

**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
RIO/KF/56/2015**

**Egz. nr 2**

**PROTOKÓŁ**

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Dragaczu, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy: Marka Wawrzyniaka, Mirosławę Somorowską, Macieja Golz i Iwonę Appelt-Hyżewicz na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr 61/2015 z dnia 15.09.2015r. oraz Nr 67/2015 z dnia 14.10.2015r. w okresie od dnia 24 września 2015 r. do 18 listopada 2015 r.

Jednostka kontrolowana: Gmina Dragacz

Siedziba Urzędu: Urząd Gminy w Dragaczu  
Dragacz 7 A  
86-134 Dragacz

Przedmiot kontroli:

**I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE**

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

**II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
4. Inwentaryzacja.

**III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

1. Dochody budżetowe
  - 1.1. Subwencje i dotacje.
  - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
  - 1.3. Dochody z majątku.
  - 1.4. Inne dochody.
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
  - 2.1. Wydatki bieżące.
  - 2.2. Wydatki majątkowe.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

#### IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

#### V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2014r. do 30.06.2015r.

#### Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

Dorota Krezymon	-	Wójt Gminy
Lidia Piechocińska	-	Skarbnik Gminy
Ewa Dłużyńska	-	Sekretarz Gminy
Mirosława Krajińska	-	inspektor ds. mienia komunalnego
Anna Szurek	-	inspektor ds. wymiaru podatku
Wioleta Strysik	-	inspektor ds. poboru i windykacji
Katarzyna Szczukowska	-	referent ds. działalności gospodarczej i spraw publ.
Żłobiński Krystian	-	Kierownik Referatu Gospodarki i Funduszy Europejskich
Klimek Krystyna	-	inspektor ds. księgowości

#### I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

##### 1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

###### Wójt:

- Pani Dorota Krystyna Krezymon, wybrana w wyborach bezpośrednich w dniu 30.11.2014r.
- zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 01.12.2014r. Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 9.12.2014r. z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy Dragacz, co stwierdzono w oparciu o wyciąg z protokołu II Sesji Rady Gminy Dragacz z dnia 9.12.2014r.

###### Sekretarz:

- Pani Ewa Dłużyńska, zatrudniona przez Wójta Gminy Dragacz z dniem 30.07.2010r. na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony. W okresie od dnia 03.01.2007r. roku Pani Ewa Dłużyńska była p.o. Sekretarza Gminy.

###### Skarbnik:

- Pani Lidia Piechocińska, powołana na to stanowisko Uchwałą Nr XV/75/91 Rady Gminy Dragacz z dnia 30.12.1991r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Dragacz. Uchwała weszła w życie z dniem 01.01.1992 r.

### Przewodniczący Rady Gminy:

- Pan Ludwik Borolewski, wybrany w wyniku tajnego głosowania, na mocy uchwały Nr I/1/14 Rady Gminy Dragacz z dnia 01.12.2014r.

## **2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.**

### **2.1. Statut Gminy.**

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut przyjęty uchwałą Nr VII/40/07 Rady Gminy Dragacz z dnia 28.06.2007r. (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego nr 97 poz. 1503). Do powyższego Statutu w badanym okresie nie wprowadzano zmian.

W Statucie zawarte zostały obligatoryjne elementy wyznaczone przepisami ustawy z dnia 8.03.1990r. o samorządzie gminnym (t.j. z 2013r. Dz. U. poz. 594 ze zm.), tj.:

- zasady tworzenia jednostek pomocniczych Gminy - (art. 5 ust. 3 ustawy) zawarto w rozdziale 3,
- zasady dostępu do dokumentów wynikających z wykonywania zadań publicznych, w tym protokołów posiedzeń organów gminy i komisji rady gminy (art. 11 lit. b ust. 3 ustawy) zawarto w rozdziale 8,
- zasady i tryb działania komisji rewizyjnej (art. 18a ust. 5 ustawy) zawarto w rozdziale 6,
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy (art. 22 ust. 1 ustawy) zawarto w rozdziale 4,
- zasady działania klubów radnych (art. 23 ust. 2 ustawy) zawarto w rozdziale 7,
- uprawnienia jednostek pomocniczych do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy (art. 51 ust. 3 ustawy) zawarto w rozdziale 3. Natomiast szczegółowe zasady prowadzenia gospodarki finansowej zostały określone w statutach jednostek.

W Statucie oraz w załączniku nr 1 do Statutu (granice terytorialne gminy- mapa w skali 1:100000) nie wymieniono jednostek pomocniczych Gminy. Kontrolującym przedłożono natomiast uchwałę nr V/23/2007 z dnia 12.04.2007r. w sprawie uchwalenia Statutów Sołectw Gminy Dragacz wraz z załącznikami w postaci Statutów oraz rejestr sołtysów i Rad sołeckich z których wynika, że na terenie Gminy funkcjonuje 12 jednostek pomocniczych – Sołectw.

### **2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy.**

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Wójta nr 40/12 z dnia 10.08.2012r., w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Dragaczu. Do powyższego Regulaminu, wprowadzono zmiany:

- Zarządzeniem Wójta Gminy nr 42/13 z dnia 28.08.2013r.
- Zarządzeniem Wójta Gminy nr 8/14 z dnia 27.01.2014r.
- Zarządzeniem Wójta Gminy nr 44/14 z dnia 24.06.2014r.
- Zarządzeniem Wójta Gminy nr 74/14 z dnia 24.12.2014r.

Zmiany dotyczyły m.in. modyfikacji zakresów czynności oraz wyodrębnienia organizacyjnego dodatkowego stanowiska pracy w Referacie Rozwoju Gospodarczego i Pozyskiwania Funduszy Europejskich.

Regulamin Organizacyjny zawiera w załączniku nr 1 graficzny schemat struktury organizacyjnej Urzędu Gminy Dragacz.

W Urzędzie w okresie kontrolowanym funkcjonowały następujące komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska pracy:

1. Referat Finansowy.
2. Referat Rozwoju Gospodarczego i Pozyskiwania Funduszy Europejskich.
3. Urząd Stanu Cywilnego.
4. Samodzielne stanowiska pracy: ds. organizacyjno-kadrowych, ds. obsługi Rady, ds. zagrożeń obronnych, ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej, ds. gospodarki mieniem i rolnictwa, ds. drogownictwa i melioracji, ds. działalności gospodarczej, archiwistyki i spraw publicznych, ds. obsługi informatycznej i archiwistyki, ds. gospodarki odpadami oraz ds. poboru i windykacji opłat za odpady.
5. Odrębne komórki organizacyjne: Ochrona Informacji Niejawnych i Gminne Centrum Reagowania.

W rozdziale 3 Regulaminu Organizacyjnego zostały określone zadania i podział kompetencji w odniesieniu do Wójta, Sekretarza i Skarbnika, Referatów oraz samodzielnych stanowisk. Zgodnie z § 6 Regulaminu służba finansowa zorganizowana jest w formie Referatu Finansowego. Skarbnik sprawuje nadzór nad pracą ww. Referatu i pełni równocześnie funkcję Głównego księgowego. W zakresie zadań powierzonych do realizacji Skarbnikowi wymieniono m.in. „prowadzenie rachunkowości jednostki”. W § 15 Regulaminu Organizacyjnego szczegółowo określono zadania Referatu Finansowego. W sprawach inwestycji i zamówień publicznych właściwy jest Referat Rozwoju Gospodarczego i Pozyskiwania Funduszy Europejskich, którym kieruje Kierownik Referatu. Zakres obowiązków Kierownika Referatu oraz zadania referatu określone zostały w § 16 Regulaminu Organizacyjnego.

### **2.3. Zakresy czynności.**

Na podstawie sprawozdania Z-06 o zatrudnieniu i czasie pracy sporządzonym za 2014 r. ustalono, że stan zatrudnienia w Urzędzie Gminy na dzień 31.12.2014r. wynosił 30 osób, w tym w Referacie Finansowym 5 osób.

Podczas kontroli sprawdzono, czy powierzono na piśmie zakresy czynności wszystkim 5 pracownikom Referatu Finansowego oraz Skarbnikowi. Stwierdzono, że zakresy czynności sporządzono w formie pisemnej, a pracownicy potwierdzili podpisem przyjęcie zakresu obowiązków. Zakresy czynności znajdują się w teczkach akt osobowych. Ponadto w teczkach akt osobowych ww. pracowników znajdują się tzw. zapytania o karalność.

### **2.4. Przepisy, instrukcje wewnętrzne.**

#### **2.4.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości.**

W kontrolowanej jednostce w 2014 roku obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 25/12 Wójta Gminy z dnia 29.06.2012r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości budżetowej w Urzędzie Gminy Dragacz.

Do powyższej polityki rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniami Wójta Gminy następujące zmiany:

- nr 61/12 z dnia 31.12.2012r. dotyczące dodania do zakładowego planu kont konta pozabilansowego 292 „Zobowiązania warunkowe”

- nr 67/14 z dnia 04.12.2014r. dotyczące dodania do zakładowego planu kont konta pozabilansowego 291, „Należności warunkowe” oraz uzupełnienia wykazu programów informatycznych.

Ustalono, że opracowana polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr 25/12 zawiera:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (zał. nr 1), w tym określenie miejsca prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych, technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych, sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji.
- obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (zał. nr 2),
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (zał. nr 3), w tym: Zakładowy Plan Kont dla jednostek budżetowych i Zakładowy Plan Kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wykaz ksiąg rachunkowych, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych (m.in. instrukcja obsługi programu finansowo-księgowego),
- system ochrony danych w jednostce (zał. nr 4).

Załączniki do ww. Zarządzenia stanowią również:

- instrukcja inwentaryzacyjna (zał. nr 5),
- instrukcja obiegu dokumentów księgowych i ich kontroli (zał. nr 6),
- instrukcja kasowa (zał. nr 7),
- instrukcja obrotu drukami ścisłego zarachowania. (zał. nr 8).

Sprawdzono, czy przyjęte zasady rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy, o których mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości. Ustalono, że dokumentacja zawiera:

- określenie roku obrotowego i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (syntetycznych i analitycznych), w tym m.in. wykaz kont księgi głównej,
- opis systemu przetwarzania danych,
- system ochrony danych i ich zbiorów.

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości zawarto wszystkie obligatoryjne elementy wymienione w przepisie art.10 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

#### **2.4.2. Instrukcja kasowa.**

Instrukcja kasowa stanowi załącznik nr 7 do zarządzenia nr 25/12 i reguluje zasady prowadzenia gospodarki kasowej. W instrukcji zawarto m.in. regulacje dot. pomieszczenia kasy, osoby kasjera, dokumentacji kasowej, obrotu gotówką i jej przechowywania oraz inwentaryzacji kasy.

#### **2.4.3. Instrukcja inwentaryzacyjna.**

Instrukcja inwentaryzacyjna stanowi załącznik nr 5 do zarządzenia nr 25/12.

Skontrolowana instrukcja zawiera uregulowania dotyczące:

- zadań, sposobów, terminów i częstotliwości inwentaryzacji,
- komisji inwentaryzacyjnej,
- zasad przygotowania i przeprowadzenia inwentaryzacji,

- inwentaryzacji w drodze uzgodnienia sald, weryfikacji sald,
- zasad rozliczenia spisu z natury i czynności poinwentaryzacyjne.

Do Instrukcja dołączono 10 załączników zawierających:

- podstawowe czynności związane z przygotowaniem, przeprowadzeniem i rozliczeniem inwentaryzacji,
- uprawnienia i obowiązki przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej,
- obowiązki zespołu spisowego, objaśnienia do spisu z natury,
- plan inwentaryzacji,
- zarządzenie sporządzenia spisu z natury,
- oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej,
- wzory druków stosowanych w trakcie czynności inwentaryzacyjnych i po ich zakończeniu.

Zapisy w instrukcji są zgodne z zasadami przeprowadzania inwentaryzacji wynikające z ustawy o rachunkowości.

#### **2.4.4. Instrukcja obiegu dokumentów księgowych i ich kontrola.**

Instrukcja obiegu dokumentów księgowych i ich kontroli stanowi załącznik nr 6 do zarządzenia 25/12. Instrukcja zawiera m.in.:

- zasady sporządzania dokumentów księgowych,
- opis rodzajów i cech dokumentów księgowych,
- zasady obiegu dokumentów księgowych i zakres odpowiedzialności osób,
- opis dokumentowania poszczególnych zdarzeń,
- zasady kontroli, dekretacji i archiwizowania dokumentów księgowych.

W Instrukcji określono, że kontrola wewnętrzna ma na celu badanie zgodności każdego postępowania z obowiązującymi przepisami prawnymi oraz wykrywanie nieprawidłowości poprzez porównanie z planami i normami. Za zorganizowanie oraz prawidłowe funkcjonowanie kontroli wewnętrznej odpowiedzialny jest kierownik jednostki. Dowody księgowe poddawane są kontroli zgodności z prawem zamówień publicznych, kontroli merytorycznej, kontroli formalno-rachunkowej i zgodności z planem finansowym jednostki.

Czynności związane ze sprawowaniem kontroli sprawuje Sekretarz – w zakresie obejmującym całokształt zadań Urzędu. Do zadań Skarbnika należy dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów oraz wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Do zadań osoby na stanowisku ds. rachunkowości należy sprawdzanie dowodów księgowych pod względem formalnym i rachunkowym.

#### **2.4.5. Instrukcja obrotu drukami ścisłego zarachowania.**

Instrukcja obrotu drukami ścisłego zarachowania stanowi załącznik nr 8 do zarządzenia 25/12. W instrukcji wymieniono druki ścisłego zarachowania obowiązujące w kontrolowanej jednostce, określono zasady ich przechowywania, oznakowania, ewidencji i kontroli obrotu. Osobą odpowiedzialną za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania jest kasjer.

*Handwritten signature and initials:*  
 2/10/12  
 [Signature]

## **2.5. Audyt wewnętrzny.**

W związku z faktem ujęcia w uchwale budżetowej gminy Dragacz w 2014 r. kwoty dochodów i wydatków publicznych w kwocie nie przekraczającej 40.000.000,00 zł kontrolowana jednostka nie była zobowiązana do przeprowadzenia audytu.

## **2.6. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.**

W zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej skontrolowano wykonywanie przez badaną jednostkę obowiązków w zakresie kontroli finansowej w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (art. 68-69 ustawy),
- komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF, Nr 15, poz. 84).

Celem tej kontroli jest zapewnienie w szczególności:

- a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- b) skuteczności i efektywności działania,
- c) wiarygodności sprawozdań,
- d) ochrony zasobów,
- e) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- f) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- g) zarządzania ryzykiem.

### **2.6.1. Regulacje wewnętrzne określające organizację i funkcjonowanie kontroli zarządczej.**

Organizację, zasady i tryb przeprowadzania kontroli wewnętrznej zawierają niżej opisane regulacje wewnętrzne obowiązujące w Urzędzie Gminy Dragacz.

#### **a) Regulamin organizacyjny.**

Zasady dotyczące kontroli wewnętrznej ujęte zostały w rozdziale 10 Regulaminu organizacyjnego „Organizacja działalności kontrolnej w Urzędzie”. Zgodnie z tymi uregulowaniami, za prawidłowe funkcjonowanie kontroli wewnętrznej jest odpowiedzialny Wójt Gminy. Czynności związane ze sprawowaniem kontroli wykonują Skarbnik Gminy – w zakresie finansowym oraz Sekretarz – w zakresie obejmującym całokształt zadań Urzędu. Rozróżniono dwa rodzaje kontroli: bieżącą i wynikową. Określono zasady i metody dokumentowania przeprowadzonych czynności kontrolnych.

#### **b) Zarządzenie Wójta w zakresie kontroli.**

W kontrolowanej jednostce Wójt wydał Zarządzenie nr 52/10 z dnia 25.10.2010r. w sprawie Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Dragacz wprowadzające Regulamin Kontroli Zarządczej określający procedury kontroli. Załącznikiem do Regulaminu jest wzór upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

Regulamin ten określa cele i zadania kontroli zarządczej, rodzaje i funkcje kontroli, określa również etapy postępowania kontrolnego. W § 8 określono, przez kogo i na jakich zasadach

*Handwritten signature and initials:*  
Przedk. W. D. P.  
J. W.

kontrola może być przeprowadzona. Wskazano w jaki sposób kontrola powinna zostać udokumentowana (protokół, zalecenia pokontrolne).

## 2.6.2. Kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy w Dragaczu w 2014r.

W kontrolowanej jednostce kontrola zarządcza jest prowadzona w oparciu o obowiązujące przepisy oraz w/w regulacje wewnętrzne. Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji ustalono, że plan kontroli zarządczej na 2014 r. w Urzędzie Gminy Dragacz i jednostkach organizacyjnych Gminy zatwierdzony przez Wójta Gminy został w dniu 10.04.2014r. Na podstawie harmonogramu kontroli, który zawierał dane dotyczące nazwy kontrolowanej jednostki lub stanowiska pracy, przedmiotu kontroli oraz planowanego terminu ich przeprowadzenia ustalono, że:

1. na rok 2014 zaplanowano i wykonano 9 kontroli wewnętrznych w Urzędzie, w tym w zakresie:
  - prawidłowości realizacji wydatków oraz stosowania procedur dotyczących zamówień publicznych – samodzielne stanowisko ds. drogownictwa i melioracji, samodzielne stanowisko ds. gospodarki komunalnej i mieszkaniowej, Referat Rozwoju Gospodarczego i Pozyskiwania Funduszy Europejskich,
  - prawidłowości naliczania podatków, przypisów, odpisów, windykacji, upomnień, tytułów wykonawczych – Referat Finansowy,
  - wydawania decyzji w sprawie działalności gospodarczej, zezwoleń na sprzedaż alkoholu, naliczania opłat i windykacji – samodzielne stanowisko ds. działalności gospodarczej i spraw publicznych,
  - opłaty skarbowe – Urząd Stanu Cywilnego,
  - kontrola dokumentacji kasy, stanu gotówki w kasie, stanu ewidencji w dokumentach kasowych, kontrola druków ścisłego zarachowania – Referat Finansowy,
  - kontrola bazy danych do poboru opłat za odbiór odpadów komunalnych – samodzielne stanowisko ds., gospodarki odpadami,
  - prawidłowości naliczania opłat, przypisy, odpisy, windykacja, upomnienia, tytuły wykonawcze – samodzielne stanowisko ds. poboru i windykacji opłat za odpady.
2. na rok 2014 zaplanowano i wykonano 11 kontroli w jednostkach organizacyjnych Gminy, w tym w zakresie:
  - prawidłowości i zasadności poniesionych wydatków oraz stosowania procedur dotyczących zamówień publicznych – Samorządowa Administracja Obsługi Szkół w Dragaczu, Zakład Usług Komunalnych w Dragaczu, Szkoła Podstawowa w Grupie,
  - kontroli finansowej - Samorządowa Administracja Obsługi Szkół w Dragaczu, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dragaczu, Szkoła Podstawowa w Grupie, Szkoła Podstawowa w Dragaczu, Gimnazjum w Michalu, Przedszkole w Górnej Grupie, Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Górnej Grupie, Gminna Biblioteka Publiczna w Górnej Grupie, SP ZOZ Gminna Przychodnia w Dragaczu z siedzibą w Dolnej Grupie, Gminne Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe Gminy Dragacz.

Plan kontroli na rok 2015 przyjęty i podpisany w dniu 09.02.2015r co do ilości kontroli, ich zakresu i jednostek podlegających kontroli jest powtórzeniem planu na rok 2014, z czego do dnia 28.08.2015r. wykonano 5 kontroli (Referat Finansowy, samodzielne stanowisko ds. działalności gospodarczej i spraw publicznych, samodzielne stanowisko ds. gospodarki odpadami).



Na podstawie:

- planu kontroli na 2014 r. zatwierdzonego przez Wójta Gminy Andrzeja Lorenca w dniu 10.04.2014r,
  - protokołów z przeprowadzonych kontroli i informacji z realizacji planu kontroli zarządczej na 2014 rok w Urzędzie Gminy Dragacz oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Dragacz, zatwierdzonych przez Wójta Gminy Dorotę Krezymon w dniu 30.01.2015r.,
- ustalono, że zaplanowane kontrole finansowe przeprowadzono w terminie i w zakresie przedmiotu kontroli zgodnie z przyjętym i obowiązującym na 2014 rok planem kontroli, a stwierdzone ustalenia zawarto w protokołach sporządzonych z danych kontroli. Stwierdzono, że w trakcie przeprowadzonych kontroli stosowane były procedury i zasady wynikające z Regulaminu Kontroli, w tym zachowane były etapy postępowania kontrolnego, kontrole wykonywane były zgodnie z planem kontroli przez osoby uprawnione, wymienione w regulaminie lub na podstawie pisemnego upoważnienia.

Stan kontroli zarządczej za okres 01.01.2014r do 31.12.2014r został przedstawiony pismem Wójta Gminy Dragacz z dnia 30.01.2015r.

### **3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.**

#### **3.1. Jednostki pomocnicze.**

W kontrolowanym okresie jednostki pomocnicze działały na podstawie przepisów prawa, a w szczególności:

- ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.),
- Statutu Gminy Dragacz,
- Statutów Sołectw.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji - Statutu Gminy i Statutów Sołectw - ustalono, że w kontrolowanej jednostce funkcjonuje 12 jednostek pomocniczych – sołectw, tj.: Bratwin, Dolna Grupa, Dragacz, Fletnowo, Górna Grupa, Grupa, Grupa Osiedle, Michale, Mniszek, Wielki Lubień, Wielkie Stolno, Wielkie Zajączkowo. Zasady tworzenia, łączenia i podziału jednostek oraz zawartość statutu jednostki określone zostały w rozdziale 3 Statutu Gminy Dragacz.

Jednostki pomocnicze działają na podstawie Statutów, uchwalonych przez Radę Gminy na mocy uchwały nr V/23/07 z dnia 12.04.2007r. W Statutach Sołectw, w § 19 zawarto uregulowania w zakresie majątku Sołectwa i jego finansów. Sołectwo dysponuje mieniem gminnym przekazanym do dyspozycji sołectwa. Sołectwo korzysta ze środków finansowych przewidzianych w budżecie gminy na dany rok oraz dysponuje środkami pochodzącymi z darowizn i innych świadczeń na rzecz sołectwa. Kontrolę nad działalnością finansową organów sołectwa sprawuje komisja rewizyjna rady gminy i Skarbnik gminy. Statuty Sołectw zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego nr 58 poz. 943.

Statuty jednostek pomocniczych zawierają obligatoryjne elementy wymienione w przepisie art. 35 ust. 3 pkt 1-5 ustawy z dnia 8.03.1990r. o samorządzie gminnym i określają:

- nazwę i obszar jednostki pomocniczej (zakres działalności),
- organy sołectkie, ich zadania i kompetencje,
- tryb wyboru Sołtysa i Rady Sołectkiej,
- tryb odwołania Sołtysa i Rady Sołectkiej,
- nadzór nad działalnością sołectką,
- zasady zarządzania przez sołectwo mieniem komunalnym Gminy,

- zasady gospodarki finansowej.

### 3.2 Jednostki organizacyjne Gminy.

Na podstawie przedłożonego kontrolującym wykazu gminnych jednostek organizacyjnych, ustalono, że w kontrolowanej jednostce na dzień 01.01.2014r. funkcjonowały jednostki budżetowe, SP ZOZ oraz samorządowe instytucje kultury, w tym:

#### a) jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Dragaczu,
- Gimnazjum w Michalu,
- **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS) w Dragaczu** – został utworzony na mocy uchwały nr IX/54/90 Rady Gminy Dragacz z dnia 28.02.1990r. W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywał statut nadany uchwałą nr XIV/111/12 Rady Gminy Dragacz z dnia 28.11.2012r. Statut określa cele i zadania GOPS, zasady organizacji i zarządzania ośrodkiem oraz jego gospodarkę finansową.

Podstawowym celem Ośrodka jest organizacja i wykonywanie zadań z zakresu pomocy społecznej na terenie Gminy, w szczególności w zakresie przyznawania i wypłacania świadczeń.

Bezpośredni nadzór i kontrolę nad działalnością Ośrodka sprawuje Wójt Gminy Dragacz. Ośrodkiem kieruje Kierownik, którego zatrudnia Wójt Gminy. Kierownik odpowiedzialny jest za funkcjonowanie Ośrodka, organizację pracy oraz zatrudnia pracowników, w tym głównego księgowego. Kierownika GOPS – Panią Dorotę Pikuła-Konieczka – z dniem 02.01.2012r na to stanowisko zatrudnił Wójt Gminy. Kierownik zatrudnił Głównego Księgowego – Panią Joannę Kilian na podstawie umowy o pracę z dnia 02.04.2012r. na czas określony, a z dniem 02.01.2013r na czas nieokreślony na ½ etatu. Stwierdzono, że zakres czynności sporządzono w formie pisemnej, a pracownik potwierdził podpisem przyjęcie zakresu obowiązków. Zakres czynności znajduje się w teczce akt osobowych.

GOPS prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o przepisy ustawy o finansach publicznych i ustawy o rachunkowości. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan finansowy obejmujący dochody i wydatki – zgodnie z uchwałą budżetowa Gminy Dragacz. Ośrodek pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzane są na rachunek Gminy, prowadzi rachunkowość zgodnie z obowiązującymi przepisami i sporządza na ich podstawie sprawozdawczość finansową.

-- **Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych** - Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych (SAPO) została powołana na podstawie uchwały Nr 66/XII/95 Rady Gminy w Dragaczu z dnia 28.11.1995 r. Na mocy przedmiotowej uchwały jednostce został nadany Statut określający jej szczegółową organizację i zakres zadań. W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut nadany uchwałą nr XVIII/153/05 z dnia 22.02.2005r. Zgodnie z ww. statutem jednostka została zobowiązana do prowadzenia obsługi administracyjnej i finansowo-księgowej jednostek oświatowych: gimnazjum, szkół podstawowych i przedszkola samorządowego, w tym naliczania i wypłaty wynagrodzeń. Źródłem finansowania działalności SAPO i podległych mu jednostek są środki finansowe określone w budżecie Gminy Dragacz. Podstawą działalności jednostki był plan finansowy.

Zgodnie ze Statutem na czele SAPO stoi Dyrektor, który kieruje jej działalnością i jest za nią odpowiedzialny. Dyrektor jest zwierzchnikiem pracowników SAPO, zawiera z nimi umowy o pracę i określa zakres obowiązków. Dyrektora SAPO zatrudnia i zwalnia Wójt Gminy. Obecny Dyrektor – Pani Jolanta Pernak jest zatrudniona w jednostce od dnia 08.12.2000r. Dyrektor zatrudnił Głównego Księgowego – Panią Wiolettę Opoń na podstawie umowy o pracę z dnia 30.04.2001r. na pełen etat na czas nieokreślony. Stwierdzono, że zakres

czynności sporządzono w formie pisemnej, a pracownik potwierdził podpisem przyjęcie zakresu obowiązków. Zakres czynności znajduje się w teczce akt osobowych.

- Przedszkole Samorządowe w Górnej Grupie,
- Szkoła Podstawowa w Dragaczu,
- Szkoła Podstawowa w Grupie,

**Zakład Usług Komunalnych w Dragaczu** - w dniu 28.08.2013 roku Rada Gminy Dragacz podjęła uchwałę nr XX/168/13 w sprawie likwidacji Zakładu Budżetowego – Zakładu Usług Komunalnych w Dragaczu w celu utworzenia jednostki budżetowej Zakład Usług Komunalnych w Dragaczu. W uzasadnieniu do uchwały podniesiono, że zgodnie z uchwałą NSA z dnia 24.06.2013r. gminne jednostki budżetowe nie są podatnikami VAT, co daje możliwość odliczania tego podatku od inwestycji prowadzonych przez Gminę. Likwidacja ZUK w formie zakładu budżetowego i powołanie w formie jednostki budżetowej umożliwia skorzystanie z odliczeń podatku VAT od inwestycji wodno-kanalizacyjnych. Załącznikiem do uchwały jest Statut ZUK. Podstawą działalności ZUK jest roczny plan finansowy. Zakładem zarządza i kieruje Dyrektor, a nadzór sprawuje Wójt Gminy. Dyrektor zatrudnił Głównego Księgowego – Panią Magdalenę Heberlein na podstawie umowy o pracę z dniem 01.04.2011r. na pełen etat na czas nieokreślony. Stwierdzono, że zakres czynności sporządzono w formie pisemnej, a pracownik potwierdził podpisem przyjęcie zakresu obowiązków. Zakres czynności znajduje się w teczce akt osobowych.

Od dnia 03.09.2015r na stanowisku tym na podstawie umowy o zastępstwo zatrudniona jest pani Ewa Wojda.

#### **b) samorządowe instytucje kultury:**

Na podstawie przedłożonego kontrolującym wykazu gminnych jednostek organizacyjnych ustalono, że w kontrolowanej jednostce funkcjonują 2 instytucje kultury - Gminna Biblioteka Publiczna w Górnej Grupie oraz Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Górnej Grupie.

Wyżej wymienione instytucje kultury zostały wpisane do rejestru instytucji kultury odpowiednio pod nr 2/99 (GOKSiR) oraz pod nr 4/08 (Biblioteka).

- Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji z siedzibą w Górnej Grupie - GOKSiR został utworzony na mocy uchwały Rady Gminy nr 78/XI/99 z dnia 30.12.1999r. W dniu 18.12.2008r. Rada Gminy uchwałą nr XXVIII/129/08 uchwaliła Statut GOKSiR obowiązujący do dnia 21.06.2015r.

Obecnie obowiązuje nowy statut GOKSiR wprowadzony uchwałą Rady gminy Dragacz nr V/46/15 z dnia 22.06.2015r określający siedzibę, teren działania, cele i przedmiot działania, organizację jednostki i obowiązki dyrektora, podstawy prowadzenia gospodarki finansowej.

Zgodnie ze Statutem ośrodkiem kieruje Dyrektor powołany przez Wójta Gminy. Dyrektor zatrudnia Głównego Księgowego. Główną Księgową jest Pani Krystyna Klimek zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 30.04.2009r. w wymiarze ¼ etatu. Stwierdzono, że zakres czynności sporządzono w formie pisemnej, a pracownik potwierdził podpisem przyjęcie zakresu obowiązków. Zakres czynności znajduje się w teczce akt osobowych.

W statucie określono, że GOKSiR prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową. Działalność statutowa finansowana jest z: dotacji podmiotowych na dofinansowanie działalności bieżącej, w tym na utrzymanie i remonty obiektów; z dotacji celowych na finansowanie lub

dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji, z dotacji na realizację wskazanych zadań i programów, ze środków uzyskanych z prowadzonej działalności oraz środków otrzymanych od osób fizycznych i prawnych. Podstawą gospodarki finansowej GOKSiR jest roczny plan finansowy opracowany przez Dyrektora.

- Gminna Biblioteka Publiczna w Górnej Grupie - Biblioteka, została utworzona na mocy uchwały Rady Gminy nr XVIII/130/08 z dnia 18.12.2008r. w sprawie utworzenia Biblioteki oraz nadania jej Statutu. Zgodnie z uchwalonym Statutem, Biblioteką kieruje Kierownik, powołany przez Wójta Gminy. Kierownik zatrudnia pracowników, w tym Głównego księgowego. Główną Księgową jest Pani Karina Rzepka zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 31.03.2009r. w wymiarze ¼ etatu. Stwierdzono, że zakres czynności sporządzono w formie pisemnej, a pracownik potwierdził podpisem przyjęcie zakresu obowiązków. Zakres czynności znajduje się w teczkach akt osobowych.

W statucie określono, iż Gminna Biblioteka prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową zgodnie z ustawą o finansach publicznych, ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz ustawą o rachunkowości. Źródłem finansowania działalności Biblioteki są w szczególności: dotacje z budżetu Gminy Dragacz, przychody z prowadzonej działalności, wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych oraz środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych. Podstawą gospodarki finansowej Biblioteki jest plan działalności instytucji zatwierdzony przez Kierownika Biblioteki.

#### c) SP ZOZ:

– Gminna Przychodnia w Dragaczu z siedzibą w Dolnej Grupie.

Na terenie Gminy funkcjonuje SP ZOZ w Dragaczu. Na mocy uchwały nr 12/II/98 z dnia 20.11.1998r. Rada Gminy w Dragaczu dokonała przekształcenia Gminnej Przychodni w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej. SP ZOZ jest następcą prawnym przekształconej jednostki. Powyższe zmiany zostały uwidocznione w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz w Księdze Rejestrowej prowadzonej przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego (nr rejestru 000000002222). Zgodnie z KRS, podmiotem tworzącym oraz sprawującym nadzór jest Rada Gminy Dragacz. Uchwałą XIV/116/12 z dnia 28.11.2012r. nadano nowy Statut Gminnej Przychodni w Dragaczu z siedzibą w Dolnej Grupie. Zmiana ta nastąpiła celem dostosowania Statutu podmiotu leczniczego do nowych przepisów po wejściu w życie z dniem 01.07.2011r. nowej ustawy o działalności leczniczej.

Podmiotem tworzącym i sprawującym nadzór jest Rada Gminy Dragacz.

Organami Przychodni są: Dyrektor Przychodni oraz Rada Społeczna. Dyrektor kieruje Przychodnią (podejmuje samodzielnie decyzje i jest zwierzchnikiem pracowników Przychodni) oraz reprezentuje ją na zewnątrz. Rada Społeczna jest organem opiniodawczym i doradczym.

Z treści Statutu wynika, że Przychodnia prowadzi gospodarkę finansową na zasadach w formie przewidzianej dla SP ZOZ, podstawą jest plan finansowo - księgowy ustalany przez Dyrektora. Przychodnia posiada osobowość prawną, samodzielnie decyduje o podziale zysku, pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych dochodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Aktualny wykaz jednostek organizacyjnych wraz ze wskazaniem ich formy organizacyjno - prawnej, stanowią Akta kontroli Nr 56/15/L/2 do niniejszego protokołu.

#### d) Samorządowe osoby prawne.

W kontrolowanej jednostce nie funkcjonują samorządowe osoby prawne.

#### e) Związki międzygminne.

Gmina Dragacz nie przystąpiła do żadnego związku międzygminnego.

### 3.3 Kontrole zewnętrzne przeprowadzone w badanym okresie.

Na podstawie prowadzonej w Urzędzie książki kontroli ustalono, że w 2014 r. zostały przeprowadzone następujące kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych:

- a) Urząd Skarbowy w Świeciu – kontrola w zakresie prawidłowości rozliczeń z budżetem państwa z tytułu podatku od towarów i usług za 06,10,12.2009r. przed dokonaniem zwrotu oraz aktualności danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym na dzień wszczęcia kontroli - zakończona protokołem kontroli z dnia 14.02.2014r.

W toku kontroli ustalono, że:

- Gmina za wcześnie dokonywała obniżenia podatku należnego o podatek naliczony z faktur dokumentujących zakup opłaty za dostawę wody, za odprowadzanie ścieków i wywóz śmieci (wymieniono 3 faktury) co spowodowało zawyżenie podatku naliczonego

- Po analizie deklaracji VAT-7 oraz faktur dotyczących wydatków na budowę „kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami – etap III w Górnej Grupie” stwierdzono, że faktury nie były wystawiane na rzecz Gminy Dragacz a na rzecz Urzędu Gminy Dragacz. W wyniku analizy przepisów podatkowych, wydanych interpretacji i stanowiska Ministra Finansów stwierdzono, że Gmina Dragacz nieprawidłowo dokonała obniżenia podatku należnego o podatek naliczony z faktur dokumentujących zakupy inwestycyjne, co spowodowało zawyżenie podatku naliczonego oraz naruszenie ustawy o podatku od towarów i usług,

- stwierdzono, że Gmina błędnie zaokrąglala podstawy opodatkowania i kwoty podatku. Gmina Dragacz wystąpiła do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Świeciu z zastrzeżeniami do protokołu, nie zgadzając się z ustaleniami w zakresie braku prawa do odliczenia podatku VAT od inwestycji uznając pozostałe nieprawidłowości.

Naczelnik Urzędu Skarbowego pismem z dnia 11.03.2015r poinformował Gminę, że zastrzeżenia nie zasługują na uwzględnienie i nie zmienił ustaleń.

- b) Urząd Skarbowy w Świeciu – kontrola w zakresie wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego dotycząca podatku od towarów i usług za 03.2009r. i 11.2009r. zakończona protokołem kontroli z 20.03.2014r.

W toku kontroli ustalono, że:

- Gmina błędnie dokonała obniżenia podatku należnego o podatek naliczony z faktury dokumentujących wywóz śmieci co spowodowało zawyżenie podatku naliczonego,
- Gmina Dragacz nieprawidłowo dokonała obniżenia podatku należnego o podatek naliczony z faktur dokumentujących zakupy inwestycyjne, co spowodowało zawyżenie podatku naliczonego,

- stwierdzono, że Gmina błędnie zaokrąglala podstawy opodatkowania i kwoty podatku. Gmina Dragacz wystąpiła ponownie do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Świeciu z zastrzeżeniami do protokołu oraz rozpoczęła działania zmierzające do uzyskania zwrotu

podatku. Sprawa została przekazana do prowadzenia przez firmę RSM Poland KZWS Spółkę Doradztwa Podatkowego SA z siedzibą w Poznaniu, która wystąpiła w imieniu Gminy Dragacz ze skargą do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy. WSA uchylił zaskarżoną decyzję, jednak wyrok nie uprawomocnił się – zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy (brak dalszej dokumentacji w Gminie) Urząd Skarbowy wystąpił ze skargą kasacyjną do NSA w kwietniu 2015r. W chwili obecnej strony czekają na wyznaczenie terminu rozprawy.

### **3.4 Kontrole Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy Dragacz ostatnią kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych w okresie od 14.07.2011r. do 16.09.2011r. Kontrolę udokumentowano protokołem z dnia 29.09.2011r. Nr RIO/KF/51/2011.

Kontroli sprawdzającej wykonanie zaleceń pokontrolnych nie przeprowadzono. W ramach niniejszej kontroli kompleksowej zbadano wykonanie zaleceń pokontrolnych. Ustalenia w tym zakresie zawarto w poszczególnych częściach protokołu kontroli.

## II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

### 1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

W badanym okresie zasady prowadzenia gospodarki kasowej zostały określone w Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 7 do Zarządzenia Nr 25/12 Wójta Gminy Dragacz z dnia 29 czerwca 2012 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dragacz.

Zawarto w niej zasady:

- technicznej organizacji kasy,
- transportu i przechowywania gotówki,
- wymagań dotyczących osoby kasjera i jego obowiązków,
- dokumentowania operacji kasowych,
- sporządzania raportów kasowych,
- inwentaryzacji kasy i doraźnych kontroli kasy,
- wysokości tzw. pogotowia kasowego.

Gospodarkę kasową Gminy objęto kontrolą w zakresie:

- a) przestrzeganie przyjętych w jednostce unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową,
- b) prawidłowość sporządzania raportów kasowych,
- c) przestrzeganie przepisów ustawy o rachunkowości obowiązujących w tym zakresie (art. 20 ust. 1; ust. 2 pkt 3, art. 21 ust. 1 pkt 4-6, art. 23 ust. 2 pkt 3, art. 24 ust. 5 pkt 3, art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy).

#### 1.1. Organizacja obsługi kasowej.

Zgodnie z treścią Instrukcji kasowej, w Urzędzie Gminy Dragacz, funkcjonuje kasa w pełnym zakresie (wydatki i dochody).

Raporty kasowe sporządzane są techniką komputerową od dnia 12 czerwca 2014 r. Nadwyżkę gotówki znajdującej się w kasie na koniec, dnia ponad ustalone pogotowie kasowe, odprowadza się do banku w dniu powstania nadwyżki. Natomiast raport kasowy może być sporządzany co kilka dni, jednak nie rzadziej niż raz na tydzień.

Podczas czynności kontrolnych zbadano zagadnienia dotyczące:

- a) posiadania przez osoby prowadzące obsługę kasy aktualnych zakresów obowiązków oraz spełnienia wymogów formalnych w zakresie niekaralności,
- b) przyjęcia odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
- c) sposobu przekazywania kasy na czas nieobecności kasjera,
- d) wysokości pogotowia kasowego,
- e) dokonywania okresowej kontroli kasy.

#### Ustalenia:

- 1) Ad. a) i b) W okresie objętym kontrolą funkcję kasjera w Urzędzie pełniła Pani Jolanta Grabowska referent ds. obsługi kasy. Zatrudniona na czas nieokreślony od dnia 6 listopada 2013 r., aktualny zakres obowiązków z dnia 6 maja 2013 r. (aneks z 5 maja 2014 r.), zapytanie o karalność z dnia 3 czerwca 2013 r., deklaracja o przejęciu pełnej odpowiedzialności materialnej z dnia 9 maja 2013 r.

Osobami zastępującymi były:

- Pan Tomasz Gołota zatrudniony na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę z dnia 10 czerwca 2009 r., rozwiązanie umowy za porozumieniem stron z dniem 10 kwietnia 2015 r., zapytanie o karalność z dnia 18 marca 2008 r., deklaracja o przejęciu pełnej odpowiedzialności materialnej z dnia 24 września 2008 r.
  - Pan Adrian Śliwiński informatyk, zatrudniony na czas określony od dnia 20 kwietnia 2015 r. do 19 października 2015 r., aktualny zakres obowiązków z 16 czerwca 2015 r., deklaracja o przejęciu pełnej odpowiedzialności materialnej z dnia 19 maja 2015 r., zapytanie o karalność z dnia 14 października 2015 r.
- Ad. c) Przejęcie funkcji kasjera przez osoby zastępujące następowało na podstawie protokołarnego przejęcia obowiązków. Powyższe ustalono na podstawie poddanych kontroli protokołów zdawczo-odbiorczych kasy sporządzonych w:
- I połowie 2015 r. w dniach: 21 maja, 19 maja, 9 marca, 24 lutego,
  - 2014 r. w dniach: 16 września, 11 września, 1 września, 8 sierpnia,
- zgodnie z zapisami zawartymi w § 3.2 Instrukcji kasowej.
- Ad. d) W roku 2014 roku oraz I połowie 2015 r. obowiązywał limit gotówki w kasie (tzw. pogotowie kasowe): dochody w wysokości 5.000,00 zł, wydatki w wysokości 3.000,00 zł określone pismem Wójta Gminy Dragacz z dnia 28 grudnia 2006 r. Stwierdzono także, że kasa w Urzędzie Gminy prowadzi obsługę kasową jednostek budżetowych Gminy: Zakładu Usług Komunalnych w Dragaczu, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dragaczu oraz Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych w Dragaczu. Kierownicy powyższych jednostek:
- zawarli stosowne porozumienia z Wójtem Gminy Dragacz - z dnia 8 maja 2014 r. (SAPO), z dnia 2 kwietnia 2012 r. (GOPS), z dnia 1 września 2008 r. (ZUK),
  - ustalili wysokość pogotowia kasowego: dla ZUK pismem z dnia 1 września 2008 r. w kwocie 2.000,00 zł dla dochodów i w kwocie 500,00 zł dla wydatków, dla GOPS pismem z dnia 16 stycznia 2006 r. w kwocie 500,00 zł (wydatki) oraz dla SAPO pismem z dnia 14 października 2015 r. w kwocie 2.000,00 zł, przy czym pogotowie kasowe dla SAPO do dnia 14 października 2015 r. ustalone zostało przez Wójta Gminy. Dnia 14 października 2015 r. pogotowie kasowe w wysokości 2.000,00 zł zostało ustalone przez kierownika jednostki budżetowej.
- Ad. e) Ustalono, że ogólne zasady kontroli wewnętrznej oraz dotyczące kasy zostały określone w:
- Instrukcji obiegu dokumentów księgowych i ich kontroli stanowiącej załącznik nr 6 do Zarządzenia nr 25/12 Wójta Gminy Dragacz z dnia 29 czerwca 2012 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dragacz. Instrukcja w rozdziale 10 określa zasady kontroli wewnętrznej i osoby za nią odpowiedzialne.
  - Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 7 do Zarządzenia nr 25/12 Wójta Gminy Dragacz z dnia 29 czerwca 2012 r. Zgodnie z treścią § 18 pkt 6 doraźne kontrole kasy są przeprowadzane na polecenie kierownika jednostki.
- W 2014 r. oraz I połowie 2015 r. kontrola kasy została przeprowadzona przez Skarbnika Gminy w dniach: 2 czerwca 2014 r., 27 sierpnia 2014 r., 27 października 2014 r., 22 grudnia 2014 r., 20 kwietnia 2015 r., 26 czerwca 2015 r.
- 2) W zakresie przestrzegania przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości ustalono, że w dniu 31 grudnia 2014 r. została przeprowadzona w kasie Urzędu inwentaryzacja w drodze spisu z natury, którą objęto gotówkę i druki ścisłego zarachowania. Powyższe stwierdzono na podstawie przedłożonego protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji z dnia 31 grudnia 2014 r. W wyniku inwentaryzacji

*[Handwritten signature]*



różnic nie stwierdzono, stan gotówki na 31 grudnia 2014 r. był zerowy, zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną do konta 101.

- 3) Gotówka, druki ścisłego zarachowania przechowywane są w kasie pancерnej. Zabezpieczenie pomieszczenia kasowego spełnia warunki określone dla tego rodzaju pomieszczeń.

Badając prawidłowość funkcjonowania gospodarki pieniężno - kasowej, kontrolujący przeprowadzili doraźną kontrolę kasy Urzędu Gminy Dragacz w dniu 9 października 2015 r., sporządzając odrębny protokół, który stanowi **załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu.

Stwierdzono, że rzeczywisty stan gotówki w kasach w dniu kontroli był zgodny ze stanem wykazany w raportach kasowych.

## 1.2. Udokumentowanie operacji kasowych.

Poddano kontroli dokumentację kasową w zakresie:

- bieżącego ujmowania dowodów wpłat oraz odprowadzania gotówki do banku (art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości) oraz zaprzyciodowania pobranej gotówki z banku - na podstawie dyspozycji wypłaty gotówki – i ujęcia wpłat w raportach,
- prawidłowego sporządzania i kontroli raportów kasowych oraz zachowania ciągłości sald raportów kasowych,
- prawidłowości stosowania i sporządzania dowodów kasowych (art. 21 ustawy o rachunkowości),
- przestrzegania przepisów art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) w zakresie dokonywania wydatków bezpośrednio z budżetu Gminy i odprowadzania uzyskanych dochodów na rachunek tego budżetu,
- przestrzegania wyznaczonego limitu gotówki, jaka może być stale przechowywana w kasie.

Badaniem objęto niżej wymienione raporty kasowe i przypisane do nich dowody źródłowe sporządzone w okresie od 1 października 2014 r. do dnia 31 października 2014 r.:

a) dochody:

- Nr UGDO/78 z dnia 01.10.2014 r.,
- Nr UGDO/79 z dnia 02.10.2014 r.,
- Nr UGDO/81 z dnia 03.10.2014 r.,
- Nr UGDO/82 z dnia 06.10.2014 r.,
- Nr UGDO/83 z dnia 07.10.2014 r.,
- Nr UGDO/84 z dnia 08.10.2014 r.,
- Nr UGDO/85 z dnia 09.10.2014 r.,
- Nr UGDO/86 z dnia 10.10.2014 r.,
- Nr UGDO/87 z dnia 13.10.2014 r.,
- Nr UGDO/88 z dnia 14.10.2014 r.,
- Nr UGDO/89 z dnia 15.10.2014 r.,
- Nr UGDO/90 z dnia 16.10.2014 r.,
- Nr UGDO/91 z dnia 17.10.2014 r.,
- Nr UGDO/92 z dnia 20.10.2014 r.,

*Handwritten signature and initials:*  
Biel - [Signature]  
[Initials]

b) wydatki:

- Nr UGWY/22 za okres od 01.10.2014 r. do 03.10.2014 r.,
- Nr UGWY/23 za okres od 06.10.2014 r. do 10.10.2014 r.,
- Nr UGWY/24 za okres od 13.10.2014 r. do 17.10.2014 r.,
  
- Nr UGWY/25 za okres od 20.10.2014 r. do 24.10.2014 r.,
- Nr UGDO/26 za okres od 27.10.2014 r. do 31.10.2014 r.,

Badaniu poddano również zapisy na koncie 101 „Kasa” pod kątem zgodności ewidencji syntetycznej z analityczną (raportami kasowymi).

Skontrolowano wyciągi bankowe potwierdzające pobór gotówki czekiem na poczet wydatków oraz potwierdzające odprowadzenie gotówki na rachunek jednostki, o numerach: 192 z 1 października 2014 r., 193 z 2 października 2014 r., 194 z 3 października 2014 r., 195 z 6 października 2014 r., 196 z 7 października 2014 r., 197 z 8 października 2014 r., 198 z 9 października 2014 r., 199 z 10 października 2014 r., 200 z 13 października 2014 r., 201 z 14 października 2014 r., 202 z 15 października 2014 r., 203 z 16 października 2014 r., 204 z 17 października 2014 r., 205 z 20 października 2014 r., 206 z 21 października 2014 r., 209 z 24 października 2014 r., 211 z 28 października 2014 r., 212 z 29 października 2014 r., 214 z 31 października 2014 r.

