

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
RIO/KF/11/2016**

Egz. nr 2

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Warlubiu, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy: , na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr RIO-KF-4102-11/2016 z dnia 10.03.2016 r., w okresie od 21 marca 2016 r. do 29 czerwca 2016 r., na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr RIO-KF-4102-21/2016 z dnia 05.04.2016 w okresie od dnia 14 kwietnia 2016 r. do 3 czerwca 2016 r. i na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr RIO-KF-4102-31/2016 z dnia 10.03.2016 r. w okresie od 16 czerwca 2016 r. do 29 czerwca 2016 r. z uzasadnionymi przerwami w dniach: 2.05.2016, 8.06.2016r.

Jednostka kontrolowana: Gmina Warlubie

Siedziba Urzędu: Urząd Gminy w Warlubiu
ul. Dworcowa 15
86-160 Warlubie

Przedmiot kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej obejmująca swoim zakresem następujące tematy:

- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.
- II. Księgowość i sprawozdawczość.
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego:
 - 1. Dochody budżetowe.
 - 2. Wydatki budżetowe.
 - 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.
- IV. Gospodarka mieniem komunalnym.
- V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2015 do 31.12.2015

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Wójt Gminy
- Skarbnik Gminy
- Inspektor ds. księgowości budżetowej
- Inspektor ds. księgowości podatkowej
- Inspektor ds. wymiaru podatków
- Inspektor ds. księgowości budżetowej
- Inspektor ds. księgowości budżetowej i płac
- Inspektor ds. kadr i bhp
- Inspektor ds. planowania przestrzennego i infrastruktury technicznej (na zastępstwo),
Kierownik Administracyjny.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

Wójt:

- Pan Krzysztof Michalak, wybrany w wyborach bezpośrednich, zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 17 listopada 2014 roku. W dniu 1 grudnia 2014 roku nowo wybrany Wójt złożył ślubowanie na sesji rady Gminy nr I/14.

Skarbnik:

- Pani Emilia Agacka, powołana na to stanowisko Uchwałą Nr XXVI/301/14 Rady Gminy w Warlubiu z dnia 22 lipca 2014 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Warlubie. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia. Odwołana ze stanowiska Uchwałą Nr XIX/94/16 Rady Gminy w Warlubiu z dnia 12 maja 2016 r. w sprawie odwołania Skarbnika Gminy Warlubie
- Pani Kamila Prabucka - powołana na to stanowisko Uchwałą Nr XIX/95/16 Rady Gminy w Warlubiu z dnia 12 maja 2016 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Warlubie. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy:

- Pani Wanda Wolan, wybrany w wyniku tajnego głosowania, na mocy uchwały Nr I/1/14 Rady Gminy w Warlubie z dnia 1 grudnia 2014 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. Statut Gminy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut przyjęty uchwałą Nr IX/65/03 Rady Gminy Warlubie z dnia 29 października 2003 r. (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego nr 7 poz. 61). Do powyższego Statutu w badanym

okresie wprowadzano zmiany Uchwałą nr XI/49/2015 Rady Gminy Warlubie z dnia 25 sierpnia 2015 roku.

W Statucie określono:

- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady, Komisji (rozdział IV),
- w rozdziale III zawarto uregulowania w zakresie jednostek pomocniczych,
- w rozdziale VI dotyczącym Komisji rewizyjnej, zawarto ustalenia w zakresie zasad i trybu kontroli, protokołów kontroli,

W Statucie oraz w załącznikach do Statutu nie wymieniono jednostek pomocniczych Gminy. Kontrolującym przedłożono natomiast „Wykaz jednostek pomocniczych Gminy Warlubie” z którego wynika, że na terenie Gminy funkcjonuje 9 jednostek pomocniczych – Sołectw. Jednostki pomocnicze posiadają odrębne Statuty, uchwalone przez Radę Gminy i opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego, Nr 20 z dnia 19 lutego 2007 roku. W tych Statutach określono majątek sołectwa, jego finanse oraz nadzór i kontrolę nad działalnością sołectw.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy obowiązywały:

- Regulamin Organizacyjny przyjęty Zarządzeniem Wójta nr 4/2007 z dnia 7 lutego 2007 roku, w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Warlubiu (obowiązywał do dnia 5.11.2015 roku)
- Regulamin Organizacyjny przyjęty Zarządzeniem Wójta nr 94/2015 z dnia 6 listopada 2015 roku, w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Warlubiu (obowiązywał od dnia podpisania tj. 6.11.2015 r.)

W regulaminie Organizacyjnego zostały określone zadania i podział kompetencji w odniesieniu do Wójta, Sekretarza i Skarbnika, Referatu oraz samodzielnych stanowisk. Zgodnie z rozdziałem IV 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 § 25 rozdziału 5 Regulaminu Organizacyjnego szczegółowo określono zadania Referatu Finansowego.

W wyniku kontroli zapisów obowiązującego w badanym okresie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Warlubiu ustalono, że w strukturze organizacyjnej kontrolowanej jednostki, tj. Urzędzie Gminy w Warlubiu zostało utworzone i tym samym obsadzone stanowisko Sekretarza Gminy (§ 16 rozdziału 4 Regulaminu) W § 17 opisano szczegółowo zakres powierzonych sekretarzowi zadań. Ustalono również, że stanowisko Sekretarza zapisane zostało również w schemacie organizacyjnym Urzędu Gminy w Warlubiu. Jednakże kontrolujący ustalili, że w badanym okresie stanowisko Sekretarza nie zostało obsadzone.

Przepis art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.) obowiązującej od dnia 1 stycznia 2009 roku, w brzmieniu: „W urzędzie gminy, starostwie powiatowym i urzędzie marszałkowskim tworzy się odpowiednio stanowisko sekretarza gminy (...) zwanego dalej "sekretarzem", jednoznacznie wskazuje na obowiązek zatrudnienia Sekretarza w Urzędzie Gminy. Wobec powyższego stwierdzono naruszenie wymienionych przepisów.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością zwrócono się do Wójta Gminy w Warlubiu z prośbą o podanie przyczyn jej powstania. W złożonym w dniu 15 kwietnia 2016 r.

wyjaśnieniu, które stanowi akta Kontroli Nr 11/16/I/1, Wójt wskazał, że „po rozwiązaniu umowy o pracę z poprzednią Panią Sekretarz Urzędu Gminy w Warlubiu podjęte zostały działania w celu osadzenia przedmiotowego stanowiska . Z uwagi na znaczące wymogi określone w ustawie co do kandydatów zastępczo wprowadzone zostało obsadzenie stanowiska Kierownika Administracyjnego Urzędu Gminy, co do którego przypisano pełen zakres obowiązków Sekretarza Urzędu Gminy. Analizując formy pracy zgodnie z harmonogramem organizacyjnym tut. Urzędu w bieżącym roku zostaną podjęte działania w celu ogłoszenia konkursu i wyłonienia obsady etatowej na stanowisku Sekretarza Urzędu Gminy w Warlubiu”

2.3. Zakresy czynności.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej wynikające z pełnienia funkcji Głównego Księgowego budżetu Gminy Warlubie określone w przepisie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, powierzone zostały na piśmie przez Wójta, *.....* – Skarbnikowi będącego równocześnie Głównym księgowym Budżetu, która przyjęcie obowiązków potwierdziła poprzez złożenie podpisu w dniu 1 sierpnia 2014 r. Funkcję Skarbnika pełni do dnia 1 sierpnia 2014 r. na podstawie uchwały Nr XXXVI/301/2014 r. Rady Gminy w Warlubie z dnia 25 lipca 2014 r. Z dniem 2 lutego 2015 r. pełnienie obowiązków (w zastępstwie na czas nieobecności Skarbnika) Głównego księgowego budżetu powierzono *.....* pismem z dnia 02 lutego 201 r., które zostało przyjęte przez pracownika poprzez złożenie podpisu, stosownie do przepisu art. 53 ust. 2 cytowanej ustawy. Do zadań Skarbnika należy m.in. prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym i kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, zapewnienie pod względem finansowym prawidłowości zawierania umów (kontrasygnata), kontrola wewnętrzna operacji gospodarczych i wykonywania budżetu, prowadzenie kontroli finansowej w komórkach organizacyjnych urzędu i gminnych jednostkach organizacyjnych w zakresie rozliczenia udzielonych dotacji.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono, czy wszystkim pracownikom Referatu Finansów (5 osób) powierzono na piśmie zakresy obowiązków. Na podstawie dokumentacji zawartej w teczках akt osobowych osób zatrudnionych w ww. Referacie ustalono, że wszyscy pracownicy posiadali obowiązujące umowy o pracę, określone na piśmie zakresy czynności wraz z potwierdzeniem ich przyjęcia przez pracownika poprzez złożenie podpisu. W teczках akt osobowych pracowników, w tym Skarbnika znajdują się pisma skierowane do Ministerstwa Sprawiedliwości Krajowego Rejestru Karnego – *zapytanie o udzielenie informacji o osobie potwierdzające niekaralność.*

W trakcie niniejszej kontroli kompleksowej weryfikacji poddano zakresy czynności pracowników, w poszczególnych tematach objętych kontrolą.

2.4. Przepisy, instrukcje wewnętrzne.

2.4.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości.

W kontrolowanej jednostce w 2015 roku obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Nr 74/10 Wójta Gminy z dnia 30.12.2010 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości.

Powyższe zarządzenie było zmieniane:

-Zarządzeniem nr 36/12 z 4.06.2012 roku

- Zarządzeniem nr 101/2015 z 30.11.2015 roku

Ustalono, że opracowana polityka rachunkowości zawierała:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym określenie miejsca prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych, technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz metody i terminy inwentaryzacji.
- obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- Zakładowy plan kont i wykaz ksiąg rachunkowych dla budżetu i jednostki,
- plan kont dla zadań współfinansowanych ze środków Unii europejskiej,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- wykaz programów stosowanych w rachunkowości,
- zasady sporządzania sprawozdań budżetowych.

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

- określenie roku obrotowego, i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- wykaz kont syntetycznych i pozabilansowych dla budżetu i jednostki,
- opis systemu przetwarzania danych,
- system ochrony danych i ich zbiorów.

Kontrolujący ustalili, że w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości (ZPK) zawarto wszystkie obligatoryjne, wymienione w przepisie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. Nr 152 poz. 1223 z 2009 roku ze zm.), elementy.

2.4.2. Instrukcja kasowa.

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanej jednostce zasady prowadzenia gospodarki kasowej zostały uregulowane w Załączniku nr 10 do Zarządzenia Nr 74/10 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2010 r w sprawie polityki rachunkowości.

2.4.3. Instrukcja inwentaryzacyjna.

W kontrolowanej jednostce obowiązywała „Instrukcja inwentaryzacyjna”, stanowiąca załącznik nr 12 do Zarządzenia Nr 74/10 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2010 r w sprawie polityki rachunkowości.

Skontrolowana instrukcja zawierała uregulowania dotyczące:

- zakresu, rodzajów i sposobów inwentaryzacji,
- zasad przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury,
- inwentaryzacji w drodze uzgodnienia sald, weryfikacji sald,
- częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji.

2.4.4. Instrukcja w sprawie obiegu dowodów księgowych.

W kontrolowanej jednostce obowiązywała „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych”, wprowadzona zarządzeniem Nr 74/10 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2010 r w sprawie polityki rachunkowości. Powyższa instrukcja stanowi załącznik nr 5 do ww. Zarządzenia.

2.4.5. Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

W kontrolowanej jednostce obowiązywała ww. Instrukcja która reguluje zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania, wprowadzona zarządzeniem Nr 74/10 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2010 r w sprawie polityki rachunkowości. Powyższa instrukcja stanowi załącznik nr 11 do ww. Zarządzenia. W Instrukcji wymieniono druki ścisłego zarachowania obowiązujące w kontrolowanej jednostce, określono zasady ich ewidencji.

2.5. Audyt wewnętrzny.

W związku z faktem ujęcia w uchwale budżetowej gminy Warlubie w 2015 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 określonych przepisami, art. 68-69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), a w szczególności:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- skuteczności i efektywności działania;
- wiarygodności sprawozdań;
- ochrony zasobów;
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- zarządzania ryzykiem.

2.6.1. Polityka rachunkowości.

W Załączniku nr 13 do Zarządzenia Wójta Gminy nr 74/2010 z dnia 30.12.2010 roku w sprawie Zasad polityki rachunkowości, określono „Procedury kontroli finansowej” W ww. Załączniku nr 13 zawarto uregulowania m.in. w zakresie:

- organizację kontroli finansowej,
- czynności kontroli finansowej,
- kryteria kontroli finansowej,
- zarządzanie ryzykiem,
- procedury kontroli dochodów i wydatków,
- procedury kontroli związane z gospodarowaniem mieniem.

2.6.2. Zarządzenia Wójta w zakresie kontroli.

W kontrolowanej jednostce Wójt wydał następujące zarządzenia określające procedury kontroli:

- Zarządzenie nr 26/10 z dnia 17 czerwca 2010 roku w sprawie ustalenia procedur kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Warlubiu i jednostkach organizacyjnych Gminy Warlubie; załącznikiem nr 1 do ww. Zarządzenia jest „Regulamin Kontroli Zarządczej”.

- Zarządzenie nr 112/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Warlubiu.
- Zarządzenie nr 113/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Warlubiu
- Zarządzenie nr 55/2015 z dnia 25 czerwca 2015 w sprawie przyjęcia Regulaminu przeprowadzenia kontroli.

Ww. Zarządzenia określają cele i zadania kontroli zarządczej, rodzaje kontroli, obszary kontroli zarządczej, politykę zarządzania ryzykiem, cele i rodzaje kontroli finansowej, sposoby dokumentowania czynności kontrolnych.

2.6.5. Kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy w Warlubiu.

W kontrolowanej jednostce kontrola zarządcza jest prowadzona w oparciu o Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. Zapewnienia realizacji wymienionych w komunikacie standardów Wójt zapewnia poprzez Zarządzenie nr 26/10 z dnia 17 czerwca 2010 roku w sprawie Regulaminu ustalenia procedur kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Warlubie.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w ww. Zarządzeniu nr 26/10, kontrole są przeprowadzane na podstawie planu kontroli, opracowanego przez Sekretarza Gminy, zatwierdzonego następnie przez Wójta Gminy. Czynności kontrolne wykazały, że na 2015 plan kontroli nie został opracowany. Nie przeprowadzona została również żadna kontrola finansowa, która byłaby udokumentowana stosownym protokołem z kontroli, zgodnie z wytycznymi w tym zakresie, określonymi w Załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 26/10 z dnia 17 czerwca 2010 roku w sprawie Regulaminu ustalenia procedur kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Warlubie. Stwierdzono naruszenie przepisów § 9, 10, 11 obowiązującego w kontrolowanej jednostce Zarządzenie nr 26/10 z dnia 17 czerwca 2010 roku w sprawie Regulaminu ustalenia procedur kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Warlubie.

W związku z opracowaniem nowego regulaminu kontroli zarządczej (zarządzenie nr 112/2015 z 31 grudnia 2015), kierownicy referatów złożyli do dnia 31.01.2016 roku oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w których dokonali identyfikacji ryzyka, oraz samooceny systemu kontroli zarządczej, Wnieśli zastrzeżenia dotyczące kontroli zarządczej za rok 2015 i podjęli planowe działania które zostaną podjęte w roku 2016 celem poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej. Powołany zespół ds. kontroli zarządczej opracował najważniejsze cele do realizacji w latach 2015 -2016.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

3.1. Jednostki pomocnicze.

Na podstawie przedłożonego kontrolującym wykazu jednostek pomocniczych ustalono, że w kontrolowanej jednostce funkcjonuje 9 jednostek pomocniczych – sołectw. Jednostki pomocnicze działają na podstawie Statutów, uchwalonych przez Radę Gminy na mocy uchwały nr IV/24/07 z dnia 31 stycznia 2007 roku. W Statutach Sołectw, w § 34 - 38 zawarto uregulowania w zakresie majątku Sołectwa i jego finansów. Statuty Sołectw zostały

opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego nr 20 poz. 281.

3.2 Jednostki organizacyjne Gminy.

Na podstawie przedłożonego kontrolującym wykazu gminnych jednostek organizacyjnych ustalono, że w kontrolowanej jednostce funkcjonują (7 jednostek budżetowych, 2 instytucje kultury i SP ZOZ) :

- Urząd Gminy w Warlubiu,
- Zespół Szkół w Warlubiu,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS) w Warlubiu,
- Zakład Usług Komunalnych w Warlubiu ,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Warlubiu – instytucja kultury,
- Gminny Ośrodek Kultury, Promocji i Rekreacji w Warlubiu – instytucja kultury,
- Szkoła Podstawowa w Lipinki,
- Szkoła Podstawowa w Wielkim Komorsku,
- Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych (SAPO) w Warlubiu,
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warlubiu.

Akta kontroli nr 11/16/I/2.

3.3. Instytucje kultury.

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

Wyżej wymienione instytucje kultury zostały wpisane do rejestru instytucji kultury.

a) GOKPiR w Warlubiu został utworzony na mocy uchwały Rady Gminy nr XX/123/08 z dnia 20 listopada 2008 roku. Zgodnie ze Statutem ośrodkiem kieruje Dyrektor, który zatrudnia Głównego Księgowego. GOKPiR prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową.

b) Biblioteka została utworzona na mocy uchwały Rady Gminy nr IV/230/07 z dnia 30 stycznia 2007 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.

3.4. Samorządowe osoby prawne.

W kontrolowanej jednostce nie funkcjonują samorządowe osoby prawne.

3.5. Jednostki nadzorowane.

Na terenie Gminy funkcjonuje SP ZOZ w Warlubiu. Na mocy Zarządzenia nr 125/98 z dnia 27.08.1998 roku Wojewoda Bydgoski przekształcił Gminna Przychodnię w Warlubiu, wpisana do rejestru Zakładów Opieki Zdrowotnej, w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warlubiu. SPZOZ jest następcą prawnym przekształconej jednostki. Rady Gminy w Warlubiu, uchwała Nr VIII/61/03 uchwaliła Statut SP ZOZ. Powyższe zmiany zostały uwidocznione w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz w Księdze Rejestrowej. Zgodnie z KRS, podmiotem tworzącym oraz sprawującym nadzór jest Rada Gminy Warlubie. Wójt Gminy, działając z upoważnienia Rady Gminy w Warlubiu, oddał w nieodpłatne użytkowanie

SP ZOZ nieruchomość zabudowaną, dla potrzeb prowadzenia działalności, na mocy Aktu notarialnego.

3.6. Związki międzygminne.

Gmina Warlubie nie przystąpiła do żadnego związku międzygminnego.

3.7. Kontrole Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Warlubiu ostatnią kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych w okresie 18.04.2012 roku do 6.07.2012 roku; kontrolę udokumentowano Protokołem z dnia 06.07.2012 roku Nr RIO/KF/26/2012. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej zostały pismem nr RIO/KF/4104/26/2012 z dnia 18.07.2012 roku wydane zalecenia pokontrolne. Wójt Gminy pismem z dnia 20.08.2012 roku, poinformował RIO o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

Kontroli sprawdzającej wykonanie zaleceń pokontrolnych nie przeprowadzono. Podczas czynności kontrolnych, w poszczególnych częściach protokołu, opisano wykonanie zaleceń pokontrolnych w badanej jednostce.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

W badanym okresie w jednostce obowiązywały zasady prowadzenia gospodarki kasowej ustalone w Instrukcji gospodarki kasowej stanowiącej załącznik Nr 10 do Zarządzenia Nr 74/10 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowej.

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

W Urzędzie Gminy w Warlubiu funkcjonuje w pełnym zakresie (wpłaty i wypłaty) jedna kasa. Gospodarka kasowa prowadzona jest za pomocą programu komputerowego „KASA+. System Obsługi Kasy” firmy Systemy Komputerowe RADIX z Gdańska. Raporty kasowe w kasie sporządzane są codziennie techniką komputerową.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w zakresie przestrzegania przyjętych w jednostce ww. unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową ustalono, co następuje:

- a) funkcję kasjera pełni Pani [imię] - zatrudniona w Urzędzie Gminy od dnia 15.03.1979 r. na czas nieokreślony. Na stanowisku kasjera od dnia 03.01.2001 r., aktualny zakres obowiązków z dnia 03.01.2011 r., W aktach osobowych kasjerki znajduje się poświadczenie o niekaralności z dnia 19.12.2006 r. wystawione przez Ministerstwo Sprawiedliwości Punkt Informacyjny Krajowego Rejestru Karnego w Bydgoszczy.
- b) pisemne oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne i inne wartości pracownik złożył w dniu 03.01.2001 r.,
- c) kierownik jednostki wyznaczył osoby zastępujące kasjera:
Pani [imię] (aktualny zakres czynności z dnia 12.09.2009 r. i z dnia 15.06.2011r.):
 - umowa o pracę na czas nieokreślony od dnia 13.07.1984 r.,
 - oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne z dnia 03.01.2001 r.
 - poświadczenie o niekaralności z dnia 19.12.2006 r.,
- d) w zakresie przestrzegania przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości ustalono, że w dniu 31.12.2015 r. została przeprowadzona w kasie inwentaryzacja w drodze spisu z natury, którą objęto gotówkę i druki ścisłego zarachowania. W wyniku inwentaryzacji różnic nie stwierdzono - stan gotówki na dzień 31.12.2015 r. był zerowy, zgodnie z ewidencją księgową,
- e) gotówka oraz druki ścisłego zarachowania przechowywane są w kasie pancerniej. Do zabezpieczenia kasy kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń,
- f) badając prawidłowość funkcjonowania gospodarki pieniężno - kasowej, kontrolujący dokonali w dniu 15.03.2015 r. doraźnej kontroli kasy Urzędu Gminy, sporządzając odrębny protokół, który stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu. Stwierdzono, że rzeczywisty stan gotówki w kasie w dniu kontroli był zgodny ze stanem wykazany w raportach kasowych,
- g) Wójt Gminy podpisał porozumienia na obsługę kasowa oraz drukami ścisłego zarachowania:
 - z dnia 29.12.2006 r. z kierownikiem Zakładu Usług Komunalnych,
 - z dnia 02.01.2009 r. z kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.
- h) w okresie poddanym kontroli w jednostce obowiązywało pogotowie kasowe:

- dla Urzędu Gminy w wysokości 10.000,00 zł, ustalone przez Wójta Gminy pismem z dnia 22.06.2009 r.,
- dla Zakładu Usług Komunalnych w wysokości 2.000,00 zł ustalone przez kierownika ZUK pismem z dnia 07.06.2013 r.

1.1.1. Udokumentowanie operacji kasowych.

W kontrolowanej jednostce, w badanym okresie sporządzane były następujące rodzaje raportów:

- Urzędu Gminy (dochodów i wydatków),
- Zakładu Usług Komunalnych (przychody i rozchody),
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (przychody i rozchody).

Dokumentację kasową zbadano w zakresie:

- bieżącego ujmowania dowodów wpłat oraz odprowadzania gotówki do banku (art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości),
- prawidłowego sporządzania i kontroli raportów kasowych,
- prawidłowości stosowania i sporządzania dowodów kasowych (art. 21 ustawy o rachunkowości),
- zaprzyczenia pobranej gotówki z banku - na podstawie dyspozycji wypłaty gotówki – i ujęcia wpłat w raportach,
- zaprzyczenia czeków gotówkowych w raportach,
- bieżącego ujmowania dowodów wpłat i wypłat gotówki z kasy – art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
- zachowania ciągłości sald raportów kasowych,
- przestrzegania przepisów art. 11 ustawy o finansach publicznych w zakresie dokonywania wydatków bezpośrednio z budżetu Gminy Warlubie i odprowadzania uzyskanych dochodów na rachunek tego budżetu,
- przestrzegania wyznaczonego limitu gotówki, jaka może być stale przechowywana w kasie.

W powyższym zakresie badaniem objęto niżej wymienione raporty kasowe i przypisane do tych raportów dowody źródłowe dla Urzędu Gminy:

Styczeń 2015 r.:

- Nr 1 z dnia 02.01.2015 r. (51 dowodów źródłowych),
- Nr 2 z dnia 05.01.2015 r. (63 dowodów źródłowych),
- Nr 3 z dnia 07.01.2015 r. (54 dowody źródłowe),
- Nr 4 z dnia 08.01.2015 r. (58 dowodów źródłowych),
- Nr 5 z dnia 09.01.2015 r. (92 dowodów źródłowych).

Kwiecień 2015 r.:

- Nr 63 z dnia 01.04.2015 r. (56 dowodów źródłowych),
- Nr 64 z dnia 02.04.2015 r. (67 dowodów źródłowych),
- Nr 65 z dnia 03.04.2015 r. (28 dowodów źródłowych),
- Nr 66 z dnia 08.04.2015 r. (54 dowodów źródłowych),
- Nr 67 z dnia 08.04.2015 r. (52 dowodów źródłowych).

Próba kontrolna – pięć kolejnych raportów kasowych miesiąca stycznia i kwietnia 2015 r. Badaniu poddane zostały zapisy na koncie 101 „Kasa” poprzez pryzmat zgodności ewidencji syntetycznej z analityką (raportami kasowymi).

Ponadto w objętych kontrolą ww. raportach kasowych wypłat, skontrolowano prawidłowość zaprzyciodowania środków pieniężnych pobranych z rachunku bankowego do kasy, na podstawie czeków gotówkowych o numerach j.n.:

Czek Nr	Kwota (w zł)	Wyciąg Bankowy Nr / data	Ujęcie gotówki w raporcie kasowym Nr / data
3039289176	2467,69	WB 3, 2015-06-01 wynagrodzenia	RK 104, 2015-06-01
3039289110	2022,77	WB 106, 2015-06-03	RK 106, 2015-06-03
3039289177	829,91	WB 6, 2015-06-10 wynagrodzenia	RK 109, 2015-06-10
3039289111	2451,00	WB 111, 2015-06-11	RK 110, 2015-06-11
3039289112	3184,51	WB 115, 2015-06-17	RK 114, 2015-06-17
3038187081	4000,00	WB 12, 2015-06-17 socjalny	RK 114, 2015-06-17
3039289113	2940,00	WB 116, 2015-06-18	RK 115, 2015-06-18
3039289114	240,45	WB 119, 2015-06-23	RK 118, 2015-06-23
3039289178	109,24	WB 7, 2015-06-23 wynagrodzenia	RK 118, 2015-06-23
3039289179	2735,97	WB 9, 2016-06-29 wynagrodzenia	RK 122, 2015-06-29

Ustalenia:

- 1) Wpłaty przyjmowane do kasy były odprowadzane na rachunek bankowy Urzędu prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Nowem Oddział w Warlubiu.
- 2) Dowody wpłat i wypłat gotówki były na bieżąco ujmowane w raportach kasowych, stosownie do przepisu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
- 3) Skontrolowane raporty kasowe dotyczące dochodów i wydatków były sporządzane zgodnie z zasadami obowiązującymi w jednostce.
- 4) Przychody gotówki do kasy (dowody wpłat gotówki) były prawidłowo ujęte w raportach.
- 5) Dowody źródłowe: rachunki, faktury oraz inne dowody wypłat z kasy będące dowodami księgowymi, były zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby i prawidłowo rozchodowane. Dowody źródłowe były poddawane kontroli merytorycznej i formalno- rachunkowej.
- 6) W objętej kontrolą próbie zachowano ciągłość sald raportów kasowych.
- 7) Kontrolujący stwierdzili, że wydatki budżetowe nie były pokrywane z dochodów; przestrzegano przepisów art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych; wydatków dokonywano bezpośrednio z budżetu Gminy, a uzyskane dochody odprowadzano

K
NW

- na rachunek tego budżetu.
- 8) Gotówkę z banku pobierano na podstawie czeków bankowych. Gotówka przyjmowana jest do kasy na podstawie dowodu „Polecenie księgowania”, który posiadał datę wystawienia, numer czeku gotówkowego, na który została pobrana gotówka, oraz kwotę pobranej gotówki i podpis kasjera.
 - 9) Dowody księgowe zawierały stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania stosownie do zapisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
 - 10) W zakresie zgodności sald wynikających z raportów kasowych z zapisami ewidencji księgowej konta 101 „Kasa”:
 - a) według obrotów i sald wynikających z raportów kasowych z dnia 02.01.2015 r., 05.01.2015 r., 07.01.2015 r., 08.01.2015 r., 09.01.2015 r., 01.04.2015 r., 02.04.2015 r., 03.04.2015 r., 08.04.2015 r., 08.04.2011 r
 - b) zapisów ewidencji księgowej konta 101 „Kasa”stwierdzono zgodność obrotów i sald.
 - 10) Stan pogotowia kasowego nie przekraczał wyznaczonego limitu.
 - 11) Gotówka wpłacona do kasy z tytułu dochodów budżetowych była odprowadzana na rachunek bankowy Gminy w tym samym dniu.

1.1.2. Bankowa obsługa budżetu Gminy.

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 na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

Kontrolujący ustalili, że w okresie objętym postępowaniem kontrolnym bankowa obsługa budżetu Gminy Warlubie oraz jednostek organizacyjnych prowadzona była przez Bank Spółdzielczy w Nowem Oddział Warlubie na podstawie umowy z dnia 20.03.2014 r., 19.03.2015 r. a następnie z dnia 20.03.2015 r.

Ww. umowy zostały zawarte na czas określony, na okres 1 rok.

Kontrolujący ustalili, na podstawie ewidencji księgowej § 4300 oraz kont 130, 135, 139, że koszty obsługi rachunku bankowego w Banku Spółdzielczym w Nowem Oddział w Warlubiu:

- w 2014 r. wynosiły 10.891,15,91 zł (UG), wraz z kosztami poniesionymi przez jednostki organizacyjne kwota kosztów wyniosła 22 zł (kierownicy jednostek złożyli stosowne oświadczenia),
- w 2015 r. wynosiły 6.324,21 zł, wraz z kosztami poniesionymi przez jednostki organizacyjne Gminy kwota kosztów wyniosła 17.702,51zł (kierownicy jednostek złożyli stosowne oświadczenia).

Wyboru Banku dokonano w oparciu o negocjacje warunków z Bankiem Spółdzielczym w Nowem Oddział w Warlubiu.

W związku z powyższym, zgodnie z treścią przepisu art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.) do wyboru obsługi bankowej przepisów ustawy nie stosuje się.

1.1.3. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych posiadanych przez Urząd Gminy w Warlubiu.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2015 r. przedstawiał się następująco:

Nazwa	Nr rachunku	Konto/ ewidencja	Nr WB	Saldo wg ewidencji na 31.12.2011r. (w zł)	Potwierdzenia sald	
					z dnia	stan wg zawiadomienia
Rachunek budżetu- podstawowy BS Nowe	71 8173 0005 2002 0006 0017 0001	130	WB 254	0,00	2015-12-31	0,00
Rachunek budżetu - BS Nowe	76 8173 0005 2002 0006 0017 0008	133 001	WB 230	2 173 242,40	2015-12-31	2 173 242,40
Rachunek - Fundusz alimentacyjny BS Nowe	33 8173 0005 2002 0006 0017 0006	139 002	WB 132	0,00	2015-12-31	0,00
Rachunek "Dokształcanie młodocianych" BS Nowe	11 8173 0005 2002 0006 0017 0014	135 002	WB 22	0,75	2015-12-31	0,75
Rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych BS Nowe	17 8173 0005 2002 0006 0017 0003	135 001	WB 37	3 076,41	2015-12-31	3 076,41
Rachunek - wynagrodzenia BS Nowe	70 8173 0005 2002 0006 0017 0019	130 006	WB 50	0,00	2015-12-31	0,00
Rachunek Rekultywacja składowiska odpadów BS Nowe	27 8173 0005 2002 0006 0017 0017	130 001	WB 11	0,37	2015-12-31	0,37
Rachunek bankowy środki na depozyty i wadia	44 8173 0005 2002 0006 0017 0002	139 001	WB 11	7 875,22	2015-12-31	7 875,22
Razem				2 184 195,15		2 184 195,15

Ustalenia:

- W okresie objętym kontrolą obsługą bieżącą budżetu prowadził Bank Spółdzielczy w Nowem Oddział Warlubie.
- Na podstawie potwierdzenia sald rachunków bankowych prowadzonych dla kontrolowanej jednostki, sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2015 r. kontrolujący dokonali weryfikacji sald w/w rachunków bankowych z ewidencją księgową kont syntetycznych Zespołu 1 (na podstawie Zestawienia obrotów i sald wg stanu na 31.12.2015 r.). W drodze porównania nie stwierdzono różnic pomiędzy wielkością środków pieniężnych wynikającej z zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych, a stanem środków wynikającym z ewidencji księgowej. Stwierdzono, że spełniony został obowiązek zinventaryzowania tych środków wynikający z przepisów art. 26 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

- Stwierdzono zgodność kwot sald ewidencji księgowej kont 133 (Organ) i 130, 135, 139 (Urząd Gminy) z danymi wykazanymi w bilansie Gminy Warlubie (środki pieniężne 2.173.242,77 zł) oraz zgodność ewidencji księgowej kont 133 i 137 (Organ) ze sprawozdaniem rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2015 roku (stan środków 2.173.242,77 zł).
- Ustalono, że kontrolowana jednostka w 2015 r. nie korzystała przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, ze służbowych kart płatniczych. Oświadczenie o nie prowadzeniu rozliczeń wydatków przy pomocy kart płatniczych złożył Wójt oraz Główna księgową w dniu 19.04.2016 r., które stanowi akta kontroli nr 11/16/II/1.

1.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W kontrolowanej jednostce gospodarkę drukami ścisłego zarachowania reguluje Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, stanowiąca załącznik Nr 11 do zarządzenia Nr 74/10 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowej.

Kontrolujący stwierdzili, że w Urzędzie Gminy, zgodnie z treścią § 1.1 pkt 3 ww. instrukcji, stosowane były następujące druki ścisłego zarachowania podlegające specjalnej ewidencji i kontroli:

- a) czeki gotówkowe,
- b) kwitariusze przychodowe,
- c) arkusze spisu z natury w chwili wydania ich przewodniczącemu komisji.

W instrukcji określono, że pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę ewidencją oraz zabezpieczeniem jest kasjer.

W dniu 15.03.2016 r. kontrolujący podczas kontroli kasy Urzędu Gminy zbadali stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie i porównali ze stanem zaewidencjonowanym w księdze druków ścisłego zarachowania.

Stwierdzono zgodność stanu ewidencyjnego druków ścisłego zarachowania ze stanem rzeczywistym.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych.

Badając stan i kompletność urzędzeń księgowych sprawdzono ich zgodność z wymogami określonymi przepisami art. 10 i art. 13 ustawy o rachunkowości.

W badanym okresie w Urzędzie Gminy w Warlubiu obowiązywały zasady (polityki) rachunkowości wprowadzone do stosowania zarządzeniem Nr 74/10 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowej.

W kontrolowanej jednostce prowadzone są wszystkie, wymagane zapisem art.13 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe. Ustalono, że w kontrolowanej jednostce dla budżetu i jednostki budżetowej prowadzone są następujące urzędzenia księgowe:

- dziennik,
- księga główna – konta syntetyczne,
- księgi pomocnicze – ewidencja analityczna,

R
dmr

- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywane są programy komputerowe opracowane przez firmę Systemy Komputerowe RADIX z Gdańska.

Stosowane są następujące programy informatyczne:

- FKB – finansowo-księgowy
- FKW – finansowo-księgowy wielozadaniowy,
- WIP – system windykacji opłat i podatków,
- POGRUN – system naliczania podatków od gruntów i nieruchomości,
- PŁACE
- KADRY
- KASA

Oprócz powyższych w Urzędzie stosowane są także programy nie opracowane przez firmę RADIX:

BESTIA – sporządzanie sprawozdań,

PŁATNIK – ubezpieczenia społeczne i chorobowe.

Techniką ręczną prowadzone są księgi pomocnicze dla: środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Jednostka kontrolowana posiadała wyodrębnione rachunki bankowe, oddzielnie dla budżetu i dla Urzędu jako jednostki budżetowej.

Szczegółową kontrolą objęto księgi rachunkowe budżetu Gminy (Organu) oraz Urzędu Gminy w Warlubiu (jednostki budżetowej) za 2015 r., pod kątem zgodności ich prowadzenia z obowiązującymi w tym zakresie przepisami oraz uregulowaniami wewnętrznymi, określającymi zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych kontrolowanej jednostki.

W zakresie przestrzegania przepisu art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, kontrolą objęto dziennik oraz zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej osobno dla budżetu Gminy (Organu) i dla Urzędu, jako jednostki budżetowej według stanu na dzień 31.12.2014 r. Dokonano porównania sum obrotów wyżej wymienionych ksiąg rachunkowych, osobno dla budżetu (Organu) oraz dla Urzędu, jako jednostki budżetowej. W wyniku porównania stwierdzono zgodność sum obrotów, co wskazuje na spełnienie obowiązku wynikającego z cytowanego przepisu.

Następnie badaniem objęto zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej dla Urzędu, jako jednostki budżetowej pod kątem prawidłowości przenoszenia sald kont księgi głównej bilansu zamknięcia z roku poprzedniego 2014, na rok następny 2015 – bilans otwarcia. Badania dokonano na podstawie wydruków komputerowych pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 2014-01-01 do 2014-12-31 oraz od 2015-01-01 do 2015-12-31”. W wyniku porównania sald kont księgi głównej na dzień 31.12.2014 r. z saldami tych kont na dzień 01.01.2015 r., stwierdzono, że jednostka dokonała prawidłowego zamknięcia 2014 r. i otwarcia ksiąg rachunkowych na kolejny rok obrotowy 2015 r., salda zamknięcia kont bilansowych na dzień 31.12.2014 r. zostały wprowadzone jako bilans otwarcia roku następnego, na dzień 01.01.2015 r.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.2. Terminowość i poprawność zapisów księgowych.

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

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że zapisy w księgach rachunkowych umożliwiają stwierdzenie pochodzenia dowodu źródłowego; do ksiąg rachunkowych wprowadzono dowody opatrzone podpisami osób sprawdzających pod względem rzeczowym, merytorycznym oraz formalno – rachunkowym.

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 fizycznego systemów komputerowych przed kradzieżą,
- 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 Warlubie w załączniku Nr 3 pn „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” oraz załącznika Nr 4 pn. „ System służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywania w nich zapisów” do Zarządzenia Nr 74/10 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowej.

Zgodnie z zasadami określonymi w ww. przepisach jednostka:

- wykonywała kopie bezpieczeństwa na macierz dyskową oraz płyty DVD na koniec każdego tygodnia,
- zarządziła odpowiedni poziom dostępu do danych przez pracowników poprzez zaprowadzenie imiennych kont użytkowników z bezpiecznie przechowywanymi hasłami dostępu różnicując dostęp do baz danych i dokumentów w zależności od zakresu obowiązków pracowników.

Oprócz powyższego stosowana jest profilaktyka antywirusowa, zabezpieczenia przed atakiem zewnętrznym przez oprogramowanie firewall i system podtrzymywania napięcia w razie awarii energetycznej.

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 2015 r.,
- prawidłowości i terminowości uzgodnienia sald, należności i zobowiązań,
- prawidłowości regulowania zobowiązań.

W celu zbadania wyżej wymienionych zagadnień, kontroli poddano zapisy na kontach zespołu drugiego ewidencji księgowej Urzędu Gminy Warlubie, na których na dzień 31.12.2015 r. wystąpiło saldo, tj. na kontach 201, 221, 226, 229, 231, 234, 240

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruk komputerowy) pn. "Zestawienie stanów kont subsyntetyczne – syntetyka konta od: 011 do 999" (Urząd) oraz wydruków obrotów kont analitycznych za okresy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. niżej wymienionych kont.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2015 r. wynosił:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	8.159,83 zł
Obroty Wn	355.988,00 zł
Obroty Ma	406.364,35 zł
BZ Wn	91,23 zł
BZ Ma	58.663,41 zł

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.
- 3) Na podstawie dokumentów stanowiących podstawę powstania zobowiązań (faktury, rachunki) kontrolujący nie stwierdził w badanej jednostce na dzień 31.12.2015 r. zobowiązań wymagalnych.
- 4) Na podstawie dokumentów źródłowych faktur, rachunków i ewidencji analitycznej ustalono, że zobowiązania i należności na koniec roku dotyczyły kontrahentów wykazanych w zestawieniu pn. Terminowość regulowania zobowiązań i należności zaewidencjonowanych na koncie 201 – Urząd Gminy Warlubie na dzień 31.12.2015 r.
- 5) Kontrolą w zakresie terminowości regulowania zobowiązań objęto wszystkie zobowiązania składające się na saldo na dzień 31.12.2015 r. Szczegółowe ustalenia zawarto w poniższej tabel.

L.p.	Wystawca faktury/rachunku	Nr faktury/ rachunku VAT	Data wystawienia faktury	Poz. księg.	Termin zapłaty wynikający z faktury/rachunku	Kwota do zapłaty wynikająca z faktury/rachunku (w zł)	Kwota zapłacona (w zł)	Data dokonania zapłaty	Ilość dni po terminie	Nr wyciągu bankowego
1	Enea S.A.	P/20656911/0008/15	2015-12-31	PK 1189	2016-01-22	1 104,23	1 104,23	2016-01-20	0	WB 12
2	Enea S.A.	P/20656911/0007/15	2015-12-22	PK 1189	2016-01-19	25 094,04	25 094,04	2016-01-20	0	WB 12
3	Kancelaria adwokacka Magdalena Piaskowska	FA - 4/12/2015	2015-12-31	PK 1189	2016-01-31	5 904,00	5 904,00	2016-01-29	0	WB 19
4	Enea Oświetlenie Sp. z o.o.	C/F55718/2015	2015-12-31	PK 1189	wg umowy	4 406,61	4 406,61	2016-01-27	0	WB 17
	Enea Oświetlenie Sp. z o.o.	C/F55479/2015	2015-12-31	PK 1189	wg umowy	7 193,40	7 193,40	2016-01-20	0	WB 12
	T-Mobile	Q49761120215	2015-02-08	PK 100	wg umowy	301,35	301,35	2016-01-27;	0	WB
	T-Mobile	Q49269450315	2015-02-08	PK 174	wg umowy	344,40	344,40	02-26; 03-24	0	17,39,58
	T-Mobile	Q49760120215	2015-02-08	PK 100	wg umowy	301,35	301,35	2016-01-27;	0	WB
	Enea S.A.	P/20651978/0007/15	2015-12-16	PK 1189	2016-01-19	7 149,94	7 149,94	02-26; 03-25	0	17,39,58
	Enea S.A.	9/20651978/0005/15	2015-11-04	PK 990	2016-01-19	-167,58	-167,58	2016-01-27;	0	WB
	Firma Miła Waidemar Chronowski	4220/2015	2015-09-25	PK 1189	2016-01-29	155,30	155,30	2016-01-18	0	WB 10
	Firma Miła Waidemar Chronowski	5259/2016	2015-09-25	PK 1189	2016-01-29	202,95	202,95	2016-01-18	0	WB 10
	PHU Daniel	477/2015	2015-12-31	PK 1189	2016-01-14	3 431,70	3 431,70	2016-01-13	0	WB 7
	Sklep wielobranżowy Andrzej Kruk	530/2015	2015-12-28	PK 1189	2016-01-11	37,80	37,80	2016-01-11	0	WB 5
	ODDK Sp. z o.o., Sp. k.	TMB1/7461/15	2015-12-31	PK 1189	2016-01-14	262,50	262,50	2016-01-13	0	WB 7
	Eden Springs Sp. z o.o.	31/06984432	2015-12-31	PK 1189	2016-01-21	190,22	190,22	2016-01-18	0	WB 10
	Kancelaria prawnicza MD Fides	118/2015	2015-12-24	PK 1189	2016-01-07	2 164,80	2 164,80	2016-01-05	0	WB 2
	COP Andrzej Lewandowski	96/15	2015-12-23	PK 1156	2016-01-06	159,90	159,90	2016-01-07	0	WB 3
	COP Andrzej Lewandowski	99/15	2015-12-23	PK 1156	2016-01-12	39,36	39,36	2016-01-07	0	WB 3
	COP Andrzej Lewandowski	97/15	2015-12-23	PK 1156	2016-01-12	39,36	39,36	2016-01-07	0	WB 3
	COP Andrzej Lewandowski	100/15	2015-12-23	PK 1156	2016-01-12	104,55	104,55	2016-01-07	0	WB 3
	Tair Centrum Innowacyjności Sp. z o.o.	FVI/00046/12/15	2015-12-31	PK 1189	2016-01-30	183,49	183,49	2016-01-27	0	WB 17
	Tair Centrum Innowacyjności Sp. z o.o.	FVI/000272/12/16	2015-12-31	PK 1189	2016-01-30	59,74	59,74	2016-01-27	0	WB 17
		Razem				58 663,41	58 663,41			

2

W związku z powyższym kontrolujący nie stwierdzili zapłaty po terminie za faktury.

- 6) Saldo Ma konta 201 na koniec 2015 roku w wysokości 91,23 zł, wykazuje stan należności z tytułu korekt faktur Vat nr 50705421, 50705214, 50705278, 50705426 z dnia 24.12.2015 r. za usługi telekomunikacyjne od firmy ACN Communication Polska. Kwota została zwrócona w całości w dniu 29.04.2016 roku co kontrolujący ustalił na podstawie WB 83/2016 z dnia 29.04.2016 roku
- 7) Na podstawie dokumentacji objętej niniejszą kontrolą nie stwierdzono naruszenia zasady memoriału wyrażonej w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

W związku z otrzymaniem zapytania z dnia 30.05.2016 roku skierowanego od firmy Budowlano Drogowej PRASBET sp. j. do Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, dotyczącej wykazania w sprawozdaniach kwartalnych informacji o wymagalności zobowiązań finansowych wobec firmy PRASBET sp. j. dotyczących faktur za wykonane roboty budowlane w ramach inwestycji- Strefy Rozwoju Gospodarczego – Warlubskiego Parku Przemysłowego w Warlubiu kontrolujący ustalił co następuje.

