

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Dobrezu przez inspektorów: Marka Wawrzyniaka, Mirosławę Somorowską, Agnieszkę Leśniewską z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr: RIO-KF-4102-13/2016 z dnia 18 marca 2016 roku, w okresie od dnia 04 kwietnia 2016 roku do 10 czerwca 2016 roku z uzasadnionymi przerwami.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy Dobrez
ul. Długa 50
86-022 Dobrez

Przedmiot kontroli:

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz).
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

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

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe
 - 1.1. Subwencje i dotacje.
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
 - 1.3. Dochody z majątku.
 - 1.4. Inne dochody.
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
 - 2.1. Wydatki bieżące.
 - 2.2. Wydatki majątkowe.
 - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.



IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- | | |
|------------------------|---|
| - Krzysztof Szala | - Wójt Gminy Dobrez, |
| - Joanna Chylewska | - Skarbnik, |
| - Leszek Daroszewski | - Sekretarz, |
| - Anna Kutkowska | - Starszy specjalista ds. programów i projektów, |
| - Barbara Szydłowska | - Z-ca kierownika Referatu Finansowo-Podatkowego –
ds. wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego
i leśnego osób fizycznych i współpracy z KRUS, |
| - Anna Stencel | - Z-ca Kierownika Referatu Finansowo-Podatkowego –
ds. księgowości budżetowej w zakresie wydatków, |
| - Joanna Jendruszewska | - ds. księgowości w zakresie dochodów, |
| - Elżbieta Serafin | - ds. wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego
i leśnego od osób fizycznych, osób prawnych i zwrotu
akcyzy paliwowej, |
| - Beata Sentkowska | - ds. poboru i windykacji podatku od nieruchomości,
rolnego i leśnego, |
| - Lucyna Jakubek | - ds. księgowania opłat za gospodarowanie odpadami
komunalnymi i obsługi bankowej, |
| - Wiesława Koszykowska | - ds. plac, zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych
i ewidencji działalności gospodarczej, |
| - Wanda Przybył | - kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony
Środowiska |

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.

I. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

Wójt: *Krzysztof Szala*, pełniący tę funkcję od dnia 03 listopada 1998 roku. Wybrany na kadencję 2010 – 2014 w wyborach bezpośrednich zgodnie z przepisami ustawy z dnia 20 czerwca 2002 roku o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta - zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej o bezpośrednim wyborze Wójta z dnia 22 listopada 2010 roku.

Ponownie wybrany na kadencję 2014 – 2018 w wyborach bezpośrednich zgodnie z art. 490 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. – Kodeks wyborczy (Dz. U. Nr 21, poz. 112 ze zm.) – zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej o bezpośrednim wyborze Wójta z dnia 17 listopada 2014 roku.

Skarbnik:

Joanna Chylewska, powołana na stanowisko Skarbnika Gminy Dobrez – z dniem 1 stycznia 2015 roku, na mocy uchwały Nr II/7/2014 Rady Gminy Dobrez z dnia 30 grudnia 2014 roku.

Sekretarz:

Leszek Daroszewski, pełniący tę funkcję od dnia 18 grudnia 1998 roku. Powołany uchwałą Nr III/32/98 Rady Gminy w Dobrezu z dnia 18 grudnia 1998 roku. Zatrudniony na podstawie umowy na czas nieokreślony z dniem 01.01.2009 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

Kontrolę w zakresie regulacji organizacyjno – prawnych przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 594 ze zm. oraz t.j., Dz. U. z 2015 roku, poz. 1515 ze zm.),
- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 roku, poz. 1202 ze zm.),

2.1. Statut.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał statut przyjęty uchwałą Nr II/23/2002 Rady Gminy Dobrez z dnia 30 grudnia 2002 r. i opublikowany został w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 1, poz. 9 z dnia 08 stycznia 2003 r.

W Statucie określono:

- zasady tworzenia jednostek pomocniczych Gminy (art. 5 ust. 3 ustawy) w rozdziale III,
- zasady dostępu do dokumentów wynikających z wykonywania zadań publicznych, w tym protokołów posiedzeń organów gminy i komisji Rady Gminy (art. 11b ust. 3 ustawy) w rozdziale IX,
- zasady i tryb działania komisji rewizyjnej (art. 18a ust. 5 ustawy) w rozdziale VI,
- organizacja wewnętrzna oraz tryb pracy organów gminy (art. 22 ust. 1 ustawy) w rozdziale V,
- zasady działania klubów radnych (art. 23 ust. 2 ustawy) w rozdziale VII,
- uprawnienia jednostek pomocniczych do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy i zasady zarządzania i korzystania z mienia komunalnego (art. 51 ust. 3 ustawy) w rozdziale III.

Zgodnie z zapisami rozdziału II ust. 5 Statutu Gminy jednostki pomocnicze na terenie gminy to sołectwa. Zgodnie z art. 35 ustawy nazwy, obszar, granice sołectw, a także organizacja i zasady działania określone zostały w statutach odrębnie dla każdego sołectwa. Na terytorium gminy funkcjonuje 21 sołectw: Augustowo, Borówno, Dobrez, Gądecz, Kotomierz, Kozielec, Kusowo, Magdalenka, Nekla, Sienno, Stronno, Strzelce Dolne, Strzelce Górne, Suponin, Trzebień, Trzeciewiec, Trzęsacz, Włoki, Wudzyn, Wudzynek, Zalesie.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Zgodnie z art. 33 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, Wójt Gminy Dobrez, Zarządzeniem Nr 8/2015 z dnia 28 kwietnia 2015 r. nadał Regulamin Organizacyjny kontrolowanego Urzędu, do którego wprowadził zmiany Zarządzeniem Nr 2/2016 z dnia 26 lutego 2016 r. oraz Zarządzeniem Nr 5/2016 z dnia 02 marca 2016 r.

Regulamin Organizacyjny określa organizację, zakres działania, zasady funkcjonowania i zadania Urzędu, w tym zakres działania kierownictwa Urzędu oraz samodzielnych stanowisk pracy w Urzędzie, zadania Kierowników Referatów, zakres działania poszczególnych referatów oraz innych wewnętrznych komórek organizacyjnych.

Strukturę organizacyjną Urzędu przedstawiono w schemacie organizacyjnym stanowiącym załącznik Nr 1 do Regulaminu, z którego wynika, że w skład Urzędu wchodzi:

1) Kierownictwo Urzędu:

- Wójt, który sprawuje jednocześnie funkcję Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego
- Skarbnik, pełniący jednocześnie funkcję Kierownika Referatu Finansowo - Podatkowego i Głównego Księgowego,
- Sekretarz,

2) Referat Finansowo - Podatkowy,

3) Referat Gospodarki Komunalnej i Środowiska,

4) Referat Nieruchomości i Planowania Przestrzennego,

5) Referat Organizacyjny,

6) Referat Spraw Obywatelskich,

7) Biuro Rady Gminy,

8) Biuro Programów i Projektów,

9) Samodzielne stanowisko ds. obsługi sekretariatu Wójta.,

10) Samodzielne stanowisko ds. kadr i archiwum,

11) Pełnomocnik ds. informacji niejawnych,

12) Administrator Bezpieczeństwa Informacji,

13) Administrator Systemów Informatycznych,

14) Rada Prawny,

15) Pełnomocnik Wójta ds. realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Służba finansowa Urzędu zorganizowana jest w Referacie Finansowo-Podatkowym, który dzieli się na dwie komórki: ds. podatków i opłat lokalnych oraz ds. Księgowo-budżetowych. W skład powyższych komórek wchodzi następujące stanowiska:

- ds. wymiaru podatków osób fizycznych i współpracy z KRUS (jednocześnie Z-ca kierownika Referatu),
- ds. wymiaru podatków od osób fizycznych, osób prawnych i zwrotu akcyzy paliwowej,
- ds. poboru, windykacji podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i wymiaru, poboru, windykacji podatku od środków transportu,
- ds. naliczania i windykacji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- ds. księgowania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- ds. egzekucji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- ds. księgowości budżetowej w zakresie wydatków, środków trwałych (jednocześnie Z-ca kierownika Referatu),
- ds. plac, zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i ewidencji działalności gospodarczej i obsługi CEIDG,
- ds. księgowości w zakresie dochodów i opłat lokalnych,
- ds. obsługi bankowej.

Zgodnie z zapisem § 12 ust. 1 Skarbnik Gminy jest Głównym Księgowym budżetu Gminy i sprawuje bezpośredni nadzór nad Referatem Finansowo-Podatkowym (§ 12 ust. 3 Regulaminu).

W rozdziale III Regulaminu szczegółowo określono zadania Wójta, Sekretarza, Skarbnika, natomiast w rozdziale IV określono zakresy działań i podział zadań oraz kompetencji pomiędzy komórkami organizacyjnymi oraz samodzielными stanowiskami pracy.

2.3. Zakresy czynności.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej wynikające z pełnienia funkcji Głównego Księgowego budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Dobrezu, określone w przepisie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, powierzone zostały przez Kierownika jednostki, Skarbnikowi Pani Joannie Chylewskiej, poprzez wskazanie ich zakresu w § 12 Regulaminu Organizacyjnego, a ponadto pismem, które zostało przyjęte przez Skarbnika poprzez złożenie podpisu, stosownie do przepisu art. 53 ust. 2 cytowanej ustawy. Wójt powierzył Skarbnikowi na piśmie zakres obowiązków i odpowiedzialności w dniu 02.01.2015 r. W/w informacja była umieszczona w aktach osobowych Skarbnika oraz potwierdzona na piśmie.

Zgodnie z § 12 regulaminu organizacyjnego Skarbnik jest głównym księgowym budżetu Gminy. Skarbnik sprawuje bezpośredni nadzór nad Referatem Finansowo-Podatkowym.

Do zakresu działania Skarbnika należą sprawy dotyczące budżetu Gminy oraz sprawy finansowe Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych stwierdzono, że Pani Joanna Chylewska pełniąc funkcję Skarbnika, spełniała wymogi uprawniające do pełnienia funkcji Głównego Księgowego, wynikające z art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za rok 2015 ustalono, że na dzień 31.12.2015 r. w Urzędzie Gminy w Dobrezu stan zatrudnienia wynosił 44 etaty.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono, czy wszystkim pracownikom Referatu Finansowo-Podatkowego (tj. 10 osobom) powierzono na piśmie zakresy obowiązków.

Na podstawie dokumentacji zawartej w teczках akt osobowych osób zatrudnionych w ww. Referacie ustalono, że wszyscy pracownicy posiadają obowiązujące umowy o pracę, zakresy obowiązków sporządzone w formie pisemnej i przyjęte przez danego 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*.

2.4. Przepisy, instrukcje wewnętrzne.

2.4.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości.

W powyższym zakresie kontrolą objęto przestrzeganie przez badaną jednostkę przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w zakresie spełnienia obowiązku opracowania i wprowadzenia do stosowania dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, zwanych także polityką rachunkowości oraz czy uregulowania w powyższym zakresie zawierały obligatoryjne elementy, o których mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości.

W kontrolowanej jednostce w 2015 r. obowiązywała Polityka Rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 22/2012 Wójta Gminy Dobrez z dnia 25 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetu gminy, jednostek budżetowych Gminy Dobrez oraz samodzielnych jednostek organizacyjnych. Zmieniona została zarządzeniem Nr 23/2015 Wójta Gminy Dobrez – Kierownika Urzędu Gminy z dnia 23 października 2015 r., w sprawie: ustalenia zasad prowadzenia

rachunkowości oraz planów kont dla budżetu gminy, jednostek budżetowych Gminy Dobrez oraz samodzielnych jednostek organizacyjnych.

Ustalono, że opracowana i stosowana w kontrolowanej jednostce dokumentacja zawierała obligatoryjne elementy wymagane w/w przepisami i normowała:

- 1) *ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych* (Załącznik Nr 1), w tym:
 - określenie miejsca prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - określenie roku obrotowego i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, zasady sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych,
 - technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych (dziennika, dzienników częściowych, Księgi głównej, Ksiąg pomocniczych, kont pozabilansowych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej),
 - metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych,
- 2) *obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego* (Załącznik Nr 2),
- 3) *sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych* (Załącznik Nr 3), w tym:
 - wykaz kont Księgi Głównej dla organu finansowego, wykaz kont bilansowych i pozabilansowych dla budżetu JST,
 - wykaz kont syntetycznych i analitycznych dla jednostki Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej,
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach informacji,
- 4) *system ochrony i przetwarzania danych w jednostce oraz opis systemu komputerowego rachunkowości* (Załącznik Nr 4) w tym:
 - opis ksiąg rachunkowych – system komputerowy (formy prowadzenia ksiąg rachunkowych, wykaz prowadzonych ksiąg rachunkowych w Urzędzie gminy, opis stosowanych programów finansowo – księgowych),
 - ochronę zbiorów ksiąg rachunkowych,
 - przechowywanie zbiorów,
 - udostępnianie danych i dokumentów,
 - opis systemu przetwarzania danych (systemów informatycznych wykorzystywanych w jednostce).

2.4.2. Instrukcja kasowa.

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanej jednostce w badanym okresie nie funkcjonowała kasa.

2.4.3. Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia 68/2010 Wójta Gminy Dobrez z dnia 31 grudnia 2010 r. W instrukcji wymieniono druki ścisłego zarachowania obowiązujące w kontrolowanej jednostce, określono zasady ich przechowywania, oznakowania, ewidencji i kontroli obrotu. Zgodnie z zapisami zawartymi w § 1 instrukcji, w kontrolowanej jednostce do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- książeczki czeków gotówkowych,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- arkusze spisu z natury,
- kasa przyjmie – KP,
- legitymacje ubezpieczeniowe (pracowników i dla członków rodzin pracowników),
- kontokwitariusze podatkowe.

Zgodnie z instrukcją druki ścisłego zarachowania na koniec roku budżetowego podlegają inwentaryzacji, a wyniki zapisane są w protokole.

2.4.4. Instrukcja inwentaryzacyjna.

W kontrolowanej jednostce obowiązywała „Instrukcja inwentaryzacyjna”, wprowadzona do stosowania Zarządzeniem Nr 27/2007 Wójta Gminy Dobrez z dnia 30 lipca 2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Dobrez oraz jednostek organizacyjnych Gminy. W ww. instrukcji zawarto uregulowania dotyczące:

- zakresu, celu, rodzajów i sposobów przeprowadzania inwentaryzacji,
- terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji,
- komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych,
- czynności przygotowujące do inwentaryzacji i przeprowadzanie inwentaryzacji,
- rozliczenia inwentaryzacji.

Zgodnie z § 2.1 i § 5 nadzór oraz odpowiedzialność za należyte zabezpieczenie majątku gminy ponosi Sekretarz Gminy. Nadzór nad całokształtem prac inwentaryzacyjnych sprawuje Skarbnik Gminy lub inni wyznaczeni przez Wójta pracownicy (zgodnie z § 19).

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

2.4.5. Instrukcja określająca zasady kontroli dokumentów księgowych.

W kontrolowanej jednostce obowiązywała Instrukcja w sprawie kontroli dokumentów księgowych wprowadzona Zarządzeniem Nr 67/2010 Wójta Gminy Dobrez z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zasad kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Dobrez.

Instrukcja zawierała uregulowania dotyczące:

- zasad przygotowania dowodów księgowych (definicja, cechy, funkcje, rodzaje),
- przyjętych do stosowania rodzajów dowodów księgowych wraz z określeniem ich nazwy,
- zasad obiegu dokumentów księgowych, dokumentowania operacji księgowych,
- zakresu i zasad przeprowadzania kontroli dowodów księgowych poprzez kontrolę merytoryczną, formalną oraz rachunkową,
- ochrony danych oraz gromadzenia i przechowywania dokumentacji księgowej.

W Załącznikach do powyższego Zarządzenia zostały zamieszczone:

- Nr 1 „Schemat obiegu i kontroli dokumentów księgowych (wersja tabelaryczna)”,
- Nr 2 „Schemat obiegu i kontroli dokumentów nieksięgowych powiązanych memorialowo z księgowością (wersja tabelaryczna)”,
- Nr 3 „Wykaz dokumentów objętych procedurą obiegu i kontroli”.

Ww. Instrukcja obejmuje wymogi określone standardem Nr 14 Standardów kontroli zarządczej wydanych w formie Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15 poz. 84), dotyczące szczegółowych mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych. W trakcie kontroli kontrolujący dokonali sprawdzenia działania ww. zasad.

2.5. Audyt wewnętrzny.

W związku z faktem ujęcia w uchwale budżetowej Gminy Dobrez w 2015 r. kwoty dochodów i wydatków publicznych nie przekraczających 40.000.000 zł, kontrolowana jednostka nie była zobowiązana do przeprowadzenia audytu za 2015 r., stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów art. 274 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 1240 ze zm.).

2.6. Kontrola wewnętrzna.

W kontrolowanej jednostce obowiązywał Regulamin kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Dobrez oraz jednostkach organizacyjnych Gminy wprowadzony jako Załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 14/12 Wójta Gminy Dobrez z dnia 25 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Dobrez oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Dobrez.

Zgodnie z § 4 ww. Regulaminu za prawidłową realizację zadań w zakresie kontroli wewnętrznej odpowiada Sekretarz Gminy.

Regulamin zawierał:

- uregulowania ogólne (§ 1-4),
- formę i zakres kontroli (§ 5-6),
- tryb przeprowadzania kontroli (§ 7-11) - przeprowadzana jest na podstawie rocznego planu kontroli zgodnie z Zał. 1 do Regulaminu,
- prawa i obowiązki kontrolowanego (§ 12-13),
- prawa i obowiązki kontrolującego (§ 14-15),
- dokumentowanie przebiegu kontroli (§ 16),
- protokół z kontroli, (§ 17-19),
- wystąpienie pokontrolne (§ 20),
- akta kontroli, (§ 21),
- czynności pokontrolne, (§ 22).