**Ustalenia:**

- 1) W kasie Urzędu, w okresie poddanym kontroli, tj. w 2014 r., sporządzane były raporty kasowe: Wydatki budżetowe i Dochody budżetowe.
- 2) Na podstawie wybranej do kontroli próby ustalono, że płatności zobowiązań wobec kontrahentów były regulowane terminowo.
- 3) Wpłaty przyjmowane do kasy były odprowadzane na rachunek bankowy Urzędu prowadzony przez BS w Świeciu O/ Dragacz.
- 5) Dowody wpłat i wypłat gotówki były na bieżąco ujmowane w raportach kasowych, stosownie do przepisu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
- 6) Objęte kontrolą dowody źródłowe posiadały dekretację, tj. zakwalifikowanie dowodu poprzez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych.
- 7) Skontrolowane raporty kasowe dotyczące dochodów i wydatków były sporządzane zgodnie z zasadami obowiązującymi w jednostce.
- 8) Przychody gotówki do kasy (dowody wpłat gotówki) były prawidłowo ujęte w raportach.
- 9) W objętej kontrolą próbie zachowano ciągłość sald raportów kasowych.
- 10) Kontrolujący stwierdzili, że wydatki budżetowe nie były pokrywane z dochodów; przestrzegano przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o finansach publicznych; wydatków dokonywano bezpośrednio z budżetu Gminy, a uzyskane dochody odprowadzano na rachunek tego budżetu.
- 11) Stan pogotowia kasowego nie przekraczał wyznaczonych limitów.
- 12) Na podstawie niżej wymienionych czeków gotówkowych, wystawionych w miesiącu październiku 2014 r., ustalono, że prawidłowo dokonywano zaprzyciodowania środków pieniężnych pobranych z banku.

Nr czeku	Kwota pobrana ( w zł)	Data pobrania,	nr i data wyciągu bankowego dokumentującego pobranie gotówki czekiem
3039073511	1.833,77	1.10.2014 r.	192 z 1.10.2014 r.
3039073512	1.839,35	7.10.2014 r.	196 z 7.10.2014 r.
3039073513	1.394,05	10.10.2014 r.	199 z 10.10.2014 r.
3039073514	2.914,16	10.10.2014 r.	199 z 10.10.2014 r.
3039073515	1.743,91	16.10.2014 r.	203 z 16.10.2014 r.
3039073518	17.184,52	28.10.2014 r.	211 z 28.10.2014 r.
3039073520	2.608,75	29.10.2014 r.	212 z 29.10.2014 r.
3039073521	3.539,29	31.10.2014 r.	214 z 31.10.2014 r.

### 1.3. Obsługa bankowa oraz stan rachunków bankowych.

Kontrolą objęto przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę przepisów art. 264 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w zakresie spełnienia obowiązku wyboru banku prowadzącego bankową obsługę budżetu.

W okresie poddanym kontroli bankową obsługę budżetu Gminy Dragacz prowadził Bank Spółdzielczy w Świeciu O/ Dragacz:

- od dnia 5 sierpnia 2010 r. do dnia 4 sierpnia 2014 r. na podstawie umowy nr 01/3412/BOB/2010 z dnia 27 lipca 2010 r. po przeprowadzeniu przetargu nieograniczonego na bankową obsługę budżetu Gminy Dragacz,
- od dnia 5 sierpnia 2014 r. na podstawie umowy nr 01/BOB/2014 z dnia 1 sierpnia 2014 r. na bankową obsługę budżetu Gminy Dragacz. Obsługa bankowa przez ww. bank jest prowadzona również dla jednostek organizacyjnych Gminy Dragacz oraz instytucji kultury. Wybór banku nastąpił na podstawie przeprowadzonego przetargu nieograniczonego w dniu 18 lipca 2014 r. i zatwierdzonego przez Wójta Gminy w dniu 1 sierpnia 2011 r. Umowa została zawarta na okres 48 miesięcy, od dnia 5 sierpnia 2014 r. do dnia 4 sierpnia 2018 r. zgodnie z treścią art. 142 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.). Za usługi związane z bankową obsługą Gminy Dragacz Bank pobiera opłaty i prowizje określone w § 6 wymienionej umowy, zgodnie z obowiązującą ofertą przedstawioną w postępowaniu przetargowym. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bieżących i pomocniczych oprocentowane są wg stawki 1%. Umowa wyznaczała możliwość uruchomienia kredytu w kwocie ok. 1.000.000,00 zł w okresie do jednego roku budżetowego z możliwością corocznego ponawiania wg zasad zawartych w § 1 pkt 15 umowy.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2014 r. zawierają **akta kontroli Nr 56/15/II/1.**

Saldo konta 133 (Organ) oraz kont pozostałych rachunków, tj. konta 130 (Urząd Gminy), kont 135, 139 porównano z saldami rachunków bankowych wynikających z nadesłanych zawiadomień Banku Spółdzielczego w Świeciu O/ Dragacz o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2014 r.

Różnic nie stwierdzono.

*Handwritten signature and initials*

Kontrolowana jednostka nie korzysta przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego ze służbowych kart płatniczych. Oświadczenie o nieprowadzeniu rozliczeń wydatków przy pomocy kart płatniczych w 2014 r. złożyli w dniu 29 października 2015 r. Sekretarz Gminy oraz Skarbnik Gminy. **Akta kontroli nr 56/15/II./2.**

Stan rachunków bankowych budżetu został prawidłowo wykazany w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków budżetu na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2014 r. (4E8B9A0EC06879E8, sporządzone i wysłane elektronicznie dnia 18 lutego 2015 r.).

#### **1.4. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.**

W kontrolowanej jednostce gospodarkę drukami ścisłego zarachowania reguluje Instrukcja obrotu drukami ścisłego zarachowania stanowiąca załącznik nr 8 do Zarządzenia Nr 25/12 Wójta Gminy Dragacz z dnia 29 czerwca 2012 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dragacz.

Druki ścisłego zarachowania są przechowywane w pomieszczeniu kasowym i są to czeki gotówkowe, kwitariusze K-103 oraz arkusze spisu z natury. Osobą odpowiedzialną za prawidłową gospodarkę drukami ścisłego zarachowania jest kasjer. Kontrolni poddano sposób ewidencjonowania druków ścisłego zarachowania, prawidłowość ujmowania przychodów i rozchodów druków ścisłego zarachowania, ciągłość zapisów w księdze druków ścisłego zarachowania pod kątem zgodności z uregulowania wewnętrznymi określonymi w obowiązujących uregulowaniach wewnętrznych.

Podczas czynności kontrolnych ksiąg druków ścisłego zarachowania za 2014 rok, ustalono:

- każdy z rodzajów druków ścisłego zarachowania jest ewidencjonowany oddzielnie w księdze druków ścisłego zarachowania,
- w księdze są odnotowywane: daty dokonania wpisu, podstawa przyjęcia do ewidencji, dane osoby, której wydano druki, ilość przyjętych i wydanych druków z podaniem ich numerów, aktualny stan druków oraz pokwitowanie ich odbioru,
- zarówno przychód jak i rozchód druków jest prawidłowo udokumentowany,
- druki przechowywane w pomieszczeniu są prawidłowo oznakowane, a ich stany są zgodne ze stanem wynikającym z księgi druków ścisłego zarachowania.

Na koniec 2014 roku, tj. w dniu 31 grudnia 2014 roku dokonano inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania metodą spisu z natury, co potwierdza sporządzony i podpisany protokół z inwentaryzacji. Różnic nie stwierdzono.

Podczas kontroli stwierdzono, że rzeczywisty stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z ilością tych druków wykazaną w ewidencji, tj. w Księdze druków ścisłego zarachowania.

## **2. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu.**

### **2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.**

Badając stan i kompletność urządzeń księgowych, skontrolowano dopełnienie przez jednostkę następujących obowiązków wynikających z ustawy o rachunkowości:

- a) opracowania zasad (polityki) rachunkowości (art. 10 ustawy),

- b) prowadzenia wszystkich zbiorów zapisów księgowych, tworzących księgi rachunkowe, tj.: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych oraz zestawienia obrotów i sald (art. 13 ustawy),
- c) zachowania zasady ciągłości bilansowej (art. 5 ustawy),
- d) opracowania i wdrożenia systemu zabezpieczenia ksiąg rachunkowych oraz dowodów księgowych.

W badanym okresie w Urzędzie Gminy Dragacz obowiązywały zasady (polityki) rachunkowości wprowadzone do stosowania Zarządzeniem Nr 25/12 Wójta Gminy Dragacz z dnia 29 czerwca 2012 r. z mocą obowiązującą od dnia 29 czerwca 2012 r.

1. Ustalenia w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości zostały zawarte w rozdziale I „Przepisy, instrukcje wewnętrzne” niniejszego protokołu kontroli.
2. W kontrolowanej jednostce prowadzone są wszystkie obligatoryjne elementy ksiąg rachunkowych (dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald), zgodnie z art. 13 ustawy o rachunkowości.

Księga główna Urzędu oraz budżetu Gminy prowadzone są przy wykorzystaniu systemu komputerowego w programie finansowo-księgowym pn. "Fin-WIS SQL" firmy MC-SOFT& GRAWIS. Księgi pomocnicze prowadzone są m.in. przy wykorzystaniu następujących programów komputerowych:

- „Podatek rolny Pr”, „Podatek od nieruchomości PN”, „Podatek od środków transportowych” - firma MC-SOFT& GRAWIS,
  - "System windykacji podatkowej i opłat różnych, - firma MC-SOFT& GRAWIS,
  - "Środki trwałe" - firma MC-SOFT& GRAWIS,
  - "Kartoteka inwentarzowa" - firma MC-SOFT& GRAWIS,
  - System windykacji dzierżaw i wieczystego użytkowania - firma MC-SOFT& GRAWIS,
  - "Czynsz"- firma MC-SOFT& GRAWIS,
  - "Płace" - firma MC-SOFT& GRAWIS,
3. Kontrolujący sprawdzili przestrzeganie przez jednostkę zasady ciągłości bilansowej, tj.: zgodności bilansu zamknięcia na dzień 31 grudnia 2014 r. z bilansem otwarcia na dzień 1 stycznia 2015 r. Sprawdzone następujące wydruki komputerowe:
    - „Zestawienie obrotów i sald” kont księgi głównej Urzędu za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.,
    - „Zestawienie obrotów i sald” kont księgi głównej Urzędu za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.,
    - „Zestawienie obrotów i sald” kont księgi głównej budżetu za okres od stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.,
    - „Zestawienie obrotów i sald” kont księgi głównej budżetu za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

W wyniku porównania sald końcowych kont księgi głównej na dzień 31 grudnia 2014 r. z saldami początkowymi na dzień 1 stycznia 2015 r. różnic nie stwierdzono.

4. Zasady ochrony danych zostały określone w załączniku nr 4 do Zarządzenia nr 25/12 Wójta Gminy Dragacz z dnia 29 czerwca 2012 r. sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dragacz.

W celu ochrony danych i ich zbiorów wprowadzono zabezpieczenia:

- zbiory danych przed osobami nieupoważnionymi są zabezpieczone poprzez stosowanie odpowiednich zakodowań danego zbioru,
- zbiory danych są przenoszone na trwałe komputerowy nośnik danych, nośnik taśmowy lub płyty CD na koniec każdego tygodnia,
- odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach pracy (imiennie konta użytkowników).

Zbiory danych znajdują się na serwerach plików Urzędu Gminy oraz lokalnie na komputerach, na których są przetwarzane.

## **2.2. Terminowość i poprawność zapisów księgowych.**

Terminowość i poprawność zapisów księgowych skontrolowano w oparciu o następujące przepisy i regulacje:

- a) ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 roku, Nr 330 ze zm.),
- b) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013, Nr 885 ze zm.),
- c) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu j.s.t. (...) (t.j. Dz. U. z 2013 Nr 289),
- d) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz.1375),
- e) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 roku, poz. 1053 ze zm.),
- f) uregulowania wewnętrzne kontrolowanej jednostki wprowadzone Zarządzeniem nr 25/12 Wójta Gminy Dragacz z dnia 29 czerwca 2012 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dragacz.

Ustalenia w tym zakresie opisano w oparciu o próby dowodów księgowych przyjętych do badania przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy i wymienione w poszczególnych punktach protokołu kontroli.

Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej została szczegółowo opisana w poszczególnych częściach protokołu.

## **2.3. Zabezpieczenie systemów informatycznych i baz danych.**

Powyższe zagadnienie zbadano pod kątem spełniania wymogów art.10 ust.1 pkt 3 i 4 ustawy o rachunkowości.

Przedmiotem kontroli było również sprawdzenie:

- 1) zabezpieczenia systemów komputerowych,
- 2) zabezpieczenia dostępu danych,
- 3) zabezpieczenia programów użytkowych.

Kontrolowana jednostka posiada, stosownie do wymogów art. 10 ust.1 pkt 3 i 4 ustawy o rachunkowości, sporządzony wykaz zbiorów przetwarzanych elektronicznie lub w inny sposób zatwierdzony przez Wójta Gminy Dragacz Zarządzeniem nr 25/12 z dnia 29 czerwca 2012 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dragacz - załącznik nr 3 i 3c.

## 2.4. Rozrachunki i roszczenia.

W zakresie rozrachunków i roszczeń kontrolą objęto ewidencję księgową zespołu 2. Kontroli dokonano w zakresie:

- poprawności rejestrowania obrotów na kontach,
- realności sald należności i zobowiązań na koniec 2014 r.,
- prawidłowości regulowania zobowiązań,
- prawidłowości sporządzenia sprawozdania Rb 28S za 2014 r. w zakresie nie wykazania zobowiązań wymagalnych wobec odbiorców ujętych na koncie 201.

W celu zbadania wyżej wymienionych zagadnień, kontroli poddano zapisy na kontach:

201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”  
221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”  
224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”  
234 "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"  
240 "Pozostałe rozrachunki"  
290 "Odpisy aktualizacyjne"  
oraz zapisy ewidencji analitycznej do ww. kont.

Stan obrotów i sald kont rozrachunkowych Urzędu ustalono na podstawie ewidencji księgowej (wydruk komputerowy) pn. "Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej".

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Obroty i salda na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiły:

	w zł
BO Wn	3.459,60
BO Ma	89.631,15
Obroty Wn	5.528.274,23
Obroty Ma	5.529.584,80
BZ Wn	2.749,36
BZ Ma	90.231,48

Obroty i salda na dzień 30 czerwca 2015 r. wynosiły:

	w zł
BO Wn	2.749,36
BO Ma	90.231,48
Obroty Wn	1.238.591,39
Obroty Ma	1.190.259,03
BZ Wn	7.678,10
BZ Ma	46.827,86

### Ustalenia:

- 1) Na koncie syntetycznym 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” salda końcowe zostały wykazane zgodnie z ewidencją analityczną.

- 2) Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewnia możliwość wydzielenia zobowiązań według poszczególnych kontrahentów ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.
- 3) W wyniku kontroli terminowości regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług, zaewidencjonowanych na dzień 31 grudnia 2014 r. stwierdzono, że zobowiązania jednostki regulowane były terminowo. Zestawienie pn. "Urząd Gminy Dragacz, terminowość regulowania zobowiązań zaewidencjonowanych na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2014 r." stanowi **akta kontroli nr 56/15/II.3.**
- 4) Bilans zamknięcia Wn w kwocie 2.749,36 zł, na dzień 31 grudnia 2014 r., dotyczył części kaucji pozostałej do wykorzystania przez Urząd Gminy Dragacz, wpłaconej na konto Poczty Polskiej S.A., przeznaczonej na opłacenie przesyłek listowych.
- 5) Ewidencja analityczna do ww. konta jest prowadzona z podziałem na kontrahentów, tj. w sposób zgodny z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) i Zakładowym Planie Kont obowiązującym w Urzędzie.
- 6) Kontrolujący ustalili, że saldo na koniec roku obrotowego konta rozrachunkowego 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, wykazywane jest dwustronnie, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonych przepisami ww. rozporządzenia Ministra Finansów.
- 7) Łączna wartość wszystkich zobowiązań Gminy wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej wyniosła 915.433,42 zł. Nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych. Na podstawie kontroli zobowiązań ujętych na dzień 31 grudnia 2014 r. na koncie 201 w wysokości 90.231,48 zł nie stwierdzono istnienia zobowiązań wymagalnych i tym samym stwierdzono prawidłowość sporządzenia ww. sprawozdania w powyższym zakresie.

#### **Konto 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" .**

Obroty i salda na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiły:

	w zł
BO Wn	999.536,48
BO Ma	13.964,21
Obroty Wn	6.041.713,23
Obroty Ma	5.427.226,89
BZ Wn	1.615.981,34
BZ Ma	15.922,73

Obroty i salda na dzień 30 czerwca 2015 r. wynosiły:

BO Wn	1.615.981,34
BO Ma	15.922,73
Obroty Wn	4.923.186,61
Obroty Ma	3.415.837,68
BZ Wn	3.117.944,68
BZ Ma	10.537,14



Zestawienie dotyczące kwot składowych zawartych w Bilansie Zamknięcia po stronie Wn i po stronie Ma powyższego konta na dzień 31 grudnia 2014 r. stanowi **akta kontroli nr 56/15/II./4.**

Szczegółowe ustalenia dotyczące konta 221 znajdują się w rozdziale III.1. niniejszego protokołu.

#### **Konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.**

Obroty i salda na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiły:

	zł
BO Wn	0,00
BO Ma	0,00
Obroty Wn	730.743,30
Obroty Ma	730.743,30
BZ Wn	0,00
BZ Ma	0,00

Obroty i salda na dzień 30 czerwca 2015 r. wynosiły:

	zł
BO Wn	0,00
BO Ma	0,00
Obroty Wn	319.669,44
Obroty Ma	8.739,00
BZ Wn	310.930,44
BZ Ma	0,00

Badaniu poddano ewidencję analityczną prowadzoną do konta 224, a także prawidłowość i terminowość ujęcia w księgach rachunkowych jednostki rozliczenia udzielonych dotacji. W oparciu o prowadzoną ewidencję księgową konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” stwierdzono, że kontrolowana jednostka prawidłowo prowadziła ewidencję analityczną zapewniającą możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji z uwzględnieniem jednostek, wg klasyfikacji budżetowej oraz przeznaczenia dotacji, tj. zgodnie z zasadami prowadzenia konta zawartymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości i terminowości ujęcia w księgach rachunkowych jednostki opisano w pkt III.2. niniejszego protokołu.

## Konto 234 „ Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Obroty i salda na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiły:

	w zł
BO Wn	0,00
BO Ma	0,00
Obroty Wn	67.790,51
Obroty Ma	67.790,51
BZ Wn	0,00
BZ Ma	0,00

Obroty i salda na dzień 30 czerwca 2015 r. wynosiły:

	w zł
BO Wn	0,00
BO Ma	0,00
Obroty Wn	24.915,90
Obroty Ma	24.915,90
BZ Wn	0,00
BZ Ma	0,00

Zgodnie z rozporządzeniami Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) konto 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenie. Na przedmiotowym koncie – zgodnie z Zakładowym Planem Kont ujmowane są zaliczki i rozliczenia zaliczek pracowników przeznaczone na wydatki, zakupy, należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód oraz dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych.

Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie zaliczek na kontach analitycznych o najwyższych obrotach oznaczonych:

- ewidencja analityczna o numerze 234-070, poz. 1 w tabeli - kwota 1.088,76 zł,
- ewidencja analityczna o numerze 234-06, poz. 2 tabeli - kwota 800,00 zł,
- ewidencja analityczna o numerze 234-09, poz. 3 i 4 w tabeli - kwota ogółem 22.277,14 zł (dwie zaliczki), ,
- ewidencja analityczna o numerze 234-03, poz. 5 w tabeli - kwota 500,00 zł.

I.p.	Udzielenie zaliczki	Rozliczenie zaliczki	Dowody księgowe
1.	Wniosek z 8.06.2015 r., wyplata 8.06.2015 r. (poz. księg. 06110) – 1.088,76 zł	Z 11.06.2015 r.	- faktura nr 56/2015 z dnia 12.06.2015 r. na kwotę 1.088,76 zł (poz. księgowa – 06090)
2.	Wniosek z 18.05.2015 r., wyplata 18.05.2015 r. (poz. księg. 05224) – 800,00 zł	Z 19.05.2015 r. Zwrot niewykorzystanej kwoty 283,32 zł	- F-ra nr 1013/2015 z dnia 18.05.2015 r. na kwotę 417,87 zł (poz. księgowa 05240), - F-ra nr 2227/2015/G z dnia

		19.05.2015 r. (poz. księg. 05241)	18.05.2015 r. na kwotę 23,80 zł (poz. księgową 05239), – F-ra nr 2226/2015/G z dnia 18.05.2015 r. na kwotę 75,01 zł (poz. księgową 05238),
3.	Wniosek z 21.05.2015 r., wypłata 21.05.2015 r. (poz. księg. 055361) – 11.138,57 zł	Z 26.05.2015 r. Zwrot niewykorzystanej kwoty 449,26 zł 26.05.2015 r. (poz. księg. 05615)	– F-ra nr FP1210/00025/05/15/01 z dnia 23.05.2015 r. na kwotę 40,74 zł (poz. księgową 05613), – F-ra nr FV 52/2015/G z dnia 23.05.2015 r. na kwotę 30,00 zł (poz. księgową 05612, – umowa zlecenie na obsługę Obw. komisji Wyb. nr 9A/WP/2015 z 13.05.2015 r. (poz. księg. 05044) kwota 218,57, – lista płac od nr 1 do nr 8 (komisje wyborcze) z 20.05.2015 r., na kwotę 10.400,00 (poz. księg. od 05604 do 05611)
4.	Wniosek z 08.05.2015 r., wypłata 08.05.2015 r. (poz. księg. 04648) – 11.138,57 zł	Z 11.05.2015 r. Zwrot niewykorzystanej kwoty 330,00 zł 11.05.2015 r. (poz. księg. 05053)	– F-ra nr FV 44/2015/G z dnia 09.05.2015 r. na kwotę 30,00 zł (poz. księgową 05043), – lista płac od nr 1 do nr 8 (komisje wyborcze) z 07.05.2015 r., na kwotę 10.560,00 zł (poz. księg. od 05045 do 05052) – umowa zlecenie na obsługę Obw. komisji Wyb. nr 9/WP/2015 z 28.04.2015 r. (poz. księg. 05644) na kwotę 218,57
5.	Wniosek z 02.03.2015 r., wypłata 03.03.2015 r. (poz. księg. 02156) – 500,00 zł	Z 09.03.2015 r. Zwrot niewykorzystanej kwoty 194,14 zł 10.03.2015 r. (poz. księg. 002565)	– zwrot kosztów wezwania <sup>1</sup> nr 36/2015 na kwotę 45,13 zł (poz. księg. 02573), – zwrot kosztów wezwania nr 33/2015 na kwotę 15,00 zł (poz. księg. 02572), – zwrot kosztów wezwania nr 31/2015 na kwotę 38,45 zł (poz. księg. 02571), – zwrot kosztów wezwania nr 27/2015 na kwotę 50,15 zł (poz. księg. 02570), – zwrot kosztów wezwania nr 20/2015 na kwotę 41,79 zł (poz.

			księg. 02569), – zwrot kosztów wezwania nr 9/2015 na kwotę 41,79 zł (poz. księg. 02568), – zwrot kosztów wezwania nr 8/2015 na kwotę 28,42 zł (poz. księg. 02567), – zwrot kosztów wezwania nr 1/2015 na kwotę 45,13 zł (poz. księg. 02571), –
--	--	--	--

I. Wezwania dotyczy poboru do wojska:

### Ustalenia:

- 1) Ewidencja analityczna do ww. konta jest prowadzona zgodnie z zasadami określonymi w Zakładowym Planie Kont, tj. z podziałem zobowiązań i należności wg poszczególnych pracowników oraz wg tytułów rozrachunków.
- 2) Powyższe zaliczki zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem i ujęte na koncie 234 zgodnie z zasadami obowiązującymi dla ww. konta.
- 3) Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

### Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Obroty i salda na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiły:

	w zł
O Wn	0,00
BO Ma	34.142,78
Obroty Wn	556.036,83
Obroty Ma	541.306,94
BZ Wn	2.589,00
BZ Ma	22.001,89

Obroty i salda na dzień 30 czerwca 2015 r. wynosiły:

	w zł
BO Wn	2.589,00
BO Ma	22.001,89
Obroty Wn	1.277.994,33
Obroty Ma	1.249.927,32
BZ Wn	8.678,52
BZ Ma	24,40

Do konta prowadzono ewidencję analityczną w postaci indywidualnych kont oraz wg klasyfikacji budżetowej. Na podstawie prowadzonej ewidencji analitycznej ustalono, że na dzień 31 grudnia 2014 r.:

a) na saldo Ma składały się kwoty zobowiązań z tytułu:

- 22.001,89 zł. Rozliczenie jednostki z organem z tytułu zamknięcia konta 130 na „0”

b) na saldo Wn składały się kwoty należności z tytułu:

- 2.589,00 zł z tytułu dokonanego wpisu na konto Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy w związku ze skargą na decyzję Dyrektora Izby Skarbowej. Sprawa w toku.

Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

### Konto 290 „ Odpisy aktualizujące należności”.

Obroty i salda na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiły:

	w zł
BO Wn	0,00
BO Ma	561.120,17
Obroty Wn	561.120,17
Obroty Ma	608.130,33
BZ Wn	0,00
BZ Ma	608.130,00

Obroty i salda na dzień 30 czerwca 2015 r. wynosiły:

	w zł
BO Wn	0,00
BO Ma	608.130,33
Obroty Wn	238.197,30
Obroty Ma	0,00
BZ Wn	0,00
BZ Ma	369.933,03

Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” w badanej jednostce ewidencjonowano odpisy aktualizujące należności wątpliwe i odsetki od nich. Odpisy od ww. należności dokonywano na koniec roku obrotowego. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg poszczególnych dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Z treści załącznika nr 2 do Zarządzenia nr 25/12 Wójta Gminy Dragacz z dnia 29 czerwca 2012 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w rozdziale pn. "Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów" wynika, że odpisy aktualizujące dotyczące należności wątpliwych, długoterminowych dokonuje się na podstawie ustawy o rachunkowości. Natomiast z opisu konta 290 wynika, że konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Zgodnie z treścią art. 35b ustawy o rachunkowości, w związku z § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t., jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289),

wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Wynika z powyższego, że odpisy tworzone są zgodnie z oceną ryzyka i weryfikacją zdolności do spłaty należności. Jednostka ocenia realne szanse spłaty należności: w całości, części lub niemożliwości spłaty. Podjęcie decyzji musi więc być dokonane na podstawie przyjętych w zasadach rachunkowości jednoznacznych kryteriów oceny stanu należności.

W związku z powyższym udzielono instruktażu Pani Lidii Piechocińskiej Skarbnikowi Gminy w zakresie uzupełnienia zapisów w polityce rachunkowości (ZPK) o jednoznaczne kryteria oceny stanu należności, tj. ryzyka spłacalności należności i na ich podstawie dokonywania jej aktualizacji ewidencjonując odpis na koncie 290, wypełniając tym samym warunek określony w przepisie art. 35b ustawy o rachunkowości.

W trakcie czynności kontrolnych Wójt Gminy dnia 4 listopada 2015 r. wydał Zarządzenie nr 64/15 w sprawie zmian (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dragacz, w którym ustalono zasady dokonywania odpisów aktualizacyjnych wartości należności.

## 2.5. Ewidencja składników majątkowych.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za okres 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 stwierdzono następujące stany majątku trwałego na dzień 31 grudnia 2014 r.

Konto	Nazwa konta	Saldo Wn	Saldo Ma
011	Środki trwałe	15.895.998,74	0,00
013	Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu	1.458.551,43	0,00
020	Wartości niematerialne i prawne	69.147,54	0,00
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	5.037.293,25
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	1.516.245,21
080	Inwestycje	3.939.765,42	0,00
310	Materiały	16.001,90	0,00
	<b>Razem</b>	<b>21.379.465,03</b>	<b>6.553.538,46</b>

stan majątku Gminy na dzień 30 czerwca 2015 r.

Konto	Nazwa konta	Saldo Wn	Saldo Ma
011	Środki trwałe	15.935.994,50	0,00
013	Pozostałe środki trwałe	1.509.128,85	0,00
020	Wartości niematerialne i prawne	101.639,60	0,00
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	5.037.293,25
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	1.566.848,69
080	Inwestycje	2.181.921,14	0,00
310	Materiały	9.678,80	0,00
	<b>Razem</b>	<b>19.738.362,89</b>	<b>6.604.141,94</b>

Zasady wyceny aktywów i pasywów określono w załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 25/12 Wójta Gminy Dragacz z dnia 29 czerwca 2012 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.

Kontroli poddano ewidencję składników majątkowych na następujących kontach:

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 020 Wartości niematerialne i prawne

oraz umorzenia tych środków trwałych na kontach 071 "Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych" oraz 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych".

Zakresem kontroli objęto:

- a) zgodność prowadzonej ewidencji z zapisami obowiązującej w jednostce w 2014 r. polityce rachunkowości,
- b) zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną,
- c) prawidłowość udokumentowania obrotu poszczególnymi składnikami majątku (zakup, przyjęcie, przekazanie, sprzedaż, likwidacja),
- d) prawidłowość umarzania środków trwałych,
- e) prawidłowość zaszeregowania środków trwałych do poszczególnych grup klasyfikacji środków trwałych.

Powyższe zagadnienia skontrolowano w zakresie przestrzegania przez jednostkę następujących aktów prawnych:

- 1) ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2014 roku, poz. 851 ze zm.),
- 2) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.),
- 3) rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2010 r., Nr 242, poz. 1622),
- 4) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz.289),

oraz zapisów uregulowań wewnętrznych obowiązujących w jednostce.

W kontrolowanej jednostce został przyjęty w „Polityce rachunkowości” sposób ustalania odpisów umorzeniowych adekwatny do zapisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dla grup środków zbliżonych rodzajem i przeznaczeniem. Ustalono, że jednorazowym odpisem amortyzacyjnym obejmuje się pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne nieprzekraczające kwoty 3.500,00 zł.

Natomiast aktywa o okresie użytkowania przekraczające okres 1 roku i wartości powyżej 3.500,00 zł podlegają ujęciu na koncie 011 i koncie 020, podlegając amortyzacji i umorzeniu na zasadach określonych w art. 32 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., tj. z zastosowaniem stawek umorzeniowych określonych w załączniku nr 1 do ww. ustawy. Amortyzacja/ umorzenie majątku o wartości powyżej 3.500,00 zł dokonywane jest jednorazowo, rocznie, na koniec roku obrotowego.

Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w ujęciu systematycznym z saldami i zapisami księgi głównej. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzane jest zestawienie obrotów i sald. Środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 prowadzone są dla każdej grupy środków trwałych zgodnie z ich podziałem określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.

Pozostałe środki trwałe (konto 013) ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej.

Zasady prowadzenia kont pomocniczych zostały ustalone w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 25/12 Wójta Gminy Dragacz z dnia 29 czerwca 2012 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.

### **Konto 011 „Środki trwałe”.**

Na podstawie ZPK z dnia 29 czerwca 2012 r. przyjętego do stosowania zarządzeniem Nr 25/12 Wójta Gminy (wraz z późniejszymi zmianami) ustalono:

- konto 011 przeznaczone jest do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki,
- ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w programie komputerowym "Środki trwałe" oraz "Kartoteka inwentarzowa" firmy MC-SOFT z Grudziądza,
- konto służy do ewidencji majątku o wartości początkowej w kwocie co najmniej 3.500,00 zł brutto,
- umorzenie środków trwałych dokonuje się metoda liniową na koniec roku.

Na podstawie ewidencji syntetycznej oraz ewidencji analitycznej do konta 011 prowadzonej z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych, ustalono następujące stany środków trwałych:

na dzień 31 grudnia 2014 r.

	w zł
BO	17.822.239,77
Obroty Wn	2.453.530,71
Obroty Ma	4.379.771,74
BZ	15.895.998,74

na dzień 30 czerwca 2015 r.

	w zł
BO	15.895.998,74
Obroty Wn	1.830.220,54
Obroty Ma	1.790.224,78
BZ	15.935.994,50

W 2014 r., zgodnie z ewidencją syntetyczną oraz analityczną konta 011, obroty strony Wn (zwiększenia) dotyczyły 16 środków trwałych natomiast obrotu strona Ma (zmniejszenia) dotyczyły 7 środków trwałych.

W zakresie prawidłowości udokumentowania obrotu poszczególnymi składnikami majątku kontroli poddano przyjęcie na stan majątku środków trwałych, nabytych w 2014 r. 6 środków trwałych z grupy KST 7 oraz 8 (wszystkie) (wielkość próby stanowi 37,50% całości) oraz zmniejszenia stanu majątku z tytułu likwidacji - 3 środki trwałe (wielkość próby stanowi 42,86% całości).

Kontroli poddano przyjęcie następujących środków trwałych:



Lp	Przedmiot przejęcia/nabycia	Podstawa/Data	Data/ dokument wprowadzenia do ewidencji	Wartość (zł)	Nr inwentarzowy	KŚT
1	Zestaw do wyważania drzwi (dla OSP)	F-ra VAT 1457/2014 z 4.09.2014	PK z 16.10.2014	9.400,00	000129	880
2	Rozpieracz kolumnowy teleskopowy (dla OSP)	F-ra VAT FV/POI/2014/10/394 z 28.10.2014	PK z 13.11.2014	13.996,80	000130	880
3	Samochód pożarniczy STAR 200 (dla OSP)	Umowa przekazania-przyjęcia z 1.10.2014	PT nr 1/14 z 13.11.2014	34.335,00	000131	774
4	Rozpieracz kolumnowy (dla OSP)	F-ra VAT TOR/0599/10/13/FVS (faktura wpłynęła do Urzędu 11.02.2014 r.)	PT 11.02.2014	12.000,00	000126	880
5	Stacja graficzna z monitorem HP Z230	Protokół zdawczo-odbiorczy z 12.03.2014, nota księgowa (Skarbnik Województwa Kuj.Pom.) z 20.05.2014	OT nr 1/14 z 5.06.2014	6.487,02	000211	449
6	Aparat powietrzny FENZY	F-ra VAT BYD/0386/10/14/FVS z 1.10.2014	F-ra j.o.	9.072,00	000128	880
<b>RAZEM</b>				<b>85.290,82</b>	<b>x</b>	

Kontroli poddano likwidację następujących środków trwałych:

Lp	Przedmiot sprzedaży/likwidacji	Podstawa/Data	Data/ dokument wyprowadzenia z ewidencji	Wartość	Umorzenie	Nr inw.
1	Budynek socjalny w W. Lubieniu	Decyzja komisji likwidacyjnej z 30.09.2014 r. - nowa inwestycja	LT nr 1/14 z 30.09.2014 r.	13.000,00	Wn 071 - 13.000,00	32/0001 35
2	Budynek WC w W. Lubieniu	Decyzja komisji likwidacyjnej z 30.09.2014 r. - nowa inwestycja.,	LT nr 2/14 z 30.09.2014 r.	3.000,00	WN 071 - 3.000,00	32/0001 36
3	Budynek remizy OSP Stwołno	Decyzja komisji likwidacyjnej z 31.12.2014 r. -budowa nowej remizy,	LT nr 3/14 z 31.12.2014 r.	10.000,00	WN 071 - 3.291,14	35/0000 87
<b>Razem</b>				<b>26.000,00</b>	<b>19.291,14</b>	<b>X</b>

#### Ustalenia:

- 1) Zgodnie z zasadami prowadzenia rachunkowości wprowadzonymi przez Wójta Gminy Dragacz Zarządzeniem nr 25/12 z 29 czerwca 2012 r. stwierdzono, że konto 011 przeznaczone jest do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki,
- 2) Księgowania na koncie dokonywane są w oparciu o dowody księgowe OT, PT, LT oraz PK.
- 3) Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za 2014 r. dla konta 011 oraz ewidencji analitycznej ustalono, że w 2014 r. na ww. koncie ewidencjonowano zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych o wartości powyżej 3.500,00 zł, zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami klasyfikacji zdarzeń opisanymi w ZPK.
- 4) Ewidencja syntetyczna i analityczna do konta środków trwałych prowadzona jest w programie komputerowym Środki trwałe (MC-SOFT z Grudziądza).
- 5) Na podstawie zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2014 r. dla konta 011 syntetycznie oraz ewidencji analitycznej (księgi inwentarzowe) stwierdzono zgodność sald końcowych wynikających z ewidencji prowadzonej w księdze głównej i księgach środków trwałych. W obu urządzeniach księgowych wartość środków trwałych wynosiła 15.935.994,50 zł.

*Handwritten signature and initials in the bottom right corner.*

- 6) Poddane kontroli środki trwałe ujęto do poszczególnych grup rodzajowych zgodnie z treścią rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.
- 7) Na podstawie dokumentów księgowych wymienionych w powyższych tabelach stwierdzono, że środki trwałe ujęto w ewidencji syntetycznej na koncie 011 w wartości brutto.  
Faktury posiadały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i zatwierdzeniu do wypłaty.
- 9) Likwidacja środków trwałych następowała na podstawie prawidłowych dowodów wewnętrznych. Wartość wyksięgowania środków trwałych z konta 011 była zgodna z ich wartością początkową ujętą na koncie.
- 10) Stawki umorzeniowe zostały przyjęte w wartościach zgodnych z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 851 ze zm.).
- 11) Termin rozpoczęcia naliczania umorzenia wyżej wymienionych środków trwałych zgodny był z przepisem art. 16 h ust. 1 pkt. 1 ww. ustawy, tj. od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu w którym nastąpiło wprowadzenie środka trwałego do ewidencji. Zgodnie z zapisami w ZPK (załącznik nr 2 pn. "Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów") księgowanie umorzenia następowało na koniec roku jednorazowo.

#### **Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”.**

Na podstawie zestawienia obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. stwierdzono następujące zapisy na koncie:

	w zł
BO	1.380.757,91
Obroty Wn	109.570,49
Obroty Ma	31.776,97
BZ	1.458.551,43

na dzień 30 czerwca 2015 r.

	w zł
BO	1.458.551,43
Obroty Wn	50.813,85
Obroty Ma	236,43
BZ	1.509.128,85

W zakresie prawidłowości udokumentowania obrotu poszczególnymi składnikami majątku kontroli poddano przyjęcie pięciu nabytych w 2014 r. pozostałych środków trwałych o najwyższych wartościach (wartość próby wynosi 22,41% całości) oraz zmniejszenia (5 sztuk o najwyższej wartości jednostkowej) stanu majątku (wartość próby wynosi 60,19% całości).

*Handwritten signature and initials in the bottom right corner.*

W zakresie objętym kontrolą obroty konta 013 po stronie Wn dotyczyły:

w zł

Lp	Przedmiot przejęcia/nabycia	Podstawa/Data	Data/ dokument wprowadzenia do ewidencji	Wartość	Umorzenie
1	Zestaw komputerowy APU	F-ra VAT 00012/01/14/FVS z 9.01.2014	F-ra VAT 00012/01/14/FVS z 9.01.2014 o wart. 1.987,00, w tym oprogramowanie 399,00	1.588,00	1.588,00
2	Sprzęt pożarniczy m.in. wąż, buty gumowe, rękawice	F-ra VAT 2144/CZA/2014 z 2.07.2014 r.	F-ra VAT 2144/CZA/2014 z 2.07.2014 r.	17.391,38	17.391,38
3	Umundurowanie pożarnicze	F-ra VAT BYD/0324/09/14/FVS z 15.09.2014	Faktura VAT BYD/0324/09/14/FVS z 15.09.2014	2.855,00	2.855,00
4	Mebel kuchenne	F-ra VAT 66/12/14 z 4.12.2014	F-ra VAT 66/12/14 z 4.12.2014	1.500,00	1.500,00
5	Ubranie specjalne dla OSP	F-ra VAT nr 2716/2014 z 18.12.2014	Ubranie specjalne dla OSP	1.225,00	1.225,00
<b>Razem</b>				<b>24.559,38</b>	<b>24.559,38</b>

W zakresie objętym kontrolą obroty konta 013 po stronie Ma dotyczyły:

w zł

Lp	Przedmiot likwidacji	Podstawa/Data	Data/ dokument wprowadzenia do ewidencji	Wartość	Odpis umorzenie
1	Kinkiety ścienne	Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych z 18.06.2014	PK z 17.07.2014	147,10	147,10
2	Gaśnice	Protokół z przeglądu technicznego z 12.08.2014	F-ra 108/14 z 12.08.2014	686,86	686,86
3	Namiot handlowy 3x3	Protokół przekazania do GOKSiR z 31.10.2014	PT z 31.10.2014	759,00	759,00
4	Pojemniki na odpady	Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych z 9.12.2014	PK z 31.12.2014	2.104,50	2.104,50
5	Wposażenie (41 pozycji) wg zestawienia	Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych na dzień 9.12.2014	PK z 31.12.2014	15.430,70	15.430,70
<b>Razem</b>				<b>19.126,16</b>	<b>19.128,16</b>

#### Ustalenia:

- 1) Na podstawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dragacz wprowadzonej zarządzeniem nr 25/12 z dnia 29 czerwca 2012 r. Wójta Gminy Dragacz, ustalono, że konto 013 przeznaczone jest do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.
- 2) Księgowania na koncie dokonywane są w oparciu o dowody księgowe: faktury, rachunki, protokoły przekazania pozostałych środków trwałych, PK.
- 3) Faktury posiadały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzeniu do wypłaty.
- 4) Ewidencję ilościowo-wartościową prowadzono dla wszystkich pozostałych środków trwałych.
- 5) Na podstawie kartoteki konta ksiąg pomocniczych oraz zestawienia zapisów księgowych (wydruk komputerowy) za 2014 r. dla konta 013 oraz konta 072 ustalono, że na koncie 013 ewidencjonowano zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych

*Handwritten signatures and initials:*  
 [Signature]  
 [Signature]  
 [Signature]

środków trwałych o wartości poniżej 3.500,00 zł, które umarzano jednorazowo na koncie 072, w momencie przyjęcia do użytkowania, zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami rachunkowości.

- 6) W kontrolowanej jednostce w 2014 r. księgi pomocnicze do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzone są komputerowo. Stwierdzono zgodność sald końcowych wynikających z ewidencji prowadzonej w księdze głównej i księgach pomocniczych. W obu urządzeniach księgowych wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiła 1.458.551,43 zł.

### Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Zgodnie z obowiązującym w jednostce Zakładowym Planem Kont konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych:

- nie przekraczających 3.500,00 zł,
  - o wartości powyżej 3.500,00 zł gdy okres użytkowania nie przekracza roku,
  - licencje zaktualizowanego oprogramowania,
- dokonywane jest jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. stwierdzono następujące zapisy na koncie 020 Wartości niematerialne i prawne:

	(w zł)
BO	59.965,73
Obroty Wn	19.009,51
Obroty Ma	9.827,70
BZ	69.147,54

na dzień 30 czerwca 2015 r.

	w zł
BO	69.147,54
Obroty Wn	33.858,06
Obroty Ma	1.366,00
BZ	101.639,60

Ewidencja analityczna do konta 020 jest prowadzona komputerowo, na każdą licencję oddzielnie. W zasadach prowadzenia ewidencji analitycznej stanowiących załącznik nr 1, zasadach wyceny aktywów i pasywów stanowiących załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 25/12 Wójta Gminy z dnia 29 czerwca 2012 r., zasadach funkcjonowania kont stanowiących załącznik nr 3 lit. a do ww. zarządzenia, że wartości niematerialne i prawne:

- umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i ujmuje na kontach 071 oraz 072,
- ewidencja szczegółowa, prowadzona ilościowo-wartościowo, umożliwia obliczenie wartości umorzenia i podział według osób odpowiedzialnych,
- licencje zaktualizowanego oprogramowania, niezależnie od ich wartości, umarza się jednorazowo na koncie 072.

W zakresie prawidłowości udokumentowania obrotu poszczególnymi składnikami majątku kontroli poddano przyjęcie pięciu nabytych w 2014 r. wartości niematerialnych i prawnych o jednostkowo najwyższych wartościach (próba w wysokości 97,37% całości) oraz likwidacji zużytego oprogramowania - 1 sztuka, próba 100%.

W zakresie objętym kontrolą obrotu konta 020 dotyczyły:

							w zł
Lp	Wn/ Ma	Przedmiot przyjęcia	Podstawa/Data	Data/ dokument wprowadzenia do ewidencji	Wartość	Umorzenie	
1	Wn	Licencja Windows 7	F-ra VAT 00012/01/14/FVS z 9.01.2014	F-ra VAT 00012/01/14/FVS z 9.01.2014 na kwotę 1.987,00	399,00	399,00	
2	WN	Licencja System POGRUN+A	F-ra VAT FV/001577/2014 z 19.11.2014	F-ra VAT FV/001577/2014 z 19.11.2014	3.553,47	148,06	
3	WN	Licencja System WIP+B	F-ra VAT FV/001577/2014 z 19.11.2014	F-ra VAT FV/001577/2014 z 19.11.2014	4.228,74	176,20	
4	Wn	Licencja roczna WPF Asystent	F-ra VAT 296/08/2014/FVS z 4.08.2014	F-ra VAT 296/08/2014/FVS z 4.08.2014	2.398,50	2.398,50	
5	Wn	Licencja BGZ+A i GOK+A (zarządz. odpadami)	F-ra VAT FV/000718/2014 z 14.05.2014	F-ra VAT FV/000718/2014 z 14.05.2014	2.435,40	2.435,40	
6	Wn	Licencja System Kasa	F-ra VAT FV/000718/2014 z 14.05.2014	F-ra VAT FV/000718/2014 z 14.05.2014	1.822,86	1.822,86	
7	Wn	Licencja System WIP+A	F-ra VAT FV/000718/2014 z 14.05.2014	F-ra VAT FV/000718/2014 z 14.05.2014	3.671,55	1.070,86	
<b>Razem</b>					<b>18.509,52</b>	<b>8.450,88</b>	
1	Ma	Licencja programu QNET	Wypowiedzenie umowy z 18.09.2014	PK z 30.09.2014	9.827,70	5.323,37	
<b>Razem</b>					<b>9.827,70</b>	<b>5.323,37</b>	

#### Ustalenia:

- 1) Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 r. ustalono, że na koncie 020 ewidencjonowano zmniejszenia i zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych w wartości brutto.
- 2) Powyższe aktywa zostały wprowadzone do księgi inwentarzowej, na podstawie umowy i faktur, w dacie zaewidencjonowania na koncie syntetycznym. Stwierdzono zgodność sald końcowych wynikających z ewidencji prowadzonej w księdze głównej i księgach pomocniczych - (69.147,54 zł).
- 3) Faktury posiadały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzeniu do wypłaty.
- 4) Ujęcie w ewidencji księgowej następowało na podstawie prawidłowych dowodów księgowych w wartości brutto.
- 5) Umorzenie i amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych następowały zgodnie ze stawkami oraz w terminach wynikających z przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz uregulowań wewnętrznych:
  - na koncie 071 o wartości powyżej 3.500,00 zł,
  - na koncie 072 o wartości do 3.500,00 zł.

#### Wykonanie zalecenia pokontrolnego.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości wykonania nw. zaleceń pokontrolnych, wydanych przez Prezesa RIO, nr RIO-KF-4104-51/2011 w dniu 28 listopada 2011 r. kierowanym do Wójta Gminy Dragacz.

Ustalono, co następuje:

1) zalecenie nr 3 o treści:

"Bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych, poprzez terminowe wprowadzanie do ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” operacji gospodarczych skutkujących zmianami w ewidencji, zgodnie z treścią art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009 roku, Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w związku z § 18 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861)".

Na podstawie poddanej kontroli prawidłowości ewidencjonowania i przyjmowania na stan środków trwałych w 2014 r. stwierdzono, że zalecenie zostało wykonane.

### Konto 080 "Środki trwałe w budowie (inwestycje)".

Zgodnie z obowiązującym w jednostce Zakładowym Planem Kont konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie i ich rozliczenia na uzyskane efekty inwestycyjne. Na koncie mogą być również ewidencjonowane nabyte, gotowe środki trwałe.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że konto 080 „inwestycje (środki trwałe w budowie)”, które obciążano ponoszonymi wydatkami inwestycyjnymi, na dzień 31 grudnia 2014 r. wykazywało następujące stany:

	(w zł)
BO	3.141.097,18
Obroty Wn	3.190.284,77
Obroty Ma	2.391.616,53
BZ	3.939.765,42

na dzień 30 czerwca 2015 r.

	w zł
BO	3.939.765,42
Obroty Wn	67.516,26
Obroty Ma	1.825.360,54
BZ	2.181.921,14

Kontroli poddano prawidłowość ujęcia zadań i zakupów inwestycyjnych realizowanych przez Gminę Dragacz w ewidencji rachunkowej Jednostki oraz wykazania powyższych danych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S za 2014 r.