Firma PRASBET sp.j. wykonywała prace budowlane na podstawie umowy nr PN/2/2014 z dnia 24.10.2014 roku. Firma PRASBET sp.j. została wybrana na podstawie przetargu nieograniczonego w trybie „zaprojektuj i wybuduj” na wykonanie projektu budowlano-wykonawczego i realizację zadania „Strefa rozwoju gospodarczego Warlubski Park Przemysłowo-Technologiczny” (271.4.2014). Firma PRASBET wystawiła 3 faktury:

1. Faktura VAT 2/2015 z dnia 02.02.2015 na kwotę 1.107.000,00 zł
2. Faktura VAT 8/2015 z dnia 11.03.2015 na kwotę 1.000.000,00 zł
3. Faktura VAT 11/2015 z dnia 16.04.2015 na kwotę 319.800,00 zł

Kopie faktur wraz z notatkami służbowymi stanowią **akta kontroli nr 11/16/II/2.**

Wyżej wymienione faktury zostały wprowadzone do ewidencji księgowej odpowiednio :

1. Faktura VAT 2/2015 z dnia 02.02.2015 na kwotę 1.107.000,00 zł

080 – 710-71095-6057-01 w kwocie 720.000,00 zł

080 – 710-71095-6059-01 w kwocie 387.000,00 zł

w dniu 02.02.2015 roku Wydruk z ewidencji księgowej stanowi **Akta kontroli nr 11/16/II/3**

2. Faktura VAT 8/2015 z dnia 11.03.2015 na kwotę 1.000.000,00 zł

080 – 710-71095-6057-01 w kwocie 650.406,50 zł

080 – 710-71095-6059-01 w kwocie 349.593,50 zł

w dniu 12.03.2015 roku Wydruk z ewidencji księgowej stanowi **Akta kontroli nr 11/16/II/4**

3. Faktura VAT 11/2015 z dnia 16.04.2015 na kwotę 319.800,00 zł

080 – 710-71095-6059-01 w kwocie 319.800,00 zł

w dniu 16.04.2015 roku Wydruk z ewidencji księgowej stanowi **Akta kontroli nr 11/16/II/5**

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Wójta Gminy Warlubie i Skarbnika Gminy faktura nr 2/2015 z dnia 02.02.2015 roku została zakwestionowana przez Gminę, a wykonawca został wezwany do wystawienia faktury korygującej i usunięcia rozbieżności w dokumentacji niezbędnej dla realizacji postanowień umowy nr PN/2/2014 z dnia 24.10.2014 roku. Próby ugody nie przynosiły skutku. Kwota zobowiązania wynikająca z faktury 2/2015 z 02.02.2015 roku była wykazywana przez Gminę Warlubie jako zobowiązanie w kolumnie 7 sprawozdania RB-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za I, II i III kwartał 2015 roku. Wyciąg ze sprawozdań stanowi **Akta kontroli nr 11/16/II/6**. W dniu 16.09.2015 roku Firma PRASBET sp.j. wniosła przeciwko Gminie Warlubie pozew do sądu o nakaz zapłaty. W dniu 25.09.2015 roku został przez Sąd Okręgowy Wydany nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym (sygnatura VIII GNC 262/15). Sąd nakazał pozwanemu Gminie Warlubie wypłatę powódce Firmie PRASBET sp.j. kwotę 1.107.000,00 zł wraz z odsetkami od dnia 5 marca 2015 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 21.055,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu w terminie dwóch tygodni od doręczenia nakazu albo wniósł w tymże terminie zarzuty. Wyrok stanowi **Akta kontroli 11/16/II/7** W dniu 23.11.2015 roku kwota 1.1188.955,00 zł została zabezpieczona z rachunku bankowego Gminy Warlubie na podstawie zawiadomienia o wszczęciu postępowania w celu wykonania zabezpieczenia przez komornika sądowego przy Sądzie Rejonowym dla Miasta Warszawy-Woli. Zawiadomienie o zabezpieczeniu oraz pismo wyjaśniające komornika stanowi **Akta Kontroli nr 11/16/II/8** Na kwotę zabezpieczenia składały się: 1.107.000,00 zł kwota zabezpieczenia, 60.900,00 zł kwota odsetek liczonych do dnia 10.11.2015 roku oraz 21.055,00 zł kwota kosztów procesu. Kwota została zdeponowana na rachunku depozytowym Ministra Finansów prowadzonym przez Bank Gospodarstwa Krajowego. Wyciąg bankowy 206 z dnia 23.11.2015 roku stanowi **Akta Kontroli 11/16/II/9** Powyższe zabezpieczenie zostało zaksięgowane w następujący sposób

- należność główna 1.107.000,00 zł ujęto jako wydatek inwestycyjny Wn 240-022-00000-0000-00 Ma 130-710-71095-6059-01 pod data 23.11.2015 roku

- odsetki 60.900,00 zł ujęto jako wydatek inwestycyjny Wn 240-022-00000-0000-00 Ma 130-710-71095-6059-01 pod data 23.11.2015 roku

- koszty sądowe 21.055,00 zł ujęto jako wydatek bieżący Wn 400-710-71095-4610-01, Ma 130-710-71095-6059-01 pod datą 23.11.2015 roku.

Wydruk z ewidencji księgowej z dnia 23.11.2015 roku stanowi **Akta kontroli 11/16/II/10**.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Wójta Gminy Warlubie i Skarbnika Gminy faktura nr 8/2015 z dnia 11.03.2015 roku i faktura nr 11/2015 z dnia 16.04.2015 roku zostały wystawione nieprawidłowo (niezgodnie z umową) i nigdy nie zostały zaakceptowane przez gminę ani uznane za wymagalne. Ponadto nie zawierają podpisów osób uprawnionych. Faktury ww. zostały zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych, gdyż przyjęcie do ewidencji stanowi oświadczenie dłużnika o gotowości podjęcia czynności mających na celu sprawdzenie zasadności świadczenia oraz wykonania czynności księgowo – finansowych przygotowujących do ewentualnego spełnienia tego świadczenia. Faktura nr 8/2015 z 11.03.2015 roku została wykazana przez Gminę Warlubie jako zobowiązanie w kolumnie 7

sprawozdania RB-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za I, II i III kwartał 2015 roku.

Po wpłynięciu zawiadomienia z dnia 23.11.2015 r. o wszczęciu postępowania w celu wykonania zabezpieczenia faktury 2/2015 i 8/2015 zostały przeksięgowane na konto 240-022-00000-0000-00 „Pozostałe rozrachunki –sprawa sądowa Prasbet) jako roszczenie sporne.

Faktura Vat 11/2015 wpłynęła do urzędu 16.04.2015 roku i po weryfikacji załączonej dokumentacji oraz braku akceptacji przez inspektora nadzoru została zaewidencjonowana na koncie 240-010-00000-0000-00 „Pozostałe rozrachunki kwestie sporne Prasbet”. Kontrolujący stwierdził że ww. faktura 11/2015 z dnia 16.04.2015 roku nie została przez Gminę Warlubie jako zobowiązanie w kolumnie 7 sprawozdania RB-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za II i III kwartał 2015 roku. Powyższe narusza postanowienia § 9 ust 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1511) zgodnie z którym kierownicy jednostek[...] są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Łączna kwota zobowiązań względem firmy Prasbet na kwotę 1.319.800,00 zł została wykazana w sprawozdaniu finansowym „Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego” w pozycji C.II.5 pozostałe zobowiązania”

Wyjaśnienie Wójta stanowi Akta Kontroli 11/16/II/11

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2015 r. na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przedstawiał się następująco:

BO Wn	490.742,92 zł,
BO Ma	13.716,25 zł,
Obroty Wn	5.977.066,82 zł,
Obroty Ma	5.981.056,73 zł,
BZ Wn	491.957,11 zł,
BZ Ma	18.920,35 zł.

Na salda końcowe wymienionego konta na dzień 31.12.2015 r. składały się zaległości i nadpłaty w następujących wielkościach:

§	Tytuł należności	Saldo Wn	Saldo Ma
		konta 221	konta 221
		zaległości	nadpłaty
		(w zł)	(w zł)
0750	Dochody z najmu i dzierżawy	41.558,21	525,81
0920	Pozostałe odsetki	11.398,24	
0310	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	115.864,79	3.746,43

0310	Podatek od nieruchomości osoby prawne	1.867,36	193,93
0320	Podatek rolny osoby fizyczne	74.834,98	6.168,52
0320	Podatek rolny osoby prawne	11.499,37	165,00
0330	Podatek leśny osoby fizyczne	1.057,70	84,50
0330	Podatek leśny osoby prawne	1,00	0,00
0340	Podatek od środków transportowych osoby fizyczne	5.888,08	4.029,00
0340	Podatek od środków transportowych osoby prawne	5.110,00	0,00
0350	Podatek od os.fiz. w formie karty podatkowej	3.585,90	0,00
0360	Podatek od spadków i darowizn	910,00	0,00
0010	Podatek dochodowy od osób fizycznych	101,00	0,00
0020	Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00	0,29
0910	Odsetki od nieterminowych wpłat podatków i opłat - osoby fizyczne	22.891,00	0,00
0910	Odsetki od nieterminowych wpłat podatków i opłat - osoby prawne	109.472,00	0,00
0490	Wpływy z opłat pobierane na podstawie odrębnych ustaw	84.044,48	4.006,87
0910	Pozostałe odsetki - opłaty pobierane na podstawie odrębnych ustaw	1.873,00	0,00
	Razem:	491.957,11	18.920,35

Ustalenia:

- 1) Konto 221 na dzień 31.12.2015 r. wykazywało dwa salda:
 - saldo Wn w wysokości 491.957,11 zł, które oznaczało stan należności z tytułu dochodów budżetowych,
 - saldo Ma w wysokości 18.920,35 zł – stan zobowiązań z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.
- 2) Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 221 ustalono, że dla należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzono ewidencję analityczną wg tytułów należności i dłużników.
- 3) Kontrolowana jednostka ewidencjonowała odsetki od nieterminowych płatności nie później niż na koniec każdego kwartału zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 4) Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną w zakresie podatków.
- 5) Szczegółowe informacje dotyczące należności z tytułu podatków i opłat opisano w pkt. III.1 niniejszego protokołu.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2015 r.

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	12.033,25 zł
Obroty Wn	173.509,44 zł
Obroty Ma	163.244,30 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	1.768,11 zł

~


Ustalenia:

- 1) Na koncie 225 ewidencjonowano rozrachunki z Urzędem Skarbowym w Świeciu z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PDOF) naliczany od wynagrodzeń osobowych z tytułu umów o prace oraz od wynagrodzeń bezosobowych z tytułu umów zleceń, umów o dzieło, Funduszu socjalnego ZFŚS, rozliczeń podatku od towarów i usług (należnego i naliczonego) VAT. Na stronie Wn konta 225 ujmowano nadpłaty i dokonane wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta i ujmowania zdarzeń określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).
- 2) Na podstawie zapisów analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 225 według stanu na dzień 31.12.2015 r. ustalono, że:
 - saldo Ma w wysokości 1.768,11 zł stanowiło zobowiązania Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego z tytułu zwrotu dotacji celowej na zadania zlecone które uregulowano poprzez dokonanie płatności w dniu 29.01.2016 r., co ustalono na podstawie Wyciągu Bankowego Nr 18 do rachunku bankowego wydatków Urzędu; (zobowiązanie ujęte na saldzie Ma konta 225-003 w § 2010 klasyfikacji budżetowej).
- 3) Ewidencję szczegółową do konta 225 prowadzono według tytułów rozrachunków i budżetów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej, która zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec każdego z tytułów rozrachunków wobec budżetów odrębnie.
- 4) Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, czym dopełniony został obowiązek wynikający z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego zapisy i salda w księgach pomocniczych winny być uzgodnione z zapisami i saldami w księdze głównej.
- 5) Na podstawie rocznych jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S odpowiednio z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. dla Urzędu Gminy w Warlubiu (jednostki) oraz zapisów ewidencji księgowej (wydruk pn. *Zestawienie obrotów i sald data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31 konto: 225* według podziałek klasyfikacji budżetowej) stwierdzono, że należności i zobowiązania zaewidencjonowane na koncie 225 wykazane zostały odpowiednio w ww. sprawozdaniach, prawidłowo w zakresie wielkości i klasyfikacji budżetowej, zgodnie z prowadzaną ewidencją księgową jednostki.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Stan obrotów i sald na dzień na dzień 31.03.2012 r.:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	18.695,26 zł
Obroty Wn	636.406,29 zł
Obroty Ma	637347,76 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	19.636,73 zł

Kontroli poddano saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” wg stanu na dzień 31.12.2015 r.

Ustalenia:

- 1) Na podstawie ewidencji analitycznej, PK Nr 937 z dnia 31.12.2011 r., listy płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 rok Nr 4, Nr 5, Nr 6 z dnia 01.03.2012r., deklaracji ZUS, ustalono, że saldo Ma konta 229 stanowiły:
- naliczone składki na ubezpieczenie społeczne z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 rok w kwocie 17.808,03 zł (przelew na rachunek ZUS z dnia 29.01.2016 r., WB Nr 5, oraz 29.02.2016 r. WB nr 11) – konto 229-001,
 - naliczone składki na Fundusz Pracy z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. w kwocie 1.828,70 zł (przelew na rachunek ZUS z dnia 29.02.2012 r., WB Nr 11) – konto 229-002.

Nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2011 r.

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	97.877,78 zł
Obroty Wn	1.861.631,19 zł
Obroty Ma	1.871.080,80 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	107.327,39 zł

Na podstawie ewidencji analitycznej, wyciągów bankowych, ustalono, że saldo Ma konta 231 dotyczyło:

- naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. w kwocie 103.267,05 zł. Wypłata nastąpiła: 03.02.2015 r. w kwocie 71.956,33 zł (WB Nr 6 03.02.2016 r) i WB nr 11 z dnia 29.02.2016 r.
- Umowa zlecenie 875,00 zł. Wypłata nastąpiła 05.01.2016 654,59 WB nr 1 z dnia 05.01.2016 i 220,41 zł WB nr 5 z 29.01.2016 r.
- ryczałty za używanie samochodów prywatnych 528,07 zł. Wypłata nastąpiła 08.01.2016 r 433,07 zł WB nr 2 z dnia 08.01.2016 r. i 95,00 zł WB nr 5 z 29.01.2016 r.
- Inkaso sołtysi 302,27 zł. Wypłata nastąpiła 08.01.2016 r. 259,27 WB nr 2 z 08.01.2016 oraz 29.01.2016 r. 43,00 zł WB nr 5 29.01.2016 r.
- Wypłata za udział w akcjach ratowniczo gaśniczych 2.355,00 zł Wypłata nastąpiła 20.01.2016 2.080,00 zł Wb nr 3 z 20.01.2016 oraz 21..01.2016 r. 275,00 zł WB nr 4 z 21.01.2016r.

Nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Stan obrotów i sald na dzień na dzień 31.12.2015 r.:

BO Wn	18.294,00 zł
BO Ma	50,15 zł
Obroty Wn	12.656,20zł
Obroty Ma	16.980,05 zł
BZ Wn	13.920,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

Ustalenia:

1. Kontrolujący stwierdził, że w kontrolowanej jednostce do konta 234 prowadzona jest imienna ewidencja analityczna dla poszczególnych pracowników, ze wskazaniem tytułów rozrachunków.
2. Na koncie zostały zaewidencjonowane wypłacone pracownikom pożyczki mieszkaniowe.
3. Na podstawie skontrolowanych umów pożyczek stwierdzono że w 2015 zawarto 2 umowy pożyczki na kwotę 10.300,00 zł. Pozostała kwota 3.620,00 zł dotyczyła pożyczek z lat poprzednich. kontrolujący stwierdzili prawidłowość sald na kontach analitycznych.

2.5. Ewidencja składników majątkowych.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za okres 01.01.2015 r. - 31.12.2015 r. stwierdzono następujące stany majątku trwałego na dzień 31.12.2015 r.

(w zł)

Konto	Nazwa konta	Saldo Wn (w zł)	Saldo Ma (w zł)
011	Środki trwałe	13 990 366,41	0,00
013	Pozostałe środki trwałe	791 684,61	0,00
020	Wartości niematerialne i prawne	94 825,24	0,00
030	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	4 840 603,79
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	837 112,99
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	3 090 641,43	
	razem	17 967 517,69	5 677 716,78

Zasady wyceny aktywów i pasywów określono w załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 74/10 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30.12.2010 r.

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 i 072.

Zakresem kontroli objęto:

- a) kompletność i prawidłowość ujęcia ww. składników majątku w ewidencji rachunkowej syntetycznej i analitycznej,
- b) prawidłowość udokumentowania obrotu poszczególnymi składnikami majątku (zakup,

- przyjęcie, przekazanie, sprzedaż, likwidacja),
- c) prawidłowość naliczania odpisów amortyzacyjnych,
 - d) prawidłowość zaszeregowania środków trwałych do poszczególnych grup klasyfikacji środków trwałych,
 - e) prawidłowość wykazania składników majątku w bilansie za 2015 rok,

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności z przepisami dotyczącymi środków trwałych określonymi w:

- 1) ustawie z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2015 roku Nr 1932, ze zm.),
 - 2) ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2015 roku Nr 978 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),
- oraz uregulowaniach wewnętrznych obowiązujących w jednostce.

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

Ewidencja analityczna do ww. kont prowadzona jest techniką ręczną.

Konto 011 „Środki trwałe”.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald (wg planu kont) za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. stwierdzono, że stan obrotów i sald konta 011 „Środki trwałe” na dzień 31.12.2015 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	14 042 994,01
BO Ma	0,00
Obroty Wn	1 624 635,64
Obroty Ma	1 677 263,24
BZ Wn	13 990 366,41
BZ Ma	0,00

Konto 011 „Środki trwałe” prowadzone jest do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 020, 030 oraz ulepszeń w obcych środkach trwałych. Księgowania na koncie dokonywane są w oparciu o źródłowe dowody wewnętrzne: OT, PT, LT oraz PK. Na ww. koncie ewidencjonuje się składniki o wartości przekraczającej 3.500,00 zł, a ich umorzenie (z wyjątkiem gruntów) odbywa się stopniowo przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania metodą liniową dla wszystkich środków trwałych. Umorzenia ujmowane są na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”, natomiast amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- a) kompletności i prawidłowości ujęcia w ewidencji syntetycznej i analitycznej operacji

- gospodarczych związanych z przyjęciem na stan składników majątku trwałego w 2015r.
- b) terminowości i prawidłowości udokumentowania obrotu poszczególnymi składnikami majątku (zakup, przyjęcie, przekazanie),
 - c) prawidłowości naliczania odpisów amortyzacyjnych,
 - d) zgodności danych dotyczących składników majątku trwałego wykazanych w sprawozdaniu finansowym za 2015 rok (bilansie) z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- dowody źródłowe potwierdzające dokonanie zakupu środka trwałego (faktury),
- dowody i naliczenie od nich amortyzacji (KST – Karta Środka Trwałego, OT – przyjęcie środka trwałego, PT – protokół przekazania – przyjęcia środka trwałego),
- wydruk z ewidencji księgowej prowadzonej w księgach rachunkowych Urzędu na kontach: 011 „Środki trwałe”, 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz ewidencji analitycznej prowadzonej dla środków trwałych w Rejestrze Środków Trwałych.

Ad a) Na podstawie ewidencji syntetycznej (wydruk komputerowy pn. zestawienie stanów kont) oraz ewidencji analitycznej do konta 011 prowadzonej z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r., ustalono następujące stany środków trwałych:

(w zł)

Konto/ grupa środków trwałych	BO na dzień 01.01.2015r. (w zł)	Obroty (w zł)		BZ na dzień 31.12.2015r. (w zł)
		Wn	Ma	
011/0 grunty	728 234,07	55 715,33	0,00	783 949,40
011/1 budynki, budowle, lokale	2 072 207,13	143 176,42	143 176,42	2 072 207,13
011/2 obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 180 191,14	1 324 802,52	1 534 086,82	8 970 906,84
011/3 kotły i maszyny energetyczne	38 954,00	0	0	38 954,00
011/4 maszyny, urządzenia ogólnego zastosowania	54 837,94	92 798,19	0	147 636,13
011/5 specjalne maszyny i urządzenia	0	0	0	0
011/6 urządzenia techniczne	113 618,48	3 607,20	0	117 225,68
011/7 środki transportu	1 826 701,15	0	0	1 826 701,15
011/8 narzędzia, przyrządy i wyposażenie	28 250,10	4 535,98	0	32 786,08
Razem stan środków trwałych według ewidencji analitycznej środków trwałych	14 042 994,01	1 624 635,64	1 677 263,24	13 990 366,41

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono pomiędzy stanem środków trwałych wykazanych w bilansie otwarcia (BO) na dzień 01.01.2015 r. oraz zwiększeniach i zmniejszeniach środków trwałych (obroty Wn i Ma) wynikającym z ewidencji syntetycznej środków trwałych prowadzonej w księgach rachunkowych jednostki na koncie 011 „Środki trwałe” w 2015 r., a stanem środków trwałych wykazanych w ewidencji analitycznej prowadzonej w Rejestrze Środków Trwałych za w/w okres, które przedstawiają się następująco:

Ewidencja środków trwałych	BO na dzień 01.01.2015r. (w zł)	Obroty (w zł)		BZ na dzień 31.12.2015r. (w zł)
		Wn	Ma	
Stan środków trwałych według ewidencji syntetycznej konta 011	14 042 994,01	1 624 635,64	1 677 263,24	13 990 366,41
Stan środków trwałych według ewidencji analitycznej Rejestru Środków Trwałych	14 042 994,01	1 624 635,64	1 677 263,24	13 990 366,41
Różnica w wysokości:	0,00	0,00	0,00	0,00

Kontrolujący stwierdził zgodność ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w myśl którego cyt. „Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej”.

Ponadto ustalono, że stan środków trwałych wykazany w bilansie zamknięcia (BZ) na dzień 31.12.2015 r. konta syntetycznego 011 „Środki trwałe” zgodny był ze stanem środków trwałych wykazanych na w/w dzień w ewidencji analitycznej prowadzonej w Rejestrze Środków Trwałych. Bilans otwarcia (BO) środków trwałych na dzień 01.01.2015 r. w ewidencji syntetycznej (konto 011), jak i analitycznej wykazano w prawidłowych wielkościach, tj. w wysokości bilansu zamknięcia 2015 r.

Ad b)W zakresie prawidłowości udokumentowania obrotu poszczególnymi składnikami majątku kontroli poddano przyjęcie nabytych w 2015 r. środków trwałych na stan majątku środków trwałych oraz zmniejszenia stanu majątku z tytułu likwidacji lub przekazania. Kontroli poddano 5 kolejno wystawionych dowodów OT dotyczących przyjęcia na stan środków trwałych, które zostały zaksięgowane na konto 011 w 2015 r. o łącznej wartości 1.532.641,07zł. Objęta kontrolą próba stanowiła 10,95% ogółu wartości środków trwałych zaksięgowanych na majątek jednostki w 2015 roku.

Lp	Przedmiot przejęcia/nabycia	Podstawa/Data	Data/ dokument wprowadzenia do ewidencji	Wartość	Nr inwentarzowy	KST	Stopa % umorzenia
1	Składowisko odpadów komunalnych kwatery 1	PT 1/01/2015, 2015-01-02	2015-01-02, OT 7/2015, PK 1	253 239,00	2/29/291/01	2/291	4,5
2	Składowisko odpadów komunalnych kwatery 2	PT 2/01/2015, 2015-01-02	2015-01-02, OT 8/2015, PK 1	221 235,70	2/29/291/02	2/291	4,5
3	Zestaw komputerowy HP 8300	PT/60/2015, 2015-03-26	2015-03-26, OT 1/2015, PK 226	79 455,22	4/49/491/13	4/491	umorzony
4	Termomodernizacja budynku SP w Lipinkach	Protokół odbioru końcowego z 19 czerwca 2015r.	2015-06-19, OT 3/2015, PK 480	143 176,42	1/10/107/7	1/107	2,5
5	Urządzenie sieciowe FortiGate -60D z	PPS, Nota księgowa z 2015-07-01	2015-07-20, OT 5/2015, PK 583	9 557,10	4/49/491/12	4/491	30

	konfiguracją sieci VPN						
6	Modernizacja drogi gminnej w miejscowości Krusze	Protokół odbioru końcowego z 25 września 2015r.	2015-09-30, OT 10/2015, PK 837	268 714,65	2/22/220/23	2/220	4,5
7	Zwiększenie wartości gruntu działka 364/3 w obr. Komorsk	Protokół odbioru końcowego robót z 14 października 2015r.	2015-10-30, OT 12/2015, PK 964	55 715,33	-	0/01	-
8	Instalacja odwodnienia (drenażu ścieków) działka 364/3	Protokół odbioru końcowego robót z 14 października 2015r.	2015-10-30, OT 13/2015, PK 964	211 668,20	2/22/226/01	2/226	2,5
9	Instalacja odgazowania działka 364/3	Protokół odbioru końcowego robót z 14 października 2015r.	2015-10-30, OT 14/2015, PK 964	285343,47	2/29/291/03	2/291	4,5
10	Aparat powietrzny Fenzy z maską, butlą i sygnalizacją bezruchu	FV BYD/0468/10/15/FVS 2015-10-02	2015-10-30, OT 16/2015, PK 964	4 535,98	8/80/808	8/808	20

Likwidacja i przekazanie środków trwałych.

Na podstawie ewidencji analitycznej konta 011 „Środki trwałe” kontrolujący ustalili, że w 2015 r. dokonano likwidacji środków trwałych.

Kontroli poddano 2 dowody LT dotyczących likwidacji środków trwałych, które zostały wyksięgowane z konta 011 w 2015 r. o łącznej wartości 474 474,70 zł (wg kolejnych numerów LT). Objęta kontrolą próba stanowiła 29,51% ogółu wartości środków trwałych wyksięgowanych z majątku jednostki w 2015 roku.

Kontroli poddano niżej wymienione dowody źródłowe zaewidencjonowane na koncie 011 po stronie Ma:

w zł

Lp	Przedmiot sprzedaży/likwidacji	Podstawa/Data	Data/ dokument wyprowadzenia z ewidencji	Wartość	Umorzenie	Nr inw.
1	Składowisko odpadów komunalnych kwatery 1	Protokół oraz pismo z dnia 30 października 2015r.	2015-10-30, LT 1/2015, PK 964	253 239,00	188 982,09	2/29/291/01
2	Składowisko odpadów komunalnych kwatery 2	Protokół oraz pismo z dnia 30 października 2015r.	2015-10-30, LT 2/2015, PK 964	221 235,70	83 515,97	2/29/291/02
				474 474,70	272 498,06	

Ad c) w zakresie prawidłowości naliczania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych kontroli poddano w/w środki trwałe pochodzące z zakupu i przyjęte w 2015 r. na stan majątku jednostki, objęte kontrolą w punkcie Ad. b).

Ustalenia:

- 1) Ewidencja analityczna do konta 011 (grupy KŚT od 0 do 8) prowadzona była w jednostce techniką ręczną z podziałem na poszczególne grupy, zgodne z Klasyfikacją Środków Trwałych. Księga środków trwałych zawierała elementy zgodnie z treścią przepisu art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości
- 2) Ewidencja analityczna środków trwałych z Grupy 0 jest prowadzona na samodzielnym stanowisku ds. działalności gospodarczej i gospodarki gruntami. Powyższe zestawienie zawiera następujące dane:
 - położenie działki (miejscowość),
 - nr ewidencyjny działki oraz oznaczenie wg KW,
 - powierzchnia działki,

- podstawa prawna nabycia działki,
 - rodzaj gruntów (klasy),
 - wartość początkową i wartość po oszacowaniu wartości gruntów.
- 3) Na podstawie ww. dokumentów księgowych stwierdzono, że środki trwałe zostały zaewidencjonowane w wartości brutto.
 - 4) Przyjęcie środka trwałego do ewidencji syntetycznej nastąpiło na podstawie dowodu OT.
 - 5) Wyksięgowanie środka trwałego nastąpiło na podstawie dokumentu PK, a przekazanie środka trwałego na podstawie protokołów przekazania i dokumentu PT zgodnie z treścią § 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowo-finansowych stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 74/10 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowej.
Protokoły przekazania zostały podpisane przez Wójta Gminy oraz kierownika jednostki przejmującej.

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”.

31.12.2014 r. oraz za okres od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. stwierdzono następujące zapisy na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”:

BO Wn	733 952,67
BO Ma	0,00
Obroty Wn	180 212,80
Obroty Ma	122 480,86
BZ Wn	914 165,47
BZ Ma	122 480,86

W zakresie prawidłowości udokumentowania obrotu poszczególnymi składnikami majątku kontroli poddano zakup pozostałych środków trwałych (7 faktur wybranych losowo), które zostały zaksięgowane na koncie 013 w 2011 r. o łącznej wartości 12 135,93zł (losowo wybranych). Objęta kontrolą próba stanowiła 6,73% ogółu wartości pozostałych środków trwałych zaksięgowanych na majątek jednostki w 2015 roku.

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

Lp	Przedmiot przejęcia/nabycia	Podstawa/Data	Data/ dokument wprowadzenia do ewidencji	Wartość	Umorzenie
1	Telefon bezprzewodowy	2015-02-10, F 1306/B/02/2015	2015-02-10, F 1306/B/02/2015, PK 100	110,70	110,70
2	Drukarka - działalność gospod.	2015-03-19, F 78/2015,	2015-03-19, F 78/2015, PK 206	339,00	339,00
3	Router (serwerownia)	2015-05-04, FV/000702/2015	2015-05-04, FV/000702/2015, PK 333	2 024,62	2 024,62
4	Niszczonekarka	2015-05-18, F, 2165424258, Fk 2169526935	2015-05-18, F, 2165424258, Fk 2169526935, PK 374	1 414,50	1 414,50
5	Laminator	2015-05-18, F, 2165424258, Fk 2169526935	2015-05-18, F, 2165424258, Fk 2169526935, PK 374	565,80	565,80
6	Projektor	2015-05-22, FV/000848/2015	2015-05-22, FV/000848/2015	2 000,00	2 000,00

7	Switch Series (layer 3 Smart Switch) HP 1920	2015-06-24, FV/001011/2015	2015-06-24, FV/001011/2015, PK 491	2 381,31	2 381,31
8	Agregat prądowórczy	2015-10-09 FV BYD/0483/10/15/FV S	2015-10-09 FV BYD/0483/10/15/FVS, PK 877	2 500,00	2 500,00
9	Maszt oświetleniowy	2015-10-09 FV BYD/0483/10/15/FV S	2015-10-09 FV BYD/0483/10/15/FVS, PK 877	800,00	800,00
				12 135,93	12 135,93

Kontroli poddano, wg poniższego zestawienia, obroty konta 013 po stronie Ma dotyczące likwidacji i przekazania pozostałych środków trwałych w wysokości 3.627,79 zł (losowo wybrane), co stanowiło 2,96 % ogółu wartości pozostałych środków trwałych wyksięgowanych z konta 013.

Lp	Przedmiot likwidacji	Podstawa/Data	Data/ dokument wprowadzenia do ewidencji	Wartość	Umorzenie
1	Firany 220,8 mb	Protokół 1/2015 z 2015-09-30	2015-09-30, PK 837	1 556,14	1 556,14
2	Wykładzina dywanowa 52,9 m ²	Protokół 1/2015 z 2015-09-30	2015-09-30, PK 837	1 363,50	1 363,50
3	Dywan 3 szt.	Protokół 1/2015 z 2015-09-30	2015-09-30, PK 837	183,35	183,35
4	Fotel skóropodobny 2 szt.	Protokół 1/2015 z 2015-09-30	2015-09-30, PK 837	475,80	475,80
5	Kwietnik 1 szt.	Protokół 1/2015 z 2015-12-31	2015-12-31, PK 1201	49,00	49,00
				3 627,79	3 627,79

Ustalenia:

- 1) Zgodnie z zapisem Załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 74 Wójta Gminy z dnia 30.12.2010 r. ewidencja analityczna konta 013 prowadzona jest techniką ręczną wg poszczególnych rodzajów wyposażenia. Ewidencjonowane są składniki majątku o wartości nie przekraczającej 3.500,00 zł. Podlegały one jednorazowemu umorzeniu w 100 % wartości przez odpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, które ujmowano na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.
- 2) W ewidencji konta 013 ujęto pozostałe środki trwałe w wartości brutto, na podstawie faktur zakupu.
- 3) Pozostałe środki trwałe, zamieszczone w powyższych zestawieniach, zostały wprowadzone do ewidencji oraz wyksięgowane z ewidencji, zgodnie z treścią art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 4) Na fakturach, zgodnie z treścią § 5 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz treścią art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zawarto wymagane adnotacji, opisy oraz dekretację.
- 5) Dowody źródłowe w prawidłowy sposób zakwalifikowano do ujęcia w ewidencji analitycznej i syntetycznej pozostałych środków trwałych w okresach sprawozdawczych, w których dane zdarzenia miały miejsce.

AW

- 6) Likwidacja pozostałych środków trwałych następowała na podstawie prawidłowych dowodów wewnętrznych. Wartość wyksięgowania środków trwałych z konta 013 była zgodna z ich wartością początkową ujętą na koncie.

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Na podstawie ewidencji syntetycznej (wydruk komputerowy pn. zestawienie stanów kont) oraz ewidencji analitycznej do konta 020 prowadzonej w podziale dla: wartości niematerialnych i prawnych- oprogramowanie komputerowe (020) ustalono następujące saldo:

BO Wn	70 352,27
BO Ma	0,00
Obroty Wn	88 389,49
Obroty Ma	63 916,52
BZ Wn	158 741,76
BZ Ma	63 916,52

Kontrola w powyższym zakresie obejmowała następujące zagadnienia:

- prawidłowość i terminowość ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z przyjęciem na stan majątku wartości niematerialnych i prawnych nabytych w 2014 r.,
- prawidłowość naliczania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych,

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- dowody źródłowe potwierdzające dokonanie zakupu wnip (faktury, umowy, licencje),
- dowody wewnętrzne dokumentujące przyjęcie na stan wnip oraz naliczenie amortyzacji,
- ewidencję księgową prowadzoną na kontach Urzędu: 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Ad a) W zakresie prawidłowości udokumentowania obrotu poszczególnymi składnikami majątku kontroli poddano przyjęcie 61,00% ogółu wartości niematerialnym i prawnych. Obroty konta 020 po stronie Ma dotyczyły:

Lp	Przedmiot przejęcia/nabycia	Podstawa/Data	Data/ dokument wprowadzenia do ewidencji	Wartość	Umorzenie
1	Oprogramowanie antywirusowe	FA/362/2015, 2015-05-29	FA/362/2015, 2015-05-29, PK 412	2 730,60	2 730,60
2	Licencje dostępne oprogramowania ERGO	Nota 51 z dnia 20 maja 2015r	2015-06-18, OT 2/2015, PK 477	32 845,34	4 926,80
3	Oprogramowanie POST+	F/1321/15, 2015-09-28	F/1321/15, 2015-09-28, PK 824	1 999,98	1 999,98
5	Licencja podpis elektroniczny - infostrada	Nota 72 z 25 listopada 2015r	2015-12-10, OT 18/a/2015, PK 1114	664,20	664,20
6	Licencje safe net - infostrada	Nota 72 z 25 listopada 2015r	2015-12-10, OT 18b/2015, PK 1114	752,51	752,51
				38.992,63	11 074,09

- 1) objęte kontrolą ww. wnip o łącznej wartości 38.992,63 zł przyjęte zostały na stan majątku, poprzez zaewidencjonowanie ich na stronie Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” na podstawie dowodów źródłowych potwierdzających dokonanie zakupu, tj. faktur wraz z umowami i licencjami na zakupione oprogramowanie. Zakupione wnip stanowiły programy komputerowe, które ujęto także w ewidencji analitycznej prowadzonej dla wnip w Rejestrze Środków Trwałych w używaniu w okresie sprawozdawczym, w którym zostały zakupione.
- 2) zakupione wnip spełniają warunki określone w art. 3 ust. 1 pkt 14a ustawy o rachunkowości, posiadają licencje na zakupione programy komputerowe oraz przewidywany okres ich wykorzystania jest dłuższy niż 1 rok, stanowią więc nabycie nowej wartości wnip i w związku z tym ujęte zostały na koncie 020 prawidłowo w wartości początkowej, tj. w cenie nabycia tych praw majątkowych jako odrębne wnip.

Kontroli poddano, wg poniższego zestawienia, obroty konta 013 po stronie Ma dotyczące likwidacji i przekazania pozostałych środków trwałych w wysokości 10 968,46 zł (losowo wybrane), co stanowiło 17,16 % ogółu wartości pozostałych środków trwałych wyksięgowanych z konta 013.

Lp	Przedmiot likwidacji	Podstawa/Data	Data/ dokument wprowadzenia do ewidencji	Wartość	Umorzenie
1	Oprogramowanie Lex Polonica Prima	PW z 2016-01-11	2015-12-31, PK 01206	2 415,60	2 415,60
2	Oprogramowanie – ewidencja gruntów	PW z 2016-01-11	2015-12-31, PK 01206	1 220,00	1 220,00
3	Oprogramowanie antywirusowe ce 9.0 workstations	PW z 2016-01-11	2015-12-31, PK 01206	3 057,88	3 057,88
4	Oprogramowanie System FKW	PW z 2016-01-11	2015-12-31, PK 01206	1 474,98	1 474,98
5	System ewidencji Dróg i ulic EWIDR	PW z 2016-01-11	2015-12-31, PK 01206	2 800,00	2 800,00
				10 968,46	10 968,46

Ad b) w zakresie prawidłowości naliczania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych, kontroli poddano 9 wnip objęte kontrolą w pkt Ad a) niniejszej części protokołu.

Ustalenia:

- 1) Nabyte w 2015 r. 4 wnip o wartości do 3.500,00 zł każda podlegały jednorazowemu umorzeniu w pełnej wartości w 100% w miesiącu wydania do używania. Odpis wartości początkowej badanych wnip w 100 % ewidencjonowano na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Saldo Ma konta 072 dla wnip na dzień 31.12.2015 r. wyrażało stan umorzenia wnip podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w 100% w miesiącu wydania do używania. Odpis kwoty umorzenia wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”. Saldo Ma konta 071 dla wnip na dzień 31.12.2015 r. co

wyrażało stan umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawki amortyzacyjnej stosowanej przez jednostkę, tj. 20 %.

- 2) W objętych kontrolą wnip termin rozpoczęcia naliczania amortyzacji zgodny był z przepisem art. 16h ust.1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz postanowieniami polityki rachunkowości, tj. odpisów amortyzacyjnych dokonano od wartości początkowej wnip począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości wprowadzono do ewidencji, metodą liniową, jednorazowo za okres całego roku, przy zastosowaniu stawki określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. w wysokości 20 %. Okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych nie był krótszy niż 24 miesiące.

Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Na podstawie ewidencji syntetycznej (wydruk komputerowy pn. zestawienie stanów kont) ustalono, że Gmina Warlubie nie posiada długoterminowych aktywów finansowych. Konto w 2015 r. nie wykazywało stanów i obrotów.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdania budżetowe i finansowe.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań badano w trakcie kontroli zagadnień zawartych w rozdziałach II, III, IV, V protokołu.

Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania sporządzone według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku .

- 1) Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
- 2) Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych,
- 3) Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- 4) Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń j.s.t,
- 5) Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- 6) Rb-Z kwartalne sprawozdanie
- 7) Rb-UZ
- 8) Rb-UN
- 9) Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie
- 10) Rb-50 sprawozdanie kwartalne o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 11) Rb-50 kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom j.s.t. ustawami za IV kwartał roku 2015
- 12) Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono pod kątem przestrzegania zasad i terminów ich sporządzania określonymi przepisami:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. Nr 119),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

3.2. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono, czy zamawiający wywiązuje się z obowiązku sporządzania Rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach publicznych, który to obowiązek wynika z art. 98 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ustalono, że powyższe sprawozdanie za 2015 rok zostało sporządzone i przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 29.02.2015 r., tym samym został dotrzymany termin przekazania sprawozdania wynikający z przepisu art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo Zamówień Publicznych, z którego treści wynika, że sprawozdanie przekazuje się do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.

Na podstawie sprawozdania rocznego ZP-SR1 o udzielonych zamówieniach publicznych oraz rejestru prowadzonego w urzędzie Gminy, ustalono, że w 2011 roku udzielono następujących zamówień w trybach:

- a) wartości przekraczających wyrażonych w złotych równowartość kwoty 30.000 euro, a mniejszej od kwoty określonej w art. 11 ust. 8 ustawy prawo zamówień publicznych
 - przetarg nieograniczony – na roboty budowlane - 1 postępowanie o wartości 229.665,75 zł
 - na usługi - 2 postępowania o wartości 766.292,67 zł
- b) wartości równej lub większej od kwoty od określonej w art. 11 ust. 8 ustawy prawo zamówień publicznych
 - postępowań nie przeprowadzono.

4. Inwentaryzacja.

4.1. Regulacje wewnętrzne

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała opracowane zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji zawarte w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 12 do zarządzenia Nr 74/10 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowej

Przedmiotowa instrukcja zawierała w szczególności:

- pojęcie, cel i zakres inwentaryzacji,
- określenie przedmiotu (zakresu) inwentaryzacji,
- określenie terminowości i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji,
- metody inwentaryzacji,
- opis czynności inwentaryzacyjnych (sposób przeprowadzenia inwentaryzacji),

- uregulowanie sposobu rozliczenia inwentaryzacji w księgach rachunkowych jednostki.

Stwierdzono zgodność zasad zawartych w powyższym dokumencie z wymogami określonymi w art. 26 ustawy o rachunkowości.

4.2. Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji.

Kontrolą objęto przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z art. 18 ustawy z dn. 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w zakresie spełnienia obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Kontrolujący sprawdzili, czy w okresie objętym kontrolą, w jednostce przeprowadzono oraz rozliczono inwentaryzację aktywów i pasywów w sposób zgodny z przepisami art. 26 oraz art. 27 ustawy z dn. 29.09.1994 r. o rachunkowości, w następującym zakresie:

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

Ostatnia pełna inwentaryzacja majątku Gminy została przeprowadzona w 2013 roku na podstawie zarządzenia Nr 64/2013 Wójta Gminy Warlubie z dnia 3.12.2013 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnych. Wniosek o powołanie komisji inwentaryzacyjnej złożyła dnia 29.11.2013 r. Skarbnik Gminy

Na podstawie powyższego zarządzenia została powołana 3-osobowa komisja inwentaryzacyjna oraz 5 zespołów spisowych. Termin przeprowadzenia spisów inwentaryzacyjnych ustalono do dnia 31.12.2013 r., natomiast sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji Gminna komisja inwentaryzacyjna powinna złożyć do dnia 10.01.2014 r.

Zgodnie z treścią rozdziału III Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 12 zarządzenia Nr 74/10 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30.12.2010 r. (po zmianie Zarządzeniem nr 101/2015 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30.11.2015 roku) w Urzędzie Gminy Warlubie dokonuje się pełnej inwentaryzacji co 4 lata. Ustalono, że poprzednią pełną inwentaryzację w kontrolowanej jednostce przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 88/2011 Wójta Gminy Warlubie z dnia 29.11.2011 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej. Wobec powyższego stwierdzono, że została zachowana częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych określona w art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

4.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych.

Roczną inwentaryzację gotówki oraz druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie Urzędu Gminy przeprowadzono w dniu 31.12.2015 r. wg stanu na dzień 31.12.2015 r. Stan gotówki w kasie wyniósł 0,00 zł.

Stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2015 r. został uzgodniony z bankiem prowadzącym rachunki bankowe poprzez potwierdzenie sald. Szczegółowe ustalenia opisano w pkt II.1.3. Stan rachunków bankowych.

4.4. Inwentaryzacja przeprowadzona drogą weryfikacji (należności i zobowiązań).

Gmina Warlubie, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dn. 29.09.1994 r. o rachunkowości oraz Instrukcji Inwentaryzacyjnej dokonała inwentaryzacji drogą weryfikacji sald na dzień 31.12.2015 r. Należności oraz stan środków na rachunkach

bankowych zinwentaryzowano poprzez potwierdzenie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2011 r. Wysokość należności wykazanych w księgach była zgodna z potwierdzonymi przez kontrahentów saldami. Wyniki inwentaryzacji zostały zamieszczone w protokole, w formie tabelarycznej. Główna księgową uznał salda kont za realne i poprawnie ustalone. Protokół został zatwierdzony przez kierownika jednostki – Wójta Gminy Warlubie.

4.5. Inwentaryzacja majątku.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz Instrukcją inwentaryzacyjną obowiązującą w jednostce inwentaryzacja:

- a) inwentaryzacja majątku zaewidencjonowanego na koncie 011 nastąpiła metodami: spisu z natury oraz porównania danych ewidencyjnych (ujętych w księgach rachunkowych) z dokumentami źródłowymi w przypadku środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony. Inwentaryzacja budynków i budowli została przeprowadzona na arkuszu spisu z natury nr 5/2013 w dniu 30.12.2013
- b) inwentaryzacja gruntów została przeprowadzona dnia 31.12.2013 r. metodą porównania danych ewidencyjnych, ujętych w księgach rachunkowych, z dokumentami źródłowymi, na arkuszu spisowym z dnia 31.12.2013 r.,
- c) inwentaryzacja konta 013 nastąpiła metodą spisu z natury – arkusz spisowy Nr 1/2013,
- d) inwentaryzacja konta 020 nastąpiła metodą porównania danych ewidencyjnych (ujętych w księgach rachunkowych) z dokumentami źródłowymi – przeprowadzono spis programów używanych w Urzędzie, wypisanie ich wartości (z dokumentów księgowych), a następnie porównanie uzyskanego wyniku z wartością zaewidencjonowaną na koncie 020 – arkusz Nr 2/2013.