Do Regulaminu w formie trzech załączników dołączono wzory:

- Załącznik Nr 1 „Planu kontroli na rok...”,
- Załącznik Nr 2 „Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli wewnętrznej”,
- Załącznik Nr 3 „protokołu z kontroli”.

Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji ustalono, że plan kontroli wewnętrznej na 2015 r. w Urzędzie Gminy Dobrez i jednostkach organizacyjnych Gminy przyjęty został w dniu 31 grudnia 2014 r. Na podstawie harmonogramu kontroli, który zawierał dane dotyczące nazwy kontrolowanej jednostki lub stanowiska pracy, przedmiotu kontroli oraz planowanego terminu ich przeprowadzenia ustalono, że w 2015 r. zaplanowano i wykonano 3 kontrole wewnętrzne w Urzędzie, w tym:

- terminowość odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- poprawność w zakresie księgowania na koncie 221 z tytułu podatków i opłat, opłata za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, księgowanie wpłat z tytułu podatków, prawidłowość naliczania odsetek, windykacja dochodów,
- sprawdzanie prawidłowości opodatkowania budynków i gruntów osób prowadzących działalność gospodarczą.

Na podstawie planu kontroli na 2015 r. w Urzędzie Gminy w Dobrezu, protokołów z przeprowadzonych kontroli, ustalono, że zaplanowane kontrole finansowe przeprowadzono w terminie i w zakresie przedmiotu kontroli, zgodnie z przyjętym i obowiązującym na 2015 rok planem kontroli zatwierdzonym przez Wójta, a stwierdzone ustalenia zawarto w protokołach sporządzonych z danych kontroli.

2.7. Kontrola zarządcza.

W oparciu o przepis art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych kontrolujący zbadali funkcjonowanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Dobrez. Zgodnie z przytoczonym przepisem zapewnienie funkcjonowania adekwatnej,

skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków Wójta w oparciu o przyjęte w formie komunikatu Ministra Finansów standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

1. wprowadzenia uregulowań wewnętrznych w zakresie kontroli zarządczej,
2. uwzględnienia w systemie kontroli zarządczej poziomów funkcjonowania kontroli zarządczej,
3. przestrzegania przyjętych uregulowań wewnętrznych.

Ustalenia:

Ad 1

W kontrolowanej jednostce zarządzeniem Nr 59/2011 Wójta Gminy Dobrez z dnia 9 września 2011 r. w sprawie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Dobrez oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Dobrez wprowadzono zasady kontroli zarządczej. Uzupełnieniem procedur kontroli zarządczej w jednostce są ww. regulaminy i instrukcje obowiązujące w jednostce jak również zarządzenia Wójta wymienione w § 31 ww. zarządzenia dotyczące min.: naboru pracowników, Regulaminu Pracy, szkoleń, BHP, regulaminu wynagradzania, oceny kwalifikacji pracowników, sposobu przeprowadzania służby przygotowawczej, przyznawania nagrody rocznej osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi, w sprawie opodatkowania przychodów uzyskanych z tytułu przyznania nagrody lub umorzenia należności budżetowych wynikających z umów cywilnoprawnych, Instrukcji bezpieczeństwa pożarowego”.

W § 4 zarządzenia, zgodnie z art. 68 ww. ustawy o finansach publicznych, określono cele kontroli zarządczej, do których zaliczono zapewnienie 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.

Pominięty w wykazie cel dotyczący zarządzania ryzykiem, został szczegółowo opisany w rozdziale 3 „Polityka zarządzania ryzykiem”,

Ad 2

Zgodnie z obowiązującymi aktami prawnymi na terenie Gminy funkcjonują 2 poziomy kontroli zarządczej: na poziomie poszczególnych jednostek organizacyjnych - odpowiedzialni za nią są kierownicy jednostek organizacyjnych, oraz na poziomie Gminy - odpowiedzialny za nią jest Wójt. Na I poziomie funkcjonowania kontroli zarządczej, czyli poszczególnych jednostek organizacyjnych opracowane zostały zasady kontroli zarządczej wprowadzone ww. zarządzeniem Wójta Gminy Dobrez w Urzędzie, jak również uregulowaniami wewnętrznymi przyjętymi zarządzeniami Wójta omówionymi wyżej a wyszczególnionymi w § 31 ww. zarządzenia dotyczącego kontroli zarządczej.

Na poziomie II, czyli j.s.t zorganizowano kontrolę poprzez przyjęcie ww. zarządzenia Nr 59/2011 Wójta Gminy Dobrez z dnia 09.09.2011 r. w sprawie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Dobrez oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Dobrez.

Kontrolujący sprawdzili, czy w okresie kontrolowanym opracowano, plan kontroli podległych i nadzorowanych jednostek organizacyjnych. Zgodnie z:

- dyspozycją § 7 pkt 1 i 2 (rozdział III) zarządzenia Nr 14/12 Wójta Gminy Dobrez z dnia 12 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Dobrez oraz jednostkach organizacyjnych gminy,
- przepisem § 22 ust 2 ww. zarządzenia Nr 59/2011 „Instytucjonalna, kompleksowa kontrola finansowa winna być przeprowadzana co najmniej raz na dwa lata w każdej jednostce”.

kontrola wewnętrzna przeprowadzana jest na podstawie rocznego planu kontroli (...) a instytucjonalna, kompleksowa kontrola finansowa winna być przeprowadzana co najmniej raz na dwa lata w każdej jednostce (...).

Kontrolujący stwierdzili na podstawie dokumentów z kontroli i planu kontroli wewnętrznych na rok 2014, iż w tym okresie zaplanowano i przeprowadzono 16 kontroli m.in. w: Zespole Administracyjnym Placówek Oświatowych, Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej, Zakładzie Usług Komunalnych, Gminnym Ośrodku Kultury, Bibliotece Gminnej, ZOZ-ie i Środowiskowym Domu Samopomocy.

Z powyższych kontroli sporządzono protokoły z dnia:

Data	Temat kontroli finansowych w Urzędzie Gminy w 2014 r.
11.03.2014	Naliczanie opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na 2014 r.
31.03.2014	Pobieranie i odprowadzanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.
25.04.2014	Księgowanie opłat, przypisów i odpisów dochodów z tytułów opłaty adiacenckiej i użytkownika wieczystego.
28.05.2014	Prawidłowość naliczania odsetek od wpłacanych zaległości podatkowych.
29.05.2014	Prawidłowość opodatkowania nieruchomości gruntów.
13.10.2014	Prawidłowość naliczenia opłaty skarbowej oraz wykonywania zapisów na decyzjach dotyczących poboru oraz zezwoleń ww. opłaty w latach 2013/2014.
31.10.2014	Pobieranie i odprowadzanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.
27.11.2014	Windykacja dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2014 roku.
10.12.2014	Sprawdzenie prawidłowości opodatkowania budynków i gruntów osób prowadzących działalność gospodarczą w III kw. 2014 r.
Data	Temat kontroli finansowych w jednostkach podległych w 2014 r.
14.07.2014	Kontrola finansowa w Gminnej Bibliotece Publicznej lata 2013-2014: - realizacja wydatków w stosunku do założonego planu, - ocena celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.
18.07.2014	Kontrola finansowa w ZAPO lata 2013-2014: - celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - prawidłowość wykorzystania dotacji celowych z budżetu, - realizacja ustawy prawo zamówień publicznych, - prawidłowość naliczania dotacji przez jednostki samorządu terytorialnego, które realizują zadanie własne Gminy w zakresie wychowania przedszkolnego, - ocena prowadzenia i dokumentowania nadzoru prowadzonego przez pracownika upoważnionego przez Wójta do rozliczania ww. dotacji.
21.07.2014	Kontrola finansowa w Gminnym Ośrodku Kultury lata 2013-2014: - realizacja wydatków w stosunku do założonego planu, - ocena celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

23.07.2014	Kontrola finansowa w ZUK lata 2013-2014: - realizacja wydatków w stosunku do założonego planu, - ocena celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - wykorzystanie otrzymanych dotacji, - egzekwowanie należności, - realizacja założeń ustawy prawo zamówień publicznych.
15.12.2014	Kontrola finansowa w Gminnej Przychodni lata 2013-2014: - celowość wykorzystania dotacji.

W treści protokołów nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na 2015 r. plan kontroli finansowych został opracowany przez Panią Joannę Chylewską Skarbnika Gminy i zatwierdzony przez Wójta w dniu 31.12.2014 r. W planie ujęto kontrole na 2015 r. sprawowane na drugim poziomie kontroli zarządczej, tj. podległych jednostek organizacyjnych. Planem kontroli objęto dwie jednostki Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Środowiskowy Dom Samopomocy. W powyższych jednostkach kontrole przeprowadzono co zostało stwierdzone na podstawie protokołów z kontroli.

Z powyższych kontroli sporządzono protokoły z dnia:

Data	Temat kontroli finansowych w Urzędzie Gminy w 2015 r.
1.12.2015	Terminowość odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.
1.12.2015	Poprawność w zakresie księgowości na koncie 221 z tytułu podatków i opłat, opłata za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, księgowanie wpłat z tytułu podatków, prawidłowość naliczania odsetek, windykacja dochodów.
1.12.2015	Sprawdzenie prawidłowości opodatkowania budynków i gruntów osób prowadzących działalność gospodarczą.
Data	Temat kontroli finansowych w jednostkach podległych w 2015 r.
4.12.2015	Kontrola finansowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej: - celowość zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków, - prawidłowość wykorzystania dotacji celowych z budżetu, - prawidłowość pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań zleconych Gminie Dobrez, - terminowość realizacji zwrotów należności do budżetu, - prowadzenie ksiąg rachunkowych, - sprawozdania ich poprawność i terminowość.
4.12.2015	Kontrola finansowa Środowiskowego Domu Samopomocy: - ocena celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - celowość wykorzystania otrzymywanych dotacji z budżetu, - realizacja wydatków w stosunku do założonego planu, - realizacja ustawy prawo zamówień publicznych.

W treści protokołów nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ponadto kontrola zarządcza na II poziomie była sprawowana w 2015 r. w oparciu o plan narad Wójta Gminy z kadrą kierowniczą Urzędu i kierownikami podległych i nadzorowanych jednostek organizacyjnych. Terminy i tematykę narad określa zarządzenie Wójta Gminy Nr 74/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r.

Nadto elementy kontroli zarządczej są realizowane w trakcie analizy i zatwierdzania corocznie arkuszy: „Kwestionariuszy samooceny kadry kierowniczej” oraz „Analiz ryzyka

w stosunku do głównych celów założonych na 2015 r." jednostek organizacyjnych. W trakcie 2015 r. odbyły się narady z dyrektorami i kierownikami jednostek organizacyjnych poświęcone bieżącemu funkcjonowaniu. Dodatkowo jednostki – nadzorowane, kontrolowane były poprzez analizę składanych przez nie sprawozdań.

Na 2016 r. plan kontroli finansowych został opracowany przez Panią Joannę Chylewską Skarbniką Gminy i zatwierdzony przez Wójta w dniu 31.12.2015 r. W planie ujęto kontrole którymi objęto Urząd Gminy – Referat Finansowo- Podatkowy oraz jednostki organizacyjne.

Termin	Temat kontroli finansowych w Urzędzie Gminy w 2015 r.
2 razy w roku marzec /listopad	Terminowość odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.
III kwartał	Poprawność w zakresie księgowania na koncie 221 z tytułu podatków i opłat, opłata za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, księgowanie wpłat z tytułu podatków, prawidłowość naliczania odsetek, windykacja dochodów.
IV kwartał	Sprawdzenie prawidłowości opodatkowania budynków i gruntów osób prowadzących działalność gospodarczą.
III kwartał	Poprawność naliczania opłaty skarbowej w latach 2015/2016.
Termin	Temat kontroli finansowych w jednostkach podległych w 2015 r.
	Kontrola finansowa ZAPO:
1 raz w roku wrzesień /listopad	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2015/2016. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych w latach 2015/2016. Prowadzenie ksiąg rachunkowych. Sprawozdawczość.
1 raz w roku czerwiec /listopad	Prawidłowość naliczania i dokumentowania dotacji w zakresie wychowania przedszkolnego.
1 raz w roku maj/listopad	Realizacja ustawy prawo zamówień publicznych w latach 2015/2016.
	Kontrola finansowa GOPS:
1 raz w roku wrzesień /listopad	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2015/2016. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych w latach 2015/2016. Prowadzenie ksiąg rachunkowych. Sprawozdawczość. Prawidłowość pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w latach 2015/2016. Realizacja ustawy prawo zamówień publicznych.
	Kontrola finansowa Środowiskowego Domu Samopomocy:
1 raz w roku wrzesień /listopad	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2015/2016. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych w latach 2015/2016. Prowadzenie ksiąg rachunkowych. Sprawozdawczość. Prawidłowość pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w latach 2015/2016. Realizacja ustawy prawo zamówień publicznych.
	Kontrola finansowa Zakład Usług Komunalnych:
1 raz w roku wrzesień /listopad	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2015/2016. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych w latach 2015/2016. Prowadzenie ksiąg rachunkowych. Sprawozdawczość. Windykacja w latach 2015/2016. Realizacja ustawy prawo zamówień

	publicznych.
1 raz w roku wrzesień /listopad	Kontrola finansowa Gminny Ośrodek Kultury: Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2015/2016. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych w latach 2015/2016. Prowadzenie ksiąg rachunkowych. Sprawozdawczość. Realizacja ustawy prawo zamówień publicznych.
1 raz w roku wrzesień /listopad	Kontrola finansowa Gminna Biblioteka: Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2015/2016. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych w latach 2015/2016. Prowadzenie ksiąg rachunkowych. Sprawozdawczość. Realizacja ustawy prawo zamówień publicznych.
1 raz w roku wrzesień /listopad	Kontrola finansowa Gminna Przychodnia: Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2015/2016. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych w latach 2015/2016. Prowadzenie ksiąg rachunkowych. Sprawozdawczość. Realizacja ustawy prawo zamówień publicznych.

Ad 3

Obowiązki kierownika jednostki wynikające z ww. przepisu art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych na etapie zorganizowania systemu kontroli zarządczej w jednostce zostały spełnione poprzez wprowadzenie do użytku wewnętrznego regulaminu kontroli zarządczej przyjętego zarządzeniem Nr 59/2011 Wójta Gminy Dobrez z dnia 09 września 2011 r. w sprawie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Dobrez oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Dobrez. Kontrolę zarządczą sprawowaną przez Wójta w Urzędzie stanowią również: kontrola finansowa sprawowana przez Skarbnika, kontrola funkcjonalna sprawowana przez osoby znajdujące się na kierowniczych stanowiskach w Urzędzie w ramach nadzoru oraz urzędników wyznaczonych do realizacji powierzonych zadań. Wyznaczone zostały osoby do sprawowania kontroli poprzez wskazanie, w § 1 że kontrolę zarządczą pierwszego stopnia wykonują kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Dobrez. Na poziomie II - j.s.t za kontrolę odpowiedzialny jest Wójt. Zgodnie z § 3 pkt 6 ww. zarządzenia koordynatorem kontroli zarządczej jest Sekretarz Gminy Pan Leszek Daroszewski.

Kontrolujący sprawdzili wykonywanie przez badaną jednostkę obowiązków w zakresie kontroli zarządczej określonych przepisami art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) oraz wewnętrznymi uregulowaniami jednostki podczas badania poszczególnych zagadnień, co zostało zawarte w niniejszym protokole.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

3.1. Jednostki pomocnicze.

Na podstawie przedłożonego kontrolującym wykazu jednostek pomocniczych Gminy Dobrez ustalono, że na terenie kontrolowanej jednostki funkcjonuje 21 jednostek pomocniczych. W kontrolowanym okresie jednostki pomocnicze działały na podstawie przepisów prawa, a w szczególności:

- ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 594 ze zm. oraz t.j. Dz. U. z 2015 roku, poz. 1515 ze zm.),
- Statutu Gminy w Dobrezu,
- Statutów Sołectw.

Stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, organizację i zakres działania danej jednostki pomocniczej określono w uchwalonych przez Radę Gminy Statutach. Statuty sołectw zostały przyjęte uchwałami Rady Gminy Dobrez i ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 12.12.2012 r. oraz z dnia 04.01.2013 r.:

- Nr XV/161/2012 z dnia 29.11.2012 r., (Dz. Urz. Woj. Kuj., poz. 3568) – Augustowo,
- Nr XV/162/2012 z dnia 29.11.2012 r., (Dz. Urz. Woj. Kuj., poz. 3569) – Borówno,
- Nr XV/163/2012 z dnia 29.11.2012 r., (Dz. Urz. Woj. Kuj., poz. 3570) – Dobrez,
- Nr XV/164/2012 z dnia 29.11.2012 r., (Dz. Urz. Woj. Kuj., poz. 3571) – Gądecz,
- Nr XV/165/2012 z dnia 29.11.2012 r., (Dz. Urz. Woj. Kuj., poz. 3572) – Koźielec,
- Nr XV/166/2012 z dnia 29.11.2012 r., (Dz. Urz. Woj. Kuj., poz. 3573) – Kusowo,
- Nr XV/167/2012 z dnia 29.11.2012 r., (Dz. Urz. Woj. Kuj., poz. 3574) – Magdalena,
- Nr XV/168/2012 z dnia 29.11.2012 r., (Dz. Urz. Woj. Kuj., poz. 3575) – Nekla,
- Nr XV/169/2012 z dnia 29.11.2012 r., (Dz. Urz. Woj. Kuj., poz. 3576) – Stronno,
- Nr XV/170/2012 z dnia 29.11.2012 r., (Dz. Urz. Woj. Kuj., poz. 3577) – Strzelec Dolny,
- Nr XV/171/2012 z dnia 29.11.2012 r., (Dz. Urz. Woj. Kuj., poz. 3578) – Strzelec Górny,
- Nr XV/172/2012 z dnia 29.11.2012 r., (Dz. Urz. Woj. Kuj., poz. 3579) – Suponin,
- Nr XV/173/2012 z dnia 29.11.2012 r., (Dz. Urz. Woj. Kuj., poz. 3580) – Trzebień,
- Nr XV/174/2012 z dnia 29.11.2012 r., (Dz. Urz. Woj. Kuj., poz. 3581) – Trzeciewiec,
- Nr XV/175/2012 z dnia 29.11.2012 r., (Dz. Urz. Woj. Kuj., poz. 3582) – Trzęsacz,
- Nr XV/176/2012 z dnia 29.11.2012 r., (Dz. Urz. Woj. Kuj., poz. 3583) – Włóki,
- Nr XV/177/2012 z dnia 29.11.2012 r., (Dz. Urz. Woj. Kuj., poz. 3584) – Wudzyn,
- Nr XV/178/2012 z dnia 29.11.2012 r., (Dz. Urz. Woj. Kuj., poz. 3585) – Wudzynek,
- Nr XV/179/2012 z dnia 29.11.2012 r., (Dz. Urz. Woj. Kuj., poz. 3586) – Zalesie,
- Nr XV/209/2012 z dnia 29.11.2012 r., (Dz. Urz. Woj. Kuj., poz. 87) – Kotomierz,
- Nr XV/210/2012 z dnia 29.11.2012 r., (Dz. Urz. Woj. Kuj., poz. 88) – Sienno.

