie i powierzenie zadań publicznych w 2017 r.	192-194
24	III/12	Kserokopia zarządzenia nr 43/17 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z	195

		dnia 14 lutego 2017 r w spr. powołania komisji konkursowej	
25	III/13	Kserokopia zarządzenia Nr 3/17 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 3 stycznia 2017r. w spr. Regulaminu otwartego konkursu ofert dla organizacji pozarządowych oraz innych podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego	196-198
26	III/14	Kserokopia umowy nr 13/2017 na realizację zadania publicznego z dnia 20 lutego 2017 r.	199-213
27	III/15	Kserokopia oferty Stowarzyszenia Kultury Fizycznej i Sportu „Kudowianka” na realizację zadania publicznego w 2017 r.	214-232
28	III/16	Kserokopia sprawozdania z wykonania zadania publicznego pn.: „Inicjatywa dla popularyzacji kultury fizycznej w Kudowie-Zdroju – piłka siatkowa” w 2017 r	233-245
29	III/17	Kserokopia ogłoszenia na wsparcie i powierzenie zadań publicznych w 2018 r.	246-249
30	III/18	Kserokopia zarządzenia nr 0050.77.2018 Burmistrza Miasta Kudowa-Zdrój z dnia 16 kwietnia 2018 r. dot. komisja konkursowej	250
31	III/19	Kserokopia oferty Zakładowego Klubu Sportowego „Włókniarz” na realizację zadania publicznego pod nazwą „Łączy nas piłka” w 2018 r.	251-263
32	III/20	Kserokopia Umowy nr 5/2018 KS Włókniarz na realizację zadania publicznego pod nazwą „Łączy nas piłka” w 2018 r.	264-270
33	III/21	Kserokopia sprawozdania KS Włókniarz z realizacji zadania „Łączy nas piłka” w 2018 r.	271-283
34	III/22	Kserokopia ogłoszenia konkursu na wsparcie i powierzenie zadań publicznych w 2019 r.	284-286
35	III/23	Kserokopia zarządzenia nr 0050.50.2019 Burmistrza Miasta Kudowy-Zdroju z dnia 5 marca 2019 r. w spr. powołania komisji konkursowej.	287
36	III/24	Kserokopia oferty na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży pod nazwą „NA SPORTOWO I WESOŁO ” w 2019 r.	288-303
37	III/25	Kserokopia umowy nr 14/2019 na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży pod nazwą „NA SPORTOWO I WESOŁO ” w 2019 r.	304-315
38	III/26	Kserokopia sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży pod nazwą „NA SPORTOWO I WESOŁO ” w 2019 r.	316-324
39	III/27	Kserokopie umów i sprawozdań z realizacji zadań publicznych Gminy Kudowa-Zdrój w roku 2017, 2018 i 2019	325-439
40	III/28	Zestawienie kredytów i pożyczek, obligacji, spłat rat wraz z odsetkami w okresie od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.	440-441
41	III/29	Wyjaśnienia Burmistrz w sprawie przyczyn nieterminowego uregulowania zobowiązań	442
42	III/30	Kserokopia zawiadomienia dot. umorzenia pożyczki.	443
43	III/31	Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza w sprawie wykazanych danych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019-2039	444-446

44		Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza w sprawie kwot objętych wyłączeniem	
45	III/32	Kserokopia umowy dot. przeprowadzenia emisji obligacji	447-466
46	IV/1	Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza w spr. publikowania wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży	467-473
47	IV/2	Kserokopia pisma znak: GN.6831.20.2017, decyzja zatwierdzająca projekt podziału	474-476
48	IV/3	Kserokopia protokołu rokowań z dnia 17 października 2018 r. w spr. odszkodowania za działkę nr 112/2	477-478
49	IV/4	Wyjaśnienie Burmistrz w spr. nieujęcia w księgach rachunkowych faktu przejęcia przez gminę w dniu 1 sierpnia 2017 r. działki nr 112/2, nieujęcia w księgach rachunkowych zobowiązania Gminy z tytułu wypłaty dotychczasowemu właścicielowi działki nr 112/2 II raty odszkodowania, nie wypłacenia II raty odszkodowania należnego dotychczasowemu właścicielowi działki nr 112/2	479-493
50	V/1	Wyjaśnienie Burmistrz Kudowy-Zdroju dot. wyposażania jednostek organizacyjnych Gminy w nieruchomości.	494-495