Gminna Komisja Inwentaryzacyjna po zakończeniu czynności spisowych sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury. Komisja nie stwierdziła nadwyżek ani braków inwentaryzacyjnych. Szczegółowe zestawienie rozliczenia jednostek zinwentaryzowanych ujęto w załączniku Nr 1 do ww. sprawozdania.

Komisja inwentaryzacyjna złożyła też sprawozdanie z zakończenia inwentaryzacji zgodnie z treścią załącznika Nr 7 do Instrukcji inwentaryzacyjnej, które zostało zaakceptowane przez Wójta Gminy Warlubie.

Wójt Gminy Warlubie zaakceptował wyniki inwentaryzacji poprzez złożenie podpisu na protokołach z inwentaryzacji oraz arkuszach spisu z natury.

III. WYKONANIE BUDŻETU.

Zarządzeniem Nr 73/2014 z dnia 14 listopada 2014 r. w sprawie przyjęcia projektu budżetu Gminy Warlubie na 2015 rok Wójt Gminy Warlubie przyjął projekt budżetu na 2015 rok oraz projekt wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015 – 2026. W projekcie dochody budżetowe określono na kwotę 31.410.649,44 zł (w tym dochody majątkowe w kwocie 11.217.501,00 zł, a dochody bieżące w wysokości 20.193.148,44 zł), natomiast wydatki budżetowe określono na kwotę 37.910.649,44 zł (w tym wydatki majątkowe w kwocie 18.401.339,00 zł i bieżące 19.509.310,44 zł). Zgodnie z projektem deficyt budżetu gminy w wysokości 6.500.000,00 zł ma być sfinansowany poprzez emisję obligacji komunalnych. Projekt budżetu uzyskał negatywną opinię Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyrażoną w uchwale Nr 17/P/2014 z dnia 12 grudnia 2014 roku:

- 1) Stwierdzono brak zgodności danych ujętych w załączniku nr 6 do uchwały Rady Gminy Warlubie w sprawie dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej z danymi ujętymi w załączniku nr 1 – prognozowane dochody na rok 2015,
- 2) Ponadto po analizie wieloletniego planu finansowego stwierdzono niezachowanie w latach 2015-2026 relacji, o której stanowi art.243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej uzyskał również negatywną opinię m.in. wskazany został fakt, że w roku 2015 i 2016 nie zostanie zachowany limit obsługi zadłużenia, określony w relacji wskazanej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Budżet Gminy Warlubie na 2015 rok przyjęto uchwałą Rady Gminy Warlubie Nr III/9/2015 z dnia 30 stycznia 2015 r.

Planowane wielkości dochodów uległy zmianie w stosunku do projektu budżetu i określono je na kwotę 32.747.003,44 zł (w tym dochody majątkowe w kwocie 12.553.865,00 zł, a dochody bieżące w wysokości 20.193.148,44 zł), natomiast wydatki budżetowe nie uległy zmianie. Zmianie uległa kwota planowanego deficytu budżetu gminy, nastąpiło zmniejszenie do kwoty 5.163.636,00zł – źródłem pokrycia ma być ma być emisja obligacji komunalnych. Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy Warlubie na 2015r

Do uchwały budżetowej załączono:

- Prognozowane dochody 2015r (zał. nr 1),
- Plan dochodów budżetowych na 2015r wg ważniejszych źródeł (zał. nr 1a),
- Dotacje na zadania zlecone, na podstawie porozumień, na zadania własne i subwencje na 2015r (zał. nr 1b),
- Prognozowane wydatki 2015r. (zał. nr 2),
- Plan finansowy inwestycji Gminy Warlubie na 2015r. (zał. nr 3),
- Programy i projekty realizowane z funduszy strukturalnych w 2015r. (zał. nr 4),
- Przychody i rozchody budżetu w 2015r. (zał. nr 5),
- Zadania zlecone – dochody i wydatki (zał. nr 6),
- Plan finansowy dla zadań na podstawie porozumień między gminą a powiatem na 2015r. (zał. nr 7),
- Plan finansowy dla zadań na podstawie porozumień między gminą a samorządem wojewódzkim na 2015r. (zał. nr 7a),
- Plan dochodów i wydatków na realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii na 2015r. (zał. nr 8),

- Dotacje oraz pomoc finansowa udzielona z budżetu Gminy Warlubie podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych w 2015r. (zał. nr 9),
- Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska - 2015r. (zał. nr 10).

W § 9 uchwały budżetowej określono limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, kredytów i pożyczek, w tym na:

- 1) sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu gminy w wysokości 1.500.000,00 zł,
- 2) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w wysokości 5.163.636,00zł.
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w wysokości 723.267,00 zł.

Uchwała budżetowa zawierała w § 10 upoważnienia dla Wójta Gminy dotyczące:

- 1) zaciągania zobowiązań w formie kredytów i pożyczek na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy w wysokości 1.500.000,00zł,
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 5.163.636,00zł.
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w wysokości 723.267,00zł ,
- 2) 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 oraz w zakresie wydatków majątkowych,
- 3) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Zaplanowano rezerwę budżetu w wysokości 112.898,00 zł, w tym rezerwę ogólną 61.898,00zł i rezerwę celową w wysokości 51.000,00 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 (Dz. U. z 2013 poz. 885 ze zm)

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/10/15 z dnia 30 stycznia 2015 roku Rada Gminy Warlubie przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Warlubie na lata 2015-2026 z naniesionymi zmianami. Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, uchwałą Nr 19/Kd/2015 z dnia 6 marca 2015 r., pozytywnie z uwagami zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Warlubie.

W trakcie roku budżetowego dokonano łącznie 27 zmian w budżecie Gminy Warlubie, w tym: 8 na podstawie uchwał Rady Gminy Warlubie oraz 19 w drodze zarządzenia Wójta.

Na podstawie zbiorczych rocznych sprawozdań budżetowych za 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 31.12.2015 r. przedstawiało się następująco:

Lp	Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania planu
1.	Dochody ogółem	23.223.390,14	23.202.551,26	99,91
2.	Wydatki ogółem	27.587.023,84	23.830.054,48	86,38

1. Dochody budżetowe.

Dochody ogółem budżetu Gminy Warlubie zrealizowane w 2015 r.

Rodzaj dochodów	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie wg sprawozdania Rb- 27S za 2015 r. (w zł)
Dochody własne	11.621.615,82	9.716.789,86
Dotacje celowe	4.574.842,32	4.458.829,40
Subwencje	9.026.932,00	9.026.932,00
Razem	25.223.390,14	23.202.551,26

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Wielkości dotyczące uzyskanych przez Gminę Warlubie w 2015 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 2015 r.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruki komputerowe pn. „Wykaz stanów i sald” dla konta 901-758 za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. dla następujących podziałek klasyfikacji budżetowej: 758-75801-2920, 758-75807-2920,
- roczne zbiorcze sprawozdanie Rb-27S (F7BE536BA0D1D703) z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2015 r.,
- pisma Ministerstwa Finansów dotyczących ustalenia subwencji na 2015 rok o numerach: ST3/4820/16/2014 i ST3.4750.5.2015,
- wydruk komputerowy „Wykaz stanów i sald” dla konta 909-001 data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31
- wyciągi bankowe nr 7, 10, 25, 31, 44, 50, 63, 68, 83, 88, 101, 107, 120, 125, 141, 145, 162, 167, 181, 187, 201, 207, 219 i 225.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że kontrolowana jednostka otrzymała 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			Różnerozliczenia	8.886.959	9.026.932	9.026.932	100,0	38,90
	75801	2920	Część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t.	5.814.436	5.954.409	5.954.409	100,0	25,66
	75807	2920	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin	3.072.523	3.072.523	3.072.523	100,0	13,24

Ustalenia:

Ad. a)

W wyniku kontroli zapisów w księgach rachunkowych budżetu i jednostki ustalono, że otrzymane z budżetu państwa w roku 2015 r. subwencje zostały prawidłowo ujęte w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w ewidencji księgowej organu i jednostki, tj. w następujący sposób:

- wpływ subwencji na rachunek budżetu: Wn 133 „Rachunek budżetu”/Ma 901 „Dochody budżetowe”,
- wpływ subwencji w grudniu, stanowiącej dochód roku następnego: Wn 133 „Rachunek budżetu”/Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
- przeksięgowanie w styczniu roku następnego otrzymanej w grudniu subwencji Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”/Ma 901 „Dochody budżetowe”.

Ad. b)

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że w kolumnie 8 sprawozdania Rb-27S za 2015 r. "Dochody otrzymane" wykazano dochody z tytułu części oświatowej subwencji w kwocie 5.987.992,00 zł, natomiast w kolumnie 7 "Dochody wykonane", w kwocie 5.954.409,00 zł.

Z poniższego wyliczenia wynika, że kontrolowana jednostka w sposób prawidłowy wykazała kwotę części oświatowej subwencji w kol. 8 sprawozdania Rb-27S za 2015 rok w wysokości 5.987.992,00 zł, tj. w kwocie jaka wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w okresie sprawozdawczym.

~

AK

5.954.409,00 zł	-	447.264,00 zł	+	480.847,00 zł	=	5.987.992,00 zł
Dochody wykonane (część oświatowa subwencji)		Rata subwencji oświatowej na 2015 r. przekazana w grudniu 2014 r.		Rata subwencji oświatowej na 2016 r. przekazana w grudniu 2015 r.		Dochody otrzymane (część oświatowa subwencji)

1.1.2. Dotacje.

Kontrolowana jednostka w 2015 r. zaplanowała środki finansowe pozyskane w formie dotacji przeznaczonych na realizację poszczególnych zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami, na realizację własnych zadań bieżących, na podstawie zawartych porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego oraz środki rozwojowe i środki pochodzące z innych źródeł w kwocie ogółem 4.574.842,32zł (plan po zmianach), których wykonanie na 31.12.2015 r. wyniosło 4.458.829,40 zł, co stanowi 97,46 % planu.

Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 17.819,45 zł zostały przekazane na rachunki bankowe donatorów w terminie do 29.01.2016 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 2015 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:

- decyzje Wojewody Kujawsko-Pomorskiego oraz zawarte umowy i porozumienia w 2015 r.,
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za w/w 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 2015 r.
- wydruki komputerowe z ewidencji księgowej jednostki pn. Wykaz stanów i sald dla konta za okres 2015-01-01 do: 2015-12-31 dla paragrafów klasyfikacji budżetowej: 2007, 2009, 2010, 2020, 2030, 2040, 2320, 6207, 6209, 6300.

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 3.316.149,01 zł, a wykorzystane w wysokości 3.308.627,95 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
Wojewoda Kujawsko-Pomorski	010	01095	341 347,86	341 347,86	341 347,86	0,00	-
	750	75011	70.804,00	70.804,00	69.035,89	1.768,11	29.01.2016
Krajowe Biuro Wyborcze	751	75101	2.000,00	2.000,00	1.999,54	0,46	31.12.2015
	751	75107	26.366,00	26.366,00	26.366,00	0,00	-
	751	75108	12.157,00	12.157,00	12.157,00	0,00	-
	751	75110	15.775,00	15.775,00	15.775,00	0,00	-
Wojewoda Kujawsko-Pomorski	801	80101	34.002,72	34.002,72	33.271,92	730,80	31.12.2015
	801	80110	19.999,47	19.999,47	18.476,23	1.523,24	31.12.2015
	801	80150	0,00	3.321,78	0,00	3.321,78	04.09.2015
	852	85212	2.770.326,00	2.770.326,00	2.770.325,75	0,25	31.12.2015
	852	85213	18.576,00	18.468,00	18.468,00	0,00	-
	852	85215	0,00	166,04	0,00	166,04	01.07.2015
	852	85228	1.000,00	650,00	650,00	0,00	-
	852	85295	794,96	794,96	754,76	40,20	31.12.2015
Ogółem	X	X	3.313.149,01	3.316.178,83	3.308.627,95	7.550,88	

Dotacje na realizację własnych zadań bieżących.

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację poszczególnych własnych zadań bieżących gminy (§ 2030) w wysokości 898.124,00 zł i wykorzystane w kwocie 896.904,35 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
Wojewoda Kujawsko-Pomorski	801	80101	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	-
	801	80103	192.223,00	192.223,00	192.223,00	0,00	-
	852	85206	20.245,00	20.245,00	20.245,00	0,00	-
	852	85213	19.823,00	19.823,00	19.822,21	0,79	31.12.2015
	852	85214	122.036,00	122.036,00	121.999,81	36,19	31.12.2015
	852	85216	245.718,00	244.979,00	244.947,64	31,36	31.12.2015
	852	85219	117.630,00	117.630,00	117.630,00	0,00	-
	852	85295	140.188,00	140.188,00	139.036,69	1.151,31	31.12.2015
	854	85415	40.000,00	40.000,00	40.000,00	0,00	-
Ogółem	X	X	898.863,00	898.124,00	896.904,35	1.219,65	X

- 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 30.433,04 zł i wykorzystane w kwocie 21.384,12 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
Wojewoda Kujawsko-Pomorski	854	85415	30.433,04	30.433,04	21.384,12	9.048,92	-
Razem	X	X	30.433,04	30.433,04	21.384,12	9.048,92	X

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 Kujawsko-Pomorski	710	71035	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	-
Razem	X	X	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	X

– 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
Starostwo powiatowe	600	60014	35.251,00	14.753,34	14.753,34	0,00	-
Razem	X	X	35.251,00	14.753,34	14.753,34	0,00	X

- dotacje otrzymane na podstawie porozumień – pomoc finansowa pomiędzy j.s.t. (§ 6300)

Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wysokość przekazanej dotacji	Wykorzystanie dotacji	% wykorzyst. Dotacji	Cel dotacji
600	60016	145.000,00	114.250,00	114.250,00	100,00%	Droga dojazdowa w Lipinkach
X	x	145.000,00	114.250,00	114.250,00	100,00%	X

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

– dotacje celowe w ramach płatności lub środków z budżetu środków europejskich oraz inne środki w ramach programów i projektów współfinansowanych z udziałem środków europejskich (§§2007 i 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
Ministerstwo Finansów	853	85395	92.712,44	59.851,03	59.851,03	0,00	-
Urząd Marszałkowski	853	85395	44.955,18	39.210,56	39.210,56	0,00	-
Ogółem	X	X	137.667,62	99.061,59	99.061,59	0,00	X

- dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§§ 6207, 6209)

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	853	85395	0,00	-9.036,01	-9.036,01	0,00	-
Urząd Marszałkowski	853	85395	12.478,65	10.884,06	10.884,06	0,00	-
Ogółem	X	X	12.478,65	1.848,05	1.848,05	0,00	X

Ustalenia:

- 1) Otrzymane przez kontrolowaną jednostkę w 2015 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 2015 r.
- 3) Niewykorzystane w całości dotacje zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa w terminie do 31.01.2016 r. stosownie do obowiązku zawartego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych przez Gminę Warlubie w 2015 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 2015 r. stwierdzono wykonanie dochodów z tytułu podatków i opłat w 2015 r. na ogólną kwotę 5.110.002,36 zł.

Wykonanie dochodów poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawiało się w 2015 r. następująco:

§ 0010	podatek dochodowy od osób fizycznych	2.303.687,00
§ 0020	podatek dochodowy od osób prawnych	56.984,94
§ 0310	podatek od nieruchomości	1.531.170,49
§ 0320	podatek rolny	587.986,94
§ 0330	podatek leśny	326.205,05
§ 0340	podatek od środków transportowych	77.455,00
§ 0350	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej	197,00
§ 0360	podatek od spadków i darowizn	10.188,00
§ 0410	wpłaty z opłaty skarbowej	21.892,00
§ 0430	wpływy z opłaty targowej	1.720,00
§ 0480	wpływy za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	97.083,09
§ 0490	wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw	2.727,40
§ 0500	podatek od czynności cywilnoprawnej	81.225,00
§ 0590	Wpływy z opłat za koncesje i licencje	400,00
§ 0690	Wpływy z różnych opłat	6.385,80
§ 0910	odsetki od nieterminowych wpłat podatków i opłat	3.682,65
§ 2680	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	1.012,00
Razem:		5.110.002,36

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 2014 r. Dz. U. poz. 849 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 2014 r., poz. 1619 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001r Nr 137 poz. 1541 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2016 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r, poz. 119),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 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. z 2014r poz. 1053 ze zm.).

Kontrolą został objęty podatek od nieruchomości, który stanowi 29,96% w dochodach własnych Gminy Warlubie.

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:

- 1) Wójt Gminy Warlubie zarządzeniem nr 74/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Warlubie zmienionym zarządzeniami 36/12 oraz 56/13 Wójta Gminy Warlubie, wprowadza politykę rachunkowości. Polityka rachunkowości zawiera:
- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (zał. nr 1),
 - Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (zał. nr 2),
 - Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (zał. nr 3),
 - System ochrony danych w jednostce (zał. nr 4),
 - Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (zał. nr 5)
 - Plan kont dla budżetu gminy (zał. nr 6)
 - Plan kont dla jednostek budżetowych (zał. nr 7)
 - Plan kont dla projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego Kapitał Ludzki (zał. nr 8)
 - Instrukcję w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organu podatkowego jednostki samorządu terytorialnego (zał. nr 9)
 - Instrukcję dotyczącą gospodarki kasowej (zał. nr 10)
 - Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (zał. nr 11)
 - Instrukcję inwentaryzacyjną (zał. nr 12)
 - Procedury Kontroli Finansowej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych (zał. nr 13)
 - Plan kont dla projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko „Rekultywacja składowisk odpadów w województwie kujawsko-pomorskim na cele przyrodnicze” (zał. nr 14)

W załączniku nr 7 „Plan kont dla jednostek budżetowych” zawarto wykaz kont oraz zasady funkcjonowania kont, w których szczegółowo opisano zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat.

Z treści załącznika nr 7 wynika, że ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej.

Regulacje zawarte w „Planie kont dla organu podatkowego Urzędu Gminy Warlubie” były zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych j.s.t. (Dz. U. Nr 208 poz. 1375).

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywane są programy komputerowe opracowane przez firmę Systemy Komputerowe RADIX, ul. Piastowska 33, 80-332 Gdańsk. Programy te dostosowane są do wymagań ustawy o rachunkowości. Używane systemy: FKB – finansowo-księgowy, FKW – finansowo-księgowy wielozadaniowy, WIP – system windykacji, POGRUN – system naliczania podatków od gruntów i nieruchomości, PŁACE, KADRY, KASA. Program zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

- 2) 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

L
AW

dokonywano na koncie 221 „Należności tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Ustalono, że przypisów i odpisów należności w badanym okresie dokonano w okresach sprawozdawczych, tj. na koniec każdego miesiąca (podatki) i na koniec kwartału (odsetki) na podstawie dokumentów księgowych PK.

Powszechność opodatkowania.

Stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r. (t.j. Dz. U. z 2014 poz. 849) Rada Gminy Warlubie podjęła w dniu 6 listopada 2014 roku uchwałę Nr XXXIX/310/2014 w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości na 2015 rok.

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

Kontrolą w zakresie powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości objęto:

- prawidłowość wymiaru w 2015 roku podatku od nieruchomości oddanych do użytkowania w 2014 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.

W 2014 roku oraz w styczniu 2015 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Świeciu przekazał do Urzędu Gminy Warlubie kserokopie „Zawiadomień o zakończeniu budowy”, które zostały złożone w PINB w 2014 roku. Informacje z PINB przekazywane były regularnie za każdy kolejny miesiąc roku.

Kontrolą objęto niżej wymienione kserokopie „Zawiadomień... (...)” jakie wpłynęły do Urzędu Gminy Warlubie w 2014 roku i dotyczyły budynków oddanych do użytku w 2014 roku, usytuowanych następująco:

1. Lipinki, nr ewidencyjny działki 936/1, informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2015 r. złożono w dniu 28.04.2014 roku,
2. Bzowo, nr ewidencyjny działki 73, informację w sprawie podatku od nieruchomości złożono w dniu 19.12.2014 roku,
3. Warlubie, nr ewidencyjny działki 21, informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2015 r. złożono w dniu 09.12.2014 roku,
4. Warlubie, nr ewidencyjny działki 125/3, informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2015 r. złożono w dniu 19.12.2014 roku,
5. Kurzejewo, nr ewidencyjny działki 109/12, informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2015 r. złożono w dniu 08.12.2014 roku,
6. Warlubie, nr ewidencyjny działki 263/17, informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2015 r. złożono w dniu 15.01.2015 roku,
7. Bąkowo, nr ewidencyjny działki 2/5, informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2015 r. złożono w dniu 21.08.2014 roku,
8. Wielki Komorsk, nr ewidencyjny działki 923, informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2015 r. złożono w dniu 16.12.2014 roku,
9. Warlubiu, nr ewidencyjny działki 16/3, informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2015 r. złożono w dniu 30.01.2015 roku,
10. Komorsk, nr ewidencyjny działki 736/1, informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2015 r. złożono w dniu 11.12.2014 roku,
11. Bzowo, nr ewidencyjny działki 52, informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2015 r. złożono w dniu 10.12.2014 roku,

L
OK

Ustalenia:

- 1) Z powyższego wynika, że 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 poz. 849).
- 2) Na podstawie decyzji ustalających wymiar podatku od nieruchomości ustalono, że na 11 nieruchomości oddanych do użytku w 2014 roku objętych próbą, wszystkie zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości od dnia 01.01.2015 roku, stosownie do dyspozycji zawartej w art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

1.2.3. Prawidłowość i terminowość wymiaru podatku od nieruchomości.

Osoby fizyczne

Na podstawie rejestru wymiarowego podatku od nieruchomości za 2015 rok (osoby fizyczne), stwierdzono wydanie 505 decyzji wymiarowych (liczba podatników).

Zakresem kontroli objęto:

- a) zgodność zastosowanych stawek podatkowych z uchwałą Rady Gminy Warlubie Nr XXXIX/310/2014 z dnia 6 listopada 2014 r. w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości na 2015 rok.
- b) prawidłowość dokonania wymiaru podatku dla Wójta Gminy i Skarbnika oraz ich rodzin, zgodnie z art. 132 Ordynacji podatkowej,
- c) terminowość doręczenia decyzji ustalających wymiar podatku na 2015 rok w okresie umożliwiającym uregulowanie I raty podatku do dnia 15.03.2015 roku.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- a) decyzje w sprawie podatku od nieruchomości wydane w 2015 roku dla nieruchomości położonych w miejscowości Wielki Komorsk stanowiących własność podatników o następujących numerach rejestru:

– 00002242, 00002081, 00002616, 00002129, 00001705, 00000327, 00002397,
00000653, 00000655, 00000329, 00002828, 00000980, 00001068, 00002920,
00002625, 00001063, 00002663, 00002357, 00001873, 00002221, 00001615,
00002923, 00000874, 00002911, 00001710, 00002592, 00001191, 00002594,
00001727, 00001874, 00002212, 00001165, 00001339, 00001532, 00002641,
00001591, 00001816, 00000717– 38 decyzji

Badana próba zawierała ogółem 38 kont podatników i stanowiła 7,52% decyzji wydanych w 2015 r.

- b) dokumenty potwierdzające doręczenie ww. decyzji podatnikom, tj. potwierdzenia odbioru listów poleconych,
- c) rejestr wymiarowy (wydruk na dzień 31.12.2015 r.),
- d) ewidencję szczegółową – Kartoteki podatników na dzień 31.12.2015r. dla w/w podatników,

Ustalenia:

- Ad. a) Podatnikom wystawiono decyzje ustalające wysokość wymiaru podatku w 2015 r. Zastosowane stawki były zgodne z uchwałą Rady Gminy Warlubie z dnia 6 listopada 2014 r. Nr XXXIX/310/2014 w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości. Wymiar podatku określono w poprawnej wysokości.

Ad. b) Na podstawie postanowienia o numerze SKO-4231/2/2011 z dnia 04.01.2011r ustalono, że jako organ podatkowy właściwy do załatwienia spraw dotyczących zobowiązań podatkowych dla Wójta Gminy Warlubie jak również żony i brata został wyznaczony Wójt Gminy Osie. Na podstawie postanowienia o numerze SKO-4231/14/2015 z dnia 21.01.2015r, wydanych przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Bydgoszczy ustalono, że jako organ podatkowy właściwy do załatwienia spraw dotyczących zobowiązań podatkowych dla Skarbnika Gminy jak również małżonka, matki i ojca został wyznaczony Wójt Gminy Osie.

Na podstawie wyżej wymienionych postanowień SKO w Bydgoszczy, Wójt Gminy Osie wydał następujące decyzje wymiarowe w 2015 roku:

Lp.	Numer decyzji	Podatnik
1.	3120.273 z dnia 04.02.2015r	Wójt/małżonka
2.	3120.274 z dnia 04.02.2015r	Brat Wójta/ małżonka
3.	3127.1.214 z dnia 04.02.2015r	Małżonek skarbnika
4.	3120.127 z dnia 04.02.2015r	Ojciec i matka Skarbnika

W wyniku kontroli stwierdzono, że wymiaru podatków na 2015 r. dla ww. zobowiązanych dokonano zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 132 Ordynacji podatkowej.

Ad. c)

Decyzje ustalające wysokość wymiaru podatku na 2015 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 2015 roku, ustalono, że na koniec 2015 r. ogółem było 53 podatników.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności zastosowanych stawek podatkowych z uchwałą Rady Gminy Warlubie Nr XXXIX/310/2014 z dnia 6 listopada 2014 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2015 rok,
- 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:

- deklaracje podatników o następujących numerach kont złożone na 2015 rok: 00002490, 2552, 2553, 00002491, 00002492, 00002558, 00001172, 00002641, 00002559, 00002560, 00002644, 00002642, 00002555, 00001885, 00002283, 2632, 00001573, 2633, 00002491, 00002398, 00002399, 00002645, 00001171, 00001173, 00002217, 00001877, 00002639 - razem 27 deklaracji (poddana kontroli próba 21 podatników stanowi 39,62% ogółu podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych),
- ewidencję szczegółową – Kartoteki podatnika na dzień 31.12.2015 r. – wydruk komputerowy dla w/w numerów kont.

Ustalenia:

- Ad. a) Stwierdzono zgodność zastosowanych stawek z uchwałą Rady Gminy Warlubie z dnia 6 listopada 2014 roku Nr XXXIX/310/2014 w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości.
- Ad. b) W zakresie przestrzegania obowiązku egzekwowania terminowego składania przez podatnika deklaracji stwierdzono, że: w badanej próbie 11 podatników złożyło terminowo deklaracje na 2015 rok natomiast 3 podatników o numerach kont: 02900036, 02900032, 02900048 złożyło po terminie. Z przedłożonych kontroli dokumentów dotyczących poszczególnych podatników wynika, że deklaracja na podatek od nieruchomości na 2015 r. od podatnika o nr konta 02900048 wpłynęła z opóźnieniem ponieważ podatnik przesłał ją omyłkowo do Urzędu Miejskiego w Grudziądzu, podatnicy o numerach kont 02900036 i 02900032 złożyło deklaracje odpowiednio 19.02.2013 r. i 04.02.2013 r.
- 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, że kontrole takie były przeprowadzane, co zostało udokumentowane adnotacją pracownika o przeprowadzonej kontroli formalnej i rachunkowej. Wszelkie zmiany w podstawie opodatkowania były prawidłowo dokumentowane.
- Ad. e) Kontrola prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej należnego i pobranego w 2015 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 2015 r. prowadziła ewidencję syntetyczną oraz analityczną podatku od nieruchomości techniką komputerową z wykorzystaniem programu firmy RADIX.
 - 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 2015 roku.

- a) ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego i powiększenie istniejącego gospodarstwa,
- b) ulgi inwestycyjne w podatku rolnym – nie wystąpiły,
- Na podstawie przedstawionego kontrolującym rejestru wniosków o udzielenie przedmiotowych ulg oraz „Wykazu ulg i zwolnień...(...)” ustalono, że w badanym okresie do organu podatkowego wpłynęło 7 wniosków o przyznanie ulgi z tytułu nabycia gruntów na podstawie

których udzielono w 2015 roku 7 ulg w podatku rolnym.

Na podstawie „Wykazu ulg i zwolnień... (...)” ustalono, wg stanu na 31.12.2015 r., że w 2015 roku, w badanej jednostce obowiązywało 69 decyzji w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntu na łączną kwotę 19.514,62 zł.

W 2015 roku wydano 7 decyzji o zwolnieniu z podatku z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego bądź powiększenie już istniejącego gospodarstwa na łączną kwotę 1.049,26 zł. Kontrolą objęto 100% wydanych w 2015 roku decyzji.

Badaniem objęto następującą dokumentację:

- wnioski podatników oraz oświadczenia,
- formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie,
- akty notarialne,
- decyzje w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów o następujących numerach:
 - 3121.6.1.2015 z dnia 13.05.2015 r.,
 - 3121.6.2.2015 z dnia 16.06.2015 r.,
 - 3121.6.3.2015 z dnia 11.09.2015 r.,
 - 3121.6.4.2015 z dnia 11.09.2015 r.,
 - 3121.6.5.2015 z dnia 23.10.2015 r.,
 - 3121.6.6.2015 z dnia 27.10.2015 r.,
 - 3121.6.7.2015 z dnia 02.12.2015 r.,

Ustalenia:

- a) Powierzchnia gospodarstw wnioskodawców nie przekraczała 100 ha, co stwierdzono na podstawie kart ewidencyjnych gospodarstw rolnych położonych na terenie Gminy Warlubie oraz na podstawie złożonych przez podatników oświadczeń o wielkości posiadanych gruntów.
- b) Beneficjenci ulgi złożyli wraz z wnioskami, adekwatnie do treści art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984r o podatku rolnym z dnia (DZ. U. z 2013r poz. 1381), oświadczenia, że nie są spokrewnieni ze sprzedawcami gruntów.
- c) Okresy obowiązywania ulgi ustalone zostały prawidłowo we wszystkich 7 decyzjach tj. zgodnie z treścią art. 12 ust. 3 ustawy z dn. 15.11.1984 r. o podatku rolnym, z której wynika, że okres zwolnienia z tytułu ulgi, wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów.

W świetle powyższych ustaleń należy uznać, że wszystkie decyzje w sprawie udzielenia ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów zostały wydane prawidłowo.

W wyniku kontroli stwierdzono, że podatnicy, którzy ubiegali się o ulgę z tytułu nabycia gruntów na powiększenie istniejącego gospodarstwa załączyli do wniosków formularz "Informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie", określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. (Dz. U. Nr 53, poz. 312 ze zm.)

Wszyscy podatnicy, którym przyznano ulgę z tytułu nabycia gruntów na powiększanie nowego gospodarstwa do 100 ha zostali ujęci w wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g) ustawy o finansach publicznych.

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 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 2015 r. wpłynęło 79 wniosków na podstawie których organ podatkowy wydał:

- 73 decyzje umarzające (w tym 1 w przedmiocie umorzenia odsetek od zaległości podatkowych) na łączną kwotę 33.289,13zł,
- 2 decyzji w przedmiocie odroczenia terminu płatności na łączną kwotę 615,00zł,
- 3 wnioski pozostały bez rozpatrzenia – odmowa wszczęcia postępowania ze względów formalnych (braki dokumentacji)
- 1 decyzję odmowną

Podczas czynności kontrolnych zbadano procedurę wydania decyzji, ujętych w tabeli zamieszczonej poniżej, dotyczących umorzenia podatku od nieruchomości, rolnego oraz leśnego w zakresie:

- legalności działania organu podatkowego, tj. przestrzegania obowiązku wynikającego z uregulowań zawartych w przepisach: art. 67a, art. 122, art. 187, art. 191 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012r poz. 749) zgodnie z którymi organ podatkowy, na wniosek podatnika w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę a także odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty. W toku postępowania organy podatkowe zobowiązane są podejmować wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym; z zasady tej wynika dla organu obowiązek wyczerpującego zbadania wszystkich okoliczności faktycznych związanych z określoną sprawą,
- 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. 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.),
- terminowości opublikowania wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2015 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 15 decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych (20,55% wszystkich wydanych decyzji w 2015 r.), w tym:

- 9 decyzji w przedmiocie umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego (podatek od nieruchomości + rolny + leśny),
- 5 decyzji w przedmiocie umorzenia podatku od nieruchomości,
- 1 decyzję w przedmiocie umorzenia podatku rolnego.

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- wnioski podatników wraz z załącznikami (w tym: formularze dot. pomocy de minimis, notatki służbowe, dokumentację przedstawiającą sytuację materialną podatnika – faktury, rachunki, dokumenty dot. stanu zdrowia),
- decyzje w sprawie umorzenia 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	Uwagi: N – od nieruchomości R – rolny, L – leśny,
	Umorzenia					
1.	3120.3.1.2015	04.03.2015	27.03.2015	03.04.2015	104,00	N
2.	3120.3.2.2015	13.03.2015	10.04.2015	14.04.2015	127,00	N
3.	3120.3.3.2015	02.04.2015	22.04.2015	27.04.2015	165,00	N
4.	3120.3.5.2015	21.04.2015	18.05.2015	21.05.2015	178,00	N
5.	3120.3.7.2015	12.05.2015	18.05.2015	21.05.2015	151,00	N
6.	3123.3.8.2015	23.04.2015	14.05.2015	19.05.2015	141,00	R - 131,00 N - 10,00
7.	3123.3.16.2015	15.09.2015	15.10.2015	20.10.2015	1.636,50	R
8.	3123.3.26.2015	22.10.2015	04.11.2015	10.11.2015	150,00	R - 75,00 N - 18,00 L - 57,00
9.	3123.3.27.2015	27.10.2015	04.11.2015	09.11.2015	382,00	R - 342,00 N - 25,00 L - 15,00
10.	3123.3.36.2015	16.11.2015	24.11.2015	26.11.2015	1018,00	R - 977,00 N - 41,00
11.	3123.3.32.2015	16.11.2015	19.11.2015	24.11.2015	666,00	R - 628,00 N - 38,00
12.	3123.3.33.2015	16.11.2015	24.11.2015	brak	409,00	R - 396,00 N - 13,00
13.	3127.3.18.2015	16.11.2015	27.11.2015	01.12.2015	73,00	R - 8,00 N - 65,00
14.	3127.3.17.2015	16.11.2015	25.11.2015	27.11.2015	234,00	R - 25,00 N - 209,00
15.	3127.3.16.2015	16.11.2015	19.11.2015	26.11.2015	116,00	R - 8,00 N - 108,00
Razem kwota umorzeń wynikająca ze skontrolowanych decyzji					5.550,50	
w tym:						N - 1.252,00
						R - 4.226,50

						L - 72,00

Ustalenia:

1. We wszystkich objętych kontrolą decyzjach organ podatkowy orzekał na wniosek.
2. Organ podatkowy nie wykroczył poza granice wnoszonego przez podatnika żądania, żadna z kontrolowanych decyzji nie obejmowała odsetek od zaległości podatkowych.
3. Objęte kontrolą decyzje zostały poprzedzone postępowaniem dowodowym. Organ ocenił na podstawie zebranego materiału dowodowego, że okoliczności wskazane w złożonych przez podatników wnioskach zostały udowodnione, zgodnie z art. 122, 187 oraz 191 Ordynacji podatkowej. Organ wymagał od wnioskodawców prowadzących działalność gospodarczą złożenia formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis lub oświadczeń o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie stosownie do zapisów ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.),
4. Organ podatkowy wydając decyzje w 3 przypadkach wzywał strony do wypowiedzenia się w sprawie, wyznaczając 7 dniowy termin na dokonanie przedmiotowej czynności, stosownie do przepisów art. 155 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
5. Przed wydaniem decyzji organ podatkowy w 2 przypadkach wydał postanowienia 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.
6. W przypadku stwierdzenia w jednym przypadku braku spełnienia przez wniosek wymogów określonych przepisami prawa, organ podatkowy wezwał podatnika do dokonania uzupełnień w terminie 7 dni, stosownie do treści przepisu art. 169 ust. 1 ustawy. Po stwierdzeniu bezskutecznego upływu ww. terminu, organ podatkowy wydawał postanowienie o pozostawieniu podania bez rozpatrzenia zgodnie z art. 169 ust. 4 w związku z art. 216 ustawy.
7. We wszystkich objętych badaniem sprawach organ podatkowy orzekł w drodze decyzji, stosownie do treści art. 207 w związku z art. 210 Ordynacji podatkowej.
8. Objęte kontrolą decyzje zostały wydane w terminie jednego miesiąca od dnia wszczęcia postępowania, zgodnie z treścią art. 139 ustawy Ordynacja podatkowa,
9. Podatnikom wymienionym w poz. 6, 7, 8, 9, 10, 11 i 12 wystawiono zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie. Ustalono, że zaświadczenia wydawane były terminowo, tj. w dniu wydania decyzji, zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53 poz. 354).
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 2015 rok oraz rejestru wniosków i decyzji w sprawie umorzeń, odroczeń i rozłożenia na raty, że wszyscy podatnicy, którym przyznano w 2015 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 poprzez Zarządzenie nr 26/2016 Wójta Gminy Warlubie z dnia 18 maja 2016 roku w sprawie informacji o wykonaniu budżetu gminy za 2015 rok. Załącznik nr 1 do ww. zarządzenia stanowił wykaz osób fizycznych i prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym 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 na tablicy ogłoszeń oraz na stronie BIP Gminy Warlubie w terminie od dnia 18 maja 2016 roku.

1.2.6. Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za 2015 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentacji podatkowej.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- sprawozdanie Rb-27S za 2015 r.,
- sprawozdanie Rb-PDP za 2015 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2015.01.01. – 2015.12.31, Rodzaj osoby: prawna, Rejon karty: wszystkie, Rejon płatnika: wszystkie, Położenie nieruchomości: wszystkie, Rodzaj rejestru: wszystkie” (podatek od nieruchomości),
- wydruk komputerowy pn. „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2015.01.01 – 2015.12.31, Rodzaj osoby: fizyczna, Rejon karty: wszystkie, Rejon płatnika: wszystkie, Położenie nieruchomości: wszystkie, Rodzaj rejestru: wszystkie” (podatek od nieruchomości),
- wydruk komputerowy pn. „Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2015.01.01. – 2015.12.31, osoby prawne” (podatek od środków transportu),
- wydruk komputerowy pn. „Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2015.01.01. – 2015.12.31, osoby fizyczne” (podatek od środków transportu),
- wydruk komputerowy pn. „Skutki obniżenia stawek podatku rolnego os. prawnych za okres 2015.01.01. – 2015.12.31” (podatek rolny),
- wydruk komputerowy pn. „Skutki obniżenia stawek podatku rolnego os. fizycznych za okres 2015.01.01. – 2015.12.31” (podatek rolny),
- uchwała Rady Gminy Warlubie Nr XXXIX/310/2014 z dnia 6 listopada 2014 r. w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości na 2015 rok,
- uchwała Rady Gminy Warlubie Nr XXXIX/311/2014 z dnia 6 listopada 2014 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta, przyjmowanej jako podstawę do obliczenia podatku rolnego na terenie Gminy Warlubie,
- uchwała Rady Gminy Warlubie Nr XXXI/247/2013 z dnia 26 listopada 2013 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,

W wyniku kontroli ustalono, że w 2015 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 2015r.	Rb-PDP za 2015r.		
Rolny	Osoby fizyczne	225.242,05	263.070,32	225.242,05	0,00
	Osoby prawne	37.828,27		37.828,27	0,00
od nieruchomości	Osoby fizyczne	372.020,01	661.912,12	372.020,01	0,00
	Osoby prawne	289.892,11		289.892,11	0,00
Leśny	Osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00
Od środków transportowych	Osoby fizyczne	85.382,00	108.884,00	85.382,00	0,00
	Osoby prawne	23.502,00		23.502,00	0,00

Ustalenia:

W wyniku porównania danych zawartych w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S za 2015 r. z wartościami wynikającymi z dokumentacji podatkowej stwierdzono, że kontrolowana jednostka prawidłowo wykazała w w/w 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 2013 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 2015 r.,
- Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2015 r.,
- uchwała Rady Gminy Warlubie Nr XXXIX/310/2014 z dnia 6 listopada 2014 r. w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości na 2015 rok,
- uchwała Rady Gminy Warlubie Nr XI/73/2011 z dnia 29 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości,
- uchwała Rady Gminy Warlubie Nr XXXI/247/2013 z dnia 26 listopada 2013 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych
- deklaracje na podatek od nieruchomości na 2015 rok złożone przez podmioty podlegające zwolnieniu z podatku od nieruchomości na mocy uchwały Rady Gminy Warlubie Nr XI/73/2011 z dnia 29 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości tj. : Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Kultury, Promocji i Rekreacji; Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Zakład Usług Komunalnych
- zestawienia powierzchni zwolnionych wraz z podziałem na poszczególne podmioty sporządzone przez inspektora ds. wymiaru podatków.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2015 r. skutki udzielonych ulg na podstawie uchwał Rady Gminy Warlubie 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 2013 r.	Rb-PDP za 2013r.		
Rolny	Osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00
od nieruchomości	Osoby fizyczne	0,00	538.035,43	0,00	0,00
	Osoby prawne	538.035,43		0,00	0,00
Leśny	Osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00
od środków transportowych	Osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00

Ustalenia:

- 1) Rada Gminy Warlubie uchwaliła zwolnienia w okresie sprawozdawczym (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości. Zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części oraz budowle wykorzystywane w celu realizacji zadań: ochrony przeciwpożarowej, zbiorowego zaopatrzenia w wodę i oczyszczania ścieków, składowania odpadów komunalnych, kultury i sportu oraz pomocy społecznej - § 1 uchwały Nr XI/73/2011 z dnia 29 listopada 2011 r
- 2) W wyniku porównania danych zawartych w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S za 2015 r. z wartościami wynikającymi z dokumentacji podatkowej stwierdzono, że kontrolowana jednostka prawidłowo wykazała w sprawozdaniu skutki wynikające ze zwolnień od podatku (bez ulg i zwolnień ustawowych).

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

Kontrolą objęto:

- decyzje o umorzeniu zobowiązań podatkowych wydane w 2015 r.,
- decyzje o odroczeniu terminu płatności podatku wydane w 2015 r.,
- sprawozdanie Rb-27S za 2015 r.,
- sprawozdanie Rb-PDP za 2015 r.,
- zestawienia przypisów i odpisów w podatkach za okres 01.01,2015 – 31.12.2015r,

W wyniku kontroli ustalono, że skutki wynikające z decyzji wydanych w 2015 r. przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa - umorzenia zaległości podatkowych przedstawiały się następująco:

Podatek	Skutki wykazane w sprawozdaniu (w zł)		Skutki wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa	Różnica w wykazanych skutkach (w zł)
	Rb-27S za 2013r.	Rb-PDP za 2013r.		

				<i>umorzenie zaległości podatkowych (w zł)</i>	
<i>Rolny</i>	Osoby fizyczne	12.337,50	12.337,50	12.337,50	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00
<i>od nieruchomości</i>	Osoby fizyczne	12.664,63	12.664,63	12.664,63	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00
<i>Leśny</i>	Osoby fizyczne	600,00	600,00	600,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00
<i>od środków transportowych</i>	Osoby fizyczne	4.555,00	4.555,00	4.555,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00

Porównując dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2013 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.

W wyniku kontroli ustalono, że nie wystąpiły skutki wynikające z decyzji wydanych w 2015 r. przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa – w sprawach rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych. Wydane zostały 2 decyzje w sprawie odroczenia terminu na łączną kwotę 615,00zł z terminami płatności maksymalnie do 15.11.2015r

1.2.9. Windykacja i egzekucja należności.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono pod kątem prowadzonej windykacji zaległości podatkowych w podatkach: rolnym, od nieruchomości, leśnym oraz od środków transportowych.