Nadzór nad działalnością jednostek pomocniczych sprawuje Rada Gminy przy pomocy Komisji Rewizyjnej i Skarbnik. Nadzór nad działaniem organów sołectwa pod względem zgodności z prawem sprawuje Wójt i Rada Gminy.

Statuty jednostek pomocniczych zawierają obligatoryjne elementy wymienione w przepisie art. 35 ust. 3 pkt 1-5 cytowanej ustawy i określają one:

- nazwę i obszar jednostki pomocniczej (zakres działalności),
- organy sołeckie, ich zadania i kompetencje,
- tryb wyboru Sołtysa i Rady Sołeckiej,
- tryb odwołania Sołtysa i Rady Sołeckiej,
- nadzór nad działalnością sołectwa,
- zasady zarządzania przez sołectwo mieniem komunalnym Gminy,
- zasady gospodarki finansowej.

W paragrafie 20 statutu określono majątek i finanse sołectwa oraz zasady korzystania z mienia komunalnego przez Sołectwo:

- Sołectwo dysponuje mieniem przekazanym do dyspozycji na podstawie odrębnych uchwał rady gminy,
- Sołectwo ponadto korzysta ze środków finansowych przewidzianych w budżecie gminy na dany rok,
- Sołectwo prowadzi gospodarkę finansową w ramach budżetu Gminy. Rada Gminy może określić corocznie w budżecie, w terminie do 30 września każdego roku poprzedzającego nowy rok budżetowy plan wydatków środków wydzielonych dla sołectwa w budżecie gminy.

- Nadzór nad działalnością organów sołectwa sprawowany jest wyłącznie na podstawie kryterium zgodności z prawem, celowości, rzetelności i gospodarności. Organami nadzoru są Rada Gminy i Wójt. Działalność finansową sołectwa nadzoruje komisja rewizyjna rady gminy i Skarbnik Gminy.

3.2. Jednostki organizacyjne.

Na podstawie Statutu Gminy oraz przedłożonego kontrolującym Rejestru jednostek organizacyjnych Gminy Dobrez ustalono, że w kontrolowanej jednostce funkcjonuje 14 jednostek organizacyjnych, w tym:

a) 11 jednostek budżetowych:

- Urząd Gminy w Dobrezu,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrezu,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Gądeczu,
- Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych w Dobrezu,
- Zespół Szkół w Borównie,
- Zespół Szkół w Dobrezu,
- Zespół Szkół w Kotomierzu,
- Szkoła Podstawowa w Stronnie (*Likwidacja z dniem 31 sierpnia 2015 r.*),
- Szkoła Podstawowa w Strzelcach Górnych,
- Zespół Szkół w Wudzynie,
- Szkoła Podstawowa w Kozielecu,

b) 2 instytucje kultury:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Dobrezu,
- Gminny Ośrodek Kultury w Dobrezu,

c) zakład budżetowy:

- Zakład Usług Komunalnych w Dobrezu,

d) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej:

- Gminna Przychodnia w Dobrezu.

Aktualny wykaz jednostek organizacyjnych, w tym samorządowych osób prawnych Gminy Dobrez wraz ze wskazaniem ich formy organizacyjno – prawnej, stanowi **Akta kontroli Nr 13/16/I/1** do niniejszego protokołu.

3.3. Instytucje kultury.

Na podstawie przedłożonego kontrolującym wykazu gminnych jednostek organizacyjnych ustalono, że w kontrolowanej jednostce funkcjonują dwie instytucje kultury – Gminny Ośrodek Kultury w Dobrezu oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Dobrezu. Wyżej wymienione instytucje kultury zostały wpisane do rejestru instytucji kultury, odpowiednio pod pozycjami:

1. Gminna Biblioteka Publiczna wpisana do rejestru 01.07.2007 r.
2. Gminny Ośrodek Kultury wpisany do rejestru 01.01.2009 r.

Gminna Biblioteka Publiczna

Biblioteka Publiczna w Dobrezu powstała na podstawie Uchwały Nr VI/52 /07 Rady Gminy Dobrez z dnia 27 kwietnia 2007 r. w sprawie powołania gminnej instytucji kultury pn. Gminna Biblioteka Publiczna w Dobrezu. Powyższą uchwałą nadano Statut Biblioteki. Zgodnie z postanowieniami Statutu Biblioteka działa jak samorządowa instytucja kultury posiadająca osobowość prawną, działająca na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991

roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r., Nr 13, poz.123 ze zm.) oraz Statutu. Przedmiotem działalności jest zaspokajanie potrzeb oświatowych, kulturalnych i informacyjnych społeczeństwa gminy oraz uczestniczenie w upowszechnianiu wiedzy i kultury.

Biblioteka posiada wyodrębniony rachunek bankowy i prowadzi rachunkowość we własnym zakresie. Biblioteka prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych dla instytucji kultury, w oparciu o roczny plan działalności Biblioteki. Plan działalności Biblioteki ustala Dyrektor, uwzględniając wysokość rocznej dotacji organizatora.

Źródłem finansowania działalności Biblioteki jest dotacja z budżetu Gminy Dobrez oraz wpływy z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dotacje z innych instytucji, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz innych źródeł, a także opłaty, o których mowa w art. 14 ust. 2 ustawy o bibliotekach.

Zgodnie ze Statutem, bezpośredni nadzór nad Biblioteką sprawuje Wójt Gminy Dobrez. Na czele Biblioteki stoi Dyrektor, którego powołuje i odwołuje Wójt Gminy Dobrez. Na stanowisko Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej Zarządzeniem Nr 21/2007 z dnia 28 czerwca 2007 r. Wójt powołał panią Agnieszkę Lewandowską od 1 lipca 2007 r. na czas nieokreślony.

W Gminnej Bibliotece Publicznej główną księgową, zatrudnioną w wymiarze 1/8 etatu przez Dyrektora placówki od dnia 01 sierpnia 2009 roku na czas nieokreślony, jest pani Mariola Smorgol.

Gminny Ośrodek Kultury

Gminny Ośrodek Kultury powołany został na podstawie Uchwały Nr XV/178/2008 Rady Gminy Dobrez z dnia 30 września 2008 r. w sprawie powołania gminnej instytucji kultury Gminnego Ośrodka Kultury w Dobrezu. Gminny Ośrodek Kultury został wpisany do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego w Urzędzie Gminy pod poz. 2. Powyższą uchwałą nadano Statut Gminnego Ośrodka Kultury. Uchwałą Nr VI/74/2015 Rady Gminy Dobrez z dnia 16 września 2015 r. został zmieniony statut Gminnego Ośrodka Kultury w Dobrezu.

Zgodnie z postanowieniami Statutu, GOK jest gminną instytucją kultury posiadającą osobowość prawną, działającą na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.), ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz.406 ze zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) oraz Statutu. Przedmiotem działalności GOK jest realizacja zadań w dziedzinie wychowania, edukacji kulturalnej i wychowania przez sztukę. Ośrodek tworzy świetlice wiejskie i sprawuje nad nimi nadzór merytoryczno-finansowy.

Zgodnie ze Statutem, bezpośredni nadzór nad GOK sprawuje Wójt Gminy Dobrez. Organem zarządzającym GOK jest Dyrektor, którego powołuje i odwołuje Wójt Gminy Dobrez. Stanowisk Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w okresie od dnia 1 stycznia 2009 r. do dnia 31 marca 2015 r. pełniła panią Barbarę Hipnarowicz, powołana przez Wójta Gminy. W okresie od 1 kwietnia do 31 sierpnia 2015 r. Wójt powierzył pełnienie obowiązków Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury Pani Honoracie Zielińskiej-Szuster. Na podstawie Zarządzenia Nr 50/2015 z dnia 1 września 2015 r. Na czas określony, od dnia 1 grudnia 2015 r. do 31 sierpnia 2022 r., wójt powołał na stanowisko Dyrektora GOK Pana Wiesława Raczkowskiego.

GOK prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Ośrodek posiada wyodrębniony rachunek bankowy i prowadzi rachunkowość we własnym zakresie. Podstawą gospodarki



finansowej GOK jest plan działalności zatwierdzony przez Dyrektora z uwzględnieniem dotacji udzielonej przez Gminę.

W Gminnym Ośrodku Kultury główną księgową, zatrudnioną w wymiarze 3/10 etatu przez Dyrektora placówki od dnia 01 kwietnia 2009 roku na czas nieokreślony, jest pani Mariola Smorgoń.

3.4. Samorządowe Zakłady Budżetowe.

Zakład Usług Komunalnych

W dniu 18 grudnia 1998 roku Rada Gminy Dobrez podjęła Uchwałę Nr III/34/98 w sprawie utworzenia zakładu budżetowego pod nazwą Zakład Usług Komunalnych w Dobrezu. W 2010 roku Uchwałą Nr III/21/2010 Rady Gminy Dobrez z dnia 29 grudnia 2010 r. przekształcony został Zakład Usług Komunalnych w Dobrezu w samodzielny zakład budżetowy. W 2015 roku obowiązywał Statut dla utworzonej jednostki uchwalony w dniu 25 października 2012 roku Uchwałą Nr XIV/156/2012 Rady Gminy Dobrez w sprawie nadania statutu Samorządowemu Zakładowi Budżetowemu „Zakład Usług Komunalnych w Dobrezu”. Zakład jest gminną jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej. Mienie Zakładu jest mieniem komunalnym należącym do Gminy Dobrez. Zostało przekazane w użytkowanie protokołem zdawczo-odbiorczym.

Przedmiotem działania Zakładu jest realizacja zadań własnych, w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb mieszkańców Gminy Dobrez, a w szczególności w zakresie:

- wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych,
- gospodarki mieszkaniowej i gospodarowania lokalami użytkowymi,
- dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
- lokalnego transportu zbiorowego – w tym dowożenia uczniów do szkół i utrzymania taboru,
- targowisk,
- zieleni gminnej i zadrzewień,
- cmentarzy.

Podstawą działalności Zakładu Usług Komunalnych jest roczny plan finansowy, opracowywany przez Kierownika. Zakład sporządza sprawozdania finansowe oraz budżetowe i przysyła je Wójtowi. Prowadzi też rachunkowość i sprawozdawczość.

Zgodnie z uchwalonym Statutem Zakładem Usług Komunalnych kieruje Kierownik, którego zatrudnia i zwalnia Wójt. Kierownik Zakład Usług Komunalnych Pan Tomasz Kurzawski, został zatrudniony przez Wójta od dnia 01 stycznia 1999 roku na podstawie umowy o pracę, na czas nieokreślony.

Kierownik Zakładu Usług Komunalnych od dnia 01 czerwca 1999 roku na stanowisku Głównego Księgowego zatrudnił Panią Mirosławę Graja, na cały etat na podstawie umowy o pracę.

3.5. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

Gminna Przychodnia w Dobrezu

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że: Zarządzeniem Nr 303/92 Wojewody Bydgoskiego z dnia 18 listopada 1992 r. został utworzony publiczny zakład opieki zdrowotnej. Natomiast Zarządzeniem Nr 157/98 Wojewody Bydgoskiego z dnia 31 sierpnia 1998 r. został przekształcony w „Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej” w Dobrezu.

Uchwałą Nr XVIII/247/2013 Rady Gminy Dobrez z dnia 14 maja 2013 r. nadano nowy Statut samodzielnemu publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej o nazwie „Gminna Przychodnia w Dobrezu”, który obowiązywał w do dnia kontroli.

Głównym celem Zakładu jest udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych.

Podmiotem tworzącym oraz nadzorującym Przychodnię jest Rada Gminy Dobrez. Przychodnią zarządza Kierownik i z tego tytułu ponosi pełną odpowiedzialność. Kierownika Przychodni zatrudnia podmiot tworzący, po przeprowadzeniu konkursu na podstawie powołania lub umowy o pracę albo umowy cywilno – prawnej.

Na Kierownika Przychodni został powołany Pan Bashar Al-Shaer, Zarządzeniem Nr 32/2006 Wójta Gminy Dobrez z dnia 30 sierpnia 2006 r. z dniem 01 września 2006 roku na okres 6 lat, tj. do 31 sierpnia 2012 r. Ponownego powołania dokonał Zarządzeniem Nr 38/2012 Wójt Gminy Dobrez z dnia 29 sierpnia 2012 r. od dnia 01 września 2012 roku na okres 6 lat, tj. do 31 sierpnia 2018 r.

Kierownik Przychodni od dnia 01.06.2003 roku zatrudnił Głównego Księgowego Panią Irenę Baumgart-Pieczara, na cały etat na podstawie umowy o pracę.

Organem Przychodni jest również Rada Społeczna, jako organ inicjujący i opiniodawczy Rady Gminy oraz doradczy Kierownika Przychodni.

Przychodnia jest samodzielnym publicznym podmiotem leczniczym i prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej oraz w oparciu o obowiązujące przepisy prawa finansowego. Podstawą gospodarki finansowej Przychodni jest plan finansowy ustalony przez Kierownika Przychodni.

Przychodnia gospodaruje samodzielnie przekazany w nieodpłatne użytkowanie majątkiem komunalnym Gminy Dobrez oraz własnym majątkiem.

3.6. Uczestnictwo w stowarzyszeniach i związkach samorządowych.

Gmina Dobrez przynależy do następujących Związków i Stowarzyszeń:

- Związek Gmin Wiejskich od 17.04.1999 r.,
- Międzygminny Ośrodek Opiekuńczy w Pruszezu od 1999 r.,
- Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Trzy Doliny” od 22.02.2008 r.,
- Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej od 07.02.2014 r.,
- Porozumienie w sprawie Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych dla Bydgosko-Toruńskiego Obszaru Funkcjonalnego z dnia 08.04.2014 r.

4. Kontrole przeprowadzone w badanym okresie.

4.1. Kontrole Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Dobrezu ostatnią kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych w okresie od 18 kwietnia do 06 lipca 2012 r., którą udokumentowano protokołem Nr RIO/KF/25/2012 z dnia 06 lipca 2012 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej zostały pismem RIO-KF-4104-25/2012 z dnia 5 września 2012 r. wydane zalecenia pokontrolne.

Następnie przeprowadzono w Urzędzie Gminy Dobrez kontrolę sprawdzającą w okresie od 9 czerwca do 13 czerwca 2014 roku udokumentowaną protokołem Nr RIO/KF/33/2014 z dnia 13 czerwca 2014 r. W trakcie kontroli sprawdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych przesłanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy pismem nr RIO-KF-4104-25/2012 z dnia 06 lipca 2012 r. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie dlatego nie zaszła konieczność wydania zaleceń pokontrolnych.

Przeprowadzono również kontrolę problemową gospodarki finansowej w Zespole Administracyjnym Placówek Oświatowych w zakresie średnich wynagrodzeń nauczycieli osiąganych na terenie j.s.t. w okresie od 19 czerwca do 04 lipca 2012 roku, którą udokumentowano protokołem Nr RIO/KF/34/2012 z dnia 04 lipca 2012 r. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie dlatego nie zaszła konieczność wydania zaleceń pokontrolnych.

4.2. Zewnętrzne kontrole w zakresie gospodarki finansowej.

Na podstawie prowadzonej w Urzędzie książki kontroli zewnętrznych ustalono, że w badanym okresie, tj. w roku 2015 w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych zostały przeprowadzone niżej wymienione kontrole, przez:

- Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w zakresie:
 - prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji na sfinansowanie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryteria dochodowe w 2014 r.,
 - prawidłowości ustalania kosztów wydawania decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej w 2014 r.,
 - prawidłowości wydawania przez organ decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej w 2014 r.