### Ustalenia:

1) Saldo Wn konta 080 na dzień 31.12.2014 r. w wysokości 3.939.765,42 zł stanowiło wartość kosztów niezakończonych zadań inwestycyjnych

modernizacja ul. Pocztovej w G. Grupie	26.840,00 zł
budowa przedszkola w G. Grupie	19.500,00 zł
Kanalizacja G. Grupa	1.533.754,29 zł
Kanalizacja G. Grupa	166.209,30 zł
Rozbudowa remizy strażackiej we Fletnowie	4.920,00 zł

Kanalizacja Dragacz	97.493,50 zł
Rozbudowa gimnazjum w Michalu	4.880,00 zł
Rozbudowa kotłowni w przychodni w D. Grupie	11.660,00 zł
Budowa sali gimnastycznej przy SP w Dragaczu	1.779.645,78 zł
Modernizacja dróg wewnętrznych w Michale	22.140,00 zł
Kanalizacja sanitarna G. Grupa	149.640,93 zł
PSZOK D. Grupa	26.000,00 zł
Budowa oświetlenia ulicznego w D. Grupie	4.305,00 zł
Budowa sieci wodociągowej we Fletnowie	42.195,12 zł
Ocieplenie ścian i stropu budynku SP w Grupie	16.200,00 zł
Ocieplenie budynku w Michalu	15.400,00 zł
Przebudowa drogi Grupa-Nowe Marzy	4.981,50 zł
Przebudowa i rozbudowa kanalizacji w Grupie	14.000,00 zł
<b>RAZEM</b>	<b>3.939.765,42 zł</b>

- 2) Na koncie 080 ewidencjonowano koszty inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenie tych kosztów. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 zapewniała wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych zadań skalkulowane ceny nabycia lub koszty wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. Umożliwiła także ustalenie źródeł finansowania inwestycji, wielkości zaangażowania środków.
- 3) Ustalono, że ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną, czym spełniono obowiązek wynikający z art. 16 ustawy o rachunkowości.
- 4) Na podstawie zapisów analitycznej ewidencji księgowej konta 080 (wydruk komputerowy) i Księgi Głównej (*obroty kont*) za rok 2014 ustalono, że w 2014 r. zapisy księgowe na stronie Ma dotyczyły rozliczenia i przyjęcia na stan majątku Gminy 6 zadań inwestycyjnych na łączną wartość 2.391.616,53 zł.
- 5) Wyżej wymienione środki trwały na podstawie dowodów OT:  
 Nr 2/14 z dnia 18.06.2014 na kwotę 119.195,00  
 Nr 3-6/14 z dnia 30.09.2014 na kwotę 754.015,45  
 7-14/14 z dnia 31.12.2014 na kwotę 1.518.406,08  
 (ogółem o wartości 2.391.616,53 zł) zostały przyjęte na stan środków trwałych jednostki. W związku z powyższym składniki te zostały zdjęte z konta 080 i zaewidencjonowane na koncie 011 w okresie sprawozdawczym, którego dotyczyła operacja gospodarcza.  
 Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.
- 4) Ujęcie w ewidencji księgowej następowało na podstawie dowodu księgowego OT, stanowiącego podstawę rozliczenia inwestycji na koncie 080 i przyjęcia jej na stan mienia Gminy.

### 3. Sprawozdawczość.

#### 3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań badano w trakcie kontroli poszczególnych zagadnień, objętych tematyką kontroli.

Badaniem objęto niżej wymienione sprawozdania sporządzone według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. oraz wg stanu na dzień 30 czerwca 2015 r.:

*Handwritten signatures and initials:*  
 [Signature] [Initials]

- Rb-27S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S miesięczne /roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy i miasta,
- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami,
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

Weryfikację sprawozdań przeprowadzono pod kątem przestrzegania zasad i terminów sporządzania sprawozdań, określonych przepisami:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku poz.119),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (zmiana dokonana Dz. U. z 2013 r. poz. 1344).

Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych została szczegółowo opisana w poszczególnych częściach protokołu.

### 3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Zgodnie z dyspozycją § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289) jednostka sporządziła na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2014 r. sprawozdanie finansowe, które obejmowało:

- bilans na dzień 31 grudnia 2014 r., sporządzony dnia 14 kwietnia 2015 r.,
- rachunek zysków i strat jednostki za 2014 r., sporządzony dnia 14 kwietnia 2015 r.,
- zestawienie zmian w funduszu na dzień 31 grudnia 2014 r., sporządzone dnia 14 kwietnia 2015 r.,

Bilans jednostka przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Oddziału Zamiejscowy w Toruniu w dniu 17 kwietnia 2015 r., za potwierdzeniem odbioru (elektroniczny kod dokumentów C244BD9C4124A31B, 6FDE75BF65A2E4CD, 3A313744E5471895).



### **3.3. Sprawozdania wynikające z odrębnych przepisów.**

#### **3.3.1 Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych.**

Ustalenia w tym zakresie opisano w pkt. III.2. „Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych” niniejszego protokołu kontroli.

#### **3.3.2. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela).**

Ustalenia w tym zakresie opisano w pkt. III.2. „Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych” niniejszego protokołu kontroli.

### **4. Inwentaryzacja.**

Kontrolą objęto przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) w zakresie spełnienia obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Kontrolujący sprawdzili, czy w 2014 r., tj. w okresie objętym kontrolą, Wójt Gminy Dragacz przeprowadził oraz rozliczył inwentaryzację aktywów i pasywów w sposób zgodny z przepisami Rozdziału 3 art. 26 oraz 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w następującym zakresie:

- terminowości i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji,
- udokumentowania wyników inwentaryzacji,
- rozliczenia inwentaryzacji w księgach rachunkowych.

#### **4.1. Regulacje wewnętrzne.**

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała opracowane szczegółowe zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w „Instrukcji inwentaryzacyjnej” stanowiącej załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 25/12 Wójta Gminy Dragacz z dnia 29 czerwca 2012 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Dragacz.

Stwierdzono, że zawarte w ww. instrukcji elementy, tj.:

- pojęcie i cel inwentaryzacji,
- przedmiot inwentaryzacji,
- terminowość i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji,
- rodzaje, formy i metody inwentaryzacji,
- opis czynności inwentaryzacyjnych (sposób przeprowadzania inwentaryzacji),
- uregulowanie sposobu rozliczenia inwentaryzacji w księgach rachunkowych jednostki.

zgodne są z wymogami określonymi w art. 26 ustawy o rachunkowości.

Ponadto powyższa instrukcja określała podział kompetencji w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji oraz rozliczania różnic inwentaryzacyjnych, tryb powołania oraz zakres uprawnień i obowiązków komisji inwentaryzacyjnej i jej Przewodniczącego, zakres obowiązków zespołów spisowych oraz wzory dokumentów inwentaryzacyjnych.

#### 4.2. Częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji.

Kontrolą objęto częstotliwość przeprowadzenia kompleksowej inwentaryzacji, tj. wszystkich składników majątku Gminy Dragacz.

Ostatnia kompleksowa inwentaryzacja majątku Gminy Dragacz została przeprowadzona w 2011 r. na podstawie:

- Zarządzenia nr 36/11 Wójta Gminy Dragacz z dnia 26 lipca 2011 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych.
- Zarządzenia nr 61/11 Wójta Gminy Dragacz z dnia 12 grudnia 2011 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów, kasy i materiałów. Skład komisji inwentaryzacyjnej (3 osoby) został powołany powyższym zarządzeniem.

Poprzednią pełną inwentaryzację w kontrolowanej jednostce przeprowadzono w 2007 r. na podstawie zarządzenia Nr 25/07 Wójta Gminy Dragacz z dnia 10 lipca 2007 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Wobec powyższego faktu, stwierdzono, że została zachowana częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych określona w art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

#### 4.3. Inwentaryzacja majątku – procedura.

Na mocy Zarządzenia nr 36/11 powołano skład trzyosobowej Komisji Inwentaryzacyjnej (zał. nr 2) oraz zespołów spisowych (5 zespołów). Określono w nim tzw. pola spisowe i harmonogram:

- Zespół Spisowy do przeprowadzenia spisu środków trwałych (termin: 30.11., przekazanie do księgowości - 30.12.),
- Zespół Spisowy do przeprowadzenia spisu z natury w Urzędzie Gminy (termin: 30.11., przekazanie do księgowości - 30.12.),
- Zespół Spisowy do przeprowadzenia spisu z natury w GOPS (termin: 30.11., przekazanie do księgowości - 30.12.),
- Zespół Spisowy do przeprowadzenia spisu z natury w OSP (termin: 30.11., przekazanie do księgowości - 30.12.),
- Zespół Spisowy do przeprowadzenia spisu z natury świetlic wiejskich, pojemników do segregowania śmieci (termin: 30.11., przekazanie do księgowości - 30.12.),

Inwentaryzacja została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia nr 61/11, wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. z terminem do dnia 10 stycznia 2012 r.

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji został określony zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z obowiązującą Instrukcją inwentaryzacyjną Zespoły Spisowe zostały zobowiązane w szczególności do terminowego przeprowadzenia inwentaryzacji na arkuszach spisowych i przekazania powyższych dokumentów do Komisji Inwentaryzacyjnej. Komisja z kolei, została zobowiązana do przekazania wszystkich wypełnionych arkuszy spisowych do Referatu Finansowego. Referat Finansowy zobowiązano do porównania wartości spisanego majątku na arkuszach spisowych do wartości majątku wynikającego z ewidencji księgowej. W przypadku powstania różnic inwentaryzacyjnych przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej został zobowiązany do przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego, które winno być udokumentowane, zgodnie z załącznikiem nr 10 Instrukcji, w formie protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych. Protokół zatwierdza Wójt Gminy, jednocześnie podejmując decyzję w sprawie wykazanych różnic inwentaryzacyjnych.

#### 4.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Urząd Gminy Dragacz otrzymał potwierdzenie sald należności od 13 kontrahentów na koniec 2011 r. na łączną kwotę 98.204,43 zł, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Stwierdzono, że obowiązek wynikający z przepisów art. 26 ust.1 ustawy o rachunkowości, polegający na obowiązku wystąpienia o potwierdzenie salda został wykonany.

#### 4.5. Inwentaryzacja składników majątkowych.

Sprawdzono, czy w jednostce przeprowadzono oraz rozliczono inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, gruntów oraz środków pieniężnych na rachunku bankowym i w kasie, w sposób zgodny z przepisami art. 26 oraz art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w zakresie:

- a) terminowości i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji,
- b) udokumentowania wyników inwentaryzacji,
- c) rozliczenia inwentaryzacji w księgach rachunkowych.

Na podstawie objętej kontrolą dokumentacji zawierającej arkusze spisu z natury i protokoły z czynności inwentaryzacyjnych, sporządzono poniższe zestawienie dotyczące inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych na kontach Nr: 011, 013, 020.

Lp	Składniki majątku	Metoda	Data wyceny	Wartość księgowa (zł)	Wartość inwentaryzac. (zł)	Nadwyżka / niedobór (zł)	Rozliczenie niezgodności
1	Grunty (konto 011)	Weryfikacja z dokumentami	31.12.11	660.256,67	660.256,67	0	brak
2	Środki trwałe (Konto 011)	Spis z natury	31.12.14	30.827.430,95	30.827.430,95	0	brak
3	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	Spis z natury	31.12.14	950.902,29	950.902,29	0	brak
4	Wartości niematerialne i prawne (konto 020)	Weryfikacja z dokumentami	31.12.11	50.138,03	50.138,03	0	brak

Szczegółowej kontroli poddano przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji następujących składników majątkowych:

- grunty,
- środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne,
- stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz w kasie.

##### 4.5.1. Grunty.

Wartość gruntów zaewidencjonowanych w księdze inwentarzowej stanowiącej analitykę do konta 011, wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosiła łącznie 660.256,67 zł. Wartość gruntów stanowiących własność Gminy Dragacz, ujętych w ewidencji zinwentaryzowano drogą porównania dokumentów źródłowych z zapisami w księgach rachunkowych.

W wyniku inwentaryzacji stwierdzono następujące wartości gruntów:

- 1) wartość według ewidencji księgowej 660.256,67 zł.
- 2) wartość zinwentaryzowana 660.256,67 zł.

W toku inwentaryzacji różnic nie stwierdzono.

Przeprowadzenie inwentaryzacji zostało udokumentowane w formie protokołu weryfikacji salda podpisanego przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy.

#### 4.5.2. Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych.

Wartość środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 - syntetyka oraz w księgach środków trwałych - analityka (z wyłączeniem gruntów oraz środków trwałych trudnodostępnych) wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. Inwentaryzację przedmiotowych składników majątkowych przeprowadzono w oparciu o metodę spisu z natury i porównania z ewidencją analityczną, na arkuszach spisowych o numerach: 048, 049 (W. Stwolno), 053-059 (OSP G. Grupa), 060-062 (OSP Dragacz), 074-076 (OSP Fletnowo), 026-027, 080 (OSP W. Zajączkowo), 028 (Świetlica Mniszek), 029 (Świetlica Grupa), 033 (Świetlica Grupa), 039 (Świetlica Fletnowo), 040-041 (Świetlica Dragacz), 034-035 (Świetlica W. Stwolno), 036-038 (Świetlica W. Lubień), 042-043 (Świetlica Bratwin), 044-045 (Świetlica W. Zajączkowo), 063-067 (Świetlica Dln Grupa), 046-047 (Klub terapeutyczny), 079 (Plac zabaw), 077-78 (wiaty przystankowe), 004-025, 050-052 (Urząd Gminy), 068-073 (GOPS).

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono sprawozdania opisowe:

- z dnia 6 grudnia 2011 r. (Świetlica Mniszek),
- z dnia 7 grudnia 2011 r. (OSP W. Stwolno, świetlica Grupa, Fletnowo, Dragacz),
- z dnia 9 grudnia 2011 r. (OSP G. Grupa, świetlica W. Stwolno, W. Lubień),
- z dnia 13 grudnia 2011 r. (OSP Dragacz, świetlica Bratwin, W. Zajączkowo, Klub terapeutyczny),
- z dnia 14 grudnia 2011 r. (świetlica Dln Grupa),
- z dnia 15 grudnia 2011 r. (OSP Fletnowo, Urząd Gminy, GOPS),
- z dnia 16 grudnia 2011 r. (Urząd Gminy),
- z dnia 22 grudnia 2011 r. (OSP W. Zajączkowo),

W wyniku inwentaryzacji stwierdzono różnice inwentaryzacyjne łącznie na kwotę:

- 12.386,68 zł niedobory,
- 27.381,94 zł nadwyżki.

Różnice inwentaryzacyjne przedstawiono w zestawieniach różnic inwentaryzacyjnych oraz zestawieniach zbiorczych spisów z natury.

Kierownik jednostki uznał różnice inwentaryzacyjne za niezawinione i zatwierdził do zaksięgowania.

#### 4.5.3. Wartości niematerialne i prawne.

W kontrolowanej jednostce została przeprowadzona inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.

Na podstawie protokołu weryfikacji z dnia 31 grudnia 2011 r., zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych ustalono, że inwentaryzację przeprowadzono metodą weryfikacji dokumentów z ewidencją analityczną i syntetyczną. Zgodnie z wynikami inwentaryzacji stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił 50.138,03 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej (saldo konta 020).

W toku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

#### **4.6. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania.**

Roczną inwentaryzację gotówki oraz druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie Urzędu Gminy przeprowadzono w dniu 30 grudnia 2011 r. wg stanu na dzień 30 grudnia 2011 r. Stan gotówki w kasie wynosił 0,00 zł - protokół z inwentaryzacji z dnia 30 grudnia 2011 r. Różnic inwentaryzacyjnych druków ścisłego zarachowania nie stwierdzono.

#### **4.7. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych.**

Stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2011 r. został uzgodniony z bankiem prowadzącym rachunki bankowe poprzez potwierdzenie sald. Szczegółowe ustalenia opisano w pkt III.1.3. Stan rachunków bankowych.

#### **4.8. Inwentaryzacja majątku przeprowadzona w 2014 r.**

Inwentaryzacja majątku została przeprowadzona na podstawie art. 26 ustawy o rachunkowości oraz na podstawie zarządzenia nr 69/14 Wójta Gminy Dragacz z dnia 18 grudnia 2014 r. w sprawie inwentaryzacji według stanu na 31 grudnia 2014 r. Zarządzenie określało dodatkowo: zakres majątku podlegającego inwentaryzacji, termin przeprowadzenia inwentaryzacji (do dnia 15 stycznia 2015 r.) oraz powołanie komisji inwentaryzacyjnej.

Zgodnie z ww. zarządzeniem komisja inwentaryzacyjna została zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji następującego majątku: grunty, kasy, materiałów.

Wyniki inwentaryzacji zostały zawarte w protokołach weryfikacji (grunty, wartości niematerialne i prawne, środków trwałych w budowie) oraz arkuszach spisowych o numerach 000263 - 000265 (materiały) oraz protokole z inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania z dnia 31 grudnia 2014 r.

Wyniki inwentaryzacji porównano z ewidencją analityczną i syntetyczną. Zgodność została potwierdzona przez Skarbnika Gminy.

Różnic nie stwierdzono.

#### **Ustalenia:**

- 1) Stwierdzono terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji.
- 2) Wyniki pełnej inwentaryzacji przeprowadzonej w 2011 r. ujęto w arkuszach spisowych, spełniających cechy druków ścisłego zarachowania. Arkusze zostały wypełnione przez zespoły spisowe i podpisane przez komisję inwentaryzacyjną w szczególności określonej w Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz posiadały trwale nadane numery.
- 3) Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły:
  - swoje podpisy na arkuszach spisu z natury, ujętych jako druki ścisłego zarachowania,
  - oświadczenia o braku zastrzeżeń do spisu i sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji przez zespoły spisowe oraz komisję inwentaryzacyjną.
- 4) Wszystkie zespoły spisowe złożyły sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury podpisane przez członków zespołów oraz osoby materialnie odpowiedzialne.
- 5) Rozliczenie wyników przeprowadzonej inwentaryzacji, przez każdy zespół spisowy, nastąpiło protokołem z rozliczenia wyników inwentaryzacyjnych. Protokoły zostały sporządzone i podpisane przez komisję inwentaryzacyjną oraz zaopiniowane przez Skarbnika.

### III. WYKONANIE BUDŻETU.

#### Rok 2014

Zarządzeniem Nr 54/13 z dnia 14 listopada 2013 r. w sprawie przyjęcia projektu budżetu Gminy na 2014 rok, Wójt Dragacza przyjął projekt budżetu na 2014 rok, w którym dochody budżetowe określono na kwotę 21.222.760,25 zł (w tym dochody majątkowe w kwocie 720.116,00 zł, a dochody bieżące w wysokości 20.502.644,25 zł), natomiast wydatki budżetowe określono na kwotę 24.169.077,33 zł (w tym wydatki majątkowe w kwocie 4.022.874,87 zł i bieżące 20.146.202,46 zł). Deficyt budżetu gminy w wysokości 2.946.317,08 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu:

- nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 66.317,08 zł,
- pożyczek w kwocie 1.200.000,00 zł,
- kredytów w kwocie 1.680.000,00 zł.

Projekt uzyskał pozytywną opinię Składu Orzekającego Nr 6 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyrażoną w uchwale Nr 12/B/2013 z dnia 05 grudnia 2013 roku.

Skład Orzekający Nr 6 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał również w dniu 05 grudnia 2013 roku pozytywną opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Dragacz, którą zawarł w uchwale Nr 11/Dpr/2013.

Budżet Gminy Dragacz na 2014 rok przyjęto uchwałą Rady Gminy Dragacz Nr XXII/179/13 z dnia 27 grudnia 2013 r. Planowane wielkości w stosunku do ujętych w projekcie budżetu uległy zmianom i przedstawiały się następująco:

- 1) łączną kwotę dochodów budżetu na 2014 r. ustalono w wysokości przyjętej w projekcie, tj w kwocie 21.222.760,25 zł, w tym: dochody bieżące w wielkości 20.502.644,25 zł, a dochody majątkowe w wielkości 720.116,00 zł,
- 2) łączną kwotę wydatków budżetu na 2014 r. ustalono w wysokości 24.168.807,33 zł, w tym: wydatki bieżące w wysokości 20.145.932,46 zł natomiast wydatki majątkowe w kwocie 4.022.874,87,00 zł.

Deficyt budżetu gminy w wysokości 2.946.047,08 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu:

- nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 66.047,00 zł,
- pożyczek w kwocie 1.200.000,00 zł,
- kredytów w kwocie 1.680.000,00 zł.

Do uchwały budżetowej – poza planem dochodów (zał. Nr 1) i wydatków budżetu gminy (zał. Nr 2) załączono:

- Zadania inwestycyjne w 2014 roku (zał. Nr 3),
- Wydatki na programy realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych (zał. Nr 4),
- Objaśnienia do tabelarycznego zestawienia dochodów i wydatków budżetu gminy na 2014 rok (zał. Nr 5),
- Przychody i rozchody budżetu w 2014 roku (zał. Nr 6),
- Dotacje udzielone w 2014 roku z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych (zał. Nr 7),
- Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2014 roku (zał. Nr 8),
- Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w 2014 roku (zał. Nr 9),

- Dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w 2014 roku (zał. Nr 10),
- Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2014 roku (zał. Nr 11).

Ponadto zaplanowano na 2014 rok dochody w kwocie 121.000,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki w kwocie 115.000,00 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie rozwiązywania problemów alkoholowych oraz kwotę 6.000,00 zł na wydatki zaplanowane w programie zwalczania narkomanii.

W § 10 uchwały budżetowej określono limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na kwotę 3.880.000,00 zł, w tym:

- 1) na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu gminy w kwocie 1.000.000,00 zł,
- 2) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.880.000,00 zł,

Uchwała budżetowa zawierała również upoważnienia dla Wójta Gminy dotyczące:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:
  - a) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy w kwocie 1.000.000,00 zł,
  - b) finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w kwocie 2.880.000,00 zł,
- dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w zakresie wydatków bieżących, w tym: wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostek, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach.

Zaplanowano rezerwę ogólną w wysokości 25.200,00 zł i rezerwę celową w wysokości 54.800,00 zł z przeznaczeniem na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego. Kwota jest zgodna z normami określonymi w art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Stosownie do treści art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych Wójt ma obowiązek w ciągu 21 dni od podjęcia uchwały budżetowej, przekazać jednostkom podległym informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu. Ustalenia w przedmiotowym zakresie zostały zaprezentowane w rozdziale V niniejszego protokołu kontroli w zakresie badanych jednostek budżetowych.

Uchwałą Nr XXII/180/13 z dnia 27 grudnia 2013 roku Rada Gminy Dragacz przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dragacz na lata 2014-21. Skład Orzekający Nr 6 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, uchwałą Nr 11/dł/2014 z dnia 30 stycznia 2014 r., pozytywnie zaopiniował ww. uchwałę.

W trakcie roku budżetowego dokonano łącznie 22 zmian w budżecie Gminy Dragacz, w tym: 4 na podstawie uchwał organu stanowiącego oraz 18 w drodze zarządzenia Wójta.

## Wykonanie budżetu w 2014 r.

Na podstawie zbiorczych rocznych sprawozdań budżetowych za 2014 r.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono, że w kontrolowanej jednostce wykonanie dochodów i wydatków na dzień 31.12.2014 r. przedstawiało się następująco:

Lp	Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania planu
1.	Dochody ogółem	23.954.809,17	23.290.909,76	97,23%
2.	Wydatki ogółem	25.453.226,87	23.378.052,72	91,85%

### 1. Dochody budżetowe.

#### Dochody ogółem budżetu Gminy Dragacz zrealizowane w 2014 r.

Rodzaj dochodów	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie wg sprawozdania Rb- 27S za 2014 r. (w zł)
Dochody własne	10.413.119,00	10.169.664,60
Dotacje celowe	5.522.887,17	5.102.442,16
Subwencje	8.018.803,00	8.018.803,00
<b>Razem</b>	<b>23.954.809,17</b>	<b>23.290.909,76</b>

### Rok 2015 – I półrocze.

Zarządzeniem Nr 64/14 z dnia 14 listopada 2014 r. w sprawie przyjęcia projektu budżetu gminy na rok 2015, Wójt Gminy Dragacz przyjął projekt budżetu na 2015 rok, w którym dochody budżetowe określono na kwotę 22.738.379,50 zł (w tym dochody majątkowe w kwocie 800.220,00 zł, a dochody bieżące w wysokości 21.938.159,50 zł), natomiast wydatki budżetowe określono na kwotę 26.182.350,17 zł (w tym wydatki majątkowe w kwocie 5.977.672,48 zł i bieżące 20.204.677,69 zł). Deficyt budżetu gminy w wysokości 3.443.970,67 zł zostanie sfinansowany:

- środkami z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 195.350,67 zł,
- wolnymi środkami, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 uofp w kwocie 298.620,00 zł,
- środkami z kredytów i pożyczek w wysokości 2.950.000,00 zł, w tym:
- pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 1.975.600,00 zł.

Projekt uzyskał pozytywną opinię Składu Orzekającego Nr 6 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyrażoną w uchwale Nr 10/P/2014 z dnia 10 grudnia 2014 roku.

Skład Orzekający Nr 6 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał również w dniu 10 grudnia 2014 roku pozytywną opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Dragacz, którą zawarł w uchwale Nr 9/Dpr/2014.



Budżet Gminy Dragacz na 2015 rok przyjęto uchwałą Rady Gminy Nr III/9/15 z dnia 27 stycznia 2015 r. Planowane wielkości dochodów i wydatków w stosunku do ujętych w projekcie budżetu uległy zmianom i przedstawiały się następująco:

- 1) łączną kwotę dochodów budżetu na 2015 r. ustalono w wysokości 23.352.781,69 zł, w tym: dochody bieżące w wielkości 22.208.430,69 zł, a dochody majątkowe w wielkości 1.144.351,00 zł,
- 2) łączną kwotę wydatków budżetu na 2015 r. ustalono w wysokości 26.405.418,36 zł, w tym: wydatki bieżące w wielkości 20.635.031,88 zł, a wydatki majątkowe w wielkości 5.770.386,48 zł.

Deficyt budżetu gminy w wysokości 3.052.636,67 zł zostanie sfinansowany:

- środkami z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 638.416,67 zł,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 uofp w kwocie 648.620,00 zł,
- przychodami z kredytów i pożyczek w wysokości 1.765.600,00 zł, w tym:
- pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 1.115.600,00 zł.

W przyjętym na 2015 rok budżecie przychody zaplanowano w wysokości 3.257.556,67 zł natomiast rozchody w kwocie 204.920,00 zł.

Do uchwały budżetowej – poza planem dochodów (zał. nr 1) i wydatków budżetu gminy (zał. nr 2) załączono:

- Zadania inwestycyjne w 2015 roku (zał. Nr 3),
- Wydatki na programy realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych (zał. Nr 4),
- Objaśnienia do tabelarycznego zestawienia dochodów i wydatków budżetu gminy na 2015 rok (zał. Nr 5),
- Przychody i rozchody budżetu w 2015 roku (zał. Nr 6),
- Dotacje udzielone w 2015 roku z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych (zał. Nr 7),
- Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2015 roku (zał. Nr 8),
- Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w 2015 roku (zał. Nr 9),
- Dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w 2015 roku (zał. Nr 10),
- Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2015 roku (zał. Nr 11).

Ponadto, na 2015 rok zaplanowano dochody w kwocie 124.000,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych jak również wydatki; w kwocie 118.000,00 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz w kwocie 6.000,00 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie zwalczania narkomanii.

W § 10 uchwały budżetowej określono limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na kwotę 2.765.600,00 zł, w tym:

- 1) na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy w kwocie 1.000.000,00 zł,
- 2) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.765.600,00 zł,

Uchwała budżetowa zawierała również upoważnienia dla Wójta Gminy dotyczące:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:
  - a) sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy w kwocie 1.000.000,00 zł,
  - b) finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w kwocie 1.765.600,00 zł,
- dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w zakresie wydatków bieżących, w tym: wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy
- przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostek, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank wykonujący obsługę bankową budżetu gminy,

Zaplanowano rezerwę ogólną w wysokości 27.000,00 zł i rezerwę celową w wysokości 58.600,00 zł z przeznaczeniem na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego. Kwota jest zgodna z normami określonymi w art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Stosownie do treści art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych Wójt ma obowiązek w ciągu 21 dni od podjęcia uchwały budżetowej, przekazać jednostkom podległym informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu. Ustalenia w przedmiotowym zakresie zostały zaprezentowane w rozdziale V niniejszego protokołu kontroli w zakresie badanych jednostek budżetowych.

Uchwałą Nr III/8/15 z dnia 27 stycznia 2015 roku Rada Gminy Dragacz przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dragacz na lata 2015-2022. Skład Orzekający Nr 6 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, uchwałą Nr 16/Kd/2014 z dnia 20 lutego 2015 r., pozytywnie zaopiniował ww. uchwałę.

W trakcie I półrocza 2015 roku dokonano łącznie 7 zmian w budżecie Gminy Dragacz, w tym: 2 na podstawie uchwał organu stanowiącego oraz 5 w drodze zarządzenia Wójta.

### Wykonanie budżetu za I półrocze 2015 r.

Na podstawie zbiorczych sprawozdań budżetowych za I półrocze 2015 r.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono, że w kontrolowanej jednostce wykonanie dochodów i wydatków na dzień 30.06.2015 r. przedstawiało się następująco:

Lp	Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania planu
1.	Dochody ogółem	24.752.335,58	14.140.633,28	57,13
2.	Wydatki ogółem	26.342.028,53	10.659.802,35	40,47

## 1. Dochody budżetowe.

### Dochody ogółem budżetu Gminy Dragacz zrealizowane w okresie I półrocza 2015 roku.

Rodzaj dochodów	Plan po zmianach ( w zł)	Wykonanie wg sprawozdania Rb-27S za I pół.2015 r. (w zł)	% planu wykonania
Dochody własne	11.309.129,01	6.277.323,72	55,51
Dotacje celowe	5.499.410,57	3.186.173,56	57,94
Subwencje	7.943.796,00	4.677.136,00	58,88
<b>Razem</b>	<b>24.752.335,58</b>	<b>14.140.633,28</b>	<b>57,13</b>

## Rok 2014

### 1.1. Subwencje i dotacje.

#### 1.1.1. Subwencje.

Wielkości dotyczące uzyskanych przez Gminę Dragacz w 2014 r. subwencji poddano kontroli w zakresie:

- prawidłowości ujęcia otrzymanych subwencji w ewidencji księgowej, odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w kwotach wynikających z decyzji przyznających subwencje,
- zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S o dochodach budżetowych za 2014 r.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruk komputerowy pn. „Dyscyplina budżetowa na dzień 31.12.2014 z nazwami paragrafów” dla podziałek klasyfikacji budżetowej 758-75801-2920, 758-75807-2920, 758-75831-2920,
- wydruk komputerowy pn. „Roczna kartoteka ksiąg pomocniczych 901-75801-292 za miesiące: 01-12 rok 2014, subwencja oświatowa”,
- wydruk komputerowy pn. „Roczna kartoteka ksiąg pomocniczych 901-75807-2920 za miesiące: 01-12 rok 2014, subwencja wyrównawcza”,
- wydruk komputerowy pn. „Roczna kartoteka ksiąg pomocniczych 901-75831-2920 za miesiące: 01-12 rok 2014, subwencja równoważąca”,
- roczne zbiorcze sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. okres sprawozdawczy: od początku roku do 31.12.2014 r.,
- pisma Ministerstwa Finansów dotyczących ustalenia subwencji na 2014 r.: Nr ST3/4820/10/2013 z dnia 10.10.2013 r., ST3/4820/2/2013 z dnia 13.02.2013 r, DWST.WSST.337.65.2014/CKW z dnia 26.02.2014 r.

*Handwritten signature and initials*

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że kontrolowana jednostka otrzymała w 2014 roku subwencję ogólną w wysokościach ujętych w tabeli poniżej:

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan		Wykonanie (w zł)	% wykonania	Udział % w wykonaniu dochodów ogółem
				Pierwotny (w zł)	Po zmianach (w zł)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
758			Różne rozliczenia					
	75801	2920	Część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t.	6.313.588,00	6.379.540,00	6.379.540,00	100,0	27,4
	75807	2920	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin	1.785.060,00	1.588.012,00	1.588.012,00	100,0	6,82
	75831	2920	Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin	46.670,00	51.251,00	51.251,00	100,0	0,22
				8.145.318,00	8.018.803,00	8.018.803,00	100,0	34,43

#### Ustalenia:

a) W wyniku kontroli zapisów w księgach rachunkowych budżetu ustalono, że otrzymane z budżetu państwa w 2014 r. subwencje były ewidencjonowane w księgach organu w następujący sposób:

– wpływ subwencji na dany rok na rachunek budżetu ujmowano:

Wn 133 „Rachunek budżetu”/Ma 901 „Dochody budżetu”,

– wpływ subwencji w grudniu 2013 r. stanowiącej dochód roku 2014

Wn 133 „Rachunek budżetu”/ Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

– przeksięgowanie w styczniu 2014 r. otrzymanej w grudniu 2013 r. subwencji

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”/Ma 901 „Dochody budżetu”.

Nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie nie stwierdzono.

b) Stwierdzono zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej na kartach dochodów (wydruki komputerowe pn. „Roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych za miesiące: 01 -12 rok 2014 dla podziałek klasyfikacji budżetowej: 758-75801-2920, 758-75807-2920, 758-75831-292) z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S o dochodach budżetowych za 2014 r.

Ad. b)

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że w kolumnie 8 sprawozdania Rb-27S za 2014 r. "Dochody otrzymane" prawidłowo wykazano dochody z tytułu części subwencji oświatowej w wartości pomniejszonej o ratę tej subwencji przekazaną w m-cu grudniu 2013 roku na styczeń 2014 r. co zilustrowano następującym wyliczeniem:

$$\begin{array}{rclclcl}
 6.379.540,00 \text{ zł} & - & 467.045,00 \text{ zł} & + & 485.661,00 \text{ zł} & = & 6.398.156,00 \text{ zł} \\
 \text{Dochody wykonane} & & \text{Rata subwencji} & & \text{Rata subwencji} & & \text{Dochody otrzymane} \\
 \text{(część oświatowa} & & \text{oświatowej na 2014 r.} & & \text{oświatowej na 2015 r.} & & \text{(kol.8 sprawozdania} \\
 \text{subwencji)} & & \text{przekazana w grudniu} & & \text{przekazana w grudniu} & & \text{Rb-27S)} \\
 & & \text{2013 r.} & & \text{2014 r.} & & 
 \end{array}$$

### 1.1.2. Dotacje.

Kontrolowana jednostka w 2014 r. otrzymała środki finansowe pozyskane w formie dotacji przeznaczonych na realizację poszczególnych zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010), na realizację własnych zadań bieżących (§2030, §2040), na podstawie zawartych porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020) oraz na podstawie zawartych porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego (§2320, § 6630) w kwocie ogółem 4.564.621,62 zł, co stanowiło 19,6% uzyskanych dochodów, z których wykorzystano 4.537.483,61 zł. Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 27.138,01 zł zostały przekazane na rachunki bankowe donatorów w terminie do 07.01.2015 roku.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych otrzymanych dotacji oraz ujęcia ich w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2014 r. oraz w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za ten sam okres sprawozdawczy oraz dokumentacją źródłową,
- terminowość zwrotu niewykorzystanych dotacji na rachunek budżetu państwa.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruki komputerowe pn. „Dyscyplina budżetowa na dzień 31.12.2014” dla następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 2007, 2009, 2010, 2020, 2030, 2040, 2320, 6207, 6260,
- wydruki komputerowe pn. „Roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych konto 901 za miesiące: 01 – 12 rok 2014” wg podziałek klasyfikacji budżetowej dla paragrafów: 2007, 2009, 2010, 2020, 2030, 2040, 2320, 6207, 6260,
- decyzje Wojewody Kujawsko-Pomorskiego oraz zawarte umowy i porozumienia w 2014 r.,
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za ww. okres,
- sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2014 r.

#### Dotacje na zadania zlecone

- dotacje celowe na realizację poszczególnych zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010) otrzymane w wysokości **3.059.098,77 zł**, a wykorzystane w wysokości **3.049.220,25 zł** zaprezentowane zostały w poniższej tabeli.

Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wysokość przekazanej dotacji (w zł)	Wykorzystanie dotacji (w zł)	Zwrot (w zł)	Data zwrotu dotacji
KPUW	010	01095	255.866,83	255.866,83	255.866,83	0,00	-
	750	75011	92.000,00	92.000,00	92.000,00	0,00	-
Krajowe Biuro Wyborcze	751	75101	2.057,00	2.057,00	2.057,00	0,00	-
	751	75109	62.164,00	62.164,00	61.564,00	600,00	WB nr 234 z dnia 22.12.2014

							r
	751	75113	22.619,00	22.619,00	22.619,00	0,00	-
KPUW	801	80101	8.324,16	8.324,16	8.241,75	82,41	WB nr 3 z dnia 07.01.2015
	851	85195	272,00	272,00	272,00	0,00	-
	852	85212	2.455.894,00	2.455.894,00	2.455.410,79	483,21	WB nr 3 z dnia 07.01.2015
	852	85213	9.234,00	8.874,00	8.873,28	0,72	WB nr 3 z dnia 07.01.2015
	852	85215	9.090,86	9.090,86	189,83	2.902,87 3.005,84 2.992,32	WB nr 105 z dnia 16.06.2014, WB nr 185 z dnia 13.10.2014, WB nr 3 z dnia 07.01.2015
	852	85219	3.654,00	3.654,00	3.654,00	0,00	-
	852	85228	33.600,00	33.600,00	33.600,00	0,00	-
	852	85231	25.996,00	25.996,00	25.374,85	621,15	WB nr 3 z dnia 07.01.2015
	852	85295	79.523,77	79.496,92	79.496,92	0,00	-
<b>Ogółem</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>3.060.295,62</b>	<b>3.059.098,77</b>	<b>3.049.220,25</b>	<b>10.688,52</b>	<b>X</b>

### Dotacje na realizację własnych zadań bieżących.

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację poszczególnych własnych zadań bieżących gminy (§ 2030) w wysokości **1.361.375,80 zł** i wykorzystane w kwocie **1.348.660,60 zł**, ujęte zostały w poniższej tabeli:

Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wysokość przekazanej dotacji (w zł)	Wykorzystanie dotacji (w zł)	Zwrot (w zł)	Wysokość i data zwrotu dotacji
KPUW	801	80101	5.999,00	5.999,00	5.999,00	0,00	-
	801	80103	146.164,00	146.164,00	142.201,63	3.962,37	WB nr 3 z dnia 07.01.2015
	801	80104	90.598,00	90.598,00	88.141,49	2.456,51	WB nr 3 z dnia 07.01.2015
	852	85213	17.772,00	17.672,00	17.468,94	203,06	WB nr 3 z dnia 07.01.2015
	852	85214	352.777,00	352.777,00	352.777,00	0,00	-
	852	85216	246.113,00	246.113,00	246.112,33	0,67	WB nr 3 z dnia 07.01.2015
	852	85219	134.587,00	134.587,00	134.587,00	0,00	-
	852	85295	182.397,00	182.397,00	182.344,82	52,18	WB nr 3 z dnia 07.01.2015

*Handwritten signature and initials*

	854	85415	186.000,00	185.068,80	179.028,39	6.040,41	WB nr 3 z dnia 07.01.2015
<b>Ogółem</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>1.362.407,00</b>	<b>1.361.375,80</b>	<b>1.348.660,60</b>	<b>12.715,20</b>	<b>X</b>

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040) w wysokości 21.226,00 zł i wykorzystane w kwocie 19.547,80 zł zostały ujęte w poniższej tabeli:

Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wysokość przekazanej dotacji (w zł)	Wykorzystanie dotacji (w zł)	Zwrot (w zł)	Wysokość i data zwrotu dotacji
KPUW	854	85415	21.226,00	21.226,00	19.547,80	1.678,20	WB nr 3 z dnia 07.01.2015
<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>21.226,00</b>	<b>21.226,00</b>	<b>19.547,80</b>	<b>1.678,20</b>	<b>X</b>

### Dotacje otrzymane na podstawie porozumień z innymi j.s.t.

- na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§2020)

Podmiot	Dział	Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wysokość przekazanej dotacji	Wykorzystanie dotacji	Zwrot	Wysokość i data zwrotu dotacji
Wojewoda	710	71035	3.500,00	3.500,00	3.500,00	0,00	-
<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>X</b>

- dotacje celowe przekazane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2320)

Podmiot	Dział	Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wysokość przekazanej dotacji	Wykorzystanie dotacji	Zwrot	Wysokość i data zwrotu dotacji
Powiat Świecki	801	80102	18.700,00	14.754,96	14.754,96	0,00	-
<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>18.700,00</b>	<b>14.754,96</b>	<b>14.754,96</b>	<b>0,00</b>	<b>X</b>

### Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych

- dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6260)

Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wysokość przekazanej dotacji (w zł)	Wykorzystanie dotacji (w zł)	Zwrot (w zł)	Data zwrotu dotacji
Min. Sportu i Turystyki Warszawa	801	80101	101.800,00	101.800,00	101.800,00	0,00	-
<b>Ogółem</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>101.800,00</b>	<b>101.800,00</b>	<b>101.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>X</b>

*[Handwritten signatures and initials]*

**Dotacje otrzymane w ramach programów finansowanych lub współfinansowanych z budżetu środków europejskich**

– dotacje celowe w ramach płatności lub środków z budżetu środków europejskich (§ 2007)

Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wysokość przekazanej dotacji (w zł)	Wykorzystanie dotacji (w zł)	Zwrot (w zł)	Data zwrotu dotacji
Marszałek Wojewódz.	853	85395	42.023,05	42.023,05	42.023,05	0,00	-
	921	92109	48.126,25	48.126,25	48.126,25	0,00	-
<b>Ogółem</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>90.149,30</b>	<b>90.149,30</b>	<b>90.149,30</b>	<b>0,00</b>	<b>X</b>

– dotacje celowe w ramach programów i projektów współfinansowanych z udziałem środków europejskich (§ 2009)

Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wysokość przekazanej dotacji (w zł)	Wykorzystanie dotacji (w zł)	Zwrot (w zł)	Data zwrotu dotacji
Samorząd Wojew.	853	85395	171,25	171,25	171,25	0,00	-
<b>Ogółem</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>171,25</b>	<b>171,25</b>	<b>171,25</b>	<b>0,00</b>	<b>X</b>

– dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§ 6207)

Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wysokość przekazanej dotacji (w zł)	Wykorzystanie dotacji (w zł)	Zwrot (w zł)	Data zwrotu dotacji
Urząd Marszałkowski	010	01010	407.213,00	407.213,00	407.213,00	0,00	-
Samorząd Wojew.	921	92109	67.425,00	67.425,00	67.425,00	0,00	-
<b>Ogółem</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>864.638,00</b>	<b>474.638,00</b>	<b>474.638,00</b>	<b>0,00</b>	<b>X</b>

**Ustalenia:**

- 1) Otrzymane przez kontrolowaną jednostkę w 2014 r. dotacje zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.
- 2) Stwierdzono zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi



w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-50 za 2014 r.

- 3) Niewykorzystane w całości dotacje zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa w terminie do 31.01.2015 r. stosownie do obowiązku zawartego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych przez Gminę Dragacz w 2014 r. na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz realizowanych na podstawie porozumień objęto kontrolą w rozdziale III.2. niniejszego protokołu.

## 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Na podstawie ewidencji księgowej analitycznej, syntetycznej i sporządzonego przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. stwierdzono wykonanie dochodów z tytułu podatków i opłat w 2014 r. na ogólną kwotę zł.

Wykonanie dochodów poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawiało się w 2014 r. następująco:

§	Rodzaj dochodu	Kwota uzyskanych dochodów (w zł)
0010	podatek dochodowy od osób fizycznych	2.625.658,00
0020	podatek dochodowy od osób prawnych	108.321,23
0310	podatek od nieruchomości	2.640.593,49
0320	podatek rolny	526.918,18
0330	podatek leśny	45.109,11
0340	podatek od środków transportowych	132.453,23
0350	podatek od dział. gosp.os.fiz. opłacany w formie karty podatk.	3.917,08
0360	podatek od spadków i darowizn	12.685,00
0400	wpływy z opłaty produktowej	854,84
0410	wpływy z opłaty skarbowej	14.841,00
0430	wpływy z opłaty targowej	2.554,00
0460	wpływy z opłaty eksploatacyjnej	65.233,41
0480	wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	124.608,67
0490	wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw	649.757,36
0500	podatek od czynności cywilnoprawnych	179.747,00
0910	odsetki od nieterminowych wpłat podatków i opłat	13.230,13
X	Razem	7.146.481,73

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa ( t.j. Dz. U. z 2012 r, poz. 749 ze zm.),
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. z 2010 r. Dz. U., Nr 95, poz. 613 ze zm.),
- ustawę z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1381),
- ustawę z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr

- 137 poz. 1541 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),
  - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),
  - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

Kontrolą został objęty podatek od nieruchomości w związku z jego największym udziałem (36,94%) w dochodach własnych Gminy Dragacz.

### 1.2.1. Ewidencja dochodów budżetowych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- a) spełnienia obowiązku określenia w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości zasad ewidencjonowania dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych,
- b) terminowości dokonywania zapisów na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

#### Ustalenia:

Ad. a)

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że badana jednostka nie posiada ustalonych zasad rachunkowości oraz planu kont dla organu podatkowego, co stanowi naruszenie przepisu art. 40 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.) w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 roku, Nr 208, poz. 1375).

W dniu 4 listopada 2015 roku Skarbnik Gminy – Pani Lidia Piechocińska przedłożyła kontrolującemu Zarządzenie Nr 67/15 Wójta Gminy Dragacz z dnia 04 listopada 2015 roku wprowadzające do stosowania zasady rachunkowości i plan kont dla organu podatkowego jednostki samorządu terytorialnego – Urzędu Gminy w Dragaczu, a tym samym powyższa nieprawidłowość została usunięta.

Ad. b)

Na podstawie wydruków komputerowych „Roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych” konta 221 dla podziałek klasyfikacji budżetowej 756/75615 oraz 756/75616 w §§ 0310,0320,0330 za okres od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r. zbadano terminowość dokonywania w terminie I półrocza 2015 r. przypisów należności podatków i odpisów w księgach jednostki. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że przypisów i odpisów należności z tytułu dochodów podatkowych dokonywano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w okresach sprawozdawczych, tj. na koniec każdego miesiąca (podatki) i na koniec kwartału (odsetki) na podstawie dokumentów księgowych PK.

## 1.2.2. Powszechność opodatkowania.

Stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r. Rada Gminy Dragacz podjęła w dniu 28 listopada 2012 roku uchwałę Nr XIV/112/12 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tym podatku.

Uchwalone stawki były zgodne z przepisami art. 5 ust. 1-4 ustawy.

Kontrolą w zakresie powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości objęto:

- prawidłowość wymiaru w 2014 r. podatku od nieruchomości oddanych do użytkowania w 2013 roku,
- egzekwowanie obowiązku składania przez podatników informacji o nieruchomościach w sprawie podatku od nieruchomości, tj. wynikającego z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.).

W 2013 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Świeciu przekazał do Urzędu Gminy w Dragaczu 10 kserokopii „Zawiadomień o zakończeniu budowy”, które zostały złożone w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego Powiatu Świeckiego, a dotyczyły oddanych do użytku nieruchomości z terenu Gminy Dragacz, natomiast w 2014 roku do Urzędu Gminy w Dragaczu przekazanych zostało 9 kserokopii „Zawiadomień..(...)” Kontrolą objęto niżej wymienione kserokopie „Zawiadomień..(...)” jakie wpłynęły do kontrolowanej jednostki w 2013 i 2014 roku (łącznie 19 „Zawiadomień..(...)”, a mianowicie:

### *Zawiadomienia o zakończeniu budowy z 2013 r.*

1. PINB.SI-4251/Dr.12-1/13 z 14.01.2013 r.,(zakończenie budowy zgłoszono w PINB w dniu 10.01.2013 r.), informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 24.01.2014 r, budynek położony w miejscowości Stare Marzy,
2. PINB.SI-4251/Dr.36-1/13 z dnia 05.02.2013 r.(zakończenie budowy zgłoszono w PINB w dniu 28.01.2013 r, informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 09.01.2014, budynek położony w miejscowości Dolna Grupa,
3. PINB.SI-4251/Dr.135-1/13 z dnia 09.05.2013 r, .(zakończenie budowy zgłoszono w PINB w dniu 22.04.2013 r.), informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 17.12.2013 r., budynek położony w miejscowości Fletnowo,
4. PINB.SI-4251/Dr.192-1/13 z dnia 02.07.2013 r, .(zakończenie budowy zgłoszono w PINB w dniu 24.06.2014 r.), informacja w sprawie podatku od nieruchomości nie została złożona do dnia 24 września 2015 r. tj. do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli. W dniu 23.10.2015 roku do podatnika zostało wysłane, za potwierdzeniem odbioru, wezwanie do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości.
5. PINB.SI-4251/Dr.243-1/13 z dnia 19.08.2013, (zakończenie budowy zgłoszono w PINB w dniu 14.08.2013 r.), informacja w sprawie podatku od nieruchomości z 16.12.2013 r., budynek położony w miejscowości Michale,
6. PINB.SI-4251/Dr.296-1/13 z dnia 21.10.2013 r. (zakończenie budowy zgłoszono w PINB dnia 11.10.2013 r.), informacja w sprawie podatku od nieruchomości z 16.12.2013 r., budynek położony w miejscowości Nowe Marzy,
7. PINB.SI-4251/Dr.375-1/13 z dnia 19,12.2013 r. .(zakończenie budowy zgłoszono w PINB dnia 09.12.2013 r.), informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 21.02.2014 r., budynek położony w miejscowości Mniszek,
8. PINB. SI-4251/Dr.354-1/13 z dnia 09.12.2013 r, (zakończenie budowy zgłoszono w PINB dnia 02.12.2013 r.), informacja w sprawie podatku od nieruchomości złożona w dniu 04.02.2014 r., budynek położony w miejscowości Wielki Lubień,

9. PINB. SI-4251/DR.352-1/13 z dnia 05.12.2013 r.(zakończenie budowy zgłoszono w PINB dnia 27.11.2013 r.), informacja w sprawie podatku od nieruchomości złożona w dniu 13.02.2014 r., budynek położony w miejscowości Stare Marzy,
10. PINB. SI-4251/DR.386-1/13 z dnia 30.12.2013 r.(zakończenie budowy zgłoszono w PINB dnia 16.12.2013 r.), informacja w sprawie podatku od nieruchomości złożona w dniu 04.07.2013 r., budynek położony w miejscowości Michale,

#### **Zawiadomienia o zakończeniu budowy z 2014 roku**

11. PINB. SI-4251/Dr.85-1/14 z dnia 24.03.2014 r. (zakończenie budowy zgłoszono w PINB dnia 07.03.2014 r.), informacja w sprawie podatku od nieruchomości złożona w dniu 06.10.2014 r., nieruchomość położona w miejscowości Wielkie Zajęczkowo,
12. PINB. SI-4251/Dr.69-1/14 z dnia 11.03.2014 r. (zakończenie budowy zgłoszono w PINB dnia 24.02.2014 r.), informacja w sprawie podatku od nieruchomości złożona w dniu 25.07.2014 r., budynek położony w miejscowości Dolna Grupa,
13. PINB. SI-4251/Dr.142-1/14 z dnia 14.05.2014 r. (zakończenie budowy zgłoszono w PINB dnia 29.04.2014 r.), informacja w sprawie podatku od nieruchomości złożona w dniu 16.09.2014 r, budynek położony w miejscowości Stare Marzy,
14. PINB. SI-4251/Dr.196-1/14 z dnia 07.07.2014 r.(zakończenie budowy zgłoszono w PINB dnia 23.06.2014 r.) 28.12.2012r.), informacja w sprawie podatku od nieruchomości złożona w dniu 15.09.2014 r, budynek położony w miejscowości Dolna Grupa,
15. PINB.SI-4251/Dr.244-1/14 z dnia 08.08.2014 r.(zakończenie budowy zgłoszono w PINB dnia 01.08.2014 r.), informacja w sprawie podatku od nieruchomości złożona w dniu 04.02.2015 r., budynek położony w miejscowości Dragacz,
16. PINB.SI-4251/Dr.253-1/14 z dnia 14.08.2014 r.(zakończenie budowy zgłoszono w PINB dnia 11.08.2014 r.), informacja w sprawie podatku od nieruchomości złożona w dniu 05.08.2015 r., budynek położony w miejscowości Grupa,
17. PINB.SI-4251/Dr.408-1/14 z dnia 17.12.2014 r.,(zakończenie budowy zgłoszono w PINB dnia 11.12.2014 r.), informacja w sprawie podatku od nieruchomości złożona w dniu 04.02.2015 r., budynek położony w miejscowości Dolna Grupa,
18. PINB.SI-4251/Dr.303-1/14 z dnia 13.10.2014 r. (zakończenie budowy zgłoszono w PINB dnia 25.09.2014 r.), informacja w sprawie podatku od nieruchomości złożona w dniu 25.11.2014 r., budynek położony w miejscowości Fletnowo,
19. PINB.SI-4251/Dr.363-1/14 z dnia 01.12.2014 r.(zakończenie budowy zgłoszono w PINB dnia 20.11.2014 r.), informacja w sprawie podatku od nieruchomości złożona w dniu 30.01.2015 r., budynek położony w miejscowości Dolna Grupa.