Badaniem objęto następujące dokumenty i urządzenia księgowo:

- kartoteka podatnika w postaci wydruku komputerowego na dzień 16 czerwca 2016 r., od terminu początkowego wystąpienia zaległości, konto 11-00001655, podatek rolny osoby fizyczne,
- kartoteka podatnika w postaci wydruku komputerowego na dzień 31 grudnia 2015 r., od terminu początkowego wystąpienia zaległości, konto 11-00001740, podatek rolny osoby fizyczne
- kartoteka podatnika w postaci wydruku komputerowego na dzień 16 czerwca 2016 r., od terminu początkowego wystąpienia zaległości, konto 11-00001656, podatek rolny osoby fizyczne,
- kartoteka podatnika w postaci wydruku komputerowego na dzień 16 czerwca 2016 r., od terminu początkowego wystąpienia zaległości, konto 11-00001654, podatek rolny osoby fizyczne,
- kartoteka podatnika w postaci wydruku komputerowego na dzień 31 grudnia 2015 r., od terminu początkowego wystąpienia zaległości, konto 14-00002321, podatek od nieruchomości osoby fizyczne,
- kartoteka podatnika w postaci wydruku komputerowego na dzień 16 czerwca 2016 r., od terminu początkowego wystąpienia zaległości, konto 14-00001656, podatek od nieruchomości osoby fizyczne,
- kartoteka podatnika w postaci wydruku komputerowego na dzień 31 grudnia 2015 r., od terminu początkowego wystąpienia zaległości, konto 14-00000588, podatek od nieruchomości osoby fizyczne,

- kartoteka podatnika w postaci wydruku komputerowego na dzień 16 czerwca 2016 r., od terminu początkowego wystąpienia zaległości, konto 14-00000249, podatek od nieruchomości osoby fizyczne,
- wydruk komputerowy pn. „Wykaz zaległości na dzień: 2014-12-31; Wszystkie konta, Podatek od nieruchomości; Zaległości ze wszystkich lat”,
- wydruk komputerowy pn. „Wykaz zaległości na dzień: 2014-12-31; Wszystkie konta, Podatek rolny; Zaległości ze wszystkich lat”,
- wydruk komputerowy pn. „Wykaz zaległości na dzień: 2014-12-31; Wszystkie konta, Podatek leśny; Zaległości ze wszystkich lat”,
- wydruk komputerowy pn. „Wykaz zaległości na dzień: 2014-12-31; Podatki od osób prawnych; Wszystkie konta; Podatek od nieruchomości od osób prawnych; Zaległości ze wszystkich lat”,
- wydruk komputerowy pn. „Wykaz zaległości na dzień: 2014-12-31; Podatki od osób prawnych; Wszystkie konta; Podatek rolny od osób prawnych; Zaległości ze wszystkich lat”,
- wydruk komputerowy pn. „Wykaz zaległości na dzień: 2014-12-31; Podatki od osób prawnych; Wszystkie konta; Podatek leśny od osób prawnych; Zaległości ze wszystkich lat”,
- wydruk komputerowy pn. „Wykaz zaległości na dzień: 2014-12-31 Podatek transportowy; Wszystkie konta; Podatek od środków transportowych od osób fizycznych; Zaległości z wszystkich lat”,
- wydruk komputerowy pn. „Wykaz zaległości na dzień: 2014-12-31 Podatek transportowy; Wszystkie konta; Podatek od środków transportowych od osób prawnych; Zaległości z wszystkich lat”.

Kontrolą objęto postępowanie windykacyjne prowadzone przez Wójta Gminy Warlubie w zakresie przestrzegania obowiązku wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych. Zakresem badania objęto:

- a) prawidłowość prowadzenia ewidencji upomnień oraz tytułów wykonawczych,
- b) podejmowanie działań windykacyjnych przez organ podatkowy w sprawie największych kwotowo zaległości wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Wykaz zaległości na dzień 31 grudnia 2014 r.” – podatek od nieruchomości osoby fizyczne” ustalono, że stan zaległości na koniec grudnia 2014 r. wynosił 118.477,24 zł (należność główna).

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Wykaz zaległości na dzień 31 grudnia 2014 r.” – podatek rolny osoby fizyczne” ustalono, że stan zaległości na koniec grudnia 2014 r. wynosił 78.543,42 zł (należność główna).

Szczegółowej kontroli poddano postępowania prowadzone wobec:

- 4 podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych z zaległościami na łączną kwotę 59.029,70 zł o numerach ewidencyjnych: 11-00001655, 00001740, 00001656, 00001654.
Łączne zaległości na ww. kontach stanowiło 49,82% ogółu zaległości na koniec 2014 r.
- 4 podatników podatku rolnego osoby fizyczne z zaległościami na łączną kwotę 44.692,67 zł o numerach ewidencyjnych: 14-00000249, 00002321, 00001656, 00000588.
Łączne zaległości na ww. kontach stanowiło 56,90% ogółu zaległości na koniec 2014 r.

Na podstawie ewidencji podatkowej ustalono, że wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wystąpiły następujące zaległości podatkowe:

- podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	118.477,24 zł
- podatek od nieruchomości – osoby prawne	1.823,36 zł
- podatek od środków transportu – osoby fizyczne	2.542,08 zł
- podatek od środków transportu – osoby prawne	2.230,00 zł
- podatek rolny – osoby fizyczne	78.543,42 zł
- podatek rolny – osoby prawne	11.507,82 zł
- podatek leśny – osoby fizyczne	1.100,45 zł
- podatek leśny – osoby prawne	1,00 zł

W 2015 r. wystawiono podatnikom 670 upomnień na zaległości podatkowe w łącznej wysokości 145.043,00 zł, w tym:

- 96 upomnień w podatku rolnym na kwotę 9.536,00 zł,
- 530 upomnień w podatku od nieruchomości na kwotę 127.211,00 zł,
- 2 upomnienia na zaległości w podatku od środków transportowych w wysokości 2.326,00 zł,
- 42 upomnień od podatku leśnego na łączną kwotę 5.970,00 zł.

Wystawiono 211 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 68.975,60 zł, w tym:

- w łącznym zobowiązaniu pieniężnym – 173 tytuły na łączną kwotę 57.713,70 zł,
- w podatku od nieruchomości od osób fizycznych – 36 tytułów na łączną kwotę 8.935,90 zł,
- w podatku od nieruchomości od osób prawnych – 0 tytułów,
- w podatku od środków transportowych od osób fizycznych – 2 tytułów na łączną kwotę 2.326,00 zł.

Ogółem wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. ustanowiono 3 hipoteki przymusowe na łączną kwotę 10.253,00 zł.

Do dnia 31 grudnia 2015 r. w wyniku podjętych działań windykacyjnych w 2015 r. i w latach poprzednich na rachunek budżetu Gminy z tytułu zaległości w podatkach: rolnym, od nieruchomości, oraz łącznym zobowiązaniu pieniężnym wpłynęła kwota 37.019,97 zł. Na poczet zaległości w podatku od środków transportowych wyegzekwowano za pośrednictwem komorników skarbowych kwotę 665,00 zł.

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 11/16/III.1/1

Ustaleń dokonano w szczególności w oparciu o uregulowania zawarte w:

- ustawie z dnia 17.06.1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2014 roku, poz. 1619 ze zm.),

Ustalenia

- 1) Kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję wystawionych upomnień oraz tytułów wykonawczych obejmujących zaległości z tytułu podatku: rolnego, od nieruchomości, leśnego oraz od środków transportowych.
- 2) Na podstawie przyjętej do kontroli próby, obejmującej 8 podatników posiadających zaległości podatkowe przekraczające na dzień 31 grudnia 2014 r. kwotę 4.000,00 zł ustalono, że organ podatkowy prowadził na bieżąco kontrolę terminowości spłat zaległości podatkowych, co zostało zilustrowane danymi zawartymi w **aktach kontroli Nr 11/16/III.1/1** do niniejszego protokołu.
- 3) Organ podatkowy po stwierdzeniu zaistnienia zaległości wystawiał i kierował do zobowiązanych upomnienia.
- 4) Po stwierdzeniu braku wpłaty po doręczeniu upomnienia, organ podatkowy wystawiał

- i kierował do organu egzekucyjnego tytuły egzekucyjne.
- 5) 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.

1.3. Dochody z majątku

Na podstawie ewidencji księgowej analitycznej i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że w 2015 r. Gmina Warlubie zrealizowała dochody z majątku w następujących wielkościach:

Paragraf	Dział/Rozdział	Wykonanie wg sprawozdania Rb-27S za 2015 rok	Zaległość na 31.12.2015r.
§ 0470 wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości			
	Dział 700, rozdział 70005	8 028,72	0,00
§ 0750 dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych:			
	Dział 010, rozdział 01095	6 017,93	0,00
	Dział 700, rozdział 70005	113 913,40	41 558,20
	Dział 801, rozdział 80101	5 555,11	0,00
§ 0770 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych			
	Dział 010, rozdział 01095	0,00	0,00
	Dział 700, rozdział 70005	117,04	0,00
RAZEM:		133 632,20	41 558,20

Stwierdzono, że dane wynikające z ewidencji księgowej zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r.

Kontrolą objęto

1. prawidłowość dokonania przypisu dochodów z tytułu umów dotyczących dysponowania gminnym zasobem nieruchomości zawartych w 2015 r. ,
2. podejmowanie działań windykacyjnych wobec najwyższych kwotowo zaległości powstałych z tytułu:
 - czynszu za najem lokali mieszkalnych w oparciu o następujące dokumenty:
 - uchwałę Rady Gminy Warlubie Nr XXXVII/243/2010 z dnia 8.07.2010r. w sprawie określenia szczególnych zasad sposobu i trybu udzielenia ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny,
 - karty kontowe użytkowników/dzierżawców/nabywców,
 - sprawozdanie Rb-27S za 2015r.,
 - umowy najmu lokali mieszkalnych i użytkowych,
 - wezwania do zapłaty,
 - akta postępowania sądowego i egzekucyjnego,

K
M

– dowody wpłat.

Ustalenia

1. Wierzyciel prawidłowo dokonał w ewidencji księgowej przypisu dochodów z tytułu zawartych umów dzierżawy nieruchomości gruntowych.
2. Wierzyciel prowadził kontrolę terminowości spłat zaległości. W 2015 roku w stosunku do zalegających z zapłatą należności z tytułu najmu lokali wystawiono i wysłano za potwierdzeniem odbioru 18 wezwań do zapłaty zaległych należności w łącznej kwocie 28.524,38 zł
3. Nie stwierdzono dopuszczenia do przedawnienia roszczeń z tytułu należności cywilnoprawnych.
4. Kontrolowana jednostka występowała na drogę sądową w stosunku do swoich dłużników należności cywilnoprawnych, w celu uzyskania sądowego nakazu zapłaty. W 2015 roku wystosowano 15 pozwów sądowych na łączną kwotę 23.671,00 zł.
5. Wykazana w sprawozdaniu Rb-27S rocznym za 2015 rok w kol. 10, w dziale 700, rozdziale 70005 § 0750 kwota 41.558,20 zł stanowi wielkość zaległości z tytułu czynszów mieszkaniowych z czego 11.795,00 zł powstało w roku 2015 a pozostała kwota w latach poprzednich
6. W rok 2015 w toku działań windykacyjnych Gmina Warlubie odzyskała zaległości na łączną kwotę 8.064,00 zł

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 27.08.2009r. o finansach publicznych w uchwale budżetowej na 2015r. zostały zaplanowane dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 92.000,00zł (Uchwała nr III/9/15 Rady Gminy Warlubie z dnia 30.01.2015r.). Uchwałą Rady Gminy Warlubie nr XIV/62/2015 z dnia 26.11.2015r. zmieniono planowaną kwotę i po korekcie wyniosła ona 97.083,09zł.

Kontrolę uzyskiwania dochodów z tyt. wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 26.10.1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356),
- uchwały Nr XII/94/04 Rady Gminy Warlubie z dnia 27.04.2004r. w sprawie ustalenia dla terenu Gminy Warlubie liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania tych miejsc i określenia warunków sprzedaży napojów alkoholowych zmienionej uchwałą nr XX/156/05 Rady gminy Warlubie z dnia 27.04.2005r.

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

- prawidłowości wydawania zezwoleń w 2015r.,

- 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,
- prawidłowości 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 31.12.2015 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 za rok 2014,
 - e) dowody potwierdzające dokonanie wpłaty za wydanie zezwoleń objętych kontrolą,
 - f) zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydane w 2015r. o numerach: 14B/2015 z dnia 30.04.2015r., 31C/2015 z dnia 19.05.2015r., 10A/2015 z dnia 19.05.2015r., 10B/2015 z dnia 19.05.2015r., 10C/2015 z dnia 19.05.2015r., 22A/2015 z dnia 20.05.2015r., 36A/2015 z dnia 24.06.2015r., 32A/2015 z dnia 29.07.2015r., 32B/2015 z dnia 29.07.2015r., 32C/2015 z dnia 29.07.2015r., 30A/2015 z dnia 14.09.2015r., 37A/2015 z dnia 13.10.2015r., 37B/2015 z dnia 13.10.2015r. oraz 37C/2015 z dnia 13.10.2015r.
 - g) ewidencję syntetyczną za 2015r. konto 901-756-75618-0480 „Wykaz stanów i sald dla konta”,
 - h) sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za rok 2015.
- Kontroli poddano łącznie 14 zezwoleń wydanych 8 przedsiębiorcom w okresie od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycie w miejscu sprzedaży i poza miejscem sprzedaży oraz 5 zezwoleń jednorazowych.

Na podstawie ewidencji księgowej – wydruku obrotów na koncie 756-75618-0480 ustalono, że otrzymane dochody wyniosły 119.483,09 co w stanowiło 123,07% zaplanowanych na 2015r. Rada Gminy w Warlubiu stosownie do postanowień art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26.10.1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2012r. poz. 1356 ze zm.) uchwałą nr XII/94/04 Rady Gminy Warlubie z dnia 27.04.2004r. 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 na 31 punktów (łącznie). Uchwałą nr XX/156/05 Rady Gminy Warlubie wprowadzono zmianę polegającą na zwiększeniu ilości punktów sprzedaży na 42.

Uchwałą XII/94/04 Rada Gminy określiła zasady usytuowania na terenie Gminy Warlubie miejsc sprzedaży napojów alkoholowych oraz warunki wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem jak i w miejscu sprzedaży. Rada Gminy określiła m.in. :

- minimalną odległość dzielącą punkt sprzedaży od placówek oświatowo-wychowawczych oraz budynków kultu religijnego na 20m,
- całkowity zakaz wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dotyczący targowisk, przyczep campingowych, straganów,

- podział lokali w których prowadzi się sprzedaż i podawanie do spożycia napojów alkoholowych
- zasady sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na wolnym powietrzu

Zgodnie z przekazanymi informacjami i dokumentacją ilość wydanych zezwoleń w 2015r. przedstawiała się następująco:

Wyszczególnienie	Ilość wydanych i opłaconych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do		
	poza miejscem sprzedaży	w miejscu sprzedaży	Jednorazowe
A do 4.5 %	22	4	5
B	18	2	0
C	19	1	0
Ogółem	59	7	5

Ustalenia:

- 1) Ustalony uchwałami Rady Gminy 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 31.01.2015r. tj. zgodnie z treścią przepisu art. 11¹ ust. 4 ustawy z dnia 26.10.1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t. j. 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) 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) W przypadku jednego zezwolenia nie stwierdzono potwierdzenia jego odbioru, pozostałe kontrolowane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych były odbierane osobiście w Urzędzie Gminy lub za pośrednictwem poczty przez przedsiębiorców, którzy potwierdzali odbiór podpisem wraz z datą odbioru.
- 6) Opłaty za wydane zezwolenia naliczono prawidłowo, tj. oddzielnie dla każdego punktu i w wysokości wynikającej z przepisów art. 11¹ ust. 2,5,6 ustawy z dnia 26.10.1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t. j. Dz. U. z 2012 roku, poz. 1356 ze zm.).
- 7) Przedsiębiorcy za wydane zezwolenia wnosili opłaty na rachunek Gminy:
 - a) przed wydaniem zezwoleń w przypadku pierwszego zezwolenia,
 - b) w terminach określonych w przepisie art. 11¹ ust. 7 cytowanej wyżej ustawy, w równych ratach w przypadku kontynuacji sprzedaży,
 - c) w prawidłowej wysokości.

Stwierdzono jednocześnie, że w jednostce nie była prowadzona w żadnej formie ewidencja analityczna tj karty kontowe poszczególnych przedsiębiorców, nie były tym samym dokonywane przypisy na kontach i nie zostały spełnione wymogi określone w art. 16 ust. 1 i art. 17 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.).

Operacje związane z realizacją dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych należy ujmować w ewidencji Urzędu Gminy:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpłata należności:

Wn 101 „Kasa” lub Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. (DZ. U. z 2013r poz 289) w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pamiętając o obowiązku prowadzenia do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencji analitycznej według dłużników, celem umożliwienia kontroli terminowości wpłat, co w przypadku opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ma szczególne znaczenie, gdyż zgodnie z przepisami art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, w przypadku niedokonania opłaty za korzystanie z zezwolenia w terminach wskazanych w przepisach art. 111 ust. 7 tej ustawy – zezwolenie wygasa.

W roku 2016 wprowadzono ewidencje analityczną tj. karty kontowe przedsiębiorców i co za tym idzie, nieprawidłowość została wyeliminowana.

- 8) W 2015r. wydano 5 jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wszystkie zostały odebrane i opłacone.
Kontrolą objęto wszystkie zezwolenia jednorazowe z 2015r o następujących numerach: 1/2015, 2/2015, 3/2015, 4/2015 i 5/2015.
Wszyscy przedsiębiorcy występujący z wnioskiem o wydanie zezwolenia jednorazowego zobowiązani byli do wpłaty kwoty odpowiadającej 1/12 rocznej opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa, tj. kwoty 43,75zł. Łączny wpływ z tego tytułu wyniósł 218,75zł w 2015r. Każda z wpłat w prawidłowej wysokości wniesiona została na rachunek gminy przed wydaniem zezwolenia.
- 9) W 2015r. wydano 8 decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwolenia 4 przedsiębiorcom (likwidacja punktu sprzedaży, brak wpłaty w ustawowym terminie). Dokonano sprawdzenia łącznie 6 decyzji wygaszających dotyczących dwóch przedsiębiorców: 1/W/2015 z dnia 23.06.2015r., 2/W/2015 z dnia 23.06.2015r., 3/W/2015 z dnia 23.06.2015r., 5/W/2015 z dnia 20.10.2015r., 6/W/2015 z dnia 20.10.2015r., 7/W/2015 z dnia 20.10.2015r. Stwierdzono, że decyzje zostały wystawione zgodnie z wymogami zawartymi w art. 107 § 1 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego z dnia 14.06.1960r. (t. j. Dz. U. z 2013r., poz. 267).
- 10) Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

rok 2015.

Zgodnie z uchwałą budżetową Nr III/9/15 Rady Gminy Warlubie, z dnia 30 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Warlubie na 2015 rok, zaplanowane wydatki budżetowe na 2015 rok wynosiły ogółem 37.910.639,44 zł.

Budżet został opracowany w pełnej szczegółowości tj. z podziałem na działy, rozdziały, paragrafy klasyfikacji budżetowej zgodnie z przepisami art. 236 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 roku poz.885 ze zm.).

W treści § 10 uchwały budżetowej udzielono Wójtowi upoważnienia do:

1. zaciągania kredytów i pożyczek:
 - a) na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego w wysokości 1.500.000,00 zł,
 - b) finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 5.163.636,00 zł,
 - c) na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w wysokości 723.267,00 zł,
2. dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków pomiędzy paragrafami i rozdziałami w ramach działu klasyfikacji budżetowej, w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz w zakresie wydatków majątkowych,
3. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Szczegółowy plan wydatków budżetowych na 2015 rok został zawarty w załączniku nr 2 do uchwały budżetowej. Ponadto do uchwały budżetu na 2015 rok załączono m. in.:

- wykaz inwestycji i źródła ich finansowania (załącznik nr 3),
- plan przychodów i rozchodów gminy (załącznik nr 5),
- plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (załącznik nr 6),

W toku realizacji budżetu dokonywane były zmiany w planie wydatków przez Radę Gminy (8 uchwał) oraz Zarządzeniami Wójta (19 Zarządzeń).

Plan wydatków w wyniku przeprowadzonych zmian wynosił na dzień 31 grudnia 2015 roku **27.587.023,84 zł** wobec czego uległ zmniejszeniu w stosunku do planu pierwotnego o kwotę 10.323.615,60 zł (27,20 %), natomiast wykonanie planu wynosiło **23.830.054,48 zł**, tj. 86,38 %. Na ogólną kwotę poniesionych wydatków złożyły się:

- wydatki bieżące 21.111.821,81 zł (94,85 %- plan 22.257.256,51 zł),
- wydatki majątkowe 2.718.232,67 zł (51 % - plan 5.329.767,33 zł).

Stopień realizacji planu wydatków bieżących ze szczególnym uwzględnieniem wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, a także dotacji oraz realizacja planu wydatków majątkowych, w szczególności inwestycyjnych kształtowała się następująco:

Wyszczególnienie	Plan na dzień 31.12.2015 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2015 r. wg sprawozdania Rb-28S	Wykonanie do planu
1. Wydatki bieżące z tego:	22.257.256,51	21.111.821,81	94,85 %
- wynagrodzenia i pochodne	10.333.771,32	9.939.801,43	96,18 %
- dotacje	894.705,66	889.480,16	99,41%

- wydatki na obsługę długu	188.500,00	115.031,98	61,02%
- wydatki pozostałe	10.840.279,53	10.167.508,24	93,79%
2. Wydatki majątkowe w tym:	5.329.767,33	2.718.232,67	51 %
- inwestycyjne	4.507.373,33	2.718.232,67	60,30 %
Ogółem:	27.587.023,84	23.830.054,48	86,38 %

Przekroczenie planu wydatków.

W kontrolowanej jednostce plan wydatków na 2015 roku został określony uchwałą Nr III/9/15 Rady Gminy Warlubie z dnia 30 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Warlubie na 2015 rok. Kontroli poddano realizację wydatków w stosunku do planu wydatków na dzień 31.12.2015 roku, z uwzględnieniem wszystkich zmian planu dokonanych przed dniem 31.12.2015 roku.

Kontrolą objęto:

- ewidencję księgową konta pozabilansowego 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, za okres 01.01.2015 do 31.12.2015 roku,
- sprawozdania jednostkowe Urzędu Rb-28S,
- zestawienia obrotów i sald kont jednostki i organu na 31.12.2015 roku
- analityczną ewidencję księgową wydatków „Obroty i salda kont analitycznych”, konta 101 „Kasa” oraz 130 „Rachunek bieżący jednostki”, za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia zgodności wykonania planu wydatków budżetowych w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., tj. na każdy dzień okresu objętego kontrolą, przy wykorzystaniu programu analizy i kontroli danych ACL. W wyniku zastosowania ww. narzędzia nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., o których mowa w art. 44 i 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.1. Wydatki bieżące.

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

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

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.)
- ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1285 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 124),

oraz:

- Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2015 przyjętego uchwałą Rady Gminy Warlubie Nr III/12/15 z dnia 30 stycznia 2015 roku oraz zmieniającą uchwałą Rady Gminy Warlubie Nr XIV/70/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku.
- Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2015 przyjętego uchwałą Rady Gminy Warlubie Nr III/13/15 z dnia 30 stycznia 2015 roku

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, zgodność wydatkowania kwot z założeniami Gminnego Programu Profilaktyki (...).
- d) zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S oraz Rb-28S za 2015 r. z ewidencją księgową.

W kontrolowanej jednostce zgodnie z art. 212 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 roku poz. 885 ze zm.), w uchwale budżetowej Rada Gminy określiła dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2015 roku wysokości 97.083,09 zł (dział 756 rozdział 75618 § 0480), w tym wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, na kwotę 94.083,09 zł na przeciwdziałanie alkoholizmowi (dział 851 rozdział 85154) oraz zaplanowano środki na przeciwdziałanie narkomanii (dział 851 rozdział 85153) w wysokości 3.000 zł. Załącznikiem programu jest plan wydatków.

Plan i wykonanie dochodów oraz wydatków na dzień 31 grudnia 2015 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Nazwa	Plan pierwotny (w zł.)	Plan po zmianach (w zł.)	Wykonanie na dzień 31.12.2015 r. (w zł)	% realizacji
Dochody (756-75618-0480)	92.000,00	97.083,09	97.083,09	100
Wydatki (851-85153 i 851-85154)	92.000,00	97.083,09	88.706,94	91,37

Poniesione w 2015 roku wydatki na realizację Gminnego Programu w dziale 851, rozdział 85154, ze szczegółowością do paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższe zestawienie:

Paragraf (§)	Plan pierwotny (w zł.)	Plan po zmianach (w zł.)	Wykonanie na 31.12.2015 r. (w zł.)	% realizacji
2330	350,00	350,00	321,35	91,81
2360	15.000,00	15.000,00	15.000,00	100
3020	100,00	100,00	88,58	88,58
4010	31.377,00	31.377,00	31.214,87	99,48
4040	2.465,00	2.465,00	2.463,93	99,96
4110	6.459,00	6.459,00	6.259,68	96,91
4120	480,00	480,00	424,76	88,49
4170	5.320,00	5.320,00	4.785,00	89,94
4210	9.149,00	17.519,09	13.502,05	77,07
4260	1.600,00	1.230,00	1.038,79	84,45
4280	100,00	110,00	110,00	100
4300	15.200,00	12.573,00	10.362,00	82,41
4440	1.100,00	1.100,00	1.093,93	99,45
4700	300,00	0	0	-
Ogółem	89.000,00	94.083,09	86.664,94	92,12

Poniesione w 2015 roku wydatki na realizację Gminnego Programu w dziale 851, rozdziale 85153, ze szczegółowością do paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższe zestawienie:

Paragraf (§)	Plan pierwotny (w zł)	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na 31.12.2014r. (w zł)	% realizacji
4210	1.000,00	1.000,00	992,00	99,20
4300	2.000,00	2.000,00	1.050,00	52,50
Ogółem	3.000,00	3.000,00	2.042,00	68,06

Prawidłowość wykorzystania środków finansowych na realizację Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych skontrolowano na podstawie dowodów źródłowych za 2015 rok, w rozdziale 85154, zakwalifikowanych do niżej wymienionych §§ klasyfikacji budżetowej:

– § 4110 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”

Skontrolowano dowody źródłowe na kwotę 31.214,87 zł., co stanowi 99,48 % poniesionych w tym paragrafie wydatków w 2015 roku. Kontrolą objęto dowody źródłowe

L


wyszczególnione w wydruku komputerowym „Zestawienie stanów kont” – za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 roku.

- § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.

Skontrolowano dowody źródłowe na kwotę 15.000,00 zł, co stanowi 100 % poniesionych w tym paragrafie wydatków w 2015 roku. Kontrolą objęto dowody źródłowe wyszczególnione w wydruku komputerowym „Zestawienie stanów kont” – za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 roku.

- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”

Skontrolowano dowody źródłowe na kwotę 14.494,05 zł., co stanowi 78,26 % poniesionych w tym paragrafie wydatków w 2015 roku. Kontrolą objęto dowody źródłowe wyszczególnione w wydruku komputerowym „Zestawienie stanów kont” – za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 roku.

Ustalenia:

1. Członkowie GKRPA zostali powołani przez Wójta Gminy Warlubie, na mocy Zarządzenia Nr 7/2007 z dnia 15 marca 2007 roku. Wójt Gminy Warlubia Zarządzeniem Nr 2/2014 z dnia 14 stycznia 2014 roku i Zarządzeniem Nr 35/2014 z dnia 7 maja 2014 roku dokonał zmian składu osobowego GKRPA. Komisja działa w składzie 7 osobowym.
2. Członkowie GKRPA zostali przeszkoleni w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, zgodnie z wymogami art. 4¹ ust. 4 ustawy z dnia 26.10.1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2012 roku poz. 1356 ze zm.), co ustalono na podstawie przedłożonych zaświadczeń o odbytym przeszkoleniu.
3. W kontrolowanej jednostce nie został powołany Pełnomocnik Wójta ds. przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
4. Rada Gminy w programie GPPiRPA ustaliła zasady wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Za udział w posiedzeniu komisji jej członkom przysługuje dieta w wysokości 45 zł wypłacana na podstawie podpisanej listy obecności z posiedzenia komisji.
5. Ustalono, że kwoty wypłaconego członkom GKRPA wynagrodzenia, które w 2015 roku wypłacono w łącznej kwocie 1.665,00 zł, zostały zakwalifikowane do § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”.
6. Kontrolą poddano dowody źródłowe dotyczące realizacji dofinansowania wycieczek z programem profilaktycznym. Zawarto 4 umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego na łączną kwotę 15.000,00 zł.
7. Skontrolowane faktury VAT, rachunki zawierały adnotację o przeprowadzonej kontroli pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym. Zawierały dekretną, że rachunki, faktury należy wydatkować ze środków zaplanowanych w dziale 851 rozdziale 85154.
8. Dokumentacja źródłowa spełniała wymogi art. 21, ust. 1, pkt 1-6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.)
9. 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.
10. Stwierdzono zgodność ewidencji księgowej kart wydatków ze sprawozdaniem Rb-28S za 2015 rok.

11. 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.
12. Podczas czynności ustalono, że w budżecie na 2016 rok zaplanowano wydatki przeznaczone na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w wysokości 93.000,00 zł, tj. bez uwzględnienia kwoty 8.376,15 zł, stanowiącej niewykorzystane środki finansowe uzyskane z wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych z poprzedniego, tj. 2015 roku. Wydatki na 2015 rok po zmianach zaplanowano bowiem w kwocie 97.083,09 zł, wykonanie wyniosło 88.706,94 zł. Różnica pomiędzy dochodami uzyskanymi z wydanych zezwoleń 97.083,09 zł a wykonanymi wydatkami (88.706,94 zł) wynosi 8.376,15 zł. Podczas czynności kontrolnych ustalono jednakże, że dokonano zwiększenia planu wydatków o środki niewykorzystane w 2015 roku w dniu 12 maja 2016 roku na mocy uchwały Rady Gminy Warlubie Nr XIX/96/2016. Spełniony został warunek polegający na zaplanowaniu wydatków z tytułu realizacji Gminnego Programu na kolejny rok budżetowy, w kwocie zwiększonej o niewykorzystane w poprzednim roku budżetowym środki uzyskane z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

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 2015 rok stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2015 roku w Urzędzie Gminy w Warlubiu zatrudnionych było 32,9 pracowników. Ustalono, że w Urzędzie za prowadzenie spraw kadrowych tj. prawidłowość prowadzenia i kompletność akt osobowych pracowników oraz dokumentów dotyczących osobowych zaszeregować odpowiedzialna jest Pani [imię]. Natomiast za sporządzenie dokumentów dotyczących wypłat (listy płac, kart wynagrodzeń, obliczanie i rozliczanie składek ZUS, obliczanie i rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych) odpowiedzialna jest Pani [imię].

a. Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia.

Poniesione wydatki na wynagrodzenia i pochodne (750/75023) w jednostce kontrolowanej za 2015 rok przedstawia poniższe zestawienie:

§	Wynagrodzenia i składki	Plan na dzień 31.12.2015r.	Wykonanie 31.12.2015r.	% wykonania
1	2	3	4	5
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.008.600,00	997.866,54	98,93
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	75.913,00	75.909,63	99,99

4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	178.404,00	178.318,80	99,95
4120	Składki na Fundusz Pracy	19.706,32	18.471,57	93,73
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	42.500,00	41.614,66	97,91
Razem wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń		1.325.123,32	1.312.181,20	99,02

Stwierdzono zgodność danych ujętych w ewidencji księgowej ze sprawozdaniem Rb-28S o wykonaniu planu wydatków budżetowych za 2015 rok.

b. Prawidłowość zaszeregowania oraz stosowanie stawek płac.

Kontrolą objęto:

- akta osobowe Wójta Gminy, Skarbnika, Głównego Księgowego, pracownika referatu finansów.
- karty wynagrodzeń wymienionych pracowników za 2015 rok,
- listy płac za 2015 rok,
- wyciągi bankowe dokumentujące wypłatę wynagrodzeń za okres od stycznia do czerwca 2015 roku z rachunku bankowego Jednostki nr 71 8173 0005 2002 0006 0017 0001.

Powyższe dokumenty skontrolowano w zakresie zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 roku, poz. 1202),
- ustawą z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2014 roku, poz. 1502),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 22 kwietnia 2008 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnianych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 73, poz. 431 ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 roku poz. 1786 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.

Ogółem zbadano wynagrodzenie 4 pracowników, co stanowi 12,15 % przeciętnej liczby zatrudnionych w 2015 roku.

Ustalenia:

1. Zgodnie z art. 18, ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 594 ze zm.), art. 4 ust. 1 i art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 roku

poz. 1202), Rada Gminy Warlubie, uchwałą nr III/16/15 z dnia 30 stycznia 2015 roku ustaliła wynagrodzenie Wójta Gminy Warlubie w badanym okresie. Rada Gminy ustaliła wynagrodzenie Wójta zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 1050 ze zm.).

2. W kontrolowanej jednostce obowiązuje Regulamin wynagradzania pracowników wprowadzony Zarządzeniem Nr 33/2009 Wójta Gminy Warlubie z dnia 5 czerwca 2009 roku w sprawie ustalania Regulaminu wynagrodzenia pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Warlubiu oraz zmiany tego regulaminu wprowadzone Zarządzeniem nr 65/2013 Wójta Gminy Warlubie z dnia 03 grudnia 2013 roku i Zarządzeniem nr 74/2014 Wójta Gminy Warlubie z dnia 14 listopada 2014 roku.
3. Wynagrodzenie objętych kontrolą osób jest zgodne z przepisami zawartymi w rozporządzeniu Rady Ministrów dnia 18 marca 2009 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2009 roku, Nr 50, poz.398), oraz uregulowaniami zawartymi w regulaminie wynagradzania. Akta kontroli Nr 11/16/III.2/1.
4. Wysokość wypłaconych pracownikom w 2015 roku wynagrodzeń była zgodna z wysokością zaewidencjonowaną na kartach wynagrodzeń (wydruk komputerowy) oraz skontrolowanych listach płac (nr 20/1, nr 46/2, nr 71/3, nr 95/4, nr 125/5, nr 158/6, nr 183/7, nr 204/9, nr 233/10, nr 262/11, nr 294/12, nr 318/12).
5. Ewidencja księgową (karty wydatków) była zgodna ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonaniem planu wydatków budżetowych za 2015 rok.
6. W 2015 roku Panu Wójtowi nie wypłacano żadnych nagród lub premii, co stwierdzono na podstawie kartoteki wynagrodzeń pracownika za 2015 rok.

2.1.3. Wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2014 roku, poz. 191 ze zm.).

2.1.3.1. Ustalenia wstępne.

Na terenie Gminy Warlubie obsługa księgową i płacową jednostek oświatowych jest prowadzona przez jednostkę budżetową o nazwie Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych. Powyższa jednostka została utworzona na mocy uchwały nr XIII/77/95 Rady Gminy Warlubie z dnia 30 listopada 1995 r. Uchwałą nr XL/264/10 z dnia 09.11.2010 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 Kierownika SAPO, natomiast Kierownik 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 2015 roku Gmina Warlubie prowadziła jednostki oświatowe:

- Szkoła Podstawowa w Lipinkach,

- Szkoła Podstawowa w Wielkim Komorsku,
- Zespół Szkół w Warlubiu,

Kontrola wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na terenie Gminy Warlubie została przeprowadzona w zakresie:

1. Prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.
2. Terminowości przekazania ww. sprawozdania za 2015 rok do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.
3. Prawidłowości i terminowości wypłaty dodatku.

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 Warlubie (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 15.851,77 zł
 2. nauczycieli mianowanych 15.119,83 zł
 3. nauczycieli kontraktowych 59.254,66 zł
 4. nauczycieli dyplomowanych: 22.430,39 zł

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli:

-p.	Stopnie awansu zawodowego	Wskaźniki określone 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 3x(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)	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		2.717,59	2.717,59		
			4	5	6	7		8	9		
1	stażysta	100%	2717,59	2717,59	4,96	2,18	131.531,36	147.383,13	15.851,77		
2	kontraktowy	111%	3016,52	3016,52	10,93	12,14	410.246,72	425.366,55	15.119,83		
3	mianowany	144%	3913,33	3913,33	20,45	22,76	996.490,35	1.055.745,01	59.254,66		
4	dyplomowany	184%	5000,37	5000,37	38,01	39,91	2.318.771,58	2.341.201,97	22.430,39		

Ustalenia:

1. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli osiągniętych w 2015 roku na poszczególnych stopniach awansu zawodowego sporządzone zostało w dniu

26 stycznia 2016 roku (sprawozdanie sporządził kierownik SAPO

2. Sprawozdanie to przekazano po zatwierdzeniu przez Wójta Gminy Warlubie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Radzie Gminy, dyrektorom szkół prowadzonych przez Gminę Warlubie oraz związkowi zawodowemu 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).
3. Wartości kwot poniesionych w 2015 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 Warlubie grupy nauczycieli osiągnęła w 2015 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.

Na podstawie poddanych kontroli dokumentów ustalono, że w kontrolowane jednostce nie wystąpił obowiązek wypłaty dodatku uzupełniającego za 2015 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.

Kontroli poddano terminowość odprowadzenia składek od wypłaconych wynagrodzeń do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za 2015 rok skontrolowano w oparciu o następującą dokumentację:

- deklaracje ubezpieczeniowe ZUS DRA za 2015 rok,
- listy płac pracowników dotyczące ww. okresu,
- przelewy bankowe składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy,
- wyciągi bankowe dotyczące przekazanych składek,
- ewidencję księgową konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami art. 47, ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2015 roku, poz. 121).

Zestawienie naliczonych i odprowadzonych 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 11/16/III.2/2**.

Ustalenia:

1. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy były przekazane do ZUS zgodnie z terminem określonym ustawą z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2015 roku, poz. 121), tj. do piątego dnia następnego miesiąca.
2. Stwierdzono zgodność między danymi zawartymi w deklaracjach ZUS DRA, listach płac, przelewach i wyciągach bankowych oraz w ewidencji księgowej jednostki.
3. Składki z powyższych tytułów były ujęte w ewidencji księgowej na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości,

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.1.5. Rozliczenie z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Terminowość odprowadzania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników skontrolowano za 2015 rok.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- deklaracje roczna PIT -4R,
- przelewy bankowe zaliczek za 2015 rok,
- wyciągi bankowe dotyczące przekazanych zaliczek,
- ewidencję księgową konta 225 „Rozrachunki z budżetami” za 2015 rok.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami obowiązującego w kontrolowanym okresie art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 roku, poz. 361 ze zm.). Zestawienie kwot naliczonego podatku, terminy odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych zawarto w aktach kontroli nr 1/16/III.2/3.

Ustalenia:

1. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników, umów zleceń, ryczałtów, umów o dzieło za 2015 rok odprowadzane były do Urzędu Skarbowego zgodnie z terminem określonym w przepisach art. 38, ust. 1 i art. 42 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych tj. do dwudziestego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wypłaty i pobrano zaliczkę.
2. Dane wykazane w ewidencji księgowej jednostki (konta 225) były zgodne z danymi zawartymi w deklaracjach rozliczeniowych na podatek dochodowy oraz przelewach i wyciągach bankowych.
3. Kontrolowana jednostka skorzystała z uprawnień wynikających z przepisów art. 28 § 1 ustawy z dnia 24 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa i przy miesięcznych rozliczeniach zaliczek potrącała sobie 0,3 % kwoty podatku z tytułu terminowego regulowania podatku dochodowego (łącznie potrącono kwotę 423,00 zł za 2015 rok).

2.1.6. Wydatki na diety radnych.

Powyższe zagadnienie skontrolowano pod kątem przestrzegania następujących przepisów prawnych:

- ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 594 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2000 roku, Nr 61, poz. 710),

oraz:

- uchwały Rady Gminy Warlubie Nr III/14/15 z dnia 30 stycznia 2015 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych,
- uchwały Rady Gminy Warlubie Nr III/15/15 z dnia 30 stycznia 2015 roku w sprawie ustalenia wysokości diety dla Przewodniczącego Rady Gminy.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wypłacania Radnym diet za udział w pracach Rady (sesje i komisje), za 2015 rok.

Rada Gminy określiła wysokość diety dla:

- Przewodniczącego Rady Gminy – 1.150 zł zryczałtowana dieta miesięczna,
- Wiceprzewodniczącego Rady Gminy – 250 zł za posiedzenie Rady oraz 200 zł za posiedzenie komisji,
- dla Przewodniczących Komisji – 230 zł za udział w posiedzeniu Rady i komisji
- dla Radnych – 200 zł za udział w posiedzeniu Rady i komisjach.

W uchwale Rady Gminy w sprawie określenia wysokości diet dla radnych określono, że w przypadkach nieobecności radnego na posiedzeniach Rady lub posiedzeniach komisji - dieta nie przysługuje.

Ustalenia:

1. Na podstawie przedłożonego kontrolującym wykazu Radnych zobowiązanych do złożenia oświadczenia majątkowego za rok 2015 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 2015 roku na wypłatę diet dla Radnych w dziale 750 rozdziale 75022 § 3030 w kwocie 104.640,00 zł. Plan w ciągu roku uległ zmianie.
3. Na podstawie ewidencji księgowej karty wydatków (wydruk komputerowy) pn. „Zestawienie wydatków” od 01.01.2015 do 31.12.2015, klasyfikacja od 750/75022/3030 stwierdzono, że wydatki zostały zrealizowane w kwocie 103.660,00 zł, tj. 99,06 %.
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 listy wypłat za badany okres i stwierdzono prawidłowe odnotowanie wypłaconych diet za kontrolowany okres. Rozliczenie diet radnych stanowi akta kontroli nr 11/16/III.2/4.

6. Badając prawidłowość wypłacania diet stwierdzono, że diety wypłacano z zachowaniem zasady nie wypłacania diety w przypadku nieobecności.
7. Ustalenie formy ryczałtowej wypłaty diety dla Przewodniczącego Rady Gminy w uchwale Rady Gminy Nr III/15/15 z dnia 30 stycznia 2015 r. stanowi naruszenie przepisu art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym. Zarówno w orzecznictwie sądowym, jak i w orzecznictwie organów sprawujących nadzór nad działalnością samorządu gminnego akceptowany jest ryczałtowy system wypłaty diet. Podkreśla się jednak, że ustalona w stałej kwocie dieta w formie ryczałtu miesięcznego ma mieć charakter rekompensacyjny i nie może przyjmować charakteru stałego, miesięcznego wynagrodzenia, niezależnego od kosztów związanych z pełnieniem funkcji. Istota diety sprowadza się do wyrównywania wydatków i strat spowodowanych pełnieniem wskazanej funkcji. W konsekwencji uznać należy, że skoro dieta sprowadza się do wyrównania wydatków i strat spowodowanych np. pełnieniem funkcji przewodniczącego rady, to osoba pełniąca funkcję przewodniczącego zachowuje prawo do zwrotu kosztów i wydatków poniesionych w związku ze sprawowaniem tej funkcji, a nie z tytułu samego faktu bycia taką osobą. Brak zasad ustalenia wysokości diet powoduje, że określony ryczałt miesięczny traci charakter rekompensacyjny, a przyjmuje charakter stałego, miesięcznego wynagrodzenia, niezależnego od udziału radnego w pracach organów gminy, co jest sprzeczne z uregulowaniami art. 25 ust. 4 w zw. z art. 24 ustawy o samorządzie gminnym. Powyższe stanowisko sformułował Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 26 czerwca 2014 r. (sygn. akt II OSK 406/14) stwierdzając, że dieta stanowi rekompensatę za utracone przez radnego zarobki. W sytuacji gdy ustalenie świadczenia następuje w formie ryczałtu, brak przewidzianych potrąceń diety za przypadki nieobecności w obowiązkowych czynnościach, nie można mówić o świadczeniu kompensacyjnym.

W czasie czynności kontrolnych udzielono instruktazu Wójtowi Gminy o potrzebie przedłożenia Radzie Gminy projektu zmian w uchwale Rady Gminy Nr III/15/15 z dnia 30 stycznia 2015 r. i sprecyzowania zasad na jakich przysługiwać powinna rekompensata (wyrównanie wydatków i strat) w związku z wykonywaniem funkcji Przewodniczącego Rady Gminy w przypadku jego nieobecności.

2.2. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.2.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji na zadania zlecone

W uchwale budżetowej na 2015 rok 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 2015 ustalono, że jednostka otrzymała i wykorzystwała następujące dotacje celowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami § 2010:

Lp.	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Planowane środki	Dotacje wykorzystane	% wykonania
1.	01095 Rolnictwo i łowiectwo, pozostała działalność	341.347,86	341.347,86	100 %
2.	75011 Urzędy Wojewódzkie	70.804,00	69.035,89	97,50 %
3.	75101 Prowadzenie rejestru wyborców	1.999,54	1.999,54	100 %
4.	75107 Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	26.366,00	26.366,00	100 %
5.	75108 Wybory do Sejmu i Senatu	15.775,00	15.775,00	100 %
6.	75110 Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne	12.157,00	12.157,00	100 %
7.	80101 Szkoły podstawowe	34.002,72	33.271,92	97,85 %
8.	80110 Gimnazja	19.999,47	18.476,23	92,38
9.	85212 Pomoc społeczna, św.rodzinne, alimentacyjne	2.770.326,00	2.770.325,75	100 %
10.	85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne	18.576,00	18.468,00	99,42 %
11.	85228 Specjalistyczne usługi opiekuńcze	650,00	650,00	100 %
12.	85295 Pozostała działalność	794,96	754,76	94,94 %

Szczegółowe zestawienie wszystkich otrzymanych dotacji na realizację zadań zleconych stanowi Akta kontroli nr 11/16/III.2/5.

Kontroli poddano wykorzystanie otrzymanych dotacji na wykonanie zadań z zakresu: zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 010/01095 (poz. 1 powyższej tabeli).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy prawa:

- ustawy z dnia 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. nr 52, poz. 379 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 listopada 2014 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2015 roku (Dz. U. z 2014 roku poz. 1669),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23.08.2006 r. w sprawie przekazania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1339).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia przez producenta rolnego wniosku,
- prawidłowości udokumentowania złożonego wniosku,
- obowiązku wydania decyzji,

- terminowości wydania decyzji,
- prawidłowości obliczenia kwoty zwrotu oraz rocznego limitu zwrotu,
- terminowości wypłat przyznanego zwrotu podatku,
- prawidłowości wykazania wydatków w sprawozdaniach Rb-50 oraz Rb-28S za 2015 r.,
- terminowości sporządzenia i przekazania do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego okresowego rozliczenia oraz sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2015 r.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruk komputerowy pn. "Obroty na klasyfikacjach dochodów" w podziałce 010-01095-2010 za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015r.,
- wyciągi bankowe potwierdzające wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy,
- decyzję w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wraz z dokumentacją (wnioski, załączone faktury), za 2015 rok – 15 sztuk.
- wydruk komputerowy pn. "Obroty na klasyfikacjach wydatków" w podziałkach 010-01095-4010, 010-01095-4110, 010-01095-4120, 010-01095-4210, 010-01095-4300, 010-01095-4430,
- wyciąg bankowy nr 83 z dnia 30-04-2015 roku, raport kasowy nr 83 z dnia 30.04.2015r., i wyciąg bankowy nr 212 z dnia 30-10-2015 roku oraz raport kasowy nr 211 z dnia 30.10.2015 r. – wypłata zwrotu podatku rolnikom,
- sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami za 2015 rok,
- okresowe i roczne rozliczenie oraz sprawozdanie rzeczowo – finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Przekazanie Gminie Warlubie dotacji i prawidłowość sporządzenia dokumentacji rzeczowo-finansowej.