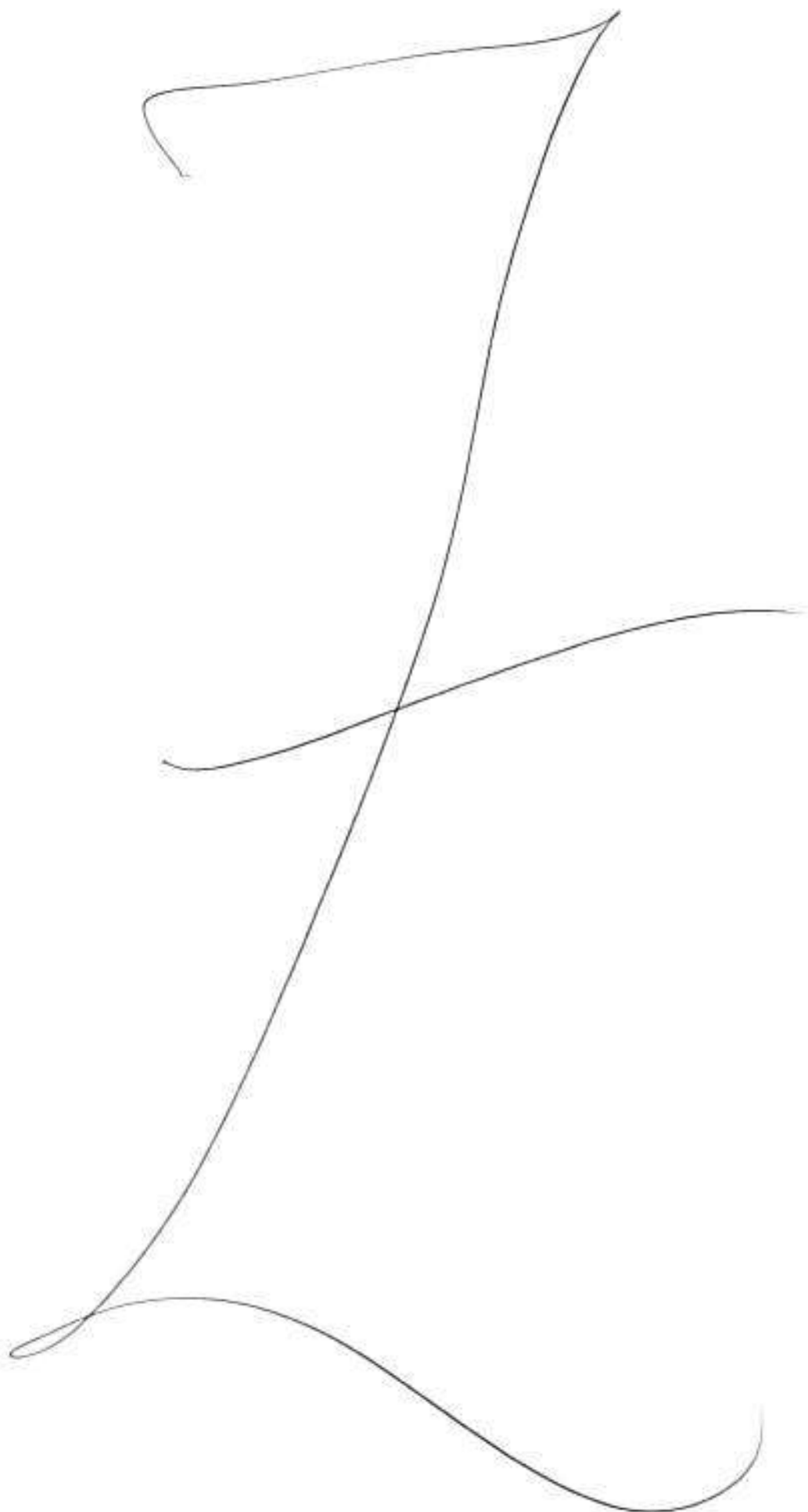
Kontrola została przeprowadzona w dniu 21 stycznia 2015 r., a wystąpienie pokontrolne z dnia 13 lutego 2015 r.

- Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w zakresie:
 - realizacji przez gminę zadań zakresu administracji rządowej finansowanych dotacją celową udzieloną z budżetu Wojewody w rozdziale 75011.

Kontrola została przeprowadzona w dniach 16.02.–20.02.2015 r., a wystąpienie pokontrolne z dnia 20 marca 2015 r.

Ponadto nie stwierdzono przeprowadzenia innych kontroli w zakresie gospodarki finansowej Urzędu Gminy Dobrz.





II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

Ewidencję na kontach rozrachunkowych prowadzonych dla budżetu Gminy Dobrez (organu finansowego) oraz Urzędu Gminy Dobrez (jednostki) skontrolowano w zakresie:

- prawidłowości prowadzenia ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania,
- zgodności stanu rachunków bankowych z ich ewidencją w księgach rachunkowych,
- stanu rozrachunków, ich realności oraz prawidłowości i terminowości regulowania zobowiązań oraz należności,
- inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie, na rachunkach bankowych prowadzonych dla jednostki, druków ścisłego zarachowania, składników majątkowych jednostki.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1 Gospodarka środkami pieniężnymi.

1.1.1. Organizacja obsługi kasowej.

W badanym okresie kontrolowana jednostka nie prowadziła gospodarki kasowej.

1.2. Bankowa obsługa budżetu Gminy i stan rachunków bankowych.

1.2.1. Bankowa obsługa budżetu Gminy.

Bankową obsługę Gminy Dobrez (budżetu, jednostek organizacyjnych) w 2015 r. prowadził Bank Spółdzielczy w Bydgoszczy. Obsługa bankowa budżetu Gminy Dobrez jest prowadzona na podstawie umowy z dnia 31 grudnia 2014 r., którą zawarto na czas określony do dnia 31.12.2017 r.

Kontrolą objęto przestrzeganie przez jednostkę przepisów art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. spełnienie obowiązku wyboru banku prowadzącego bankową obsługę budżetu na zasadach określonych w ustawie prawo zamówień publicznych.

Kontrolującej przedłożono notatkę służbową sporządzoną przez Skarbnika Gminy na okoliczność wyboru banku do obsługi budżetu gminy, w której przedstawiono szacowanie wartości zamówienia, zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1, ust. 3 pkt 2 lit b) oraz ust. 4 ustawy prawo zamówień publicznych. Jednostka uwzględniła koszty obsługi bankowej poniesione w poprzednim roku budżetowym, tj. od 1.12.2013 r. do 30.11.2014 r. przez Gminę, jednostki budżetowe, zmiany ilościowe zamawianych usług oraz okres trwania umowy - 3 lata. Oszacowana wartość zamówienia wyniosła 82.680,99 zł, co stanowiło równowartość 19.569,93 euro. Nie został zatem przekroczony próg 30.000,00 euro, wobec powyższego jednostka nie była zobowiązana do stosowania przepisów ww. ustawy.

1.2.2. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

W ramach kontroli stanu rachunków bankowych jednostki sprawdzono:

- zgodność stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych prowadzonych dla kontrolowanej jednostki wykazanych w potwierdzeniu sald otrzymanym z banku prowadzącego obsługę budżetu kontrolowanej Gminy, z danymi wynikającymi z zapisów ewidencji księgowej ksiąg rachunkowych prowadzonych w jednostce, według stanu na dzień 31.12.2015 r.,
- prawidłowość ewidencji operacji pieniężnych na kontach Zespołu 1, dokonywanych na rachunkach bankowych prowadzonych dla kontrolowanej jednostki,
- prawidłowość wykazania stanu środków na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki na dzień 31.12.2015 r. w sprawozdaniu Rb-ST rocznym o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2015 r.,

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki według stanu na dzień 31.12.2015 r. przedstawia poniższe zestawienie, sporządzone na podstawie potwierdzenia sald rachunków bankowych nadesłanego do Urzędu Gminy w dniu 18.01.2016 r. przez Bank Spółdzielczy w Bydgoszczy, który prowadził bankową obsługę budżetu kontrolowanej Gminy oraz zapisów ewidencji księgowej Zespołu 1 ksiąg rachunkowych prowadzonych odrębnie dla budżetu Gminy Dobrez (organu finansowego) oraz Urzędu Gminy jako jednostki (wydruki z ewidencji księgowej pn. *Zestawienie obrotów i sald data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31*).

Nazwa rachunku bankowego	Numer rachunku bankowego	Stan środków na dzień 31.12.2015 r. (w zł)			
		numer i nazwa konta w księdze głównej / Księga rachunkowa	sald Wn według ewidencji księgowej	według wyciągu bankowego Nr	według zawiadomienia z Banku o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2015
1	2	3	4	5	6
Rachunek budżetu – podstawowy Gminy Dobrez prowadzony wspólnie dla budżetu Gminy (organu finansowego) i dochodów Urzędu Gminy (jednostki)	90 81421062 0000 0345 2000 0009	133-1	105,37	WB Nr 277	105,37
Lokata terminowa Overnight	98 81421062 0000 0345 4000 0004	133-2	2.056.360,42	WB Nr 266	2.056.360,42
Lokata terminowa	13 81421062 0500 0345 4000 0105	133-3-1	200.000,00	WB Nr 12	200.000,00
Lokata terminowa	13 81421062 0500 0345 4000 0106	133-3-2	200.000,00	WB Nr 12	200.000,00
Rachunek pomocniczy- Internet szansą rozwoju	25 81421062 0500 0345 2000 0138	133-9	21,38	WB Nr 35	21,38
Razem konto 133 „Rachunek budżetu” księga budżetu Gminy Dobrez (organu finansowego)					2.456.487,17
Rachunek bankowy – ZFSS	88 81421062 0000 0345 5000 0011	135	1.966,17	WB Nr 39	1.966,17
Rachunek bankowy – „Wadium na przetargi”	47 81421062 0000 0345 2000 0007	139	105.984,55	WB Nr 25	105.984,55
Razem konta Zespołu 1 księgi rachunkowej Urzędu Gminy w Dobrczu (jednostki)					107.950,72
RAZEM stan środków pieniężnych ujętych w ewidencji księgowej budżetu Gminy Dobrez (organu finansowego) i Urzędu Gminy w Dobrczu (jednostki) oraz według stanu na rachunkach bankowych			2.564.437,89	x	2.564.437,89

Ustalenia:

- Stan rachunków bankowych budżetu został prawidłowo wykazany w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządów terytorialnego na koniec 2015 r.
- Na podstawie zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki, nadesłanego przez Bank Spółdzielczy w Bydgoszczy, sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r., kontrolujący dokonali weryfikacji sald ww. rachunków bankowych z ewidencją księgową kont syntetycznych Zespołu 1 (na podstawie Zestawienia obrotów i sald wg stanu na 31 grudnia 2015 r.). W drodze porównania nie stwierdzono różnic.
- W związku z powyższymi ustaleniami stwierdzono, że spełniony został obowiązek zinwentaryzowania tych środków wynikający z przepisów art. 26 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- W wyniku porównania ewidencji księgowej z zawiadomieniami o stanie środków na rachunkach bankowych przesłanych z Banku Spółdzielczego w Bydgoszczy stwierdzono zgodność sald na dzień 31.12.2015 r.

1.2.3. Karty płatnicze.

Kontrolowana jednostka w 2015 r. nie posiadała i nie korzystała przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy ze służbowych kart płatniczych. W związku z tym nie określono szczegółowych zasad, sposobu i trybu ich przyznawania i korzystania przy dokonywaniu wydatków z budżetu w myśl przepisu art. 247 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Stosowne oświadczenie w dniu 23 marca 2016 r. złożył Wójt Gminy Dobrez Pan Krzysztof Szala oraz Skarbnik Gminy Dobrez Pani Joanna Chylewska, które załączono do **Akt kontroli Nr13/16/II/1.**

1.2.4. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W kontrolowanej jednostce zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania określone zostały przez Kierownika jednostki w *Instrukcji dotyczącej ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Dobrez*, wprowadzonej zarządzeniem Nr 68/2010 Wójta Gminy Dobrez z dnia 31 grudnia 2010 r.

Według treści § 2, pkt 3 zostali wyznaczeni oddzielnymi upoważnieniami pracownicy odpowiedzialni za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania. Instrukcja zawierała uregulowania w zakresie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania. Zgodnie z postanowieniami ww. uregulowań, druki ścisłego zarachowania podlegają bieżącej ewidencji w księdze druków ścisłego zarachowania, w której odnotowuje się każdy przychód i rozchód tych druków. Ewidencję tą prowadzi pracownik, któremu powierzone zostało gospodarowanie tymi drukami, tj. Pani Lucyna Jakubek zatrudniona na stanowisku ds. obsługi bankowej.

Zgodnie z zapisami ww. Instrukcji w Urzędzie prowadzono ewidencję dla następujących druków ścisłego zarachowania:

- czeków gotówkowych,
- kwitariuszy przychodowych K-103,
- arkuszy spisu z natury,
- bloczków KP (Kasa przyjmie),
- legitymacje ubezpieczeniowe,
- legitymacje ubezpieczeniowe rodzinne,
- kontokwitariusze podatkowe.

Zgodnie z § 8 pkt 1 ww. instrukcji druki ścisłego zarachowania powinny być inwentaryzowane nie rzadziej niż raz w roku. W kontrolowanym 2015 roku podczas

inwentaryzacji zostały skontrolowane druki ścisłego zarachowania. Z przeprowadzonej inwentaryzacji został sporządzony dnia 31 grudnia 2015 r. protokół Nr 1/XII/2015, stwierdzający brak różnic między stanem faktycznym, a ewidencyjnym w księdze druków ścisłego zarachowania.

Kontrolę prowadzonej w jednostce ewidencji, rozliczeń i stanu druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Urzędzie przeprowadzono w dniu 18 maja 2016 r., co udokumentowane zostało protokołem z kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącym **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu. Nie stwierdzono różnic pomiędzy rzeczywistym stanem druków, a ich ewidencją prowadzoną w Księdze druków ścisłego zarachowania. Druki przechowywane były w metalowej zamkniętej szafie w sposób uniemożliwiający ich samowolne pobranie. Pobieranie druków następowało przez osoby do tego upoważnione za pokwitowaniem w Księdze druków ścisłego zarachowania.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773),

oraz uregulowania wewnętrzne obowiązujące w jednostce:

- zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone do stosowania zarządzeniem Nr 22/2012 Wójta Gminy Dobrez z dnia 25 czerwca 2012 r. (obowiązujące do 22 października 2015 r.),
- zasady prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetu gminy, jednostek budżetowych Gminy Dobrez oraz samodzielnych jednostek organizacyjnych wprowadzona do stosowania Zarządzeniem Nr 23/2015 Wójta Gminy Dobrez – Kierownika Urzędu Gminy z dnia 23 października 2015 r. (obowiązujące od dnia podpisania, tj. 23 października 2015 r.),
- instrukcję określającą zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Dobrez wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Nr 67/2010 Wójta Gminy Dobrez z dnia 31 grudnia 2010 r.

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

Badając stan i kompletność urządzeń księgowych, sprawdzono ich zgodność z wymogami określonymi przepisami art. 10 i 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Ustalenia w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę

zasady rachunkowości zgodnie z wymogami art. 10 cytowanej ustawy, opisano w rozdziale I. *Ustalenia ogólnoorganizacyjne* niniejszego protokołu kontroli. Ustalono, że w kontrolowanej jednostce prowadzone są wszystkie obligatoryjne elementy ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 13 ustawy o rachunkowości. Dla budżetu Gminy Dobrez (organu finansowego) i Urzędu Gminy w Dobrezu (jednostki) prowadzono następujące urządzenia księgowe:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów.

W kontrolowanej jednostce prowadzone są wszystkie obligatoryjne elementy ksiąg rachunkowych (dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald), zgodnie z art. 13 ustawy o rachunkowości.

Księga główna Urzędu oraz budżetu gminy prowadzone są przy wykorzystaniu programu pn. „Księgowość Budżetowa z Planowaniem” opracowanego przez firmę Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM R. T. Groszek s.c. z Legionowa.

System komputerowy rachunkowości obejmuje: księgę główną (F-K), środki trwałe, kadry, płace, podatki, gospodarkę mieszkaniową). Księgi pomocnicze prowadzone są przy wykorzystaniu następujących programów komputerowych:

- Podatki (system wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych),
- Księgowość zobowiązań (księgowość podatków i opłat),
- Płace (obsługa kadrowa, naliczanie wynagrodzeń),
- Środki Trwałe (system ewidencji wyposażenia),
- System Usług Komunalnych "QNet" (system do obsługi opłaty śmieciowej),
- Dzierżawy (system ewidencji i wymiaru i ewidencji dzierżaw czasowych),
- Auta (system wymiaru podatku od środków transportowych),
- JGU (system wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych),
- Bestia (wykorzystywany do sporządzania i przekazywania do RIO sprawozdań),
- Corporate Banking (obsługa rachunku bankowego w Banku Spółdzielczym),
- Płatnik (system do prowadzenia ewidencji pracowników, podlegających ubezpieczeniu społecznemu, naliczaniu składek ZUS, sporządzanie deklaracji imiennych i zbiorczych).

Dokumentacja opisująca poszczególne programy zawiera oznaczenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji, wykaz programów, procedury i funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów, opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości. Systemy informatyczne i bazy danych zabezpieczone były przed ingerencją osób nieupoważnionych za pomocą wprowadzonych haseł dostępu.

W okresie kontrolowanym podstawą zapisów w urządzeniach księgowych był zewnętrzny i wewnętrzny dowód księgowy (źródłowy), tj. faktura, rachunek, PK polecenie księgowania i Wyciąg bankowy będące zbiorczym dowodem księgowym. Zapisy w księgach rachunkowych umożliwiały identyfikację źródła ich pochodzenia, spełniają zatem wymogi zawarte w przepisach art. 20 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Zawierają również wszystkie elementy określone przepisami art. 23 ust. 2 wskazanej wyżej ustawy.

Szczegółową kontrolą objęto księgi rachunkowe prowadzone dla budżetu Gminy Dobrez (organu finansowego) oraz Urzędu Gminy w Dobrezu (jednostki) za 2015 r. pod kątem zgodności ich prowadzenia z obowiązującymi w tym zakresie przepisami ustawy

o rachunkowości 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 (jednostki), według stanu na dzień 31.12.2015 r. Dokonano porównania sum obrotów wyżej wymienionych ksiąg rachunkowych i w wyniku ich analizy stwierdzono zgodność, co wskazuje na spełnienie obowiązku wynikającego z cytowanego przepisu.

Ponadto badaniem objęto zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej budżetu Gminy (organu) oraz Urzędu Gminy w Dobrzcu (jednostki) 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 z ksiąg rachunkowych prowadzonych odrębnie dla budżetu i Urzędu pn. *Zestawienie obrotów i sald data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31 oraz Zestawienie obrotów i sald data od: 2014-01-01 do: 2014-12-31*.