Zal. WZ

**Protokół
kontroli kasy**

w Urzędzie Miasta w Kudowie-Zdroju, ul. Zdrojowa 24, 57-350 Kudowa-Zdrój przeprowadzonej w dniu 16 września 2020 r. od godziny 13⁰⁰ do godziny 14⁰⁰ przez st. insp. Anetę Jurczenko, działającą na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 134 z 29 czerwca 2020 r. oraz st. insp Pawła Wolskiego, działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 135 z 29 czerwca 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności Kasjera Pani Joanny Frąk oraz przy udziale Skarbnika Gminy Pani Iwony Biernacik oraz Zastępcy Skarbnika Pani Hanny Jędrzejewskiej.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Gotówka:

Rzeczywisty stan gotówki w kasie:			17.149,46 zł
w tym	banknoty:		
	200 zł - 4 szt.	800 zł	
	100 zł - 116 szt.	11.600 zł	
	50 zł - 50 szt.	2.500 zł	
	20 zł - 59 szt.	1.180 zł	
	10 zł - 64 szt.	640 zł	
	bilon:		
	5 zł - 39 szt.	195 zł	
	2 zł - 55 szt.	110 zł	
	1 zł - 61 szt.	61 zł	
	0,50 zł - 88 szt.	44 zł	
	0,20 zł - 56 szt.	11,20 zł	
	0,10 zł - 69 szt.	6,90 zł	
	0,05 zł - 5 szt.	0,25 zł	
	0,02 zł - 31 szt.	0,62 zł	
	0,01 zł - 49 szt.	0,49 zł	

Stan gotówki według raportu kasowego:

nr 108/2020 za okres od 16 do 16 września 2020 r.

17.149,46 zł

Różnica:

0 zł.

2. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie:

Czeki gotówkowe:

Urząd Miasta

ilość rzeczywista:

4 szt. nr 1015060382 - 1015060385 czyste

ilość ewidencyjna:

4 szt.

Różnica:

0

Wadia

ilość rzeczywista:

9 szt. nr 1015060067 - 1015060075 czyste

ilość ewidencyjna:

9 szt.

Różnica:

0

ZFŚS

ilość rzeczywista:

10 szt. nr 1014618044 - 1014618053 czyste

ilość ewidencyjna:

10 szt.

Różnica:

0

Czynsze mieszkaniowe

ilość rzeczywista:

5 szt. nr 1012315812 - 1012315816 czyste

ilość ewidencyjna:

5 szt.

Różnica:

0

Kwitariusz przychodowy K-103

ilość rzeczywista:

42 bloczki po 100 szt. (nr 4655701 - 4658100, 4658201 - 466000)

ilość ewidencyjna:

42 bloczki po 100 szt. - 4200 szt.

Różnica:

0

Bloczki opłaty targowej

ilość rzeczywista:

2 zł - 15 bloczków po 100 szt. (nr 171201 - 172700)

5 zł - 10 bloczków po 100 szt. (nr 027301 - 028300)

10 zł - 12 bloczków po 100 szt. (nr 012001 - 013200)

20 zł - 14 bloczków po 100 szt. (nr 000901 – 002300), 1 bloczek – 26 szt. (nr 000675 – 000700)
100 zł - 3 bloczki po 100 szt. (nr 000301 – 000600), 1 bloczek – 70 szt. (nr 000231 – 000300)
300 zł - 1 bloczek – 95 szt. (nr 000006 - 000100)

zgodne z ewidencją

Różnica:

0

Depozyty

liczba rzeczowyista:

Czeki 7 szt. (nr 1012315425 – 1012315431)
Oprogramowanie komputerowe USC 1 szt.
Etui z zawartością (łańcuch z herbem miasta Kudowa-Zdrój Burmistrz Miasta) 1 szt.
Etui z zawartością (łańcuch z herbem miasta Kudowa-Zdrój Przewodniczący Rady Miasta) 1 szt.
Pieczęcie Obwodowych Komisji Wyborczych 1 szt.
Oświadczenia majątkowe (3 segregatory)
Pieczętki 1 szt.
Klucze do kasy 1 szt.
Monety „3 Zdroje” (2 szt)

zgodnie z ewidencją

Różnica:

0

3. Pogotowie kasowe zostało ustalone do wysokości 3.000 zł zarządzeniem Burmistrza nr 148/08 Burmistrza Miasta Kudowy-Zdroju z dnia 7 sierpnia 2008 r.
 4. Kasjer jest zaznajomiony z obowiązującymi przepisami kasowymi.
 5. Kasjer złożył oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną mu gotówkę i inne walory pieniężne 18 lipca 2019 r.
 6. Ostatnią kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 27 lutego 2020 r.
 7. 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.

STARSZY INSPEKTOR
ds. Kontroli Gospodarki Finansowej

Aneta Jurczenko
mgr Aneta Jurczenko

STARSZY INSPEKTOR
ds. Kontroli Gospodarki Finansowej

Paweł Wolski
mgr Paweł Wolski

(podpisy kontrolujących)

Joanna Trąk
(podpis kasjera)

Skarbnik Gminy

Iwona Biernacka

(podpis osoby asystującej)

Z-ca Skarbnika Gminy

Hanna Jędrzejewska
Hanna Jędrzejewska

WYKAZ

osób prawnych objętych kontrolą w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2019 r.

Lp.	Konto podatnika	Data złożenia deklaracji/do ręczenia decyzji 2018/2019	Podatek od nieruchomości w 2018 r. BO/ przypis-odpis/wpłata - zwroty/BZ	Podatek od nieruchomości w 2019 r. BO/ przypis-odpis/wpłata - zwroty/BZ	Uwagi dot. odsetek pobranych i kosztów upomnienia zł		Uwagi
					2018	2019	
1	53-00000154	13.02.2018 r. 26.03.2019 r.	Wn 2.504/10.191/8.450/ Wn 4.245	Wn 4.245/10.382/11.976,80/ Wn 2.650,20	100/104,40	150/92,80	Zaległość na koniec 2018 r. dotyczyła rat VIII-XII za 2018 r. Zaległości na koniec 2019 r. dotyczyła rat IX-XII za 2019 r. Upomnienia wystawiano na bieżąco.
2	53-00000057	27.02.2018 r. 16.01.2019 r.	Wn 122.392/187.177/277.962/Wn 31.607	Wn 31.607/190.219/15.416/Wn 206.410	1.841,77/127,60	182/34,80	Zaległość na koniec 2018 r. dotyczyła rat IX - XII za 2018 r. Zaległość na koniec 2019 r. dotyczyła rat od IX za 2018 r. do XII za 2019 r. Upomnienia i tytuły wykonawcze wystawiane na bieżąco. Zaległości objęte sądowym postępowaniem układowym.
3	53-00000142	12.06.2018 r. 10.09.2019 r.	Wn 1.856/23.319/26.870/Ma 1.695	Ma 1.695/23.698/18.035/ Wn 3.968	130/0	272/11,60	W latach 2018 i 2019 organ wydawał decyzje określające wymiar podatku, w związku z niezłożeniem deklaracji przez zobowiązanego. Zaległość na koniec 2019 r. dotyczyła rat IV i X-XII za 2019 r. Upomnienia wystawiano na bieżąco.
4	53-00000046	9.04.2018 r. 26.04.2018 r. (korekta) 22.03.2019 r.	Wn 15,50/286.491/286.506,50/0	0/290.910/291.273/ Ma 363	816/23,20	52/0	W 2018 r. organ doręczył upomnienia obejmujące raty XI i XII za 2017 r. oraz I-V z 2018 r.
5	53-00000064/3	5.08.2019 r.		0/15.367/0/ Wn 15.367		0	Zaległość na koniec 2019 r. dotyczyła rat VI-XII za 2019 r. Upomnienia i tytuły wykonawczy wystawiane na bieżąco.
6.	53-00000098/5	19.01.2018 r. 3.04.2019 r. 5.08.2019 r. (korekta)	Wn 6.560/25.229/23.153/Wn 8.636	Wn 8.636/10.976/4.555,40/Wn 15.056,60	247,70/81,20	198/11,60	Zaległość na koniec 2018 r. dotyczyła rat IX-XII za 2018 r. Zaległość na koniec 2019 r. dotyczyła rat od X za 2018 r. do V za 2019 r. Upomnienia i tytuły wykonawcze wystawiane na bieżąco.