#### **Ustalenia:**

- 1) Z powyższego wynika, że w 2014 roku nie wszyscy podatnicy, z przyjętej do badania próby, złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości, tj. wypełnili obowiązek wynikający z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2014 r, poz. 849 ze zm.), naruszając tym samym cytowany przepis. Dotyczy to podatnika opisanego w pkt. 4. W trakcie trwania czynności kontrolnych opisany w pkt. 4 podatnik został wezwany do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości.
- 2) Na podstawie decyzji ustalających wymiar podatku od nieruchomości ustalono, że na 9 nieruchomości oddanych do użytku w roku 2014 roku, objętych próbą, wszystkie zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości od dnia 01.01.2015 r., stosownie do

dyspozycji zawartej w art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2014 r, poz. 849 ze zm).

### 1.2.3. Prawidłowość i terminowość wymiaru podatku od nieruchomości.

#### Osoby fizyczne

Na podstawie rejestru wymiarowego podatku od nieruchomości za 2014 r. (osoby fizyczne), stwierdzono wydanie 1.598 decyzji wymiarowych (liczba jednostek).

Zakresem kontroli objęto:

- a) zgodność zastosowanych stawek podatkowych z uchwałą Rady Gminy Dragacz Nr XIV/112/12 z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tym podatku. Rada Gminy nie podjęła na 2014 rok uchwały określającej wysokość stawek podatku od nieruchomości a jako obowiązujące w roku 2014 przyjęła stawki podatku określone ww. uchwałą na 2013 rok,
- b) prawidłowość dokonania wymiaru podatku dla obecnego Wójta oraz jego rodziny, jak również dla Wójta poprzedniej kadencji 2010 – 2014 i jego rodziny, zgodnie z art. 132 Ordynacji podatkowej,
- c) terminowość doręczenia decyzji ustalających wymiar podatku na 2014 r. w okresie umożliwiającym uregulowanie I raty podatku do dnia 15.03.2014 r.,
- d) terminowość doręczenia decyzji ustalających wymiar podatku na 2015 r. w okresie umożliwiającym uregulowanie I raty podatku do dnia 15.03.2015 r.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- decyzje w sprawie podatku od nieruchomości wydane w 2014 r. dla nieruchomości położonych w niżej wymienionych, stanowiących własność podatników o następujących numerach kont:
  - sołectwo Mniszek
    - 008002, 008070, 008005, 008082, 008015, 008019, 008084, 008020, 008071, 008023, 008093, 008078, 008044, 008096, 008097, 008088 – 16 kont,
  - sołectwo Nowe Marzy
    - 008069, 008086, 008048, 008087, 008051, 008012, 008092, 008066, 008064, 008089, 008068, 008063, 008080, 008083, 008067, 008072, 008098, 008094, – 18 kont,
  - sołectwo Polskie Stwolno
    - 001105, 001010, 001009, 001039, 001099, 001011, 001012, 001016, 001015, 001093, 001017, 001019, 001021, 001018, 001020, 001022, 001024, 001025, 001026, 001027, 001045, 001049, 001030, 001032, 001047, 001097, 001033, 001034, – 28 kont,
  - sołectwo Bratwin
    - 001048, 001052, 001040, 001001, 001054, 001102, 001023, 001004, 001101, 001036, 001092, 001100, 001103, 001107, 001106, – 15 kont,

Badana próba zawierała ogółem 77 kont podatników i stanowiła 4,82% decyzji wydanych w 2014 r.

- dokumenty potwierdzające doręczenie ww. decyzji podatnikom, tj. potwierdzenia odbioru listów poleconych,
- rejestr wymiarowy (wydruk na dzień 31.12.2014 r.),
- ewidencję szczegółową – Kartoteki podatników na dzień 31.12.2014 r. dla ww. numerów kont,

## Ustalenia:

- Ad. a) Podatnikom wystawiono decyzje ustalające wysokość wymiaru podatku w 2014 r. Zastosowane stawki były zgodne z uchwałą Rady Gminy Dragacz z dnia 28 listopada 2012 r. Nr XIV/112/2012 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tym podatku. Wymiar podatku określono w poprawnej wysokości.
- Ad. b) Na podstawie postanowień o niżej wymienionych numerach, wydanych w latach 2014 - 2015 przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Bydgoszczy ustalono, że jako organ podatkowy właściwy do załatwienia spraw dotyczących zobowiązań podatkowych dla Wójta Gminy Dragacz oraz członków rodziny Wójta został wyznaczony Burmistrz Świecia:

Lp.	Numer postanowienia	Podatnik
1.	SKO-4231/17/2012 z dn. 19.01.2012 r.	Pan Wójt kadencji 2010-2014
2.	SKO-4231/22/2015 z dn. 21.01.2015 r.	Pani Wójt kadencji 2014-2018

Na podstawie wyżej wymienionych postanowień SKO w Bydgoszczy, Burmistrz Świecia wydał następujące decyzje wymiarowe:

Lp.	Numer decyzji	Podatnik
<b>Rok 2014</b>		
1.	RF.3121.71.2014 z dnia 14.02.2014 r.	Pan Wójt
<b>Rok 2015</b>		
1.	RF.3121.306.2015 z dnia 11.02.2015 r.	Pani Wójt wraz z mężem

W wyniku kontroli stwierdzono, że wymiaru podatków na 2014 r. i 2015 r. dla ww. zobowiązanych dokonano zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 132 Ordynacji podatkowej a decyzje wymiarowe doręczono w terminie umożliwiającym uregulowanie I raty zobowiązania podatkowego w terminie ustawowym.

Ad. c)

Decyzje ustalające wysokość wymiaru podatku na 2014 r. zostały, co do zasady, doręczone w terminie, tj. 14 dni przed terminem płatności pierwszej raty, stosownie do przepisu art. 47 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

## Osoby prawne

Na podstawie rejestru osób prawnych będących podatnikami podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2014 roku, ustalono, że na koniec 2014 roku ogółem było 49 podatników.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności zastosowanych stawek podatkowych z uchwałą Rady Gminy Dragacz Nr XIV/112/12 z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tym podatku,
- egzekwowanie terminowego składania przez podatnika deklaracji,
- prawidłowość dokonania przypisu na kontach podatników wynikającego ze złożonej deklaracji,
- dokonywania wstępnej kontroli deklaracji przez organ podatkowy,
- prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej podatków.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- a) deklaracje podatników o następujących numerach kart złożone na 2014 i 2015 rok:  
000087, 000038, 000050, 000088, 000076, 000067, 000056, 000057, 000063, ,  
– razem 18 deklaracji (poddana kontroli próba podatników stanowi 18,4% ogółu podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych),
- b) ewidencję szczegółową – Kartoteki podatnika na dzień 31.12.2014 r. – wydruk komputerowy dla ww. numerów kont.

#### Ustalenia:

- Ad. a) Stwierdzono zgodność zastosowanych stawek z uchwałą Rady Gminy Dragacz z dnia 28 listopada 2012 roku Nr XIV/112/2012 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tym podatku
- Ad. b) W zakresie przestrzegania obowiązku egzekwowania terminowego składania przez podatnika deklaracji stwierdzono, że: w badanej próbie 8 podatników złożyło terminowo deklaracje na 2014 rok oraz na 2015 natomiast 1 podatnik o numerze konta 000050 złożył deklarację 3 dni po terminie.
- Ad. c) W zakresie prawidłowości dokonania przypisów na kontach podatników, wynikających ze złożonych deklaracji stwierdzono, że w rejestrze prawidłowo dokonano przypisów. Podatek został naliczony prawidłowo.
- Ad. d) Składane deklaracje zostały sporządzone prawidłowo pod względem rachunkowym. W zakresie sprawowania przez pracownika Urzędu wstępnej kontroli deklaracji podatkowych ustalono, składane deklaracje na podatek od nieruchomości zawierały wyłącznie datę i podpis pracownika przyjmującego deklaracje, bez jakiegokolwiek adnotacji o przeprowadzeniu kontroli. Wszelkie zmiany w podstawie opodatkowania były prawidłowo dokumentowane.
- Ad. e) Kontrola prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej należnego i pobranego w 2014 r. podatku od nieruchomości - osoby prawne wykazała, że ewidencja analityczna podatku od nieruchomości prowadzona jest w sposób zgodny z przepisami art. 12 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 1 i art. 23 ustawy o rachunkowości, przepisami zawartymi w § 4 ust 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych j.s.t. (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Kontrolujący stwierdzili że:
  - na każdej karcie kontowej objętej kontrolą wykazany był bilans otwarcia oraz zamknięcia, co umożliwiło ustalenie stanu rozrachunków, tj. zaległości lub nadpłat,
  - zapisy w ewidencji analitycznej były dokonane w sposób trwały, badana jednostka w 2014 r. prowadziła ewidencję syntetyczną oraz analityczną podatku od nieruchomości techniką komputerową z wykorzystaniem programu firmy GRAVIS.
  - każdorazowy przypis należności dokonywany był na podstawie złożonej przez podatnika deklaracji.

#### 1.2.4. Ulgi i zwolnienia w podatku.

Kontrolujący zbadali prawidłowość stosowania ulg i zwolnień w podatku rolnym w 2014 roku.

Kontrolą objęto:

- a) ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego i powiększenie istniejącego gospodarstwa,
- b) ulgi inwestycyjne w podatku rolnym,
- c) wydruki komputerowe pn. „Rejestr ulg obejmujących rok 2014” - wydruk wg stanu na 31.12.2014 r. dla sołectw: Bratwin, Polskie Stwolno, Dolna Grupa, Dragacz, Fletnowo, Górna Grupa, Stare Marzy, Wielki Lubień, Michale, Mniszek, Nowe Marzy, Wielkie Stwolno, Wiaskie Piaski, Wielkie Zajączkowo.

Na podstawie przedstawionego kontrolującym ww. „Rejestru ulg obejmującego rok 2014” – wydruk z dnia 31.12.2014 roku ustalono, że w badanym okresie do organu podatkowego wpłynęło 10 wniosków o przyznanie ulgi z tytułu nabycia gruntów, na podstawie których udzielono w 2014 r. 8 ulg w podatku rolnym, 2 wnioski o udzielenie ulgi załatwiono odmownie, co opisano poniżej.

Kontrolą objęto 100% wydanych w 2014 roku decyzji w sprawie udzielenia ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntu.

Ponadto na podstawie wymienionego „Rejestru ulg... (...)” ustalono, że ogółem w 2014 roku, w badanej jednostce obowiązywało 40 decyzji w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntu na łączną kwotę 16.298,00 zł, w tym: ulga 100% - kwota 12.404,27 zł, ulga 75% - kwota 2.402,23 zł, ulga 50% - kwota 1.491,02 zł.

Badaniem objęto następującą dokumentację:

- wnioski podatników oraz oświadczenia,
- formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc de mini mis w rolnictwie lub rybołówstwie,
- akty notarialne dotyczące zakupionych gruntów,
- decyzje w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów o następujących numerach:
  - RF.3121.1.2014 z dnia 16.01.2014 r.
  - RF.3121.2.2014 z dnia 16.01.2014 r. – decyzja odmowna
  - RF.3121.3.2014 z dnia 20.01.2014 r.
  - RF.3121.4.2014 z dnia 27.01.2014 r.
  - RF.3121.5.2014 z dnia 24.02.2014 r. – decyzja odmowna
  - RF.3121.6.2014 z dnia 26.03.2014 r.-
  - RF.3121.7.2014 z dnia 04.09.2014 r.
  - RF.3121.8.2014 z dnia 03.10.2014 r.
  - RF.3121.9.2014 z dnia 22.10.2014 r.
  - RF.3121.10.2014 z dnia 22.10.2014 r.

#### Ustalenia:

1. Powierzchnia gospodarstw wnioskodawców nie przekraczała 100 ha, co stwierdzono na podstawie kart ewidencyjnych gospodarstw rolnych położonych na terenie Gminy Dragacz oraz na podstawie złożonych przez podatników oświadczeń o wielkości posiadanych gruntów.
2. Beneficjenci ulgi złożyli wraz z wnioskami, adekwatnie do treści art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym i leśnym, oświadczenia, że nie są spokrewnieni ze sprzedawcami gruntów. W jednym przypadku (decyzja RF.3121.2.2014) podatnik oświadczył, że grunty nabył od osób obcych, co było niezgodne z prawdą, w związku z czym jego wniosek



- został załatwiony odmownie.
3. Stwierdzono, że wszystkie wymienione decyzje w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów, objęte kontrolą, nie zawierały określenia strony, tj. podstawowego elementu decyzji administracyjnej określonego przepisem art. 210 § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, a tym samym zostały wydane z naruszeniem cytowanego przepisu.
  4. Spośród wydanych w 2014 roku 10 decyzji, wydano 2 decyzje odmowne, a mianowicie :
    - decyzję RF.3121.2.2014 z dnia 16.01.2014 r. – decyzja odmowna z uwagi na to, iż nabyte grunty położone są w międzywalu, a w związku z tym nie podlegają opodatkowaniu i zostały nabyte od osób spokrewnionych z podatnikiem,
    - RF.3121.5.2014 z dnia 24.02.2014 r. – decyzja odmowna z uwagi na zakup przez podatnika gruntów, które uprzednio dzierżawił przez lat 10 z Agencji Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Bydgoszczy (podstawa prawna odmowy – art. 12 ust. 7 i 8 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.)
  5. Okresy obowiązywania ulgi ustalone zostały prawidłowo w 4 decyzjach na 10 skontrolowanych, tj. zgodnie z treścią art. 12 ust. 3 i 6 ustawy z dnia 15.11.1984 r. o podatku rolnym, z których wynika, że okres zwolnienia z tytułu ulgi, wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, a po upływie okresu zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 4 cytowanej wyżej ustawy, stosuje się ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%.

W czterech decyzjach o numerach: RF.3121.7.2014 z dnia 04.09.2014 r., RF.3121.8.2014 z dnia 03.10.2014 r., RF.3121.9.2014 z dnia 22.10.2014 r. oraz RF.3121.10.2014 z dnia 22.10.2014 r. okresy obowiązywania ulgi były ustalone w nieprawidłowy sposób, a mianowicie:

    - w decyzji RF.3121.7.2014 z dnia 04.09.2014 r. określono w nieprawidłowy sposób okres obowiązywania ulg w wysokości 75% i 50%, nie podając konkretnych terminów obowiązywania tych ulg, tzn. dnia – miesiąca – roku, a jedynie sam rok, a mianowicie: „w roku 2019 – 2020 – o 75%, w roku 2020 – 2021 – o 50%”
    - w decyzji RF.3121.8.2014 z dnia 03.10.2014 r. określono obowiązywanie zwolnienia z podatku rolnego na okres od 01.10.2014 r. do 30.09.2019 r. tj. na 5 lat i 2 miesiące zamiast na 5 lat. Mając na uwadze datę nabycia gruntów (akt notarialny Repertorium A Numer 2309/2014 z dnia 30.07.2014 r.) oraz datę złożenia wniosku o udzielenie wymienionej ulgi w podatku rolnym (15.09.2014 r.), zwolnienia 100% w podatku rolnym należało udzielić na okres od 01.10.2014 r. do 31.07.2019 r.
    - w decyzji RF.3121.9.2014 z dnia 22.10.2014 r. określono w nieprawidłowy sposób okres obowiązywania ulg w wysokości 75% i 50%, nie podając konkretnych terminów obowiązywania tych ulg, tzn. dnia – miesiąca – roku, a jedynie sam rok, a mianowicie: „w roku 2019 – 2020 – o 75%, w roku 2020 – 2021 – o 50%”
    - w decyzji RF.3121.10.2014 z dnia 22.10.2014 r. określono w nieprawidłowy sposób okres obowiązywania ulg w wysokości 75% i 50%, nie podając konkretnych terminów obowiązywania tych ulg, tzn. dnia – miesiąca – roku, a jedynie sam rok, tj.: „w roku 2019 – 2020 – o 75%, w roku 2020 – 2021 – o 50%”

Opisane powyżej decyzje dotyczące udzielenia ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntu na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa zostały wydane z naruszeniem przepisów art. 12 ust. 3 i 6 ustawy z dnia 15.11.1984 r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm.).

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Pani Anna Szurek – inspektor ds. wymiaru w Referacie Finansowym Urzędu Gminy w Dragaczu.

Kontrolująca udzieliła Pani Annie Szurek instruktażu w zakresie prawidłowego ustalania

terminów obowiązywania ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntu, jak również w zakresie wydawania decyzji dotyczących ww. ulg.

W dniu 04.11.2015 r. Pani Anna Szurek przedłożyła kontrolującej decyzje z dnia 30.10.2015 r. prostujące wymienione wyżej 4 decyzje wydane z naruszeniem prawa.

### **Rok 2015 – I półrocze**

Kontrolujący zbadali prawidłowość stosowania ulg i zwolnień w podatku rolnym w I półroczu 2015 roku.

Kontrolą objęto:

- a) ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego i powiększenie istniejącego gospodarstwa,
- b) ulgi inwestycyjne w podatku rolnym,

Na podstawie przedstawionego kontrolującym „Wykazu ulg i zwolnień w podatku rolnym” za I półrocze 2015 r. – wydruk z dnia 10.06.2015 r. roku ustalono, że w badanym okresie do organu podatkowego wpłynęło 7 wniosków o przyznanie ulgi z tytułu nabycia gruntów, na podstawie których wydano 7 decyzji dotyczących przyznania ulgi w podatku rolnym

Kontrolą objęto 100% wydanych w I półroczu 2015 r. decyzji w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntu.

Ponadto na podstawie wymienionego „Wykazu ulg i zwolnień w podatku rolnym” za I półrocze 2015 roku ustalono, że łączna kwota przyznanych w tym okresie ulg wyniosła 1.843,00 zł.

Badaniem objęto następującą dokumentację:

- wnioski podatników oraz oświadczenia,
- formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc de mini mis w rolnictwie lub rybołówstwie,
- akty notarialne,
- decyzje w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów o następujących numerach:

RF.3121.1.2015 z dnia 28.01.2015 r.

RF.3121.1A.2015 z dnia 24.03.2015 r.

RF.3121.2.2015 z dnia 27.02.2015 r.

RF.3121.3.2015 z dnia 12.03.2015 r.

RF.3121.4.2015 z dnia 23.03.2015 r.

RF.3121.5.2015 z dnia 03.04.2015 r.

RF.3121.6.2015 z dnia 12.06.2015 r.

### **Ustalenia:**

- 1) Powierzchnia gospodarstw wnioskodawców nie przekraczała 100 ha, co stwierdzono na podstawie kart ewidencyjnych gospodarstw rolnych położonych na terenie Gminy Dragacz oraz na podstawie złożonych przez podatników oświadczeń o wielkości posiadanych gruntów.
- 2) Beneficjenci ulgi złożyli wraz z wnioskami, adekwatnie do treści art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym i leśnym, oświadczenia, że nie są spokrewnieni ze sprzedawcami gruntów.
- 3) Okresy obowiązywania ulgi ustalone zostały prawidłowo w 6 decyzjach na 7 skontrolowanych, tj. zgodnie z treścią art. 12 ust. 3 i 6 ustawy z dnia 15.11.1984 r. o podatku rolnym, z których wynika, że okres zwolnienia z tytułu ulgi, wynosi 5 lat, licząc

od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, a po upływie okresu zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 4 cytowanej wyżej ustawy, stosuje się ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%.

4) W jednej decyzji, o numerze RF.3121.1.2015 z dnia 28.01.2015 r., okres obowiązywania zwolnienia z podatku okresy obowiązywania ulg w wysokości 50% i 75% były ustalone nieprawidłowo, a mianowicie:

- błędnie określono obowiązywanie zwolnienia z podatku rolnego na okres od 01.02.2015 r. do 31.01.2020 r. tj. na 5 lat i 1 miesiąc zamiast na 5 lat. Mając na uwadze datę nabycia gruntów (akt notarialny Repertorium A Numer 4654/2014 z dnia 05.12.2014 r.) oraz datę złożenia wniosku o udzielenie wymienionej ulgi w podatku rolnym (22.01.2015 r.) zwolnienia 100% w podatku rolnym należało udzielić na okres od 01.02.2015 r. do 31.12.2019 r.
- ponadto określono w nieprawidłowy i błędny sposób okres obowiązywania ulg w wysokości 75% i 50%, a mianowicie nie podano konkretnych terminów obowiązywania tych ulg, tj. dnia – miesiąca – roku, a jedynie sam rok, tj.: „w roku 2020 – 2021 – o 75%, w roku 2021 – 2022 – o 50%”. Przyjmując do wyliczenia okresu ulg datę zawarcia aktu notarialnego oraz złożenia wniosku o udzielenie ulgi w podatku rolnym należało przyznać: ulgę w wysokości 75% w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., ulgę w wysokości 50% w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Powyższa decyzja dotyczące udzielenia ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntu na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa została wydana z naruszeniem przepisów art. 12 ust. 3 i 6 ustawy z dnia 15.11.1984 r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm.).

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Pani Anna Szurek – inspektor ds. wymiaru w Referacie Finansowym Urzędu Gminy w Dragaczu.

Kontrolująca udzieliła Pani Annie Szurek instruktażu w zakresie prawidłowego ustalania terminów obowiązywania ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntu, jak również w zakresie wydawania decyzji dotyczących ww. ulg.

W dniu 04.11.2015 r. Pani Anna Szurek przedłożyła kontrolującej decyzję z dnia 30.10.2015 r. prostującą wymienioną wyżej decyzję, wydaną z naruszeniem prawa.

#### **Ad. b)**

Na podstawie przedstawionego kontrolującym rejestru wniosków o udzielenie przedmiotowej ulgi oraz ewidencji księgowej ustalono, że w badanym okresie do organu podatkowego nie wpłynął żaden wniosek o przyznanie ulgi inwestycyjnej, w związku z czym w kontrolowanej jednostce nie udzielono w 2014 r. i w I połowie 2015 r. przedmiotowej ulgi w podatku rolnym.

#### **1.2.5. Umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia.**

Na podstawie prowadzonych w jednostce rejestrów decyzji w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności podatku ustalono, że w 2014 r. wpłynęły 80 wniosków na podstawie których organ podatkowy wydał:

- 77 decyzji umarzających na łączną kwotę 75.260,00 zł, w tym:
  - 47 decyzji dot. umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości na łączną kwotę 61.196,00 zł ( 11.538,50 – os. fizyczne, 49.658,00 zł os. prawne),
  - 21 decyzji dot. umorzenia zaległości w podatku rolnym na kwotę 11.034,00 zł (100% os. fizyczne),
  - 4 decyzje dot. umorzenia podatku od środków transportowych na łączną kwotę

- 1.753,00 zł (100% os. fizyczne),
- 5 decyzji dot. umorzenia odsetek od zaległości podatkowych na łączną kwotę 1.227,00 zł ( 1.096,00 – os. fizyczne, 131,00 zł – os. prawne),
- 3 decyzje w przedmiocie odroczenia terminu płatności oraz rozłożenia na raty na łączną kwotę 66.227,00 zł.

Podczas czynności kontrolnych zbadano procedurę wydania decyzji, ujętych w tabeli zamieszczonej poniżej, dotyczących umorzenia, odroczenia oraz rozłożenia na raty podatku od nieruchomości oraz w podatku rolnym w zakresie:

- legalności działania organu podatkowego, tj. przestrzegania obowiązku wynikającego z uregulowań zawartych w przepisach: art. 67a w związku z art. 26 § 2 ustawy z dn. 30.06.2005r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz zmiany niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 143, poz. 1199), art. 122, art. 187, art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa,
- przestrzegania obowiązku wyznaczenia stronie, siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie (art. 200 w związku z art. 123 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa),
- przestrzegania obowiązku zawarcia w decyzji wszystkich obligatoryjnych elementów określonych przepisem art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa,
- przestrzegania terminowego wydania decyzji, tj. bez zbędnej zwłoki, (art. 139 § 1 oraz art.140 ustawy Ordynacja podatkowa),
- egzekwowania od podatników obowiązku przedłożenia wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis, (art. 5 ust. 3, art. 37 ust. 1 ustawy z dn. 30.04.2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.),
- przestrzegania obowiązku wystawiania zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis, (art. 5 ust. 3 ustawy z dn. 30.04.2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 20.03.2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr. 54, poz. 354),
- terminowości opublikowania wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2014 r. w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono na raty w kwocie przewyższającej 500,00 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia w terminie do 31 maja roku następującego po roku budżetowym, (art. 37 ust. 1 pkt 2 lit.f ustawy o finansach publicznych).

Kontroli poddano:

- 29 decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych (37,7% wszystkich wydanych decyzji w 2014 r.), w tym:
  - 10 decyzji w przedmiocie umorzenia podatku rolnego na łączną kwotę 7.961,00 zł,
  - 10 decyzji w przedmiocie umorzenia podatku od nieruchomości na łączną kwotę 55.765,00 zł,
  - 4 decyzje w przedmiocie umorzenia podatku od środków transportowych na łączną kwotę 1.753,00 zł,
  - 5 decyzji w przedmiocie umorzenia odsetek od zaległości podatkowych na łączną kwotę 1.227,00 zł,
  - 3 decyzje w przedmiocie odroczenia terminu płatności podatku oraz rozłożenia na raty

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- wnioski podatników wraz z załącznikami (w tym: formularze dot. pomocy de minimis,

notatki służbowe, informacje o udzielanej pomocy z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dragaczu, dokumentację przedstawiającą sytuację materialną podatnika – faktury, rachunki, dokumenty dot. stanu zdrowia),

- decyzje w sprawie umorzenia, odroczenia terminu płatności oraz rozłożenia na raty zaległości podatkowych,
- zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis.

Lp.	Numer decyzji	Data złożenia wniosku	Data wydania decyzji	Data doręczenia decyzji (z potwierdzenia odbioru)	Kwota wynikająca z decyzji + odsetki (w zł)	Uwagi: N – od nieruchomości R – rolny, L - leśny, T – transportowy
	<b>Umorzenia</b>					
1.	RF.3121.1.2014	20.03.2014	16.04.2014	28.04.2014	213,00	R
2.	RF.3121.2.2014	21.03.2014	16.04.2014	28.04.2014	541,00	R
3.	RF.3121.3.2014	27.03.2014	16.04.2014	24.04.2014	911,00	R
4.	RF.3121.10.2014	15.09.2014	15.10.2014	27.10.2014	647,00	R
5.	RF.3121.11.2014	16.09.2014	16.10.2014	24.10.2014	582,00	R
6.	RF.3121.13.2014	18.09.2014	17.10.2014	20.10.2014	1.498,00	R
7.	RF.3121.14.2014	22.09.2014	21.10.2014	27.10.2014	589,00	R
8.	RF.3121.17.2014	14.11.2014	24.11.2014	01.12.2014	761,00	R
9.	RF.3121.18.2014	18.11.2014	24.11.2014	28.11.2014	721,00	R
10.	RF.3121.20.2014	26.11.2014	28.11.2014	08.12.2014	1.498,00	R
<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>Razem</b>	<b>7.961,00</b>	<b>podatek rolny – os. fiz.</b>
1.	RF.3124.2.1.2014	28.01.2014	28.02.2014	06.03.2014	285,00	T
2.	RF.3124.2.2.2014	14.02.2014	13.03.2014	14.03.2014	536,00	T
3.	RF.3124.2.3.2014	21.02.2014	21.02.2014	08.04.2014	695,00	T
4.	RF.3124.2.4.2014	06.03.2014	19.03.2014	28.03.2014	237,00	T
<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>Razem</b>	<b>1.753,00</b>	<b>podatek od środków transportowych – os. fiz.</b>
1.	RF.3120.2.2014	07.01.2014	29.01.2014	03.02.2014	523,00	N – os. fiz.
2.	RF.3120.5.2014	05.02.2014	28.03.2014	03.04.2014	720,00	N – os. fiz. (powiadomienie o wydłużeniu terminu rozpatrzenia wniosku)
3.	RF.3120.12.2014	07.03.2014	18.04.2014	24.04.2014	1.954,00	N - os. fiz. (powiadomienie o wydłużeniu terminu rozpatrzenia wniosku)
4.	RF.3120.17.2014	30.04.2014	28.05.2014	30.06.2014	105,00	N – os. fiz.
5.	RF.3120.19.2014	09.05.2014	28.05.2014	03.06.2014	1.954,00	N – os. fiz.
6.	RF.3120.27.2014	22.07.2014	22.07.2014	22.07.2014	17.735,00	N - os. prawna
7.	RF.3120.28.2014	10.07.2014	01.08.2014	07.08.2014	432,00	N – os. fiz.
8.	RF.3120.39.2014	06.10.2014	21.10.2014	27.10.2014	419,00	N – os. fiz.
9.	RF.3120.40.2014	13.10.2014	12.11.2014	24.11.2014	17.735,00	N – os. prawna

*Handwritten signature and initials in the bottom right corner.*

10.	RF.3120.46.2014	13.10.2014	27.11.2014	02.12.2014	14.188,00	N – os. prawna	
X	X	X	X	Razem	55.765,00	podatek od nieruchomości	
	umorzenie odsetek za zwłokę						
1.	RF.3121.1.3.2014	28.04.2014	27.05.2014	29.05.2014	266,00	R – os. fiz.	
2.	RF.3121.1.4.2014	15.05.2014	27.05.2014	29.05.2014	478,00	R – os. fiz.	
3.	RF.3120.1.3.2014	09.05.2014	27.05.2014	29.05.2014	316,00	N – os. fiz.	
4.	RF.3120.1.4.2014	10.07.2014	08.08.2014	18.08.2014	36,00	N – os. fiz.	
5.	RF.3120.1.5.2014	12.11.2014	26.11.2014	01.12.2014	131,00	N – os. prawna	
X	X	X	X	Razem	1.227,00	umorzenie odsetek	
	Odroczenie zapłaty zaległości i rozłożenie na raty						
1.	RF.3120.1.2.2014	18.02.2014	12.03.2014	14.03.2014	64.610,00	N – os. prawna	
2.	RF.3120.1.1.2014	30.12.2013	21.01.2014	23.01.2014	1.345,00	N – os. fiz.	
3.	RF.3121.1.1.2014	17.03.2014	27.03.2014	01.04.2014	722,00	R – os. fiz.	
X	X	X	X	Razem	66.667,00	X	

#### Ustalenia:

- 1) We wszystkich objętych kontrolą decyzjach organ podatkowy orzekał na wniosek.
- 2) Organ podatkowy nie wykroczył poza granice wnoszonego przez podatnika żądania.
- 3) Objęte kontrolą decyzje zostały poprzedzone postępowaniem dowodowym, do złożonych wniosków podatnicy załączyli dokumenty (rachunki, faktury, protokoły odbioru padłych zwierząt) potwierdzające opisane w nich okoliczności.
- 4) Organ wymagał od wnioskodawców prowadzących działalność gospodarczą złożenia formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, zgodnie z rozporządzeniem RM z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis oraz formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie zgodnie z rozporządzeniem RM z dnia 29 marca 2010 r.
- 5) W objętych kontrolą materiałach dotyczących umorzeń zaległości podatkowych oraz odroczenia terminów płatności bądź rozłożenia na raty zobowiązań podatkowych nie stwierdzono sytuacji, w wyniku której, przed wydaniem decyzji, organ podatkowy wzywałby stronę do wypowiedzenia się w sprawie, wyznaczając 7 dniowy termin na dokonanie przedmiotowej czynności, zgodnie z przepisem art. 155 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 6) W kontrolowanych materiałach związanych z wydawanymi decyzjami w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, odroczenia terminu płatności zobowiązań podatkowych bądź rozłożenia na raty zaległości podatkowych nie stwierdzono sytuacji, w której przed wydaniem decyzji organ podatkowy wydał by postanowienie o wyznaczeniu stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 §1 Ordynacji podatkowej.

- 7) W objętych kontrolą decyzjach nie stwierdzono przypadku nie spełniania przez wniosek wymogów określonych przepisami prawa oraz aby organ podatkowy wzywał podatników do dokonania uzupełnień w terminie 7 dni, stosownie do treści przepisu art. 169 ust. 1 ustawy.
- 8) We wszystkich objętych badaniem sprawach organ podatkowy orzekł w drodze decyzji, stosownie do treści art. 207 w związku z art. 210 Ordynacji podatkowej.
- 9) Objęte kontrolą decyzje zostały wydane w terminie jednego miesiąca od dnia wszczęcia postępowania, zgodnie z treścią art. 139 ustawy Ordynacja podatkowa, z wyjątkiem dwóch, o numerach: RF.3120.5.2014 i RF.3120.12.2014, które zostały wydane po upływie 1 miesiąca od daty złożenia wniosku, o czym uprzednio, stosownie do treści art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa, powiadomiono podatników.
- 10) W wyniku kontroli prawidłowości sporządzenia wykazu osób, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg w kwocie przewyższającej 500,00 zł, stwierdzono na podstawie rejestru przypisów i odpisów za 2014 rok oraz rejestru wniosków i decyzji w sprawie umorzeń, odroczeń i rozłożenia na raty, że wszyscy podatnicy, którym przyznano w 2014 roku ulgę przekraczającą 500,00 zł zostali ujęci w wykazie osób, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Publikacja wykazu następowała na tablicy ogłoszeń oraz na stronie BIP Gminy Dragacz w terminie od dnia 28 kwietnia 2015 roku.

#### 1.2.6. Obniżenia stawek podatkowych, jako skutki finansowe w dochodach budżetowych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za 2014 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentacji podatkowej.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- uchwała Rady Gminy Dragacz Nr XXI/173/13 z dnia 26 listopada 2013 w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego za rok podatkowy 2014,
- uchwała Rady Gminy Dragacz Nr XIV/112/12 z dnia 28 listopada 2012 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tym podatku,
- uchwała Rady Gminy Dragacz Nr VIII/55/11 z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- wydruk komputerowy „Statystyka z wymiaru podatku od środków transportowych, Na dzień: 31.12.2014 Rok: 2014 Osoby prawne Data wydruku: 08.01.2015”,
- wydruk komputerowy „Statystyka z wymiaru podatku od środków transportowych, Na dzień: 31.12.2014 Rok: 2014 Osoby fizyczne Data wydruku: 08.01.2015 r.,

W wyniku kontroli ustalono, że w 2014 r. skutki obniżenia górnych stawek podatkowych przedstawiały się następująco:

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu (w zł)		Skutki wynikające z ewidencji podatkowej (w zł)	Różnica w wykazanych skutkach (w zł)
		Rb-27S za 2014r.	Rb-PDP za 2014r.		
Od nieruchomości	Osoby prawne	930.326,00	1.391.035,00	930.326,00	0,00
	Osoby fizyczne	460.709,00		460.709,00	0,00
Rolny	Osoby prawne	5.145,00	287.814,00	5.145,00	0,00

*Handwritten signature and initials in the bottom right corner.*

	Osoby fizyczne	282.669,00		282.669,00	0,00
<b>Leśny</b>	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	0,00		0,00	0,00
<b>Od środków transportowych</b>	Osoby prawne	30.072,00	98.997,00	30.072,00	0,00
	Osoby fizyczne	68.925,00		68.925,00	0,00

Porównując dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2014 r. dla podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, środków transportowych, z danymi wynikającymi z ewidencji podatkowej, kontrolujący stwierdzili, że badana jednostka prawidłowo wykazała w ww. sprawozdaniach skutki obniżenia górnych stawek podatkowych.

### 1.2.7. Skutki finansowe udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za 2014 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentacji podatkowej.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- Rb-27S roczne sprawozdanie w wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.,
- Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2014 r.,
- rejestr wymiarowy podatku od nieruchomości od osób fizycznych wg stanu na 31.12.2014 r.
- uchwała Rady Gminy Dragacz Nr XXI/173/13 z dnia 26 listopada 2013 w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego za rok podatkowy 2014,
- uchwała Rady Gminy Dragacz Nr XIV/112/12 z dnia 28 listopada 2012 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tym podatku,
- uchwała Rady Gminy Dragacz Nr VIII/55/11 z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- wydruk komputerowy „Statystyka z wymiaru podatku od środków transportowych, Na dzień: 31.12.2014 Rok: 2014 Osoby prawne Data wydruku: 08.01.2015”,
- wydruk komputerowy „Statystyka z wymiaru podatku od środków transportowych, Na dzień: 31.12.2014 Rok: 2014 Osoby fizyczne Data wydruku: 08.01.2015 r.,

W wyniku kontroli ustalono, że w 2014 r. skutki udzielonych ulg na podstawie uchwał Rady Gminy Dragacz przedstawiały się następująco:

Podatek	Skutki wykazane w sprawozdaniu (w zł)		Skutki wynikające z dokumentacji podatkowej udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Różnica w wykazanych skutkach
	Rb-27S za 2014 r.	Rb-PDP za 2014r.		
<b>Od nieruchomości</b>	Osoby prawne	402.074,00	402.074,00	402.074,00
	Osoby fizyczne	0,00		0,00



<b>Rolny</b>	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	0,00		0,00	0,00
<b>Leśny</b>	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	0,00		0,00	0,00
<b>Od środków transportowych</b>	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	0,00		0,00	0,00

Porównując dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2014 r. dla podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, środków transportowych, z danymi wynikającymi z ewidencji podatkowej, kontrolujący stwierdzili, że badana jednostka prawidłowo wykazała w ww. sprawozdaniach skutki ulg w podatku od nieruchomości wynikających z uchwały Rady Gminy w Dragaczu..

### 1.2.8. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za 2014 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentacji podatkowej.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- sprawozdanie Rb-27S za 2014 r.,
- sprawozdanie Rb-PDP za 2014 r.,
- wnioski podatników w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zobowiązań podatkowych,
- decyzje w sprawie umorzenia, odroczenia terminu płatności oraz rozłożenia na raty zaległości podatkowych,
- wydruk „Rejestr przypisów i odpisów podatki od osób prawnych data księgowania od 01.01.2014 do 31.12.2014”,
- deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości od osób prawnych,
- decyzje w sprawie ulg podatkowych,

W wyniku kontroli ustalono, że skutki wynikające z decyzji wydanych w 2014 r. przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa - umorzenia zaległości podatkowych przedstawiały się następująco:

<b>Podatek</b>		<b>Skutki wykazane w sprawozdaniu (w zł)</b>		<b>Skutki wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa umorzenie zaległości podatkowych (w zł)</b>	<b>Różnica w wykazanych skutkach</b>
		<b>Rb-27S za 2014 r.</b>	<b>Rb-PDP za 2014r.</b>		
<b>Rolny</b>	Osoby prawne	0,00	11.034,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	11.034,00		11.034,00	0,00
<b>od nieruchomości</b>	Osoby prawne	49.658,00	61.196,50	49.658,00	0,00
	Osoby fizyczne	11.538,50		11.538,50	0,00

<i>Leśny</i>	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	0,00		0,00	0,00
<i>Od środków transportowych</i>	Osoby prawne	0,00	1.753,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	1.753,00		1.753,00	0,00
<i>Umorzenie odsetek</i>	Osoby prawne	131,00	-	131,00	0,00
	Osoby fizyczne	1.096,00	-	1.096,00	0,00

Porównując dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2014 r. dla podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, środków transportowych, z danymi wynikającymi z przedstawionej dokumentacji i ewidencji podatkowej kontrolujący stwierdzili, że badana jednostka prawidłowo wykazała w ww. sprawozdaniach skutki umorzonych zaległości podatkowych obliczone za 2014 r.

W wyniku kontroli ustalono, że skutki wynikające z decyzji wydanych w 2014 r. przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa – rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych przedstawiały się następująco:

<i>Podatek</i>		<i>Skutki wykazane w sprawozdaniu (w zł)</i>		<i>Skutki wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności (w zł)</i>	<i>Różnica w wykazanych skutkach (w zł)</i>
		<i>Rb-27S za 2014r.</i>	<i>Rb-PDP za 2014..</i>		
<i>Rolny</i>	Osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00
<i>od nieruchomości</i>	Osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00
<i>Leśny</i>	Osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00
<i>od środków transportowych</i>	Osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00

Porównując dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2014 r. dla podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, środków transportowych, z danymi wynikającymi z przedstawionej dokumentacji i ewidencji podatkowej kontrolujący stwierdzili, że badana jednostka prawidłowo wykazała w ww. sprawozdaniach skutki wynikające z decyzji wydanych w 2014 r. przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa – rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności podatku oraz zapłaty zaległości podatkowych.

#### 1.2.9. Windykacja i egzekucja należności.

Na podstawie przekazanej kontrolującym ewidencji ustalono, że wg stanu na dzień 31.12.2014 r. wystąpiły następujące zaległości podatkowe:

- podatek od nieruchomości – osoby fizyczne 179.708,87 zł
- podatek od nieruchomości – osoby prawne 39.125,19 zł
- podatek od środków transportu – osoby fizyczne 22.974,34 zł
- podatek od środków transportu – osoby prawne 7.380,17 zł
- podatek rolny – osoby fizyczne 38.699,34 zł

- podatek rolny – osoby prawne 5.145,00 zł
- podatek leśny – osoby fizyczne 352,95 zł
- podatek leśny – osoby prawne 0,00 zł

W 2014 r. wystawiono podatnikom 791 upomnień na zaległości podatkowe w łącznej wysokości 224.459,00 zł, w tym:

- 776 upomnień na zaległości łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 200.477,00 zł,
- 15 upomnień na zaległości w podatku od środków transportowych w wysokości 23.982,00 zł,

Wystawiono 200 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 96.987,00 zł, w tym:

- w łącznym zobowiązaniu pieniężnym – 80 tytułów na łączną kwotę 37.326,00 zł,
- w podatku od nieruchomości od osób fizycznych – 108 tytułów na łączną kwotę 38.296,00 zł,
- w podatku od nieruchomości od osób prawnych – 3 tytuły na łączną kwotę 2.531,00 zł,
- w podatku od środków transportowych od osób fizycznych – 9 tytułów na łączną kwotę 18.834,00 zł.

Ogółem wg stanu na dzień 31.12.2014 r. ustanowiona była 1 hipoteka przymusowych na łączną kwotę 132.114,00 zł, natomiast w dniu 07.05.2015 r. ustanowiono następną hipotekę przymusową na kwotę 6.619,00 zł.

Kontrolą objęto postępowania zmierzające do odzyskania zaległości podatkowych prowadzone wobec 6 podatników posiadających największe zadłużenie.

Wykaz podatników (próba objęta kontrolą), posiadających zaległości podatkowe na dzień 31.12.2014 r. wraz w podjętymi w stosunku do nich czynnościami windykacyjnymi, **stanowi akta kontroli Nr 56/15/III.1/1**

Zakresem kontroli objęto:

- 1) prawidłowość prowadzenia ewidencji upomnień oraz tytułów wykonawczych, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.11.2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz.1541 ze zm.),
- 2) podejmowanie działań windykacyjnych przez organ podatkowy w sprawie największych kwotowo, wg stanu na dzień 31.12.2014 r. zaległości podatkowych.

Ustaień dokonano w szczególności w oparciu o uregulowania zawarte w:

- ustawie z dnia 17.06.1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U.z 2014 roku, poz. 1619 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 656 z późn. zm.).

## Ustalenia

- 1) Na podstawie sporządzonych zestawień dotyczących prowadzonej windykacji w stosunku do podatników objętych próbą przyjętą do kontroli, zilustrowaną w aktach kontroli Nr 56/15/III.1/1 ustalono, że:
  - w kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja wystawianych upomnień oraz tytułów egzekucyjnych obejmujących zaległości z tytułu podatku: od nieruchomości, od środków transportu, rolnego i leśnego,
  - organ podatkowy prowadził kontrolę terminowości spłat zaległości podatkowych,
  - po stwierdzeniu zaistnienia zaległości organ podatkowy wystawiał i kierował do

- zobowiązanych upomnienia,
- po stwierdzeniu braku wpłaty po doręczeniu upomnienia, organ podatkowy wystawiał i kierował do organu egzekucyjnego tytuły egzekucyjne,
  - organ podatkowy podejmował działania zmierzające do zabezpieczenia należności poprzez ustanowienie hipoteki przymusowej na nieruchomościach stanowiących własność zobowiązanych, a jednocześnie stanowiące podstawę przerwania biegu terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych.
- 2) Do dnia 31.12.2014 r. w wyniku podjętych działań windykacyjnych w 2014 roku i w latach poprzednich na rachunek budżetu Gminy z tytułu zaległości w podatkach; rolnym, od nieruchomości oraz łącznym zobowiązaniu pieniężnym wpłynęła kwota 59.955,00 zł. Na poczet zaległości w podatku od środków transportowych wyegzekwowano za pośrednictwem komorników skarbowych kwotę 13.484,00 zł. Natomiast w I półroczu 2015 działania windykacyjne skutkowały wpływami na rachunek bankowy Gminy w wysokości: na poczet zaległości w podatkach; rolnym, od nieruchomości i leśnym – 36.844,00 zł, w podatku transportowym – 8.524,00 zł.

### 1.3. Dochody z majątku

Na podstawie ewidencji księgowej analitycznej i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że w 2014 r. Gmina Dragacz zrealizowała dochody z majątku w następujących wielkościach:

Paragraf	Dział/Rozdział	Wykonanie dochodów wg sprawozdania Rb-27S za 2014 rok (w zł)	Zaległość wg sprawozdania Rb-27S za 2014 rok (w zł)
§ 0470	<i>wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości</i>		
	dział 700, rozdział 70005	1.105,10	0,00
	<b>RAZEM § 0470</b>	<b>1.105,10</b>	<b>0,00</b>
§ 0750	<i>dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych</i>		
	dział 020, rozdział 02001	4.214,25	0,00
	dział 700, rozdział 70005	247.462,85	393.745,13
	dział 750, rozdział 75023	808,00	0,00
	dział 754, rozdział 75412	401,20	0,00
	dział 801, rozdział 80101	7.176,63	0,00
	dział 801, rozdział 80104	5.972,28	93,04
	dział 921, rozdział 92109	5.250,38	0,00
	<b>RAZEM § 0750</b>	<b>271.285,59</b>	<b>393.838,17</b>
§ 0770	<i>wpływy ze sprzedaży składników majątkowych</i>		
	Dział 700, rozdział 70005	331.970,00	0,00
	<b>RAZEM § 0770</b>	<b>331.970,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Dochody z majątku ogółem</b>	<b>604.360,69</b>	<b>393.838,17</b>

Kontrolą objęto

1. prawidłowość dokonania przypisu dochodów z tytułu umów dotyczących

dysponowania gminnym zasobem nieruchomości zawartych w 2014 r. ,

2. podejmowanie działań windykacyjnych wobec najwyższych kwotowo zaległości powstałych z tytułu:

- czynszu dzierżawnego za dzierżawę gruntów z zasobów komunalnych,
- czynszu dzierżawnego za dzierżawę lokali użytkowych,
- użytkowania wieczystego,
- sprzedaży nieruchomości z zasobów komunalnych,

w oparciu o następujące dokumenty:

- wydruki komputerowe pn. „Dyscyplina budżetowa na dzień 31.12.2014 r. Księga finansowa – Organ, z nazwami paragrafów: 0470, 0750, 0770”,
- wydruk komputerowy – „Zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych stan na dzień 31.12.2014 r. dla konta 221, Księga finansowa – Jednostka”,
- sprawozdanie Rb-27S za 2014 r,
- 4 umowy dzierżawy zawarte w 2014 r. dotyczące dzierżawy nieruchomości gruntowych o następujących numerach działek: nr 3/137 w obrębie Grupa Plac, nr 86/5 w obrębie geodezyjnym Michale, nr 253/38 w obrębie geodezyjnym Dragacz, nr 12/1 w miejscowości obręb Górna Grupa,
- wezwania do zapłaty,
- wykazy osób zalegających z zapłatą czynszów mieszkaniowych,
- dowody wpłat.