Zasady ochrony danych zostały określone w Załączniku Nr 4 pn. „System ochrony danych w jednostce oraz opis systemu informatycznego rachunkowości”, stanowiący integralną część stosowanych zasad rachunkowości (Zarządzenie Nr 22/2012 z dnia 25.06.2012 r. oraz Zarządzenie Nr 23/2015 z dnia 23.10.2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości). W celu zapewnienia ochrony danych wprowadzono, m.in. następujące środki ostrożności: pomieszczenia Urzędu zostały zabezpieczone przed dostępem osób nieupoważnionych (szyby antywłamaniowe, zamki), w jednostce obowiązuje system zarządzania dostępem do danych poprzez stosowanie haseł dostępu, pracownicy zostali zobowiązani do wykonywania raz w tygodniu kopii bazy danych, które znajdują się na serwerze jednostki, regularnie wykonywane są kopie bezpieczeństwa, zakupiono urządzenia podtrzymujące napięcie podczas awarii sieci energetycznej, na bieżąco dokonywane są przeglądy i konserwacja sprzętu komputerowego. Do wprowadzonego systemu zabezpieczeń kontrolujący nie wnoszą uwag.

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

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 dokonane w księgach rachunkowych w 2015 r. umożliwiały stwierdzenie pochodzenia dowodu źródłowego. Do ksiąg rachunkowych wprowadzano dowody opatrzone podpisami osób sprawdzających pod względem rzeczowym, merytorycznym oraz formalno – rachunkowym. Wyniki kontroli w zakresie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej zostały opisane w poszczególnych punktach niniejszego protokołu kontroli.

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

W powyższym zakresie badaniem objęto ewidencję syntetyczną i analityczną rozrachunków i roszczeń – kont Zespołu 2 ksiąg rachunkowych prowadzonych dla budżetu Gminy Dobrcz (organu finansowego) i Urzędu Gminy w Dobrzcu (jednostki). Kontroli dokonano w zakresie przestrzegania zasad funkcjonowania kont księgowych i ujmowania zdarzeń i operacji gospodarczych określonych w przepisach prawa oraz uregulowaniach wewnętrznych obowiązujących w kontrolowanej jednostce wyszczególnionych w pkt 2 niniejszego rozdziału.

Analizy ksiąg i zapisów w nich zawartych, w zakresie próby objętej kontrolą, dokonano pod kątem:

- prawidłowego i terminowego ewidencjonowania zdarzeń i operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu Gminy (organu finansowego) i Urzędu (jednostki) w 2015 r.,
- zgodności danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami księgowymi, źródłowymi oraz weryfikacja ich realności,
- zgodności ewidencji szczegółowej, analitycznej z ewidencją syntetyczną,
- realności sald należności i zobowiązań na ostatni dzień roku budżetowego, tj. na dzień 31.12.2015 r.,
- prawidłowej i terminowej spłaty zobowiązań kontrolowanej jednostki według stanu na dzień: 31.12.2015 r. wobec kontrahentów z tytułu dostaw, usług i robót budowlanych, budżetów, pracowników i innych występujących w jednostce zobowiązań publicznoprawnych,
- zgodności danych wynikających z ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych i finansowych za 2015 r.

W celu zbadania wyżej wymienionych zagadnień, kontroli poddano zapisy księgowe dokonane na kontach rozrachunkowych Zespołu 2 księgi rachunkowej budżetu Gminy Dobrez (organu finansowego) oraz Urzędu Gminy w Dobrezu (jednostki). Stany zapisów, obrotów i sald kont rozrachunkowych ustalono na podstawie wydruków z ewidencji księgowej (syntetycznej i analitycznej) poszczególnych ksiąg rachunkowych pn. *Zestawienie obrotów i sald oraz Księga główna (obroty kont) data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31.*

2.3.1. Konta rozrachunkowe budżetu (organu finansowego).

W powyższym zakresie kontrolą objęto ewidencję księgową prowadzoną na kontach Zespołu 2 księgi rachunkowej budżetu Gminy Dobrez.

Konto 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych"

na dzień 31.12.2015 r.

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	405.127,16 zł
Obroty Ma	405.127,16 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

Na podstawie wydruku komputerowego pn. "Księga Główna (Obroty kont)" za 2015 r. ustalono, że na koncie ewidencjonowano rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Do konta prowadzona była ewidencja analityczna według poszczególnych jednostek Gminy Dobrez, z wyjątkiem dochodów realizowanych przez Urząd Gminy, które wpływały bezpośrednio na konto budżetu. Ustalenia w zakresie rozliczeń z objętą kontrolą jednostką budżetową Gminy z tytułu zrealizowanych przez nią dochodów budżetowych, zawarto w rozdziale V „*Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi*” niniejszego protokołu kontroli.

Konto 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych"

na dzień 31.12.2015 r.

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	38.186.095,85 zł
Obroty Ma	38.186.095,85 zł

BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

Na podstawie wydruku komputerowego pn. "Księga Główna (Obroty kont)" za 2015 r. ustalono, że na koncie ewidencjonowano rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki bankowe środków pieniężnych, przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków.

Ustalenia w zakresie rozliczeń z objętą kontrolą jednostką budżetową Gminy z tytułu zrealizowanych przez nią wydatków budżetowych, zawarto w rozdziale V „Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi” niniejszego protokołu kontroli.

2.3.2 Konta rozrachunkowe Urzędu Gminy (jednostki).

Kontrolą objęto ewidencję księgową prowadzoną na kontach Zespołu 2 księgi rachunkowej Urzędu Gminy w Dobrezu (jednostki):

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

Ustaień w powyższym zakresie dokonano na podstawie wydruków z księgi rachunkowej prowadzonej dla Urzędu Gminy w Dobrezu pn. *Zestawienie obrotów i sald data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31* kont księgi głównej i kont analitycznych.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Stan obrotów i sald na ww. okres przedstawiał się następująco:

na dzień 31.12.2015 r.

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	17.936,62 zł
Obroty Wn	13.129.065,41 zł
Obroty Ma	13.503.043,97 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	391.915,18 zł

Weryfikację zobowiązań ujętych na saldzie Ma konta na ww. okresy sprawozdawcze oraz terminowość ich regulowania dokonano w oparciu o:

- zapisy ewidencji analitycznej kont, które wykazywały saldo Ma i stanowiły zestawienie zobowiązań według poszczególnych kontrahentów (wydruk pn. *Zestawienie obrotów i sald oraz Księga główna (obroty kont) data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31* według analityki prowadzonej z podziałem na poszczególnych kontrahentów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej),
- dowody źródłowe, tj. faktury dokumentujące stan zobowiązań ujętych na saldach badanych kont analitycznych prowadzonych do konta 201,
- wyciągi bankowe do rachunku bankowego wydatków Urzędu dokumentujące przelewy regulujące zobowiązania na ww. okresy sprawozdawcze.

Na saldo Ma w kwocie 391.915,18 zł składały się zobowiązania wobec 20 kontrahentów.

Lp.	Numer kontrahenta	Numer dowodu	Kwota	Termin płatności	Data zapłaty	Nr WB
1.	201/16	Fa VAT P/20847/193/0003/15	898,86 zł	19.01.2016 r.	15.01.2016 r.	9
		Fa VAT P/20906/193/0008/15	1.149,55 zł	19.01.2016 r.	15.01.2016 r.	9
		Fa VAT P/N/10123443/0009/15	159,14 zł	19.01.2016 r.	15.01.2016 r.	9
		Fa VAT P/N/10123443/0008/15	159,14 zł	14.01.2016 r.	12.01.2016 r.	6
		Fa VAT P/N/10123443/0007/15	159,14 zł	14.01.2016 r.	12.01.2016 r.	6
		Fa VAT P/N/10123443/0006/15	159,14 zł	14.01.2016 r.	12.01.2016 r.	6
		Fa VAT P/N/10123443/0005/15	159,14 zł	14.01.2016 r.	12.01.2016 r.	6
		Fa VAT C/F 55464/2015	9.687,60 zł	21.01.2016 r.	11.01.2016 r.	5
2.	201/59	Fa VAT 4122798649	112.468,23 zł	04.01.2016 r.	04.01.2016 r.	1
		Fa VAT 4122799380	531,90 zł	30.01.2016 r.	25.01.2016 r.	15
		Fa VAT 4122799699	150.003,20 zł	04.02.2016 r.	01.02.2016 r.	21
3.	201/199	Fa VAT FV-29838/G0400/02/SFAKB/P/12/15	8.681,15 zł	21.01.2016 r.	21.01.2016 r.	13
4.	201/375	Delegacja nr 577/2015	401,19 zł	Zaksięgowano 31.12.2015 r.	05.01.2016 r.	2
5.	201/376	Delegacja nr 593/2015	38,44 zł	Zaksięgowano 31.12.2015 r.	13.01.2016 r.	7
6.	201/576	Delegacja nr 562/2015	299,22 zł	Zaksięgowano 31.12.2015 r.	12.01.2016 r.	6
7.	201/598	Fa VAT 0492/BY/12/2015	200,00 zł	10.01.2016 r.	07.01.2016 r.	3
8.	201/613	Fa VAT SI/231/12/2015	2.665,37 zł	14.01.2016 r.	12.01.2016 r.	6
9.	201/708	Dotacja na przedszkole	51.003,74 zł	Zapłata 14 dni od doręczenia faktury Wpłynęło do UG 31.12.2015 r.	07.01.2016 r.	3
10.	201/709	Dotacja na przedszkole	36.013,47 zł	Zapłata 14 dni od doręczenia faktury Wpłynęło do UG 03.02.2016 r.	15.02.2016 r.	32
11.	201/715	Fa VAT 28217/BIG/01/2016	123,00 zł	14.01.2016 r. wpłynęło do UG 11.01.2016 r.	20.01.2016 r.	12
12.	201/1232	Fa VAT 1/1/2016	1.000,00 zł	28.01.2016 r.	25.01.2016 r.	15
13.	201/1327	Fa VAT 5204570977/22.0	551,06 zł	13.01.2016 r.	07.01.2016 r.	3
14.	201/1345	Fa VAT 679/A/12/2015	216,00 zł	14.01.2016 r.	13.01.2016 r.	7
15.	201/1395	Fa VAT 6118/2016/OEE	5.248,82 zł	Zapłata 30 dni od doręczenia faktury Wpłynęło do UG 21.01.2016 r.	08.02.2016 r.	27
		Fa VAT 51360/2015/OEE	280,83 zł	Zapłata 30 dni od doręczenia faktury Wpłynęło do UG 11.01.2016 r.	25.01.2016 r.	15
		Fa VAT 86/2016/OEE	80,32 zł	Zapłata 30 dni od doręczenia faktury Wpłynęło do UG 11.01.2016 r.	25.01.2016 r.	15
16.	201/1548	Fa VAT FS 1187/2015	290,00 zł	Zapłata 14 dni od doręczenia faktury Wpłynęło do UG 04.01.2016 r.	08.01.2016 r.	4
17.	201/1552	Fa VAT 11746F1504B01	516,60 zł	11.01.2016 r.	11.01.2016 r.	5
18.	201/1558	Fa VAT CIP11776180/1512/00027	8.041,61 zł	15.02.2016 r.	01.02.2016 r.	21
19.	201/1561	Fa VAT FV1/00131/12/15	183,49 zł	30.01.2016 r.	25.01.2016 r.	15
		Fa VAT FV1/00182/12/15	146,03 zł	30.01.2016 r.	28.01.2016 r.	18
20.	201/1684	Fa VAT 2/01/16	400,00 zł	30.01.2016 r.	25.01.2016 r.	15
Razem		x	391.915,18 zł	x	x	x

Ustalenia:

- 1) Na podstawie zapisów ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej ustalono, że na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ewidencjonowano rozrachunki i roszerzenia krajowe z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz koszty podróży służbowych i dotacje dla niepublicznych przedszkoli.
- 2) Konto 201 obciążano za powstałe należności i roszerzenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznawano za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszerzeń, 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 (...)
- 3) Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzono według poszczególnych kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej, która zapewniała ustalenie należności i zobowiązań wobec poszczególnych kontrahentów, zgodnie z obowiązującymi w kontrolowanej jednostce zasadami prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201 określonymi w Zakładowym Planie Kont, który stanowił załącznik Nr 6 do ww. zarządzenia w zasad rachunkowości.
- 4) Stwierdzono zgodność ewidencji syntetycznej z prowadzoną do badanego konta ewidencją analityczną, stosownie do przepisu art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 5) Na podstawie zapisów ewidencji księgowej konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ustalono, że saldo Ma konta 201 na dzień 31.12.2015 r. w wysokości 391.915,18 zł stanowiło:
 - stan zobowiązań krótkoterminowych wobec kontrahentów z tytułu dostaw, usług i robót budowlanych w wysokości 304.159,12 zł,
 - stan zobowiązań z tytułu dotacji dla przedszkoli niepublicznych 87.017,21 zł (konto 201/708, 201/709).

Kontrolujący ustalili, że ujmowanie na powyższym koncie delegacji za podróże służbowe pracowników Urzędu Gminy, jest niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi 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 (...)*.

Naliczenie kosztów podróży służbowych ewidencjonowane powinno być na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zamiast na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

W związku z powyższym kontrolujący dnia 1 czerwca 2016 r. wystosował zapytanie do Pani Joanny Chylewskiej – Skarbnika Gminy Dobrez o wskazanie przyczyny powyższej nieprawidłowości. Pismem z dnia 3 czerwca 2016 r., stanowiące **akta kontroli Nr 13/16/II/2**, Pani Skarbnik wyjaśniła, że koszty podróży służbowych w roku 2015 ewidencjonowane były mylnie na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wskutek błędnej interpretacji przepisów osoby odpowiedzialnej Pani Anny Stencel – Zastępcy Kierownika Referatu. Nieprawidłowość ta została usunięta i od dnia 01.01.2016 r. koszty podróży służbowych są ujmowane na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Na poparcie powyższego stwierdzenia Pani Skarbnik załączyła do pisma wydruk z ewidencji księgowej pn. *Księga Główna (Obroty Kont) Data od 2016-01-01 do 2016-04-30 Konto od 234-1 do 234-1*.

- stan zobowiązań wobec pracowników z tytułu podróży służbowych 738,85 zł (konto 201/375, 201/376, 201/576).

Kontrolujący ustalili, że na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” Gmina ujmowała również udzielone dotacje z budżetu Gminy dla niepublicznych przedszkoli.

co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi 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 (...).

Naliczenie dotacji udzielonych niepublicznym przedszkolom ewidencjonowane powinno być na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, zamiast na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

W związku z powyższym kontrolujący dnia 1 czerwca 2016 r. wystosował zapytanie do Pani Joanny Chylewskiej – Skarbnika Gminy Dobrez o wskazanie przyczyny powyższej nieprawidłowości. Pismem z dnia 3 czerwca 2016 r., stanowiące **akta kontroli nr 13/16/II/2**, Pani Skarbnik wyjaśniła, że naliczenie udzielonych dotacji z budżetu gminy dla niepublicznych przedszkoli zostało zaewidencjonowane na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, ponieważ w ocenie Pani Skarbnik zwrot kosztów wychowania przedszkolnego nie jest dotacją i nie powinien być ujmowany na koncie 224.

W wyjaśnieniu Pani Skarbnik stwierdziła, że „...Urząd Gminy w Dobrzezu na podstawie not obciążeniowych wystawianych przez ościennie gminy dokonuje zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego za dzieci z terenu Gminy Dobrez, które uczęszczały do przedszkoli niepublicznych na terenie innych gmin. To poszczególne gminy dotują przedszkola znajdujące się na ich terenie i to one mają możliwość pełnej kontroli podmiotów dotowanych.

Pomimo powyższych wyjaśnień Pani Skarbnik, kontrolujący stwierdzili, że powyższy sposób ewidencjonowania not obciążeniowych wystawionych na podstawie umów o udzielenie dotacji celowej innej jednostce samorządu terytorialnego, stanowiące **akta kontroli Nr 13/16/II/3**, jest niezgodny z przytoczonymi wyżej przepisami rozporządzenia. Gmina Dobrez dokonywała dekretacji wydatków wg klasyfikacji budżetowej w dziale 801 rozdziale 80104 § 2310 w wysokości 36.013,47 zł i 50.003,74 zł oraz w dziale 801 rozdziale 80106 § 2310 w wysokości 1.000,00 zł traktując je faktycznie jako udzieloną dotację. *Paragraf 2310 dotyczy dotacji celowych przekazanych gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego*. W powyższym paragrafie ujmuje się wydatki w formie dotacji celowej na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, a wynikające z art. 46 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.), na które jednostka samorządu terytorialnego przekazuje dotację celową gminie.

Ponadto w wyniku przeprowadzonej kontroli w powyższym zakresie ustalono, że:

- zobowiązania wobec kontrahentów oraz wierzycieli składające się na saldo Ma konta 201 zostały uregulowane przez dokonanie płatności na wskazane w dowodach źródłowych numery rachunków bankowych, w kwotach i terminach wyznaczonych przez kontrahenta/wierzyciela na fakturach i umowach, co stwierdzono na podstawie zrealizowanych przelewów ujętych w wyciągach bankowych do rachunku bankowego (bieżącego) wydatków Urzędu,
- dowody księgowe zostały zaewidencjonowane terminowo, tj. w okresie sprawozdawczym, którego data dokumentu dotyczyła,
- kwoty zobowiązań wynikające z dokumentacji źródłowej były zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej badanych kont analitycznych do konta 201,
- badane dowody źródłowe podlegały kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokonanej przez osoby do tych czynności upoważnione, wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych z planem finansowym dokonanej przez Skarbnika Gminy Panią Joannę Chylewską oraz zawierały akceptację zapłaty potwierdzoną podpisem Kierownika

jednostki, Wójta Gminy Dobrez Pana Krzysztofa Szala oraz z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Pana Leszka Daroszewskiego.

- dowody zawierały adnotacje o podleganiu lub niepodleganiu ustawie Prawo zamówień publicznych oraz o zakwalifikowaniu wydatku do wydatku strukturalnego.
- na podstawie skontrolowanych dowodów źródłowych ustalono, że na dzień 31.12.2015 r. kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania wobec kontrahentów regulowane były terminowo, stosownie do postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Stan obrotów i sald na nw. okres przedstawiał się następująco:
na dzień 31.12.2015 r.