cal. n.w.s

7.	53-00000058/2	23.08.2018 r. (decyzja) 13.05.2019 r. (decyzja) 18.04.2019 r. 29.07.2019 r. (korekta)	Wn 14.574/182.193/36.213/ v, r. 160.554	Wn 160.554/-29.947/23.521,20/Wn 107.085,80	856,10/ 127,60	2.823/34,80	W 2018 r. organ po przeprowadzeniu postępowania podatkowego określił wymiar podatku decyzją. W 2019 r. organ uchylił decyzję z 2018 r. i ponownie określił wymiar podatku na 2018 r. w związku z przedstawieniem nowych okoliczności przez zobowiązanego. Zaległości na koniec 2018 r. dotyczyły rat od I za 2017 r., do XII za 2018 r. Zaległości na koniec 2019 r. dotyczyły rat od XI 2017 r. do XII 2019 r. Upomnienia i tytuły wykonawcze wystawiano na bieżąco.
8.	53-98	31.01.2018 r. 8.05.2018 r. (korekta) 30.01.2019 r. 15.02.2019 r. (korekta)	Wn 49.025/-4.316/0/Wn 44.709	Wn 44.709/681/0/Wn 45.390	0/116	0/46,40	W 2018 r. wydano 2 decyzje umarzające zaległości na kwotę 97.096 zł. W 2019 r. wydano 2 decyzje umarzające zaległości na kwotę 90.099 zł. Zaległość na koniec 2018 r. dotyczyła rat VII-XII za 2018 r. Zaległość na koniec 2019 r. dotyczyła VII-XII za 2019 r. Upomnienia wystawiano na bieżąco.
9.	53-00000141	11.06.2018 r. (decyzja) 30.07.2019 r. (decyzja)	Wn 60/123/0/Wn 183	Wn 183/126/401,80/Ma 92,80	0/0	0/116	W 2018 i 2019 r. organ, po przeprowadzeniu postępowania podatkowego, wydał decyzje określające wysokość podatku w związku z nie złożeniem deklaracji przez jednego ze współwłaścicieli. Organ wystawił i doręczał upomnienia oraz sporządził tytuł wykonawczy.
10.	53-00000098/7	4.06.2018 r. (decyzja p.n.) 30.11.2018 r. (decyzja p.n.) 23.12.2019 r. (decyzja p.n.)	Wn 532/6.959/3.936,60/Wn 3.554,40	Wn 3.554,40/7.112/4.010/Wn 6.656,40	113,10/46,40	145,10/11,60	W 2018 i 2019 r. organ, po przeprowadzeniu postępowania podatkowego, wydał decyzje określające wysokość podatku w związku z nie złożeniem deklaracji przez zobowiązanego. Zaległość na koniec 2018 r. dotyczyła rat I-XII za 2018 r. Zaległość na koniec 2019 r. dotyczyła rat I-XII za 2019 r.

WYKAZ

osób fizycznych objętych kontrolą w zakresie podatku od nieruchomości lub łącznego zobowiązania pieniężnego
w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2019 r.