I część dotacji – w kwocie 226.405,55 zł

1. Wojewoda Kujawsko – Pomorski decyzją z dnia 24 kwietnia 2015 roku - Nr WFB.I.3120.3.14.2015/56 przyznał Gminie Warlubie dotację (dz.010, rozdz. 01095, § 2010) w kwocie 226.405,55 zł na 2015 rok Dotację wprowadzono do budżetu Gminy na podstawie Zarządzenia Nr 37/2015 Wójta Gminy Warlubie z dnia 29 kwietnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Warlubie.
2. Dotacja w wysokości 226.405,55 zł wpłynęła na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w dniu 28.04.2015 roku – WB nr 72.
3. Wójt Gminy Warlubie przekazał w dniu 18 maja 2015 roku dokumentację dotyczącą okresowego rozliczenia dotacji oraz okresowego sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej w terminie określonym § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie przekazania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1339).
4. W dokumentacji wykazano, że producenci rolni złożyli łącznie 184 wnioski.

II część dotacji – w kwocie 114.942,31 zł

1. Wojewoda Kujawsko – Pomorski decyzją z dnia 23 października 2015 roku - Nr WFB.I.3120.3.63.2015/56 przyznał Gminie Warlubie dotację w kwocie 114.942,31 zł na 2015 rok. Dotację wprowadzono do budżetu Gminy na podstawie Zarządzenia Nr 92/2015 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30 października 2015 w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Warlubie.
2. Dotacja w wysokości 114.942,31 zł wpłynęła na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w dniu 27.10.2015 roku – WB nr 190.
3. Wójt Gminy Warlubie przekazał w dniu 16 listopada 2015 roku dokumentację dotyczącą okresowego rozliczenia dotacji oraz okresowego sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej w terminie określonym § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie przekazania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1339).
4. W dokumentacji wykazano, że producenci rolni złożyli łącznie 159 wniosków.

Kontroli poddano 15 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (próba wynosi 100%), wystawionych o łącznej wartości 97.061,27 zł. Badana próba stanowiła kwotowo 93,70 % ogółu wypłaconych środków z tego tytułu producentom rolnym (kwota 90.948,17 zł).

Zestawienie objętych kontrolą decyzji kształtuje się następująco i stanowi akta kontroli nr 11/16/III.2/6.

Ustalenia:

1. Wszystkie wnioski, w objętej badaniem próbie, zostały złożone w terminie, tj. od 01.02.2015 r. do 29.02.2015r., i od 01.08.2015r. do 31.08.2015 r. zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego tj. wniosek o zwrot podatku składa się w terminach od dnia 1 lutego do ostatniego dnia lutego i od dnia 1 sierpnia do dnia 31 sierpnia danego roku.
2. Wszystkie objęte kontrolą wnioski zostały prawidłowo udokumentowane, poprzez dołączenie do wniosków faktur za zakup oleju napędowego (art. 6 ust. 3 ustawy). Na załączonych do wniosku fakturach umieszczona została adnotacja o treści „*przyjęto w dniu do zwrotu części podatku akcyzowego*” dokonana przez upoważnionych do tych czynności pracowników, zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy.
3. We wszystkich objętych kontrolą postępowaniach decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wydawał Wójt Gminy Warlubie, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy.
4. Wszystkie objęte kontrolą decyzje zostały wydane w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku (art. 5 ust. 4 ustawy). Kontrolujący stwierdził, że decyzje zawierały elementy określone w art. 5 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (...).
5. Kwota zwrotu podatku została określona w prawidłowej wysokości.
6. Zwrot podatku przekazano na rachunek bankowy wskazany we wniosku oraz kasie urzędu.
7. W przypadku 3 decyzji przyznane kwoty zwrotu zostały nieterminowo wypłacone tj. w dniu 04.05.2015r. niezgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (...). **akta kontroli nr 11/16/III.2/7.** W związku z powyższym, w dniu 19

maja 2016 roku kontrolujący zwrócił się z zapytaniem do Skarbnika Gminy Warlubie z prośbą o podanie przyczyn nieterminowej wypłaty zwrotu podatku akcyzowego. W dniu 20 maja 2016 roku Skarbnik Gminy Warlubie złożyła następujące wyjaśnienia: „...Pracownik odpowiedzialny za sporządzanie przelewów nie zwrócił uwagi na odrzucenie przelewów przez system bankowy, sugerując się faktem, że zostaną przyjęte do realizacji o godz. 9:00 tj. w terminie najbliższej sesji. W związku z faktem generowania przez system bankowy wyciągu w kolejnym dniu roboczym (w tym przypadku 04.05.2015 r. z uwagi na przypadający dzień wolny 01.05.2015 r.) przelewy na kwotę 26.829,15 zł zostały niezwłocznie przekazane w kolejnym, dniu roboczym tj. 04.05.2015r.....” Akta kontroli nr 11/16/III.2/8.

8. Stwierdzono zgodność danych wynikających z ewidencji księgowej w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: 010-01095-4010, 010-01095-4110, 010-01095-4120, 010-01095-4210, 010-01095-4300, 010-01095-4430 z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2015 r. Dotacja została wykorzystana w 100 %.
9. Wszystkie decyzje posiadały adnotację potwierdzającą zwolnienie od opłaty skarbowej – co jest zgodne z obowiązkiem wynikającym z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1628) oraz § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 września 2007 r. w sprawie zapłaty opłaty skarbowej (Dz. U. Nr 187, poz. 1330).

2.2.2. Rozliczenie otrzymanych dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień.

W uchwale budżetowej na 2015 rok 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 2015 ustalono, że jednostka otrzymała i wykorzystwała następujące dotacje celowe związane z realizacją ww. zadań § 2020 i § 2320

Lp.	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie 2015 r.	% wykonania
1	71035 Cmentarze (§ 2020)	2.000,00	2.000,00	100 %
2	60014 Drogi publiczna powiatowe (§ 2320)	35.251,00	14.753,34	41,85 %

Kontrolą objęto dotację wykorzystaną na ogólną kwotę 14.753,34 zł przeznaczoną na zimowe utrzymanie dróg powiatowych. Urząd Gminy realizował ww. zadanie na podstawie porozumienia z dnia 18.01.2002 r. zawartego pomiędzy Powiatem Świeckim, z siedzibą Zarządu Powiatu w Świeciu a Gminą Warlubie w sprawie przekazania zadań w zakresie zimowego utrzymania dróg powiatowych oraz aneksem nr 1 z dnia 24 lutego 2003 r. Porozumienie zawarto na czas nie określony (§ 8 ust. 1 porozumienia). Porozumienie zawierało kontrasygnatę Skarbnika. Aneksem nr 2 z dnia 16 października 2014 roku wprowadzono bezwzględny obowiązek przestrzegania przez gminę limitu finansowego dotacji celowej na dany rok oraz obowiązek powiadomienia Powiatowego Zarządu Dróg w Świeciu o wykorzystaniu 70 % środków planowanej dotacji.

Badaniem objęto:

- wydruk komputerowy pn. "Zestawienie obrotów wg klasyfikacji budżetowej (wg dokumentów) za okres 01.01.2015- 31.12.2015" w podziale 600-60014-4300-01
- faktury dokumentujące dokonanie wydatków w ww. klasyfikacji budżetowej,
- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych
- sprawozdanie z wykonania postanowień zawartych w ww. porozumieniu.

Ustalenia:

1. Gmina Warlubie otrzymała zwrot poniesionych kosztów w ramach porozumienia w kwocie 14.753,34 zł.
2. Wydatkowanie środków nastąpiło na podstawie niżej wymienionych faktur:

l.p.	Data i nr faktury	Kontrahent	Wartość faktury	Przedmiot faktury
1.	13.01.2015 r., F.nr 6/01/2015	Zakład Usług Komunalnych w Warlubiu	2.263,14 zł	Odśnieżanie i usuwanie gołoledzi zgodnie z zleceniem z dnia 30.12.2014 r.
2.	26.01.2015 r., F.nr 4/2015	ZANA usługi przewozowe	2.160,00 zł	Odśnieżanie dróg zgodnie z umową z 30.12.2013 r.
3.	26.01.2015 r., F.nr 5/2015	ZANA usługi przewozowe	1.814,40 zł	Odśnieżanie dróg zgodnie z umową z 30.12.2014 r.
4.	05.02.2015 r., F.nr 16/02/2015	Zakład Usług Komunalnych w Warlubiu	1.796,04 zł	Odśnieżanie i usuwanie gołoledzi zgodnie z zleceniem z dnia 30.12.2014 r.
5.	03.03.2015 r., F. nr 19/03/2015	Zakład Usług Komunalnych w Warlubiu	1.341,36 zł	Odśnieżanie i usuwanie gołoledzi zgodnie z zaleceniem z dnia 30.12.2014 r.
6.	12.3.2015 r., F. nr 60/15	Transport Komunalny Wielki Komorsk	1.166,40 zł	Odśnieżanie zgodnie z umową z dnia 30.12.2014 r.
7.	01.04.2015 r., F.nr 26/2015	ZANA usługi przewozowe	4.212,00 zł	Odśnieżanie i usuwanie gołoledzi zgodnie z umową z dnia 30.12.2014r.
			14.753,34 zł	

3. Faktury ujęto w prawidłowej klasyfikacji budżetowej tj. dz. 600, rozdział 60014 § 4300/01.
4. Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy na dzień 31.12.2015 r., z danymi ujętymi w ewidencji księgowej w podziale dz.600, rozdział 60014 § 2320.
5. Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2015 r., z danymi ujętymi w ewidencji księgowej w podziale dz. 600, rozdział 60014 § 4300.
6. Podstawą rozliczenia dotacji był obowiązek dostarczenia Powiatowi sprawozdania finansowego w terminach do 31 sierpnia za I część roku budżetowego oraz w terminie do 31 stycznia za II część roku. Ustalono, że Gmina Warlubie dostarczyła sprawozdanie finansowe w dniu 19.11.2015r. Wobec tego zwrócono się z zapytaniem do Skarbnika Gminy z prośbą o podanie przyczyn nieterminowego rozliczenia dotacji. W dniu 22 czerwca 2016 roku Skarbnik Gminy Warlubie złożyła wyjaśnienia, iż z powodu zmian personalnych nastąpiło przeoczenie terminu sprawozdania. Pracownik zatrudniony na zastępstwo, we własnym zakresie zapoznawał się z dokumentacją co spowodowało opóźnienie dostarczenia sprawozdania do Powiatu.
Akt kontroli Nr 11/16/III.2/9.

2.2.3. Dotacje udzielone jednostkom zaliczonym do sektora finansów publicznych.

W uchwale Nr III/9/15 z dnia 30 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2015 rok, uchwalona została wielkość dotacji dla podmiotów zaliczonych do sektora finansów publicznych na cele publiczne związane z realizacją zadań. Plan uległ zmianom w ciągu roku budżetowego. Dotacje zaplanowano na następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Lp.	Dz.	Rozdz.	§	Treść	Kwota dotacji			Kwota pomocy finansowej
					celowej	Podmiotowej	Przedmiotowej	
Podmioty należące do sektora finansów publicznych					765.000,00			
1	801	80104	2310	Przedszkola Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	14.850,00	-	-	-
2	851	85121	2560	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminna Przychodnia w Warlubiu	-	17.200,00	-	-
3	851	85154	2330	Samorząd Wojewódzki porozumienie „Niebieska Linia”	350,00	-	-	-
4	921	92109	2480	Gminny Ośrodek Kultury, Promocji i Rekreacji w Warlubiu	-	582.600,00	-	-
5	921	92116	2480	Gminna Biblioteka Publiczna w Warlubiu	-	150.000,00	-	-
Ogółem					15.200,00	749.800,00	-	-

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 ustalono, że jednostka wykorzystwała następujące dotacje:

Lp.	Dz.	Rozdz.	§	Treść	Zrealizowano w kwocie:	% planu
1	801	80104	2310	Przedszkola Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	14.745,15	99,29 %
2	851	85121	2560	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminna Przychodnia w Warlubiu	17.200,00	100 %
3	851	85154	2330	Samorząd Wojewódzki porozumienie „Niebieska Linia”	321,35	91,81 %
4	921	92109	2480	Gminny Ośrodek Kultury, Promocji i Rekreacji w Warlubiu	582.600,00	100 %

5	921	92116	2480	Gminna Biblioteka Publiczna w Warlubiu	150.000,00	100 %
Ogółem					764.866,50	99,98 %

Kontrolę dotacji przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
- ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 406 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247ze zm.).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zaplanowania dotacji podmiotowych dla instytucji kultury w uchwale budżetowej,
- przekazania dotacji w kwotach wynikających z uchwały budżetowej,
- prawidłowości ujęcia udzielonych dotacji w ewidencji księgowej jednostki (urządzeniach księgowych oraz klasyfikacji budżetowej),
- dopełniania obowiązku przedłożenia sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za 2015 r.,
- zgodności wykazania dokonanego wydatku w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki z prowadzoną w Urzędzie ewidencją księgową, w prawidłowych kwotach po stronie planu i wykonania oraz podziałach klasyfikacji budżetowej,
- dopełnienia obowiązków przekazania sprawozdania jednostkowego Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ i Rb-UN w terminach określonych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247),
- terminowości sporządzenia i przekazania zbiorczego sprawozdania Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ i Rb-UN w terminach określonych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Prawidłowości udzielenia dotacji w 2015 roku szczegółowo badaniem objęto :

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, Gminna Przychodnia w Warlubiu – dotacja w kwocie 17.200,00 zł – dotacja podmiotowa.

Ustalenia:

1. W badanym okresie na terenie kontrolowanej jednostki działał Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warlubiu – Gminna Przychodnia w Warlubiu, która posiada status prawny samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Działa na podstawie ustawy o zakładach opieki zdrowotnej. Rada Gminy Warlubie uchwałą Nr VIII/61/03 z dnia 11 września 2003 roku zatwierdziła uchwalony przez Radę

- Spółeczną Statut SP ZOZ Gminnej Przychodni w Warlubiu.
2. Działalność finansowa prowadzona jest na podstawie rocznego planu finansowego ustalonego przez Dyrektora. SP ZOZ Przychodnia w Warlubiu prowadzi księgowość we własnym zakresie.
 3. SP ZOZ Gminna Przychodnia w 2015 roku otrzymała dotację podmiotową w wysokości 17.200,00 zł.
 4. Pomiędzy Gminą Warlubie reprezentowaną przez Wójta, a SP ZOZ Gminną Przychodnią reprezentowaną przez Dyrektora zawarto 3 umowy, w których określono min. wysokość przyznanych dotacji na poszczególne programy:
 - program profilaktyczny „Ocena ryzyka sercowo-naczyniowego w praktyce ambulatoryjnej” kwotę 7.200,00 zł.
 - programu profilaktycznego „Chorób Płuc” kwotę 2.500,00 zł.
 - program profilaktyczny „Szczepienia ochronne przeciwko meningokokom”. kwotę 7.500,00 zł.
 5. Na podstawie ewidencji księgowej konta 224-1 „Roz.dot.budżet.-Ochr.zdr.” (wydruk komputerowy pn. „Obroty Na Kontach” za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. do konta 224” stwierdzono, że łączna kwota dotacji podmiotowej przekazana została z budżetu Gminy dla przychodni w transzach wynikających z zawartych umów.
 6. Ponadto kwoty są zgodne ze skontrolowanymi wyciągami bankowymi (WB - 88, WB - 101, WB - 232).
 7. Przeksięgowanie badanych dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone prawidłowo z konta 224 na konto 810 dokonano na podstawie dowodu wew. PK Nr 1194 z dnia 31.12.2015 r.
 8. W zakresie obowiązku przedłożenia Wójtowi Gminy sprawozdania z wykonania planu finansowego przychodni za 2015 r. stwierdzono, że powyższe sprawozdanie zostało sporządzone dnia 15.02.2016 roku tj. w terminie określonym w art. 265 ustawy o finansach publicznych. Ponadto z przedmiotowego sprawozdania wynika, że udzielona dotacja podmiotowa stanowiła 0,90 % przychodów ogółem osiągniętych przez SP ZOZ Gminną Przychodnię w 2015 roku.
 9. W zakresie sprawozdawczości budżetowej ustalono, że Dyrektor SP ZOZ Gminnej Przychodni sporządził i przekazał sprawozdania: Rb-Z, Rb-N za IV kwartał 2015 r., oraz Rb-UN, Rb-UZ. Dokumenty te zostały sporządzone przez Głównego Księgowego i zatwierdzone przez Dyrektora SP ZOZ Gminnej Przychodni.
 10. Dotacja została wykorzystana i rozliczona w 100%.

Gminna Biblioteka Publiczna w Warlubiu - dotacja w kwocie 150.000,00 zł – dotacja podmiotowa.

Ustalenia:

1. Biblioteka została utworzona na mocy uchwały Rady Gminy nr IV/230/07 z dnia 30 stycznia 2007 roku w sprawie utworzenia Biblioteki oraz nadania jej Statutu.
2. Zgodnie z uchwalonym Statutem, Biblioteką kieruje Kierownik, powołany przez Wójta Gminy.
3. Kierownik zatrudnia pracowników, w tym Głównego księgowego.
4. Biblioteka samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową.
5. W uchwale budżetowej na 2015 rok zaplanowano dotację podmiotową w kwocie 150.000,00 zł.

6. Biblioteka jest instytucją kultury, wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Wójta Gminy. Udzielenie dotacji podmiotowej umożliwiają przepisy art. 218 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 12 i art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 25.10.1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U. z 2012 r., poz. 406 ze zm.).
7. Podstawą ustalenia wysokości dotacji dla instytucji kultury był plan działalności instytucji kultury, opracowany przez Kierownika Biblioteki. Kierownik przedstawił plan wydatków na 2015 rok i wnioskował o kwotę dotacji w wysokości 150.000,00 zł.
8. Na podstawie ewidencji księgowej konta 224 (wydruk komputerowy) pn. Księga Główna (obroty kont) za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 ustalono, że na rachunek bieżący Biblioteki Gmina przekazała dotację w 12 miesięcznych transzach na łączną kwotę 150.000,00zł.
9. Przeksięgowanie badanej dotacji uznanej za wykorzystaną i rozliczoną prawidłowo z konta 224 na konto 810 dokonano na podstawie dowodu wew. PK Nr 1194 z dnia 31.12.2015 r.
10. Dotacja została wykorzystana i rozliczona w 100%.

2.2.4. Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

W uchwale Nr III/9/15 z dnia 30 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2015 rok, uchwalona została wielkość dotacji dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych na cele publiczne związane z realizacją zadań. Plan uległ zmianom w ciągu roku budżetowego. Plan po zmianach wyniósł 147.760,00 zł. Dotacje zaplanowano na następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Lp	Dz.	Rozdz.	§	Treść	Kwota dotacji			Kwota pomocy finansowej
					celowej	Podmiotowej	Przedmiotowej	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Podmioty nienależące do sektora finansów publicznych					147 760,00			
1	010	01009	2830	Dofinansowanie dla Gminnej Spółki Wodnej w Warlubiu na konserwację urządzeń melioracyjnych	12 000,00	-	-	-
2	754	75412	6230	Dotacja celowa na dofinansowanie kosztów inwestycji – zakup motopompy pływającej dla OSP Krusze	760,00	-	-	-
3	851	85154	2360	Krajoznawstwo oraz wypoczynek dzieci i młodzieży- organizacja wycieczek krajoznawczych dla dzieci i młodzieży, organizacja wypoczynku zimowego i letniego	15 000,00	-	-	-
4	852	85295	2360	Pomoc społeczna- pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej, organizacja integracyjnych imprez środowiskowych dla dzieci z rodzin dysfunkcyjnych i potrzebujących, działalność na rzecz osób niepełnosprawnych	15 000,00	-	-	-
5	926	92605	2820	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu- propagowanie wśród dzieci i młodzieży oraz pozostałych mieszkańców gminy aktywnych form kultury fizycznej, organizacja imprez i zawodów sportowych	105 000,00	-	-	-

Ogółem	147 760,00	-	-	-
--------	------------	---	---	---

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 oraz sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2015 ustalono, że jednostka udzieliła następujące dotacje:

Lp.	Dz.	Rozdz.	§	Treść	Zrealizowano w kwocie:	% planu
1	010	01009	2830	Dofinansowanie dla Gminnej Spółki Wodnej w Warlubiu na konserwację urządzeń melioracyjnych	12 000,00	100 %
2	754	75412	6230	Dotacja celowa na dofinansowanie kosztów inwestycji – zakup motopompy pływającej dla OSP Krusze	721,44	94,92 %
3	851	85154	2360	Krajoznawstwo oraz wypoczynek dzieci i młodzieży- organizacja wycieczek krajoznawczych dla dzieci i młodzieży, organizacja wypoczynku zimowego i letniego	15 000,00	100 %
4	852	85295	2360	Pomoc społeczna- pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej, organizacja integracyjnych imprez środowiskowych dla dzieci z rodzin dysfunkcyjnych i potrzebujących, działalność na rzecz osób niepełnosprawnych	15 000,00	100 %
5	926	92605	2820	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu- propagowanie wśród dzieci i młodzieży oraz pozostałych mieszkańców gminy aktywnych form kultury fizycznej, organizacja imprez i zawodów sportowych	100 000,00	95,23 %
Ogółem					142.721,44	96,59 %

Kontrolę dotacji przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
- ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (j.t. Dz.U. z 2016, poz. 176),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247ze zm.),
- uchwały Rady Gminy Warlubie nr XL/262/10 z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowego wspierania rozwoju sportu na terenie Gminy Warlubie.

Na podstawie ewidencji księgowej kart wydatków:

- Stany Klasyfikacji Wydatków od 01.01.2015 do 31.12.2015 (wydruk komputerowy),
- Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - od 01.01.2015 do 31.12.2015 (wydruk komputerowy),
- Księga Główna (Obroty Kont) – od 01.01.2015 do 31.12.2015 konto 224,
- Księga Główna (Obroty Kont) – od 01.01.2015 do 31.12.2015 konto 810.

Szczegółowe zestawienie wszystkich udzielonych dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych stanowi Akta kontroli nr 11/16/III.2/10.

Prawidłowości udzielenia dotacji w 2015 roku szczegółowo badaniem objęto :

Gminny Ludowy Zespół Sportowy „Start” Warlubie – dotacja w kwocie 100.000,00 zł - dotacja celowa.

Poddana kontroli dotacja stanowi 67,67 % udzielonych w 2015 roku dotacji dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.

Ustalenia:

Szczegółowe ustalenia w odniesieniu do kontrolowanej dotacji zawarto w poniższej tabeli.

<i>Data ogłoszenia otwartego konkursu ofert</i>	Na stronie BIP opublikowano w dniu 03.10.2014 r., siedziba – wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 03.10.2014 r., zdjęto 15.10.2014 r. Uchwałą Nr XL /262/10 Rady Gminy Warlubie z dnia 9 listopada 2010 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowego wspierania rozwoju sportu na terenie Gminy Warlubie dopełniono określonych warunków składania wniosków.
<i>Zawartość ogłoszenia</i>	Treść ogłoszenia spełnia wymogi uchwały w sprawie określenia warunków i trybu finansowego wspierania rozwoju sportu na terenie Gminy Warlubie.
<i>Termin składania ofert</i>	W terminie do 15 października poprzedzającego rok budżetowy- (Uchwała Nr XL /262/10).
<i>Powołanie komisji konkursowej</i>	Zgodnie z Uchwałą Nr XL /262/10 Wójt Gminy Warlubie po zapoznaniu się ze złożonym wnioskiem podejmuje decyzję w sprawie przyznania dotacji celowej i jej wysokości dla klubu sportowego w ramach środków zaplanowanych na ten cel w budżecie gminy w formie zarządzenia .
<i>Strefa zadań publicznych określona przez udzielającego dotację</i>	Realizacja zadań publicznych z zakresu: – wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu (art. 4 ust. 1 pkt 17 ustawy o sporcie).
<i>Liczba ofert złożonych w konkursie</i>	1 oferta, z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu
<i>Odrzucenie ofert w drodze oceny formalnej</i>	brak
<i>Odrzucenie ofert w drodze oceny merytorycznej</i>	brak
<i>Wybór ofert</i>	wybrano 1 ofertę.
<i>Rozstrzygnięcie otwartego konkursu ofert</i>	Zarządzeniem nr 80/2014 Wójta Gminy Warlubie z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie rozstrzygnięcia naboru wniosków o dofinansowanie w 2015 roku przedsięwzięć w zakresie rozwoju sportu na terenie gminy Warlubie przyznano dotacje dla Gminnego Ludowego Zespołu Sportowego „Start Warlubie”. W dniu 31 grudnia 2014 roku informację o rozstrzygnięciu podano do publicznej informacji poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz umieszczeniu na stronach BIP zgodnie z § 5 pkt 5 uchwały Nr XL /262/10.
<i>Umowy</i>	W dniu 5 stycznia 2015 roku zawarto umowę na realizację zadania

	publicznego w zakresie rozwoju sportu na terenie gminy Warlubie pomiędzy Wójtem Gminy Krzysztofem Michalak a GLZS „Start Warlubie” Prezesem
<i>Nazwa podmiotów, których oferty zostały wybrane na realizację zadań z zakresu zadań publicznych – objętych kontrolą.</i>	Gminny Ludowy Zespół Sportowy „Start Warlubie”
<i>Data złożenia ofert na realizację zadania publicznego.</i>	Wniosek złożony w dniu 15.10.2014 roku - w wyznaczonym ogłoszeniem terminie.
<i>Rodzaj zadania publicznego określona w ofercie.</i>	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu
<i>Nazwa zadań określona w złożonych ofertach -termin realizacji.</i>	Poprawa warunków uprawiania sportu poprzez zawodników, promocja sportu i aktywnego zdrowego stylu życia.
<i>Szczegółowy opis zadania określony w złożonej ofercie</i>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Prowadzenie drużyn seniorów w III lidze oraz „B” klasie w rozgrywkach K-P ZPN Bydgoszcz, 2. Prowadzenie drużyn młodzieżowych :juniorzy młodzi, młodzicy, orlicy oraz piłkarskiego przedszkola
<i>Forma realizacji zadania publicznego.</i>	Wspieranie finansowe realizacji zadania publicznego.
<i>Forma prawna podmiotów</i>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Stowarzyszenie kultury fizycznej. 2. Wypis w ewidencji klubów sportowych (SOZK.4222.2.1.2014) z dnia 21 czerwca 2014 roku. 3. Data wpisu do ewidencji 26 maja 2003 roku pod nr 2.
<i>Zgodność złożonej oferty z obowiązującym wzorem.</i>	Wniosek zgodny ze wzorem określonym w uchwale Rady Gminy Nr XL/262/10 z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowego wspierania rozwoju sportu na terenie Gminy Warlubie.
<i>Wnioskowana kwota dofinansowania.</i>	- 100.000,00 zł, tj. 64,10 % całkowitego kosztu zadania, który wynosił 156.000,00 zł
<i>Wnioskowana kwota dofinansowania po zaktualizowaniu harmonogramu i kosztorysu realizacji zadania dokonana w wyniku przyznania mniejszej kwoty dofinansowania niż wnioskowana</i>	Nie aktualizowano harmonogramów.
<i>Udzielona kwota dofinansowania</i>	- 100.000,00 zł, tj. 64,10 % całkowitego kosztu zadania, który wynosił 156.000,00 zł
<i>Data rozstrzygnięcia konkursu</i>	Zarządzenie z 29 grudnia 2014 roku
<i>Zatwierdzający wybór oferty</i>	Wójt Gminy w dniu 29 grudnia 2014 roku.

<i>Obowiązek zawarcia umowy</i>	Umowa z dnia 5 stycznia 2015 roku.
<i>Osoby podpisujące umowy</i>	Ze strony zlecającego Wójt Gminy Warlubie Krzysztof Michalak i ze strony zleceńbiorecy Prezes GLZS i Skarbnik GLZS
<i>Kontrasygnata umów</i>	Inspektor ds. księgowości i płac (upoważnienie Nr 1020.B.57.2014)
<i>Kwota przyznanej dotacji</i>	- 100.000,00 zł, tj. 64,10 % całkowitego kosztu zadania, który wynosił 156.000,00 zł
<i>Przedmiot umów</i>	Zgodny ze złożonymi ofertami
<i>Elementy umów w zakresie zgodności ze wzorem oraz art. 221 ustawy o finansach publicznych</i>	Umowa zgodna z § 6 uchwały Rady Gminy Nr XL/262/10 z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowego wspierania rozwoju sportu na terenie Gminy Warlubie.
<i>Terminy przekazywania środków określone w umowie</i>	W 2 transzach, w terminach wynikających z zapisów § 2 pkt 1 zawartej umowy, tj.: I transza w wysokości 50.000,00 zł w terminie do 06.03.2015 r., II transza w wysokości 50.000,00 zł w terminie do 30.06.2015 r.
<i>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</i>	Kwoty dotacji przekazano odpowiednio na wskazane w umowach rachunki bankowe w terminach: I transzę w wysokości 50.000,00 zł przekazano w dniu 04.03.2015 r. – WB Nr 43, II transzę w wysokości 50.000,00 zł przekazano w dniu 30.06.2015 r. – WB Nr 124. <u>Łącznie przekazano kwotę: 100.000,00,</u>
<i>Wymagany wg umów termin złożenia sprawozdania z realizacji zadania</i>	Sprawozdanie częściowe – na wezwanie, sprawozdanie końcowe w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, tj. odpowiednio: do dnia 30 stycznia 2015r.
<i>Faktyczna data złożenia sprawozdania z realizacji zadania</i>	Sprawozdanie końcowe złożono w terminie j/n: w dniu 29 stycznia 2016 r. Dotujący nie żądał sprawozdań częściowych.
<i>Wykorzystanie dotacji</i>	Dotację wykorzystano w kwocie 100.000,00 tj. 100 %.
<i>Sposób udokumentowania wykorzystania dotacji</i>	Zestawienie dokumentów księgowych, tj. faktur dokumentujących wykorzystanie kwot dotacji, przelewów.

<i>Zgodność wykorzystania dotacji z umową</i>	Faktury i rachunki potwierdzające wykorzystanie dotacji zostały wystawione w okresie obowiązywania zawartej umowy dotacji.
<i>Data przeprowadzenia kontroli z realizacji zadania</i>	Organ zlecający zadanie dokonał kontroli i oceny realizacji zadania w dniu 15 lutego 2016 roku na podstawie sprawozdania końcowego pod względem zgodności realizacji zadania z podpisaną umową.
<i>Ewidencja księgowa udzielonych dotacji</i>	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 GLZS Warlubie Przebiegowania badanych dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone prawidłowo z konta 224 na konto 810 dokonano na podstawie dowodu wew. PK Nr 1194 z dnia 31.12.2015 r.

L


2.3. Wydatki majątkowe.

2.3.1. Wydatki na inwestycje.

Rada Gminy w Warlubiu w uchwale budżetowej na 2015 rok uchwaliła plan inwestycyjny na 2015 rok, ze szczególnością do zadań. W planie wymieniono zadania, które mają być realizowane oraz określono wysokość środków przeznaczonych na realizację zadań i określono źródła finansowania. Szczegółowe zestawienie zaplanowanych i zrealizowanych inwestycji w Gminie Warlubie zawarto w aktach kontroli nr 11/16/III.2/11.

Kontroli poddano 1 zadanie inwestycyjne z 2015 roku pn. „Przebudowa drogi gminnej w technologii asfaltu w Kruszach”.

Powyzsze 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.

2.3.2. 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.

Ustalenia:

- 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: 18.06.2015r.,
- sygnatura postępowania: nr 271.5.2015.BD

Lp.	Rodzaj czynności podlegającej kontroli	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Krusze – etap I o długości 0,700 km w obrębie geodezyjnym: Krusze dz. Nr 72/1,87/2, 89.
I.		
Opis i ustalenie wartości zamówienia		
1.	Opis przedmiotu zamówienia – art. 29-31	Rodzaj zamówienia: roboty budowlane. Przedmiotem zamówienia jest zadanie pod nazwą: „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Krusze”. Zakres zamówienia obejmuje: - przygotowanie terenu pod budowę, - karczowanie krzewów, - wykonanie konstrukcji i nawierzchni drogi, - wyprofilowanie poboczy przydrożnych, - roboty wykończeniowe, - oznakowanie drogi. Konstrukcja jezdni będzie się składać z : - warstwa ścieralna AC11S gr.4cm, - warstwa profilowa z AC11W śr. gr. 3 cm, - warstwa z kruszywa łamanego 0/31,5 mm gr. 20 cm. Konstrukcja zjazdu będzie się składać z: - warstwa ścieralna z BA 0/12,8 gr. 4 cm, - podbudowa z kruszywa łamanego 0/31,5 gr. 15 cm.
2.	Termin ustalenia wartości zamówienia - art. 35 ust. 1, ust. 2 pzp oraz art. 33 ust. 1 pkt 1	Maj 2015 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 2013 r. (Dz. U.z 2013, poz. 1692)	Kurs złotego w stosunku do euro tj.: 4,2249 zł.
5.	Identyfikacja osoby dokonującej ustalenia wartości zamówienia	
II.		
1.	Powołanie komisji do przeprowadzenia postępowania - art. 19 ust. 1 pzp	Zarządzenie Nr 50/2015 Wójta Gminy Warlubie dnia 18 czerwca 2015 w sprawie powołania komisji przetargowej w postępowaniach o wartości równej lub przekraczających kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych.
2.	Skład komisji zgodnie z art. 21 ust. 2	1) - przewodniczący komisji; 2) - członek komisji; 3) - członek komisji; 4) - członek komisji; 5) - członek komisji; 6) - członek komisji; do przeprowadzania postępowań o wartości równej lub przekraczających kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawa zamówień publicznych.
3.	Złożenie oświadczeń przez osoby występujące po stronie Zamawiającego o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających	W dniu 7.07.2015 roku na druku ZP 1 oświadczenia złożyli Członkowie Komisji Przetargowej oraz Wójt Gminy Warlubie

	wylączenie z postępowania na drukach ZP-11 (art. 17 ust. 2 pzp)	
III.		
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 18.06.2015 r. pod nr 148644 – 2015 r.
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 Warlubie na tablicy ogłoszeń w dniu 18.06.2015 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 Warlubiu www.bip.warlubie.pl w dniu 18.06.2015 r. wraz z załączeniem SIWZ, kosztorysu ofertowego, projektem opisu technicznego, przekrojów, pzt, skanami map ewidencyjnych, sst.
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 umieszczonym w miejscu publicznie dostępnym na tablicy ogłoszeń i stronie BIP.
6.	Zawartość ogłoszenia o przetargu nieograniczonym – spełnienie wymogów art. 41 pzp	Zawartość ogłoszenia spełnia wymagania art. 41 Pzp.
IV.		
1.	Udostępnienie SIWZ na stronie internetowej – art. 42 ust. 1 pzp	Udostępniono na stronie www.bip.warlubie.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.	07.07.2015 r. godz. 10.00.
5.	Wyjaśnienie i modyfikacja treści SIWZ oraz realizacja obowiązków wskazanych w art. 38 ust. 1 i 2 pzp.	W toku postępowania w dniu 29.06.2015r. wpłynęło 1 zapytanie od Wykonawcy. Odpowiedz otrzymał pytający, umieszczono na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej BIP.
6.	Żądanie wadium i jego wysokość – art. 45 ust. 1, 2, 3 i 4 pzp	Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości: 5.000,00zł.
7.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – art. 147 ust. 1 pzp.	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny brutto podanej w ofercie.
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, – oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania, – aktualny odpis z właściwego rejestru lub CEIDG, – aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu

L


		<p>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,</p> <p>– 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,</p> <p>– 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, (wykazanie co najmniej dwóch robót budowlanych w zakresie budowy, przebudowy, modernizacji lub remontu drogi o nawierzchni bitumicznej, o wartości nie mniejszej niż 200.000,00 zł każda).</p> <p>– 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.</p> <p>– oświadczenie o dysponowaniu osobą posiadającą kwalifikacje odpowiednie do stanowiska, które zostanie jej powierzone, tj. osobą, która będzie pełnić funkcję kierownika budowy, posiadająca uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi w specjalności drogowej.</p> <p>– opłacona polisa a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający, że Wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę nie niższą niż 100.000,00 z. Na wykonawcy ciąży obowiązek wykazania, że załączona polisa została opłacona.</p> <p>– informacja o przynależności do grupy kapitałowej.</p>
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.
V.		
1.	Informacje podawane podczas otwarcia ofert - kwota, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia –	Tak, kwota jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 290.000,00 zł brutto.

H


	art. 86 ust. 3 pzp	
2.	Wpływ ofert i otwarcie ofert – art. 86 pzp.	Wszystkie oferty wpłynęły w wyznaczonym przez zamawiającego terminie składania ofert tj.: 07.07.2015 r. do godz. 10.00. Otwarcie ofert nastąpiło tego samego dnia lecz o godz. 11.00 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	1. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Spółka z o.o. Świecie. 2. Firma Handlowo Usługowa „KIC-TRANS” Drzycim.
VI.		
1.	Wzywanie oferentów do uzupełnienia oświadczeń i dokumentów – art. 26 ust. 3, 4 pzp	Brak
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	Wszystkie złożone oferty spełniały warunki udziału w przetargu i zostały uznane za zgodne z przedmiotem zamówienia a następnie poddane ocenie pod kątem przyjętych kryteriów oceny ofert: cena 95% , okres gwarancji 5 %.
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.	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, 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 95% , okres gwarancji 5 %.
8.	Dane oferenta, którego wyłoniono podczas prowadzonego postępowania oraz wartość oferty.	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Spółka z o.o. Świecie Cena oferty (wartość netto plus podatek VAT): 282.488,87 zł.
VII.		
1.	Termin wyboru najkorzystniejszej oferty (zgodnie z SIWZ lub art. 85)	Wybór oferty najkorzystniejszej nastąpił w dniu 08.07.2015 r.
2.	Obowiązek poinformowania wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z innymi informacjami - art. 92 ust. 1 pzp	W dniu 08.07.2015 r., zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej zostało rozślane do wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty – listownie i pocztą elektroniczną.
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 Warlubie w dniu 08.07.2015 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 08.07.2015 r. na stronie internetowej zamawiającego tj.: www.bip.warlubie.pl
5.	Przedłużenie terminu związania ofertą – art. 85 ust. 1	Nie przedłużano terminu związania z ofertą.

6.	Wniesienie odwołań – art. 180 pzp	Nie wniesiono odwołań.
VIII.		
1.	Termin zawarcia umowy z oferentem - art. 94 ust. 1 i 1a pzp	Umowę z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 15.07.2015r.
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 Warlubie nie upoważnił innej osoby do podpisania umowy.
5.	Sposób zabezpieczenia interesów Zamawiającego.	Gwarancją jakości należytego wykonania umowy jest wniesiona przez Wykonawcę kwota 10 % wynagrodzenia brutto tj. 28.248,89 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.
IX.		
1.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - art. 95 ust. 1 pzp	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało zamieszczone w BZP w dniu 15.07.2015 r. pod nr 177934 – 2015r.
2.	Zawartość protokołu postępowania – art. 96 pzp	W trakcie postępowania prowadzono protokół postępowania na druku ZP-PN oraz protokoły uzupełniające sporządzane 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?	Tak , aneks nr 1 z dnia 18 września 2015 r.
3.	Termin zakończenia umowy	Termin zakończenia umowy zgodny z aneksem do umowy do dnia 28.09.2015 r. Odbiór końcowy robót nastąpił w dniu 25.09.2015r. udokumentowany protokołem (nr 271.5.2015.BD).

Nieprawidłowości w badanym postępowaniu nie stwierdzono.

2.4. Kontrola procedury udzielenia zamówienia publicznego na usługę odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych w latach 2013-2015.

Kontrola przeprowadzona została wg programu kontroli koordynowanej pn. „Przetargi na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w latach 2013-2015” przygotowanej przez RIO w Opolu.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem:

- prawidłowości realizacji przez Gminę Warlubie obowiązku wyłonienia w drodze przetargu podmiotu wykonującego usługę odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych,
- poprawności przygotowania, przeprowadzenia i udzielenia zamówienia publicznego, w tym w szczególności: prawidłowego ustalenia szacunkowej wartości zamówień, wyboru właściwego trybu udzielenia zamówienia (spełnienia przesłanek przy udzielaniu zamówienia z wolnej ręki, zawarcia wszystkich niezbędnych elementów w specyfikacji istotnych warunków zamówienia związanych ze specyfiką postępowań na odbiór i zagospodarowanie odpadów, ustalenia terminów do składania ofert, przestrzegania przesłanek unieważnienia przetargu, sytuacji wskazujących na możliwość wystąpienia zmów przetargowych),
- terminowości zakończenia postępowań i zlecenia wykonywania usług, tj. od dnia 1 lipca 2013 r.,
- prawidłowości finansowego rozliczenia z wykonawcą,
- zastosowanych mechanizmów kontrolnych poprawności wykonywania usługi,
- prawidłowości zaklasyfikowania wydatków do odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej,
- właściwego ujęcia zdarzeń gospodarczych związanych z wykonywaną usługą w księgach rachunkowych badanej jednostki i w sprawozdaniach budżetowych,
- terminowości sporządzania i przekazywania rocznego sprawozdania z realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi przekazywanego do marszałka województwa

Kontrolą objęto:

- regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie gminy – wprowadzony uchwałą Nr XXI/178//12 Rady Gminy Warlubie z dnia 19 grudnia 2012 r. (wraz ze zmianami).
- rejestr działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości – Gmina Warlubie,
- uchwałą Nr XXI/180/12 Rady Gminy Warlubie z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne,
- uchwały Nr XXVI/434/12 i Nr XXVI/435/12 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego w sprawach odpowiednio: uchwalenia „Planu gospodarki odpadami województwa kujawsko-pomorskiego na lata 2012-2017 z perspektywą na lata 2018-2023”, a także wykonania „Planu gospodarki odpadami województwa kujawsko-pomorskiego na lata 2012-2017 z perspektywą na lata 2018-2023” z dnia 24 września 2012 r. wraz ze zmianami,
- zarządzenie Nr 31 Wójta Gminy Warlubie z dnia 18 czerwca 2013 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej oraz zatwierdzenia regulaminu Komisji Przetargowej,

- dokumentację związaną z przeprowadzonymi postępowaniami na odbiór i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych z terenu Gminy Warlubie (tj. w 2013 r. oznaczoną nr sprawy 271.1.2.2013, w 2014 r. oznaczoną nr sprawy 271.7.2014, w 2015 r. oznaczoną nr sprawy 271.6.2015), a w szczególności ogłoszenia o zamówieniu, specyfikacje istotnych warunków zamówienia (SIWZ), oferty złożone w postępowaniach, protokoły postępowań wraz z oświadczeniami złożonymi przez osoby uczestniczące w postępowaniach, umowy zawarte z wykonawcami, ogłoszenia o udzieleniu zamówień,
- umowy: Nr 2/2013 z dnia 10 lipca 2013 r., Nr PN/3/2014 z dnia 19 grudnia 2014 r. i Nr PN/4/2015 z dnia 28.08.2015 r.,
- faktury wystawione przez wykonawców oraz dokumentację dotyczącą kontroli prawidłowości realizacji umów, wyciągi bankowe dokumentujące zapłatę za faktury,
- korespondencję prowadzoną z wykonawcami usług,
- sprawozdania Wójta z realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami za lata 2013-2015,
- ewidencję księgową kont księgowych bilansowych: 130 - „Rachunek bieżący jednostki”, 139 - „Inne rachunki bankowe”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w zakresie kont analitycznych 201-099 – PUM Grudziądz (za okres od 01.01.2013 do 17.02.2015 r., 201-043 – ZW Wiązar (za okres od 01.01.2015-31.03.2016 r.)
- ewidencję księgową kont pozabilansowych: 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”,
- wyciągi bankowe dla nr rachunku bankowego 44 8173 005 2002 006 0017 002 (60017-37011-12 01) sum depozytowych,
- ewidencję pn. „Gwarancje ubezpieczeniowe na inwestycje” prowadzoną w formie zeszytowej,
- politykę rachunkowości obowiązującą w badanej jednostce wprowadzoną zarządzeniem Nr 74/10 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30 grudnia 2010 r. (ze zmianami),

Powyższe dokumenty skontrolowano w zakresie zgodności z niżej wymienionymi przepisami:

- ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 ze zm.), (zwaną dalej ucpg), w tym ustawą z dnia 1 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 152, poz. 897 ze zm.),
- ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 ze zm.), (zwaną dalej sg),
- ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, (zwaną dalej pzp), wg stanów prawnych obowiązujących odpowiednio w latach 2013-2015, wraz z aktami wykonawczymi,
- ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zastąpionym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- rozporządzeniem 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,

F
M

Ustalenia ogólne

1. Uchwałą Nr XXI/178/12 Rady Gminy Warlubie z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Warlubie, po uprzednim zasięgnięciu opinii Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Świeciu, przyjęto „Regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Warlubie”, czym wypełniono obowiązek wynikający z art. 4 ust. 1 u.c.p.g. Regulamin ten dwukrotnie został zmieniony, tj. uchwałą Nr XXIII/200/13 z dnia 26 marca 2013 r. oraz uchwałą Nr XXX/243/2013 z dnia 30 października 2013 r.
2. Gmina Warlubie wybrała system odbioru i zagospodarowania odpadów zarówno z terenów zamieszkałych jak i niezamieszkałych. Rada Gminy, korzystając z uprawnień wynikających z art. 6c ust. 2 ucpg, podjęła uchwałę o odbieraniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne – uchwałą Nr XXI/180/12 z dnia 19 grudnia 2012 r. Uchwała pozostaje nadal w porządku prawnym prawa miejscowego w wersji pierwotnej.
3. Gmina Warlubie, zgodnie z Planem Gospodarki Odpadami Województwa Kujawsko-Pomorskiego, została zaliczona do regionu I gospodarki odpadami komunalnymi, tj. do Regionu I – Tucholsko-Grudziądzkiego.
4. Stosownie do art. 9b ust. 2 i 3 u.c.p.g. Wójt Gminy Warlubie prowadzi rejestr działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości – dostępność rejestru bip.warlubie.pl w zakładce prawo lokalne/rejstry/rolnictwo i ochrona środowiska.
5. Roczne sprawozdania z realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 9q ust. 1 ucpg, zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 15 maja 2012 r. w sprawie wzorów sprawozdań o odebranych odpadach komunalnych, odebranych nieczystościach ciekłych oraz realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi (Dz.U. z 2012 r., poz. 630), zostały przekazane przez Wójta Gminy Warlubie do Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego, z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 9q ust. 1 ucpg, tj. w terminie do 31 marca roku następującego po roku którego dotyczy.