BO Wn	94.685,86 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	31.925,52 zł
Obroty Ma	33.214,76 zł
BZ Wn	93.396,62 zł
BZ Ma	0,00 zł

Konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na saldo końcowe składały się długoterminowe należności budżetowe z tytułu:

Lp.	§	Wyszczególnienie	Saldo końcowe Wn
1.	0490	Oplata adiacencka	43.935,30 zł
2.	0760	Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	45.519,20 zł
3.	0770	Sprzedaży nieruchomości	9.300,00 zł
		Razem	93.396,62 zł

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Stan obrotów i sald na nw. okres przedstawiał się następująco:
na dzień 31.12.2015 r.

BO Wn	42.325,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	67.034,03 zł
Obroty Ma	62.774,03 zł
BZ Wn	46.585,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na dzień 31.12.2015 r. saldo po stronie Wn w wysokości 46.585,00 zł, po stronie Ma saldo w wysokości 0,00 zł. Na saldo końcowe po stronie Wn składały się należności budżetowe z tytułu pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Stan obrotów i sald na nw. okres przedstawiał się następująco:
na dzień 31.12.2015 r.

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	333.990,52 zł
Obroty Wn	1.574.414,54 zł
Obroty Ma	1.457.178,57 zł

BZ Wn 0,00 zł
 BZ Ma 216.754,55 zł

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” służyło do ewidencjonowania krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Do konta 240 prowadzono ewidencję analityczną w sposób zapewniający ustalenie poszczególnych tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do ww. konta ustalono, że:

- należności (strona Wn konta) na dzień 31.12.2015 r. wynosiły kwotę 0,00 zł.
- zobowiązania (strona Ma konta) na dzień 31.12.2015 r. wynosiły 216.754,55 zł i stanowiły zabezpieczenie należytego wykonania umów, depozyty, a dotyczyły następujących kont:

L.p.	Konto	Tytuł należności/ zobowiązania	Saldo Wn	Saldo Ma
1	240-30-4 – HYDRO WIELKOPOLSKA	wadium	0,00	6.834,92 zł
2	240-30-20 – AS-Bud Pruszczy	wadium	0,00	68.785,68 zł
3	240-30-45 – PRZP Systemy Informacyjne	wadium	0,00	22.065,38 zł
4	240-30-48 – RFC Marcin Frątczak	wadium	0,00	5.000,00 zł
5	240-30-49 – DEALOIL SP. Z O.O.	wadium	0,00	3.198,00 zł
6	240- Program „Internet szansą rozwój”		0,00	110.770,00 zł
7	240-3 wadium – opłaty bankowe- odsetki		0,00	100,57 zł
Razem:				216.754,55 zł

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

Stan obrotów i sald na nw. okres przedstawiał się następująco:
 na dzień 31.12.2015 r.

BO Wn 0,00 zł
 BO Ma 151.151,33 zł
 Obroty Wn 55.508,85 zł
 Obroty Ma 34.694,45 zł
 BZ Wn 0,00 zł
 BZ Ma 130.336,93 zł

Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” w badanej jednostce Na koncie ewidencjonowano odpisy aktualizujące należności, których dokonywano zgodnie z treścią Zarządzenia Nr 20/2012 Wójta Gminy Dobrez – Kierownika Urzędu Gminy z 17 grudnia 2012 r. w sprawie „Zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności Urzędu Gminy w Dobrezu”, tj. odpis należności „wątpliwe” dokonywano na koniec każdego roku budżetowego na podstawie wewnętrznego dokumentu księgowego – „Polecenia księgowania”, wystawionego w oparciu o wyliczone wartości określone w Załącznikach Nr 1 i 2 do Zarządzenia Nr 20/2012 Wójta Gminy Dobrez – Kierownika Urzędu Gminy z 17 grudnia 2012 r. Saldo końcowe w kwocie 130.336,93 zł stanowiły odpisy aktualizujące z tytułu: odsetek od zaległości podatkowych i niepodatkowych oraz należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności (§ 2 punkt 5 ww. zasad). Dla należności wymienionych powyżej dokonuje się globalnych odpisów aktualizujących wyliczonych odrębnie dla poszczególnych grup należności. Odpisy aktualizujące, wartość należności, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący

2.4. Ewidencja składników majątkowych.

Na podstawie wydruku z księgi rachunkowej prowadzonej dla Urzędu Gminy w Dobrezu (jednostki) pn. *Zestawienie obrotów i sald data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31* kont księgi głównej stwierdzono następujące stany majątku na nw. okres sprawozdawczy:

według stanu na dzień 31.12.2015 r.

Konto	Nazwa konta	Saldo Wn (w zł)	Saldo Ma (w zł)
011	Środki trwałe	41.938.129,57	0,00
013	Pozostałe środki trwałe	2.149.351,52	0,00
020	Wartości niematerialne i prawne	230.127,32	0,00
071	Umorzenie środków trwałych i wnip	0,00	7.266.413,31
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych	0,00	2.379.478,84
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	3.901.710,87	0,00
Razem		48.219.319,28	9.645.892,15

Kontroli poddano *prawidłowość ewidencjonowania i ustalania salda na nw. kontach* składników majątkowych na następujących kontach księgowych funkcjonujących w jednostce w zakresie próby objętej kontrolą:

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

oraz umorzenia i odpisy środków majątkowych, których ewidencję prowadzono na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” oraz 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
- ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 851 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2010 r., Nr 242, poz. 1622),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.),

oraz uregulowania wewnętrzne obowiązujące w jednostce:

- zasady (polityki) rachunkowości wprowadzone do stosowania zarządzeniem Nr 22/2012 Wójta Gminy Dobrez z dnia 25 czerwca 2012 r. (obowiązująca do dnia 22 października 2015 r.),
- zasady (polityki) rachunkowości wprowadzone do stosowania zarządzeniem Nr 23/2015

Wójta Gminy Dobrez – Kierownika Urzędu Gminy z dnia 23 października 2015 r. (obowiązująca od dnia podpisania, tj. od 23 października 2015 r.).

- Instrukcji określającej zasady sporządzania obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Dobrez wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 67/2010 Wójta Gminy Dobrez z dnia 31 grudnia 2010 r.

2.4.1. Konto 011 „Środki trwałe”.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” ustalono, że stan obrotów i sald na nw. okresy sprawozdawcze przedstawiał się następująco:

na dzień 31.12.2015 r.

BO Wn	39.912.495,73 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	4.109.217,53 zł
Obroty Ma	2.083.583,69 zł
BZ Wn	41.938.129,57 zł
BZ Ma	0,00 zł

Zakresem kontroli objęto:

- a) zgodność prowadzonej ewidencji z zapisami obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości,
- b) zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną,
- c) terminowość ujęcia pozostałych środków trwałych przyjętych do użytkowania w 2015 r. w ewidencji syntetycznej i analitycznej oraz prawidłowość udokumentowania przyjęcia pozostałych środków trwałych.

Ustalenia:

Ad. a) Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za 2015 r. dla konta 011 ustalono, że na ww. koncie ewidencjonowano zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych o wartości powyżej 3.500,00 zł, zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami klasyfikacji zdarzeń opisanymi w ZPK.

Ad. b) W kontrolowanej jednostce księgi pomocnicze do konta 011 prowadzone były komputerowa za pomocą programu „Środki trwałe”, wg poszczególnych grup środków trwałych.

Kontrolujący stwierdził zgodność sald końcowych wynikających z ewidencji prowadzonej w księdze głównej i księgach pomocniczych, tj.:

Lp.	Data	Saldo końcowe konta 011 wynikające z księgi głównej	Saldo końcowe konta 011 wynikające z ksiąg pomocniczych
2.	31.12.2015	41.938.129,57 zł	41.938.129,57 zł

Ad. c) Podczas kontroli sprawdzono terminowość dokonywania zwiększeń i zmniejszeń stanu środków trwałych, prawidłowość udokumentowania oraz zaklasyfikowania do poszczególnych grup następujących środków trwałych:

Lp.	Przedmiot przejęcia/ nabycia	Wartość (zł)	Data zdarzenia/ dokument	Data przyjęcia do ewidencji/ data wyksięgowania z ewidencji/ dokument	Grupa	Stopa % umorze nia
1.	Montaż siłowni w Kotomierzu	49.705,78	01.07.2015 r. Protokół zakończenia inwestycji	01.07.2015 OI 170/2015	2	2,5%
2.	Modernizacja szkoły w Kotomierzu	175.000,00	01.07.2015 r. Protokół zakończenia inwestycji	01.07.2015 OI 173/2015	1	2,5%
3.	Urządzenia do palcu	5.235,37	01.07.2015 r. Protokół	01.07.2015	2	2,5%

	zabaw Gmina Dobrcz		zakończenia inwestycji	OT 172/2015		
4.	Wodociąg w Kotomierzu	91.200,00	01.07.2015 r. Protokół zakończenia inwestycji	01.07.2015 OT 171/2015	4	4,5%
5.	Cyfrowe urządzenie Sharp	8.357,00	Protokół likwidacji śr. trwałych i polecenie księgowania z dnia 31.12.2015 r.	31.12.2015 LT 017/2015	8	20%
6.	Urządzenie wielofunkcyjne MFP kolor laser	4.000,00	Protokół likwidacji śr. trwałych i polecenie księgowania z dnia 31.12.2015 r.	31.12.2015 LT 016/2015	8	20%
7.	Rozbudowa Zespołu Szkół w Borównie	1.332.955,22	Protokół przekazania śr. trwałego i polecenie księgowania z dnia 31.12.2015 r.	31.12.2015 PT 096/2015	1	2,5%
8.	22 zestawy tablic interaktywnych	284.006,07	Protokół przekazania śr. trwałego i polecenie księgowania z dnia 31.12.2015 r.	31.12.2015 PT 094/2015	4	18%

W wyniku przeprowadzonej kontroli środków trwałych, stwierdzono bieżące ewidencjonowanie zwiększeń i zmniejszeń stanu środków trwałych na koncie 011, prawidłowe udokumentowanie przyjęcia środków trwałych do ewidencji oraz prawidłowe zaklasyfikowanie środków trwałych do poszczególnych grup.

2.4.2. Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” ustalono, że stan obrotów i sald na nw. okresy sprawozdawcze przedstawiał się następująco:

na dzień 31.12.2015 r.

BO Wn	626.245,59 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	1.551.475,73 zł
Obroty Ma	28.369,80 zł
BZ Wn	2.149.351,52 zł
BZ Ma	0,00 zł

Zakresem kontroli objęto:

- zgodność prowadzonej ewidencji z zapisami obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości,
- zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną,
- terminowość ujęcia pozostałych środków trwałych przyjętych do użytkowania w 2015 r. w ewidencji syntetycznej i analitycznej oraz prawidłowość udokumentowania przyjęcia pozostałych środków trwałych.

Ustalenia:

Ad. a) Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za 2015 r. dla konta 013 ustalono, że na ww. koncie ewidencjonowano zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych (o wartości poniżej 3.500,00 zł), które amortyzowano jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania, zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami rachunkowości.

Ad. b) W kontrolowanej jednostce księgi pomocnicze do konta 013 prowadzone były komputerowo za pomocą programu „Środki trwałe”.

Kontrolujący stwierdził zgodność sald końcowych wynikających z ewidencji prowadzonej w księdze głównej i księgach pomocniczych, tj.:

Lp.	Data	Saldo końcowe konta 013 wynikające z księgi głównej	Saldo końcowe konta 013 wynikające z ksiąg pomocniczych
1.	31.12.2015	2.149.351,52 zł	2.149.351,52 zł

Ad. c) Podczas kontroli sprawdzono terminowość przyjęcia do ewidencji, prawidłowość udokumentowania oraz ustalania wartości początkowej oraz wyksięgowania z ewidencji następujących pozostałych środków trwałych:

Lp.	Nazwa	Wartość (zł)	Data zakupu/ dokument	Data przyjęcia do ewidencji
1.	Drukarki Dell (15 szt)	8.523,90 zł	04.05.2015 Fa VAT Nr 83/SF/DHP/2015	19.05.2015
2.	Zestawy komputerowe (410 szt)	1.254.751,00 zł	04.05.2015 Fa VAT Nr 83/SF/DHP/2015	19.05.2015
3.	Stół ogrodowy (3 szt), ławka z oparciem (6 szt)	3.417,00 zł	15.05.2015 Fa VAT Nr 28/2015 (wpływ faktury do księgowości 03.06.2015)	03.06.2015
4.	Urządzenie Lexmark XS798	3.493,20 zł	29.05.2015 Fa VAT Nr FA/001036/2015/P2 (wpływ faktury do księgowości 08.06.2015)	08.06.2015
5.	Komputer DELL (3 szt)	6.346,80 zł	08.06.2015 FA VAT Nr FR 15 03975	24.06.2015
6.	Monitor BENQ LED (3 szt)	1.328,40 zł	08.06.2015 FA VAT Nr FR 15 03975	24.06.2015
7.	Teleskop BKDOB 8"	2.999,00 zł	17.06.2015 FA 3952/MMZ/2015	30.06.2015

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

- przyjęcie pozostałych środków trwałych następowało na podstawie prawidłowych dowodów wewnętrznych, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości
- terminowe dokonywanie zapisów zwiększeń stanu pozostałych środków trwałych na koncie 013 i ujęcia tych zdarzeń w księgach rachunkowych syntetycznych oraz analitycznych,
- prawidłowe udokumentowanie przyjęcia środków trwałych do ewidencji,
- umorzenie pozostałych środków trwałych dokonywano na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w terminach przyjęcia środka trwałego na stan.

2.4.3. Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” ustalono, że stan obrotów i sald na nw. okresy sprawozdawcze przedstawiał się następująco:

na dzień 31.12.2015 r.

BO Wn	162.299,70 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	79.874,80 zł
Obroty Ma	12.047,18 zł
BZ Wn	230.127,32 zł
BZ Ma	0,00 zł

Zakresem kontroli objęto:

- a) zgodność prowadzonej ewidencji z zapisami obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.

- b) zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną,
 c) terminowość ujęcia zakupionych w 2015 r. wartości niematerialnych i prawnych w ewidencji syntetycznej i analitycznej, prawidłowość udokumentowania przyjęcia wartości niematerialnych i prawnych oraz naliczenia amortyzacji.

Ustalenia:

Ad a) Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 r. ustalono, że na koncie 020 ewidencjonowano zmniejszenia i zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych - zgodnie z ustawą o rachunkowości - do 3.500 zł i pow. 3.500 zł.

Ad. b) W kontrolowanej jednostce w 2015 r. księgi pomocnicze do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” prowadzone były ręcznie w księgach inwentarzowych. Kontrolujący stwierdził zgodność sald końcowych wynikających z ewidencji prowadzonej w księdze głównej i księgach pomocniczych, tj.:

Lp.	Data	Saldo końcowe konta 020 wynikające z księgi głównej	Saldo końcowe konta 020 wynikające z ksiąg pomocniczych
1.	31.12.2015	230.127,32 zł	230.127,32 zł

Ad. c) Kontrolą objęto zwiększenie i zmniejszenia stanu następujących wartości niematerialnych i prawnych:

Lp.	Nazwa	Wartość (zł)	Data zdarzenia/ dokument	Data przyjęcia do ewidencji/data wyksięgowania z ewidencji
1.	Program OFFICE 2013, Program MS WIN PRO 10, Program Microsoft VISIO	7.404,60	12.10.2015 r. Fa VAT Nr FR 15 07204	21.10.2015 r.
2.	MS WINDOWS 7 PRO, Program OFFICE 2013	1.593,00	07.12.2015 r. Fa VAT Nr 15-FVS/11/094	07.12.2015 r.
3.	Likwidacja Licencji „Świadczenia Rodzinne”	1.226,10	Protokół likwidacji śr. trwałych i polecenie księgowania z dnia 1.07.2015 r.	01.07.2015 r.
4.	Likwidacja licencji programu POMOST	322,00	Protokół likwidacji śr. trwałych i polecenie księgowania z dnia 1.07.2015 r.	01.07.2015 r.
5.	Likwidacja licencji programów: LTBewid, system podatki księgowe, system USC, elektroniczna kancelaria UG	10.499,00	Protokół likwidacji śr. trwałych i polecenie księgowania z dnia 1.07.2015 r.	01.07.2015 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w badanej próbie stwierdzono:

- przyjęcia wartości niematerialnych i prawnych następowały na podstawie prawidłowych dowodów wewnętrznych, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
- wszystkie skontrolowane pozycje zostały ujęte terminowo w księgach inwentarzowych,
- dowody księgowe dotyczące badanych zapisów zawierały treści wymagane art. 21 pkt 1 do 6 ustawy o rachunkowości,
- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (wartość do 3.500,00 zł) w terminach przyjęcia na stan.

2.4.4. Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

W kontrolowanej jednostce w badanym okresie, tj. od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. nie funkcjonowało konto 030.



3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono pod kątem prawidłowości wykazywania danych, przestrzegania zasad i terminów ich sporządzania w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.),
- ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm. oraz t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 (od 22.12.2015 r.)),
- ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 191),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014, poz. 119),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 298, poz. 1767),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych przez kontrolowaną jednostkę badano w trakcie poszczególnych zagadnień objętych tematyką niniejszej kontroli. Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania sporządzone w 2015 r.

- Rb-27S miesięczne/roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-N kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń j.s.t.,
- Rb-50 kwartalne sprawozdania o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami,
- Rb-50 kwartalne sprawozdania o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami,
- Rb-NDS kwartalne sprawozdania o nadwyżce/deficycie j.s.t.,
- Rb-27ZZ kwartalne sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami,
- Rb-ZN kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych,
- Rb-UZ roczne uzupełniające sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych j.s.t.,

- Rb-UN roczne uzupełniające sprawozdania o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej j.s.t.,
- Rb-ST roczne sprawozdania o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

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

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku poz. 119),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

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

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Zgodnie z dyspozycją § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) kontrolowana jednostka sporządziła na dzień bilansowy, tj. 31.12.2015 r. sprawozdanie finansowe do dnia 31 marca 2016 r., które obejmowało:

- bilans jednostki na dzień 31.12.2015 r.,
- rachunek zysków i strat jednostki na dzień 31.12.2015 r.,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2015 r.