Stwierdzono, że dane wynikające z ewidencji księgowej oraz urządzeń analitycznych zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2014 r.

#### Ustalenia

- 1) Wierzyciel prawidłowo dokonał w ewidencji księgowej przypisu dochodów z tytułu zawartych w 2014 roku 4 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych.
- 2) Z przedłożonych kart kontowych o numerach: 274, 269, 223 i 286, dotyczących dzierżawców, którzy zawarli w 2014 r. umowy dzierżawy wymienionych wyżej nieruchomości gruntowych wynika, że czynsze dzierżawne regulowane były w terminach i wysokości wynikających z treści zawartych umów.
- 3) Stwierdzone w dziale 700, rozdziale 70005 § 0750 zaległości w kwocie 393.745,13 zł dotyczą nieuregulowanych w terminie czynszów mieszkaniowych. Z prowadzonej dokumentacji dotyczącej osób zalegających z zapłatą czynszów mieszkaniowych wynika, że kontrolowana jednostka wystąpiła do sądu z pozwem o wszczęcie postępowania egzekucyjnego w stosunku do 10 dłużników na łączną kwotę 128.470,89 zł (stan na 28.02.2015 r.). Spośród powyższych 10 dłużników, 2 złożyło na piśmie zobowiązania dotyczące regularnego płacenia czynszu oraz spłacania ciężących na nich zaległości. Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji (kart kontowych za okres od 01.01.2015 r. do 31.10.2015 r. ) wynika, że spośród 2 osób, które złożyły zobowiązania dot. terminowego opłacania czynszu mieszkaniowego oraz regularnych spłat zaległości, jedna spłaciła całą zaległość w terminie do 17 września 2015 r. , natomiast druga osoba, terminowo reguluje czynsz oraz wpłaca zadeklarowaną kwotę 200 zł na poczet zaległości czynszowych.
- 4) Wierzyciel prowadził w sposób skuteczny kontrolę terminowości wpłat należności oraz zaległości dotyczących dzierżaw i użytkowania wieczystego oraz dochodów ze sprzedaży mienia, ponieważ na dzień 31.12.2014 r. odnotowano wyłącznie zaległość z tytułu najmu i dzierżawy na kwotę 93,04 zł
- 5) Nie stwierdzono dopuszczenia do przedawnienia roszczeń z tytułu należności cywilnoprawnych.

#### 1.4. Inne dochody.

##### 1.4.1. Wpływy z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (756-75618 § 0480).

Zgodnie z przepisami art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych w uchwale budżetowej na 2014 r. zostały zaplanowane dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 121 .000,00 zł (uchwała Nr XXII/179/13 Rady Gminy Dragacz z dnia 27.12.2013 r). Uchwałą nr XXVI/223/14 Rady Gminy Dragacz z dnia 06.11.2014 r. zmieniającą uchwałę w sprawie budżetu gminy na 2014 rok zmieniono planowaną kwotę wpływu z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na 124.000,00 zł.

Kontrolę uzyskiwania dochodów z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeprowadzono w oparciu o uregulowania:

- ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356),
- uchwały Nr 90/XI/04 Rady Gminy Dragacz z dnia 27.02.2004 roku w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży,
- uchwały Nr 42/VI/03 Rady Gminy Dragacz z dnia 29.04.2003 roku w sprawie zasad usytuowania na terenie Gminy Dragacz miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych oraz wprowadzenia zakazów sprzedaży i podawania napojów alkoholowych. Do uchwały wprowadzono zmiany uchwałami Rady Gminy Dragacz Nr 102/XII/04 oraz Nr X/60/07 dotyczące uchylecia zakazu sprzedaży i podawania napojów alkoholowych związanych z odbywaniem przysięg wojskowych .

Kontrolę dochodów z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości wydawania zezwoleń w 2014 r.,
- przestrzegania limitu punktów sprzedaży napojów alkoholowych przy wydawaniu zezwoleń,
- terminowości składania oświadczeń o przychodach osiągniętych ze sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim,
- prawidłowości naliczania opłat za wydane zezwolenia – kontrolą objęto 6 przedsiębiorców, którym w 2014 r. wydano zezwolenia,
- wystawiania decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwolenia,
- prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej opłat w podziale na poszczególne podmioty,
- zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej (dział 756, rozdział 75618 § 0480).

Skontrolowano:

- a) wnioski o wydanie zezwolenia,
- b) opinie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- c) opłaty pobierane za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- d) oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim, tj. w 2013 r.,

- e) dowody potwierdzające dokonanie wpłaty za wydanie zezwoleń objętych kontrolą,
- f) zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydane 6 przedsiębiorcom w roku 2014 r., a objęte kontrolą o numerach:  
 SP.7340.3.6 z dnia 28.05.2014 r, SP.7340.4.6 z dnia 28.05.2014 r SP.7340.5.6 z dnia 28.05.2014 r, SP.7340.5.8.2014 z dnia 28.05.2014 r, SP.7340.3.13.2014 z dnia 25.09.2014 r, SP.7340.4.12.2014 z dnia 25.09.2014 r, SP.7340.3.12.2014 z dnia 25.09.2014 r, SP.7340.5.13.2014 z dnia 25.09.2014 r, SP.7340.3.11.2014 z dnia 25.09.2014 r, SP.7340.4.11.2014 z dnia 25.09.2014 r, SP.7340.5.12.2014 z dnia 25.09.2014 r., SP.7340.3.8.2014 z dnia 02.06.2014 r, SP.7340.4.8.2014 z dnia 02.06.2014 r, SP.7340.5.9.2014 z dnia 02.06.2014 r, SP.7340.17.2014 z dnia 02.06.2014 r.
- g) ewidencję analityczną – karty kontowe poszczególnych przedsiębiorców (łącznie 36 kart kontowych),
- h) ewidencję syntetyczną za 2014 r. konto 901 „Dochody budżetu” dla podziałki klasyfikacji budżetowej -756-75618-0480,
- i) sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za rok 2014.

Kontroli poddano 15 zezwoleń wydanych 6 przedsiębiorcom w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycie w miejscu sprzedaży i poza miejscem sprzedaży oraz 9 zezwoleń jednorazowych.

Na podstawie ewidencji księgowej – karty dochodów dział 756 rozdział 75618 § 0480 ustalono, że zaplanowane na 2014 r. dochody zostały wykonane w kwocie 124.608,67 zł, tj. 100,49% planu.

Rada Gminy Dragacz, stosownie do postanowień art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26.10.1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 ze zm.), uchwałą Nr 90/XI/04 Rady Gminy Dragacz z dnia 27.02.2004 r. ustaliła ilość punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży. Ilość miejsc sprzedaży wyżej wymienionych napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży została ustalona na 35 punktów natomiast do spożycia w miejscu sprzedaży – 20 punktów.

Uchwałą Nr 42/VI/03 Rady Gminy Dragacz z dnia 29.04.2003 roku określono zasady usytuowania na terenie Gminy Dragacz miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych oraz wprowadzono zakazy sprzedaży i podawania napojów alkoholowych. Rada Gminy określiła m.in. :

- minimalną odległość, poniżej której przedsiębiorca prowadzący placówkę handlową lub punkt gastronomiczny usytuowany w bezpośrednim sąsiedztwie obiektów oświatowo-wychowawczych, cmentarzy i jednostek wojskowych może uzyskać zezwolenie na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych jedynie po uzyskaniu pozytywnej opinii zarządcy nieruchomości,
- zasady sprzedaży i podawania napojów alkoholowych w punktach na wolnym powietrzu, na terenie obiektów sportowych, w trakcie imprez na wolnym powietrzu,
- zakaz usytuowania punktów handlowych ze sprzedażą napojów alkoholowych o zawartości alkoholu pow. 4,5% (z wyjątkiem piwa) na terenie targowiska oraz w kioskach i na straganach.

Zgodnie z przekazanymi informacjami i dokumentacją ilość wydanych zezwoleń w 2014 r. przedstawiała się następująco:

Wyszczególnienie	Ilość wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia		
	poza miejscem sprzedaży	w miejscu sprzedaży	jednorazowe
A do 4.5 %	13	5	9
B	12	1	0
C	12	2	0
Ogółem	37	8	9

#### Ustalenia:

- 1) Ustalony uchwałami Rady Miejska limit punktów sprzedaży napojów alkoholowych nie został przekroczony.
- 2) Przedsiębiorcy posiadający zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, zobowiązani do złożenia oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych, złożyli wymienione oświadczenia w terminie do dnia 31.01.2014 r., tj. zgodnie z treścią przepisu art. 11<sup>1</sup> ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (j.t. Dz. U. z 2012 roku, poz. 1356 ze zm.).
- 3) Do wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dołączone były wszystkie dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 cytowanej wyżej ustawy.
- 4) Wszystkie wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poddane kontroli zawierały decyzje na sprzedaż jednego rodzaju napojów alkoholowych (A, B lub C) zgodnie z zasadą określoną w art. 18 ust. 3 ustawy mówiącą o tym, że decyzje wydaje się oddzielnie na każdy rodzaj napojów alkoholowych.
- 5) Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych były odbierane osobiście przez przedsiębiorców, którzy potwierdzali odbiór podpisem.
- 6) Opłaty za wydane zezwolenia naliczono prawidłowo, tj. oddzielnie dla każdego punktu.
- 7) Przedsiębiorcy za wydane zezwolenia wnosili opłaty na rachunek Gminy:
  - a) przed wydaniem zezwoleń,
  - b) w terminach określonych w przepisie art. 11<sup>1</sup> ust. 7 cytowanej wyżej ustawy, w równych ratach,
  - c) w prawidłowej wysokości.
- 8) Przypis na koncie analitycznym dokonywany był zgodnie z oświadczeniem złożonym przez przedsiębiorcę oraz wydanymi decyzjami na sprzedaż napojów alkoholowych i spełniał wymogi określone w art. 16 ust. 1, art. 23 ust.2 oraz art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.).
- 9) W badanym okresie wydano 9 jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Kontrolą objęto próbę 9 wydanych zezwoleń jednorazowych (100%) o następujących numerach:  
 SP.7340.18.2014, SP.7340.19.2014, SP.7340.20.2014, SP.7340.21.2014,  
 SP.7340.23.2014, SP.7340.25.2015, SP.7340.27.2014, SP.7340.31.2014,  
 SP.7340.33.2014. Wszystkie zezwolenia zostały wydane zgodnie z postanowieniami art. 18<sup>1</sup> ustawy z dnia 16.10.1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi ( Dz. U. z 2012 roku, poz. 1356 ze zm.).

*[Handwritten signatures and initials]*



- 10) Wszyscy przedsiębiorcy występujący z wnioskiem o wydanie zezwolenia jednorazowego zobowiązani byli do wpłaty kwoty odpowiadającej 1/12 rocznej opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych sprzedawanych napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa. Łączny wpływ z tego tytułu wyniósł 393,75zł. Każda z wpłat wniesiona została na rachunek gminy przed wydaniem zezwolenia.
- 11) W 2014 roku wydano 13 decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwolenia (brak oświadczenia o wartości sprzedaży w 2014 roku, rezygnacja ze sprzedaży alkoholu, zgon przedsiębiorcy, brak terminowej opłaty). Dokonano sprawdzenia 2 decyzji wygaszających: SP.7340.7.1.2014 z dnia 04.02.2014 r. i SP.7340.7.3.2014 z dnia 04.03.2014 r. Stwierdzono, że wystawione zostały zgodnie z wymogami zawartymi w art. 107 § 1 ustawy z dnia 14.06.1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 267 ze zm.).

### 1.5. Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Badaniem objęto realizację następujących zaleceń pokontrolnych wydanych pismem Nr RIO-KF-4104-42/2011 z dnia 7 listopada 2011 r.

#### Ad. 5.

Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdań budżetowych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) poprzez wykazywanie w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego danych wynikających z księgowości podatkowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia oraz w myśl § 3 ust. 1 pkt 9 i § 7 ust. 3 załącznika Nr 39 do ww. rozporządzenia.

*Odpowiedź Kierownika jednostki:*

*Nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) zostały zweryfikowane w trakcie kontroli RIO.*

#### Ustalenia:

Powyższe zagadnienie zostało skontrolowane i opisane w rozdziale III ppkt. 1.2.6. – 1.2.8. Nieprawidłowości nie stwierdzono, należy więc uznać, że zalecenie pokontrolne zostało wykonane.

#### Ad. 6.

Podjęcie działań mających na celu wyegzekwowanie deklaracji na podatek rolny w stosunku do wszystkich podatników, którzy nie wywiążą się z obowiązku złożenia deklaracji do 15 stycznia danego roku, zgodnie z art. 274a § 1 w związku z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

*Odpowiedź Kierownika jednostki:*

*Będą podejmowane działania w celu wyegzekwowania składania deklaracji na podatek rolny w stosunku do wszystkich podatników, którzy nie wywiążą się z obowiązku złożenia deklaracji w ustawowym terminie tj. do 15 stycznia danego roku.*

*Handwritten signatures and initials:*  
W/O  
Golec  
S/W

### Ustalenia:

W celu kontroli realizacji powyższego zalecenia badaniem objęto wszystkie deklaracje na podatek rolny od osób prawnych (100%) złożone, na rok 2014 oraz na rok 2015, przez podatników o numerach kont:

**rok 2014** – 099012, 099014, 099003, 099015, 099017,

**rok 2015** - 099012, 099015, 099017, 099003, 099006.

Ustalono, że wszystkie ww. deklaracje na podatek rolny zostały złożone na 2014 rok - w okresie od 03.01. – 15.01.2014 r. oraz na 2015 rok w okresie od 02.01. – 15.01.2015 r. tj. w terminie wynikającym z przepisów ustawy o podatku rolnym, zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez właściwego pracownika kontrolowanej jednostki, o czym świadczy adnotacja i podpis. Należy zatem uznać, że zalecenie pokontrolne zostało wykonane.

### Ad. 7.

Zaliczanie wpłat rat podatków lokalnych, nie pokrywających kwot zaległości podatkowej, proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek w stosunku, w jakim w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, zgodnie z przepisami art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

*Odpowiedź Kierownika jednostki:*

*Wpłaty podatków lokalnych nie pokrywające kwot zaległości będą zaliczane proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek w stosunku, w jakim dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, zgodnie z przepisami art. 55 Ordynacji podatkowej (j.t. Dz. U. z 2005 Nr 8, poz. 60 ze zm.).*

### Ustalenia:

Badając realizację powyższego zalecenia, kontrolą objęto terminowość wpłat rat podatku od nieruchomości za 2014 rok przez podatników o następujących numerach kont:

- sołectwo Mniszek

– 008002, 008070, 008005, 008082, 008015, 008019, 008084, 008020, 008071, 008023, 008093, 008078, 008044, 008096, 008097, 008088 – 16 kont,

- sołectwo Nowe Marzy

– 008069, 008086, 008048, 008087, 008051, 008012, 008092, 008066, 008064, 008089, 008068, 008063, 008080, 008083, 008067, 008072, 008098, 008094, – 18 kont,

- sołectwo Polskie Stwolno

– 001105, 001010, 001009, 001039, 001099, 001011, 001012, 001016, 001015, 001093, 001017, 001019, 001021, 001018, 001020, 001022, 001024, 001025, 001026, 001027, 001045, 001049, 001030, 001032, 001047, 001097, 001033, 001034, – 28 kont,

- sołectwo Bratwin

– 001048, 001052, 001040, 001001, 001054, 001102, 001023, 001004, 001101, 001036, 001092, 001100, 001103, 001107, 001106, – 15 kont,

Nieterminowe wpłaty rat podatku stwierdzono u 28 podatników o następujących numerach kont: 008005, 008082, 008023, 008078, 008096, 008097, 008069, 008087, 008092, 008066, 008083, 008067, 008094, 001009, 001011, 001001, 001102, 001020, 001015, 001022, 001024, 001026, 001092, 001101, 001047, 001097, 001103, 001106.

Spośród ww. podatników, dwóm podatnikom o numerach kont 001092 i 001015 naliczono odsetki, natomiast pozostałym podatnikom, którzy z opóźnieniem regulowali swoje zobowiązania odsetek nie naliczono, ponieważ stosownie do treści art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, odsetek nie nalicza się kiedy wysokość ich jest mniejsza od trzykrotności wartości opłaty, pobieranej przez pocztę, za przesyłkę poleconą.

Na podstawie wydruku konta 001092 oraz polecenia przelewu z dnia 08.12.2014 r. na kwotę 2.870,00 zł (dow. księgowy 11749) tytułem zapłaty IV raty podatku od nieruchomości za 2014 r. ustalono, że kwota 2.870,00 zł została rozksięgowana na należność główną w wysokości 2.856,00 zł oraz kwotę należnych odsetek w wysokości 14,00 zł.

Natomiast z wydruku konta 001015 oraz potwierdzenia wpłaty o numerze KP00005199 z dnia 27.11.2014 r. na kwotę 50,00 zł wynika, że powyższa kwota została zaksięgowana na poczet zaległości IV raty podatku od nieruchomości za 2011 r. w proporcjach: 37,00 zł na należność główną, a 13 zł na odsetki od zaległości.

Z powyższych ustaleń wynika, że zalecenie pokontrolne jest realizowane przez badaną jednostkę.



### III.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Budżet gminy na 2014 rok został uchwalony w dniu 27 grudnia 2013 r. UCHWAŁA Nr XXII/179/13 RADY GMINY DRAGACZ w sprawie budżetu gminy na 2014 rok w wysokości:

<b>- dochody</b>	<b>21.222.760,25 zł</b>
z tego:	
- dochody bieżące	20.502.644,25 zł
- dochody majątkowe	720.116,00 zł
<b>- wydatki</b>	<b>24.168.807,33 zł</b>
z tego:	
- wydatki bieżące	20.145.932,46 zł
a) wydatki jednostek budżetowych	15.982.347,00
w tym na:	
- wynagrodzenia i składki od nich naliczone	9 132 042,00
- wydatki związane z realizacją ich zadań statutowych	6.850.305,00
b) dotacje na zadania bieżące	630.060,00
c) świadczenia na rzecz osób fizycznych	3.420.018,00
d) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	48.507,46
e) obsługa długu jednostki samorządu terytorialnego	65.000,00
- wydatki majątkowe	4.022.874,87 zł
- deficyt	2.946.047,08 zł

Źródłem sfinansowania deficytu jest:

- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	66.047,08 zł
- pożyczki	1.200.000,00 zł
- kredyty	1.680.000,00 zł

Po dokonanych zmianach w planach dochodów i wydatków – ZARZĄDZENIEM Nr 6/14 WÓJTA GMINY z dnia 22 stycznia 2014 r., ZARZĄDZENIEM Nr 11/14 WÓJTA GMINY z dnia 30 stycznia 2014 r., ZARZĄDZENIEM Nr 23/14 WÓJTA GMINY z dnia 19 marca 2014 r., ZARZĄDZENIEM Nr 24/14 WÓJTA GMINY z dnia 27 marca 2014 r., ZARZĄDZENIEM Nr 32/14 WÓJTA GMINY z dnia 22 kwietnia 2014 r., UCHWAŁĄ Nr XXIV/204/14 RADY GMINY z dnia 30 kwietnia 2014 r., ZARZĄDZENIEM Nr 36/14 WÓJTA GMINY z dnia 08 maja 2014 r., ZARZĄDZENIEM Nr 40/13 WÓJTA GMINY z dnia 22 maja 2014 r., UCHWAŁĄ Nr XXV/207/14 RADY GMINY z dnia 23 czerwca 2014 r., ZARZĄDZENIEM Nr 46/14 WÓJTA GMINY z dnia 21 lipca 2014 r., ZARZĄDZENIEM Nr 49/14 WÓJTA GMINY z dnia 29 sierpnia 2014 r., ZARZĄDZENIEM Nr 50/14 WÓJTA GMINY z dnia 04 września 2014 r., ZARZĄDZENIEM Nr 55/14 WÓJTA GMINY z dnia 19 września 2014 r., UCHWAŁĄ Nr XXVI/218/14 RADY GMINY z dnia 30 września 2014 r., ZARZĄDZENIEM Nr 57/14 WÓJTA GMINY z dnia 03 października 2014 r., ZARZĄDZENIEM Nr 59/14 WÓJTA GMINY z dnia 14 października 2014 r., ZARZĄDZENIEM Nr 60/14 WÓJTA GMINY z dnia 27 października 2014 r., UCHWAŁĄ Nr XXVII/223/14 RADY GMINY z dnia 06 listopada 2014 r., ZARZĄDZENIEM Nr 62/14

WÓJTA GMINY z dnia 07 listopada 2014 r., ZARZĄDZENIEM Nr 65/14 WÓJTA GMINY z dnia 28 listopada 2014 r., ZARZĄDZENIEM Nr 66/14 WÓJTA GMINY z dnia 04 grudnia 2014 r. oraz ZARZĄDZENIEM Nr 71/14 WÓJTA GMINY z dnia 19 grudnia 2014 r. budżet wynosi:

<b>- dochody</b>		<b>23.954.809,17 zł</b>
z tego:		
- dochody bieżące		22.484.371,17 zł
- dochody majątkowe		1.470.438,00 zł
<b>- wydatki</b>		<b>25.453.226,87 zł</b>
z tego:		
- wydatki bieżące		21.566.134,00 zł
a) wydatki jednostek budżetowych		16.428.246,75
w tym na:		
- wynagrodzenia i składki od nich naliczone	9.208.809,75	
- wydatki związane z realizacją ich zadań statutowych	7.219.437,02	
b) dotacje na zadania bieżące		633.774,00
c) świadczenia na rzecz osób fizycznych		4.350.975,87
d) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3		88.137,38
e) obsługa długu jednostki samorządu terytorialnego		65.000,00
- wydatki majątkowe		3.887.092,87 zł
<b>- deficyt</b>		<b>1.498.417,70 zł</b>

Źródłem sfinansowania deficytu jest:

- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	598.417,70 zł
- pożyczki	550.000,00 zł
- wolne środki	350.000,00 zł

Układ wykonawczy budżetu gminy wprowadzony został w samej uchwale budżetowej, tj. w uchwale Nr XXII/179/13 Rady Gminy Dragacz z dnia 27 grudnia 2013 r.

Szczegółowy plan wydatków budżetowych na 2014 rok został zawarty w załączniku Nr 2 do uchwały budżetowej. Ponadto do uchwały budżetu na 2014 rok załączono m. in.:

- plan wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- plan przychodów i rozchodów budżetu
- określono wydatki na zadania inwestycyjne w 2014 r,

Uchwała budżetowa na 2014 rok zawierała następujące upoważnienia dla Wójta Gminy:

- 1) Do zaciągania kredytów i pożyczek:
  - na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetowego na kwotę 1.000.000,00 zł.
  - na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego na kwotę 2.880.000,00 zł

*W dno*  
*2*  
*Opier*

Określony przez Radę Gminy łączny limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na kwotę 2880.000,00 zł w okresie sprawozdawczym został

Rada Gminy w Dragaczu nie skorzystała w 2014 roku z uprawnień art. 263 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) i nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego (2014).

## **1/ Sposób pokrywania wydatków budżetowych.**

W kontrolowanej jednostce jest prowadzona gospodarka kasowa. Ustalono, że dochody są wpłacane na rachunek bankowy dochodów w Banku. Nieprawidłowość w zakresie pokrywania wydatków bezpośrednio z dochodów nie wystąpiła. Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie opisano w części protokołu dotyczącym gospodarki kasowej.

## **2/ Przekroczenie wydatków.**

Badaniem objęto realizację wydatków w stosunku do planu finansowego w ciągu całego roku, przy pomocy programu komputerowego ACL RIO Bydgoszcz.

W wyniku kontroli dokumentacji dotyczącej ewidencji wydatków:

- wydruk komputerowy pn. "Realizacja wydatków budżetowych",
- sprawozdania Rb-28S rocznego z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 roku,
- wydruki komputerowe kart wydatków wg klasyfikacji,

oraz wydruku komputerowego analizy wydatków dokonanej przez program ACL RIO Bydgoszcz z dnia 06.10.2015 roku (**Akta kontroli Nr 56/15/III.2/1.**), nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków w 2014 roku.

### **2.1. Wydatki bieżące.**

#### **2.1.1. Wydatki poniesione w ramach realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.**

Zakresem kontroli objęto:

- a) przestrzeganie przepisów art. 237 ust 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie określenia w uchwale budżetowej dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych,
- b) dopełnienie obowiązku ustalenia przez Radę Gminy Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii.
- c) prawidłowość zaklasyfikowania wydatków do poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej,
- d) zgodność wydatkowania kwot z założeniami Gminnego Programu Profilaktyki (...).

Kontrolą objęto wydatki poniesione na przeciwdziałanie alkoholizmowi i przeciwdziałanie narkomanii na podstawie:

- ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2015r. poz. 1285 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 124),
- gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2014 przyjętego uchwałą Nr XXII/183/13 Rady Gminy Dragacz z dnia 27 grudnia 2013 r.,

- gminnego programu przeciwdziałania Narkomanii na rok 2014 przyjętego uchwałą Nr XXII/184/13 z dnia 27 grudnia 2013 roku

W kontrolowanej jednostce zgodnie z art. 212 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 Nr 885 ze zm.), w uchwale budżetowej Rada Gminy określiła dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2014 roku wysokości 121.000,00 zł (dział 756 rozdział 75618 § 0480) Wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na kwotę 115.000,00 zł na przeciwdziałanie alkoholizmowi (dział 851 rozdział 85154) oraz zaplanowano środki na przeciwdziałanie narkomanii (dział 851 rozdział 85153) w wysokości 6.000,00 zł. Załącznikiem programu jest plan wydatków.

Plan dochodów oraz wydatków na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Nazwa	Plan pierwotny (w zł)	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2014r. (w zł)	% realizacji
Dochody	121.000,00	124.000,00	124.608,67	100,49
Wydatki	118.000,00	118.000,00	104.943,31	88,94

Poniesione w 2014 roku wydatki na realizację Gminnego Programu w dziale 851/85154, ze szczegółowością do paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższe zestawienie:

Paragraf (§)	Plan pierwotny (w zł)	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na 31.12.2014 r. (w zł)	% realizacji
2330	400,00	400,00	358,25	89,56
4110	3.000,00	3.000,00	2.298,24	76,61
4120	700,00	700,00	0,00	0,00
4170	70.000,00	72.000,00	67.318,00	93,50
4210	16.900,00	17.400,00	13.549,78	77,87
4260	6.000,00	6.000,00	6.000,00	100,00
4300	15.500,00	16.000,00	14.681,06	91,76
4410	500,00	500,00	207,98	41,60
4430	1.000,00	1.000,00	30,00	3,00
4700	1.000,00	1.000,00	500,00	50,00
<b>Ogółem</b>	<b>115.000,00</b>	<b>118 000,00</b>	<b>104.943,31</b>	<b>88,94%</b>

Poniesione w 2014 roku wydatki na realizację Gminnego Programu w dziale 851/85153, ze szczegółowością do paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższe zestawienie:

*Handwritten signature and initials*

Paragraf (§)	Plan pierwotny (w zł)	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na 31.12.2014r. (w zł)	% realizacji
3000	0,00	500,00	500,00	100,00
4210	3.000,00	2.500,00	1.795,71	72,00
4300	3.000,00	3.000,00	2.500,00	83,33
Ogółem	6.000,00	6.000,00	4.795,71	79,93

W wyniku kontroli dokumentacji dotyczącej realizacji zadania Gminy Dragacz w zakresie spełnienia wymogów wynikających z ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi stosownie do przepisów art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, dokonano następujących ustaleń;

- 1) Stosownie do postanowień art. 4<sup>1</sup> ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych została powołana zarządzeniem Nr 3/09 roku z dnia 14.01.2009 roku. Do dnia kontroli skład komisji został zmieniany i uzupełniany na podstawie Zarządzeń nr 51/2014 Wójta Gminy z dnia 4 września 2014, Komisja działa w składzie 11 osób.
- 2) Zgodnie z przepisami art. 4<sup>1</sup> ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz. U. z 2015 roku Nr 1285 ze zm.) w skład gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych wchodzi osoby przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, co stwierdzono na podstawie przedłożonych kontrolującemu zaświadczeń o odbytych przeszkoleniu.
- 3) W kontrolowanej jednostce nie został powołany Pełnomocnik Wójta ds. przeciwdziałaniu alkoholizmowi
- 4) W Gminnym Programie przyjętym uchwałą Rady Gminy ustalono wynagrodzenie miesięczne dla Przewodniczącego i członków Komisji w wysokości 10% minimalnego wynagrodzenia za każde posiedzenie.
- 5) Kontroli poddano dowody źródłowe dotyczące realizacji 2 zadań z Gminnego Programu
  - *Organizacja wypoczynku z programem profilaktycznym dla dzieci i młodzieży* – 6.750,00 zł. Z obozu skorzystało 30 dzieci.
  - *Umowy zlecenia na realizację programów terapeutycznych, zajęć pozalekcyjnych w szkołach i świetlicach* - łącznie 23 umowy zlecenia na kwotę 52.596,00 zł
  - Łącznie skontrolowano dowodów księgowych na kwotę 59.346,00 zł co stanowi 56,55% wykonanych wydatków.
- a) Skontrolowane faktury VAT, rachunki zawierały adnotację o przeprowadzonej kontroli pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym. Zawierały dekretację, że rachunki, faktury należy wydatkować ze środków zaplanowanych w dziale 851 rozdziale 85154.
- b) Dokumentacja źródłowa spełniała wymogi art. 21, ust. 1, pkt 1-6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
- c) Na podstawie dowodów źródłowych stwierdzono, że wydatki poniesione zostały tylko na cele wymienione w Programie. Stwierdzono, że Urząd Gminy ponosił wydatki na realizację Programu, w tym na profilaktykę i zapobieganie.
- d) Stwierdzono zgodność ewidencji księgowej kart wydatków ze sprawozdaniem Rb-28S za 2014 rok.
- e) W zakresie zgodności poniesionych wydatków w ramach realizacji ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,



- zbadano prawidłowość dokonywania tych wydatków z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 6) Kontrolujący ustalił, że niewykorzystane środki z tytułu uzyskanych dochodów z opłat za pozwolenia na sprzedaż alkoholu za rok 2014 w kwocie 14.260,00 zł zwiększyły plan wydatków na rok 2015. Zmiany dokonana na podstawie uchwały Nr V/61/15 Rady Gminy Dragacz z dnia 22 czerwca 2015 roku.

### Realizacja zaleceń pokontrolnych.

W związku ze stwierdzonymi w wyniku kontroli nieprawidłowościami Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy pismem znak RIO-KF-4104-51/2011 z dnia 28 listopada 2011 r. w punkcie Nr 8 wystąpienia pokontrolnego zobowiązała Wójta Gminy Dragacz do cyt. i ujmowanie wydatków ponoszonych w związku z finansowaniem zadania pn. „Niebieska linia” w § 2330 podziałki klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami klasyfikowania wydatków budżetowych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 roku Nr 1053 ze zm.).

Kontrolujący ustalił, że ponoszone wydatki w związku z finansowaniem zadania pn. „Niebieska linia” były w § 2330 podziałki klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami klasyfikowania wydatków budżetowych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 roku Nr 1053 ze zm.).

### **2.1.2. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.**

#### **Rozwiązania organizacyjne**

Na podstawie informacji wykazanych w sprawozdaniu Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2014 rok stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2014 roku w Urzędzie Gminy w Dragaczu zatrudnionych było 26 pracowników. Stwierdzono, że w Urzędzie za prowadzenie spraw kadrowych tj. prawidłowość prowadzenia i kompletność akt osobowych pracowników oraz dokumentów dotyczących osobowych zaszeregowania odpowiedzialna była Pani Marzena Żłobińska. Natomiast za sporządzenie dokumentów dotyczących wypłat (listy płac, kart wynagrodzeń, obliczanie i rozliczanie składek ZUS, obliczanie i rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych) odpowiedzialna była pani Krystyna Klimek.

#### **a) Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia.**

Poniesione wydatki na wynagrodzenia i pochodne (750/75023) w jednostce kontrolowanej za 2014 rok przedstawia poniższe zestawienie:

§	Wynagrodzenia i składki	Plan na dzień 01.01.2014r.	Wykonanie 31.12.2014r.	% wykonania
1	2	3	4	5
3020	Wydatki osobowej niezaliczane do osobowych	2.450,00	951,01	38,82
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.055.510,00	1.051.238,88	99,74
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	73.750,00	72.828,62	98,75

*[Handwritten signatures and initials]*

4100	Wynagrodzenie agencyjno prowizyjne	16.500,00	14.437,00	87,72
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	170.760,00	167.040,77	97,82
4120	Składki na Fundusz Pracy	18.200,00	17.249,32	94,78
4140	Wpłaty na PFRON	23.700,00	23.102,00	97,48
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	4.000,00	1.995,00	49,88
<b>Razem wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń</b>		<b>1.363.270,00</b>	<b>1.348.842,60</b>	<b>98,84</b>

Stwierdzono zgodność danych ujętych w ewidencji księgowej ze sprawozdaniem Rb-28S o wykonaniu planu wydatków budżetowych za 2014 rok.

#### b) Prawidłowość zaszeregowania oraz stosowanie stawek płac.

Kontrolą objęto:

- akta osobowe Wójta, Sekretarza, Skarbnika, oraz dwóch pracowników referatu finansów (łącznie 6 osób),
- karty wynagrodzeń wymienionych pracowników za miesiąc marzec, czerwiec i wrzesień 2014 rok,
- listy płac za miesiąc marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2014 roku (wydruk komputerowy pn. „Lista płac: Lista podstawowa za miesiąc nr LP03002, z dnia 27.03.2014, LP03001 z dnia 13.03.2014, LP06002 z dnia 26.06.2014 r., LP09002 z dnia 25.09.2014r. LP09006 z dnia 30.09.2014, LP12006, LP120009, LP12002 LP12004 z dnia 25.12.2014 r.

Powyższe dokumenty skontrolowano w zakresie zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50 poz. 398),
- ustawą z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 Nr 1202, ze zm.),
- ustawą z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tj. Dz. U. z 2014 roku, Nr 7502, ze zm.),

Szczegółową kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość ustalania wynagrodzenia dla ww. pracowników Urzędu Gminy,
- prawidłowość prowadzenia akt osobowych w zakresie ustalania wynagrodzeń,
- prawidłowość prowadzenia i zgodności kart wynagrodzeń i list płac kontrolowanych pracowników,
- sprawowanie kontroli merytorycznej i rachunkowej przy dokonywaniu wypłat wynagrodzeń.

#### Ustalenia:

- 1) Zgodnie z art.18, ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2015 roku, Nr 1515 ze zm.), art. 4 ust. 1 i art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 Nr 1202 ze zm.), Rada Gminy uchwałą Nr IV/13/11 z dnia 26 stycznia 2011 roku ustaliła wynagrodzenie Wójta na 2014 rok.. Rada Gminy ustaliła wynagrodzenie Wójta zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.).
- 2) W kontrolowanej jednostce obowiązuje Zarządzenie Nr 20/2009 Wójta Gminy Dragacz z dnia 11 maja 2009 roku w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Dragaczu
- 3) Wynagrodzenie objętych kontrolą osób jest zgodne z przepisami zawartymi w rozporządzeniu Rady Ministrów dnia 18 marca 2009 roku w sprawie zasad wynagradzania

*Handwritten signatures and initials:*  
 [Signature] [Initials]

pracowników samorządowych (Dz. U Nr 50, poz.398), oraz uregulowaniami zawartymi w regulaminie wynagradzania.

- 4) Wysokość wypłaconych pracownikom w 2014 roku wynagrodzeń była zgodna z wysokością zaewidencjonowaną na kartach wynagrodzeń (wydruk komputerowy) oraz skontrolowanych listach płac.
- 5) W marcu 2014 roku Wójtowi wypłacono nagrodę jubileuszową za 40 lat pracy w wysokości 28.320,00 zł
- 6) W 2014 roku odchodzącemu Wójtowi, na koniec kadencji wypłacano ekwiwalent za niewykorzystany urlop w wysokości 15.862,00 zł, odprawę emerytalną w wysokości 56.640,00 zł, oraz odprawę w wysokości 28.320,00 zł
- 7) Ewidencja księgowa kart wydatków była zgodna ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonaniem planu wydatków budżetowych za 2014 rok.

### **2.1.3. Wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.**

#### **2.1.3.1. Ustalenia wstępne.**

Na terenie Gminy Dragacz obsługa księgowa i płacowa jednostek oświatowych jest prowadzona przez jednostkę budżetową o nazwie Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych. Powyższa jednostka została utworzona na mocy uchwały nr 66/XIII/95 Rady Gminy Dragacz z dnia 28 listopada 1995 r. Uchwałą nr XVIII/153/05 z dnia 22.02.2005 roku nadano jednostce nowy Statut. Zgodnie ze Statutem, SAPO jest jednostką budżetową. Na podstawie obowiązującego Statutu została ona zobowiązana w szczególności do obsługi zadań z dziedziny oświaty należących do kompetencji Wójta. Wójt powołuje Dyrektora Zespołu, natomiast Dyrektor zatrudnia Głównego Księgowego.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35).

Ustalono, że w 2014 roku Gmina Dragacz prowadziła 4 jednostki oświatowe:

Szkoła Podstawowa w Grupie z filią w Bratwinie

Szkoła Podstawowa w Dragaczu

Gimnazjum w Michału

Przedszkole w Górnej Grupie

Dane dotyczące średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela były generowane za pomocą arkusza kalkulacyjnego EXCEL

#### **2.1.3.2 Prawidłowość sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.**

W sporządzonym sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Dragacz (przesłanym do RIO w Bydgoszczy) wykazano, że różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Gminę na wynagrodzenia w poszczególnych stopniach awansu

zawodowego a średnim wynagrodzeniem, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy, nie wystąpiła dla nauczycieli na żadnym ze stopni awansu zawodowego i tak:

- a) bez konieczności dokonania dopłat dla:
1. nauczycieli stażystów 9.900,89 zł
  2. nauczycieli mianowanych 90.443,94 zł
  3. nauczycieli kontraktowych 209.335,01zł
  4. nauczycieli dyplomowanych: 203.142,29 zł

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli:

-p.	Stopnie awansu zawodowego	Wskaźnik określony w art. 30 ust. 3 Karty N-ela	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych 8x(kol. 4x kol.6)+4x(kol.5xkol.7)	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia (B1)	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia (B2)
			Kwota bazowa (zgodnie z ustawą budżetową na rok podlegający analizie)		Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty nauczyciela	Kwota różnicy (kol. 9 - kol. 8)			
			od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia (kol. 3 x B1)	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia (kol. 4 x B2)				od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	stażysta	100%	2717,59	2717,59	4,50	0,00	97.833,24	107.734,13	9.900,89
2	kontraktowy	111%	3016,52	3016,52	15,80	18,29	601.976,73	692.420,67	90.443,94
3	mianowany	144%	3913,33	3913,33	30,05	30,11	1.412.086,00	1.621.421,01	209.335,01
4	dyplomowany	184%	5000,37	5000,37	27,14	25,89	1.603.518,65	1.811.660,94	208.142,29

#### Ustalenia

- 1) Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli osiągniętych w 2014 roku na poszczególnych stopniach awansu zawodowego sporządzone zostało w dniu 27 stycznia 2015 roku (sprawozdanie sporządziła osoba zatrudniona w SAPO odpowiedzialna za naliczanie płac tj. Pani Agnieszka Kobylarz – samodzielny referent ds. administracji finansowej)
- 2) Sprawozdanie to przekazano po zatwierdzeniu przez Wójta Gminy Dragacz Panią Dorotę Krezymon do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Radzie Gminy, dyrektorom szkół prowadzonych przez Gminę Dragacz oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli zgodnie z przepisami art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela Dz. U. nr 191 z 2014 roku).

#### Realizacja zaleceń pokontrolnych.

1. W związku ze stwierdzonymi w wyniku kontroli nieprawidłowościami Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy pismem znak RIO-KF-4104-51/2011 z dnia 28 listopada 2011 r. w punkcie Nr 4 wystąpienia pokontrolnego zobowiązała Wójta Gminy Dragacz do cyt. „Zatwierdzanie przez Wójta Gminy Dragacz sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Dragacz, zgodnie z art. 91d pkt 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (j.t. Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674) oraz wzorem tego sprawozdania, określonym w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 6, poz. 35 ze zm.).”. Wójt Gminy Dragacz w odpowiedzi udzielonej pismem sygn. Nr OK 17.10.7.2011 z dnia 22 grudnia 2011 r. poinformował Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o realizacji zalecenia ww. zalecenia cyt. „Samorządowa

*Administracja Placówek Oświatowych została zobowiązana do stosowania art. 91d pkt 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 Karta Nauczyciela wraz z wzorem sprawozdania określonym w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. Sprawozdania ww. będą zatwierdzane przez Wójta." Mając powyższe ustalenia na uwadze kontrolujący stwierdził że zalecenie zostało zrealizowane.*

- 3) Wartości kwot poniesionych w 2014 roku na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego zostały wyliczone i wykazane prawidłowo.
- 4) Z wyżej przedstawionych danych wynika, iż w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Dragacz grupy nauczycieli stażystów i dyplomowanych nie osiągnęły wymaganej kwoty należnego wynagrodzenia obliczonego jako suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych, natomiast nauczyciele kontraktowi i mianowani osiągnęli w 2014 r. wymaganą kwotę należnego wynagrodzenia obliczonego jako suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych.
- 5) Osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego dla nauczycieli kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych oraz sumy osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla tych grup zostały ustalone zgodnie z pkt. 1 załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.
- 6) Badana jednostka budżetowa posiada rachunek bankowy z którego są dokonywane przelewy wynagrodzeń dla nauczycieli pracujących w szkołach obsługiwanych przez przedmiotową placówkę).

Na podstawie poddanych kontroli dokumentów ustalono, że w kontrolowane jednostce nie wystąpił obowiązek wypłaty dodatku uzupełniającego za 2014 rok. We wszystkich grupach awansu zawodowego wydatki na wynagrodzenia poniesiono w wyższej kwocie niż wynika to z sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń.

Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

#### **2.1.4. Rozliczenie z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.**

W powyższym zakresie kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń za rok 2014 r. oraz zgodność ich ewidencji z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie przestrzegania przez jednostkę następujących przepisów i aktów prawnych:

- art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2015 r. Nr 121, ze zm.),
- ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. Nr 168,.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa (...) (Dz. U. z 2013 Nr 289),
- obowiązującej polityki rachunkowości.

Terminowość odprowadzenia składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za 2014 r. skontrolowano w oparciu o następującą dokumentację:

- deklaracje ubezpieczeniowe ZUS DRA za 2014 r.,
- listy płac pracowników dotyczące ww. okresu,

- przelewy bankowe składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy za IV kwartał 2014 r.,
- wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie przelewów w/w składek za 2014 r.,
- wydruk z ewidencji księgowej *za okres od 1 do 12. 2014 r.* dla konta 229 „*Rozrachunki publiczno – prawne*”.

Zestawienie naliczonych i odprowadzonych w 2014 r. do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy, terminy ich przekazania, przelewy oraz wyciągi bankowe przekazanych środków zawarto w **Aktach kontroli Nr 56/15/III.2/2**

#### Ustalenia:

- składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy były przekazane do ZUS zgodnie z terminem określonym ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych tj. do 5 dnia następnego miesiąca, zgodnie z art. 47 ust.1 pkt 2 cytowanej ustawy,
- składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy były przekazywane w 2014 r. na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w wysokościach określonych w bieżących deklaracjach ZUS DRA,
- w badanym okresie nie stwierdzono zapłaty odsetek od nieterminowo uregulowanych składek z powyższych tytułów,
- składki z powyższych tytułów były ujęte w ewidencji księgowej na koncie 229 „*Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne*”, zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości,
- stwierdzono zgodność między danymi zawartymi w deklaracjach ZUS DRA, listach płac, przelewach, wyciągach bankowych oraz w ewidencji księgowej jednostki konta 229 „*Rozrachunki publiczno – prawne*”).

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

#### **2.1.5. Rozliczenie z Urzędem Skarbowym zaliczek na podatek dochodowy.**

Kontrolujący zbadali terminowość odprowadzania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2014 r. naliczonych od wynagrodzeń pracowników za w/w okres 2014 r.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie przestrzegania przez jednostkę następujących przepisów:

- art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 r. Nr 361, ze zm.),
- art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. Nr 613).

Terminowość odprowadzania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników za 2014 r. skontrolowano w oparciu o następującą dokumentację:

- deklaracje roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT – 4R za 2014 r.,
- przelewy bankowe w/w zaliczek za 2014 r.,
- wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie przelewów zaliczek za IV kwartał 2014 r.,
- wydruk z ewidencji księgowej *za okres od 1 do 12. 2014 r.* dla konta 225 „*Rozrachunki z budżetami*”.

Zestawienie kwot naliczonego podatku, terminy odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych tj. roczne rozliczenie podatku dochodowego za 2014 r. – PIT 4 R zawarto w **Aktach kontroli Nr 56/15/III.2/3.**

*Handwritten signatures and initials:*  
 [Signature]  
 [Signature]  
 [Signature]

#### Ustalenia:

- kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników, umów zleceń za 2014 r. odprowadzane były na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Swieciu zgodnie z terminem określonym w przepisach art. 38 ust. 1 i art. 42 ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych tj. do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki,
- zaliczki na podatek dochodowy w badanym okresie przekazywane były w wysokościach zgodnych ze złożoną deklaracją podatkową PIT-4R,
- kontrolowana jednostka skorzystała z uprawnień wynikających z przepisów art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r., Nr 613 ze zm.) i przy miesięcznych rozliczeniach zaliczek potrącała 0,3 % kwoty podatku z tytułu terminowego regulowania podatku dochodowego (łączna kwota to 462,00 zł za 2014 r.) zgodnie z zasadami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065),
- kwoty zaliczek na podatek dochodowy oraz podatku zryczałtowanego były ujęte w ewidencji księgowej na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości,
- dane wykazane w ewidencji księgowej jednostki konta 225 były zgodne z danymi zawartymi w deklaracjach rozliczeniowych na podatek dochodowy oraz przelewach i wyciągach bankowych,
- w badanym okresie nie stwierdzono zapłaty odsetek od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek dochodowy.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

#### **2.1.6 Wydatki na diety radnych.**

Powyższe zagadnienie skontrolowano pod kątem przestrzegania następujących przepisów prawnych:

- art. 24 h ust. 1, art. 25 ust. 4, 6, 8, 10 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 roku, Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710),
- ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku w sprawie kształtowania wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110 poz. 1255 ze zm.),
- uchwały Rady Gminy Dragacz nr XI/70/07 z dnia 20 grudnia 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla Radnych,

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wypłacania Radnym diet za udział w pracach Rady (Sesje i komisje), za okres II i III kwartału 2014 roku oraz I kwartału 2015 roku.

Rada Gminy określiła wysokość diety dla:

- ◆ Przewodniczącego Rady Gminy –1.000 zł miesięcznie,
- ◆ dla Przewodniczących Komisji Stałych – w wysokości 120 zł za udział w Komisji oraz 150 zł za udział w sesji,
- ◆ dla Radnych – w wysokości 130 zł za udział w sesji Rady oraz 100 zł za udział w Komisji.

W uchwale Rady Gminy w sprawie określenia wysokości diety określono, że w przypadkach nieobecności na posiedzeniach Komisji lub sesjach Rady dieta nie przysługuje.

### Ustalenia:

- 1) Na podstawie przedłożonego kontrolującym wykazu Radnych zobowiązanych do złożenia oświadczenia majątkowego za rok 2014 stwierdzono, że oświadczenia majątkowe zostały złożone przez Przewodniczącego Rady Gminy oraz Radnych Gminy w terminie określonym w art. 24 h ust. 4 ustawy z dnia 08 marca 1999 roku o samorządzie gminnym, tj. do 30 kwietnia.
- 2) Rada Gminy w uchwale budżetowej zaplanowała wydatki na 2014 roku na wypłatę diet dla Radnych w dziale 750 rozdziale 75022 § 3030 w kwocie 47.640,00 zł. Plan w ciągu roku nie uległ zmianie.
- 3) Na podstawie ewidencji księgowej karty wydatków (wydruk komputerowy) pn. „Zestawienie wydatków” od 01.01.2014 do 31.12.2014, klasyfikacja od 750/75022/3030 stwierdzono, że wydatki zostały zrealizowane w kwocie 35.140,00 zł,
- 4) Kontrolujący ustalili, że na listach poddanych kontroli za udział w sesjach Rady, posiedzeniach Komisji Rady, znajdowały się podpisy osób, którym wypłacono dietę.
- 5) Kontroli poddano również karty płacowe za badany okres i stwierdzono prawidłowe odnotowanie wypłaconych diet za kontrolowany okres.
- 6) Badając prawidłowość wypłacania diet stwierdzono, że diety wypłacano z zachowaniem zasady nie wypłacania diety w przypadku nieobecności.

#### 2.1.7. Wydatki z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia, usług remontowych i pozostałych usług.

Powyższe zagadnienie objęto kontrolą w następującym zakresie:

- legalności dokonywania wydatków,
- prawidłowości klasyfikowania wydatków,
- zgodności dokumentacji źródłowej z wymogami określonymi w art. 21, ust. 1 pkt. 1-6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- prawidłowości ujęcia dokonanych wydatków w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej jednostki,
- dokonywania kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.