Ustalenia dot. postępowania o udzielenie zamówienia przeprowadzonego w 2013 r.

- Gmina Warlubie zawarła umowę z wykonawcą, której przedmiotem był odbiór i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych w dniu 10 lipca 2013 r. Tym samym naruszona została dyspozycja art. 6d ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu porządku i czystości w gminach w związku z art. 10 ust. 4 ustawy z dnia 1 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. Nr 152, poz. 897), zgodnie z którą zlecenie wykonywania usług należało rozpocząć z dniem 1 lipca 2013 r. Wyjaśnienie na powyższą okoliczność złożył Wójt Gminy – **akta kontroli Nr 11/16/III.2.4/1** – wskazując, że umowa została zawarta w tym dniu, tj. 10 lipca 2013 r., w związku z przedłużeniem się badania ofert przez komisję przetargową, która dopiero w dniu 25 czerwca 2013 r. dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty, choć zakładano, że badanie ofert zakończy się w znacznie krótszym czasie. Skutkiem tego była konieczność odczekania 10 dni od momentu zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, a więc do upływu czasu na wniesienie odwołania. Pan Wójt poinformował także, iż w okresie od 1 do 9 lipca 2013 r. odbiór i zagospodarowanie odpadów stałych był zabezpieczony przez dotychczasowych odbiorców odpadów od mieszkańców. Gmina nie poniosła

dodatkowych wydatków. Poza tym – jak przekonywał Pan Wójt - do tego czasu częstotliwość odbioru odpadów nie była na tyle duża, by opóźnienie w zawarciu umowy powodowało uciążliwości dla mieszkańców. Pan Wójt wskazał również, iż zabezpieczeniem dla mieszkańców za ten okres był przepis art. 6s upcg, zgodnie z którym w przypadku, gdy gmina nie realizuje obowiązku odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, właściciel nieruchomości jest obowiązany do przekazania odpadów komunalnych, na koszt gminy, podmiotowi odbierającemu odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, wpisanemu do rejestru działalności regulowanej, o którym mowa w art. 9b ust. 2. Pan Wójt oświadczył, że mieszkańcy nie występowali do Gminy z roszczeniami z tego tytułu i w związku z tym Gmina nie została obciążona żadnymi kosztami.

- Szczegółowy przebieg kontroli postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na odbiór i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych z terenu Gminy Warlubie, przeprowadzonego w 2013 roku w trybie przetargu nieograniczonego, o wartości szacunkowej powyżej kwot wskazanych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 pzp (tzw. „procedura unijna”) zawarty został w **aktach kontroli Nr 11/16/III.2.4/2.**
- Zamawiający zastosował kurs, zgodnie z którym przyjął, iż 1 Euro = 4,0809 zł, podczas gdy zgodnie z obowiązującym wówczas rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2011 r. Nr 282, poz. 1650), kurs ten wynosił 4,0196. Zastosowanie nieprawidłowego kursu stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 w związku z ust. 3 pzp. Osoby odpowiedzialne: **.....** – ówczesny Sekretarz Gminy i **.....** – ówczesny Skarbnik Gminy. Wadliwe przeliczenie wartości zamówienia nie miało wpływu na dla zastosowania prawidłowej procedury przeprowadzenia postępowania – protokół ZP-PN – **akta kontroli Nr 11/16/III.2.4/3.**
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia na stronie internetowej została zamieszczona w dniu 14.05.2013 r. Z kolei publikacja ogłoszenia o zamówieniu w Dz. Urz. Unii Europejskiej nastąpiła dnia 11.05.2013 r., Zamieszczenie SIWZ na stronie internetowej dnia 14.05.2013 r., narusza dyspozycję art. 42 ust. 1 pzp, zgodnie z którą specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępnia się na stronie internetowej od dnia (...) publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert. Osoba odpowiedzialna – **.....** ówczesny Sekretarz Gminy. **Akta kontroli Nr 11/16/III.2.4/4** - wydruk ze strony internetowej Zamawiającego historii zamieszczania dokumentów.
- W protokole ZP-PN w sekcji 5 – Ogłoszenie o zamówieniu/zmiana treści ogłoszenia w pkt 3 błędnie wpisano, że ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało na stronie internetowej (...) od dnia 11 maja 2013 r. Tożsame uchybienie stwierdzono w sekcji 6 protokołu ZP-PN – Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ), gdzie osoba sporządzająca protokół – Pani **.....** – odnotowała, iż SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej (...) od dnia 11 maja 2013 r., podczas gdy z dokumentacji źródłowej wynika, że specyfikacja została zamieszczona 14 maja 2013 r. Niestaranne sporządzenie protokołu z postępowania o zamówienie poprzez zawarcie w nim informacji odnośnie terminu publikacji ogłoszenia o zamówieniu i SIWZ na stronie internetowej Zamawiającego innych niż wynikające z faktycznego przebiegu postępowania i dokumentacji źródłowej stanowi naruszenie dyspozycji art. 96 ust. 1 pzp. Z uwagi na to, że Pani **.....**, nie jest już pracownikiem Zamawiającego, wyjaśnienie na temat rozbieżności danych zawartych w protokole ZP-PN złożył Wójt Gminy, który jednocześnie potwierdził, iż prawidłową datą

udostępnienia ww. dokumentów jest 14 maja 2013 r. - akta kontroli Nr 11/16/III.2.4/1.

- Zaniechanie poprawienia w ofercie złożonej w postępowaniu oczywistej omyłki rachunkowej, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek, czym naruszono dyspozycję art. 87 ust. 2 pkt 2 pzp. Skonstatowano, że w formularzu oferty Zamawiający wymagał wskazania ceny świadczenia usługi za 1 m-c, w układzie cena netto, % VAT i cena brutto, a także ceny za cały okres obowiązywania umowy prezentowanej jako: 30 miesięcy x stawka za miesiąc brutto ... = W ofercie Nr 2 Oferent, który finalnie wygrał przetarg, podał następujące wartości:

„1) cena świadczenia usługi za 1 m-ąc 42 900,00 zł netto/m-c + 8% VAT = 46 322,00 brutto/m-c

Słownie: czterdzieści sześć tysięcy trzysta dwadzieścia dwa złote brutto/m-c

2) cena za okres trwania umowy: 30 miesięcy x stawka za miesiąc brutto 46 322,00 zł = 1 389 960,00 zł”

W przedmiotowej sytuacji mamy do czynienia z oczywistą omyłką rachunkową, która jest konsekwencją niewłaściwego przeprowadzenia obliczeń arytmetycznych (zob. wyrok KIO z 19.10.2011 r., KIO 2162/11). Oczywistą omyłką rachunkową stanowi błąd w obliczeniach popełniony przez wykonawcę, który da się poprawić wyłącznie w jeden sposób, niebudzący żadnych wątpliwości, poprzez zsumowanie, odjęcie, pomnożenie lub podzielenie poszczególnych pozycji. W zakresie omyłek rachunkowych wypowiedział się również Sąd Najwyższy przesądając, iż „W konsekwencji za błąd rachunkowy uznać należy omyłki w przedmiocie wszystkich działań arytmetycznych i sprzeczających się zasadom reguł matematycznych” (postanowienie SN z 21 czerwca 1967 r., II CZ 48/67). Poprawienie przez zamawiającego w tekście oferty oczywistej omyłki rachunkowej w obliczaniu ceny jest obligatoryjne na mocy art. 87 ust. 2 pkt 2 „zamawiający poprawia w ofercie oczywiste omyłki rachunkowe, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek, niezwłocznie zawiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona. Poprawa omyłki winna polegać na prawidłowym ustaleniu miesięcznej ceny brutto wykonywanej usługi do kwoty 46 332,00 zł (a nie jak błędnie przeliczono w ofercie 46 322,00 zł.). Osoba odpowiedzialna:

Przewodnicząca Komisji Przetargowej - powołanej do oceny spełniania przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz badania i oceny ofert. Zgodnie z § 5 pkt 2 i odpowiednio § 6 pkt 4 Regulaminu Komisji Przetargowej, stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 31/13 Wójta Gminy Warlubie z dnia 18.06.2013 r., do obowiązków członków komisji należy w szczególności sprawdzenie kosztorysów ofertowych i formularzy zawierających cenę. Kontrolujący ustalił, iż konsekwencją zaniechania poprawienia oczywistej omyłki było również błędne ustalenie wartości wynagrodzenia przysługującego wykonawcy w zawartej w dniu 10 lipca 2013 r. umowie Nr 2/2013 (§ 4 ust. 1). Akta kontroli Nr 11/16/III.2.4/5 - formularz oferty PUM w Grudziądzu.

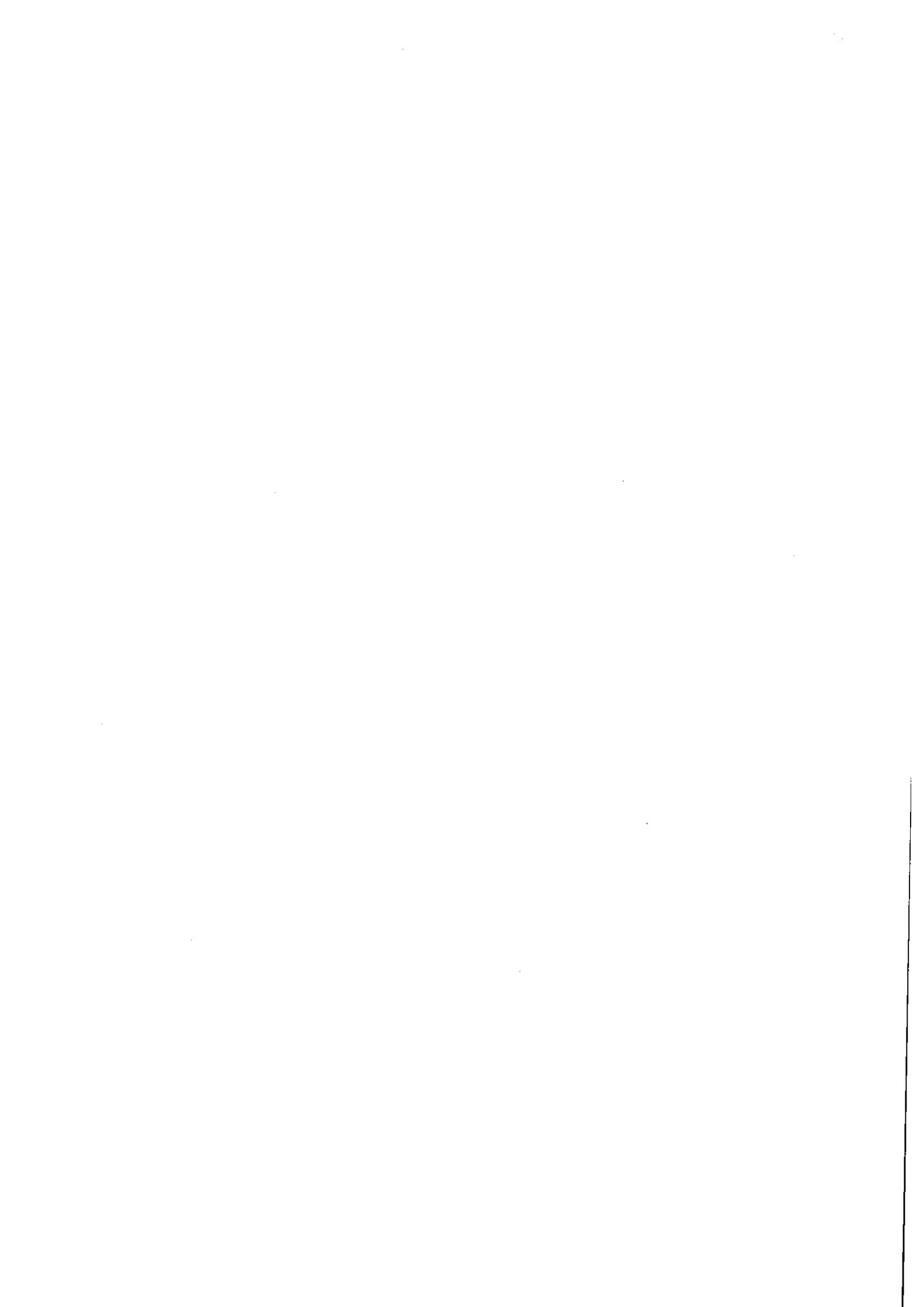
- Zamawiający zażądał w postępowaniu wniesienia przez oferentów wadium w wysokości 45.000,00 zł. Wpłata wadium (w pieniądzu) na rachunek bankowy depozytów nastąpiła przez jednego oferenta w dniu 18.06.2013 r. (wyciąg bankowy Nr 5), a drugiego w dniu 19.06.2013 r. (wyciąg bankowy nr 6). Biorąc pod uwagę przepis art. 45 ust. 3 pzp w myśl którego wadium wnosi się przed upływem terminu składania ofert oraz okoliczność, iż jeżeli wadium wnosi się w pieniądzu, sformułowanie „wadium wnosi się” oznacza uznanie kwoty wadium na rachunek bankowy wskazany przez Zamawiającego. Przy wniesieniu wadium liczy się nie data, ale konkretna chwila

(godzina, minuta) – por. wyrok KIO z dnia 12 listopada 2009 r. KIO/UZP 1411/09, a także wyrok z dnia 02.10.2013 r. KIO 2279/13. Dopiero z momentem dokonania czynności zaksięgowania kwoty wadium na rachunku Zamawiającego następuje uznanie jego rachunku, a zatem właściwa wpłata (wniesienie) kwoty wadium na rachunek Zamawiającego. Powyższe wskazuje, iż dopiero od tego momentu Zamawiający może dysponować wskazaną kwotą wadium. Biorąc pod uwagę, iż w prowadzonym przez Gminę Warlubie postępowaniu, wyznaczony został termin składania ofert na dzień 19.06.2013 r. na godz. 12.00, a z przedłożonych kontrolującemu dokumentów nie można ustalić czy w momencie składania ofert druga oferta była zabezpieczona wadium (okazano jedynie wydruk z rachunku bankowego – potwierdzenie operacji - z dnia 19.06.2013 r. przesądzający, że o godz. 14.23 wadium było wniesione na rachunek bankowy). Kontrolujący zwrócił się z zapytaniem do Wójta Gminy o wskazanie czy i jakie mechanizmy kontrolne zostały zastosowane przez Zamawiającego przy badaniu terminowości wniesienia wadium przez drugiego oferenta, którego finalnie oferta została uznana za najkorzystniejszą. Problematyka ta jest istotna z uwagi na to, że brak wniesienia wadium przed upływem terminu składania ofert zobowiązuje Zamawiającego do wykluczenia wykonawcy z postępowania stosownie do przepisu art. 24 ust. 2 pkt 2 pzp. Podkreślić należy, że termin na wniesienie wadium jest terminem zawitym i nie podlega przywróceniu. W wyjaśnieniu z dnia 05.04.2016 r. Wójt Gminy Pan Krzysztof Michałak poinformował, że fakt wniesienia wadium został ustalony poprzez zwrócenie się z ustnym zapytaniem do pracownika księgowości czy do godz. 12:00 w dniu 19.06.2013 r. doszło do wniesienia wadium przez wykonawcę. W odpowiedzi uzyskano informację, że wadium w prawidłowej kwocie oraz w wyznaczonym terminie zostało wniesione. W powyższym zakresie nie sporządzono stosownej dokumentacji. Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień oraz biorąc pod uwagę zapisy art. 24 ust. 2 pkt 2 pzp, zgodnie z którymi z postępowania wyklucza się wykonawców, którzy nie wniesli wadium do upływu terminu składania ofert, zasadnym jest uzupełnienie, dla celów dowodowych, obowiązujących w jednostce procedur kontroli dotyczących udzielania zamówień publicznych w mechanizmy związane z udokumentowaniem wniesienia wadium w pieniądzu na rachunek bankowy Zamawiającego przed upływem terminu składania ofert. Brak stosownych mechanizmów kontrolnych narusza dyspozycję art. 68 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 45 ust. 3 pzp. Akta kontroli Nr 11/16/III.2.4/1 - wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 05.04.2016r.

- Zamawiający dokonał zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu oferentowi, którego oferta nie została uznana za najkorzystniejszą w dniu 28.06.2013 r. w wysokości 45.000,00 zł. Przy zwrocie wadium Zamawiający nie zastosował reguły, o której mowa w art. 46 ust. 4 pzp, tj. kwota wadium nie została powiększona o odsetki wynikające z umowy rachunku bankowego i nie została pomniejszona o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy. Dyspozycję wypłaty środków złożyła Pani [imię] a zatwierdziły do wypłaty osoby: ówczesna Skarbnik Gminy Pani [imię] i Sekretarz Gminy Pani [imię].
- Zwrot wadium na rzecz wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza nastąpił w dniu 31.07.2013 r., podczas gdy umowa zawarta została w dniu 10.07.2013 r. Zwrotu wadium dokonano z naruszeniem dyspozycji art. 46 ust. 1a pzp, zgodnie z którą wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego

wykonania umowy, jeśli jego wniesienia żądano. Przy zwrocie wadium nie respektowano zasady, o której mowa w ust. 4 art. 46 pzp.

- W obowiązującej w badanej jednostce polityce rachunkowości nie została uregulowana problematyka ewidencji wadium lub zabezpieczenia należytego wykonania umowy wnoszonych w innych formach niż pieniądze, np. gwarancjach. Instytucje te winny być traktowane jako należności warunkowe, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Należności takie podlegają ewidencji na kontach pozabilansowych, a szczegółowe zasady jej prowadzenia winny wynikać z uregulowań wewnętrznych jednostki, do których opracowania i aktualizowania zobligowany jest kierownik jednostki (art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości).
- Umowa z wykonawcą Nr 2/2013 zawarta została w dniu 10 lipca 2013 r. W imieniu Gminy Warlubie umowę podpisał Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy tj. zgodnie z dyspozycją art. 46 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 ze zm.).
- W oparciu o ewidencję księgową kont pozabilansowych 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” za 2013 r. ustalono, że błędnie ewidencjonowano prawne zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym poprzez ewidencjonowanie na stronie Ma tego konta wydatków poniesionych przez jednostkę, uprzednio zaewidencjonowanych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, zamiast wartości umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Zwrócić należy uwagę, iż zaangażowanie wydatków jest to proces poprzedzający ich płatność i w momencie zaciągnięcia zobowiązania np. zawarcia umowy, czynność ta winna być ujawniona w księgach jednostki. W sytuacji zawarcia umów wieloletnich, tak jak w analizowanym przypadku, na stronie Ma konta 999 należało zaewidencjonować wysokość wydatków przyszłych lat, tj. wykraczających poza 2013 r. W 2013 r. na koncie 999 została zaewidencjonowana jedynie kwota 46.332,00 zł., podczas gdy umowa obejmowała okres od 10.07.2013 r. do 31.12.2015 r. na łączną wartość 1.389.960,00 zł. Sposób prowadzenia ewidencji prawnego zaangażowania wydatków w badanej jednostce naruszał zasady prowadzenia tych kont wskazane w załączniku Nr 3 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, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz zasady polityki rachunkowości wprowadzone w jednostce zarządzeniem Nr 74/10 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30 grudnia 2010 r. (ze zmianami). Przyczyną powstałej nieprawidłowości była wadliwa parametryzacja systemu księgowego. Osobą odpowiedzialną za stwierdzoną nieprawidłowość jest inspektor ds. księgowości budżetowej – , która prowadziła ewidencję na kontach 998 i 999, i której, na mocy zakresu obowiązków przyjętych przez pracownika w dniu 16.06.2011 r. (znak 1020.B.105.2011), powierzone zostały obowiązki prowadzenia dokumentacji księgowej zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości i instrukcją polityki rachunkowości w zakresie obowiązków przyjętym przez pracownika w dniu 16.06.2011 r. – znak 1020.B.105.2011. Z tytułu braku właściwego nadzoru nad prowadzeniem ksiąg odpowiedzialność ponosi ówczesny Skarbnik Gminy



- której w oparciu o pismo znak 1020.B.131.A.2012 z dnia 15.06.2011 r. Wójt Gminy powierzył prowadzenie rachunkowości jednostki.
- W okresie obowiązywania umowy wykonawca usługi wystawił 18 faktur na łączną kwotę 833.976,00 zł brutto. Wszystkie faktury były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki. Faktury posiadały dekretację o ich zakwalifikowaniu do ksiąg na kontach 402 „Usługi obce” w korespondencji z kontem 201/099 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”/z analityką wg kontrahenta. Faktury spełniały wymogi formalne dowodów księgowych, o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).
 - Płatności za faktury Zamawiający dokonał w terminach wskazanych w § 4 ust. 5 umowy, tj. z zachowaniem terminu 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury, tym samym zachowana została zasada dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).
 - Wydatki ponoszone przez Gminę zostały zakwalifikowane do działu 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziału 90002 „Gospodarka odpadami” § 4300 „Pozostałe usługi”, tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
 - Zgodnie z treścią zawartej w dniu 10 lipca 2013 r. umowy Nr 2/2013 z PUM z siedzibą w Grudziądzu w przedmiocie odbierania i zagospodarowania stałych odpadów komunalnych z terenu Gminy Warlubie - § 1 pkt III.3 – strony ustaliły, że „Pojemniki muszą być dostarczone w nieprzekraczalnym terminie do dnia 20 lipca 2013 r.”. Zamawiający zabezpieczył swój interes i przewidział sankcje za nieterminowe podstawienie tych pojemników poprzez zapisy § 6 ust. 3 umowy, w myśl których niewykonanie lub nienależyte wykonanie przez Wykonawcę umowy lub jej części w zakresie nieobjętym przypadkami określonymi w § 7 ust. 1 pkt 1-6, upoważnia Zamawiającego do obniżenia wynagrodzenia Wykonawcy wymienionego w § 4 ust. 2, o 4% wysokości wynagrodzenia miesięcznego brutto za każdy dzień niewykonania lub nienależytego wykonania usługi w danym miesiącu. Zamawiający pismem z dnia 6 września 2013 r. pn. „Reklamacja” wskazał, że pojemniki dostarczone zostały ostatecznie 23 sierpnia 2013 r. i zwłoka w dostawie daje prawo Zamawiającemu do obniżenia wartości wynagrodzenia. W odpowiedzi na reklamację (pismo znak ZUK/1887/2013 z dnia 16.09.2013 r.), w której Wykonawca uzasadnił powód opóźnień w dostarczeniu pojemników, jak wyjaśnił Wójt w piśmie z dnia 12.04.2016 r. znak 271.12.13, odstąpiono od naliczenia kary umownej, korzystając z uprawnienia, na jakie wskazywał § 7 ust. 6 umowy, tj. Zamawiający może zawiesić lub umorzyć naliczone kary, jeśli wykonawca dokona usprawiedliwienia okoliczności ważkimi powodami. Wyjaśnienia złożone przez Wykonawcę zostały uznane przez Zamawiającego jako uzasadniające odstąpienie od naliczania kary umownej, szczególnie uwzględniając obiektywnie niezależną od Wykonawcy okoliczność, że na rynku ogólnopolskim nie było wystarczającej liczby dostępnych pojemników na odpady, jak również fakt, że pomimo braku pojemników usługa odbioru odpadów była przez Wykonawcę realizowana. Jak wyjaśnił również Wójt Gminy termin dostarczenia pojemników na 20 lipca 2013 r. nie został zmieniony, a podany w piśmie z dnia 6 września 2013 r. termin 31 lipca 2013 r. został podany błędnie przez pracownika przygotowującego treść pisma do Wykonawcy. – akta kontroli Nr 11/16/III.2.4/6-8.

Reasumując kary umowne należały się za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu zamówienia. Od kary umownej Wykonawca mógł się uwolnić, co wynikało z umowy, jeśli wykaże brak zawinienia „dokona usprawiedliwienia okoliczności ważkimi powodami”. Ważki powód to brak zawinienia, sytuacja zewnętrzna, na którą Wykonawca nie miał wpływu. Tym samym Wójt Gminy, po złożeniu reklamacji i otrzymanych wyjaśnieniach miał prawo nie naliczać kar umownych (zapis umowy stanowiący o „zawieszeniu” należy rozumieć jako nienaliczanie kar), bo w tym przypadku zgodnie z zapisami umowy, kary się nie należały.

- Rada Gminy Warlubie uchwałą Nr XXXVII/243/10 z dnia 8 lipca 2010 r. określiła szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielenia ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Warlubie i jej jednostkom podległym oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej (...). Uchwała ta nie była zmieniana - akta kontroli Nr 11/16/III.2.4/9.
- Umowa Nr 2/2013 z dnia 10 lipca 2013 r. pomimo, że została zawarta na okres od 10 lipca 2013 r. do 31 grudnia 2015 r., to skróceniu uległ termin realizacji umowy do dnia 31.12.2014 r.
- Pismem z dnia 12.11.2014 r. (znak pisma: brak) skierowanym do PUM w Grudziądzu Wójt Gminy poinformował, że przeprowadzona została analiza potrzeb społecznych w zakresie wyposażenia posesji w pojemniki metalowe do gromadzenia popiołów. Z badań tych wynika, że około 350 gospodarstw składa natychmiastową potrzebę posiadania pojemnika na gromadzenie popiołów. Wójt wyjaśnił, że obowiązująca umowa m.in. nie zawiera w swym zapisie takiego obowiązku po stronie Wykonawcy wniósł o wyrażenie zgody przez Wykonawcę na skrócenie terminu wykonania zapisów umowy do dnia 31.12.2014 r. Zaznaczył również, że potrzeba oczekiwań społecznych wskazuje na podejmowanie przez Urząd działań korygujących, zwłaszcza w rozpoczętym okresie grzewczym. W odpowiedzi na pismo Prezes PUM (pismem z dnia 12.11.2014 r. znak NP./1709/14) wyraził zgodę na skrócenie terminu obowiązywania umowy nr 2/2013, konkludując, iż na skutek obopólnych ustaleń – wskazana umowa wygaśnie w dniu 31 grudnia 2014 r. Wójt Gminy. Wójt Gminy składając wyjaśnienia z dnia 12.04.2016 r. (27.12.13) podkreślił, że powodem skrócenia terminu obowiązywania umowy był brak możliwości zapewnienia przez Wykonawcę metalowych pojemników do gromadzenia popiołu, na których zapotrzebowanie zgłaszała coraz większa liczba mieszkańców. W przeprowadzonym postępowaniu w 2013 r., którego zwycięzcą był Grudziądzki PUM nie przewidziano występowania zapotrzebowania na pojemniki na gromadzenie popiołów, co powodowało znaczne utrudnienia dla mieszkańców w zakresie ich gromadzenia. Tym samym, jak zapewnił Pan Wójt, po upewnieniu się, że dotychczasowy Wykonawca nie będzie w stanie zrealizować rozszerzonego zakresu zamówienia, co wyraźnie oświadczył pismem z dnia 7 listopada 2014 r., zdecydowano o rozwiązaniu umowy tejże umowy za porozumieniem stron i o przeprowadzeniu nowego postępowania – akta kontroli Nr 11/16/III.2.4/10-11, Nr 11/16/III.2.4/7.

Odnosząc się do zgromadzonych materiałów jak i złożonych wyjaśnień podkreślić należy, że ustawa Prawo zamówień publicznych nie przewiduje szczególnej i odrębnej regulacji dotyczącej wcześniejszego zakończenia umowy w sprawie zamówienia publicznego, poza instytucją odstąpienia od umowy, o której mowa w art. 145 pzp i instytucją unieważnienia umowy - art. 146 pzp. Poprzez treść art. 139 ust. 1 pzp - do umów w sprawach zamówień publicznych, stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny, jeżeli przepisy ustawy (pzp) nie stanowią inaczej, zastosowanie mają rozwiązania wynikające z Kodeksu cywilnego.

Podkreślić warto, że w art. 145 ust. 1 pzp przewidziany jest szczególny przypadek odstąpienia od umowy przez zamawiającego, gdy realizacja zamówienia przestała leżeć w interesie publicznym. Z kolei na gruncie Kodeksu cywilnego podstawą odstąpienia od umowy może być umowa (art. 395 § 1 i art. 492 zd. 1 Kc) – tzw. „Umowne prawo odstąpienia od umowy” lub przepis ustawy (art. 491, art. 492 zd. 2, art. 493, art. 495 § 2 zd.2 K.c) – tzw. „ustawowe prawo odstąpienia od umowy”.

Umowne prawo odstąpienia od umowy ma swą podstawę w odpowiednim zastrzeżeniu umownym i niezależne jest od wykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania. Sprowadza się to do sytuacji, w której strona umowy, na rzecz której zostało to prawo zastrzeżone, będzie mogła poprzez swoje oświadczenie zlikwidować dwustronną czynność prawną, po jej dokonaniu, a więc pewien czas po zawarciu umowy i to niezależnie czy umowa była wykonana czy niewykonana.

Natomiast ustawowe prawo odstąpienia od umowy normują przepisy o wykonaniu zobowiązań wzajemnych. Prawo takie przysługuje w szczególnych przypadkach, wprost na podstawie przepisów Kodeksu cywilnego i jest ono niezależne od postanowień umownych.

W przypadku umów o zamówienie publiczne dopuszczalnym jest zarówno ustawowe, jak i umowne od niej odstąpienie, chyba że strony umowy wyłączą ustawowe prawo odstąpienia od umowy. Czynność odstąpienia od umowy przeciwstawiana jest rozwiązaniu umowy w wyniku złożenia przez jedną stronę umowy tzw. „wypowiedzenia”.

W cywilistyce przyjmuje się, że odstąpienie od umowy prowadzi do powstania swoistej fikcji prawnej zakładającej, że umowa w ogóle nie została zawarta, natomiast wypowiedzenie umowy powoduje jej wygaśnięcie na przyszłość. Kodeks cywilny przewiduje możliwość wypowiedzenia wyłącznie umów zawartych na czas nieokreślony o charakterze ciągłym. Umowy w sprawach zamówień publicznych w kwestiach możliwości swobodnego wyznaczenia okresu, na który zostanie zawarta umowa, doznaje znacznego ograniczenia (art. 142-143 pzp). Zatem wypowiedzenie umowy w sprawie zamówienia publicznego przez jedną ze stron będzie możliwe tylko wówczas, gdy strony przewidziały taką możliwość w samej umowie i będą zachodzić okoliczności uzasadniające wypowiedzenie. W przypadku gdy strony nie określiły warunków wypowiedzenia w umowie o zamówienie publiczne – jej rozwiązanie jest możliwe jedynie za porozumieniem stron, w oparciu o zasadę swobody umów. Jest to bezkonfliktowy sposób rozwiązania umowy. W takim trybie może być rozwiązana każda umowa bez względu na jej rodzaj i okres, na jaki została zawarta. Podkreślić należy, że co do zasady rozwiązanie umowy na mocy porozumienia stron – niezależnie od przyczyn takiego działania – powinno być sytuacją absolutnie wyjątkową. Rozwiązanie umowy za obopólną zgodą stron – nie narusza przepisu art. 144 pzp, który reguluje dopuszczalność zmiany umowy w sprawie zamówienia publicznego, bowiem instytucji zmiany umowy w sprawie zamówienia publicznego nie należy utożsamiać z jej rozwiązaniem lub odstąpieniem od niej. Zważyć należy, iż wynikające z dyspozycji art. 144 pzp ograniczenie zasady wolności umów (art. 353¹ K.c.) pozostaje bez wpływu na uprawnienie stron do rozwiązania umowy bądź do odstąpienia od niej.

W świetle powyższych ustaleń należy uznać, że Gmina Warlubie rozwiązując przedmiotową umowę na zasadzie porozumienia stron swoim działaniem nie naruszyła zasad prawa zamówień publicznych.

- Kontrola jakości wykonania usługi realizowana była przez Zamawiającego poprzez comiesięczny pisemny odbiór wykonanych usług. Z czynności tych sporządzane były protokoły odbioru, które jednocześnie stanowiły podstawę do rozliczenia usług i wystawiania faktur. Działania Zamawiającego odpowiadały zapisom § 4 ust. 4 umowy.

Zamawiający analizował sposób realizacji umowy w oparciu o raporty z przebiegu wykonania usługi zawierające informacje o wagowych parametrach odbieranych odpadów oraz poprzez monitoring kopii kart przekazania odpadów do RIPOK-u – akta kontroli Nr 11/16/III.2.4/12.

Ustalenia dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia przeprowadzonego w 2014 r.

- Szczegółowy przebieg kontroli postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na odbiór i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych z terenu Gminy Warlubie, przeprowadzonego w 2014 roku w trybie przetargu nieograniczonego, o wartości szacunkowej poniżej kwot wskazanych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 pzp (tzw. „procedura krajowa”) zawarty został w **aktach kontroli Nr 11/16/III.2.4/13.**

- W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonym w 2014 r. w dniu 25.11.2014 r. wpłynął wniosek o wyjaśnienie treści SIWZ, o którym mowa w art. 38 ust. 1 Prawa zamówień publicznych (ppz) o następującej treści:

„Zgodnie z punktem II.8 SIWZ Wykonawca jest zobowiązany do zaopatrzenia w wymagane pojemniki nieruchomości na terenie gminy ... o parametrach 110/120 l (metalowe na kółkach) w ilości 2040 szt., 1100 l (metalowe na kółkach) w ilości 60 szt., a nadto dostarczenia każdemu właścicielowi nieruchomości kompletu worków 120 l do odpadów zmieszanych i selektywnego gromadzenia odpadów (...). Czy wykonawca może zastosować standardowe pojemniki z tworzywa sztucznego, zatem inne niż wskazane w SIWZ, a zgodne (...) z obowiązującą normą PN-EN 840, a pojemniki metalowe wyłącznie dla nieruchomości ogrzewanych węglowo, których właściciele deklarują taką potrzebę?”

Zamawiający pismem (znak: 271.7.2014 z dnia 27 listopada 2014 r.) udzielił następującej odpowiedzi: „Zamawiający wyraża zgodę na zastosowanie pojemników plastikowych pod warunkiem, że będą spełniały obowiązującą normę PN EN 840 i będą na kółkach” – **akta kontroli Nr 11/16/III.2.4/14-17.**

Zamawiający poprzez udzielone wyjaśnienie dopuścił inne, niż pierwotnie wskazał w SIWZ, rozwiązanie w przedmiocie rodzaju pojemników, w które wykonawca zobligowany był zaopatrzyć właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Warlubie.

W analizowanym postępowaniu ziściła się przesłanka, o której mowa w art. 38 ust. 4a pzp, wskazująca, że jeśli w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego zmiana treści SIWZ prowadzi do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, wówczas zamawiający zamieszcza ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Za takim stanowiskiem przemawia fakt, że w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym przez Gminę Warlubie w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 383826-2014 w dniu 21.11.2014 w sekcji II: Przedmiot zamówienia pkt. 1.4) Określenie zamówienia oraz wielkości lub zakresu zamówienia, Zamawiający znalazł się identyczny jak w SIWZ zapis: „Wykonawca jest zobowiązany do zaopatrzenia w wymagane pojemniki nieruchomości na terenie gminy (...) o parametrach: 110/120 litrów (metalowe na kółkach) ilości sztuk 2040, 1100 litrów (metalowe na kółkach) ilości sztuk 60”. W świetle udzielonych wyjaśnień przez Zamawiającego powstała rozbieżność pomiędzy treścią SIWZ a ogłoszeniem o zamówieniu, co do określenia przedmiotu zamówienia.

Z uwagi na to, że Zamawiający nie zamieścił ogłoszenia o zmianie ogłoszenia w BZP, naruszając tym samym dyspozycję art. 38 ust. 4a pkt 1 pzp, o wyjaśnienie poproszony został Wójt Gminy – **akta kontroli Nr 11/16/III.2.4/18.**

Ze złożonego, w dniu 15.04.2016 r., wyjaśnienia wynika, że Zamawiający nie potraktował wyjaśnień do treści SIWZ jako zmiany SIWZ, co w konsekwencji prowadziło do zaniechania modyfikacji SIWZ oraz ogłoszenia w BZP. Wskazał, że zapisy SIWZ dotyczące pojemników na śmieci, na których Zamawiającemu najbardziej zależało to rozmiar pojemników oraz to, by były to pojemniki na kółkach. Dopuszczenie innych pojemników niż metalowe miało umożliwić szerszej grupie wykonawców udział w postępowaniu. Zamawiający wyszedł z założenia, wynikającego z dotychczasowego doświadczenia, że wykonawcy zainteresowani uczestnictwem w postępowaniu uzyskują wstępne informacje o przedmiocie zamówienia z ogłoszenia o zamówieniu, jednak po szczegóły sięgają do SIWZ, gdzie zamawiający doprecyzowuje przedmiot zamówienia. Wówczas – jak argumentował Pan Wójt – zamawiający nie oceniał dopuszczenia pojemników z tworzywa jako wprowadzenie innego wymagania, ponieważ głównym zamiarem zamawiającego było uzyskanie odpowiednich wymiarów pojemników oraz ich mobilności. Pan Wójt podkreślił, że wyjaśnienia nie prowadziły do rozszerzenia przedmiotu zamówienia.

Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień zaakcentować należy, iż trudno zgodzić się ze stanowiskiem Zamawiającego, iż nie doszło do modyfikacji SIWZ, a złożone wyjaśnienia miały na celu uszczegółowienie zapisów SIWZ. Zgodnie z utrwaloną linią orzeczniczą Krajowej Izby Odwoławczej każdorazowo, jeśli wyjaśnienia treści SIWZ prowadzą do nadania jej zapisom nowego znaczenia, mamy do czynienia z modyfikacją jej treści (zob. KIO z dnia 8 marca 2011 r., KIO 368/11). KIO zwróciła uwagę, że wyjaśnienia treści SIWZ, o których mowa w art. 38 ust. 2 pzp, stanowią uszczegółowienie, ewentualnie doprecyzowanie opisu zawartego w SIWZ w zakresie przedstawionym przez wykonawców występujących z zapytaniem. Tym samym, wyjaśnienie nie może stanowić podstawy wprowadzenia innego wymagania niż zawarte w treści SIWZ (...) Izba uznała, że udzielenie wyjaśnień rozbieżnych z pierwotną treścią SIWZ (...) wykracza poza możliwości wynikające z art. 38 ust. 2 ustawy (por. wyrok KIO z dnia 6 maja 2011 r., KIO 836/11). Zważywszy na powyższe podkreślić należy, że przepis art. 38 ust. 1 i 4 pzp wyraźnie rozróżnia kwestię wyjaśnienia treści SIWZ od jej zmiany, czyniąc te czynności zupełnie od siebie odrębnymi. Zatem gdy zamawiający usuwa z SIWZ dotychczasowe informacje bądź zastępuje je nowymi lub dodaje zapisy o zupełnie nowym brzmieniu lub znaczeniu, to każdorazowo mamy do czynienia ze zmianą SIWZ. Natomiast czynności wyjaśniania poszczególnych zapisów SIWZ polega najczęściej na komentowaniu i objaśnieniu ich znaczeń w kontekście konkretnego postępowania. Nie każda jednak zmiana treści SIWZ wymaga zmiany ogłoszenia. Zmiana treści SIWZ powodująca konieczność zmiany ogłoszenia to zmiana wielkości lub zakresu zamówienia, terminu jego wykonania, informacji o możliwości złożenia oferty wariantowej, sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu kwoty wadium, kryterium oceny ofert i ich znaczenia, miejsca i terminu składania ofert, terminu związania ofertą, informacji o przewidywanym wyborze najkorzystniejszej oferty z zastosowaniem aukcji elektronicznej, informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, określenie przedmiotu zamówienia oraz wielkości lub zakresu zamówień uzupełniających, dopuszczenia złożenia oferty wariantowej.

Podzielić należy pogląd, że wykonawcy wstępne informacje o przedmiocie zamówienia pozyskują z ogłoszenia, dlatego też decyzja o przystąpieniu lub nieprzystąpieniu do przetargu zapada po zapoznaniu się z ogłoszeniem. Niewątpliwie dopuszczenie w określonej sytuacji pojemników z tworzywa sztucznego niewskazanych w ogłoszeniu i opisie przedmiotu zamówienia, gdzie wskazano tylko pojemniki metalowe przy zachowaniu określonych parametrów, jest zmianą SIWZ wymagającą zmiany

ogłoszenia. Wyjaśnienie Zamawiającego, że złożonych wyjaśnień nie potraktował jako zmiany ogłoszenia, gdyż z doświadczenia wynika, że zainteresowania, że zainteresowani udziałem w postępowaniu przetargowym uzyskują wstępne informacje z ogłoszenia, a po szczegóły sięgają do SIWZ byłoby do zaakceptowania gdyby opis przedmiotu zamówienia w ogłoszenia był bardziej ogólny a w SIWZ bardziej szczegółowy. W obu dokumentach te opisy były identyczne. Brzmienie przepisu art. 38 ust. 4a jest jednoznaczne – każda zmiana treści SIWZ dokonana w przetargu nieograniczonym, która prowadzi do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu skutkuje obowiązkiem zamieszczenia ogłoszenia w BZP, jeśli wartość zamówienia, tak jak w analizowanym przypadku, jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 pzp. Na marginesie zaszyfrować należy, iż problematyka metalowych pojemników, była okolicznością mającą wpływ na rozwiązanie umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów zawartej 10 lipca 2013 r. Osobą odpowiedzialną za udzielanie wyjaśnień w przedmiotowym postępowaniu, w tym czynności zamieszczania wszelkich ogłoszeń w BZP był Pan [imię], co ustalono w oparciu o zarządzenie Nr 76/2014 Wójta Gminy Warlubie z dnia 14 listopada 2014 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej, zarządzenie Nr 40/2014 Wójta Gminy Warlubie z dnia 27 maja 2014 r., wniosek o ustalenie trybu dokonania zamówienia publicznego z dnia 20 listopada 2014 r., zakres obowiązków (znak: 1020.B.29.2011 z dnia 30.03.2011 r. oraz wyjaśnienia złożone podczas kontroli znak: 271.12.13 z dnia 15.04.2016 r. – akta kontroli Nr 11/16/III.2.4/19-22 i Nr 11/16/III.2.4/18.

- Zamawiający w celu potwierdzenia spełnienia przez Wykonawców warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 Prawa zamówień publicznych (pzp), żądał złożenia oświadczenia o spełnianiu warunków z art. 22 ust. 1 pzp (załącznik Nr 3 do SIWZ-u) wraz z dokumentami potwierdzającymi spełnienie warunku określonego w pkt IV 2.1.1) i 2) SIWZ, tj.

- 1) wpis do rejestru działalności regulowanej w Gminie Warlubie (...)
- 2) zezwolenie na zbieranie odpadów oraz wpisu do rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami, o których mowa przepisach ustawy o odpadach lub zezwolenie, o którym mowa w art. 232 i 233 ustawy o odpadach.

Ustalono, że Oferent, którego oferta oznaczona została Nr 3, a którego oferta uznana została finalnie za najkorzystniejszą, załączył do oferty jedynie oświadczenie o spełnianiu warunków z art. 22 ust. 1 pzp nie składając wymaganych przez Zamawiającego dokumentów. Zamawiający nie wezwał tego Oferenta do złożenia brakujących dokumentów potwierdzających spełnienie tego warunku, czym naruszył dyspozycję art. 26 ust. 3 pzp, zgodnie z którą zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub którzy nie złożyli pełnomocnictw, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1, zawierające błędy lub którzy złożyli wadliwe pełnomocnictwa, do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba, że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania.

Na okoliczność zaniechania wezwania Oferenta zwrócono się z zapytaniem do Przewodniczącego Komisji Przetargowej – Pana [imię], który poinformował, iż zaniechanie wezwania wynikało z niedopatrzenia ze strony osób biorących udział w badaniu złożonych ofert. Pomimo błędu metodologicznego doszło do zaniechania w wezwaniu do złożenia dokumentów, jednakże podmiot, który nie

złożył wymaganych dokumentów jest podmiotem działającym na rynku odpadów od wielu lat, wpisanym do rejestru działalności regulowanej w Gminie Warlubie – **akta kontroli Nr 11/16/III.2.4/23**. Zadania związane z oceną ofert powierzone zostały Komisji przetargowej zarządzeniem Nr 76/2014 Wójta Gminy Warlubie z dnia 14 listopada 2014 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej - § 3 oraz § 3 ust. 4 Regulaminu Komisji Przetargowej, stanowiącego załącznik Nr 1 do przywołanego zarządzenia.