Lp.	Konto podatnika	Data odbioru przez podatnika decyzji /nakazów płatniczych 2018/2019	Podatek od nieruchomości w 2018 r. BO/ przypis-odpis/wpłata - zwroty/BZ	Podatek od nieruchomości w 2019 r. BO/ przypis-odpis/wpłata - zwroty/BZ	Uwagi dot. odsetek pobranych i kosztów upomnienia zł		Uwagi
					2018	2019	
1	03-00003813/7	25.07.2018 r. 13.02.2019 r.	0/45.707/11.292/Wn 34.415	Wn 34.415/69.725/86.711/Wn 17.429	161/0	1.825/58	W 2018 i 2019 r. wysłano upomnienia i wystawiono tytuł wykonawczy (w 2019 r. obejmujący zaległości za raty II-IV z 2018 r.) Zaległość na koniec 2019 r. dotyczyła IV raty za 2019 r.
2	03-00003194	9.02.2018 r.. 14.02.2019 r.	Wn 353.60/81.068/81.421,60/0	0/82.506/82.504/Wn 2	128/23,20	398/11,60	
3	03-00000825/7	16.02.2018 r. 13.02.2019 r.	Wn 35/72.997/72.889/Wn 143	Wn 143/74.183/74.326/0	780/34,80	85/0	
4	03-00002569	7.02.2018 r. 1.02.2019 r.	Wn 263.238,88/30.769/0/ Wn 294.007,88	Wn 294.007,88/31.300/0/ Wn 325.307,88	0/0	0/0	Zaległość na koniec roku 2019 dotyczyła okresu od 2008 r. (IV rata) do końca 2019 r. Zaległości za okres 2008 – II rata 2019 r. objęto hipoteką
5	03-00001989	26.02.2018 r. 27.02.2019 r.	Wn 510.350/66.807/0/ Wn 577.157	Wn 577.157/68.002/146,45/ Wn 645.012,55	0/0	10/0	Zaległość na koniec roku 2019 dotyczyła lat 2015 (III i IV rata) – 2019. Zaległości za okres 2015 – 2019 (i i II rata) objęto hipoteką.
Razem			Wn 773.977,48/297.348/165.602,60 Wn 905.722,88	Wn 905.722,88/325.716/243.687,45/ Wn 987.751,43	1.069/ 58	2.318/ 69,60	

Sporządził
Paweł Wojski
30.09.2020 r.

col nr 4

WYKAZ

Dochody z tytułu gospodarowania odpadami w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2019 r.

Lp.	Konto podatnika	Deklaracja z dnia	Selektywnie bądź nieselektywnie/Ilość osób w gospodarstwie lub rodzaj pojemnika w litrach/	Oplata za 2018 r. BO/przypis-odpis/wpłata-zwroty/BZ	Oplata za 2019 r. BO/przypis-odpis/wpłata-zwroty/BZ	Uwagi
1.	05-4	20.04.2016 9.05.2019 9.05.2019 9.05.2019 9.05.2019 8.10.2019 8.10.2019 8.10.2019	S/2110 I*4, 240 l, 1100 l N/240 I*5, 110 I*2 N/110 I*2, 240 I*4, 1100 l N/240*3 N/110 l, 240 I*5 N/120 l, 240 I*4, 1100 l S/120 l, 240 I*2, 1100 l S/120 I*2, 240 I*4	0/1.824/1.824/0	0/2.770/3.214,60/Ma 444,60	W przypadku nieterminowych wpłat wystawiano i doręczano upomnienia. Naliczono i pobrano koszty upomnień w 2018 r. 11,60 zł i w 2019 r. 11,60 zł.
2	05-2108	11.01.2018 21.01.2019 21.01.2019	S/1100 I*4, worki*3 S/110 I*40, 1100 I*4, worki*3 S/1100 I*4, worki*3	Wn 1.538/4.848/6.402/Ma 16	Ma 16/8.569/8.664/Ma 111	
3	05-135	21.09.2017 25.04.2018 17.06.2019 24.07.2019	s/16 os s/15 os s/15 os s/14 os	Wn 240/2.745/2.760/ Wn 225	Wn 225/3.699/3.560/Wn 364	
4	05-546	25.08.2017 17.01.2019	s/5 os s/3 os	0/900/900/0	0/771/570/Wn 201	W 2019 r. wystawiono i doręczono upomnienie w związku z nieterminowymi wpłatami. Zaległość na koniec 2019 r. dotyczyła marca i grudnia 2019 r.
5	05-116	21.09.2017 14.05.2018 7.06.2019 7.06.2019	m/1100 I*4 m/1100 I*5 m/1100 I*3 m/1100 I*4	Wn 984/7.011/7.380/Wn 615	Wn 615/9.045/9.882/Ma 222	W 2019 r. wystawiono i doręczono upomnienie w związku z nieterminowymi wpłatami. Zaległość na koniec 2019 r. dotyczyła grudnia