Sprawozdania ww. zostały sporządzone przez Skarbnika Gminy Panią Joannę Chylewską i zatwierdzone przez Kierownika jednostki Wójta Gminy Dobrez Pana Krzysztofa Szalę.

3.3. Sprawozdania wynikające z odrębnych przepisów.

W ramach kontroli powyższego zagadnienia skontrolowano terminowość sporządzenia sprawozdań:

- z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t. za 2014 r., o których mowa w art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, co opisano w rozdziale III.2. *Wydatki budżetowe*, niniejszego protokołu kontroli.
- roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2015 r. ZP-SR/2015/7673, o którym mowa w art. 98 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, co opisano w rozdziale III.2. *Wydatki budżetowe*, niniejszego protokołu kontroli.

4. Inwentaryzacja.

Kontrolą objęto przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) w zakresie spełnienia obowiązku okresowego ustalania lub sprawdzania drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów. Kontrolujący sprawdzili, czy w okresie objętym kontrolą Wójt Gminy w Dobrezu przeprowadził oraz rozliczył inwentaryzację aktywów i pasywów w sposób zgodny z przepisami rozdziału 3 art. 26 oraz 27 ustawy o rachunkowości w następującym zakresie:

- zachowania terminowości i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji,
- objęcia inwentaryzacją wszystkich składników aktywów i pasywów jednostki,
- zastosowania odpowiednich metod przeprowadzania inwentaryzacji (w drodze spisu z natury, uzgodnienia sald, porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników),
- udokumentowania wyników inwentaryzacji.

- powiązania wyników inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych.

Uregulowania wewnętrzne dotyczące rodzajów, sposobów i zasad inwentaryzacji zawarte zostały w załączniku nr 1 pn. Instrukcja inwentaryzacyjna do Zarządzenia nr 27/2007 Wójta Gminy Dobrez z 30 lipca 2007 r., w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Dobrez oraz jednostkach organizacyjnych Gminy. W Instrukcji określono cel inwentaryzacji jakim jest ustalenie faktycznego stanu aktywów i pasywów i na tej podstawie doprowadzenie danych w księgach do zgodności ze stanem rzeczywistym. Ponadto określono szczegółowo metody, terminy i częstotliwość inwentaryzacji w odniesieniu do poszczególnych składników majątku. Stan rzeczywisty aktywów i pasywów jednostki ustala się drogą:

- spisu z natury: środków pieniężnych w gotówce, papierów wartościowych, materiałów i towarów, środków trwałych,
- uzyskania potwierdzenia salda: środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności (za wyjątkiem tytułów publiczno-prawnych, należności wątpliwych lub spornych), pożyczek i kredytów,
- weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów: grunty, środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony, należności i zobowiązania sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania wobec pracowników, należności i zobowiązania z tytułów publiczno-prawnych, inwestycje rozpoczęte, wartości niematerialne i prawne i inne.

Zgodnie z instrukcją Wójt Gminy powołuje komisję inwentaryzacyjną w składzie zapewniającym sprawny i prawidłowy przebieg inwentaryzacji.

W jednostce zostało wydane zarządzenie Wójta Gminy Nr 21/2015 z dnia 15 października 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy w Dobrezu oraz w Ochotniczej Straży Pożarnej w Dobrezu, określające jakie składniki aktywów i pasywów wg stanu na 31.12.2015 r. mają zostać w kontrolowanej jednostce zinwentaryzowane. Powołano czteroosobową komisję inwentaryzacyjną.

Skarbnikowi powierzono nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów, a osobami odpowiedzialnymi za poszczególne obszary inwentaryzacji zostali członkowie komisji, osoby odpowiedzialne materialnie oraz pracownicy referatu finansowego.

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

a) Inwentaryzacja kasy i druków ścisłego zarachowania.

W kontrolowanej jednostce nie funkcjonuje kasa.

Roczną inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 31.12.2015 r. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzony został protokół inwentaryzacyjny (Nr I/XII/2015) Zgodnie z powyższym protokołem stan druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem wykazany w księdze druków ścisłego zarachowania

b) Inwentaryzacja na rachunkach bankowych.

W kontrolowanej jednostce została przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych. Bank Spółdzielczy w Bydgoszczy przesłał do Urzędu zawiadomienie o stanie środków na rachunkach bankowych - saldach na dzień 31.12.2015 r. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, wykazany w zawiadomieniu, był zgodny z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, co stwierdzono w oparciu o wydruki komputerowe pn. „Zestawienie obrotów i sald” sporządzonych dla poszczególnych rachunków bankowych. Zestawienie sald rachunków bankowych wynikających z ewidencji księgowej oraz potwierdzeń otrzymanych z banku zaprezentowano

rozdziale II w podpunkcie 1.2.2 „*Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych*” niniejszego protokołu.

4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Urząd Gminy w Dobrezu otrzymał potwierdzenia sald należności na dzień 31.12.2015 r. od kontrahentów zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.). Na podstawie potwierdzeń sald stwierdzono, że obowiązek wynikający z w/w przepisów został spełniony.

4.3. Inwentaryzacja składników majątkowych.

Środki trwale i pozostałe środki trwałe

Pełną inwentaryzację składników majątku w kontrolowanej jednostce przeprowadzono w 2015 r. na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Nr 21/2015 z dnia 15 października 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy w Dobrezu oraz w Ochotniczej Straży Pożarnej w Dobrezu. Zasady przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych zostały określone w Instrukcji Inwentaryzacyjnej przyjętej zarządzeniem Nr 27/2007 Wójta Gminy Dobrez z dnia 30.07.2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Dobrez oraz jednostkach organizacyjnych Gminy.

Ustalenia:

1. Komisja spisowa przeprowadziła inwentaryzację z natury środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych wg stanu na 31.12.2015 r.
2. Arkusze spisowe stanowiły wydruki z systemu komputerowego ponieważ inwentaryzacja została przeprowadzona metodą odczytu elektronicznego z numerów nadanych i naklejonych na poszczególne środki trwałe.
3. Arkusze spisu z natury zostały podpisane przez członków zespołu spisowego, księgową prowadzącą ewidencję która, oświadczyła, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu zostały ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej oraz ewidencja ta została uzgodniona na dzień spisu z ewidencją ilościową. Arkusze skontrolowano pod względem rachunkowym.
4. Wyniki inwentaryzacji zawarto w sprawozdaniu podpisanym przez Wójta i Skarbnika.
5. Z protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji, wynika, że różnice inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.
6. Na podstawie rozliczeń inwentaryzacji oraz ewidencji księgowej kont 011, 013, stwierdzono, zgodność sald ww. kont ze stanem wynikającym z przeprowadzonej inwentaryzacji.
7. Stwierdzono, że poprzednią pełną inwentaryzację przeprowadzono w 2011 na podstawie zarządzenia Nr 66/11 Wójta Gminy Dobrez z dnia 18.10.2011 r. wobec czego została zachowana częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
8. Ustalono, że sporządzono na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów, zgodnie z art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne

W kontrolowanej jednostce została przeprowadzona inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31.12.2015 r. w drodze weryfikacji salda konta 020. Powyższe kontrolujący ustalili w oparciu o przedłożony protokół weryfikacji sald sporządzony przez zespół inwentaryzacyjny. Stan wartości niematerialnych i prawnych wykazany w w/w dokumencie był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej -

wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. dla kont 020 „Wartości niematerialne i prawne” i wynosił 230.127,32 zł. Poprzednia inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona na dzień 31.12.2014 r. Zachowana została zatem terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji.

Materialy

Na podstawie przedłożonej kontrolującym ewidencji syntetycznej i analitycznej ustalono, że w 2015 r. w badanej jednostce występowało konto 310 „Materialy”. W toku czynności kontrolnych zbadano, czy została przeprowadzona inwentaryzacja materiałów na koniec 2015 r.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce została przeprowadzona inwentaryzacja materiałów wg stanu na dzień 31.12.2015 r. Zgodnie z „Zestawieniem obrotów i sald za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.” Urzędu Gminy Dobrez saldo Wn konta 310 „Materialy” wynosiło 28.048,57 zł.

Na podstawie arkusza spisu z natury, ustalono, że spisu z natury materiałów dokonano w dniu 04.01.2016 r. przez jedną komisję zgodnie z zarządzeniem nr 21/2015 Wójta Gminy w Dobrezu z dnia 15.10.2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Stan materiałów wykazany w arkuszach spisu z natury był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej (saldo konta 310). W jednostce zapas materiałów odpisywanych w koszty w dniu zakupu dotyczył zakupów oleju napędowego, pelletu, ekogroszku i etyliny. Na podstawie arkusza spisu z natury przeprowadzonego w kotłowni w Dobrez i Jednostek OSP na terenie Gminy Dobrez ustalono, że wartość zapasu materiałów jest zgodna z wartością wykazanego salda konta 310 „Materialy”.

Poprzednia inwentaryzacja materiałów została przeprowadzona na dzień 31.12.2014 r. Zachowana została zatem terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji.

Inwentaryzacja gruntów.

W trakcie czynności kontrolnych zbadano czy jednostka przeprowadziła inwentaryzację gruntów komunalnych w 2015 r., zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości tj. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

Inwentaryzacja gruntów została dokonana na dzień 31.12.2015 r. Kontrolującym przedstawiono protokół weryfikacji, z którego wynika, że stan gruntów zarejestrowanych na koncie 011 „Środki trwałe” wynosił 13.962.863,00 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej konta 011 w grupie „0”.

Odzyskanie podatku VAT od prowadzonych w Gminie inwestycji

W trakcie kontroli sprawdzono czy Gmina Dobrez podjęła czynności związane z odzyskaniem podatku od towarów i usług od prowadzonych w Gminie inwestycji.

Z dokumentacji przedstawionej kontrolującym wynika, że:

- 24.12.2014 r. gmina złożyła do Naczelnika I Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy „Wniosek o zwrot nadwyżki VAT naliczonego nad należnym wraz z uzasadnieniem złożenia korekty deklaracji:

- we wniosku Gmina Dobrez wykazała nadpłatę w podatku od towarów i usług w łącznej wysokości 14.115,00 zł związaną z korektami rozliczeń Gminy w zakresie VAT za okres rozliczeniowy od stycznia do grudnia 2010 r.,
- jednocześnie wniosła o zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w trybie art. 87 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług

- (t.j. Dz. U. z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm.) w łącznej wysokości 99.714,00 zł wykazanej w 2010 roku.
- 31.12.2015 r. gmina złożyła do Naczelnika I Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy „Wniosek o zwrot nadwyżki VAT naliczonego nad należnym wraz z uzasadnieniem złożenia korekty deklaracji:
 - we wniosku Gmina Dobrez wykazała nadpłatę w podatku od towarów i usług w łącznej wysokości 68.245,00 zł związaną z korektami rozliczeń Gminy w zakresie VAT za okresy rozliczeniowe od stycznia do grudnia 2011 r.,
 - jednocześnie wniosła o zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w trybie art. 87 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm.) w łącznej wysokości 108.092,00 zł wykazanej w 2011 roku.
 - 18.02.2016 r. gmina złożyła do Naczelnika I Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy Uzasadnienie przyczyn korekty deklaracji VAT-7 Gminy Dobrez za okresy rozliczeniowe styczeń – grudzień 2011 r. Wniosek o zwrot nadwyżki VAT naliczonego nad należnym wraz z uzasadnieniem złożenia korekty deklaracji:
 - we wniosku Gmina Dobrez wykazała nadpłatę w podatku od towarów i usług w łącznej wysokości 82.029,00 zł związaną z korektami rozliczeń Gminy w zakresie VAT za okresy rozliczeniowe od stycznia do grudnia 2011 r.,
 - jednocześnie wniosła o zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w trybie art. 87 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011 r., nr 177, poz. 1054 ze zm.) w łącznej wysokości 107.140,00 zł wykazanej w 2011 roku.

Gmina Dobrez w dniu 29 stycznia 2015 roku uzyskała zwrot podatku Vat za rok 2010 w wysokości 113.829,00 zł, co zostało stwierdzone na podstawie wyciągu bankowego WB Nr 19). Następnie w dniu 22 kwietnia 2016 roku Gmina uzyskała zwrot podatku Vat za rok 2011 w wysokości 193.769,00 zł, co zostało stwierdzone na podstawie wyciągu bankowego WB Nr 84). Za lata wcześniejsze nie można już odzyskać podatku wskutek upływu ponad pięciu lat od daty jego zapłacenia. Działania w sprawie odzyskania podatku od towarów i usług zostały podjęte przez Skarbnika Panią Joannę Chylewską i są kontynuowane we współpracy z firmą Deloitte.

III. WYKONANIE BUDŻETU.

Zarządzeniem Nr 67/2014 z dnia 13 listopada 2014 r. w sprawie przyjęcia projektu budżetu Gminy Dobrez na 2015 rok oraz projektu uchwały wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015 – 2026. Wójt Dobreza przyjął projekt budżetu na 2015 rok oraz projekt wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015 – 2026. W projekcie dochody budżetowe określono na kwotę 32.380.291,40 zł (w tym dochody majątkowe w kwocie 665.977,00 zł, a dochody bieżące w wysokości 31.714.314,40 zł), natomiast wydatki budżetowe określono na kwotę 33.432.291,40 zł (w tym wydatki majątkowe w kwocie 4.896.008,70 zł i bieżące 28.536.282,70 zł). Deficyt budżetu gminy w wysokości 1.052.000,00 zł zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek.

Projekt uzyskał pozytywną opinię Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyrażoną w uchwale Nr 6/P/2014 z dnia 2 grudnia 2014 roku.

Budżet Gminy Dobrez na 2015 rok przyjęto uchwałą Rady Gminy Dobrez Nr II/9/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r.

Planowane wielkości dochodów i wydatków uległy zmianom i zostały przyjęte w wysokościach określonych w projekcie budżetu na 2015 r.

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

- Wydatki majątkowe (zał. nr 3),
- Przychody i rozchody budżetu Gminy Dobrez 2015 r. (zał. Nr 4),
- Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (zał. Nr 5),
- Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (zał. Nr 5A),
- Dochody związane z wykonywaniem zadań realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (zał. Nr 6),
- Wydatki związane z wykonywaniem zadań realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (zał. Nr 6A),
- Dochody związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (zał. Nr 7),
- Wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (zał. Nr 7A),
- Plan przychodów i wydatków samorządowych zakładów budżetowych (zał. Nr 8),
- Fundusz sołecki (zał. Nr 9),
- Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy Dobrez w 2015 r. (zał. Nr 10).

Ponadto zaplanowano na 2015 rok dochody w kwocie 168.000,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki w kwocie 246.010,38 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz w programie przeciwdziałania narkomanii.

W § 10 uchwały budżetowej określono limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, w tym:

- 1) na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy do wysokości 1.000.000,00 zł,
- 2) na spłaty zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek w wysokości 914.000,00 zł,
- 3) na pokrycie występującego planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.052.000,00 zł,
- 4) na zaciągnięcie pożyczki krótkoterminowej na wyprzedzające finansowanie działań

finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 356.393,00 zł

Uchwała budżetowa zawierała w § 9 upoważnienia dla Wójta Gminy dotyczące:

- zaciągania zobowiązań w formie kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy w kwocie 1.000.000,00 zł,
- spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek przypadających w roku budżetowym,
- 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 osobowe oraz dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków w ramach działu między paragrafami i rozdziałami w zakresie wydatków majątkowych,
- zaciągnięciu zobowiązania w formie pożyczki krótkoterminowej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 356.393,00 zł,
- zaciągnięciu zobowiązania w formie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 600.000,00 zł,
- zaciągnięciu zobowiązania w formie kredytu długoterminowego w kwocie 452.000,00 zł.

Zaplanowano rezerwę ogólną w wysokości 130.000,00 zł i rezerwę celową w wysokości 70.000,00 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.

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. Z przedłożonych kontrolującym materiałów wynika, że Wójt przekazał podległym jednostkom powyższe informacje w dniu 15.01.2015 r. (data i podpis osoby potwierdzającej odbiór pisma na kopii pisma). Ustalenia w przedmiotowym zakresie zostały zaprezentowane w rozdziale V niniejszego protokołu kontroli w zakresie badanych jednostek budżetowych.

Uchwałą NrII/10/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku Rada Gminy Dobrezprzyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dobrez na lata 2015-26. Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, uchwałą Nr 6/WPF/2014 z dnia 02 grudnia 2014 roku pozytywnie zaopiniował ww. uchwałę.

W trakcie roku budżetowego dokonano łącznie 18 zmian w budżecie Gminy Dobrez, w tym: 7 na podstawie uchwał organu stanowiącego oraz 11 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	38.572.266,87	37.839.151,55	98,10
2.	Wydatki ogółem	39.485.562,87	37.844.233,05	95,84



1. Dochody budżetowe.

Dochody ogółem budżetu Gminy Dobrez zrealizowane w 2015 r.