- Zamawiający dokonał zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu dwóm oferentom, których oferty nie zostały uznane za najkorzystniejsze w dniu 19.12.2014 r. w wysokości po 10.000,00 zł. Przy zwrocie wadium Zamawiający nie zastosował reguły, o której mowa w art. 46 ust. 4 pzp, tj. kwota wadium nie została powiększona o odsetki wynikające z umowy rachunku bankowego i nie została pomniejszona o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy. Dyspozycję wypłaty środków złożył Pan Krzysztof Michalak, a zatwierdziły do wypłaty osoby: Pani Wójt Gminy.
Inspektor ds. księgowości i płac i
- Załącznikiem Nr 2 do SIWZ-u, był „Formularz cenowy”, który Zamawiający wymagał, by złożyć w ofercie wraz z „Formularzem ofertowym” – załącznik Nr 1. W Formularzu cenowym Zamawiający żądał podania jednostkowej ceny ryczałtowej netto za odbiór odpadów za 1 osobę/mieszkańca. Zamawiający wskazał, iż tak ustaloną cenę (zaokrągloną do dwóch miejsc po przecinku) należało pomnożyć przez liczbę mieszkańców wynikającą z SIWZ, tj. 6436 i następnie przez liczbę miesięcy, w których będzie realizowane zamówienie, czyli 12 m-cy. Cena netto za cały okres umowy miała stanowić iloczyn tych trzech czynników. Następnie potencjalni wykonawcy zobligowani zostali do ustalenia i naliczenia podatku VAT. Po zsumowaniu ceny netto i podatku VAT uzyskiwana cena stanowiła cenę brutto oferty, czyli łączne wynagrodzenie brutto określone na podstawie ceny jednostkowej, przeniesione do Formularza ofertowego – Załącznika Nr 1 do SIWZ. Oferent – Wiązar ustalił miesięczną jednostkową cenę ryczałtową netto za odbiór odpadów na poziomie 10,23 zł. Po przemnożeniu jej przez liczbę mieszkańców – 6436 i liczbę miesięcy – 12 ustalił cenę netto na poziomie 789.581,56 zł. Po naliczeniu 8% VAT cena brutto wg formularza wyniosła 852.748,08 zł (**akta kontroli Nr 11/16/III.2.4/24**). Prawidłowo obliczona cena winna kształtować się następująco:
 $10,23 \times 6436 \times 12 = 790.083,36 \text{ zł} \times 8\% = 853.290,03 \text{ zł}$.
W przedmiotowej sytuacji mamy do czynienia z oczywistą omyłką rachunkową, która jest konsekwencją niewłaściwego przeprowadzenia obliczeń arytmetycznych (zob. wyrok KIO z 19.10.2011 r., KIO 2162/11). Oczywistą omyłką rachunkową stanowi błąd w obliczeniach popełniony przez wykonawcę, który da się poprawić wyłącznie w jeden sposób, niebudzący żadnych wątpliwości, poprzez zsumowanie, odjęcie, pomnożenie lub podzielenie poszczególnych pozycji. W zakresie omyłek rachunkowych wypowiedział się również Sąd Najwyższy przesądzając, iż „W konsekwencji za błąd rachunkowy uznać należy omyłki w przedmiocie wszystkich działań arytmetycznych i sprzeciwiających się zasadom reguł matematycznych” (postanowienie SN z 21 czerwca 1967 r., II CZ 48/67).
Poprawienie przez zamawiającego w tekście oferty oczywistej omyłki rachunkowej w obliczaniu ceny jest obligatoryjne na mocy art. 87 ust. 2 pkt 2 „zamawiający poprawia w ofercie oczywiste omyłki rachunkowe, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek, niezwłocznie zawiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona. Poprawa omyłki winna polegać na prawidłowym

ustaleniu miesięcznej ceny brutto wykonywanej usługi do kwoty 852.290,03 zł (a nie jak błędnie przeliczono w ofercie 852.748,08).

Zaniechanie poprawienia w ofercie złożonej w postępowaniu oczywistej omyłki rachunkowej, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek, narusza dyspozycję art. 87 ust. 2 pkt 2 pzp. Z zapytaniem o przyczynę zaniechania poprawienia omyłki rachunkowej kontrolujący zwrócił się do Przewodniczącego Komisji Przetargowej

Ze złożonych wyjaśnień – akta kontroli Nr 11/16/III.2.4/23 wynika, iż podawana przez wykonawców cena była ceną ryczałtową, co zdaniem Przewodniczącego Komisji, wprost wyrażono w SIWZ. Właśnie cena brutto była wiążąca dla wykonawców i to ona była podstawą do porównania ofert, a podanie przez wykonawcę stawki za jednego mieszkańca na miesiąc było wyłącznie działaniem pomocniczym. Przewodniczący Komisji argumentował, że w sytuacji gdy cena za przedmiot umowy jest ceną ryczałtową, to wady dokumentów, na podstawie których dokonano jej wyliczenia, w tym kosztorysy, nie mają znaczenia dla poprawności oferty. Tak złożony kosztorys, czy też inny podobny dokument ma jedynie znaczenie pomocnicze. Ewentualne poprawienie oferowanej ceny ryczałtowej nie znajduje zatem podstaw. Ustosunkowując się do udzielonych wyjaśnień po pierwsze wyartykułować należy, że w rozdziale IX. SIWZ – „Opis sposobu obliczania ceny oferty” Zamawiający zawarł następujące postanowienia: „1. Cenę oferty brutto za wykonanie przedmiotu zamówienia należy ująć w formularzu oferty (załącznik Nr 1 do SIWZ). Cenę oferty brutto należy podać cyfrowo i słownie w złotych polskich z dokładnością do dwóch cyfr po przecinku.

2. Cena oferty brutto wynika z formularza cenowego i obejmuje wykonanie całego przedmiotu zamówienia.

3. W formularzu cenowym (załącznik Nr 2 do SIWZ) należy w tabeli Nr 1 podać z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku następujące dane:

a) miesięczną cenę jednostkową ryczałtową netto za odbiór i zagospodarowanie odpadów za 1 osobę/mieszkańca,

b) cenę oferty netto łącznie za odbiór i zagospodarowanie odpadów w okresie trwania umowy,

c) wartość i stawkę podatku od towarów i usług VAT,

d) cenę oferty brutto łącznie za odbiór i zagospodarowanie odpadów w okresie trwania umowy.

4. Cena oferty brutto podana w formularzu oferty winna obejmować wynagrodzenie za wszystkie obowiązki Wykonawcy niezbędne dla zrealizowania przedmiotu zamówienia, zgodnie z warunkami określonymi w niniejszej SIWZ oraz w projekcie umowy.

5. Cena brutto posłuży do wyboru najkorzystniejszej oferty (cena określona z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku). (...).

10. Zamawiający poprawia w ofercie:

a) oczywiste omyłki pisarskie,

b) oczywiste omyłki rachunkowe, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek,

c) inne omyłki polegające na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty – niezwłocznie zawiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona.

11. W przypadku poprawiania omyłek rachunkowych za prawidłową Zamawiający przyjmie podaną w formularzu cenowym: miesięczną jednostkową cenę netto za odbiór i zagospodarowanie odpadów za 1 osobę/mieszkańca.”

W formularzu cenowym (załącznik Nr 2 do SIWZ) Zamawiający kategoriycznie zaznaczył, iż „Miesięczna jednostkowa cena ryczałtowa netto za odbiór odpadów za 1 osobę/mieszkańca (zł)” jest to cena jednostkowa, w której Zamawiający nie dopuszcza zmian. Następnie w sposób bardzo przejrzysty i komunikatywny ustalił, poprzez wskazanie konkretnych działań arytmetycznych (wzorów matematycznych) jak należy ustalić jak należy obliczyć cenę brutto za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w okresie trwania umowy., tj. cena netto za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w okresie trwania umowy to iloczyn trzech czynników – miesięcznej jednostkowej ceny ryczałtowej netto za 1 osobę/mieszkańca; liczby mieszkańców wynikającej z SIWZ – wielkość wskazana przez Zamawiającego jako 6436 i liczby miesięcy, w których będzie realizowane zamówienie jako 12. Tak ustaloną cenę netto należało zwiększyć o podatek VAT. Cena brutto stanowiła wg opisu sumę ceny netto i podatku VAT. Następnie, zgodnie z wytycznymi Zamawiającego zawartymi w formularzu cenowym „Łączne wynagrodzenie brutto określone na podstawie ceny jednostkowej, winno zostać przeniesione do Formularza ofertowego – Załącznik Nr 1 do SIWZ. Zatem wbrew twierdzeniom składającego wyjaśnienie, w SIWZ podany był bardzo szczegółowy mechanizm obliczania ceny oferty wskazujący, że cena jednostkowa na 1 osobę/mieszkańca była ceną ryczałtową traktującą o matematycznym mechanizmie kształtowania ceny. Zamawiający nie żądał kosztorysów czy kalkulacji jej ukształtowania, czyli dokumentów, które mogłyby mieć charakter pomocniczy. Nie można uznać, tak jak rozstrzygnął to składający wyjaśnienie, że podanie przez wykonawcę stawki za jednego mieszkańca na miesiąc było wyłącznie działaniem pomocniczym, a ewentualne poprawienie oferowanej ceny nie znajduje podstaw. Podkreślić warto, że poprawienie przez zamawiającego w tekście oferty oczywistej omyłki rachunkowej w obliczeniu ceny jest obligatoryjne. Skoro więc sposób obliczenia ceny netto za okres obowiązywania umowy był ściśle określony przez Zamawiającego, jedynym oczywistym i nasuwającym się w sposób jednoznaczny sposobem poprawy omyłki, jaka zaistniała w ofercie Oferenta, jest sprawdzenie poprawności wykonanego działania matematycznego poprzez dokonanie wskazanego działania matematycznego (mnożenia wskazanych w tabeli danych). W kontekście powołanych wyżej zapisów SIWZ, bezspornie stwierdzić należy, iż cena jednostkowa ryczałtowa na 1 osobę/mieszkańca ma charakter istotny. To ona była bowiem podstawą kształtowania finalnej ceny oferty w całym okresie trwania umowy. Zatem w świetle powyższych ustaleń należy uznać, iż Zamawiający zobligowany był do poprawienia omyłki rachunkowej. W wyroku KIO z dnia 4 czerwca 2014 r. KIO 1027/14 Izba wskazała, że art. 87 ust. 2 pkt 2 pzp, który nie tylko dopuszcza poprawianie przez zamawiającego oczywistych omyłek rachunkowych, ale wprost nakazuje dokonanie takich poprawek. Istnienie ewentualnych wątpliwości Zamawiającego co do kwestii .., nie zwalnia Zamawiającego z obowiązku dokonania poprawki oczywistej omyłki, zgodnie z logiką dokonywanych działań. W innym wyroku KIO (z dnia 18 kwietnia 2014 r., KIO 783/13) Izba wskazała, że omyłka powinna mieć charakter oczywisty – co oznacza, że każdy ze składników jest określony i wprost wymieniony, a niewłaściwie przeprowadzone działanie matematyczne doprowadziło do tego, że podany iloczyn jest błędny.

Na marginesie dodać należy, iż dokonanie oczywistej omyłki rachunkowej byłoby nieistotną zmianą oferty. Na koniec podkreślić należy, że błędem w obliczeniu ceny, w rozumieniu przepisu art. 89 ust. 1 pkt 6 pzp jest błąd co do prawidłowego ustalenia stanu faktycznego, nie zaś wadliwe od strony technicznej wykonanie czynności arytmetycznych składających się na obliczenie ceny. Błędem w obliczeniu ceny będzie zastosowanie niewłaściwych jednostek miar, niewłaściwych ilości lub zakresu

czynności czy też zastosowanie niewłaściwej stawki podatku VAT. Błędy w obliczeniu ceny charakteryzują się tym, że nie można ich w żaden sposób poprawić.

- Umowa z wykonawcą Nr PN/3/2014 zawarta została w dniu 19 grudnia 2014 r. W imieniu Gminy Warlubie umowę podpisał Wójt Gminy [imię] przy kontrasygnacie osoby upoważnionej przez Skarbnika Gminy [imię], tj. zgodnie z dyspozycją art. 46 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 ze zm.). Przedmiotowe zobowiązanie zaciągnięte zostało w oparciu o upoważnienie zawarte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Warlubie na lata 2014-2025 (przyjętej uchwałą Nr XXXII/257/2013 Rady Gminy Warlubie z dnia 19 grudnia 2013 r.) - § 3 ust. 2 „Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy”.
- W oparciu o ewidencję księgową konta pozabilansowego 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” za 2014 r. ustalono, że nie ujęto na tym koncie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych mimo, że na stronie Ma konta 999 należało zaewidencjonować wysokość wydatków przyszłych okresów, tj. wykraczających poza 2014 r. W dniu 30.01.2015 r. na koncie 998 zaewidencjonowana została wartość umowy w wysokości 781.685,74 zł (71.062,34 zł x 11 m-cy), bowiem zgodnie z treścią umowy 2015 r. obciążały wydatki za 11 m-cy, z uwagi na to, że płatności dokonywane były z dołu. Wydatek za grudniową usługę 2015 r. Gmina poniosła w styczniu 2016 r. w wysokości 71.062,34 zł. W ewidencji zaangażowania na koncie 999 wartość ta została ujawniona w dniu 31.12.2015 r. (PK-01203).
- Za okres obowiązywania umowy wykonawca usługi wystawił 12 faktur na łączną kwotę 852.748,08 zł brutto. Faktury były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki. Faktury posiadały dekretację o ich zakwalifikowaniu do ksiąg na kontach 402 „Usługi obce” w korespondencji z kontem 201/043 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”/z analityką wg kontrahenta. Faktury spełniały wymogi formalne dowodów księgowych, o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).
- Płatności za faktury Zamawiający dokonał w terminach wskazanych w § 5 ust. 3 umowy, tj. z zachowaniem terminu 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury.
- Wydatki ponoszone przez Gminę zostały zakwalifikowane do działu 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziału 90002 „Gospodarka odpadami” § 4300 „Pozostałe usługi”, tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
- Kontrola jakości wykonania usługi realizowana była przez Zamawiającego poprzez comiesięczny pisemny odbiór wykonanych usług. Z czynności tych sporządzane były protokoły odbioru, które jednocześnie stanowiły podstawę do rozliczenia usług i wystawiania faktur. Działania Zamawiającego odpowiadały zapisom § 4 ust. 4 umowy. Zamawiający analizował sposób realizacji umowy w oparciu o raporty z przebiegu wykonania usługi zawierające informacje o wagowych parametrach odbieranych odpadów oraz poprzez monitoring kopii kart przekazania odpadów do RIPOK-u.
- Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy z dnia 19 grudnia 2014 r. Zamawiający był uprawniony do dokonywania kontroli w zakresie stanowiącym przedmiot umowy i zobligowany na

zamawiający poprzez wybór oferty te instalacje akceptuje, z tym zastrzeżeniem, iż wybór instalacji musi być zgodny z Wojewódzkim Planem Gospodarki Odpadami. **Akta kontroli Nr 11/16/III.2.4/27.**

- Zamawiający w celu potwierdzenia spełnienia przez Wykonawców warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 Prawa zamówień publicznych (pzp), żądał złożenia oświadczenia o spełnianiu warunków z art. 22 ust. 1 pzp (załącznik Nr 3 do SIWZ-u) wraz z dokumentami potwierdzającymi spełnienie warunku określonego w pkt IV 2.1.1) i 2) SIWZ, tj.

- wpis do rejestru działalności regulowanej w Gminie Warlubie (...)
- zezwolenie na zbieranie odpadów oraz wpisu do rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami, o których mowa przepisach ustawy o odpadach lub zezwolenie, o którym mowa w art. 232 i 233 ustawy o odpadach.

Oferent, którego oferta oznaczona została Nr 3 (PUM Nowe), załączył do oferty jedynie oświadczenie o spełnianiu warunków z art. 22 ust. 1 pzp nie składając wymaganych przez Zamawiającego dokumentów. Zamawiający nie wezwał tego Oferenta do złożenia brakujących dokumentów potwierdzających spełnienie tego warunku, czym naruszył dyspozycję art. 26 ust. 3 pzp, zgodnie z którą *zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożą wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub którzy nie złożą pełnomocnictw, albo którzy złożą wymagane przez zamawiającego dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1, zawierające błędy lub którzy złożą wadliwe pełnomocnictwa, do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba, że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania.* Ze złożonych wyjaśnień przez

Inspektora – akta kontroli Nr 11/16/III.2.4/23 – wynika, że podobnie jak w 2014 r. przyczyną powstania tej nieprawidłowości było niedopatrzenie ze strony osób biorących udział w badaniu złożonych ofert.

- Zamawiający dokonał zwrotu wadium wniesionych w pieniądzu oferentom, których oferty nie zostały uznane za najkorzystniejsze w dniu 20.08.2015 r. w wysokości 10.000,00 zł. Przy zwrocie wadium Zamawiający nie zastosował reguły, o której mowa w art. 46 ust. 4 pzp, tj. kwota wadium nie została powiększona o odsetki wynikające z umowy rachunku bankowego i nie została pomniejszona o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę. (W oparciu o WB Nr 6 z dnia 20.08.2014 r., ustalono, że prowizja bankowa za przelew wyniosła 0,25 zł, z kolei odsetki naliczane były przez bank kwartalnie – na koniec września naliczono je w wysokości 37,40 zł). Wadium wniesione w formie gwarancji bankowej zostało zwrócone oferentowi. Wadium wniesione przez oferenta, którego oferta okazała się najkorzystniejsza zwrócone zostało dnia 31.08.2015 r. WB Nr 7 (opłata za przelew 1,00 zł), bez zachowania reguły określonej w art. 46 ust. 4 pzp. W obu przypadkach dyspozycję do zwrotu wadium wydał Kierownik Administracyjny –

... a zatwierdzili do wypłaty – Główny Księgowy – ... i Kierownik Administracyjny – ..., posiadający upoważnienie z dnia 19 lutego 2015 r. Wójta Gminy Warlubie m.in. do podpisywania dokumentacji finansowych, powodujących powstanie zobowiązań finansowych i dyspozycji pieniężnych w obrocie gotówkowym oraz zatwierdzania dowodów księgowych.

- Załącznikiem Nr 2 do SIWZ-u, był „Formularz cenowy”, który Zamawiający wymagał aby złożyć w ofercie wraz z „Formularzem ofertowym” – załącznik Nr 1. W Formularzu cenowym Zamawiający żądał podania jednostkowej ceny ryczałtowej

netto za odbiór odpadów za 1 osobę/mieszkańca. Zamawiający wskazał, iż tak ustaloną cenę (zaokrągloną do dwóch miejsc po przecinku) należało pomnożyć przez liczbę mieszkańców wynikającą z SIWZ, tj. 5400 i następnie przez liczbę miesięcy, w których będzie realizowane zamówienie, czyli. 12 m-cy. Cena netto za cały okres umowy miała stanowić iloczyn tych trzech czynników. Następnie Zamawiający zobligowany został do ustalenia i naliczenia podatku VAT. Po zsumowaniu ceny netto i podatku VAT uzyskiwana cena stanowiła cenę brutto oferty, czyli łączne wynagrodzenie brutto określone na podstawie ceny jednostkowej, przeniesione do Formularza ofertowego – Załącznika Nr 1 do SIWZ.

Oferent – Wiązar ustalił miesięczną jednostkową cenę ryczałtową netto za odbiór odpadów na poziomie 11,10 zł. Po przemnożeniu jej przez liczbę mieszkańców – 5400 i liczbę miesięcy – 12 = ustalił cenę netto na poziomie 719.492,67 zł. Po naliczeniu 8% VAT cena brutto wg formularza wyniosła 777.052,08 zł. Prawidłowo obliczona cena winna kształtować się następująco:

$$11,10 \times 5400 \times 12 = 719.280,00 \text{ zł} \times 8\% = 776.822,40 \text{ zł.}$$

Zaniechanie poprawienia w ofercie złożonej w postępowaniu oczywistej omyłki rachunkowej, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek, narusza dyspozycję art. 87 ust. 2 pkt 2 pzp. **Akta kontroli Nr 11/16/III.2.4/28 i Nr 11/16/2.4/23.**

Analogicznie jak w postępowaniu przeprowadzonym w 2014 r. Zamawiający w SIWZ określił, że „w przypadku poprawiania omyłek rachunkowych za prawidłową Zamawiający przyjmie podaną w formularzu cenowym: miesięczną jednostkową cenę netto za odbiór i zagospodarowanie odpadów za 1 osobę/mieszkańca.” W przypadku ceny ryczałtowej, która dotyczy przedmiotowego postępowania należy przyjąć, po przeanalizowaniu podanego w SIWZ mechanizmu obliczania ceny, że cena jednostkowa na jedną osobę/mieszkańca była ceną ryczałtową i tej ceny nie można było zmienić. Nie oznacza to, że ceny brutto nie należało poprawić. Jej wysokość została matematycznie nieprawidłowo wyliczona. Do oceny i porównania bierze się pod uwagę cenę oferty brutto.

Osobami odpowiedzialnymi za powstała nieprawidłowość są członkowie komisji przetargowej dokonujący analizy i oceny ofert w tym postępowaniu, której przewodniczył Pan

- W związku z zawartą umową z dnia 31.08.2015 r. na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” (MA) zaewidencjonowane zostało prawidłowo prawne zaangażowanie wydatków w wysokości podpisanej umowy, tj. kwoty 777.052,08 zł, tj. zgodnie z zasadami prowadzenia tego konta wskazanymi w załączniku Nr 3 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, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz zasadami polityki rachunkowości obowiązującymi w jednostce.
- W okresie od 01.01.2016 r. do 31.03.2016 r. wykonawca usługi wystawił 2 faktury na łączną kwotę 129.508,68 zł brutto. Faktury były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki (z up. Kierownika Administracyjnego). Faktury posiadały dekretację o ich zakwalifikowaniu do ksiąg na kontach 402 „Usługi obce” w korespondencji z kontem 201/043 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” /z analityką wg kontrahenta. Faktury spełniały wymogi formalne dowodów

- księgowych, o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).
- Płatności za faktury Zamawiający dokonał z przekroczeniem w terminu wskazanego w § 5 ust. 3 umowy Nr PN/4/2015, tj. po upływie 14 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury. Faktura Nr K/178/2016 została opłacona z 14-dniowym opóźnieniem (wpływ f-ry 01.02.2016 r. zapłata 01.03.2016 r.), a fakturę Nr K/372/2016 uregulowano z 15-dniowym opóźnieniem (wpływ faktury 01.03.2016 r. termin zapłaty 30.03.2016 r.). Nieterminowa zapłata zobowiązań przez jst stanowi naruszenia art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Osoba odpowiedzialna –
– Podinspektor ds. księgowości budżetowej, której kierownik jednostki na mocy zakresu obowiązków z dnia 20.11.2015 r. powierzył sporządzanie przelewów oraz nadzór nad terminowym regulowaniem zobowiązań – II.3. Pracownik własnoręcznie podpisem przyjął ów zakres do stosowania. Przyczyną nieterminowego regulowania zobowiązań było zasugerowanie się terminem płatności – wskazanym na fakturze jako 30-dniowy – zamiast postanowieniami umowy (akta kontroli Nr 11/16/III.2.4/29 i 30). Firma „Wiązar” nie naliczyła Gminie odsetek za nieterminowe spełnienie świadczenia pieniężnego.
 - Wydatki ponoszone przez Gminę zostały zakwalifikowane do działu 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziału 90002 Gospodarka odpadami § 4300 „Pozostałe usługi”, tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
 - Kontrola jakości wykonania usługi realizowana była przez Zamawiającego poprzez comiesięczny pisemny odbiór wykonanych usług. Z czynności tych sporządzane były protokoły odbioru, które jednocześnie stanowiły podstawę do rozliczenia usług i wystawiania faktur. Działania Zamawiającego odpowiadały zapisom § 4 ust. 4 umowy. Zamawiający analizował sposób realizacji umowy w oparciu o raporty z przebiegu wykonania usługi zawierające informacje o wagowych parametrach odbieranych odpadów oraz poprzez monitoring kopii kart przekazania odpadów do RIPOK-u.
 - W dniu 18 kwietnia 2016 r. pracownik Urzędu – wyznaczony na mocy § 12 ust. 1 umowy Nr PN/4/2015 z dnia 28 sierpnia 2015 r. – do nadzoru nad realizacją umowy –
– Podinspektor ds. gospodarki odpadami komunalnymi przeprowadził kontrolę wykonania umowy. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono. Do protokołu załączono dokumentację fotograficzną. Przeprowadzona kontrola stanowiła realizację mechanizmów kontrolnych przewidzianych przez Zamawiającego na mocy § 4 umowy, tj. Zamawiający jest uprawniony do dokonywania kontroli w zakresie stanowiącym przedmiot umowy.
 - W dniu 25.01.2016 r. przeprowadzona została przez osoby upoważnione przez Wójta Gminy Warlubie (2 pracowników Urzędu Gminy i kierownika ZUK w Warlubiu – upoważnienie Nr 1/20161 z dnia 15.01.2016 r. znak: ROA.I.0052.1.2016) kontrola problemowa w zakresie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w Zakładzie Wielobranżowym „WIAZAR” Wiesław Menard w przedmiocie usytuowania i wyposażenia bazy magazynowo-transportowej. W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono, jedynie zalecono usunięcie odpadów rozbiórkowych (odpady gruzu betonowego) oraz odpadów złomu żelaznego znajdującego się na terenie bazy. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: art. 9j w związku z art. 9u ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 1399 ze zm.).

Wyjaśnienia Wójta Gminy Warlubie – na okoliczność ustalenia, naliczenia i wyegzekwowania jakichkolwiek kar umownych od wykonawców usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych na przestrzeni okresu od 10 lipca 2013 r. do 15 kwietnia 2016 r. oraz obciążenia Gminy karami umownymi przez wykonawców ww. usługi włączono do akt kontroli Nr 11/16/III.2.4/31.

Tabele i testy przewidziane programem kontroli koordynowanej dotyczącej przetargów na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w latach 2013-2015 włączone zostały do akt kontroli pod Nr 11/16/III.2.4/32-42.

Regulacje wewnętrzne w zakresie udzielania zamówień publicznych obowiązujące w Gminie Warlubie.

Podczas realizacji wydatków związanych z udzielaniem zamówień publicznych, kontrolowaną jednostkę obowiązywały zasady określone w przepisach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. W przypadku, kiedy nie zachodzi obowiązek stosowania przepisów ww. ustawy, Kierownik kontrolowanej jednostki jest zobowiązany do przestrzegania przepisów określonych w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 roku poz. 885 ze zm.). Mając to na uwadze, Wójt Gminy wprowadził zarządzeniem Nr 40/2014 z dnia 27 maja 2014 r. wewnętrzne zasady udzielania zamówień na dostawy, roboty budowlane i usługi przez Gminę Warlubie i Urząd Gminy w Warlubiu.

Dodatkowo Okólnikiem Nr 1 z dnia 10 listopada 2015 r. (znak pisma: FIN.I.3024.1.2015) wprowadzono obowiązek bezwzględnego uzgadniania z Główną Księgową wydatków, które miały zostać poniesione do końca 2015 r.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach

- Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2015 r. sporządzone i wysłane zostało przez Gminę Warlubie do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 29.02.2016 r., czym wypełniono obowiązek wynikający z art. 98 ust. 2 pzp.
- Sprawozdanie przekazane zostało się Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych drogą elektroniczną za pomocą formularza umieszczonego na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych, tj. zgodnie z § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru i sposobu przekazywania (Dz. U. z 2013 r., poz. 1530).
- Ze sprawozdania wynika, iż Zamawiający udzielił w 2015 r. 3 zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (o równowartości powyżej kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 pzp i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 pzp), w tym 1 dotyczyło robót budowlanych – 229.665,75 zł i 2 dotyczących zakupionych usług na wartość netto 766.292,67 zł.
- Kontrolujący ustalił, że wartość (netto) umowy Nr PN/4/2015 z dnia 28.08.2015 r. na usługę odbioru i zagospodarowania odpadów wyniosła 719.492,67 zł i wartość (netto) umowy Nr PN/1/2015/2015 z dnia 25.03.2015 r. na pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad inwestycją pn. „Strefa rozwoju gospodarczego – Warlubski Park Przemysłowo-Technologiczny” wyniosła 46.800,00 zł. W 2015 r. zawarta została

również umowa Nr PN/3/2015 z dnia 15 lipca 2015 r. na przebudowę drogi gminnej w miejscowości Krusze – etap I o wartości netto 229.665,75 zł.

- W sprawozdaniu – część II. Zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy, wiersz 1 – „zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 pzp Zamawiający wskazał łączną wartość udzielonych zamówień w wysokości 607.832,72 zł kwota ta wynikała z prowadzonego (w wersji elektronicznej rejestru zamówień publicznych). Rejestr ten prowadził w 2015 r. [imię] – Inspektor ds. pozyskiwania funduszy europejskich i zamówień publicznych, a od 2016 r. [imię] – Kierownik Administracyjny.

Wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy, skierowanych do Wójta Gminy Warlubie pismem RIO-KF-4104-26/2012 z dnia 18 lipca 2012 r.

Treść zaleceń:

1. „Przestrzeganie obowiązku wyrażonego w art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) polegającego na określaniu przedmiotu zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, w tym wskazywanie zakresu zamawianych usług, a w przypadkach braku możliwości jednoznacznego określenia przedmiotu zamówienia pod względem ilościowym, posługiwanie się, na mocy art. 34 ust. 5 tejsze ustawy, prawem opcji, czyli wskazywania zakresu minimalnego i maksymalnego zamówienia.
2. Sporządzanie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zamieszczanego w Biuletynie Zamówień Publicznych w zakresie wartości ceny wybranej oferty zgodnie z dyspozycją wskazaną w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 12, poz. 69), tj. w przypadku żądania od wykonawców złożenia cen jednostkowych określanie tejsze wartości jako iloczynu cen jednostkowych wybranej oferty i zakładanej ilości lub zakresu zamówienia.”

Udzielona odpowiedź przez Wójta Gminy pismem z dnia 20 sierpnia 2012 r. (brak sygnatury):

„Wszystkie wskazane nieprawidłowości, występujące w procedurze udzielenia zamówienia publicznego na równanie dróg gminnych zostaną wyeliminowane z praktyki. Najbliższy przetarg na równanie dróg gminnych ogłoszony zostanie zgodnie z zaleceniami RIO”.

W celu sprawdzenia realizacji wniosku, z uwagi na to, że w latach 2015-2016 zamówienia publiczne na równanie dróg gminnych nie przekroczyły równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 pzp, badaniem objęto postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na „Wykonanie odcinka drogi gminnej w technologii asfaltu w Lipinkach – III etap”. W oparciu o SIWZ wraz z załącznikami kontrolujący stwierdził, że zalecenia pokontrolne zostały wykonane.

3.3 Dług publiczny, przychody i rozchody.

Zadłużenie Gminy Warlubie według stanu na dzień 31.12.2015 r. z tytułu kredytów i pożyczek podstawie sprawozdania Rb-Z wynosiło 5.945.451,88 zł. W oparciu o dane zawarte w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce / deficycie za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. stwierdzono, że Gmina Warlubie zrealizowała dochody w kwocie 23.202.551,26 zł. W wyniku dokonanych wyłączeń z długu zobowiązań finansowych związanych z realizacją zadań objętych dofinansowaniem środkami Unii Europejskiej, na podstawie sprawozdania Rb-Z na dzień 31.12.2015 r., wskaźnik zadłużenia ukształtował się na poziomie 25,62 %.

3.1. Przychody i rozchody budżetu.

3.1.1. Przychody budżetu

Zgodnie z przepisem art. 212 ustawy o finansach publicznych przyjęty uchwałą Rady Gminy Warlubie stanowiący uchwałą Nr III/9/15 z dnia 30 stycznia 2015 r. budżet na 2015 r. zawierał plan przychodów i rozchodów stanowiący załącznik Nr 5 do wymienionej uchwały. Plan przychodów ogółem wynosił 7.656.195,43 zł w następujących §§:

- a) § 931 5.600.00,00 zł przychody ze sprzedaży innych papierów wart.
- b) § 950 1.156.195,43 zł wolne środki

Wykonanie przychodów w 2015 r. ukształtowało się w kwocie: 7.656.195,43zł, z tego:

- a) § 931 6.500.000,00 zł – przychody ze sprzedaży innych papierów wart.
- b) § 950 1.156.195,43 zł – wolne środki

Zaplanowane i wykonane w 2015 r. przychody wykazane zostały w Rb-NDS sprawozdaniu kwartalnym o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 roku z dnia 30.03.2016 r. Różnic nie stwierdzono.

3.1.2. Rozchody budżetu

Na podstawie załącznika Nr 4 do uchwały budżetowej na 2014 r. kontrolujący stwierdzili, że rozchody budżetowe zaplanowane zostały w łącznej kwocie 5.292.561,73 zł w następujących §§:

- a) § 963 1.792.561,73 zł spłaty pożyczek, na zad. dofin ze sr. UE
- b) § 992 3.500.000,00 zł, spłata pożyczek i kredytów.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za 2015 r. kontrolujący ustalili, że wykonanie rozchodów budżetowych wyniosło 5.292.561,73 zł:

- a) § 992 3.500.000,00 zł spłata pożyczek i kredytów
- b) § 963 1.792,561,23 zł spłaty pożyczek, na zad. dofin ze sr. UE

Wartości wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej na kontach organu: 134 „Kredyty bankowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe”.

3.2. Poziom i struktura zadłużenia oraz spłata zobowiązań i koszty obsługi długu.

3.2.1. Kredyty.

W zakresie kredytów kontrolą objęto:

- prawidłowość zaciągania w okresie objętym kontrolą zobowiązań długoterminowych (art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c ustawy o samorządzie gminnym),
- prawidłowość zaewidencjonowania kredytów w księgach rachunkowych organu,
- prawidłowość zawierania umów kredytu w okresie objętym kontrolą pod kątem przestrzegania przepisów art. 46 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym,
- terminowość spłat rat kredytów wynikających z zawartych umów przypadających do spłaty w 2015 r.
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową,
- przeprowadzenie inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald (zgodności sald wykazanych w księgach rachunkowych jednostki ze stanem kredytów wykazanych przez kredytodawców),
- formę zabezpieczenia zaciągniętych kredytów,
- powszechność stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych - pzp.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- umowy kredytów,
- ewidencję analityczną do konta 134 „Kredyty bankowe” prowadzoną wg poszczególnych umów,
- wydruki pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” – klasyfikacja od 0080700 do 8070999 za okresy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.
- dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji księgowej zapisów (w tym: wyciągi bankowe dokumentujące zapłatę odsetek od kredytów),
- sprawozdanie Rb-NDS za 4 kwartały 2015 r. ,
- sprawozdanie Rb-Z za 4 kwartały 2015 r.

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruki komputerowe) pn. „Zestawienie obrotów i sald”, kontrolujący stwierdzili, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 134 „Kredyty bankowe” przedstawiał się następująco:

a) na dzień 31.12.2015 r.

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

Na podstawie dokumentacji kredytowej oraz wykazów obrotów konta 134 „Kredyty bankowe” w ww. okresach, kontrolujący stwierdzili, że w badanym okresie kontrolowana jednostka nie zaciągnęła żadnych kredytów, ani nie dokonywała spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów.

3.2.1.1. Wykup wierzytelności.

W związku z rozszerzeniem definicji kredytu i pożyczki wprowadzonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23.12.2010 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.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z za IV kwartały 2011 r. oraz ewidencji analitycznej konta 240-9 „Pozostałe rozrachunki-rozliczenie poprawy jakości oświetlenia ulicznego” stwierdzono, że badana jednostka zawarła jedną umowę na wykonanie usługi oświetlenia w zakresie poprawy jakości i efektywności oświetlenia ulicznego zlokalizowanego przy drogach na terenie administrowanym przez Gminę Warlubie. Zgodnie z postanowieniami umowy Nr CRUn/ZAM/DU/67/361/2011 zawartej w dniu 31.01.2011 r. strony – ENEA SA z siedzibą w Poznaniu i Gmina Warlubie - ustaliły, że Gmina zapłaci cenę modernizacji w 70 rocznych ratach w wysokości netto 242.000,00 zł + podatek VAT, płatnych w ratach miesięcznych. Do należności głównej została doliczona prowizja rekompensacyjna obliczana wg wzoru określonego w § 3 ww. umowy.

Stan obrotów i sald ewidencji analitycznej konta 240-9 przedstawiał się następująco:

a) wg stanu na dzień 31.12.2015 r.:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	112.480,05 zł
Obroty Wn	55.471,56 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	57.008,13 zł

Ustalenia:

1. Strony ustaliły, że cena sprzedaży podlega oprocentowaniu (prowizja rekompensacyjna) płatna na koniec każdego miesiąca.
2. Umowa zawarta została zgodnie z treścią art. 46 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym, przy kontrasygnacie skarbnika.
3. Nie stwierdzono ustanowienia zabezpieczenia spłaty zobowiązania rozłożonego w czasie.
4. Kontrolujący stwierdził terminową spłatę zobowiązań zarówno z tytułu należności głównej jak i tzw. prowizji rekompensacyjnej w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.
5. Kontrolujący stwierdził, że kwota zobowiązania, z tytułu powyższej umowy, została:
 - wykazana w sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału 2015 r. wyłącznie w części A „Zobowiązania wg tytułów dłużnych” E.2.2. Kredyty i pożyczki długoterminowe, kolumna 12 – podmioty niefinansowe zobowiązania z tytułu zawartej umowy,

- w sprawozdaniu Rb-UZ w części C3 pkt 9 i w części C4 pkt 9. na koniec 2015r.
- 6. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału 2015 r. oraz Rb-UZ na koniec roku 2015 były zgodne z ewidencją księgową.
- 7. Zobowiązania zostały wykazane w wartości nominalnej.
- 8. ENEA SA z siedzibą w Poznaniu potwierdziła wysokość zobowiązania z tytułu zawartej umowy wg stanu na dzień 31.12.2015 r.

3.2.2. Pożyczki i obligacje.

W zakresie pożyczek i obligacji kontrolą objęto:

- prawidłowość zaciągania zobowiązań długoterminowych - uchwały organu stanowiącego (art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c ustawy o samorządzie gminnym),
- prawidłowość zawierania umów pożyczek pod kątem przestrzegania przepisów art. 46 ustawy o samorządzie gminnym,
- prawidłowość zaewidencjonowania pożyczek i wyemitowanych obligacji w księgach rachunkowych organu,
- terminowość spłat wynikających z zawartych umów przypadających na 2015 r. i półrocze 2015 r.,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową,
- przeprowadzenie inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald (zgodności sald wykazanych w księgach rachunkowych jednostki ze stanem pożyczek wykazanych przez pożyczkodawców).

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- umowy pożyczki, organizacji i obsługi emisji obligacji,
- ewidencję analityczną do konta 260 „Zobowiązania finansowe” prowadzoną wg poszczególnych umów za okresy: 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.
- wydruki pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” – klasyfikacja od 0080700 do 8070999 za okresy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.
- dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji rachunkowej zapisów (w tym: wyciągi bankowe dokumentujące zapłatę odsetek od pożyczek),
- sprawozdanie Rb-NDS za 4 kwartały 2015 r.,
- sprawozdanie Rb-Z za 4 kwartały 2015 r.
- bilans z wykonania budżetu sporządzony za 2015 r.

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruki komputerowe) pn. „Zestawienie obrotów i sald”, kontrolujący stwierdzili, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe” przedstawiał się następująco:

a) na dzień 31.12.2015 r.

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	4.696.626,46 zł
Obroty Wn	5.432.971,31 zł
Obroty Ma	6.637.782,55 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	5.901.437,70 zł

W oparciu o ewidencję analityczną prowadzoną do konta 260 „Zobowiązania finansowe”, kontrolujący ustalili:

a) Na koncie 260 ewidencjonowano zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych, (tj. obligacji) zaciągniętych na finansowanie deficytu budżetu kontrolowanej jednostki. Na stronie Wn konta 260 ujmowano spłaty rat pożyczek i wykup obligacji, natomiast na stronie Ma ujmowano wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych. Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzono z podziałem według poszczególnych zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji, która umożliwiała ustalenie stanu zadłużenia według poszczególnych umów i tytułów zobowiązań, zgodnie z przyjętymi zasadami funkcjonowania tego konta i ujmowania zdarzeń, określonymi w Zakładowym Planie Kont

b) saldo Ma konta 260 na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 5.901.437,70 zł stanowi zadłużenie z tytułu następujących umów pożyczki od Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu:

- PB11023 z dnia 2011-09-08r. na zadanie pn. „Przebudowa i rozbudowa mechaniczno-biologiczno-chemicznej oczyszczalni ścieków w Warlubiu” – 545.456,00zł,
- PB 12003 z dnia 2012-06-01 na zadanie pn. „Docieplenie budynku Zespołu szkół – 165.247,00 zł
- PB 12043 z dnia 2012-10-18 na zadanie pn. „Sieć wodociągowa z przyłączami w Buśni” 159.972,00 zł
- PB 14041 z dnia 2014-10-06 na zadanie pn. „Budowa chodnika iścieżki rowerowej na trasie Lipinki Rybno” 0,00 zł
- PB 14030 z dnia 2014-08-14 na zadanie pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej z przyłączami, tłoczniami i przepompownią ścieków w Bzowie” 0,00 zł
- PB 10031 z dnia 2010-09-08 na zadanie pn. „Przebudowa i rozbudowa stacji uzdatniania wody w m. Bąkowo” 0,00
- 12/2012 z dnia 2012-05-31 na zadanie pn. „Budowa Sali gimnastycznej wraz z zapleczem przy Szkole Podstawowej Wielkim Komorsku” 117.768,75 zł

oraz

- Umowa bez nr organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 22.05.2015 r. z SGB Bankiem SA z Poznania – 6.500.000,00 zł (serie A15 B15 C15, D15 E15 F15), na dzień 31.12.2014 roku saldo wynosiło 3.000.251,07zł,
- Umowa bez nr organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 26.08.2013 r. z SGB Bankiem SA z Poznania – 1.900.000,00 zł (serie A B C, D E), na dzień 31.12.2014 roku saldo wynosiło 1.912,742,88 zł

Ustalenia:

- 1) Każdorazowe zawarcie umów pożyczek poprzedzone zostało stosowną uchwałą organu stanowiącego. Rada Gminy Warlubie.
- 2) Każdorazowo kontrolowana jednostka uzyskała pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy. w zakresie możliwości spłaty planowanych pożyczek
- 3) Zapłata rat kapitałowych zobowiązań z tytułu ww. umów pożyczek w okresie objętym kontrolą następowała zgodnie z zawartymi harmonogramami spłaty.
- 4) Zabezpieczenie spłaty udzielonych pożyczek stanowiły weksle in blanco z deklaracją wekslową.
- 5) Analityczna ewidencja księgową prowadzona była dla każdej umowy pożyczki odrębnie.
- 6) Wykazane w ewidencji analitycznej salda pożyczek były zgodne z potwierdzeniami sald wystawionymi przez WFOŚiGW w Toruniu na dzień 30.12.2015 r.
- 7) W oparciu o ewidencję księgową - konto 260 - kontrolujący ustalili, że w 2015 r. kontrolowana jednostka wyemitowała nowe obligacje na kwotę 6.500.000,00 zł.

- 8) Kontrolowana jednostka podjęła uchwałę nr VI/30/2015 Rady Gminy Warlubie z dnia 13 kwietnia 2015 w sprawie wyemitowania obligacji przez Gminę Warlubie oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.
- 9) W dniu 13.04.2015 roku Wójt wysłał do 5 Banków zaproszenie do składania ofert na agenta emisji obligacji komunalnych, celem przeprowadzenia sondażu warunków finansowych. Informacje o emisji obligacji umieszczono na stronie BIP. Ponadto na stronie umieszczono wszystkie dokumenty i sprawozdania pozwalające bankom ocenić sytuację ekonomiczno-finansową Gminy
- 10) Do 28.04.2015 (termin składania ofert) wpłynęły 3 oferty banków.
- 11) Powołany Zarządzeniem 35/2015 z dnia 24 kwietnia 2015 zespół negocjacyjny dokonał oceny ofert. Zespół przyjął, że kolejnym i ostatecznym etapem negocjacji będzie zaproszenie 3 banków do złożenia ofert ostatecznych.
- 12) W wyznaczonym terminie tj 8.05.2015 roku 2 banki złożyły oferty. Jako najkorzystniejszą uznano ofertę SGB Bank SA i ten bank Zespół rekomendował Wójtowi jako emitenta obligacji.
- 13) umowę na organizację i obsługę emisji obligacji zawartej w dniu 22.05.2015 r. pomiędzy Gminą Warlubie (emitentem) reprezentowaną przez Wójta Gminy kontrasygnacie Skarbnika a SGB Bank S.A. Przedmiotem umowy było zorganizowanie i obsługa niepublicznej emisji 6.500 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 PLN każda na łączną kwotę 6.500.000,00 zł emitowanych w seriach:
 - A15- 1000 sztuk, obligacji 5-letnich o łącznej wartości nominalnej obligacji 1.000.000,00zł
 - B15- 1100 sztuk, obligacji 6-letnich o łącznej wartości nominalnej obligacji 1.100.000,00zł,
 - C15-1100 sztuk, obligacji 7-letnich o łącznej wartości nominalnej obligacji 1.100.000,00zł,
 - D15-1100 sztuk, obligacji 8-letnich o łącznej wartości nominalnej obligacji 1.100.000,00zł,
 - E15-1100 sztuk, obligacji 9-letnich o łącznej wartości nominalnej obligacji 1.100.000,00zł,
 - F15-1100 sztuk, obligacji 10-letnich o łącznej wartości nominalnej obligacji 1.100.000,00zł,

Celem emisji obligacji przez kontrolowaną jednostkę było pozyskanie środków na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Warlubie powstałego w związku z budową strefy rozwoju gospodarczego –Warlubski Park Przemysłowo-Technologiczny w kwocie 6.390.375,90 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w planowanej kwocie 109.624,10 zł.