Lp.	Konto podatnika	Deklaracja z dnia	Selektywnie bądź nieselektywnie/Ilość osób w gospodarstwie lub rodzaj pojemnika w litrach/	Oplata za 2018 r. BO/przypis-odpis/wpłata-zwroty/BZ	Oplata za 2019 r. BO/przypis-odpis/wpłata-zwroty/BZ	Uwagi
						2019 r. Naliczono i pobrano koszty upomnień: w 2018 r. - 11,60 zł i w 2019 r. - 11,60 zł.
			-	Wn 2.762/17.328/19.266/Wn 824	Wn 824/24.854/25.890,60/ Ma 212,60	
		Razem:				

s – selektywnie;
n – nieselektywnie;

Sporządził: Paweł Wolski

Dane dotyczące przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków (lewa strona relacji określonej w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych) – rok 2019 i lata następne

Tabela nr 1

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.1. wzoru WPF) – w zł

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica +/-		Ew. różnica +/-		Ew. różnica +/-		Ew. różnica +/-		Ew. różnica +/-		Ew. różnica +/-	

Tabela nr 2

Spłata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (pozycja 5.1. wzoru WPF) – w zł

2019		2020		2021		2022		2023		2024	
Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej
3.715.116,75	3.401.685,22	1.956.030,23	1.854.717,97	1.218.000	1.858.927,12	2.218.000	2.200.000	2.918.000	2.200.00	2.949.622	2.400.000
Ew. różnica +/-313.431,53*		Ew. różnica +/-101.312,26*		Ew. różnica +/-640.927,12*		Ew. różnica +/-18.000*		Ew. różnica +/-718.000*		Ew. różnica +/-549.622*	

* różnica zawiera kwoty planowanych spłat

Dane dotyczące przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków (lewa strona relacji określonej w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych) – rok 2019 i lata następne

Tabela nr 3

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.1.1. wzoru WPF) – w zł.

Dane WPF	2019		2020		2021		2022		2023		2024	
	wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	wg dokumentacji źródłowej	wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	wg dokumentacji źródłowej	wg dokumentacji źródłowej	Dane wg dokumentacji źródłowej
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+

Tabela nr 4

Łączna kwota rozchodów objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1. wzoru WPF)¹

Dane WPF	2019		2020		2021		2022		2023		2024	
	wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	wg dokumentacji źródłowej	wg dokumentacji źródłowej	Dane wg WPF	wg dokumentacji źródłowej	wg dokumentacji źródłowej	Dane wg dokumentacji źródłowej
2.169.223,07	1.756.616,55	725.403	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ew. różnica -/+412.606,52		Ew. różnica -/+725.403*		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+		Ew. różnica -/+

* w WPF przyjęto większe spłaty rat kapitałowych wynikające z planowanego zaciągnięcia zobowiązań

1 Plus dane z objaśnień dotyczące wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3b ustawy o finansach publicznych.