Wydatki skontrolowano w świetle następujących przepisów prawnych:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 roku, Nr 330, poz. 1223 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j. t. Dz. U. z 2014 roku, Nr. 1053 ze zm.).

Szczegółowym badaniom objęto wszystkie dowody źródłowe za okres lipiec-sierpień 2014 roku

W odniesieniu do poddanych kontroli dokumentów, stwierdzono że:

- 1) Dokumentacja źródłowa spełniała wymogi określone w art. 21, ust. 1 pkt.1-6 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości.
- 2) Faktury i rachunki zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym.
- 3) Poddane badaniu dowody źródłowe dotyczące wydatków na zakup usług pozostałych, materiałów i wyposażenia, zakup usług remontowych zakwalifikowane były do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej.



- 4) Objęte badaniem dowody źródłowe zostały prawidłowo ujęte w ewidencji syntetycznej i analitycznej kontrolowanej jednostki.
- 5) Dowody źródłowe opisano pod kątem stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.

### 2.1.8. Stosowanie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych.

Zakresem kontroli udzielania przez Urząd Gminy w Dragaczu zamówień publicznych objęto:

- a) weryfikację sprawozdania ZP-SR1 za 2014 r.,
- b) legalność prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego udzielonego przez Gminę Dragacz dotyczącego obsługi bankowej budżetu Gminy udzielonego w roku 2014.

Ad a) W rocznym sprawozdaniu ZP-SR/2014/9779 z dnia 24.02.2015 o udzielonych zamówieniach publicznych wykazano, że badana jednostka (Gmina Dragacz) udzieliła w badanym okresie 22 zamówienia wszystkie w trybie przetargu nieograniczonego:

- 9 zamówień na łączną kwotę: 2.839.019,71 zł w tym
  - 6 zamówień na roboty budowlane na łączną kwotę 2.493.446,71 zł, w tym 5 w trybie przetargu nieograniczonego i 1 w trybie negocjacji bez ogłoszenia
  - 1 zamówienie na dostawy na łączną kwotę 92.070,00 zł, w trybie przetargu nieograniczonego
  - 2 zamówienia na usługi na kwotę 253.503,00 zł w trybie przetargu nieograniczonego

Ustalenia:

1. Przedmiotowe sprawozdanie zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 24.02.2015 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 98 ust. 2 PZP.
2. Sprawozdanie zostało sporządzone na wzorze określonym w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz.U.2013.1530)
3. W sprawozdaniu ZP-SR1 za 2014 r. wykazano prawidłową wartość zawartych w badanym okresie umów – stosownie do przepisu § 1 pkt 3 Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz.U.2013.1530)
4. Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

Ad b)

Szczegółowej kontroli poddano procedury i ewidencję księgową wydatków poniesionych na zadanie z zakresu usług.

Wydatki skontrolowano w świetle następujących przepisów:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2013 roku, Nr 330),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t Dz.U. z 2014 roku Nr. 1053 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku Nr 907).

Powyższe zagadnienie objęto kontrolą w następującym zakresie:

- legalności dokonywania wydatków,
- prawidłowości klasyfikowania wydatków,
- zgodności dokumentacji źródłowej z wymogami określonymi w art. 21, ust. 1 pkt. 1-6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- prawidłowości ujęcia dokonanych wydatków w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej jednostki,
- dokonywania kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.

Skontrolowano przetarg zakończony wyłonieniem usługodawcy w wyniku I przetargu nieograniczonego:

- tryb postępowania: przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych – § 1, pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 roku (Dz.U. z 2013 Nr 1735,) rodzaj zamówienia: dostawa
- Bankowa obsługa budżetu Gminy Dragacz
- data wszczęcia postępowania: 08.05.2014 rok
- sygnatura: SKG 271.1.2014

Szczegółowe wyniki kontroli oraz ustalenia w zakresie legalności prowadzonego ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono poniżej.

Lp.	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	
<b>I.</b>		
<b>Opis i ustalenie wartości zamówienia</b>		
1.	Opis przedmiotu zamówienia – art. 29-31	Obsługa bankowa budżetu gminy, jednostek organizacyjnych zakładu budżetowego instytucji kultury.
2.	Termin ustalenia wartości zamówienia - art. 35 ust. 1, ust. 2 pzp oraz art. 33 ust. 1 pkt 1	wartość zamówienia ustalono w dn.10.05.2014 na kwote 136.615,36
3.	Prawidłowość ustalenia wartości zamówienia stosownie do zasad przewidzianych w art. 32 i 33 pzp	zgodnie z zasadami art. 32 ustawy PZP
4.	Podstawa przeliczenia wartości zamówienia publicznego – art. 35 ust. 3 w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 23 grudnia 2009 r. (Dz.U. Nr 224, poz. 1796)	przyjęto wartość EURO 4,2249
5.	Identyfikacja osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia	Lidia Piechocińska, co zostało zapisane w pkt. 3B protokołu z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego
<b>II.</b>		
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 ust. 1 pzp	Zarządzenie z dnia 12.04.2010r nr 11/10 Wójta Gminy Dragacz w sprawie powołania komisji przetargowej oraz akty nominacji z dnia 08.05.2014 r.
2.	Skład komisji zgodnie z art. 21 ust. 2	Komisja składa się z 4 osób w tym przewodniczący, 3 członków. Komisja podejmuje decyzje przy obecności czworga członków, w tym w obecności Przewodniczącego Komisji i Sekretarza.
3.	Złożenie oświadczeń przez osoby występujące po stronie Zamawiającego o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania na drukach ZP-11 (art. 17 ust. 2 pzp)	oświadczenia na drukach ZP-11 stanowią załącznik do protokołu, oświadczenia złożone przez członków komisji przetargowej, kierownika Zamawiającego oraz osobę dokonującą obliczenia wartości szacunkowej zamówienia
<b>III.</b>		
1.	Spełnienie obowiązku ogłoszenia o wszczęciu postępowania poprzez zamieszczenie	Ogłoszenie w BZP z dn 09.07.2014r nr 148773-2014

	ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (w jakim terminie i pod jakim numerem zostało zarejestrowane) – art. 11 ust. 1 pkt 1, art. 12 ust. 1 w związku z art. 40 ust. 2 pzp.	
2.	Realizacja obowiązku i terminowość zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie - art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Ogłoszenie na tablicy ogłoszeń wywieszono dn 09.07.2014r i zdjęto 28.08.2014
3.	Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej – stosownie do treści art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Ogłoszenie na stronie bip.dragacz w zakładce przetargi z dn 09.07.2014r
4.	Zgodność informacji o ogłoszeniu zamieszczonych w BIP-ie i w miejscu publicznie dostępnym z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP (art. 40 ust. 6 pkt 2 pzp).	Treść ogłoszeń zamieszczonych w PZP, na stronie BIP oraz w siedzibie Zamawiającego jest tożsama
5.	Podanie informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w BZP w ogłoszeniu publikowanym w miejscu publicznie dostępnym i w BIP-ie (art. 40 ust. 6 pkt 3 pzp)	W treści ogłoszenia publikowanego w miejscu publicznie dostępnym podano informacje, że ogłoszenie ukazało się w BZP pod nr 148773 w dniu 9.07.2014r
6.	Zawartość ogłoszenia o przetargu nieograniczonym – spełnienie wymogów art. 41 pzp	<b>Nazwa nadana zamówieniu przez zamawiającego:</b> Bankowa obsługa budżetu gminy Dragacz <b>Rodzaj zamówienia:</b> Usługa <b>Określenie przedmiotu i wielkości lub zakresu zamówienia:</b> Obsługa bankowa budżetu gminy, jednostek organizacyjnych zakładu budżetowego instytucji kultury w okresie od 05.08.2014 do 04.08.2018
<b>IV.</b>		
1.	Udostępnienie SIWZ na stronie internetowej – art. 42 ust. 1 pzp	Wraz z ogłoszeniem o zamówieniu udostępniono SIWZ
2.	Zawartość SIWZ – art. 36 ust. 1-5 pzp	SIWZ zawierała w swojej treści co najmniej informacje zawarte w art.36 ustawy PZP.
3.	Czy Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych lub składanie ofert wariantowych?	NIE
4.	Termin składania ofert - art. 43 ust. 1 pzp.	18.07.2014r
5.	Wyjaśnienie i modyfikacja treści SIWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 ust. 1 i 2 pzp.	brak
6.	Ządanie wadium i jego wysokość – art. 45 ust. 1, 2, 3 i 4 pzp	Nie żądano wadium
7.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – art. 147 ust. 1 pzp.	Nie żądano wniesienia zabezpieczenia
8.	Ządanie przez Zamawiającego dokumentów podmiotowych i przedmiotowych – art. 25 i 26 pzp	Zapisano w § 5 i 6 SIWZ
9.	Czy Zamawiający dopuścił możliwość ubiegania się o udzielenia zamówienia przez podmioty zrzeszone w formie konsorcjum – art. 23?	Zapisano w § 5 pkt. 7 SIWZ
10.	Czy Zamawiający ograniczył możliwość udzielenia przez Wykonawcę części zamówienia podwykonawcom ?	NIE
11.	Czy Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu ograniczając dostęp do zamówienia w sposób niezgodny z prawem?	NIE
<b>V.</b>		

1.	Informacje podawane podczas otwarcia ofert - kwota, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia - art. 86 ust. 3 pzp	Zamawiający przeznaczył na realizację zamówienia kwotę 80.000,0 pkt. 8 protokołu
2.	Wpływ ofert i otwarcie ofert - art. 86 pzp.	w postępowaniu wpłynęło 1 oferta
3.	Sposób dokumentowania wpływu ofert.	Na kopercie przystawiano pieczętkę wpływu z data jej wpłynięcia a w ostatnim dniu składania ofert z godziną jej złożenia
4.	Nazwy oferentów, którzy przystąpili do postępowania	1. Bank spółdzielczy w Świeciu.
<b>VI.</b>		
1.	Wzywanie oferentów do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów - art. 26 ust. 3, 4 pzp	NIE
2.	Analiza zawartości złożonych ofert zarówno pod względem formalnym (spełnianie warunków udziału w przetargu) i merytorycznym (zgodność złożonej oferty z przedmiotem zamówienia) i sposób ich ujęcia	Analizy dokonali członkowie komisji przetargowej. Następnie na drukach Kart oceny oferty dokonali stosownych ocen. W postępowaniu złożono 1 ofertę. Oferta została oceniana pod względem formalnym
3.	Wniesienie przez oferentów wadium przed upływem terminu składania ofert - art. 45 ust. 3 pzp	Nie dotyczy
4.	Formy wnoszenia wadium - art. 45 ust. 6 pzp.	Nie dotyczy
5.	Dopuszczalność poprawiania przez Zamawiającego w tekście ofert oczywistych omyłek pisarskich oraz omyłek rachunkowych w obliczeniu ceny art. 87 pzp.	Dopuszczono co zapisano w §13 SIWZ
6.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie oferty w prowadzonym postępowaniu (brak dokumentów, nie uzupełnienie dokumentów, rażąco niska cena)	Nie dotyczy
7.	Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 pzp?	kryterium było:. - cena 70% - oprocentowanie środków na rach. Bankowym 15% - oprocentowanie środków na lokatach krótkoterminowych 15% i w oparciu o nie nastąpiło rozstrzygnięcie przetargu..
8.	Dane oferenta, którego wyłoniono podczas prowadzonego postępowania oraz wartość oferty.	Bank Spółdzielczy w Świeciu Ul. Wojska Polskiego 127 a 86- 100 Świecie
<b>VII.</b>		
1.	Termin wyboru najkorzystniejszej oferty (zgodnie z SIWZ lub art. 85)	Oferenci związani byli ofertami do 17.08.2014r. Wyboru oferty dokonano w dniu 21.07.2014 i z taką data wysłano pocztą stosowne zawiadomienia o wyborze oferty.
2.	Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z innymi informacjami - art. 92 ust. 1 pzp	Informacje przekazano wszystkim oferentom,
3.	Upublicznienie na tablicy ogłoszeń Urzędu zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz jej zawartość - art. 92 ust. 2 pzp	Zawiadomienie wywieszono na tablicy 21.07.2014r
4.	Zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu zawiadomienie o wyborze oferty i kompletność informacji - art. 92 ust. 2 pzp	Zawiadomienie wywieszono na stornie <a href="http://www.bip.dragacz.pl">www.bip.dragacz.pl</a> w dniu 21.07.2014r
5.	Przedłużenie terminu związania ofertą - art. 85 ust. 1	Nie dotyczy
6.	Wniesienie odwołań - art. 180 pzp	Nie dotyczy
<b>VIII.</b>		
1.	Termin zawarcia umowy z oferentem - art. 94 ust. 1 i 1a pzp	Oferenci związani byli ofertami do 17.08.2014r. Umowę zawarto w dniu 1.08.2014r,
2.	Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ	Treść umowy zgodna z załączonym do SIWZ projektem
3.	Prawidłowość zawarcia umowy w świetle art.	Umowa została podpisana przez Wójta w obecności Rady

	46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym i art. 194 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.	Prawnego przy kontrasygnacie Skarbnika,
4.	Upoważnienie Wójta do podpisania przedmiotowej umowy	Wynika z zapisów Uchwały nr XXII/179/2013 Rady Gminy w Dragaczu z dnia 27.12.2013 r.
5.	Sposób zabezpieczenia interesów Zamawiającego.	Bank zobowiązany jest do płacenia kar umownych za zawinione przez siebie opóźnienia w realizacji zleceń.
<b>IX.</b>		
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - art. 95 ust. 1 pzp	Ogłoszenie nr 167503-2014 opublikowano w dniu 01.08.2014r
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 pzp	Zamawiający sporządził protokół na druku „protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego” oznaczenie sprawy 271/1/2014 zgodnie ze wzorem ustalonym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 223, poz. 1458).
<b>X.</b>		
1.	Czy do zamówienia udzielono zamówienia z wolnej ręki, zamówienia dodatkowe czy uzupełniające?	NIE
2.	Czy do zawartej umowy zawarto aneksy?	NIE
3.	Termin zakończenia umowy	Zgodnie z treścią umowy 04.05.2018

W zakresie prawidłowości klasyfikowania wydatków, zgodności dokumentacji źródłowej z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości, prawidłowości ujęcia dokonanych wydatków w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej jednostki oraz dokonywania kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej skontrolowano wydatki wynikające z realizacji umowy nr 01/BOB/2014 z dnia 01.08.2014 roku zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Świeciu

1. umowie określono termin realizacji umowy do 04.08.2018 roku.
2. Opłaty za prowadzenie rachunku pobierane są z góry a prowizje za usługi przy każdorazowej czynności
3. W razie nienależytego wykonania umowy przez Wykonawcę w postaci opóźnień w wykonaniu zlecenie płatniczego do wysokości odsetek karnych przypisanych Gminie z tytułu opóźnienia w zapłacie

#### Ustalenia:

1. W badanym okresie okres obowiązywania umowy tj od 1.08.2014 do 31.12.2014 z tytułu opłat bankowych Gmina poniosła wydatki w wysokości 29.847,97 zł a od 1.01.2015 do 30.06.2015 w wysokości 13.624,09 zł

Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono

#### 2.2. Wydatki majątkowe.

##### 2.2.1. Wydatki na inwestycje.

1/ Legalność inwestycji i prawidłowość finansowania.

Rada Gminy w Dragaczu w uchwale budżetowej na 2014 rok uchwaliła plan inwestycyjny na 2014 rok, ze szczegółowością do zadań.

Na realizację inwestycji w 2014 roku planowane były środki w wysokości **3 887 092,87 zł**, pochodzące z dochodów własnych gminy, dotacji z budżetu państwa oraz środków unijnych.

W okresie sprawozdawczym wydatkowano kwotę **3 378 337,14 zł**, tj. 86,91 % planu. Kwota ta pochodzi z dochodów własnych gminy dotacji z budżetu państwa oraz środków unijnych..

Szczegółowe zestawienie przeprowadzonych inwestycji przez Gminę Dragacz w 2014 roku stanowi Akta Kontroli 56/15/III.2/4

## 2.2.2. Stosowanie przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.

Kontrolę w zakresie przestrzegania zasad, form i trybu przy udzielaniu zamówień publicznych przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy prawo zamówień publicznych ( t.j. Dz. U. z 2013 roku Nr 907).

Badaniu poddano dokumentację z przeprowadzonych postępowań wraz z umowami o zamówienie publiczne w zakresie :

- przygotowania postępowania tj. określenia wartości zamówienia i przedmiotu zamówienia,
- treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- zakazu dzielenia zamówienia,
- wszczęcia postępowania poprzez publikację ogłoszenia i przestrzegania ustawowych terminów składania ofert, związania ofertą,
- dokumentowania postępowania,
- czynności komisji przetargowej dotyczących wykluczenia oferentów, odrzucenia ofert, unieważnienia postępowania,
- oceny ofert i wyboru oferty najkorzystniejszej,
- zgodności zapisów umowy z warunkami specyfikacji i wynikiem przetargu,
- przestrzegania zakazu zmian postanowień zawartej umowy,
- przestrzegania zasady równego traktowania oferentów.

Kontroli poddano 2 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,. Jako kryterium kontroli przyjęto wartość zadania.

### 1) „Budowa Remizy strażackiej w miejscowości Wielkie Stwolno”.

- tryb postępowania: przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (j.t. Dz. U. z 2013r., Nr 907) – zwana dalej pzp,
- rodzaj zamówienia: roboty budowlane,
- data wszczęcia postępowania: 16.09.2013 r.,
- sygnatura postępowania: nr RGiFE-I.271.3.1.2014

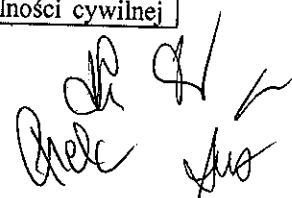
Lp.	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Remiza strażacka w Wielkim Stwolnie
<b>I.</b>	<b>Opis i ustalenie wartości zamówienia</b>	
1.	Opis przedmiotu zamówienia – art. 29-31	Rodzaj zamówienia: roboty budowlane. Przedmiotem zamówienia jest zadanie pod nazwą: „Budowa remizy strażackiej w miejscowości Wielkie Stwolno”. Zakres zamówienia obejmuje: - roboty rozbiórkowe, - wykonanie robót ziemnych, - wykonanie robót fundamentowych, - wykonanie robót murarskich, - montaż konstrukcji dachu, - montaż pokrycia dachu, - wykonanie robót tynkarskich, - wykonanie robót izolacyjnych, - wykonanie robót posadzkowych, - wykonanie robót dekarско – blacharskich, - wykonanie robót malarskich, - wykonanie montażu wyposażenia budynku, - demontaż konstrukcji wieży sygnalizacyjnej, - wykonanie stóp fundamentowych nowej wieży strażackiej, - montaż konstrukcji nowej wieży strażackiej, - wykonanie zewnętrznych i wewnętrznych. instalacji i urządzeń elektrycznych, - wykonanie przyłącza i zewnętrznej instalacji wody do

*[Handwritten signature]*

		<p>projektowanej remizy,          - wykonanie zewnętrznej instalacji kanalizacji sanitarnej z odprowadzeniem do bezodpływowego zbiornika na ścieki,          - wykonanie wewnętrznej instalacji oraz montaż urządzeń wod. – kan. i c.w.,          - wykonanie wewnętrznej instalacji oraz montaż urządzeń wentylacyjnych,          Parametry:          - Liczba kondygnacji: 1,          - Pow. zabudowy – budynek projektowany: 250 m<sup>2</sup>          - Pow. zabudowy – budynki istniejące: 266 m<sup>2</sup>          - Pow. placów utwardzonych : 215 m<sup>2</sup>          - Pow. użytkowa budynek projektowany: 216,54 m<sup>2</sup>          - Kubatura: 1150 m<sup>3</sup>.</p>
2.	Termin ustalenia wartości zamówienia - art. 35 ust. 1, ust. 2 pzp oraz art. 33 ust. 1 pkt 1	16.09.2013 r.
3.	Prawidłowość ustalenia wartości zamówienia stosownie do zasad przewidzianych w art. 32 i 33 pzp	Wartość netto kosztorys inwestorskiego.
4.	Podstawa przeliczenia wartości zamówienia publicznego – art. 35 ust. 3 w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 23 grudnia 2009 r. (Dz. U. Nr 224, poz. 1796)	Kurs złotego w stosunku do euro tj.: 4.0196.
5.	Identyfikacja osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia	Krystian Żłobiński
<b>II.</b>		
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 ust. 1 pzp	Zarządzenie Nr 11/10 Wójta Gminy Dragacz dnia 12 kwietnia 2010 roku w sprawie zasad powoływania w Urzędzie Gminy Dragacz Komisji Przetargowej oraz trybu jej pracy plus akty nominacji z dnia 04.03.2014.
2.	Skład komisji zgodnie z art. 21 ust. 2	Ewa Dłużyńska – Przewodnicząca Komisji, Krystian Żłobiński – Sekretarz Komisji, Katarzyna Szczukowska – Członek Komisji.
3.	Złożenie oświadczeń przez osoby występujące po stronie Zamawiającego o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania na drukach ZP-11 (art. 17 ust. 2 pzp)	W dniu 05.03.2014 r. na druku ZP 1 oświadczenia złożyli Członkowie Komisji Przetargowej oraz Wójt Gminy Dragacz p. Andrzej Lorenc w dniu 12.03.2014 r.
<b>III.</b>		
1.	Spełnienie obowiązku ogłoszenia o wszczęciu postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (w jakim terminie i pod jakim numerem zostało zarejestrowane) – art. 11 ust. 1 pkt 1, art. 12 ust. 1 w związku z art. 40 ust. 2 pzp.	Ogłoszenie o zamówieniu publicznym na roboty budowlane zamieszczono w BZP w dniu 18.02.2014 r. pod nr 32285 – 2014.
2.	Realizacja obowiązku i terminowość zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie - art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Ogłoszenie o zamówieniu publicznym na roboty budowlane wywieszono w siedzibie Urzędu Gminy w Dragacz na tablicy ogłoszeń w dniu 18.02.2014 r.
3.	Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej – stosownie do treści art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Ogłoszenie o zamówieniu publicznym na roboty budowlane zamieszczono na stronie Urzędu Gminy w Dragacz <a href="http://www.bip.dragacz.pl">www.bip.dragacz.pl</a> w dniu 18.02.2014 r. wraz z załączeniem SIWZ, Dokumentacji projektowej, Specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych i przedmiaru robót.
4.	Zgodność informacji o ogłoszeniu zamieszczonych w BIP-ie i w miejscu publicznie dostępnym z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP (art. 40 ust. 6 pkt 2	Ogłoszenia o zamówieniu publicznym, we wszystkich miejscach zamieszczono i opublikowano w tej samej treści.

*Handwritten signature and initials:*  
 [Signature]  
 [Initials]

	pzp).	
5.	Podanie informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w BZP w ogłoszeniu publikowanym w miejscu publicznie dostępnym i w BIP-ie (art. 40 ust. 6 pkt 3 pzp)	Informacja o dacie zamieszczenia ogłoszenia widnieje na wydruku ogłoszeniu z BZP.
6.	Zawartość ogłoszenia o przetargu nieograniczonym – spełnienie wymogów art. 41 pzp	Zawartość ogłoszenia spełnia wymagania art. 41 Pzp.
<b>IV.</b>		
1.	Udostępnienie SIWZ na stronie internetowej – art. 42 ust. 1 pzp	Udostępniono na stronie www.bip.dragacz.pl
2.	Zawartość SIWZ – art. 36 ust. 1-5 pzp	SIWZ zgodny z wymaganiami art. 36 ust. 1 – 5 Pzp.
3.	Czy Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych lub składanie ofert wariantowych?	Nie.
4.	Termin składania ofert - art. 43 ust. 1 pzp.	05.03.2014 r. godz. 11.00.
5.	Wyjaśnienie i modyfikacja treści SIWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 ust. 1 i 2 pzp.	Nie udzielano wyjaśnień do treści SIWZ ponieważ nie było zapytań.
6.	Żądanie wadium i jego wysokość – art. 45 ust. 1, 2, 3 i 4 pzp	Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości: 5000,00 zł.
7.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – art. 147 ust. 1 pzp.	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny ofertowej.
8.	Żądanie przez Zamawiającego dokumentów podmiotowych i przedmiotowych – art. 25 i 26 pzp	oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1 i art. 44 ustawy Pzp, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania, aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, lub zaświadczenia, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu, aktualne zaświadczenie właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia zdrowotne i społeczne, lub potwierdzenia, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu, wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz z załączeniem dowodów dotyczących najważniejszych robót, określających, czy roboty te zostały wykonane w sposób należyty oraz wskazujących, czy zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone, wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności, oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami, oświadczenie, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień, opłacona polisa a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający, że Wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej





		w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej związanej z przedmiotem zamówienia, zobowiązanie podmiotu udostępniającego własne zasoby, informacja o braku przynależności do grupy kapitałowej, lista podmiotów.
9.	Czy Zamawiający dopuścił możliwość ubiegania się o udzielenia zamówienia przez podmioty zrzeszone w formie konsorcjum – art. 23?	Tak.
10.	Czy Zamawiający ograniczył możliwość udzielenia przez Wykonawcę części zamówienia podwykonawcom ?	Nie.
11.	Czy Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu ograniczając dostęp do zamówienia w sposób niezgodny z prawem?	Tak.
<b>V.</b>		
1.	Informacje podawane podczas otwarcia ofert - kwota, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – art. 86 ust. 3 pzp	Tak, kwota jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 681.348,25 zł.
2.	Wpływ ofert i otwarcie ofert – art. 86 pzp.	Wszystkie oferty wpłynęły w wyznaczonym przez zamawiającego terminie składania ofert tj.: 05.03.2014 r. do godz. 11, Otwarcie ofert nastąpiło tego samego dnia lecz o godz. 11.15 w obecności przedstawicieli Wykonawców.
3.	Sposób dokumentowania wpływu ofert.	Na opakowaniu/kopercie każdej z ofert odznaczono datę i godz. wpływu oraz nadano ich kolejność.
4.	Nazwy oferentów, którzy przystąpili do postępowania	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. „BAUMAR” Sp. z o.o. z Bydgoszczy,</li> <li>2. Spółdzielnia Produkcji Rolnej Osnowo - Zakład Remontowo - Budowlany z Chełmna,</li> <li>3. PHU Jacek Jakubczak z Bydgoszczy,</li> <li>4. „SOEN” Sp. z o.o. z Grudziądza,</li> <li>5. „REM-BUD” Zakład Remontowo – Budowlany Sp. J. Matczyński, Kosiński, Rybicki z Grudziądza,</li> <li>6. Usługi Budowlane i Transportowe „CEZAR” Preuss Piotr z Chełmży,</li> <li>7. Przedsiębiorstwo Usług Miejskich „PUM” Sp. z o.o. z Grudziądza.</li> </ol>
<b>VI.</b>		
1.	Wzywianie oferentów do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 3, 4 pzp	Do uzupełnienia dokumentów wezwano: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Przedsiębiorstwo Usług Miejskich „PUM” Sp. z o.o. Grudziądz,</li> <li>2. Spółdzielnia Produkcji Rolnej Osnowo - Zakład Remontowo - Budowlany Chełmno.</li> </ol>
2.	Analiza zawartości złożonych ofert zarówno pod względem formalnym (spełnianie warunków udziału w przetargu) i merytorycznym (zgodność złożonej oferty z przedmiotem zamówienia) i sposób ich ujęcia	Po uzupełnieniu dokumentów przez w/w wezwanych wykonawców wszystkie złożone oferty spełniały warunki udziału w przetargu i zostały uznane za zgodne z przedmiotem zamówienia a następnie poddanie ocenę pod kątem przyjętych kryteriów oceny ofert: cena 100%.
3.	Wniesienie przez oferentów wadium przed upływem terminu składania ofert – art. 45 ust. 3 pzp	Wszyscy oferenci wnieśli wadium przed terminem składania ofert.
4.	Formy wnoszenia wadium – art. 45 ust. 6 pzp.	Dwóch oferentów wniosło wadium w pieniądzu przelewem na rachunek bankowy Zamawiającego pozostali oferenci wnieśli wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej.
5.	Dopuszczalność poprawiania przez Zamawiającego w tekście ofert oczywistych omyłek pisarskich oraz omyłek rachunkowych w obliczeniu ceny art. 87 pzp.	Opisano w SIWZ.
6.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie oferty w prowadzonym postępowaniu (brak dokumentów, nie uzupełnienie dokumentów,	Nie wykluczono żadnego z wykonawców i nie odrzucono żadnej z ofert.

	rażąco niska cena)	
7.	Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 pzp?	Tak ,zastosowano kryterium: cena 100%.
8.	Dane oferenta, którego wyłoniono podczas prowadzonego postępowania oraz wartość oferty.	Zakład Remontowo – Budowlany „REM-BUD” Sp. J. Matczyński, Kosiński, Rybicki, ul. Dąbrowskiego 15, 86 – 300 Grudziądz Cena oferty (wartość netto plus podatek VAT): 596.550,00 zł.
<b>VII.</b>		
1.	Termin wyboru najkorzystniejszej oferty (zgodnie z SIWZ lub art. 85)	Wybór oferty najkorzystniejszej nastąpił w dniu 12.03.2014 r.
2.	Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z innymi informacjami - art. 92 ust. 1 pzp	W dniu 12.03.2014 r., zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej zostało rozesłane do wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty listownie pocztą tradycyjną.
3.	Upublicznienie na tablicy ogłoszeń Urzędu zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz jej zawartość – art. 92 ust. 2 pzp	Informację , o której mowa w art. 92 ust. 2 Pzp wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Dragacz w dniu 12.03.2014 r.
4.	Zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu zawiadomienie o wyborze oferty i kompletność informacji – art. 92 ust. 2 pzp	Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zgodnie z art. 92 ust. 2 zamieszczono w dniu 12.03.2014 r. na stronie internetowej zamawiającego tj.: <a href="http://www.bip.dragacz.pl">www.bip.dragacz.pl</a>
5.	Przedłużenie terminu związania ofertą – art. 85 ust. 1	Nie przedłużano terminu związania z ofertą.
6.	Wniesienie odwołań – art. 180 pzp	Nie wniesiono odwołań.
<b>VIII.</b>		
1.	Termin zawarcia umowy z oferentem - art. 94 ust. 1 i 1a pzp	Umowę z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 24.03.2014 r.
2.	Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ	Treść zawartej umowy jest tożsama z treścią oferty.
3.	Prawidłowość zawarcia umowy w świetle art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym i art. 194 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.	Umowa jest opatrzona kontrasygnatą skarbnika gminy. Zadanie było finansowane wyłącznie ze środków własnych gminy.
4.	Upoważnienie Wójta do podpisania przedmiotowej umowy	Wójt Gminy Dragacz nie upoważnił innej osoby do podpisania umowy.
5.	Sposób zabezpieczenia interesów Zamawiającego.	Gwarancja jakości należytego wykonania umowy wniesiona przez Wykonawcę w formie gwarancji ubezpieczeniowej
<b>IX.</b>		
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - art. 95 ust. 1 pzp	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało zamieszczone w BZP w dniu 24.04.2014 r. pod nr 61791 - 2014
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 pzp	W trakcie postępowania prowadzono protokół postępowania na druku ZP-PN oraz protokoły uzupełniające sporządzane odręcznie podczas prac Komisji Przetargowej.
<b>X.</b>		
1.	Czy do zamówienia udzielono zamówienia z wolnej ręki, zamówienia dodatkowe czy uzupełniające?	Nie
2.	Czy do zawartej umowy zawarto aneksy?	Nie
3.	Termin zakończenia umowy	Termin zakończenia umowy zgodny z umowa do dnia 30.09.2014 r. Roboty budowlane odebrano 05.09.2014 r.

Nieprawidłowości w badanym postępowaniu nie stwierdzono.

## 2) Nadbudowa budynku administracyjnego Urzędu Gminy w Dragaczu

- tryb postępowania: przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., Nr 907) – zwana dalej pzp,

- rodzaj zamówienia: roboty budowlane,
- data wszczęcia postępowania: 26.09.2013r.,
- sygnatura postępowania: nr RGiFE-I.271.4.1.2014


Lp.	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Nadbudowa budynku administracyjnego Urzędu Gminy w Dragaczu
<b>I. Opis i ustalenie wartości zamówienia</b>		
1.	Opis przedmiotu zamówienia – art. 29-31	<p>Rodzaj zamówienia: roboty budowlane.  Przedmiotem zamówienia jest zadanie pod nazwą:  <b>„Nadbudowa budynku administracyjnego Urzędu Gminy w Dragaczu”</b>.  Zakres zamówienia obejmuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- roboty rozbiórkowe,</li> <li>- roboty ziemne,</li> <li>- roboty fundamentowe,</li> <li>- roboty murarskie,</li> <li>- roboty konstrukcyjne,</li> <li>- montaż konstrukcji dachu,</li> <li>- montaż pokrycia dachu,</li> <li>- montaż stolarki okiennej i drzwiowej,</li> <li>- roboty tynkarskie,</li> <li>- roboty instalacyjne,</li> <li>- roboty posadzkarskie,</li> <li>- roboty izolacyjne oraz termomodernizacyjne,</li> <li>- roboty dekarско– blacharskie,</li> <li>- roboty malarskie,.</li> <li>- wyposażenia budynku, w tym rozbudowa instalacji alarmowej w czujniki ruchowe min. 7 szt. rozbudowa centrali),</li> <li>- wykonanie instalacji oraz montaż urządzeń elektrycznych,</li> <li>- wykonanie instalacji oraz montaż urządzeń wod. – kan. c.o. i i c.w.,</li> <li>- wykonanie instalacji oraz montaż urządzeń wentylacyjnych,</li> <li>- rozbudowa instalacji alarmowe (czujniki ruchowe min. 7 szt. i centralkę).</li> </ul> <p>Parametry części projektowanej nadbudowy :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pow. zabudowy: 212,75 m<sup>2</sup>,</li> <li>- pow. całkowita : 166,27 m<sup>2</sup>,</li> <li>- pow. użytkowa: 139,00 m<sup>2</sup></li> <li>- szer. elewacji frontowej: 9,30 m,</li> <li>- szer. elewacji bocznej: 21,14 m,</li> <li>- kubatura: 542,79 m<sup>3</sup>.</li> </ul>
2.	Termin ustalenia wartości zamówienia - art. 35 ust. 1, ust. 2 pzp oraz art. 33 ust. 1 pkt 1	26.09.2013 r.
3.	Prawidłowość ustalenia wartości zamówienia stosownie do zasad przewidzianych w art. 32 i 33 pzp	Wartość netto kosztorys inwestorskiego
4.	Podstawa przeliczenia wartości zamówienia publicznego – art. 35 ust. 3 w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dn. 23 grudnia 2009 r. (Dz. U. Nr 224, poz. 1796)	Kurs złotego w stosunku do euro tj.: 4.0196
5.	Identyfikacja osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia	Krystian Żłobiński
<b>II.</b>		
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 ust. 1 pzp	Zarządzenie Nr 11/10 Wójta Gminy Dragacz dnia 12 kwietnia 2010 roku w sprawie zasad powoływania w Urzędzie Gminy Dragacz Komisji Przetargowej oraz trybu jej pracy plus akty nominacji z dnia 04.03.2014.
2.	Skład komisji zgodnie z art. 21 ust. 2	Ewa Dłużyńska – Przewodnicząca Komisji Krystian Żłobiński – Sekretarz Komisji Mirosław Zdanowicz – Członek Komisji

		Zmiana składu Komisji Przetargowej - akty nominacji z dnia 19.03.2014 r. W miejsce p. Ewy Dłużyńskiej – Pani Jolanta Pernak oraz w miejsce p; Mirosława Zdanowicza – p. Janusz Klimek . Zmiana wymuszona absencją chorobową
3.	Złożenie oświadczeń przez osoby występujące po stronie Zamawiającego o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie z postępowania na drukach ZP-11 (art. 17 ust. 2 pzp)	W dniu 21.03.2014 r. na druku ZP 1 oświadczenia złożyli Członkowie Komisji Przetargowej oraz Wójt Gminy Dragacz p. Andrzej Lorenc
<b>III.</b>		
1.	Spełnienie obowiązku ogłoszenia o wszczęciu postępowania poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (w jakim terminie i pod jakim numerem zostało zarejestrowane) – art. 11 ust. 1 pkt 1, art. 12 ust. 1 w związku z art. 40 ust. 2 pzp.	Ogłoszenie o zamówieniu publicznym na roboty budowlane zamieszczono w BZP w dniu 06.03.2014 r pod nr 48027 – 2014
2.	Realizacja obowiązku i terminowość zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie - art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Ogłoszenie o zamówieniu publicznym na roboty budowlane wywieszono w siedzibie Urzędu Gminy w Dragacz na tablicy ogłoszeń w dniu 06.03.2014 r.
3.	Realizacja obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej – stosownie do treści art. 40 ust. 1 i 6 pzp	Ogłoszenie o zamówieniu publicznym na roboty budowlane zamieszczono na stronie Urzędu Gminy w Dragacz <a href="http://www.bip.dragacz.pl">www.bip.dragacz.pl</a> w dniu 06.03.2014 r. wraz z załączeniem SIWZ, Dokumentacji projektowej, Specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych i przedmiaru robót
4.	Zgodność informacji o ogłoszeniu zamieszczonych w BIP-ie i w miejscu publicznie dostępnym z ogłoszeniem zamieszczonym w BZP (art. 40 ust. 6 pkt 2 pzp).	Ogłoszenia o zamówieniu publicznym, we wszystkich miejscach zamieszczono i opublikowano w tej samej treści
5.	Podanie informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w BZP w ogłoszeniu publikowanym w miejscu publicznie dostępnym i w BIP-ie (art. 40 ust. 6 pkt 3 pzp)	Informacja o dacie zamieszczenia ogłoszenia widnieje na wydruku ogłoszeniu z BZP
6.	Zawartość ogłoszenia o przetargu nieograniczonym – spełnienie wymogów art. 41 pzp	Zawartość ogłoszenia spełnia wymagania art. 41 Pzp
<b>IV.</b>		
1.	Udostępnienie SIWZ na stronie internetowej – art. 42 ust. 1 pzp	Udostępniono na stronie <a href="http://www.bip.dragacz.pl">www.bip.dragacz.pl</a>
2.	Zawartość SIWZ – art. 36 ust. 1-5 pzp	SIWZ zgodny z wymaganiami art.. 36 ust. 1 – 5 Pzp
3.	Czy Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych lub składanie ofert wariantowych?	Nie
4.	Termin składania ofert - art. 43 ust. 1 pzp.	21.03.2014 r. godz. 11.00
5.	Wyjaśnienie i modyfikacja treści SIWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 ust. 1 i 2 pzp.	Zamawiający udzielił wyjaśnień do treści SIWZ na zapytanie jednego z wykonawców oraz wyjaśnienia umieścił na stronie <a href="http://www.bip.dragacz.pl">www.bip.dragacz.pl</a>
6.	Żądanie wadium i jego wysokość – art. 45 ust. 1, 2, 3 i 4 pzp	Zamawiający żądał wnieścia wadium w wysokości: 4000,00 zł
7.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – art. 147 ust. 1 pzp.	Zamawiający wymagał wnieścia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny ofertowej
8.	Żądanie przez Zamawiającego dokumentów podmiotowych i przedmiotowych – art. 25 i 26 pzp	oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1 i art. 44 ustawy Pzp, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania, aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, lub zaświadczenia, że uzyskał

		przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu, aktualne zaświadczenie właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia zdrowotne i społeczne, lub potwierdzenia, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu, wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz z załączeniem dowodów dotyczących najważniejszych robót, określających, czy roboty te zostały wykonane w sposób należyty oraz wskazujących, czy zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone, wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności, oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami, oświadczenie, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień, opłacona polisa a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający, że Wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej związanej z przedmiotem zamówienia, zobowiązanie podmiotu udostępniającego własne zasoby, informacja o braku przynależności do grupy kapitałowej, lista podmiotów.
9.	Czy Zamawiający dopuścił możliwość ubiegania się o udzielenia zamówienia przez podmioty zrzeszone w formie konsorcjum – art. 23?	Tak
10.	Czy Zamawiający ograniczył możliwość udzielenia przez Wykonawcę części zamówienia podwykonawcom ?	Nie
11.	Czy Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu ograniczając dostęp do zamówienia w sposób niezgodny z prawem?	Tak
<b>V.</b>		
1.	Informacje podawane podczas otwarcia ofert - kwota, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – art. 86 ust. 3 pzp	Tak
2.	Wpływ ofert i otwarcie ofert – art. 86 pzp.	Wszystkie oferty wpłynęły w wyznaczonym przez zamawiającego terminie składania ofert tj.: 21.03.2014 r. do godz. 11, Otwarcie ofert nastąpiło tego samego dnia lecz o godz. 11.15 w obecności przedstawicieli Wykonawców
3.	Sposób dokumentowania wpływu ofert.	Na opakowaniu/kopercie każdej z ofert odznaczono datę i godz. wpływu oraz nadano ich kolejność
4.	Nazwy oferentów, którzy przystąpili do postępowania	8. „BAUMAR” Sp. z o.o. z Bydgoszczy 9. „SZPACHTELMAL” Usługi Remontowo – Budowlane Kucharski Piotr z Torunia 10. PHU Jacek Jakubczak z Bydgoszczy 11. Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego „CELBUD” Sp. z o.o. z Kwidzyna

*Handwritten signatures and initials:*  
 [Signature]  
 [Signature]  
 [Signature]

<b>VI.</b>		
1.	Wzywianie oferentów do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 3, 4 pzp	Do uzupełnienia dokumentów wezwano firmę „Szopachtelmał”
2.	Analiza zawartości złożonych ofert zarówno pod względem formalnym (spełnianie warunków udziału w przetargu) i merytorycznym (zgodność złożonej oferty z przedmiotem zamówienia) i sposób ich ujęcia	Po uzupełnieniu dokumentów przez firmę „Szopachtelmał” wszystkie złożone oferty spełniały warunki udziału w przetargu i zostały uznane za zgodne z przedmiotem zamówienia a następnie poddane ocenę pod kątem przyjętych kryteriów oceny ofert: cena 100%
3.	Wniesienie przez oferentów wadium przed upływem terminu składania ofert – art. 45 ust. 3 pzp	Wszyscy oferenci wnieśli wadium przed terminem składania ofert
4.	Formy wnoszenia wadium – art. 45 ust. 6 pzp.	Dwóch oferentów wniosło wadium w pieniądzu przelewem na rachunek bankowy Zamawiającego oraz dwóch pozostałych oferentów w formie gwarancji ubezpieczeniowej
5.	Dopuszczalność poprawiania przez Zamawiającego w tekście ofert oczywistych omyłek pisarskich oraz omyłek rachunkowych w obliczeniu ceny art. 87 pzp.	Opisano w SIWZ
6.	Wykluczenie wykonawców i odrzucenie oferty w prowadzonym postępowaniu (brak dokumentów, nie uzupełnienie dokumentów, rażąco niska cena)	Nie wykluczono żadnego z wykonawców i nie odrzucono żadnej z ofert
7.	Czy rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło w oparciu o przyjęte kryteria oceny ofert, stosownie do treści art. 91 ust. 1 pzp?	Tak ,zastosowano kryterium: cena 100%
8.	Dane oferenta, którego wyłoniono podczas prowadzonego postępowania oraz wartość oferty.	„BAUMAR” Sp. z o.o. , ul. Łęczycka 8, 85 – 739 Bydgoszcz Cena oferty (wartość netto plus podatek VAT): 390.184,21 zł.
<b>VII.</b>		
1.	Termin wyboru najkorzystniejszej oferty (zgodnie z SIWZ lub art. 85)	Wybór oferty najkorzystniejszej nastąpił w dniu 31.03.2014 r.
2.	Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z innymi informacjami - art. 92 ust. 1 pzp	W dniu 31.03.2014 r., zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej zostało rozesłane do wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty za pomocą fax-u oraz przesłane pocztą (zwykłą)
3.	Upublicznienie na tablicy ogłoszeń Urzędu zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz jej zawartość – art. 92 ust. 2 pzp	Informację , o której mowa w art. 92 ust. 2 Pzp wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Dragacz w dniu 31.03.2014 r.
4.	Zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu zawiadomienie o wyborze oferty i kompletność informacji – art. 92 ust. 2 pzp	Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zgodnie z art. 92 ust. 2 zamieszczono w dniu 31.03.2014 r. na stronie internetowej zamawiającego tj.: <a href="http://www.Bip.dragacz.pl">www. Bip.dragacz.pl</a>
5.	Przedłużenie terminu związania ofertą – art. 85 ust. 1	Nie przedłużano terminu związania z ofertą
6.	Wniesienie odwołań – art. 180 pzp	Nie wniesiono odwołań
<b>VIII.</b>		
1.	Termin zawarcia umowy z oferentem - art. 94 ust. 1 i 1a pzp	Umowę z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 11.04.2014 r.
2.	Tożsamość zawartej umowy ze złożoną ofertą i zapisami SIWZ	Treść zawartej umowy jest tożsama z treścią oferty.
3.	Prawidłowość zawarcia umowy w świetle art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym i art. 194 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.	Umowa jest opatrzona kontrasygnatą skarbnika gminy. Zadanie było finansowane wyłącznie ze środków własnych gminy.
4.	Upoważnienie Wójta do podpisania przedmiotowej umowy	Wójt Gminy Dragacz nie upoważnił innej osoby do podpisania umowy.
5.	Sposób zabezpieczenia interesów Zamawiającego.	Gwarancja jakości należytego wykonania umowy wniesiona przez Wykonawcę w formie gwarancji ubezpieczeniowej
<b>IX.</b>		
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - art. 95 ust. 1 pzp	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało zamieszczone w BZP w dniu 11.04.2014 r.



2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 pzp	W trakcie postępowania prowadzono protokół postępowania na druku ZP-PN oraz protokoły uzupełniające sporządzane odrębnie podczas prac Komisji Przetargowej.
X.		
1.	Czy do zamówienia udzielono zamówienia z wolnej ręki, zamówienia dodatkowe czy uzupełniające?	Nie
2.	Czy do zawartej umowy zawarto aneksy?	Nie
3.	Termin zakończenia umowy	Termin zakończenia umowy zgodny z umowa do dnia 31.10.2014 r. Roboty budowlane odebrano 15.10.2014 r.

### Realizacja zaleceń pokontrolnych.

1) W związku ze stwierdzonymi w wyniku kontroli nieprawidłowościami Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy pismem znak RIO-KF-4104-51/2011 z dnia 28 listopada 2011 r. w punkcie Nr 1 wystąpienia pokontrolnego zobowiązała Wójta Gminy Dragacz do cyt. *Ustalanie wartości zamówienia na usługi powtarzające się okresowo w oparciu o łączną wartość tego samego rodzaju zamówień udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług albo w oparciu o zamówienia, których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze, stosownie do postanowień art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2010 roku Nr 113 poz. 759 ze zm.).*

Wójt Gminy Dragacz w odpowiedzi udzielonej pismem sygn. Nr OK 1710.7.2011 z dnia 22 grudnia 2011 r. poinformował Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o realizacji zalecenia ww. zalecenia cyt. *W zakresie udzielenia na lata 2010 i 2011 zamówień publicznych na utrzymanie dróg gminnych, powiatowych oraz wewnętrznych na terenie Gminy Dragacz wykonawcom, którzy nie zostali wybrani w trybie określonym w przepisach o prawie zamówień publicznych informuję że w tym okresie dokonałem postępowania naprawczego polegającego na wypowiedzeniu dotychczasowych umów oraz przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zimowe utrzymanie dróg.*

2. W związku ze stwierdzonymi w wyniku kontroli nieprawidłowościami Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy pismem znak RIO-KF-4104-51/2011 z dnia 28 listopada 2011 r. w punkcie Nr 2 wystąpienia pokontrolnego zobowiązała Wójta Gminy Dragacz do cyt. *Zaprzestanie dzielenia zamówień publicznych, których przedmiotem są usługi okresowo powtarzające się na części i udzielanie ich, wyłącznie wykonawcom wybranym na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, stosownie do przepisu art. 7 ust. 3 w związku z art. 32 ust. 2 tej ustawy (j.t. Dz. U. z 2010 roku Nr 113 poz. 759 ze zm.) z uwzględnieniem wartości zamówienia w sposób ustalony powyżej.*

Wójt Gminy Dragacz w odpowiedzi udzielonej pismem sygn. Nr OK 1710.7.2011 z dnia 22 grudnia 2011 r. poinformował Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o realizacji zalecenia ww. zalecenia cyt. *W przypadku planowania zamówień na usługi powtarzające się okresowo poleciłem pracownikom odpowiedzialnym za przygotowanie materiałów do budżetu gminy, aby przy ustalaniu wartości zamówień powtarzających się okresowo zachowali należyta staranność opierając się o przepisy Prawo zamówień publicznych a w szczególności na przepisie art. 34 tej ustawy celem uniknięcia dzielenia zamówienia.*

## Ustalenia

Kontrolujący ustalił, że na sezon 2013/2014 Wójt przeprowadził postępowanie na zimowe utrzymanie dróg na terenie Gminy Dragacz w sezonie zimowym 2013/14 (Numer ogłoszenia: 206357 – 2013). Z wybranym w postępowaniu wykonawcą Wójt Gminy podpisał umowę nr DM4/2013 z dnia 4.11.2013. W umowie ustalono kwotę wynagrodzenia w wysokości 74.520,00 zł brutto zgodnie ze złożoną przez wykonawcę w postępowaniu ofertą. Zamawiający przewidział udzielenie zamówień uzupełniających w trybie i na zasadach określonych w art. 67 ust. 1 pkt' 6 ustawy Pzp do 50% Wartości przedmiotu zamówienia polegających na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówień. Analizując zapisy konta rozrachunkowego 201/161"Żana" usługi przewozowe Kamil Gburczyk" kontrolujący ustalił, że z tytułu wykonywania usług zimowego utrzymania dróg gminnych i powiatowych w sezonie 2013/2014 Gmina Dragacz poniosła wydatki w wysokości 43.370,64

Wykonawca wystawił Gminie następujące faktury z tytułu zimowego utrzymania dróg: FV/142/2013, FV/6/2014, FV/6A/2014, FV/19/2014, FV/20/2014 na łączną kwotę 43.370,64 zł

Analizująca zapisy księgowo za 3 kwartał 2013 i 1 półrocze 2014 roku dla podziałki budżetowej dział 600/60014/4300 oraz 600/60016/4300 kontrolujący nie stwierdził innych wydatków na zimowe utrzymanie dróg poza wykazanymi powyżej.