- 14) Kontrolowana jednostka podjęła uchwałę nr XV/74/2015 Rady Gminy Warlubie z dnia 18 grudnia 2015 w sprawie wprowadzenia zmian do uchwały w sprawie emisji obligacji przez Gminę Warlubie oraz określenia zasad zbywania, nabywania i wykupu. W powyższej uchwale wskazano, że Gmina dokona wcześniejszego wykupu obligacji w terminie 31.12.2015 roku na kwotę 3.500.000,00 zł.

W 2015 r. jednostka dokonała wykupu 3500 sztuk obligacji serii:

- A15 zgodnie z zawartą umową, 500 szt. w dniu 30.12.2015 r. na kwotę 500.000,00 zł,
- B15 zgodnie z zawartą umową, 600 szt. w dniu 30.12.2015 r. na kwotę 600.000,00 zł,
- C15 zgodnie z zawartą umową, 600 szt. w dniu 30.12.2015 r. na kwotę 600.000,00 zł,
- D15 zgodnie z zawartą umową, 600 szt. w dniu 30.12.2015 r. na kwotę 600.000,00 zł,
- E15 zgodnie z zawartą umową, 600 szt. w dniu 30.12.2015 r. na kwotę 600.000,00 zł,

F15 zgodnie z zawartą umową, 600 szt. w dniu 30.12.2015 r. na kwotę 600.000,00 zł, co ustalono na podstawie polecenia księgowania PK/00352 z dnia 29.12.2015 roku oraz wyciągu Bankowego Nr 228/2015. Ewidencja zdarzeń związanych z ujęciem i wykupem obligacji prowadzona była na koncie analitycznym 260-001, które na dzień 31.12.2014 r. wykazywało saldo Ma w wysokości 3.000.000,00 zł, tj. w kwocie zadłużenia wynikającej z zawartej umowy.

- 15) Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy w uchwale Nr 11/K/2015 Składu Orzekającego Nr 2 z dnia 4.05.2015 r. pozytywnie zaopiniowała możliwość wykupu ww. papierów wartościowych w kwocie 6.500.000,00 zł.
- 16) Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2015 r. Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.
- 17) Bank na dzień 31.12.2015 r. potwierdził wartość nominalną wyemitowanych papierów wartościowych. Wykazane w ewidencji analitycznej saldo obligacji komunalnych było zgodne z ww. potwierdzeniem.

3.2.3. Zobowiązania wymagalne

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec 4 kwartału 2015 r. Gmina Warlubie nie wykazała zobowiązań wymagalnych.

3.2.4. Poręczenia i gwarancje.

W zakresie udzielania poręczeń i gwarancji kontrolujący sprawdzili, czy:

- zaplanowano w uchwale budżetowej na 2015 r. wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji,
- ustalono maksymalną wysokość poręczeń, którą Wójt mógł samodzielnie udzielić, zgodnie z treścią art. 94 ust. 1 i 2 obowiązującej ustawy o finansach publicznych,
- poręczeń dokonywano przez umowę poręczenia,
- ewidencjonowano umowy poręczeń w ewidencji pozabilansowej dla celów sprawozdawczości,
- sprawozdania były zgodne z prowadzoną ewidencją rachunkową.

W powyższym zakresie stwierdzono, że kontrolowana jednostka:

- nie zaplanowała w uchwale budżetowej na 2015 r. wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji,
- w uchwale budżetowej nie udzielono upoważnienia do zaciągania zobowiązań przez Wójta z tytułu poręczeń i gwarancji,
- nie zawierano w okresie kontrolowanym żadnych umów poręczeń i nie udzielano gwarancji,
- ewidencja księgowa i sprawozdawczość w zakresie poręczeń i gwarancji była odzwierciedleniem stanu rzeczywistego i nie wykazywała żadnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji,
- kontrolujący stwierdzili, że sprawozdanie Rb-Z, jest zgodne z prowadzoną ewidencją rachunkową w części dotyczącej poręczeń i gwarancji.

W 2015 r. kontrolowana jednostka nie udzieliła poręczeń i gwarancji. Oświadczenie w powyższej sprawie złożył Pan Wójt Gminy. **Akta kontroli Nr 11/16/III.3/1.**

Wójt i Gminy oraz Skarbnik złożyli stosowne oświadczenie o niekorzystaniu z usług finansowych świadczonych przez podmioty niebędące bankami które stanowi **akta kontroli nr 11/16/III.3/2**

3.2.5. Informacja o zobowiązaniach JST wynikających z umów zawartych na okres dłuższy niż 6 miesięcy

Z danych uzupełniających sprawozdania RB – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres 2015 r. wynika, że Gmina Warlubie nie posiada zobowiązań z tytułu zawartych umów z terminem płatności na okres dłuższy niż 6 miesięcy.

3.2.6. 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 2015 – 2022” wynika, że przyjęte w niej wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy Warlubie na 2015 rok są zgodne z wartościami zawartymi w budżecie 2015 roku badanej jednostki, a tym samym spełniony został wymóg art. 229 cytowanej ustawy o finansach publicznych.

Z „Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2015 – 2022” wynika, że:

- wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 uofp do dochodów bez uwzględnienia wyłączeń ustawowych wynosi 25,62%,
- wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 uofp do dochodów po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 7,03%,
- 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 2015 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 5.945.451,88 zł, co stanowiło 25,62 %, a po dokonaniu wyłączeń ustawowych na kwotę 4.315.279,53 zł stanowiło 7,03 % w relacji do dochodów wykonanych kontrolowanej Gminy na dzień 31.12.2015 r., która według sprawozdania Rb-NDS kwartalnego o nadwyżce/deficycie Gminy Warlubie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 r. wykonane zostały w kwocie 23.202.551,26 zł.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Wójt Gminy Warlubie zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) opracował do dnia 31.03.2016 roku *Informację o stanie mienia komunalnego* według stanu na dzień 31.12.2015 roku. Informacja sporządzona dnia 24 marca 2016 roku stanowiła załącznik do Zarządzenia Nr 15/2016 Wójta Gminy Warlubie z dnia 24 marca 2016 roku w sprawie przyjęcia informacji Wójta Gminy o przebiegu wykonania budżetu gminy za 2015 rok wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Prawdliwość sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego skontrolowano w zakresie spełnienia wymogów zawartych w ww. przepisach ustawy o finansach publicznych.

Ustalenia:

Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Warlubie (Zarządzenie Nr 15/2016 Wójta Gminy Warlubie z dnia 24 marca 2016 roku) została sporządzona za okres od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku zgodnie z wymogami przepisu art. 267 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Punkt 3 ww. przepisu wskazuje obligatoryjne dane, które powinny zostać ujęte w informacji o stanie mienia. Kontrolujący ustalił, że zawarto informacje z zakresu:

- przysługujących jednostce praw własności,
- innych niż własność praw majątkowych (użytkowanie wieczyste, dzierżawy, użyczenie, posiadane udziały i akcje w spółkach, wierzytelności),
- zmian w stanie mienia komunalnego od dnia poprzedniej informacji o stanie mienia (31.12.2014 r.) do dnia 31.12.2015 r.
- dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z tytułu dzierżawy i najmu nieruchomości.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i danych zawartych w ewidencji księgowej dochodów stwierdzono, że w 2015 roku kontrolowana jednostka uzyskała następujące dochody:

§ 0470	<i>Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności</i>	8.028,72 zł
§ 0750	<i>Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze</i>	113.913,40 zł
§ 0770	<i>Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości</i>	117,04 zł
	Razem:	122.059,16 zł.

1.1. Sprzedaż nieruchomości.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o powszechnie obowiązujące akty prawne, w szczególności:

- ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 83 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490),
- ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 roku kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 121 ze zm.)

oraz akty prawa miejscowego:

- uchwała Nr XVII/106/08 Rady Gminy Warlubie z dnia 19.06.2008 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości, ich wydzierżawiania, wynajmowania lub użyczenia na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata oraz zawierania kolejnych umów,

Kontrolą objęto:

- poprawność wyboru trybu sprzedaży,
- realizację zasady jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami przez Gminę określonej w art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- przestrzeganie procedur wynikających z obowiązujących przepisów dotyczących przeprowadzania przetargów,
- prawidłowość ustalania cen zbywanych nieruchomości,
- zastosowanie zasady pierwszeństwa w nabywaniu nieruchomości,
- terminowość rozliczeń z tytułu zapłaty ceny nieruchomości,
- formę zawarcia umowy sprzedaży (akt notarialny),

1.1.1. Sprzedaż nieruchomości komunalnych.

Zgodnie z informacją przedstawioną przez Referat inwestycji gospodarki komunalnej i ochrony środowiska w okresie kontrolowanym Gmina Warlubie nie zawarła żadnej umów, których przedmiotem było zbycie nieruchomości gruntowych

1.1.2. Sprzedaż lokali mieszkalnych.

Na podstawie informacji przedstawionej przez Referat inwestycji gospodarki komunalnej i ochrony środowiska w okresie kontrolowanym Gmina Warlubie w badanym okresie nie dokonała zbycia lokali mieszkalnych,



1.1.2.1 Weryfikowanie podstaw zwrotu udzielonych bonifikat od ceny lokali mieszkalnych.

W latach 2006-2015 Gmina Warlubie dokonała sprzedaży 6 lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców. Wykazy sprzedanych lokali mieszkalnych w poszczególnych latach zawarto w **aktach kontroli nr 11/16/IV/1**.

Powyższe wykazy zostały sporządzone w oparciu o prowadzoną ewidencję sprzedanych lokali mieszkalnych i w oparciu o dane ujawnione podczas kontroli w systemie wymiaru podatku od nieruchomości.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- umowy kupna - sprzedaży lokali mieszkalnych zawarte w formie aktu notarialnego z dotychczasowymi najemcami (nabywcy pierwotni),
- aktualne wypisy z rejestru gruntów,
- odpisy oraz zawiadomienia o zmianach w księgach wieczystych,
- wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych – decyzje wymiarowe od 2008 r. do 2015r.

W toku kontroli sprawdzono realizację przez jednostkę obowiązku określonego przez ustawodawcę w art. 68 ust. 2 i 2a ustawy, tj. weryfikowania przez sprzedającego zaistnienia przesłanek skutkujących zwrotem kwoty równej udzielonej bonifikacie po jej waloryzacji w przypadku zbycia przez nabywcę nieruchomości przed upływem 10 lat, a w przypadku nieruchomości stanowiącej lokal mieszkalny przed upływem 5 lat, licząc od dnia nabycia, z zastrzeżeniem okoliczności określonych w ust. 2a przywołanego powyżej przepisu.

Ustalenia:

Ustalono, że osoby które nabyły od Gminy w latach 2006 – 2015 lokale mieszkalne (z bonifikatą), na dzień nadal pozostają ich właścicielami. Nie nastąpiło zbycie lokalu na rzecz osób trzecich.

1.1.3. Zamiana nieruchomości

Na podstawie rejestru mienia komunalnego, ewidencji księgowej (konto 011 „Środki trwałe”) stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce w 2015 r. nie dokonano transakcji zamiany nieruchomości.

1.2. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Zgodnie z zestawieniem przygotowanym przez pracownika Referat inwestycji gospodarki komunalnej i ochrony środowiska Urzędu Gminy w Warlubiu w okresie objętym kontrolą nie stwierdzono wydania decyzji w przedmiocie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego,

1.3. Nabycie nieruchomości przez Gminę Warlubie.

Na podstawie rejestru mienia komunalnego oraz ewidencji księgowej (konto 011 „Środki trwałe”) stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce w 2015 r. nie dokonano transakcji nabycia prawa własności na podstawie umów kupna-sprzedaży zawartych w formie aktu notarialnego.

1.4. Dzierżawa i najem.

Na podstawie ewidencji analitycznej (karty kont dzierżawców) oraz zestawień sporządzonych przez pracownika Urzędu Gminy Warlubie stwierdzono, że w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. osoby reprezentujące kontrolowaną jednostkę zawarły 9 umów dzierżaw i najmu nieruchomości stanowiących własność Gminy Warlubie w podziale na:

- grunty rolne - 4 umów,
- grunty z przeznaczeniem na działalność handlowo-usługową - 1 umowa,
- najem lokali na działalność handlowo-usługową - 4 umowy.

Szczegółowej kontroli poddano:

1. poprawność doboru trybu wyboru dzierżawców oraz prawidłowość jego realizowania,
2. realizację zasady jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami przez Gminę określonej w art. 35 ustawy.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o obowiązujące przepisy prawa powszechnego:

- ustawę z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami

oraz prawa miejscowego:

- uchwała Nr XVII/106/08 Rady Gminy Warlubie z dnia 19.06.2008 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości, ich wydzierżawiania, wynajmowania lub użyczenia na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata oraz zawierania kolejnych umów,
- uchwała nr XXXIII/264/2014 Rady Gminy Warlubie z dnia 18 lutego 2014 w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Warlubie
- uchwała Nr 83/01 Zarządu Gminy Warlubie z dnia 29.03.2001 r. w sprawie wysokości czynszu dzierżawnego za grunty mienia komunalnego,
- zarządzenie nr 40/2015 Wójta Gminy Warlubie z dnia 5 maja 2015 w sprawie oddania w dzierżawę w drodze bezprzetargowej części nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów nr działki 1368/2 obręb Lipinki i sporządzenia wykazu nieruchomości
- zarządzenie nr 63/2015 Wójta Gminy Warlubie z dnia 29 lipca 2015 w sprawie oddania w dzierżawę w drodze bezprzetargowej części nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów nr działki 118 obręb Bzowo i sporządzenia wykazu nieruchomości
- zarządzenie nr 75/2015 Wójta Gminy Warlubie z dnia 8 września 2015 w sprawie oddania w dzierżawę w drodze bezprzetargowej części nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów nr działki 47/2 obręb Buśnia i sporządzenia wykazu nieruchomości
- zarządzenie nr 3/2015 Wójta Gminy Warlubie z dnia 2 lutego 2015 w sprawie oddania w dzierżawę w drodze bezprzetargowej części nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów nr działki 50/2 obręb Plochocinek i sporządzenia wykazu nieruchomości
- zarządzenie nr 79/2015 Wójta Gminy Warlubie z dnia 24 września 2015 w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości gminnych przeznaczonych do wynajmu

- zarządzenie nr 88/2015 Wójta Gminy Warlubie z dnia 20 października 2015 w sprawie zatwierdzenia regulaminu przeprowadzania przetargu ustnego nieograniczonego na wynajem nieruchomości stanowiącej własność Gminy Warlubie
- zarządzenie nr 89/2015 Wójta Gminy Warlubie z dnia 20 października 2015 w sprawie ogłoszenia 1 przetargu nieograniczonego na wynajem nieruchomości stanowiącej własność Gminy Warlubie
- uchwała Nr XXXIX/315/14 Rady Gminy Warlubie z dnia 6.11.2014 r. w sprawie bezprzetargowego wydzierżawiania OSP w Warlubiu nieruchomości nr 175/2 położonej w Warlubiu zabudowanej budynkiem komunalnym stanowiącym własność Gminy Warlubie,

Kontrolą w powyższym zakresie objęto 5 umowy dzierżawy i najmu zawarte w 2015 roku, tj. 55,55%(1 w drodze przetargowej i 4 w drodze bezprzetargowej). Kontrolę ww. umów przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- wykazy działek przeznaczonych do wydzierżawienia,
- wnioski o wydzierżawienie nieruchomości gruntowych,
- umowy dzierżawy,
- ewidencję analityczną dzierżawców.

Ustalenia:

1. Rada Gminy Warlubie określiła zasady wydzierżawiania nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata. W dyspozycji uchwały Nr XVII/106/08 Rady Gminy Warlubie z dnia 19.06.2008 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości, ich wydzierżawiania, wynajmowania lub użyczenia na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata oraz zawierania kolejnych umów organ stanowiący, upoważnił Wójta do użyczenia i wydzierżawiania w trybie bezprzetargowym na okres nie dłuższy niż 5 lat nieruchomości m.in. na rzecz osób, które ostatnio korzystały z nieruchomości na podstawie umowy na zasadzie kontynuacji oraz na realizację celów publicznych i zadań użyteczności publicznej.
W pozostałych przypadkach Wójt Gminy jest zobowiązany uzyskać zgodę organu stanowiącego.
2. Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (z dnia 5.05.2015 r., z dnia 29.07.2015 r., z dnia 08.09.2015 r., z dnia 02.02.2015 r., 24.09.2015 r.) spełniały wymogi określone w art. 35 ust. 2 ustawy. Informację o umieszczeniu przedmiotowych wykazów na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy podawano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronie BIP Gminy Warlubie. Wskazany okres publikacji wykazu był zgodny z wymogami art. 35 ust.1 ww. ustawy.
3. Ogłoszenia o przetargu na wydzierżawienie zostały opublikowane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w terminach zgodnych z wymogami przepisu § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14.08.2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów (...) oraz w treści zgodnej z przepisem art. 38 ust. 2 ustawy o nieruchomości.
4. Organizator przetargu opublikował ogłoszenia o przetargu na stronie internetowej BIP realizując dyspozycję zawartą w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
5. Komisje przetargowe do przeprowadzenia przetargów na dzierżawę powołana zostały powołane zarządzeniami Wójta Gminy Warlubie:
 - Nr 87/2015 z dnia 20.10.2015 r.,
6. W przetargu zastosowano procedurę określoną w: rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14.08.2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów i rokowań na zbycie nieruchomości, zgodnie z treścią Regulaminów przetargu na najem i dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Warlubie.

7. Wysokość czynszu dzierżawnego, w umowach poddanych kontroli, została ustalona zgodnie z uregulowaniami zawartymi w przepisach prawa miejscowego oraz uregulowaniach wewnętrznych.
8. Z przeprowadzonego przetargu sporządzano protokół określający warunki wydzierżawienia nieruchomości.
9. W sporządzanych umowach zostały w należyty sposób zabezpieczone interesy Gminy, poprzez zawarcie w nich zapisów dotyczących wysokości czynszu, terminów jego płatności, możliwości waloryzacji, zasad korzystania z dzierżawionej nieruchomości oraz określenia skutków w przypadku nie dotrzymania warunków umowy przez dzierżawcę.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych Nr RIO/KF/4104/26/2012 z dnia 18.07.2012 r., dotyczących przestrzegania przepisów ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami, określonych w punktach 3,4 i 5 ww. wystąpienia poprzez:

- a) Przestrzeganie terminów podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości, określonych w art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 o gospodarce nieruchomościami (j. t. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.).
- b) Zamieszczanie w ogłoszeniach o wynikach przetargu na sprzedaż nieruchomości, wszystkich informacji wymaganych przepisem § 12 rozporządzenia 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.).
- c) Ujmowanie w podawanych do publicznej wiadomości wykazach nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, wszystkich działek przeznaczonych do wydzierżawienia, zgodnie z treścią art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 ze zm.).

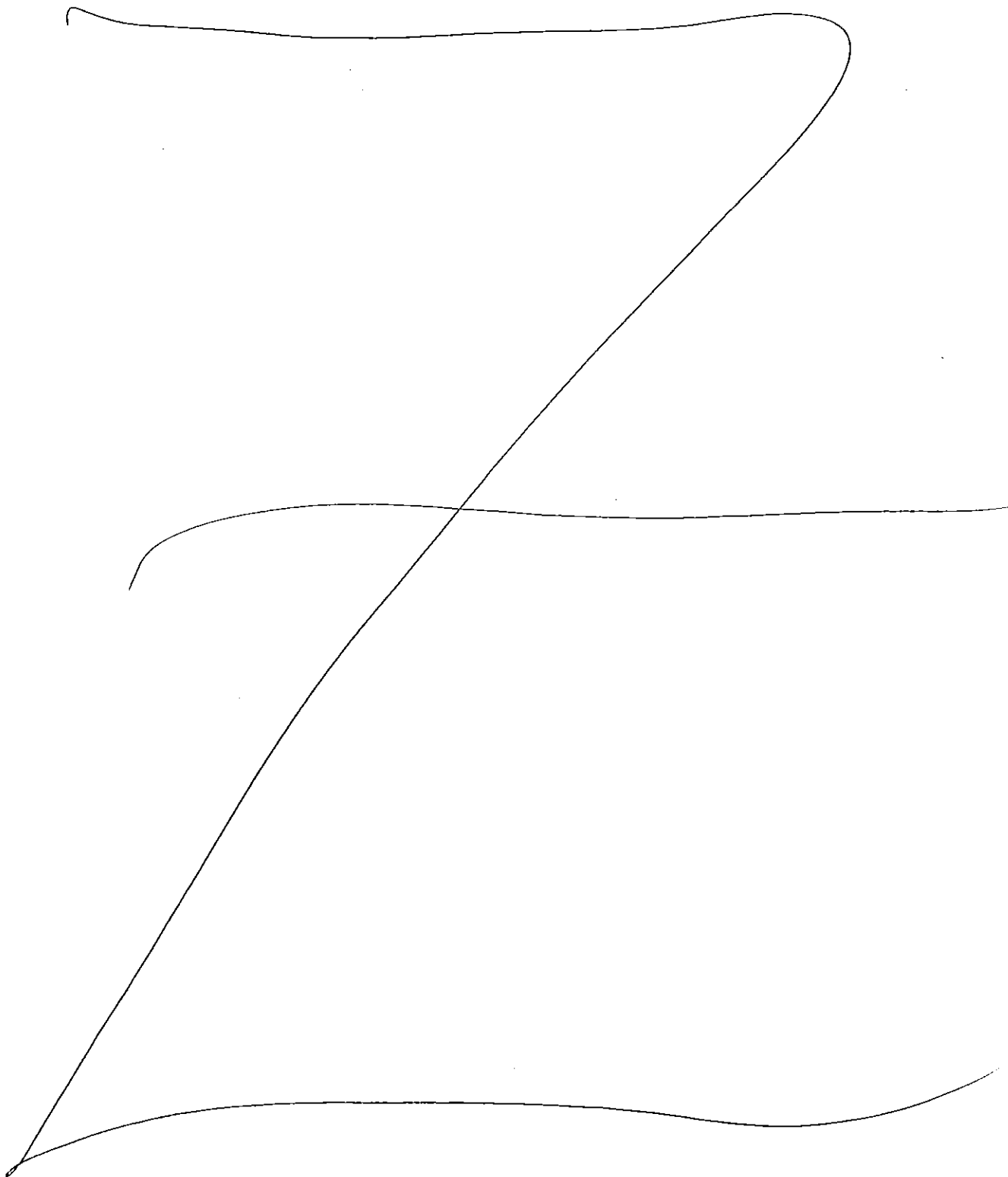
Podczas czynności kontrolnych, związanych z kontrolą gospodarki nieruchomościami, co opisano w treści protokołu, ustalono, że:

- Przy ogłaszaniu przetargu przestrzegano terminów podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości, określonych w art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 o gospodarce nieruchomościami (j. t. Dz. U. z 2015 r. Nr 1774, ze zm.).
- W skontrolowanych ogłoszeniach o wynikach przetargu na sprzedaż nieruchomości, zamieszczano wszystkich informacji wymaganych przepisem § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 Nr 1490,).
- W podawanych do publicznej wiadomości wykazach nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, zamieszczano wszystkich działek przeznaczonych do wydzierżawienia, zgodnie z treścią art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2015 r., Nr 1744,).

Mając powyższe ustalenia na uwadze kontrolujący stwierdził wykonanie zaleceń pokontrolnych.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Podczas prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że Gmina Warlubie nie gospodarowała w żadnym zakresie mieniem Skarbu Państwa.



V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Prawidłowość rozliczeń Gminy Warlubie z podległymi jednostkami organizacyjnymi, skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 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 1281),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 119),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) (Dz. U. Nr 289, .).

Na podstawie Rejestru jednostek organizacyjnych Gminy Warlubie (Akta kontroli Nr 11/16/I/1) ustalono, że w 2015 r. na terenie Gminy funkcjonowało 10 jednostek organizacyjnych, w tym 7 n/w jednostek budżetowych:

- 1) Urząd Gminy w Warlubiu,
- 2) Zakład Usług Komunalnych w Warlubiu,
- 3) Zespół Szkół w Warlubiu,
- 4) Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Wielkim Komorsku,
- 5) Szkoła Podstawowa im. Przyjaciół Borów Tucholskich w Lipinkach,
- 6) Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych w Warlubiu
- 7) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Warlubiu,

Funkcjonowały również 2 instytucje kultury:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Warlubiu;
 - Gminny Ośrodek Kultury, Promocji i Rekreacji w Warlubiu,
- oraz 1 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminna Przychodnia w Warlubiu.

W badanym okresie tj. 2015 r. na terenie kontrolowanej jednostki nie funkcjonował samorządowy zakład budżetowy.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Kontrolę jednostek budżetowych przeprowadzono w zakresie:

1.1. Sporządzania sprawozdań budżetowych

- realizacji obowiązku sporządzania i terminowego przekazywania w imieniu jednostki, wymaganych przepisami, sprawozdań budżetowych.

1.2. Przekazywania środków finansowych na wydatki dla jednostek budżetowych pod kątem zgodności z uchwałami budżetowymi oraz terminowości zwrotu niewykorzystanych do końca roku środków finansowych (rozliczenie wydatków).

1.3. Prawidłowości rozliczania dochodów uzyskanych przez badane jednostki budżetowe.

Badaniem objęto następującą dokumentację:

- dokumentację dotyczącą projektów i planów finansowych kontrolowanych jednostek budżetowych oraz projekt i uchwałę budżetową Gminy Warlubie za 2015 r
- jednostkowe i zbiorcze sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S sporządzone za 2015 r
- wyciągi bankowe za 2015 r.
- ewidencję księgową prowadzoną na kontach ksiąg rachunkowych budżetu (Organu) 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” za okres od 01.01. do 31.12.2015 r

W powyższym zakresie kontrolą objęto 2 n/w jednostki budżetowe:

a) Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Warlubiu (GOPS),

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Warlubiu (GOPS) funkcjonuje na mocy statutu nadanego uchwałą Nr XIII/101/04 Rady Gminy Warlubie z dnia 29 czerwca 2004r. w sprawie uchwalenia statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Warlubiu zmienianego uchwałami Rady Gminy Warlubie Nr: X/55/07 z dnia 13 września 2007r., VII/41/07 z dnia 26 kwietnia 2006r. W myśl § 2 Statutu, głównym celem GOPS jest wspieranie osób i rodzin w działaniach mających na celu przezwyciężenie trudnych sytuacji życiowych oraz zaspokojenie ich niezbędnych potrzeb. Pracą ośrodka kieruje kierownik, który jest zatrudniany przez Wójta. Kierownik opracowuje regulamin organizacyjny GOPS. GOPS kieruje kierownik, jednostka prowadzi księgowość we własnym zakresie.

b) Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych w Warlubiu (SAPO)

Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych w Warlubiu (SAPO) funkcjonuje na mocy statutu nadanego uchwałą Nr XL/264/10 Rady Gminy Warlubie z dnia 9 listopada 2010r. zmieniającą uchwałę Rady Gminy Warlubie w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej gminy. Zgodnie z § 3 Statutu zadaniem SAPO jest obsługa administracyjno-kadrowa i finansowo-księgową placówek oświatowych, sprawozdawczość statystyczna w zakresie realizacji zadań, opracowywanie wniosków do budżetu gminy w zakresie oświaty itp. Zgodnie z § 10 Statutu SAPO obejmuje swoim zasięgiem działania: Publiczną Szkołę Podstawową w Lipinkach, Publiczną Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Wielkim Komorsku oraz Zespół Szkół w Warlubiu. SAPO kieruje kierownik, jednostka prowadzi księgowość we własnym zakresie.

1.1. Przestrzeganie zasad sporządzania planów finansowych.

Kontrolą w zakresie przestrzegania zasad sporządzania projektów i planów finansowych objęto dokumentację dotyczącą projektów i planów finansowych sporządzonych na 2015 r. dla GOPS i SAPO w Warlubiu.

Ustalenia:

Objęte kontrolą jednostki budżetowe prowadziły gospodarkę finansową na podstawie rocznych planów finansowych w myśl przepisu art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, sporządzonych przez Kierowników jednostek, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...) (Dz. U. Nr 241, poz. 1616). W projektach i planach finansowych określono wielkości dochodów i wydatków w szczególności klasyfikacji budżetowej dział, rozdział i paragraf. Projekty planów finansowych zostały zatwierdzone Uchwałą Nr III/9/15 Rady Gminy w Warlubiu 30 stycznia 2015 r. w sprawie

uchwalenia budżetu na 2015 r.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. plan finansowy:

a) GOPS

- w zakresie wydatków w wyniku przeprowadzonych zmian plan wynosił 4.439.552,96 zł, wobec czego uległ w stosunku do planu pierwotnego (3.949.416,00 zł.) zwiększeniu o kwotę 490.136,96 zł, W 2015 r. GOPS zrealizował wydatki ogółem na kwotę 4.296.186,18 zł, co stanowiło 96,77 % planu po zmianach,
- w zakresie dochodów w wyniku przeprowadzonych zmian wynosił 23.306,03 zł, wobec czego uległ zwiększeniu w stosunku do planu pierwotnego (23.196,00 zł) o kwotę 110,03 zł W 2015 r. GOPS zrealizował dochody ogółem na kwotę 29.071,39 zł, co stanowiło 124,74 % planu po zmianach,

b) SAPO

- w zakresie wydatków w wyniku przeprowadzonych zmian wynosił 1.586.694,68 zł, wobec czego uległ zwiększeniu w stosunku do planu pierwotnego (1.085.859,44 zł) o kwotę 500.835,24zł. W 2015 r. SAPO zrealizował wydatki ogółem na kwotę 1.492.933,38 zł, co stanowiło 94,09 % planu po zmianach,
- w zakresie dochodów plan po zmianach wynosił 14.500,00 zł i nie uległ w stosunku do planu pierwotnego. W 2015 r. SAPO zrealizował dochody ogółem na kwotę 7.159,97 zł, co stanowiło 91,90 % planu.

1.2. Sporządzanie sprawozdań budżetowych.

W zakresie prawidłowości i terminowości sporządzania sprawozdań budżetowych kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania jednostkowe sporządzone przez objętą kontrolą jednostki budżetowe, tj. GOPS oraz SAPO w Warlubiu oraz sporządzone na ich podstawie sprawozdania zbiorcze Gminy Warlubie:

- Rb – 27S miesięczne/roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb – 28S miesięczne/roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych.

za okres:

- od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Ustalenia:

Stosowanie do § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej Dyrektorzy GOPS i SAPO za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. . sporządzili i przekazali w imieniu swojej jednostki miesięczne i roczne sprawozdania jednostkowe Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych, w terminach określonych w załączniku Nr 44 do wyżej wymienionego rozporządzenia. Tym samym wywiązali się z obowiązku wynikającego z § 18 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Sprawozdania jednostkowe Rb – 27S Rb – 28S za 2015 r. sporządzono zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 39 do przedmiotowego rozporządzenia, stanowiącego instrukcję sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jst. Kwoty dochodów i wydatków wykazane były w szczególności dział, rozdział paragraf. Dane w sprawozdaniach jednostkowych w zakresie planu wykazane były w kwotach wynikających z planu finansowego danej jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, a w zakresie wykonania planu, narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdania sporządzono w złotych i groszach w sposób czytelny i trwałe. Na każdym formularzu sprawozdania w miejscu oznaczonym

złożone były odręcznie podpisy Kierownika danej jednostki oraz głównego księgowego wraz z pieczętą z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej, stosownie do § 14 cytowanego rozporządzenia.

Podczas analizy danych ujętych w sprawozdaniach jednostkowych Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. kontrolowanych jednostek, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków, czym wywiązano się z obowiązku przestrzegania zasady gospodarki finansowej określonych w art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych z 2009 r., zgodnie z którymi dokonywanie wydatków powinno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

W wyniku porównania ustalono, że dane w sprawozdaniach zbiorczych Rb – 28S i Rb – 27S z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych Gminy Warlubie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. w zakresie planu po zmianach oraz wykonania były zgodne z danymi ujętymi w rocznych sprawozdaniach jednostkowych za 2015 r. sporządzonych przez GOPS oraz SAPO.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

1.3. Przekazywanie środków finansowych na wydatki.

W zakresie przekazywania środków finansowych z budżetu Miasta i Gminy (Organu) dla GOPS i SAPO w Warlubiu, kontrolą objęto:

- wyciągi bankowe dokumentujące przelewy środków finansowych na wydatki dokonane w 2015 roku z rachunku budżetu Gminy na rachunki bieżące w/w jednostek,
- analityczną ewidencję księgową prowadzoną dla rozliczeń wydatków budżetowych jednostek objętych kontrolą, tj. konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” za okres: od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.
- zgodność przekazanych z budżetu środków finansowych z kwotami wydatków wykonanych ujętych w sprawozdaniach jednostkowych Rb – 28S za okres od początku roku do dnia: 31 stycznia, 31 marca 30 czerwca i 31 grudnia 2015 r. sporządzonych przez GOPS oraz SAPO.

Ustalenia:

Ewidencję rozliczeń z kontrolowanymi jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez nie wydatków budżetowych prowadzono w księgach rachunkowych budżetu (Organu) na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 223 ustalono, że środki finansowe przekazane z rachunku budżetu na pokrycie realizowanych przez kontrolowane jednostki wydatków budżetowych ujmowano w ewidencji analitycznej w/w konta prowadzonej bez podziału na poszczególne jednostki.

Kontrolowana jednostka prowadząc rozliczenia dochodów w powyższy sposób, naruszyła zasady prowadzenia konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” określone w Rozporządzeniu 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 roku nr 289). Zgodnie z powyższym przepisem ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz

urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Powyższa nieprawidłowość nie występowała już w roku 2016.

Na stronie Wn kont 223 ewidencjonowano, na podstawie wyciągów bankowych, przelewy środków finansowych dokonane z rachunku budżetu Gminy na rachunki bieżące GOPS i SAPO z tytułu pokrycia wydatków objętych planem finansowym, przyznanych na realizację wydatków w/w jednostek w korespondencji z kontem 133 „*Rachunek budżetu*”. Ponadto ustalono, że na stronie Wn konta ewidencjonowano pod datą dokonania przelewu, kwoty zwrotów niewykorzystanych środków na wydatki, zapisem ujemnym w korespondencji ze stroną Ma konta 133 – 1 „*Rachunek budżetu*”, co opisano poniżej.

Na stronie Ma kont 223 ewidencjonowano w okresach sprawozdawczych, (tj. miesięcznych), kwoty wykorzystania środków na wydatki przez GOPS i SAPO w wielkościach wynikających ze sprawozdań budżetowych Rb – 28S badanych jednostek w korespondencji z kontem 902 – 3 „*Wydatki budżetu – jednostki*”.

W wyniku analizy danych wynikających z ewidencji księgowej prowadzonej na kontach 223 z przelewami środków finansowych na wydatki dla kontrolowanych jednostek budżetowych dokonanych w 2015 r. z rachunku budżetu na rachunki bieżące badanych jednostek, stwierdzono bieżące ewidencjonowanie zrealizowanych przelewów.

W wyniku porównania kwot środków finansowych na wydatki przekazanych w wyżej wymienianych okresach, z kwotami wydatków wykonanych ujętych w sprawozdaniach Rb – 28S sporządzonych od początku roku do dnia: 31 stycznia, 31 marca i 30 czerwca 31 grudnia 2015 r. oraz stwierdzono, że wydatki zostały wykonane do wysokości kwot przekazanych dla danej jednostki w zakresie jej planu finansowego. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

1.4. Rozliczenia z uzyskanych dochodów.

W powyższym zakresie kontrolą objęto:

- wyciągi bankowe dokumentujące przelewy dochodów budżetowych przekazane przez GOPS oraz SAPO z ich rachunków bieżących w miesiącu wrześniu i grudniu 2014 r. na rachunek budżetu Gminy Warlubie,
- analityczną ewidencję księgową prowadzoną dla rozliczeń dochodów budżetowych, tj. konto 222 „*Rozliczenie dochodów budżetowych*” dla jednostek objętych kontrolą za okres: od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.
- zgodność przekazanych do budżetu środków finansowych z kwotami dochodów wykonanych ujętych w sprawozdaniach jednostkowych Rb – 27S za okres od początku roku do dnia: 30 września, 31 grudnia 2015 r. sporządzonych przez badane jednostki.

Ustalenia:

Na podstawie sprawozdań budżetowych Rb – 27S sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2015 r. stwierdzono, że dochody w kontrolowanych jednostkach stanowiły środki sklasyfikowane w n/w paragrafach klasyfikacji budżetowej:

a) GOPS

w dziale 852, rozdziale: 85212, 85214, 85216, 85219, 85228

- § 6900 „Wpływy z różnych opłat”
- § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”,
- § 0830 „Wpływy z usług”,
- § 0920 „Pozostałe odsetki”,

b) SAPO

w dziale 801 rozdziale 80114

- § 0830 „Wpływy z usług”,
- § 0920 „Pozostałe odsetki”,
- § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

w dziale 853 rozdziale 85368

- § 0920 „Pozostałe odsetki”,

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej ustalono, że ewidencję rozliczeń z kontrolowanymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych prowadzono w księgach rachunkowych budżetu (Organu) na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, do którego nie prowadzono analityki z podziałem według poszczególnych jednostek organizacyjnych, co utrudniało ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Kontrolowana jednostka prowadząc rozliczenia dochodów w powyższy sposób, naruszyła zasady prowadzenia konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” określone w Rozporządzeniu 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 roku nr 289). Zgodnie z powyższym przepisem ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Powyższa nieprawidłowość nie występowała już w roku 2016.

Na stronie Wn konta 222 ujmowano w okresach sprawozdawczych (tj. miesięcznych) kwoty dochodów zrealizowanych przez badane jednostki, w wielkościach wynikających ze złożonych sprawozdań Rb – 27S kontrolowanych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901-3 „Dochody budżetu –jednostki”.

Na stronie Ma w/w konta 222 ewidencjonowano na podstawie wyciągów bankowych, przelewy dochodów budżetowych dokonane przez GOPS oraz SAPO na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133-1 „Rachunek budżetu”.

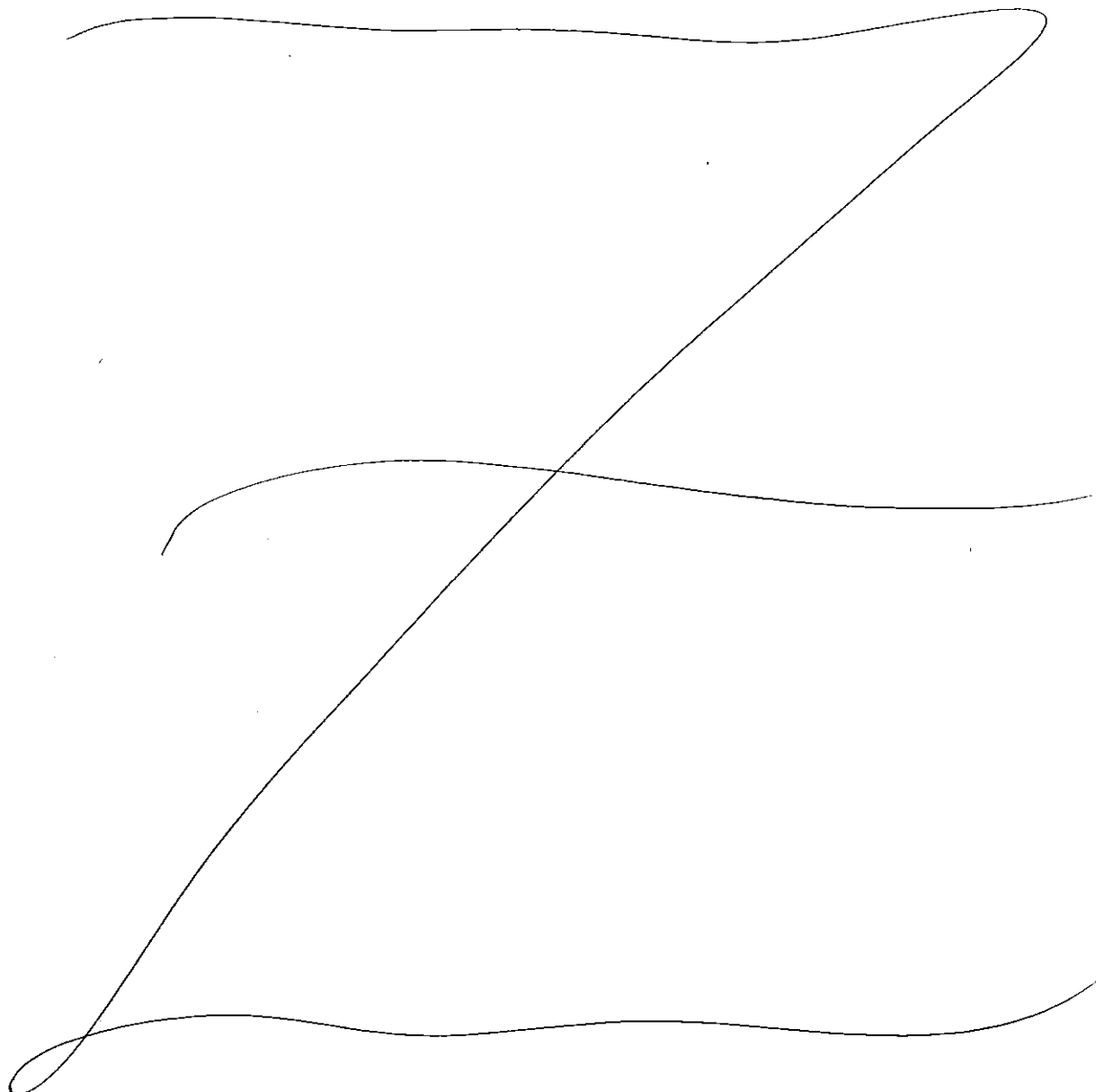
W wyniku analizy danych wynikających z ewidencji księgowej konta 222 dla GOPS i SAPO z przelewami dochodów zrealizowanych przez wymienione jednostki dokonanymi w miesiącach: maju, wrześniu i grudniu 2015 r. z rachunków bieżących w/w jednostek na rachunek budżetu Gminy Warlubie, stwierdzono bieżące ewidencjonowanie zrealizowanych przelewów.

W wyniku porównania stwierdzono, że kwoty zrealizowanych dochodów budżetowych przekazane przez GOPS i SAPO zaewidencjonowane na kontach analitycznych były zgodne z kwotami dochodów wykonanych wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. sporządzonych przez kontrolowane jednostki. Środki z tytułu zrealizowanych przez badane jednostki budżetowe dochodów budżetowych odprowadzono na rachunek budżetu Gminy, czym GOPS i SAPO wywiązał się z obowiązku wynikającego z przepisu art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Według ustaleń kontroli na koniec badanego okresu sprawozdawczego 31 grudnia 2015 r. łączna kwota przekazanych z rachunku bieżącego:

- a) GOPS dochodów budżetowych wyniosła 29.071,39 zł i była i była prawidłowo wykazana w sprawozdaniu Rb – 27S GOPS sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. . W wyniku działań kontrolnych ustalono, że wpłaty w/w kwoty dochodów, jednostka budżetowa dokonała przelewem na rachunek budżetu Gminy 31.12.2015 r., co ustalono na podstawie wyciągu bankowego Nr 230 z dnia 31.12.2015 r.
- b) SAPO dochodów budżetowych wyniosła 7.159,97 zł i była prawidłowo wykazana w sprawozdaniu Rb – 27S SAPO sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. W wyniku działań kontrolnych ustalono, że wpłaty w/w kwoty dochodów, jednostka budżetowa dokonała przelewem na rachunek budżetu Gminy w dniu 31.12.2015 r., co ustalono na podstawie wyciągu bankowego Nr 230 z dnia 31.12.2015r.



Handwritten initials or signature

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Częścią składową protokołu są następujące załączniki:

- Nr 1 – protokół kontroli kasy Urzędu Gminy w Warlubiu
- Nr 2 – Wykaz akt kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz Nr 2 wręczono Kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie Kierownika jednostki oraz Skarbnika poinformowano 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 (t.j. Dz. U. z 2012 roku poz. 1113 ze zm.).

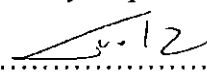
Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 1/2016 w dniu 21.03.2016 roku.

Warlubie, dnia 6 lipca 2016 roku.

Protokół podpisali:

Kontrolujący

Starszy Inspektor

.....


Jednostka kontrolowana

Wójt

Wójt Gminy Warlubie

.....
mgr Krzysztof Michalak

Krzysztof Michalak

Skarbnik

Skarbnik Gminy Warlubie

.....
Kamilla Prabuca

Kamilla Prabuca

Kwituję odbiór egz. nr 2 protokołu:

Wójt Gminy Warlubie

.....
mgr Krzysztof Michalak