ZALĄCZNIK NR

Przetargi

Zestawienie wyników kontroli w zakresie zbywania nieruchomości stanowiących własność Gminy Kudowa-Zdrój za okres od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.

lp.	Zarządca/ Uchwała w sprawie przeznaczenia nieruchomości do sprzedaży nr	Oznaczenie nieruchomości wg wykazu	Wycena (opiera szacunkowy) z dnia	Zawiadomienie i wniosek o sprzedaż (art. 24 ust. 4 ustawy ogp) z dnia	Wykaz nieruchomości (publikacja)	Bonifikaty w %	Ogłoszenie o przetargu z dnia	Ogłoszenie o rokowaniach z dnia	Protokół z rozkładu (ustaleni w trybie bezpłatnym m) z dnia	Protokół z przetargu z dnia	Cena do zapłaty w zł	Informacja o wyniku przetargu (rokowaniach) z dnia	Informacja do nabywcy z dnia (art. 41 ust. 1 ustawy)	Akt notarialny Repertorium A nr
1	Zarządzenie nr 0050.15.2018 Burmistrza Kudowy- Zdrój z dnia 16 marca 2018 r.	Lokal mieszkalny nr 3 w budynku przy ul. Kościelnej 21 w Kudowie-Zdroju, o powierzchni użytkowej 92,37 m ² oraz pomieszczenie przyłączone o pow. 29,09 m ² . Udział w częściach wspólnych budynku i w prawie własności gruntu w wys. 2738/10000. Nieruchomość oznaczona jako dz. nr 221/2 (AM-9) obręb Słone o pow. 1,568 m ² , dla której prowadzona jest księga wieczysta nr SWIK/000842/78. Przeznaczenie w MPZP – mieszkalnictwo niskiej intensywności, usługi remontowe, inne usługi, komunikacja samochodowa, zaliczeń zabudowlana. Cena nieruchomości 106.070 zł – lokal, 23.950 zł – udział w gruncie.	26.02.2018 r., wartość nieruchomości 197.900 zł	20.03.2018 r.	tablica ogłoszeń: 20.03.2018 r. - 10.04.2018 r. - BIP 22.03.2018 r., prasa 23.03.2018 r.	-	zamiana lokali w trybie bezpłatnym, na podstawie art. 15 i art. 34, ustawy o gospodarce nieruchomością z dn. 21.08.1997r.	-	20.06.2018 r.	-	44 900 zł, przy czym zapłać ma nastąpić w ratach: I rata 15.000,02 zł planu przed zawarciem akta notarialnego, 9 kolejnych rocznych rat w kwocie 3.322,22 zł, planie do dnia 31 marca każdego roku	-	4310/2018 z dnia 27.07.2018 r., ustalenia zgodnie z protokołem	
2	Zarządzenie nr 0050.235.2018 Burmistrza Kudowy- Zdrój z dnia 16 stycznia 2018 r.	Lokal mieszkalny nr 10 w budynku przy ul. Przędzkiej 23 w Kudowie-Zdroju, o powierzchni użytkowej 57,6 m ² oraz częściach wspólnych budynku i w prawie własności gruntu w wys. 4601/0000. Nieruchomość oznaczona jako dz. nr 173 (AM-9) obręb Słone o pow. 525 m ² , dla której prowadzona jest księga wieczysta nr SWIK/0002565/98. Przeznaczenie w MPZP – mieszkalnictwo wielorodzinne wysokiej intensywności, mieszkalnictwo niskiej intensywności, inne usługi. Cena nieruchomości 99.950 zł – lokal, 1.950 zł + 23% podatku VAT – udział w gruncie.	27.11.2018 r., wartość nieruchomości 101.900 zł	30.08.2018 r.	tablica ogłoszeń: 28.01.2019 r. - 20.02.2019 r. - BIP 28.01.2019 r., prasa 01.07.2019 r.	85%, po wcześniejszym odliczeniu od wartości lokali majątków na pomieszczeniach licząc od 51.400 zł	sprzedaż w trybie bezpłatnym	-	12.03.2019 r.	-	7 575 zł, przy czym przed zawarciem umowy kupna zapłacić kwotę 3.614,25 zł, a pozostałą kwotę ma wypłacić w 5 rocznych ratach po 728,25 zł, planie do 31 marca każdego roku.	-	2728/2019 z dnia 29.03.2019 r., ustalenia zgodnie z protokołem	