Mając powyższe na uwadze kontrolujący stwierdził, że zalecenie nr 1 i 2 zostały wykonane.

### **2.2.3. Pozostałe wydatki majątkowe.**

W roku 2014 nie stwierdzono w Gminie Dragacz wydatków majątkowych innych niż wydatki inwestycyjne

## **2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.**

### **2.3.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji na zadania zlecone**

Kontrolę rozliczenia otrzymanych dotacji przeprowadzono w zakresie:

- ewidencji księgowej poniesionych wydatków w szczególności dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej,
- zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2014 rok,
- sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 4 kwartał 2014 roku,
- sprawozdań z rozliczenia (wykorzystania) otrzymanych wydatków, przesłanych podmiotom udzielającym dotacji.

W uchwale budżetowej na 2014 rok roku, opracowano finansowe plany dochodów i wydatków związanych z dotacjami.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 ustalono, że jednostka otrzymała 4.526.004,16 zł i wykorzystowała 4.526.004,16 zł w tym

	Plan	wykonanie	
- dotacje na zadania zlecone	3.060.295,62	3.049.220,25	99,64
- dotacje na zadania własne	1.383.633,00	1.368.208,40	98,89
- dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień	22.200,00	18.254,96	82,23
- dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	90.320,55	90.320,55	100,00



Kontrolą objęto rozliczenie dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (dział 010 rozdział 01095 § 2010).

Udział wartościowy przedmiotowej dotacji stanowi 8,23 % dotacji wykorzystanych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- 1) zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-50 z ewidencją księgową,
- 2) wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem,
- 3) terminowość zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji na rachunek dysponenta,
- 4) terminowość rozliczenia dotacji.

Plan i wykonanie wydatków, wg klasyfikacji budżetowej, w ramach otrzymanej dotacji kształtowały się następująco:

§	Plan po zmianach	Wykonanie
2010 "Dotacje otrzymane ..." z tego:	255.866,83	255.866,83
4300 "Zakup usług pozostałych"	2.287,12	2.287,12
4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	244,70	244,70
4010 „Wynagrodzenia osobowe”	2.098,00	2.098,00
4110 „Składki na ubezpieczenie społeczne”	358,76	358,76
4120 „Składki na fundusz pracy”	28,42	28,42
4430 „Różne opłaty i składki”	250.849,83	250.849,83

Wojewoda Kujawsko-Pomorski przekazał Gminie Dragacz na 2014 r. dotację celową na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycie kosztów jego wypłaty w ogólnej wysokości 255.866,83 zł. Wydział Finansów i Budżetu Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy poinformował o powyższym Urząd Gminy następującymi pismami:

- nr WFB.I.3120.3.17.2014/35 z dn. 16.04.2014 r. – przyznano 172.342,57 zł
- nr WFB.I.3120.3.67.2014/35 z dn. 23.10.2014 r. – przyznano 83.524,26 zł

Na rachunek Gminy Dragacz wpłynęła łącznie kwota 255.866,83 zł Wojewoda przekazał środki pieniężne w wysokości adekwatnej do zapotrzebowania określonego przez Wójta Gminy Dragacz we wnioskach o przekazanie gminie przedmiotowej dotacji celowej z dn. 14.03.14 r. oraz 16.09.14 r.

Łączne wydatki zrealizowane przez Gminę Dragacz w ramach realizacji postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego oraz na jego wypłatę wyniosły 255.866,83 zł, tj. dotacja wykorzystana została w 100,00%.

Szczegółową kontrolą objęto postępowania w sprawie zwrotu w 2014 r. podatku akcyzowego prowadzone wobec 15 producentów rolnych, którzy otrzymali najwyższą kwotę zwrotu. Kontroli poddano 18 wniosków na 258 złożonych w 2014 roku, na łączną kwotę 68.179,76 zł

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących aktów prawnych:

- ustawy z dn. 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U.Nr 52,poz. 379 – dalej w niniejszym rozdziale - ustawa),
- rozporządzenia Rady Ministrów z 29.11.2012 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2012 r. (Dz.U. z 2012r. poz. 1380 ),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Wsi z 17.01.2012 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,

- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Wsi z 23.08.2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz.U. z 2013 Nr 1339).

**Kontroli poddano:**

- wnioski o przekazanie gminie przedmiotowej dotacji celowej okresowe rozliczenia przedmiotowej dotacji celowej z dn. 08.05.14 r. i 13.11.14 r.,
- okresowe sprawozdania rzeczowo – finansowe z realizacji zwrotu wypłat podatku z dn. 08.05.14 r. i 13.11.14 r.,
- roczne sprawozdanie rzeczowo – finansowe z realizacji zwrotu wypłat podatku z dn. 16.12.14 r.
- wnioski o zwrot podatku akcyzowego,
- faktury lub uwierzytelnione kopie faktur VAT za olej napędowy zakupiony przez producentów rolnych,
- karty jednostek opodatkowania oraz ewidencję gruntów,
- decyzje Wójta w sprawie zwrotu podatku akcyzowego,
- sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j. s. t. ustawami za 2014 r.,
- sprawozdanie Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych j. s. t. za 2014 r.

**Ustalenia:**

- 1) Zwrot podatku następował na Dragacz, zgodnie z dyspozycją art. 5 ust. 1 ustawy. Dane zawarte w zestawieniach wydanych decyzji zwrotu podatku akcyzowego były zgodne z wydanymi decyzjami,
- 2) Okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego za 2014 r. oraz okresowe i roczne rozliczenia przedmiotowej dotacji celowej zostały sporządzone z zachowaniem terminów określonych § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Wsi z 23.08.2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę.
- 3) Faktury VAT załączone do wniosków o zwrot podatku akcyzowego spełniały warunki określone § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 28.03.2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług.
- 4) Wnioski o zwrot podatku były składane przez producentów rolnych w Urzędzie Gminy w ustawowych terminach 01-28.02.2014 01-31.08.2014, tj. zgodnie z treścią art. 6 ust. 1 ustawy.
- 5) Decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wydawano w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku, tj. zgodnie z dyspozycją art. 5 ust. 4 ustawy.
- 6) Przedmiotowe decyzje zawierały elementy określone w treści art. 5 ust. 3 ustawy.
- 7) Oświadczenia w przedmiocie posiadanych użytków były zgodne z ewidencją gruntów rolnych oraz kartami jednostek opodatkowania.

Szczegółowe zestawienie skontrolowanych decyzji stanowi Akta Kontroli nr 56/15/III.2/5

Nieprawidłowości w powyższym zakresie kontrolujący nie stwierdził.

*Handwritten signatures and initials:*  
 [Signature] [Initials]  
 [Signature]

### 2.3.2. Dotacje udzielone jednostkom zaliczonym do sektora finansów publicznych.

Na realizację zadań realizowanych przez jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych w budżecie Gminy Dragacz zarezerwowano środki w wysokości:

	PLAN	WYKONANIE	%
dotacja dla instytucji kultury – zadania bieżące	341.800,00	341.800,00	100,00
dotacja dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	120.000,00	120.000,00	100,00
dotacja dla Urzędu Marszałkowskiego – Niebieska Linia	400,00	358,25	89,56
dotacja dla Gminy Miasto Grudziądz	73.074,00	73.074,00	100,00
<b>RAZEM</b>	<b>535.274,00</b>	<b>535.232,25</b>	<b>99,99</b>

Na realizację zadań realizowanych przez Samorządowe Instytucje Kultury w budżecie gminy zaplanowana była dotacja podmiotowa w łącznej wysokości 341.800,00 zł,

Na terenie Gminy Dragacz w 2014 roku funkcjonowały dwie Samorządowe Instytucje Kultury - Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Górnej Grupie oraz Gminna Biblioteka Publiczna. Na ich działalność w okresie sprawozdawczym przekazano środki w wysokości 341.800,00, tj. 100,00 % planu. Kwota ta przeznaczona była na działalność GOKSiR w wysokości 250.000,00 zł oraz na działalność GBP w wysokości 91.800,00 zł.

#### 2.3.2.1 Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Górnej Grupie.

GOKSiR w Górnej Grupie został utworzony na mocy uchwały Rady Gminy nr 78/XI/99 z dnia 30 grudnia 1999 roku. W dniu 18 grudnia 2008 roku Rada Gminy uchwałą nr XXVIII/129/08 uchwaliła nowy Statut GOKSiR-u. Zgodnie ze Statutem ośrodkiem kieruje Dyrektor, który zatrudnia Głównego Księgowego. GOKSiR prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową. Kontrola instytucji kultury obejmowała następujące zagadnienia:

- 1) czy w budżecie zaplanowano dotacje dla instytucji kultury,
- 2) czy dotacje przekazywane były w kwotach wynikających z uchwały budżetowej,
- 3) czy instytucje kultury dopełniły obowiązku przedłożenia Wójtowi w terminie do dnia:
  - 28 lutego 2015 roku - sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za 2014 rok, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.
- 4) sprawozdawczość budżetową i finansową.

W powyższym zakresie sprawdzono następujące dokumenty:

- uchwałą Nr XXII/179/2013 Rady Gminy Dragacz z dnia 28 grudnia 2013 r.
- ewidencję konta 133 oraz konta 224 dotyczącą dotacji w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządową instytucję kultury”,
- zbiorcze sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,
- zbiorcze sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na dzień 31.12.2014 r.,
- zbiorcze sprawozdanie Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych

samorządowej instytucji kultury wg stanu na dzień 31.12.2014 r.,

- zbiorcze sprawozdanie Rb-N o stanie należności samorządowej instytucji kultury wg stanu na dzień 31.12.2014 r.,
- zbiorcze sprawozdanie Rb-UN uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej samorządowej instytucji kultury wg stanu na dzień 31.12.2014 r.,
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze 2014 r. oraz roczne za 2014 rok

Ad 1) w zakresie zaplanowanej i udzielonej dotacji dla samorządowej instytucji kultury ustalono, że Dyrektor GOKSiR w dniu 07.10.2013 r. opracował i przedłożył do projektu budżetu plan finansowy GOKSiR na 2014 r. na kwotę 280.000,00 zł. W uchwale budżetowej na 2014 r. zaplanowano dotację podmiotową dz. 921 rozdz. 92109 § 2480 dla GOKSiR w Dragaczu w wysokości 250.000,00 zł (załącznik nr 7 do uchwały budżetowej). W ciągu roku plan nie uległ zmianie.

Ad 2) Na podstawie ewidencji księgowej konta 224 (wydruk komputerowy) pn. Księga Główna (obroty kont) za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 ustalono, że na rachunek bieżący GOKSiR u Gmina przekazała dotację w miesięcznych transzach na łączną kwotę 250.000,00 zł. Wykonanie wyniosło 250.000,00 zł, tj. 100% udzielonej dotacji.

Ad 3) W zakresie obowiązku przedłożenia Wójtowi Gminy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego przez instytucje kultury za I półrocze 2014 r. oraz za 2014 rok. Ustalono, że GOK sporządziła sprawozdania z działalności za I półrocze 2014 roku w dniu 15.07.2014 r. oraz za rok 2014 w dniu 28.01.2015 r. Na podstawie sporządzonego sprawozdania z działalności GOKSiR za 2014 r. wykonanie planu i zrealizowanie wydatków przedstawiało się następująco:

W okresie sprawozdawczym finanse GOKSiRu przedstawiały się następująco

Lp.	Wyszczególnienie	Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji	
		Plan	Wykonanie
<b>1.</b>	<b>Stan środków obrotowych na początek roku</b>		
	a) środki pieniężne	18 334,00	18 334,20
	b) należności	16 043,00	16 042,75
	c) zobowiązania	0,00	0,00
	d) pozostałe	91,00	90,93
		2 382,00	2 382,38
<b>2.</b>	<b>Przychody ogółem</b>	<b>256 400,00</b>	<b>255 197,98</b>
	w tym:		
	a) dotacja z budżetu na wydatki bieżące	250 000,00	250 000,00
	b) wpływy z usług	6 000,00	4 890,00
	c) pozostałe przychody	400,00	307,98
	<b>RAZEM (1 + 2)</b>	<b>274 734,00</b>	<b>273 532,18</b>
<b>3.</b>	<b>Rozchody ogółem</b>	<b>273 600,00</b>	<b>263 103,96</b>
	w tym:		
	a) wynagrodzenia osobowe	119 220,00	119 124,31
	b) składka na ubezpieczenie społeczne i FP	26 300,00	25 512,11
	c) odpisy na ZFŚS	4 500,00	4 284,56
	d) pozostałe koszty	123 580,00	114 182,08

4.	Stan środków obrotowych na koniec roku		
	a) środki pieniężne	1 134,00	10 429,12
	b) należności	1 134,00	7 824,19
	c) zobowiązania	0,00	0,00
	d) pozostałe	1 000,00	186,87
RAZEM (3 + 4)		1 000,00	2 791,80
		274 734,00	273 532,18

Ad 4) W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej ustalono, że:

- Dyrektor GOKSiR sporządził w dniu 27.02.2015 r. bilans jednostki oraz rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2014 r. Rada Gminy w Dragaczu uchwała nr IV/25/2015 z 31 marca 2015 zatwierdziła bilans.
  - sprawozdania budżetowe, Dyrektor GOKSiR sporządził i przekazał do Gminy zgodnie z przepisami § 3 i § 4 pkt 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku Nr 119),
  - Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku - negatywne,
  - Rb-UZ- roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych samorządowej instytucji kultury stan na 31 grudnia 2014 roku,
  - Rb-N- kwartalne sprawozdanie o stanie należności wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku.
  - Rb-UN- roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej samorządowej instytucji kultury.
- Sprawozdania budżetowe złożone zostały zgodnie z terminami określonym w załączniku Nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono

### 2.3.2.2 Gminna Biblioteka Publiczna

Biblioteka została utworzona na mocy uchwały Rady Gminy nr VIII/130/08 z dnia 18 grudnia 2008 roku w sprawie utworzenia Biblioteki oraz nadania jej Statutu. Zgodnie z uchwalonym Statutem, Biblioteką kieruje Kierownik, powołany przez Wójta Gminy. Kierownik zatrudnia pracowników, w tym Głównego księgowego. Biblioteka samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową.

Kontrola instytucji kultury obejmowała następujące zagadnienia:

- 1) czy w budżecie zaplanowano dotacje dla instytucji kultury,
- 2) czy dotacje przekazywane były w kwotach wynikających z uchwały budżetowej,
- 3) czy instytucje kultury dopełniły obowiązku przedłożenia Wójtowi w terminie do dnia:
  - 28 lutego 2015 roku - sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za 2014 rok, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.
- 4) sprawozdawczość budżetową i finansową.

W powyższym zakresie sprawdzono następujące dokumenty:

- uchwałą Nr XXII/179/2013 Rady Gminy Dragacz z dnia 28 grudnia 2013 r.
- ewidencję konta 133 oraz konta 224 dotyczącą dotacji w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządową instytucję kultury”,

- a. zbiorcze sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,
- b. zbiorcze sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na dzień 31.12.2014 r.,
- c. zbiorcze sprawozdanie Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych samorządowej instytucji kultury wg stanu na dzień 31.12.2014 r.,
- d. zbiorcze sprawozdanie Rb-N o stanie należności samorządowej instytucji kultury wg stanu na dzień 31.12.2014 r.,
- e. zbiorcze sprawozdanie Rb-UN uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej samorządowej instytucji kultury wg stanu na dzień 31.12.2014 r.,
- f. informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za pierwsze półrocze 2014 r. oraz roczne za 2014 rok

Ad 1) w zakresie zaplanowanej i udzielonej dotacji dla samorządowej instytucji kultury ustalono, że Kierownik Biblioteki w dniu 07.10.2013 r. opracował i przedłożył do projektu budżetu plan finansowy Biblioteki Publicznej Gminy na 2014 r. na kwotę 98.200,00 zł. W uchwale budżetowej na 2014 r. zaplanowano dotację podmiotową dz. 921 rozdz. 92116 § 2480 dla Biblioteki Publicznej w wysokości 91.800,00 zł (załącznik nr 7 do uchwały budżetowej). W ciągu roku plan nie uległ zmianie.

Ad 2) Na podstawie ewidencji księgowej konta 224 (wydruk komputerowy) pn. Księga Główna (obroty kont) za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 ustalono, że na rachunek bieżący Biblioteki Gmina przekazała dotację w 12 miesięcznych transzach na łączną kwotę 81.000,00zł. Wykonanie wyniosło 91.800,00 zł, tj. 100% udzielonej dotacji.

Ad 3) W zakresie obowiązku przedłożenia Wójtowi Gminy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego przez instytucje kultury za I półrocze 2014 r. oraz za 2014 rok. Ustalono, że Biblioteka Publiczna Gminy sporządziła sprawozdania z działalności za I półrocze 2014 roku w dniu 15.07.2009 r. oraz za rok 2014 w dniu 28.01.2015 r. Na podstawie sporządzonego sprawozdania z działalności Biblioteki Publicznej za 2014 r. wykonanie planu i zrealizowanie wydatków przedstawiało się następująco:

W okresie sprawozdawczym finanse Gminnej Biblioteki przedstawiały się następująco

Lp.	Wyszczególnienie	Gminna Biblioteka Publiczna	
		Plan	Wykonanie
1.	Stan środków obrotowych na początek roku	3 866,19	3 866,19
	a) środki pieniężne		
	b) należności	3 122,85	3 122,85
	c) zobowiązania	0,00	0,00
	d) pozostałe	23,49	23,49
		766,83	766,83
2.	Przychody ogółem	97 566,08	97 487,42
	w tym:		
	d) dotacja z budżetu na wydatki bieżące	91 800,00	91 800,00
	e) dotacja z Fundacji ORANGE „Akademia Orange dla bibliotek”	1 923,08	1 923,08
	f) dotacja z Biblioteki Narodowej „Nowości wydawnicze”		
	g) pozostałe przychody	3 643,00	3 643,00
		200,00	121,34
	<b>RAZEM (1 + 2)</b>	<b>101 432,27</b>	<b>101 353,61</b>

*[Handwritten signatures and initials]*

3.	Rozchody ogółem w tym:	100 808,27	96 819,55
	e) wynagrodzenia osobowe	65 700,00	65 589,86
	f) składka na ubezpieczenie społeczne i FP	11 400,00	11 142,09
	g) odpisy na ZFŚS	2 200,00	2 187,86
	h) koszty dostępu do Internetu „Akademia Orange dla Bibliotek”	1 923,08	1 923,08
	i) zakup nowości wydawniczych ze środków Biblioteki Narodowej	3 643,00	3 643,00
	j) pozostałe rozchody	15 942,19	12 333,66
4.	Stan środków obrotowych na koniec roku	624,00	4 534,06
	a) środki pieniężne	0,00	4 233,21
	b) należności	0,00	0,00
	c) zobowiązania	0,00	574,99
	d) pozostałe	624,00	875,84
RAZEM (3 + 4)		101 432,27	101 353,61

Ad 4) W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej ustalono, że:

- Kierownik Biblioteki Publicznej sporządził w dniu 27.02.2015 r. bilans jednostki oraz rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2014 r Rada Gminy w Dragaczu uchwała nr IV/25/2015 z 31 marca 2015 zatwierdziła bilans.
  - sprawozdania budżetowe, Kierownik Biblioteki Publicznej sporządził i przekazał do Gminy zgodnie z przepisami § 3 i § 4 pkt 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku Nr 119),
  - Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku - negatywne,
  - Rb-UZ- roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych samorządowej instytucji kultury stan na 31 grudnia 2014 roku,
  - Rb-N- kwartalne sprawozdanie o stanie należności wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku. Rb-UN- roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej samorządowej instytucji kultury.
- Sprawozdania budżetowe złożone zostały zgodnie z terminami określonym w załączniku Nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono

### 2.3.3. Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

W uchwale Nr XXII/179/2013 Rady Gminy Dragacz z dnia 28 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2014 rok uchwalona została wielkość dotacji dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy w kwocie 78.500,00 zł. Wykonanie wyniosło 72.209,73zł.

Na podstawie ewidencji księgowej kart wydatków:

- Stany Klasyfikacji Wydatków data od 01.01.2014 do 31.12.2014(wydruk komputerowy),
  - Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - roboczy data od 01.01.2014 do 31.12.2014 (wydruk komputerowy),
  - Księga Główna ( Obroty Kont ) – roboczy data 01.01.2014 do 31.12.2014 konto 224,
  - Księga Główna ( Obroty Kont ) – roboczy data 01.01.2014 do 31.12.2014 konto 810,
- ustalono, że w 2014 roku poniesiono wydatki bezpośrednio z budżetu gminy w związku z udzieleniem dotacji dla następujących podmiotów spoza sektora finansów publicznych:
- 1) Gminne Zrzeszenie LZS Gminy Dragacz

- 2) Stowarzyszenie „OLIMP” Górna Grupa
- 3) Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Gminy Dragacz „Nasza Gmina”

Kontroli poddano udzieloną w 2014 roku dotacje w łącznej kwocie 64.685,00 zł, udzieloną:

1) Gminnego Zrzeszenia LZS Gminy Dragacz w kwocie 54.000,00

2) Stowarzyszeniu „OLIMP” Górna Grupa w kwocie 10.685,00

Poddane kontroli dotacje stanowią 89,58% udzielonych w 2014 roku dotacji dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.

Szczegółowe zestawienie wszystkich udzielonych dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych stanowi **Akta kontroli nr 56/15/III.2/6**

Szczegółowe ustalenia w odniesieniu do kontrolowanych dotacji zawarto w poniższej tabeli.

Data ogłoszenia otwartego konkursu ofert (art.13 ust. 1 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (opp)),	Na stronie BIP opublikowano w dniu 02.01.2014 r., siedziba – wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 02.01.2014 r., zdjęto 21.01.2014 r. Zarządzenie nr 01/14 Wójta Gminy Dragacz z dnia 2 stycznia 2014 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert nr 1/2014 na wykonywanie zadań publicznych w dziedzinie kultury fizycznej i sportu w 2014 roku
Zawartość ogłoszenia (art. 13 ust. 2 ustawy opp),	Treść ogłoszenia spełnia wymogi ustawowe.
Termin składania ofert (art. 13 ust. 1 ustawy opp),	W terminie do 23.01.2014 r., (21 dni)
Powołanie komisji konkursowej (art. 15 ust 2a ustawy opp),	Zarządzenie nr 07/14 Wójta Gminy Dragacz z dnia 24 stycznia 2014 roku w sprawie powołania składu i określenia Regulaminu pracy komisji konkursowej celem rozpatrzenia ofert na wykonanie w 2014 roku zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej Powołano komisję w 6 osobowym składzie
Strefa zadań publicznych określona przez udzielającego dotację, (art. 4 ustawy opp),	Realizacja zadań publicznych z zakresu: – wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu (art. 4 ust. 1 pkt 14,16,17,18,19 przedmiotowej ustawy).
Liczba ofert złożonych w konkursie	3 ofert, z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu
Odrzucenie ofert w drodze oceny formalnej	1 odrzucona wpłynęła po terminie. Data wpływu 27.stycznia 2014
Odrzucenie ofert w drodze oceny merytorycznej	brak
Wybór ofert	wybrano 2 oferty,
Rozstrzygnięcie otwartego konkursu ofert	Posiedzenie komisji odbyło się w dniu 27.01.2014. Komisja z posiedzenia sporządziła protokół z dnia 30.01.2014. W dniu 30.01.2014 Wójt Gminy powiadomił wybrane organizacje o wyborze ich oferty. Informacja o rozstrzygnięciu została również umieszczona na stronach urzędu i BIP oraz na tablicy w Urzędzie
Umowy	zawarto 2 umowy na realizację zadania kontroli poddano 2.
Nazwa podmiotów, których oferty zostały wybrane na realizację zadań z zakresu zadań publicznych – objętych kontrolą	1) Gminne Zrzeszenie LZS Gminy Dragacz 2) Stowarzyszenie „OLIMP” Górna Grupa

*[Handwritten signatures and initials]*



Data złożenia ofert na realizację zadania publicznego	1) 22.01.2014 2) 22.01.2014 r. w wyznaczonym ogłoszeniem terminie.
Rodzaj zadania publicznego określona w ofercie	1) Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu 2) Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu
Nazwa zadań określona w złożonych ofertach / termin realizacji	1) Organizacja zajęć sportowych i rozgrywek: piłki nożnej, piłki siatkowej, tenisa stołowego, warcabów, szachów, lekkiej atletyki – dzieci, młodzież seniorzy 2) Organizacja zajęć sportowych piłka nożna - dzieci
Szczegółowy opis zadania określony w złożonej ofercie	1) Trenowanie zawodników i amatorów przez trenerów i instruktorów w poszczególnych dyscyplinach sportowych oraz przygotowanie do udziału w zawodach i turniejach. Przygotowanie reprezentacji gminy do Igrzysk Olimpijskich sportowców wiejskich. 2) Prowadzenie systematycznych zajęć piłkarskich dla dzieci w wieku 5-6 i 7-9 lat. Organizacje i udział w wyjazdowych turniejach piłkarskich dla dzieci.
Forma realizacji zadania publicznego	wspieranie realizacji zadania publicznego,
Forma prawna podmiotów	1)KRS 0000 2) poz. Nr 3 rejestru starosty świeckiego. Wpis do ewidencji z dnia 03.06.2003 r.
Zgodność złożonej oferty z obowiązującym wzorem	Wnioski zgodne z wzorem określonym w przepisach prawa – ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w tym rozp. MPiPS z dnia 15 grudnia 2010 r. w sp. wzoru oferty (...).
Wnioskowana kwota dofinansowania	1) 54.000,00 zł, tj. 90,00 % całkowitego kosztu zadania, który wynosił 60.000,00 zł 2) 10.685,00 tj 84,20% całkowitego kosztu zadania, który wynosił 12.685,00 zł
Wnioskowana kwota dofinansowania po zaktualizowaniu harmonogramu i kosztorysu realizacji zadania dokonana w wyniku przyznania mniejszej kwoty dofinansowania niż wnioskowana	Nie aktualizowano harmonogramów.
Udzielona kwota dofinansowania	1) 54.000,00 zł, tj. 90,00 % całkowitego kosztu zadania, który wynosił 60.000,00 zł 2) 10.685,00 tj 84,20% całkowitego kosztu zadania, który wynosił 12.685,00 zł
Data rozstrzygnięcia konkursu przez Komisję	30 stycznia 2015 r.
Zatwierdzający wybór oferty	Wójt Gminy w dniu 30.01.2015 r.
Obowiązek zawarcia umowy (art. 16 ustawy opp)	1) umowa Nr 8/RGiFE-III/2014/2014 z dnia 4 lutego 2014 r., 2) umowa Nr 9/RGiFE-III/2014/2014 z dnia 4 lutego 2014 r.,
Osoby podpisujące umowy	1) Ze strony zlecającego Wójt Gminy Dragacz Andrzej Lorenc ze strony zleceniobiorcy Prezes Tadeusz Ponikowski Skarbnik Dariusz Rosiński 1) Ze strony zlecającego Wójt Gminy Dragacz Andrzej Lorenc ze strony zleceniobiorcy

	Prezes Andrzej Wysocki Skarbnik Tomasz Binder
Kontrasygnata umów	Skarbnik Gminy Pani Lidia Piechocińska
Kwota przyznanej dotacji	1) 54.000,00 tj 90,00.% całkowitego kosztu zadania. 2) 10.685,00,00 zł tj 84,20% całkowitego kosztu zadania
Przedmiot umów	Zgodny ze złożonymi ofertami
Elementy umów w zakresie zgodności ze wzorem oraz art. 221 ustawy o finansach publicznych	Umowy zgodne ze wzorem zawartym w rozporządzeniu MPiPS z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy (...); zawierały elementy wymienione w art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
Terminy przekazywania środków określone w umowie	1) W 3 transzach, w terminach wynikających z zapisów § 3 pkt 1 zawartych umów, tj.:  I transza w wysokości 20.000,00 zł w terminie do 15.02.2014 II transza w wysokości 17.000,00 w terminie do 30.05.2014 III transza w wysokości 17.000,00 w terminie do 15.09.2014 2) W 2 transzach, w terminach wynikających z zapisów § 3 pkt 1 zawartych umów, tj.:  I transza w wysokości 5.685,00 zł w terminie do 15.02.2014 II transza w wysokości 5.000,00 w terminie do 15.08.2014
Kwota i termin faktyczne przekazanych środków finansowych ustalona na podstawie ewidencji księgowej konta 224 22 „Rozliczenie dotacji budżetowych – jedn. spoza sektora fin. pu” prowadzonego z podziałem analitycznym według dotowanych podmiotów; dla objętych kontrolą j/n: 224/26 GKS GRYF 224/24 ULKS	Kwoty dotacji przekazano odpowiednio na wskazane w umowach rachunki bankowe w terminach j/n: 1) <u>Zrzeszenie LZS</u> I transzę w wysokości 20.000,00 zł przekazano w dniu 12.02.2014 r. – WB Nr 244 z dnia 12.02.2014, II transzę w wysokości 17.000,00 zł przekazano w dniu 10.07.2014 r. – WB Nr 133 z dnia 10.07.2014, III transza w wysokości 17.000,00 przekazano w dniu 4.12.2014 r. – WB Nr 238 z 04.12.2014, <u>Łącznie przekazano kwotę: 54.000,00.</u>  2) <u>OLIMP</u> I transzę w wysokości 5.685,00 zł przekazano w dniu 12.02.2014 r. – WB Nr 244 z dnia 12.02.2014, II transzę w wysokości 5.000,00 zł przekazano w dniu 27.08.2014 r. – WB Nr 166 z dnia 27.08.2014, <u>Łącznie przekazano kwotę: 10.685,00.</u>
Wymagany wg umów termin złożenia sprawozdania z realizacji zadania	sprawozdanie częściowe – na wezwanie, sprawozdanie końcowe w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, tj. odpowiednio: do dnia 30 stycznia 2015r.
Faktyczna data złożenia sprawozdania z realizacji zadania	Sprawozdanie końcowe złożono w terminie j/n: w dniu 30 stycznia 2015 r. dotujący nie żądał sprawozdań częściowych.
Wykorzystanie dotacji	Dotację wykorzystano w kwocie j/n: 1) 54.000,00 zł, tj. w 100,00 %, 2) 10.685,00 zł tj 100%

Sposób udokumentowania wykorzystania dotacji	zestawienie dokumentów księgowych, tj. faktur dokumentujących wykorzystanie kwot dotacji, przelewów,
Zgodność wykorzystania dotacji z umową	Faktury i rachunki potwierdzające wykorzystanie dotacji zostały wystawione w okresie obowiązywania zawartej umowy dotacji.
Data przeprowadzenia kontroli z realizacji zadania	Organ zlecający zadanie publiczne dokonał kontroli i oceny realizacji zadania na podstawie sprawozdania częściowego złożonego przez Zrzeszenie LZS w dniu 16.06.2014 oraz 17.11.2014 a przez OLIMP w dniu 04.07.2014 z realizacji zadania oraz dokumentów stanowiących podstawę dokonania wydatków co udokumentowane zostało protokołem przeprowadzonej kontroli merytorycznej formalnej i rachunkowej oraz zgodności z prawem przeprowadzonej komisję konkursową w dniu 18.06.2014 oraz 17.11.2014 – Zrzeszenie LZS i w dniu 09.07.2014 OLIMP. Organ zlecający zadanie publiczne dokonał kontroli i oceny realizacji zadania na podstawie sprawozdania końcowego złożonego przez Zrzeszenie LZS w dniu 28.01.2015 a przez OLIMP w dniu 7.01.2015 z realizacji zadania oraz dokumentów stanowiących podstawę dokonania wydatków co udokumentowane zostało protokołem przeprowadzonej kontroli merytorycznej formalnej i rachunkowej oraz zgodności z prawem przeprowadzonej komisję konkursową w dniu 28.01.2015 – Zrzeszenie LZS i OLIMP Realizacji zadania zatwierdzona została przez Wójta Gminy.
Ewidencja księgowa udzielonych dotacji	Dotacja jest prawidłowo ujęta w księgach rachunkowych Gminy na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych – jedn. spoza sektora fin. publicznych” prowadzonym z podziałem analitycznym według podmiotów którym udzielono dotacji; dla objętych kontrolą j/n: 1) 224-01 dla Zrzeszenia LZS 2) 224-02 dla OLIMP Przebiegowania badanych dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone prawidłowo z konta 224 na konto 810 dokonano na podstawie dowodu wew. PK Nr 12763 z dnia 31.12.2014 r.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono

#### 1.3.4. Dotacja dla związku walowego

Dotację udzieloną podmiotowi nie zaliczonemu do sektora finansów publicznych z budżetu Gminy objęto kontrolą w następującym zakresie:

- prawidłowości postępowania przygotowawczego do udzielania dotacji, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 18 lipca 2001 roku Prawo wodne (Dz. U. z 2013 Nr 165) oraz uregulowań i procedur wewnętrznych obowiązujących w kontrolowanej jednostce,
  - zawarcia umów z dotowanym podmiotem (art. 221 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych),
  - czy umowy podpisywały osoby uprawnione do składania oświadczeń woli,
  - treści umowy pod kątem spełniania wymogów zawartych w przepisach art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
  - prawidłowości rozliczenia dotacji,
  - zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdawczością
- pod kątem przestrzegania przepisów:
- ustawy z dnia 18 lipca 2001 roku Prawo wodne (Dz. U. z 2013 Nr 165)
  - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 Nr 885)

Kontrolujący ustalił że Związek wałowy w Dragaczu działa na podstawie ustawy z dnia 18 lipca 2001 Prawo wodne i nadanego statutu uchwalonego przez Walne Zgromadzenie w dniu 26.03.2003 r., zatwierdzonego przez Starostę Świeckiego w dniu 10.04.2003 r. Związek Wałowy w Dragaczu został wpisany do rejestru Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Gdańsku sygn. RWGD/SW/51 Statut stanowi **Akta kontroli nr 56/15/III.2/7**

#### Rok 2014

W uchwale Nr XXII/179/13 Rady Gminy Dragacz z dnia 27 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2014 rok uchwalona została wielkość dotacji dla związku wałowego w kwocie 20.000,00 zł. Wykonanie wyniosło 20.000,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej kart wydatków:

- Stany Klasyfikacji Wydatków data od 01.01.2014 do 31.12.2014 (wydruk komputerowy),
  - Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - data od 01.01.2014 do 31.12.2014 (wydruk komputerowy),
  - Księga Główna ( Obroty Kont ) – data 01.01.2014 do 31.12.2014 konto 224,
- ustalono, że w 2014 roku poniesiono wydatki w wysokości 20.000,00 zł bezpośrednio z budżetu gminy w związku z udzieleniem dotacji celowej dla związku wałowego.

Kontrolujący ustalili, że Zarząd Związku wałowego w dniu 09.10.2013 roku pismem sygn.. Zw.19/2013 zwrócił się z prośbą o dofinansowanie na 2014 rok w kwocie 30.000,00 zł z wykorzystaniem na konserwację i utrzymanie urządzeń melioracyjnych szczegółowych. Wniosek stanowi **Akta kontroli nr 56/15/III.2/8**. W uchwale budżetowej na rok 2014 (uchwała nr XXII/179/013 z 27 grudnia 2013 roku zarezerwowano środki w wysokości 20.000,00 na dotację celową dla Związku wałowego. Wyciąg z uchwały budżetowej stanowi **Akta kontroli nr 56/15/III.2/9**

Wójt Gminy Dragacz w dniu 27 lutego 2014 roku podpisał ze Związkiem wałowym w Dragaczu „Umowę-porozumienie” na mocy której Wójt udzielił Związkowi wałowemu pomocy w formie dotacji w kwocie 20.000,00 zł. Umowa została podpisana ze strony Gminy przez Wójta Andrzeja Lorenz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Lidii Piechocińskiej. Dotacja została udzielona z przeznaczeniem na:

- zakup narzędzi i sprzętu
- zakup części do remontu sprzętu
- dofinansowanie pracowników zatrudnionych w ramach prac publicznych – interwencyjnych
- zakup paliwa

Związek wałowy został zobowiązany w umowie (pkt 5) do rozliczenia dotacji poprzez złożenie do dnia 15.01.2015 roku sprawozdania opisowego i rachunkowego.

Umowa stanowi **Akta kontroli nr 56/15/III.2/10**

Środki zostały przekazane w 2 transzach:

I transza w dniu 16.05.2014 r. w wysokości 10.000,00 zł WB nr 94 z 16.05.2014

II transza w dniu 16.09.2014 r. w wysokości 10.000,00 zł WB nr 181 z 16.09.2014

Wyciągi bankowe stanowią **Akta kontroli nr 56/15/III.2/11**

Kontrolujący potwierdził powyższe również na podstawie zapisów na koncie 224 „Związek Wałowy” Wydruk z ewidencji księgowej stanowi **Akta kontroli nr 56/15/III.2/12**

W dniu 12.01.2015 roku Związek wałowy złożył sprawozdanie z otrzymanej pomocy /,hhhfinansowej /dotacji/. Rozliczono kwotę 20.000,00 zł Dotacje wydatkowano na:

- 1) Paliwo 9.900,00 zł
- 2) Zakup i transport rur żelbetowych 5.700,00 zł
- 3) Naprawy, zakupy narzędzi i części zamiennych 4.400,00 zł

Do sprawozdania załączono kopie faktur oraz zlecenia dokonania przelewów środków finansowych.

Na podstawie sprawozdania dotacja została uznana za rozliczoną Wn 810 Ma 224 (dowód księgowy PK nr z dnia 13.01.2015r.) Rozliczenie wraz z kopiami faktur stanowi **Akta kontroli 56/15/III.2/13**

### Rok 2015

W uchwale Nr III/9/15 Rady Gminy Dragacz z dnia 27 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2015 rok uchwalona została wielkość dotacji celowej dla związku wałowego na konserwację rowów melioracyjnych w kwocie 20.000,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej kart wydatków:

- Stany Klasyfikacji Wydatków data od 01.01.2015 do 30.09.2015 (wydruk komputerowy),
- Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - data od 01.01.2015 do 30.09.2015 (wydruk komputerowy),

- Księga Główna ( Obroty Kont ) – data 01.01.2015 do 30.09.2015 konto 224,

ustalono, że do dnia 30.09.2015 roku poniesiono wydatki w wysokości 20.000,00 zł bezpośrednio z budżetu gminy w związku z udzieleniem dotacji celowej dla związku wałowego.

Kontrolujący ustalili, że Zarząd Związku wałowego w dniu 09.10.2014 roku pismem sygn.. Zw.18/2014 zwrócił się z prośbą o dofinansowanie na 2015 rok w kwocie 30.000,00 zł z wykorzystaniem na konserwację i utrzymanie urządzeń melioracyjnych szczegółowych. Wniosek stanowi **Akta kontroli nr 56/15/III.2/14** W uchwale budżetowej na rok 2015 (uchwała nr III/9/15 z 27 stycznia 2015) zarezerwowano środki w wysokości 20.000,00 na dotację celową dla Związku wałowego. Wyciąg z uchwały budżetowej stanowi **Akta kontroli nr 56/15/III.2/15**. Wójt Gminy Dragacz w dniu 19 marca 2015 roku podpisał ze Związkiem wałowym w Dragaczu „Umowę-porozumienie” na mocy której Wójt udzielił Związkowi wałowemu pomocy w formie dotacji w kwocie 20.000,00 zł. Umowa została podpisana ze strony Gminy przez Wójtę Dorotę Krezymon przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Lidii Piechocińskiej. Dotacja została udzielona z przeznaczeniem na:

- zakup narzędzi i sprzętu
- zakup części do remontu sprzętu
- dofinansowanie pracowników zatrudnionych w ramach prac publicznych – interwencyjnych
- zakup paliwa

Związek wałowy został zobowiązany w umowie (pkt 5) do rozliczenia dotacji poprzez złożenie do dnia 15.01.2016 roku sprawozdania opisowego i rachunkowego.

Umowa stanowi **Akta kontroli nr 56/15/III.2/16** Środki zostały przekazane w 2 transzach:

I transza w dniu 08.04.2015 r. w wysokości 5.000,00 zł WB nr 69 z 08.04.2015

II transza w dniu 04.09.2015 r. w wysokości 15.000,00 zł WB nr 175 z 04.09.2015

Wyciągi bankowe stanowią **Akta kontroli nr 56/15/III.2/17**

Kontrolujący potwierdził to również na podstawie zapisów na koncie 224 „Związek Wałowy” Wydruk z ewidencji księgowej stanowi **Akta kontroli nr 56/15/III.2/18**

### Ustalenia

- 1) Kontrolujący ustalił, że w umowach dotacyjnych z dnia 27 lutego 2014 oraz 19 marca 2015 nie zawarto obligatoryjnych zapisów dotyczących:

- terminu wykorzystania dotacji, nie dłuższego niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego;

termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji

czym naruszono postanowienia art. 221 ust 3 pkt. 3 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U z 2013 roku nr 1646)

2) Kontrolujący ustalił, że związek wałowy może korzystać z pomocy finansowej z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji zgodnie z postanowieniami art. 164 ustawy z dnia 18 lipca 2001 roku Prawo wodne (Dz. U. z 2013 r nr 165 ) Pomoc finansowa dla związku wałowego polega na udzielaniu dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z budżetów jednostek samorządu terytorialnego. W kontrolowanej jednostce organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego tj. Rada Gminy w Dragaczu nie ustaliła w formie uchwały zasad udzielania dotacji celowej, dla Związku Wałowego, trybu postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania, czym został naruszony przepis art. 164 ust. 5c Ustawy z dnia 18 lipca 2001 roku Prawo wodne (Dz. U. z 2013 roku nr 165) Za powyższa nieprawidłowość odpowiedzialność ponoszą: Wójt Pan Andrzej Lorenc, który podpisał ze Związkiem Wałowym umowę dotacyjną z dnia 27 lutego 2014 roku, oraz Wójt Pani Dorota Krezymon, która podpisała ze Związkiem Wałowym umowę dotacyjną z dnia 19 marca 2015 roku. W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, kontrolujący zadał pytanie Wójtowi Pani Dorocie Krezymon pytanie o powody nieprzedstawienia organowi stanowiącemu stosownego projektu uchwały w sprawie zasad udzielania dotacji celowej, dla Związku Wałowego, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania. Wyjaśnienie stanowi **Akta Kontroli 56/15/III.2/19**. W odpowiedzi Pani Wójt wyjaśniła, że brak stosownej uchwały wynika z przeoczenia. W wyjaśnieniu Pani Wójt zaznaczyła, że uchwała w sprawie zasad udzielania dotacji celowej, dla Związku Wałowego w Dragaczu, trybu postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania zostanie przedstawiona Radzie Gminy na najbliższej sesji. Projekt uchwały został załączony do wyjaśnień.

### III.3. DŁUG PUBLICZNY, PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU.

Według sprawozdania zbiorczego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. (z dnia 20.02.2015 r. 7B49AC9E4D0DA4598 korekta nr 1) zadłużenie Gminy Dragacz według stanu na dzień 31.12.2014 r. wynosiło 853.540,00 zł, co wykazane zostało w części A. *Zobowiązania według tytułów dłużnych, wierszu E2. kredyty i pożyczki E2.2 długoterminowe.* W części wierzyciele krajowi sprawozdania, zobowiązania Gminy wykazane zostały według następujących grup wierzycieli:

– w kolumnie 7 grupa III w kwocie 853.540,00 zł,

Sprawozdanie podpisane zostało przez Skarbnika Gminy Panią Lidię Piechocińska oraz z up. Kierownika jednostki Ewę Dłużyńską – Sekretarza Gminy.

#### 3.1. Przychody i rozchody budżetu.

##### 3.1.1. Przychody budżetu.

Zgodnie z przepisem art. 212 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, budżet kontrolowanej jednostki na 2014 r. przyjęty został uchwałą nr XXII/179/13 Rady Gminy Dragacz z dnia 27 grudnia 2013 roku i w § 5 określał planowaną kwotę przychodów w wysokości 3.112.507,08 zł oraz rozchodów w wysokości 166.460,00 zł, szczegółowo opisane w załączniku nr 6 do wymienionej uchwały.

Plan przychodów kształtował się następująco:

a) na dzień 1 stycznia 2014 r.,

§ 950	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	166.460,00 zł
§ 952	Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym	2.880.000,00 zł
§ 957	Nadwyżki z lat ubiegłych	66.047,08 zł
Razem		3.112.507,08 zł

b) na dzień 31 grudnia 2014 r.

§ 950	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	516.460,00 zł
§ 952	Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym	550.000,00 zł
§ 957	Nadwyżki z lat ubiegłych	598.418,00 zł
Razem		1.664.878,00 zł

Przychody w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r. wykazano w wysokości 1.828.870,82 zł.

Ustalono, że powyższa kwota przychodów składała się z:

- nadwyżki z lat ubiegłych - 808.870,82 zł,
- wolnych środków - 1.020.000,00 zł.

Plenipotencja dla Wójta Gminy Dragacz, do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie, występującego w ciągu roku, przejściowego deficytu budżetowego, do wysokości 1.000.000,00 zł, przekazana została przez Radę Gminy Dragacz w treści uchwały budżetowej na 2014 r. - § 11.

Na podstawie przeprowadzonej analizy obrotów konta 134 "Kredyty i pożyczki" stwierdzono, że Gmina nie zaciągnęła pożyczek i kredytów na pokrycie przejściowego deficytu budżetowego występującego w ciągu roku budżetowego.

### 3.1.2. Rozchody budżetu.

Na podstawie zapisu § 5 i załącznika Nr 6 do uchwały budżetowej na 2014 r. kontrolujący stwierdzili, że rozchody budżetowe zaplanowane zostały w łącznej kwocie 166.460,00 zł i w ciągu roku budżetowego nie uległ zmianie.

Stwierdzono, na podstawie ewidencji księgowej kont budżetu Gminy (organu): 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe” i 250 „Należności finansowe”, że rozchody w 2014 r. dotyczyły spłaty pożyczek w wysokości 166.460,00 zł (konto 260).

W sprawozdaniu Rb-NDS kwartalnym o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. wykazano rozchody zgodnie z ewidencją księgową.

### 3.2. Poziom i struktura zadłużenia oraz spłata zobowiązań i koszty obsługi długu.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.),
  - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
  - ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
  - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 298, poz. 1767),
  - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119),
  - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz. U. z 2014, poz. 1773),
  - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289),
  - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- oraz uregulowania wewnętrzne obowiązujące w Jednostce:
- zakładowy plan kont wprowadzony zarządzeniem nr 25/12 Wójta Gminy Dragacz z dnia 29 czerwca 2012 r.



### 3.2.1. Kredyty.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald, obrotów na klasyfikacji wydatków w klasyfikacji 075/75702§8110, sprawozdania jednostkowego oraz zbiorczego Rb-Z oraz Rb-NDS za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. oraz od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r., stwierdzono, że Gmina nie zaciągnęła ani nie posiadała kredytów w powyższym okresie.

### 3.2.2. Wykup wierzytelności.

W związku z rozszerzeniem definicji kredytu i pożyczki wprowadzonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, kontrolujący sprawdzili występowanie w kontrolowanej jednostce:

- a) umów o partnerstwie publiczno-prywatnym,
- b) papierów wartościowych o ograniczonej zbywalności,
- c) umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach,
- d) umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy,
- e) umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki i kredytu.

#### Ustalenia:

- 1) W sprawozdaniu jednostkowym i zbiorczym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. według stanu na koniec IV kwartału 2014 r. (z dnia 20.02.2015 r. 7B49AC9E4D0DA4598 korekta nr 1) kontrolowana jednostka nie wykazała zadłużenia innego niż z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów bankowych.
- 2) W wyniku kontroli na dzień 31 grudnia 2014 r. sald konta 201 „Rozrachunki z dostawcami” i 240 „Pozostałe rozrachunki” prowadzonych w księdze rachunkowej Urzędu, nie stwierdzono ujęcia w ewidencji księgowej tytułów dłużnych wyżej wymienionego rodzaju, które winny zostać wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.
- 3) Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z na koniec IV kwartału 2014 r. były zgodne z prowadzoną w jednostce ewidencją księgową budżetu (organu finansowego), w części A. *Zobowiązania według tytułów dłużnych* w pkt. E2 E2.2 *Kredyty i pożyczki długoterminowe* wykazano w łącznej kwocie 853.540,00 zł, w tym: 853.540,00 zł z tytułu zawartych umów pożyczek, w wartości nominalnej, tj. kwocie świadczenia głównego z tytułu zaciągniętego kredytu, pożyczki należnej do zapłaty w dniu wymagalności zobowiązania.