3	Zarządzenie nr 0050.235.2018 Burmistrza Kudowy- Zdrój z dnia 31.10.2018 r.	Lokal mieszkalny nr 8 w budynku przy ul. 1 Maja 5 w Kudowie-Zdroju, o powierzchni użytkowej 12,30 m ² . Udział w częściach wspólnych budynku i w prawie własności gruntu w wys. 343/0000. Nieruchomość oznaczona jako dz. nr 171/1 (AM-8) obręb Stary Zdrój o pow. 389 m ² , dla której prowadzona jest księga wieczysta nr SWIK/000404/246. Przeznaczenie w MPZP – mieszkalnictwo niskiej intensywności, usługi remontowe, inne usługi, handel gastronomiczny, biuro, mieszkalnictwo). Cena nieruchomości 13.400 zł – lokal, 1.917 zł udział w gruncie.	23.08.2018 r., wartość nieruchomości - 14.900 zł.	-	tablica ogłoszeń: 02.11.2018 r. - 23.11.2018 r. - BIP 07.12.2018 r., prasa 09.11.2018 r.	-	I przetarg uszny nieograniczony, na sprzedaż nieruchomości z dnia 22.03.2019 r., cena wywoławcza 13.317 zł, publikacja w Biuletynie 12.02.2019 r. BIP Urzędzi - 12.02.2019 r., prasa 12.02.2019 r.	-	-	22.03.2019 r.	42.200 zł	01.04.2019 r.	2399/2019 z dnia 15.04.2019 r. Ustalenia zgodnie z protokołem	
4	Zarządzenie nr 0050.106.2018 Burmistrza Kudowy- Zdrój z dnia 15.05.2018 r.	Działka nr 701/20 Obręb Słone o pow. 691 m ² – niezabudowana. KW nr SWIK/00061790/8 Przeznaczenie w MPZP – mieszkalnictwo niskiej intensywności, mieszkalnictwo pensjonatowe, inne usługi. Cena wywoławcza 62.000 zł + 23% VAT.	07.05.2018 r., wartość nieruchomości 59.800 zł.	-	tablica ogłoszeń: 16.05.2018 r. - 06.06.2018 r. - BIP 17.05.2018 r., prasa 16.05.2018 r.	-	I przetarg uszny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości z dnia 22.08.2018 r., cena wywoławcza 62.000 + 23% VAT zł; publikacja: tablica ogłoszeń – 12.07.2018 r., BIP Urzędzi – 12.07.2018 r., prasa 20.07.2018 r.	-	-	22.08.2018 r.	98.400 zł brutto	23.08.2018 r.	5395/2018 z dnia 03.10.2018 r. Ustalenia zgodnie z protokołem	
5	Zarządzenie nr 0050.972.2019 Burmistrza Kudowy- Zdrój z dnia 25.04.2019 r.	Działka nr 145/71 Obręb Zakrzewo o pow. 748 m ² – niezabudowana. KW nr SWIK/00064662/2 Przeznaczenie w MPZP – teren komunikacji, przebudowany zmodernizowany układ śmieciowych ulic: Nad Pokojem i Norwida. Cena wywoławcza 80.200 zł + 23% VAT	30.05.2019 r., wartość nieruchomości 72.200 zł.	14.06.2019 r.	tablica ogłoszeń: 10.07.2019 r. - 01.08.2019 r. - BIP - brak, prasa 10.07.2019 r.	-	sprzedaż w trybie bezpłatnym - rokowania	-	15.11.2019 r.	-	98.646 zł brutto	-	10828/2019 z dnia 22.11.2019 r. Ustalenia zgodnie z protokołem	

SPÓŁNIA DUB: PRZEMYSŁAW
GŁĘBIAK