### 3.2.3. Pożyczki i obligacje.

W zakresie pożyczek kontrolą objęto:

- prawidłowość kwalifikowania zobowiązań Gminy do długu publicznego stosownie do przepisu art. 72 ustawy o finansach publicznych,
- prawidłowość zaewidencjonowania pożyczek w księgach rachunkowych jednostki,
- terminowość spłat rat wynikających z zawartych umów pożyczek i odsetek przypadających w roku 2014 r. oraz I połowie 2015 r.,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-Z, Rb-NDS, Rb-28S za 2014 r. z ewidencją księgową jednostki,

- przeprowadzenie inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald (zgodności sald wykazanych w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki ze stanem pożyczek wykazanych przez pożyczkodawców).

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- dowody źródłowe będące podstawą zapisów dokonanych w ewidencji księgowej i dokonanych spłat zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych pożyczek i odsetek:
  - umowy pożyczki,
  - wyciągi bankowe do rachunku budżetu Gminy za 2014 r. i I połowę 2015 r. dokumentujące zapłatę rat kapitałowych,
  - wyciągi bankowe do rachunku bieżącego wydatków Gminy za 2014 r. dokumentujące zapłatę odsetek od pożyczek,
  - ewidencję księgową wg klasyfikacji budżetowej 757028110 do 7570281109999" (w zakresie wydatków poniesionych na odsetki od pożyczek),
  - obroty konta 260 (syntetyka) oraz ewidencję analityczną dla konta 260 (wydruki komputerowe dla Organu),
  - sprawozdania Rb-NDS, Rb-Z, Rb-28S za 2014 r oraz I połowę 2015 r.

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu (organu) - wydruk komputerowy pn. Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2014 do: 31-12-2014", kontrolujący stwierdzili, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe” na dzień 31 grudnia 2014 r. przedstawiał się następująco:

	w zł
BO Wn	0,00
BO Ma	1.020.000,00
Obroty Wn	166.460,00
Obroty Ma	0,00
BZ Wn	0,00
BZ Ma	853.540,00

na dzień 30 czerwca 2015 r.

	w zł
BO Wn	0,00
BO Ma	853.540,00
Obroty Wn	102.460,00
Obroty Ma	0,00
BZ Wn	0,00
BZ Ma	751.080,00

Na koncie 260 ewidencjonowano zaciągnięte pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu, na stronie Wn konta 260 ujmowano spłaty rat pożyczek. Ewidencja szczegółowa do konta 260 umożliwia ustalenie stanu zadłużenia według poszczególnych umów pożyczek. Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną.

Na podstawie dowodów źródłowych (umów pożyczek) oraz ewidencji konta 260 „Zobowiązania finansowe” kontrolujący stwierdzili, że: **saldo Ma konta 260 na dzień 31 grudnia 2014 r. oraz 30 czerwca 2015 r.** stanowiło zadłużenie z tytułu zaciągniętych w 2011 r. i 2013 roku dwóch pożyczek na finansowanie zaplanowanych w budżecie Gminy Dragacz inwestycji, przedstawionych w zestawieniu pn. "Czynne kredyty/pożyczki w okresie

od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. zaciągnięte przez Gminę Dragacz" stanowiące akta kontroli nr 56/15/III.3./1.

**Ustalenia:**

- 1) W okresie objętym kontrolą organ wykonawczy nie zaciągał zobowiązań finansowych z tytułu pożyczek na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu oraz inwestycyjnych.
- 2) Zaciągnięcie przez badaną jednostkę pożyczki, stanowiące saldo konta 260 na dzień 31 grudnia 2014 r. oraz na dzień 30 czerwca 2015 r., nastąpiło z uwzględnieniem ograniczeń zawartych w art. 92 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z 2009 r.
- 3) Zgodnie z warunkiem zawartym w przepisie art. 91 ust. 2 Gmina otrzymała pozytywne opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o możliwości spłaty pożyczek.
- 4) Zaciągnięcie wcześniej przez badaną jednostkę zobowiązań finansowych w wyniku zawartych ww. umów pożyczek nastąpiło z uwzględnieniem ograniczeń przewidzianych w art. 92 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z 2009 r.
- 5) Zabezpieczenie spłaty udzielonych pożyczek stanowiły weksle in blanco z deklaracją wekslową.
- 6) Zapłata rat kapitałowych zobowiązań z tytułu umów pożyczek w objętym kontrolą 2014 roku następowała zgodnie z zawartymi harmonogramami spłat zarówno w zakresie spłaty należności podstawowej jak i odsetek (kontrolą objęto spłatę wszystkich rat dokonanych w 2014 r.).
- 7) Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 2014-01-01 do: 2014-12-31 Klasyfikacja od: 75702110 do: 7579999981189999” oraz wydruku pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2014-01-01 do: 2014-12-31 ustalono, że odsetki od pożyczek ujmowano w ewidencji analitycznej wydatków budżetowych prowadzonej do tego konta wg podziałek klasyfikacji budżetowej – dział 757 rozdział 75702 § 8110. Za 2014 r. dokonano wydatków w ww. klasyfikacji ogółem w kwocie 31 589,51 zł, które ujęto jako wydatki wykonane w rocznym sprawozdaniu jednostkowym i zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych kontrolowanej jednostki za 2014 r.
- 8) W okresie objętym kontrolą jednostka nie zaciągała pożyczek
- 9) W oparciu o zapisy ewidencji konta 260 kontrolujący ustalili, że w 2014 r. oraz I połowie 2015 r. Gmina Dragacz nie emitowała obligacji.
- 10) Wykazane w ewidencji księgowej budżetu Gminy (organu) salda pożyczek były zgodne z potwierdzeniami sald nadesłanymi przez WFOŚiGW w Toruniu według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. Saldo jest realne i prawidłowo ustalone.
- 10) Dane wykazane w sprawozdaniach badanej j.s.t.:
  - Rb-Z kwartalnym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. według stanu na koniec IV kwartału 2014 r., jednostkowym Urzędu (z dnia 03.03.2015 r. korekta nr 1) oraz zbiorczym Gminy Dragacz (z dnia 03.03.2015 r. 73A25BE9DBDC2B26 korekta nr 1),
  - Rb-NDS kwartalnym o nadwyżce i deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. Gminy Dragacz (z dnia 16.02.2015 r. 9F356F7767967F67),
  - sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. jednostkowym Urzędu (z dnia 12.02.2015 korekta nr 1) r. i zbiorczym Gminy Dragacz (z dnia 16.02.2015 r. B6EFCD7AA35407D7) w zakresie wydatków wykonanych z tytułu odsetek od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. pożyczek,

w badanym zakresie były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w kontrolowanej jednostce dla Urzędu (jednostki) oraz budżetu (organu finansowego) Gminy Dragacz.

### 3.2.4. Obsługa długu publicznego.

Rada Gminy w Dragaczu w planie finansowym wydatków budżetowych na 2014 r. stanowiącym tabelę Nr 2 do uchwały nr XXII/179/13 Rady Gminy Dragacz z dnia 27 grudnia 2013 roku. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dragacz na 2014 r., zaplanowała wydatki na obsługę długu j.s.t. w dziale 757 *obsługa długu publicznego*, rozdziale 75702 *obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t. § 8110* ogółem w kwocie 65.000,00 zł. W ciągu roku budżetowego 2014 r. plan uległ nie ulegał zmianie. I na 31.12.2014 roku wynosił 65 000,00 zł w klasyfikacji 757/75702 § 8110 *odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek*

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej Urzędu pn. *Księga główna (obroty kont)* za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 ustalono, że wydatki na obsługę długu publicznego w klasyfikacji budżetowej 075/75702 § 8110 wykonane zostały w kwocie 31 589,51 zł, tj. w 48,60 % planu.

Ewidencję prowadzono z podziałem według poszczególnych tytułów dłużnych, tj. umów kredytów i pożyczek. Dane w zakresie planu i wykonania w rocznym sprawozdaniu jednostkowym i zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Dragacz za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. wykazane zostały w zakresie planu i wykonania zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Urzędu (jednostki).

### 3.2.5. Zobowiązania wymagalne.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w zakresie terminowości regulowania zobowiązań ujętych na saldach kont Zespołu 2 na dzień 31 grudnia 2014 r. w ewidencji księgowej jednostki, której ustalenia zawarto w rozdziale II *Księgowość i sprawozdawczość* niniejszego protokołu kontroli, nie stwierdzono w kontrolowanej jednostce zobowiązań wymagalnych. Według danych wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym oraz zbiorczym Rb-Z kwartalnym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. według stanu na koniec IV kwartału 2014 r. Gminy Dragacz (z dnia 20 lutego 2015 r. korekta nr 1 B4AC9E4D0DA4598) w części A. *Zobowiązania według tytułów dłużnych* jednostka nie wykazała zobowiązań wymagalnych.

### 3.2.6. Poręczenia i gwarancje.

W zakresie udzielania poręczeń i gwarancji kontrolujący sprawdzili czy, zaplanowano w uchwale budżetowej na rok 2014 wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- a) uchwałę Nr XXII/179/13 Rady Gminy Dragacz z dnia 27 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dragacz na 2014 r.,
- b) Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku badanej jednostki; zbiorcze (korekta nr 1 z dnia 20 lutego 2015 r. B49AC9E4D0DA4598) i jednostkowe
- c) Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. (z dnia 18 lutego 2015 r., 5D423E0FE259FF25).

### Ustalenia:

- 1) Rada Gminy Dragacz w uchwale budżetowej na 2014 rok nie przekazała plenipotencji Wójtowi Gminy Dragacz do udzielania poręczeń i gwarancji.
- 2) Na podstawie sprawozdania jednostkowego i zbiorczego Rb-Z za IV kwartał 2014 r. oraz na podstawie ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki stwierdzono, że nie wykazano niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych przez Gminę poręczeń i gwarancji. Wartość zobowiązań w części B *poręczenia i gwarancje* ww. sprawozdania wynosiła 0,00 zł.
- 3) Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy złożyli stosowne oświadczenie o nie udzieleniu przez Gminę Dragacz gwarancji i poręczeń w roku 2014, które stanowi **akta kontroli nr 56/15/III.3/2.**
- 4) Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy złożyli stosowne oświadczenie o niekorzystaniu z usług finansowych świadczonych przez podmioty niebędące bankami które stanowi **akta kontroli nr 56/15/III.3/3.**

### 3.2.7. Należności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. oraz od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r. stwierdzono, że Gmina nie zaciągnęła ani nie posiadała kredytów w powyższym okresie.

### 3.2.8. Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego.

W uzupełniających danych o niektórych zobowiązaniach j.s.t. (część C, D, E) sprawozdania jednostkowego i zbiorczego Rb-Z kwartalnego o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2014 r. kontrolowana jednostka wykazała wartość 853.540,00 zł - część C1 "Kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Szczegółowy ustalenia dotycząca wykazania ww. kwoty zawarto w pkt III.3.2.3 niniejszego protokołu.

W *dotychczasowych danych uzupełniających (części C2), danych o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych (część D) oraz w zobowiązaniach z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem j.s.t. (część E),* sprawozdania zbiorczego Rb-Z kwartalnego o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. według stanu na koniec IV kwartału 2014 r. kontrolowana jednostka wykazała wartości w wysokości 0,00 zł, wskazując że Gmina Dragacz nie posiada zobowiązań z wymienionych tytułów.

### 3.2.9. Przestrzeganie reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku finansach publicznych.

Zgodnie z art. 242 ustawy, nie można uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Wymieniona relacja musi być zachowana również na etapie wykonania budżetu.

Badaniu poddano uchwałę w sprawie budżetu w badanym 2014 roku, uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej w danym roku budżetowym oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r.

Wartości przyjęte w uchwałach w sprawie planu budżetu przedstawia tabela:

Wyszczególnienie	Budżet na 01.01.2014 r. (w zł)	Budżet na 31.12.2014 r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2014 r. (w zł)
Dochody bieżące	20.502.644,25	22.484.371,17	22.382.501,76
Wydatki bieżące	20.145.932,46	21.566.134,00	19.999.715,58

#### Ustalenia:

- 1) W badanej jednostce wartości przyjęte do planu na początek i na koniec roku spełniały relację określoną w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 2) Uzyskana nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi, wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2014 roku wskazuje na zachowanie wymogów określonych w art. 242 ust. 1 i 2 ww. ustawy, bez konieczności uwzględniania w formule wolnych środków, w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

### 3.2.10. Wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

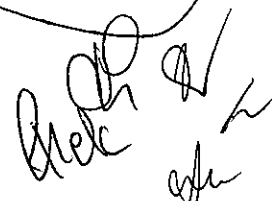
Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu bez zachowania relacji wymienionych w pkt. 1-3 cytowanego przepisu. Relacje te zostały wyliczone i ujęte stosownie do wymogu zawartego w art. 226, w prognozie finansowej kontrolowanej jednostki.

Z przedłożonej „Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2014 – 2021” wynika, że przyjęte w niej wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy Dragacz na 2014 rok są zgodne z wartościami zawartymi w budżecie 2014 roku badanej jednostki, a tym samym spełniony został wymóg art. 229 cytowanej ustawy o finansach publicznych.

Z „Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2014 – 2021” wynika, że:

- wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 uofp do dochodów bez uwzględnienia wyłączeń ustawowych wynosi 1,09%,
- wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 uofp do dochodów po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 1,09%,
- wskaźnik spłaty zobowiązań określonych w art. 243 uofp po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń został spełniony.

Według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z kwartalnym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. według stanu na koniec IV kwartału 2014 r. kwota zobowiązań według tytułów dłużnych zaliczanych do instrumentów finansowych kwalifikowanych do długu publicznego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. wyniosła 853.540,00 zł, co stanowiło 3,67 % w relacji do dochodów wykonanych kontrowanej Gminy na dzień 31.12.2014 r., która według sprawozdania Rb-NDS kwartalnego o nadwyżce/deficycie Gminy Dragacz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 r. wykonane zostały w kwocie 23.290.909,76 zł.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

## IV GOSPODARKA MIENIEM.

### 1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Wójt Gminy Dragacz działając zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych opracował informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31.12.2014 r. Informacja stanowiła załącznik nr 10 do sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 r.

Wójt Gminy Dragacz działając zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych opracował oraz przekazał Zarządzeniem nr 13/15 z dnia 15 kwietnia 2015 r. w sprawie sprawozdania finansowego za 2014 r., informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. Prawidłowość sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego skontrolowano w zakresie spełnienia wymogów zawartych w przywołanym powyżej przepisie ustawy o finansach publicznych.

#### Ustalenia:

- 1) Informacja o zmianach w stanie majątku komunalnego została sporządzona za okres 2014 r., tj. zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 1 pkt 1c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym powinny zostać ujęte dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji.
- 2) Nie stwierdzono nieprawidłowości w sporządzeniu Informacji o stanie mienia komunalnego za 2014 r.

#### 1.1. Sprzedaż nieruchomości.

##### 1.1.1. Sprzedaż nieruchomości gminnych.

Gmina Dragacz uzyskała dochody z tytułu realizacji prawa własności:

- w 2014 r. w łącznej kwocie 604.360,69 zł.

Szczegółowe zestawienie otrzymanych dochodów przedstawiono w poniższej tabeli.

Paragraf	Dział/ Rozdział	Wykonanie wg sprawozdania Rb-27S za 2014 rok (w zł)
§ 0470	wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	
	dział 700, rozdział 70005	1.105,10
<b>RAZEM § 0470</b>		<b>1.105,10</b>
§ 0750	dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	
	dział 020, rozdział 02001	4.214,25
	Dział 700, rozdział 70005	247.462,85
	Dział 750, rozdział 75023	808,00
	Dział 754, rozdział 75412	401,20
	dział 801, rozdział 80101	7.176,63
	dział 801, rozdział 80104	5.972,28
	dział 921, rozdział 92109	5.250,38



<b>RAZEM § 0750</b>		<b>271.285,59</b>
§ 0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego	
	dział 700, rozdział 70005	331.970,00
<b>RAZEM § 0770</b>		<b>331.970,00</b>
<b>ŁĄCZNIE</b>		<b>604.360,69</b>

- w I połowie 2015 r. w łącznej kwocie 164.004,14zł.

Szczegółowe zestawienie otrzymanych dochodów przedstawiono w poniższej tabeli.

Paragraf	Dział/ Rozdział	Wykonanie wg sprawozdania Rb-27S za I pół. 2015 rok (w zł)
§ 0470	wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	
	dział 700, rozdział 70005	1.096,13
	<b>RAZEM § 0470</b>	<b>1.096,13</b>
§ 0750	dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	
	Dział 020, rozdział 02001	1.522,80
	Dział 700, rozdział 70005	126.312,70
	dział 750, rozdział 75023	616,60
	dział 754, rozdział 75412	341,60
	dział 801, rozdział 80101	3.480,61
	dział 801, rozdział 80104	2.579,72
	dział 921 rozdział 92109	2.512,55
	<b>RAZEM § 0750</b>	<b>137.366,55</b>
§ 0780	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	
	dział 700, rozdział 70005	25.541,46
	<b>RAZEM § 0780</b>	<b>25.541,46</b>
<b>RAZEM</b>		<b>164.004,14</b>

Zakresem kontroli objęto:

- poprawność wyboru trybu sprzedaży,
  - realizację zasady jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami przez Gminę, określoną w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,
  - przestrzeganie procedur wynikających z obowiązujących przepisów dotyczących przeprowadzania przetargów,
  - prawidłowość ustalania cen zbywanych nieruchomości w tym stosowania oraz weryfikowania podstaw zwrotu udzielonych bonifikat,
  - zastosowanie zasady pierwszeństwa w nabywaniu nieruchomości,
  - terminowość rozliczeń z tytułu zapłaty ceny nieruchomości,
  - formę zawarcia umowy sprzedaży (akt notarialny),
- w oparciu o obowiązujące akty prawne:
- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.),

*[Handwritten signatures and initials]*

- ustawę z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 83),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 ze zm. oraz t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1490),
- ustawę z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (t.j. Dz. U. z 2000 r., Nr 80, poz. 903 ze zm.).

Kontrolą objęto wszystkie transakcje sprzedaży nieruchomości gruntowych (łącznie 12 umów sprzedaży) oraz sprawdzono czy Gmina dokonała sprzedaży lokali mieszkalnych lub przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

#### 1.1.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych i budynków.

Gmina Dragacz, zgodnie z rejestrem prowadzonym w Urzędzie Gminy oraz tabelą sporządzoną przez samodzielnego pracownika ds. gospodarki mieniem i rolnictwa zawarła w 2014 r. 12 umów, których przedmiotem było zbycie 20 nieruchomości gruntowych o łącznej wartości 395.000,00 zł za łączną cenę 407.265,10 zł, w trybie postępowania przetargowego - ustny nieograniczony - **akta kontroli nr 56/15/IV./1.**

W I połowie 2015 r. Gmina Dragacz nie dokonała zbycia nieruchomości.

W toku kontroli sprawdzono zbycie ww. nieruchomości w 2014 r.

Kontroli poddano:

- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz sposób ich publikacji,
- operaty szacunkowe zbywanych nieruchomości,
- dokumentację przeprowadzenia przetargów (ogłoszenia, zarządzenia w sprawie powołania komisji przetargowych, protokoły, informacje o wynikach przetargów),
- uchwały Rady Gminy w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargu nieograniczonego,
- umowy sprzedaży - akty notarialne,
- dowody zapłaty ceny nabycia nieruchomości, ewidencję księgową.

#### Ustalenia:

- 1) Zgodnie z treścią art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym Rada Gminy Dragacz określiła zasady zbywania nieruchomości gruntowych każdorazowo przy sprzedaży działek.
- 2) Wartość działek została określona operatami szacunkowymi sporządzonymi w dniu:
  - a) 5 lutego 2014 r. - w tabeli poz. nr 1 **akt kontroli nr 56/15/IV./1.**, przez rzeczoznawcę majątkowego – Tomasza Kowalskiego – uprawnienia nr 2376.
  - b) 12 maja 2014 r. - w tabeli poz. od nr 2 do nr 20 **akt kontroli nr 56/15/IV./1.**, przez rzeczoznawcę majątkowego – Tomasza Kowalskiego – uprawnienia nr 2376.

Kontrolujący stwierdził, że operaty szacunkowe stanowiące podstawę ustalenia ceny wywoławczej spełniały warunek określony w art. 156 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, tj. ww. operaty szacunkowe zostały wykorzystane przed upływem okresu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia.

- 3) Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ogłoszono:
  - a) Zarządzeniem nr 20/12 Wójta Gminy Dragacz z dnia 9 maja 2012 r. (działka poz. nr 1 w tabeli **akt kontroli nr 56/15/IV./1.**),
  - b) Zarządzeniem nr 38/14 Wójta Gminy Dragacz z dnia 14 maja 2014 r. (działki poz. od nr 2 do nr 20 w tabeli **akt kontroli nr 56/15/IV./1.**),

spełniały wymogi określone w art. 35 ust. 2 ww. ustawy. Wykazy zostały opublikowane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz w prasie i na stronie internetowej. W aktach spraw odnotowano fakt umieszczenia oraz zdjęcia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz opublikowania ogłoszeń. Kontrolujący stwierdzili, że wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży były publikowane w tygodniku regionalnym "Czas Świecia", gazecie codziennej Gazeta Wyborcza oraz Gazeta Pomorska.

Okres publikacji przedmiotowych wykazów na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 ww. ustawy.

- 4) Zarządzeniem nr 53/2014 z dnia 11 września 2014 r., Wójta Gminy Dragacz wydał ogłoszenia o przetargach nieruchomości:
  - a) działka z poz. nr 1 **akt kontroli nr 56/15/IV./1** - I przetarg Zarządzeniem nr 15/2014 Wójta Gminy Dragacz z dnia 11 lutego 2014 r., II przetarg - Zarządzeniem nr 29/2014 Wójta Gminy Dragacz z dnia 9 kwietnia 2014 r.,
  - b) działki od poz. nr 2 do nr 20 **akt kontroli nr 56/15/IV./1.** - I przetarg Zarządzeniem nr 45/2014 Wójta Gminy Dragacz z dnia 2 lipca 2014 r.,
  - c) działki od poz. nr 6 do nr 20 **akt kontroli nr 56/15/IV./1.** - II przetarg.Ogłoszenia spełniały wymogi określone w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości w związku z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 5) Publikacji ogłoszeń o przetargach dokonano w prasie regionalnej (gazeta codzienna "Gazeta Pomorska"), na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy oraz § 6 ust. 4 i 5 rozporządzenia.
- 6) Wysokość wadium została ustalona zgodnie z wymogami § 4 ww. rozporządzenia. Wadium zostało wpłacone w terminie wyznaczonym przez organizatora przetargu.
- 7) Wójt Gminy Dragacz Zarządzeniem nr 5/2012 z dnia 11 stycznia 2012 r. powołał stałą 5 osobową komisję przetargową do przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości jednocześnie wyznaczając przewodniczącą komisji.
- 8) Rady Gminy Dragacz każdorazowo podejmował uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości:
  - a) uchwała nr X/72/12 z dnia 25 stycznia 2012 r. - działka z poz. nr 1 **akt kontroli nr 56/15/IV./1.**,
  - b) uchwała nr XXIV/201/14 z dnia 30 kwietnia 2014 r. - działki poz. od nr 2 do nr 20 **akt kontroli nr 56/15/IV./1.**
- 9) Kontrolujący stwierdził, że nie dokonywano weryfikacji osób dopuszczonych do przetargów wg kryteriów określonych w § 9 ww. Rozporządzenia w celu zachowania zasady bezstronności komisji przetargowej.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością pani Ewa Dłużyńska Sekretarz Gminy i jednocześnie przewodnicząca komisji przetargowych, złożyła oświadczenie o braku pokrewieństwa pomiędzy członkami komisji przetargowej a osobami uczestniczącymi w przetargach. **Akta kontroli nr 56/15/IV/2.**

W związku z powyższym udzielono instruktażu Pani Ewie Dłużyńskiej w zakresie składania oświadczeń przez członków komisji przetargowej w treści zgodnych z wymogami przepisu § 9 rozporządzenia
- 10) Z I przetargu sporządzono protokoły w dniu 2 września 2014 r. spełniające warunki określone w przepisie § 10 rozporządzenia. Dokonano sprzedaży 4 działek (poz. od nr 2 do nr 5 **akt kontroli nr 56/15/IV./1.**).
- 11) W II przetargu ustnym nieograniczonym zostały sprzedane działki:

- a) poz. nr 1 - **akta kontroli nr 56/15/IV./1.** W pierwszym terminie wyznaczonym na dzień 26 marca 2014 r. przetarg zakończył się wynikiem negatywnym - nikt nie przystąpił do przetargu. Zarządzeniem nr 28/2014 z dnia 9 kwietnia 2014 r. Wójt Gminy dokonał obniżenia ceny wywoławczej przedmiotowej działki z kwoty 6.000,00 zł do kwoty 4.500,00 zł – stosownie do uprawnienia wynikającego z przepisu art. 39 ust. 1 w zw. z art. 67 ust. 2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Termin II przetargu został wyznaczony zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 39 ust. 1 ww. ustawy (nie wcześniej niż 30 dni, a nie później niż 6 miesięcy od dnia zakończenia pierwszego postępowania).
- b) poz. nr 6-20 - **akta kontroli nr 56/15/IV./1.** W pierwszym terminie wyznaczonym na dzień 2 września przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, nikt nie przystąpił do przetargu. Wójt Gminy dokonał obniżenia ceny wywoławczej przedmiotowej działki Zarządzeniem nr 52/2014 z dnia 11 września 2014 r., stosownie do uprawnienia wynikającego z przepisu art. 39 ust. 1 w zw. z art. 67 ust. 2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Termin II przetargu został wyznaczony zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 39 ust. 1 ww. ustawy (nie wcześniej niż 30 dni, a nie później niż 6 miesięcy od dnia zakończenia pierwszego postępowania).
- 12) Informacje o wynikach przetargów zostały wywieszane zgodnie z wymogami zawartymi w § 12 rozporządzenia. Stwierdzono w jednym przypadku (sprzedaż działki nr 75/6 w Górnej Grupie, poz. nr 2 **akt kontroli nr 56/15/IV./1**) nieprzestrzeganie terminu podania do publicznej wiadomości wyniku przetargu przeprowadzonego dnia 2 września 2014 r., wywieszenie nastąpiło dnia 2 września 2014 r. Naruszono tym samym przepis § 12 rozporządzenia w zw. z art. 40 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomości wskazujący, że w przypadku niezaskarżenia w ciągu 7 dni od przeprowadzenia przetargu podaje się do publicznej wiadomości wyniki przetargu. W związku z tym, że naruszenie ww. przepisów nastąpiło w jednym przypadku na 20 poddanych kontroli udzielono instruktażu Pani Mirosławie Krajińskiej inspektorowi ds. mienia komunalnego.
- 13) Nabywcy nieruchomości dokonali wpłat tytułem ceny nabycia nieruchomości oraz zapłacili koszty związane z transakcją sprzedaży nieruchomości przed zawarciem umowy – co kontrolujący stwierdzili na podstawie wyciągów bankowych.
- 14) Osoby ustalone jako nabywcy nieruchomości zostały zawiadomione o terminie i miejscu podpisania umowy sprzedaży stosownie do przepisu art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 15) Zwrot wadium uczestników przetargów nastąpił w ciągu jednego - dwóch dni od zakończenia przetargu zgodnie z treścią § 4 ust. 7 pkt 2 rozporządzenia.
- 16) Warunki sprzedaży zawarte w aktach notarialnych były adekwatne do ustaleń zawartych z potencjalnymi nabywcami w protokołach z przeprowadzonych przetargów.

### 1.3 Nabycie nieruchomości

W okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2014 i I połowie 2015 r. Gmina nabyła 2 nieruchomości za łączną kwotę 32.556,00 zł – **Akta kontroli Nr 56/15/IV./3.** Kontroli poddano kupno wymienionych nieruchomości – nr działki 233/4 i dz. nr 126/15, co stanowi 100,00% nabytych nieruchomości w ww. okresie.

## Ustalenia

- 1) Zgodnie z treścią art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym Rada Gminy w Dragaczu podjęła uchwałę w sprawie nabycia na rzecz Gminy Dragacz działki nr 126/15 o powierzchni 0,0539 ha (KW BY1S/00058614/1 Sądu Rejonowego w Świeciu) – uchwała nr IV/28/15 z dnia 31 marca 2015 r. w sprawie wyrażenia zgody do odpłatnego nabycia na rzecz Gminy Dragacz działki nr 126/15 położonej w obrębie geodezyjnym Dragacz. Działka została przeznaczona pod drogę gminną.  
Zgodnie z treścią art. 93 ust. 1 i 2, art. 96 ust. 1 i 4 oraz art. 98 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami dokonano podziału działki nr 233 w obrębie geodezyjnym Dragacz, na działki 233/1, 233/2, 233/3, 233/4. Działka nr 233/4 została wydzielona pod poszerzenie gminnych dróg dojazdowych do działek nr 229 i 232 - na podstawie decyzji Wójta Gminy Dragacz z dnia 11 października 2013 r., znak MR.6831.13.2013. Decyzja stała się ostateczna dnia 30 października 2013 r.
- 2) Wartość działek została określona operatami szacunkowymi sporządzonymi przez rzeczoznawcę majątkowego – Tomasza Kowalskiego – uprawnień nr 2376 w dniach:
  - 20 kwietnia 2014 r. (dz. 233/4), wartość rynkowa została wyceniona na kwotę 34.400,00 zł. Aktualizacja operatu nastąpiła dnia 2 kwietnia 2015 r.,
  - 17 kwietnia 2014 r. (dz. 126/15), wartość rynkowa została wyceniona na kwotę 13.300,00 zł. Aktualizacja operatu nastąpiła dnia 2 kwietnia 2015 r.W związku z powyższym faktem operat spełniał warunki określone w art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym operat szacunkowy może być wykorzystany przez okres 12 miesięcy.
- 3) W dniu 27 maja 2015 r. odbyły się rokowania w sprawie nabycia przedmiotowych działek, co stwierdzono na podstawie protokołów rokowań. W wyniku rokowań ustalono:
  - nabycie działki 233/4 za kwotę 19.620,00 zł płatne najpóźniej w terminie 30 dni od podpisania protokołu, zrzeczenie się wszelkich roszczeń przez zbywającego,
  - nabycie działki 126/15 za kwotę 12.936,00 zł, płatne najpóźniej w dniu sporządzenia umowy notarialnej. Koszt sporządzenia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego zostanie poniesiony przez kupującego.
- 4) Zapłata za działki:
  - 233/4 (19.620,00 zł) została dokonana w dniu 18 czerwca 2015 r., co stwierdzono na podstawie WB nr 119. Wprowadzenie na stan majątku Gminy nastąpiło na podstawie dokumentu OT nr 6/15 z dnia 30 czerwca 2015 r.,
  - 126/15 (12.936,00 zł) została dokonana w dniu 8 czerwca 2015 r., co stwierdzono na podstawie WB nr 111. Wprowadzenie na stan majątku Gminy nastąpiło na podstawie dokumentu OT nr 5/15 z dnia 30 czerwca 2015 r..
- 5) Umowę kupna działki 126/15 zawarto w formie aktu notarialnego – Repertorium A numer 2366/2015 w dniu 12 czerwca 2015 r. Wpisanie do Księgi Wieczystej nr BY1S/00058614/1 nastąpiło w dniu 23 czerwca 2015 r.
- 6) Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

### 1.1.1.2. Sprzedaż lokali mieszkalnych.

Zgodnie z rejestrem prowadzonym przez pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. gospodarki mieniem i rolnictwa za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. oraz od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r. nie stwierdzono dokonania sprzedaży lokali.

### **1.1.1.3. Weryfikowanie podstaw zwrotu udzielonych bonifikat od ceny lokali mieszkalnych.**

Zgodnie z rejestrem prowadzonym przez pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. gospodarki mieniem i rolnictwa stwierdzono, że ostatnia sprzedaż lokalu z zastosowaniem bonifikat nastąpiła dnia 7 października 2003 r. (4 lokale - akt notarialny repertorium A 4689/2003, A 4695/2003, A 4701/2003, A 4707/2003). W związku z tym, iż minął 5 letni okres wyznaczony przepisem art. 68 ust. 2 nakazujący zwrot udzielonej bonifikaty w przypadku zbycia zakupionego lokalu, w określonych przypadkach, odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

### **1.2. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.**

Zgodnie z rejestrem prowadzonym przez pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. gospodarki mieniem i rolnictwa za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. oraz od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r. nie stwierdzono wydania decyzji w przedmiocie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego.

### **1.4. Dzierżawa gruntów gminnych.**

Zgodnie z rejestrem prowadzonym przez pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. gospodarki mieniem i rolnictwa za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. oraz od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r. osoby reprezentujące kontrolowaną jednostkę, zawarły w 2014 r. i I połowie 2015 r. - 4 umowy dzierżawy.

Szczegółowej kontroli poddano :

- a) poprawność doboru trybu wyboru dzierżawców oraz prawidłowość jego realizowania,
- b) realizację zasady jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami przez Gminę Dragacz, określonej w art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,

oraz:

- uchwałę nr 75/X/99 Rady Gminy Dragacz z dnia 16 listopada 1999 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Dragacz oraz zasad jej dzierżawy,
- uchwałę nr XXII/188/05 Rady Gminy Dragacz z dnia 28 listopada 2005 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Dragacz oraz zasad jej dzierżawy,
- uchwałę nr X/59/07 Rady Gminy Dragacz z dnia 29 listopada 2007 r. w sprawie zasad zawierania kolejnej umowy dzierżawy lub najmu na czas oznaczony do 3 lat.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto 100% zawartych umów dzierżawy w kontrolowanym okresie.

Kontrolę ww. umów przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- wnioski o wydzierżawienie nieruchomości,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia,
- umowy dzierżawy:
  - nieruchomości rolnej z dnia 23 maja 2014 r., 3 września 2014 r., 29 grudnia 2014 r.,
  - nieruchomości na cele handlowe z dnia 3 grudnia 2014 r.

### Ustalenia:

- 1) W trybie bezprzetargowym dokonano wydzierżawienia działek:
  - a) nr 3/137 w obrębie geodezyjnym Grupa Plac na wniosek z dnia 16 maja 2014 r.:
    - umowę zawarto na okres od 1 czerwca 2014 r. do 31 grudnia 2015 r., tj. okres krótszy niż 3 lata i dłuższy niż 3 miesiące. Umowa została zawarta po raz pierwszy z dzierżawcą,
    - stawkę czynszu dzierżawnego ustalono w oparciu o obowiązującą w tym przedmiocie uchwałę nr 75/X/99 Rady Gminy Dragacz z dnia 16 listopada 1999 r.
  - b) nr 86/5 położoną w obrębie geodezyjnym Michale na wniosek z dnia 28 sierpnia 2014 r.:
    - umowę zawarto na okres od 1 października 2014 r. do 30 września 2017 r., tj. okres krótszy niż 3 lata i dłuższy niż 3 miesiące. Umowa została zawarta po raz kolejny z tym samym dzierżawcą
    - stawkę czynszu dzierżawnego ustalono w oparciu o obowiązującą w tym przedmiocie uchwałę nr 75/X/99 Rady Gminy Dragacz z dnia 16 listopada 1999 r.
  - c) nr 253/38 położonej w obrębie geodezyjnym Dragacz na wniosek z dnia 16 grudnia 2014 r.:
    - umowę zawarto na okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2017 r., tj. okres krótszy niż 3 lata i dłuższy niż 3 miesiące. Umowa została zawarta po raz kolejny z tym samym dzierżawcą,
    - stawkę czynszu dzierżawnego ustalono w oparciu o obowiązującą w tym przedmiocie uchwałę nr 75/X/99 Rady Gminy Dragacz z dnia 16 listopada 1999 r.
  - d) nr 12/1 położonej w obrębie geodezyjnym Górna Grupa na wniosek z dnia 27 listopada 2014 r.:
    - umowę zawarto na okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2017 r., tj. okres krótszy niż 3 lata i dłuższy niż 3 miesiące. Umowa została zawarta po raz kolejny z tym samym dzierżawcą. W umowie określono nieruchomości jako niezabudowaną z przeznaczeniem pod handel akcesoriami pogrzebowymi i usługi pogrzebowe. Stawkę czynszu dzierżawnego ustalono w wysokości 120,00 zł zgodnie z treścią uchwały określającej stawki oraz zasady dzierżawy.
- 2) Zgodnie z treścią art. 35 ust. 1 nastąpiła publikacja wykazu nieruchomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy (data wywieszenia i data ściągnięcia z tablicy znajdują się na wykazie), lokalnej gazecie (Czas Świecia) oraz stronie internetowej Urzędu, przeznaczonych do wydzierżawienia - uchwała nr 26/99 Zarządu Gminy w Dragaczu z 9 grudnia 1999 r. oraz nr 26/04 Wójta Gminy z dnia 27 października 2004 r. Okres wywieszenia na tablicy ogłoszeń wynosił 21 dni i wypełniał nakaz wynikający z treści ww. przepisu.
- 3) W sporządzanych umowach zostały w należyty sposób zabezpieczone interesy Gminy Dragacz, poprzez zawarcie w nich zapisów dotyczących wysokości czynszu, terminów jego płatności, naliczania odsetek w przypadku nieterminowego regulowania czynszu, zasad korzystania z dzierżawionej nieruchomości oraz określenia skutków w przypadku nie dotrzymania warunków umowy przez dzierżawcę

### **1.5. Trwały zarząd**

Zgodnie z rejestrem prowadzonym przez pracownika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. gospodarki mieniem i rolnictwa za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. oraz od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r. nie stwierdzono wydania decyzji w przedmiocie przekazania nieruchomości w trwały zarząd.

### **2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.**

Powyższe zagadnienie nie dotyczy kontrolowanej jednostki ponieważ jednostka nie gospodaruje mieniem Skarbu Państwa.

*Handwritten signature and initials*



## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Dragacz według stanu na 31.12.2014 roku (**Akta kontroli 56/15/I/1**) ustalono, że w kontrolowanej jednostce funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

a) jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Dragaczu,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dragaczu,
- Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych, prowadzący obsługę następujących placówek oświatowych:
  - Szkoły Podstawowej w Grupie
  - Szkoły Podstawowej w Dragaczu,
  - Przedszkole Samorządowe w Górnej Grupie,
  - Gimnazjum w Michale,
  - Zakład Usług Komunalnych,

Prawidłowość rozliczeń finansowych Gminy Dragacz z jej jednostkami organizacyjnymi skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., Nr 885, ze zm.),
  - ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
  - ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2015 r., Nr 1515 ze zm.),
  - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616),
  - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych (...) (t.j. Dz. U. z 2013 r., Nr 289),
  - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku Nr 119),
  - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 roku Nr 1773,),
  - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2013 roku Nr 215.),
- oraz uregulowaniami wewnętrznymi kontrolowanej Jednostki:
- polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Dragacz Nr 25/2012 z dnia 29 czerwca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości.

### 1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Badaniem objęto:

- a) terminowość sporządzania sprawozdań jednostkowych (budżetowych oraz z operacji finansowych),
- b) przekazywanie i rozliczanie środków na wydatki,
- c) rozliczanie dochodów,
- d) prawidłowość funkcjonowania wydzielonych rachunków dochodów jednostek

oświatowych.

Kontrolą objęto dokumentację (sprawozdania, ewidencję księgową prowadzoną na kontach organu 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, wyciągi bankowe potwierdzające zwrot niewykorzystanych środków na wydatki), dotyczącą następujących jednostek budżetowych:

- 1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS),
- 2) Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych (SAPO).

**Ustalenia:**

Ad. a) Skontrolowano przestrzeganie obowiązku składania następujących sprawozdań budżetowych przez jednostki budżetowe oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, za okres 2014 roku:

- Rb-27S miesięcznych z wykonania planu dochodów budżetu j.s.t.,
- Rb-28S miesięcznych z wykonania planu wydatków budżetu j.s.t.,
- Rb-N kwartalnych sprawozdań o stanie należności j.s.t.,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r.,

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

- W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że GOPS składał w 2014 roku sprawozdania miesięczne: Rb-27S, Rb-28S w terminach wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 roku (Dz. U. z 2014 roku Nr 119) oraz kwartalne: Rb-N, Rb-Z w terminach wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 roku Nr 1773),

Sprawozdania podpisane były przez Kierownika oraz Główną Księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń gwarancji, wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku stwierdzono, że w jednostce nie wystąpiły na koniec roku zobowiązania.

Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych

- W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że GOPS składał w 2014 roku sprawozdania miesięczne: Rb-27S, Rb-28S w terminach wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 roku (Dz. U. z 2014 roku Nr 119) oraz kwartalne: Rb-N, Rb-Z w terminach wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 roku Nr 1773),

Sprawozdania podpisane były przez Dyrektora oraz Główną Księgową SAPO.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń gwarancji, wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku stwierdzono, że w jednostce nie wystąpiły na koniec roku zobowiązania.

Ad. b) W zakresie przekazywania i rozliczania środków na wydatki kontroli poddano ewidencję księgową przekazywania środków z budżetu oraz zwrot do budżetu Gminy

niewykorzystanych środków.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

Na podstawie ewidencji księgowej konta 223-02 GOPS „Rozliczenie wydatków budżetowych” (rejestr DOCHODY) oraz 223-02 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, ustalono, że w 2014 r. z budżetu Gminy dla powyższej jednostki zostały przekazane środki w łącznej kwocie 4.063.405,96 zł

GOPS zrealizował wydatki na kwotę 4.042.11,48 zł., co ustalono w oparciu o sprawozdanie jednostkowe Rb-28S.

W zakresie wydatków plan po zmianach wynosił 4.117.384,23 zł, zrealizowane wydatki zostały na kwotę 4.042.111,48 zł, co stanowi 98,17 % w tym:

		<u>Plan po zm.</u>	<u>Wykonanie</u>
851	rozd. 85195	272,00	272,00
852	Pomoc społeczna w tym:		
	rozd. 85202	64.056,00	50.357,01
	rozd. 85205	7.200,00	3.336,25
	rozd. 85212	2.497.289,00	2.488.767,54
	rozd. 85213	27.006,00	26.342,22
	rozd. 85214	435.318,00	413.191,54
	rozd. 85216	246.113,00	246.112,33
	rozd. 85218	7.392,00	6.027,72
	rozd. 85219	345.797,00	337.800,21
	rozd. 85228	46.344,00	39.978,08
	rozd. 85231	25.996,00	25.374,84
	rozd. 85295	411.203,77	401.145,77
853	Rozdz. 85395	3.407,46	3.405,96
	Razem	4.117.394,23	4.042.111,48

GOPS zwrócił niewykorzystane środki na rachunek bankowy budżetu gminy w dniach:

- 31.12.2014 r. w kwocie 21.294,48 zł (WB Nr 239/2014).

Saldo końcowe na ww. wyniosło na dzień 31.12.2014 r. 0,00 zł.

SAPO

W kontrolowanej jednostce obsługę księgową placówek oświatowych prowadził SAPO. Ustalono, że na potrzeby przekazywania środków na wydatki dla SAPO oraz poszczególnych placówek oświatowych utworzony został jeden wspólny rachunek bankowy.

Na podstawie księgowej konta 223-01 SAPO „Rozliczenie wydatków budżetowych” (rejestr SAPO) i 223-06 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (rejestr SAPO-POKL ustalono, że w 2014 r. z budżetu Gminy dla powyższej jednostki zostały przekazane środki w łącznej kwocie 8.368.788,34 zł

SAPO oraz placówki oświatowe zrealizowało wydatki na kwotę 8.364.105,78 zł., co ustalono w oparciu o sprawozdania jednostkowe Rb-28S sporządzone przez SAPO.

Szczegółowe zestawienie planu i wykonanie wydatków na dzień 31.12.2014 r. przedstawiono w

poniższej tabeli:

		Plan po zm.	Wykonanie
801	rozd. 80101	3.955.744,16	3.703.045,07
	rozd. 80103	492.326,00	469.134,39
	rozd. 80104	706.277,00	679.421,88
	rozd. 80110	2.197.152,00	2.014.308,86
801	rozd. 80113	447.297,00	433.300,02
	rozd. 80114	207.664,00	201.802,25
	rozd. 80146	39.778,00	34.737,25
	rozd. 80195	240,00	240,00
	rozd. 80148	280.122,00	263.149,00
853	Rozdz. 85395	38.788,34	36.767,06
854	rozd. 85401	283.648,00	271.826,71
	rozd. 85415	269.706,00	256.373,29
Razem		8.918.742,50	8.364.105,78

. Zwrotu niewykorzystanych środków jednostka dokonała w dniach:

- 31.12.2014 r. w kwocie 4.682,56 zł (WB Nr 239/2014).

Saldo końcowe na ww. wyniosło na dzień 31.12.2012 r. 0,00 zł.

Ad. c) Rozliczanie dochodów.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 9.199,86 zł.

Plan i wykonanie dochodów na dzień 31.12.2014 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

		Plan po zm.	Wykonanie
852	rozd. 85212 §0920	0,00	8,81
	§2360	15.000,00	8.152,63
852	rozd. 85219 § § 0970, §0920	0,00	939,60
	rozd. 85228 § 0830	800,00	0,00
	§2360	100,00	98,60
	rozd. 85395 §0920	1,00	0,22
Razem		15.901,00	9.199,86

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dragaczu bieżąco odprowadzał, na rachunek budżetu Gminy wszystkie zrealizowane dochody w łącznej kwocie 9.199,86 zł, co ustalono na podstawie ewidencji księgowej konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wydruk komputerowy pn. "Księga Gówna (Obroty kont)" za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014.

## SAPO

Na podstawie jednostkowych sprawozdań Rb-27S (rocznych) z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, sporządzonego przez SAPO oraz placówki oświatowe ustalono, że jednostki uzyskały dochody w kwocie 210.672,21zł.

SAPO w Dragaczu bieżąco odprowadzał, na rachunek budżetu Gminy wszystkie zrealizowane dochody w łącznej kwocie 210.672,21zł, co ustalono na podstawie ewidencji księgowej konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wydruk komputerowy pn. "Księga Gówna (Obroty kont)" za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014.

Szczegółowe zestawienie planu i wykonanie dochodów na dzień 31.12.2014 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

		<u>Plan po zm.</u>	<u>Wykonanie</u>
801	Rozdz. 80101 § 0750	6.700,00	7.176,63
	§ 0970	200,00	2.047,95
	Rozdz. 80104 § 0750	600,00	5.972,28
	§ 0830	95.000,00	72.468,30
	Rozdz 80113 § 0830	1.000,00	833,00
	Rozdz. 80114 § 0920	1.200,00	895,45
	rozd. 80114 § 0970	1.000,00	1.200,00
	rozd. 80110 § 0970	200,00	159,00
	rozd. 80148 § 0830	124.250,00	118.923,60
	<b>Razem</b>	<b>235.550,00 zł</b>	<b>210.672,21</b>

Ad. d) Podczas czynności kontrolnych ustalono, że jednostki oświatowe nie posiadają wyodrębnionych rachunków dochodów.

## **2. Rozliczenia z samorządowym zakładem budżetowym.**

W kontrolowanej jednostce w roku 2014 i pierwszej połowie 2015 roku nie funkcjonował żaden zakład budżetowy. Zakład budżetowy został przekształcony w jednostkę budżetową na podstawie Uchwały nr XX/168/13 rady Gminy Dragacz w sprawie likwidacji Zakładu Usług Komunalnych w Dragaczu w celu utworzenia jednostki budżetowej – Zakład Usług Komunalnych w Dragaczu.

## **Realizacja zaleceń pokontrolnych.**

W związku ze stwierdzonymi w wyniku kontroli nieprawidłowościami Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy pismem znak RIO-KF-4104-51/2011 z dnia 28 listopada 2011 r. w punkcie Nr 10 wystąpienia pokontrolnego zobowiązała Wójta Gminy Dragacz do cyt. „Egzekwowanie sporządzania przez Dyrektora Zakładu Usług Komunalnych w Dragaczu projektów i planów finansowych w szczególności: dział, rozdział, paragraf tj. zgodnie z §37 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616).

Wójt Gminy Dragacz w odpowiedzi udzielonej pismem sygn. Nr OK 1710.7.2011 z dnia 22

grudnia 2011 r. poinformował Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o realizacji zalecenia ww. zalecenia cyt. *Zakład Usług Komunalnych w Dragaczu będzie sporządzał projekty i plany finansowe w szczególności: dział rozdział paragraf zgodnie z § 37 rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.*”

W związku z faktem likwidacji zakładu budżetowego z dniem 1 września 2013 r. kontrolujący nie mieli możliwości sprawdzenia wykonania powyższego zalecenia.

Na tym czynności kontrolne zakończone

Częścią składową protokołu są następujące załączniki:

1. Protokół z kontroli kasy
2. Wykaz akt kontroli

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 2 wręczono kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu.

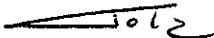
Jednocześnie poinformowano Kierownika jednostki i Skarbnika o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113).

Niniejszą kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. nr 3 dnia 24.09.2015 r.

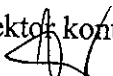
Dragacz, dnia 20 listopada 2015 r.

**Kontrolujący:**

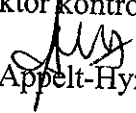
St. inspektor kontroli

  
Maciej Gólc

Inspektor kontroli

  
Mirosława Somorowska

Inspektor kontroli

  
Iwona Appelt-Hyżewicz

**Jednostka kontrolowana:**

Wójt Gminy Dragacz

  
**WÓJT GMINY**  
Dorota Kreczmon

Skarbnik Gminy

  
**SKARBNIK GMINY**  
Lidia Piechocińska  
Lidia Piechocińska

Kwituję odbiór egz. Nr 2

**GMINA DRAGACZ**  
Dragacz 7A  
86-134 DRAGACZ  
NIP 5591005404, Regon 092350990

  
**WÓJT GMINY**  
mgr Dorota Kreczmon