Rodzaj dochodów	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie wg sprawozdania Rb- 27S za 2015 r. (w zł)
Dochody własne	14.720.663,04	14.375.158,51
Dotacje celowe	6.762.229,71	6.738.419,93
Subwencje	13.228.947,00	13.228.947,00
Środki z funduszy unijnych	3.860.427,12	3.496.626,11
Razem	38.572.266,87	37.839.151,55

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Wielkości dotyczące uzyskanych przez Gminę Dobrez 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. „Obroty na klasyfikacjach dochodów” 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 (7BA1AE48A6664254 Korekta nr 1) 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, ST3.4750.5.2015, ST5.4750.605.2015.29g z dnia 19.11.2015 r.,
- wydruk komputerowy „Księga główna (obroty kont) Data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31 Konto od: 909 do: 909”,
- wydruk komputerowy „Księga główna (obroty kont) Data od: 2016-01-01 do: 2016-12-31 Konto od: 909 do: 909”,

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			Różnorodności	13.205.122	13.228.947	13.228.947,00	100,0	34,96
	75801	2920	Część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t.	9.803.911	9.827.736	9.827.736,00	100,0	25,97
	75807	2920	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin	3.401.211	3.401.211	3.401.211,00	100,0	8,99

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 9.854.000,00 zł, natomiast w kolumnie 7 „Dochody wykonane”, w kwocie 9.827.736,00 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 9.854.000,00 zł, tj. w kwocie jaka wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w okresie sprawozdawczym.

$$\begin{array}{rclclcl}
 9.827.736,00 \text{ zł} & - & 754.147,00 \text{ zł} & + & 780.411,00 \text{ zł} & = & 9.854.000,00 \text{ zł} \\
 \text{Dochody wykonane} & & \text{Rata subwencji} & & \text{Rata subwencji} & & \text{Dochody otrzymane} \\
 \text{(część oświatowa} & & \text{oświatowej na 2015 r.} & & \text{oświatowej na 2016 r.} & & \text{(część oświatowa} \\
 \text{subwencji)} & & \text{przekazana w grudniu} & & \text{przekazana w grudniu} & & \text{subwencji)} \\
 & & \text{2014 r.} & & \text{2015 r.} & &
 \end{array}$$



1.1.2. Dotacje.

Kontrolowana jednostka w 2015 r. otrzymała środki finansowe pozyskane w formie dotacji przeznaczonych na realizację poszczególnych zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§2010), na realizację własnych zadań bieżących (§2030, §2040), na inwestycje i zakupy inwestycyjne (§6310 i §6330), na podstawie zawartych porozumień z organami administracji rządowej (§2020) oraz na podstawie zawartych porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego (§2310, §2320, §6630, §6300) w kwocie ogółem 6.620.541,17 zł, co stanowiło 17,49% uzyskanych dochodów, z których wykorzystano 6.592.381,44 zł. Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 28.159,73 zł zostały przekazane na rachunki bankowe donatorów w terminie do 29.01.2016 roku.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość zaewidencjonowania w urzędzeniach 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 ww. okres,
- sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za IV kwartał 2015 r.

Dotacje na zadania zlecone

- dotacje celowe na realizację poszczególnych zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010) otrzymane w wysokości **4.869.402,96 zł**, a wykorzystane w wysokości **4.851.161,22 zł** zaprezentowane zostały w poniższej tabeli

Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wysokość przekazanej dotacji (w zł)	Wykorzystanie dotacji (w zł)	Zwrot (w zł)	Data zwrotu dotacji
KPUW	010	01095	555.695,46	559.787,85	555.665,65	4.122,20	Wb nr 250 z 27.11.2015 – 29,81 zł, Wb nr 89 z 30.04.2015 – 4.092,39 zł
	750	75011	113.137,00	113.137,00	105.423,12	7.713,88	Wb nr 19 z 29.01.2016 r.
Krajowe	751	75101	2.327,00	2.327,00	2.327,00	0,00	-
Biurowe	751	75107	40.839,00	40.839,00	40.839,00	0,00	-
Wyborcze	751	75108	23.155,00	23.155,00	23.155,00	0,00	-
	751	75110	19.213,00	19.213,00	18.793,00	420,00	Wb nr 192 z

							10.09.2015 r.
Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy	801	80101	46.756,62	46.956,55	46.603,63	352,92	Wb nr 189 z 07.09.2015r.- 199,93 zł, Wb nr 275 z 31.12.2015 r.- 152,99 zł
	801	80110	32.324,15	32.324,15	32.321,77	2,38	Wb nr 275 z 31.12.2015 r.
	801	80150	2.057,40	2.182,38	2.057,40	124,98	Wb nr 189 z 07.09.2015r.
	851	85195	300,00	279,00	259,00	20,00	Wb nr 3 z 07.01.2016 r.
	852	85203	674.221,00	674.221,00	669.050,37	5.170,63	Wb nr 3 z 07.01.2016 r.- 3.980,19 zł 1.190,44 zł
	852	85212	3.238.643,00	3.238.643,00	3.238.594,96	48,04	Wb nr 3 z 07.01.2016 r.
	852	85213	24.050,00	24.002,00	24.001,20	0,80	Wb nr 3 z 07.01.2016 r.
	852	85215	893,57	906,73	758,50	148,23	Wb nr 3 z 07.01.2016 r. - 135,07 zł Wb nr 134 z 30.06.2015 r.- 13,16 zł
	852	85228	89.080,00	89.080,00	89.080,00	0,00	-
	852	85295	2.349,30	2.349,30	2.231,62	117,68	Wb nr 3 z 07.01.2016 r.
Ogółem	X	X	4.865.041,50	4.869.402,96	4.851.161,22	18.242,54	X

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (§ 6310) otrzymane w wysokości 135.312,00 zł, a wykorzystane w kwocie 133.947,00 zł

Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wysokość przekazanej dotacji (w zł)	Wykorzystanie dotacji (w zł)	Zwrot (w zł)	Wysokość i data zwrotu dotacji
KPUW	852	85203	135.312,00	135.312,00	133.947,00	1.365,00	Wb nr 3 z 07.01.2016 r.
Razem	X	X	135.312,00	135.312,00	133.947,00	1.365,00	X

Dotacje na realizację własnych zadań bieżących.

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację poszczególnych własnych zadań bieżących gminy (§ 2030) w wysokości **1.299.936,97 zł** i wykorzystane w kwocie **1.298.677,91 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
Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy	758	75814	31.421,97	31.421,97	31.421,97	0,00	-
	801	80101	7.200,00	7.200,00	7.200,00	0,00	-
	801	80103	204.953,00	204.953,00	204.953,00	0,00	-
	801	80104	73.834,00	73.834,00	73.834,00	0,00	-
	801	80106	117.116,00	117.116,00	117.116,00	0,00	-
	852	85206	36.750,00	36.750,00	36.750,00	0,00	-
	852	85213	15.789,00	15.789,00	15.788,12	0,88	Wb nr 3 z 07.01.2016 r.
	852	85214	132.527,00	132.527,00	132.405,51	121,49	Wb nr 3 z 07.01.2016
	852	85216	203.078,00	203.078,00	202.640,85	437,15	Wb nr 3 z 07.01.2016 r.
	852	85219	170.488,00	170.488,00	170.488,00	0,00	-
	852	85295	167.760,00	167.760,00	167.760,00	0,00	-
	854	85415	139.020,00	139.020,00	138.320,46	699,54	Wb nr 275 z 31.12.2015 r.
Ogółem	X	X	1.299.936,97	1.299.936,97	1.298.677,91	1.259,06	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 **15.990,00 zł** i wykorzystane w kwocie **8.696,07 zł** zostały ujęte w poniższej tabeli:

Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wysokość przekazanej dotacji (w zł)	Wykorzystanie dotacji (w zł)	Zwrot (w zł)	Wysokość i data zwrotu dotacji
KPUW	854	85415	15.990,00	15.990,00	8.696,07	7.293,93	Wb nr 275 z 31.12.2015 r.
Razem	X	X	15.990,00	15.990,00	8.696,07	7.293,93	X

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) (§ 6330) w wysokości **91.999,24 zł** i wykorzystane w 100% zostały ujęte w poniższej tabeli:

Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wysokość przekazanej dotacji (w zł)	Wykorzystanie dotacji (w zł)	Zwrot (w zł)	Wysokość i data zwrotu dotacji
KPUW	758	75814	91.999,24	91.999,24	91.999,24	0,00	-
Razem	X	X	91.999,24	91.999,24	91.999,24	0,00	X

[Podpis]

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
KPUW	710	71035	2.500,00	2.500,00	2.500,00	0,00	-
Min. Pracy i Polityki Społecznej	852	85205	26.000,00	26.000,00	26.000,00	0,00	-
Razem	X	X	28.500,00	28.500,00	28.500,00	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 w Bydgoszczy	600	60014	130.000,00	130.000,00	130.000,00	0,00	-
Razem	X	X	130.000,00	130.000,00	130.000,00	0,00	X

- dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300)

Podmiot	Dział	Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wysokość przekazanej dotacji	Wykorzystanie dotacji	Zwrot	Wysokość i data zwrotu dotacji
Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy	801	80101	45.000,00	45.000,00	45.000,00	0,00	-
Razem	X	X	45.000,00	45.000,00	45.000,00	0,00	X

- dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310) w wysokości 4.400,00 zł i wykorzystane w 100% 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
Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy	750	75075	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	-
Urząd Gminy w Osiełsku	754	75412	3.400,00	3.400,00	3.400,00	0,00	-
Razem	X	X	4.400,00	4.400,00	4.400,00	0,00	X

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

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

Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wysokość przekazanej dotacji (w zł)	Wykorzystanie dotacji (w zł)	Zwrot (w zł)	Data zwrotu dotacji
Ministerstwo Finansów Warszawa	720	72095	1.775.755,88	1.681.662,10	1.668.404,25	13.257,85	Wb nr 31 z 30.10.2015 r. - 12.373,84 zł Wb nr 33 z 04.11.2015 r. - 884,00 zł
Euro Innowacje Sp. z o.o.	750	75023	131.760,00	130.186,20	128.470,04	1.716,16	WB nr 30 z dn. 12.10.2015 r.
Urząd Marszałkowski Toruń	801	80110	377.533,45	178.203,45	143.467,49	34.735,96	WB nr 42 z dn. 28.08.2015 r.
Ogółem	X	X	2.285.049,33	1.990.051,75	1.940.341,78	49.709,97	X

- dotacje celowe w ramach programów i projektów współfinansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych (§ 2008)

Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wysokość przekazanej dotacji (w zł)	Wykorzystanie dotacji (w zł)	Zwrot (w zł)	Data zwrotu dotacji
Miasto Bydgoszcz	750	75095	4.242,52	4.115,82	4.115,82	0,00	-
Ogółem	X	X	4.242,52	4.115,82	4.115,82	0,00	-

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

Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach (w zł)	Wysokość przekazanej dotacji (w zł)	Wykorzystanie dotacji (w zł)	Zwrot (w zł)	Data zwrotu dotacji
Centrum Projektów Polska Cyfrowa	720	72095	313.368,69	296.763,90	294.424,28	2.339,62	Wb nr 31 z 30.10.2015 r. - 2.183,62 zł Wb nr 33 z 04.11.2015 r. - 156,00 zł
Miasto Bydgoszcz	750	75095	748,68	726,33	726,33	0,00	-
Ogółem	X	X	314.117,37	297.490,23	295.150,61	2.339,62	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 Dobrez 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 2015r. na ogólną kwotę 13.108.007,21 zł.

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

§ 0010	podatek dochodowy od osób fizycznych	6.339.086,00
§ 0020	podatek dochodowy od osób prawnych	48.074,09
§ 0310	podatek od nieruchomości	3.235.411,73
§ 0320	podatek rolny	1.229.655,76
§ 0330	podatek leśny	15.282,00
§ 0340	podatek od środków transportowych	192.346,20
§ 0250	wpływy z karty podatkowej	977,93
§ 0360	podatek od spadków i darowizn	18.461,00
§ 0400	wpływy z opłaty produktowej	3.833,08
§ 0410	wpłaty z opłaty skarbowej	39.078,10
§ 0430	wpływy z opłaty targowej	745,00
§ 0460	wpływy z opłaty eksploatacyjnej	5.792,60
§ 0480	wpływy za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	168.286,74
§ 0490	wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw	1.414.136,51
§ 0500	podatek od czynności cywilnoprawnej	376.779,48
§ 0910	odsetki od nieterminowych wpłat podatków i opłat	20.060,99
Razem:		13.108.007,21

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.),
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2014 r. 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 2014r. poz. 1619 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie

- sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

Kontrolą został objęty podatek od nieruchomości w związku z jego największym udziałem (22,5 %) w dochodach własnych Gminy Dobrez.

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) W 2015 roku obowiązywały w kontrolowanej jednostce następujące uregulowania dot. polityki rachunkowości wprowadzone:

- Zarządzeniem Nr 22/2012 Wójta Gminy Dobrez z dnia 25 czerwca 2012 roku w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetu gminy, jednostek budżetowych Gminy Dobrez oraz samodzielnych jednostek organizacyjnych – utraciło moc z dniem 23 października 2015 roku,
- Zarządzeniem Nr 23/2015 Wójta Gminy Dobrez z dnia 23 października 2015 roku w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetu gminy, jednostek budżetowych Gminy Dobrez oraz samodzielnych jednostek organizacyjnych - obowiązujące od dnia 23 października 2015 r.,

W „Polityce rachunkowości” zawarto następujące rozdziały:

- 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 oraz opis systemu komputerowego rachunkowości (zał. nr 4).

W załączniku nr 3 zawarto „Plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych j.s.t.”, z treści którego 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.

Księgi rachunkowe dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych j.s.t prowadzone są z wykorzystaniem programów komputerowych INFO-System zakupionych w firmie T. i R. Groszek ul. Piłsudskiego 31/240, 05-120 Legionowo.

- 2) Zbadano terminowość dokonywania w 2015 roku przypisów należności podatków i odpisów w księgach jednostki. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że przypisów i odpisów należności z tytułu dochodów podatkowych dokonywano na

koncie 221 „Należności 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.

Powyższych ustaleń dokonano w oparciu o wydruki komputerowe pn. „Księga Główna (Obroty kont) Data od: 2015-01-31 do: 2015-12-31 Konto:221” oraz „Księga Główna (Obroty kont) Data od: 2015-01-31 do: 2015-12-31 Konto: 720”

1.2.2. Powszechność opodatkowania.

Stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r. Rada Gminy w Dobrzem podjęła w dniu 30 października 2014 roku uchwałę Nr XXVIII/406/2014 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i innych opłat lokalnych 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 r. 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 (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.).

W 2014 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Bydgoszcz przekazał do Urzędu Gminy w Dobrzem kserokopie „Zawiadomienia o zakończeniu budowy”, które zostały złożone w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego Powiatu Bydgoskiego. Kontrolą objęto niżej wymienione kserokopie „Zawiadomień... (...)” jakie wpłynęły do Urzędu Gminy w Dobrzem w 2014 roku i dotyczyły budynków oddanych do użytku w 2014 roku, usytuowanych następująco:

1. Kusowo, obręb ewidencyjny Borówno, nr ewidencyjny działki 97/25, informacje w sprawie podatku od nieruchomości na 2015 r. złożono w dniu 23.12.2014 r.,
2. Dobrzem, nr ewidencyjny działki 134/7, informacje w sprawie podatku od nieruchomości złożono w dniu 31.08.2015 roku, po uprzednim wysłaniu, za potwierdzeniem odbioru, wezwania do podatnika w dniu: 17.06.2014 r., 12.12.2014 r., 10.03.2015 r. i 19.06.2015 r. do złożenia informacji w podatku od nieruchomości,
3. Dobrzem, nr ewidencyjny działki 116/36, informacje w sprawie podatku od nieruchomości na 2015 r. złożono w dniu 01.12.2014 r.,
4. Gądecz, nr ewidencyjny działki 56/13, informacje w sprawie podatku od nieruchomości złożono w dniu 01.12.2014 r. po uprzednim wezwaniu podatnika do złożenia informacji z dnia 18.11.2014 r.,
5. Aleksandrowo, obręb geodezyjny Borówno, nr ewidencyjny działki 143/1, informacje w sprawie podatku od nieruchomości na 2015 r. złożono w dniu 24.11.2014 r.,
6. Dobrzem, nr ewidencyjny działki nr 122/8, informacje w sprawie podatku od nieruchomości na 2015 r. złożono w dniu 07.01.2014 r.,
7. Dobrzem, nr ewidencyjny działki 168/22, informacje w sprawie podatku od nieruchomości na 2015 r. złożono w dniu 28.10.2014 r. po uprzednim wezwaniu podatnika do złożenia informacji,
8. Borówno, nr ewidencyjny działki 34/160, zmiana właściciela nieruchomości, informacje w sprawie podatku od nieruchomości na 2015 r. złożono w dniu 11.12.2015 r. (akt

- notarialny – umowa kupna – sprzedaży z dnia 05.11.2014 r.),
9. Gądecz, nr ewidencyjny działki 56/15, informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2015 r. złożono w dniu 20.11.2014 r. po uprzednim wezwaniu, w dniu 18.11.2014 r., podatnika do złożenia informacji.
 10. Aleksandrowo, obręb geodezyjny Borówno, nr ewidencyjny działki 115/4, informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2015 r. złożono w dniu 30.10.2014 r.
 11. Dobrez, nr ewidencyjny działki 43/5, informację w sprawie podatku od nieruchomości złożono 21.01.2014 r.,
 12. Kozielec, nr ewidencyjny działki 34/1, informację w sprawie podatku od nieruchomości złożono 12.02.2014 r.
 13. Strzelec Górny, nr ewidencyjny działki 75/15, informację w sprawie podatku od nieruchomości złożono w dniu 04.02.2014 r.
 14. Trzeciewiec, nr ewidencyjny działki 122/3, informację w sprawie podatku od nieruchomości złożono w dniu 24.01.2011 r.
 15. Sienno, nr ewidencyjny działki 84/7, informację w sprawie podatku od nieruchomości złożono w dniu 24.06.2014 r.
 16. Dobrez, nr ewidencyjny działki 63/10, informację w sprawie podatku od nieruchomości złożono w dniu 17.09.2013 r.
 17. Wudzyn, nr ewidencyjny działki 298/14, informację w sprawie podatku od nieruchomości złożono w dniu 06.05.2014 r. po uprzednim wezwaniu, z dnia 22.04.2014 r., podatnika do złożenia informacji.,
 18. Stronno, nr ewidencyjny działki 236/89, informację w sprawie podatku od nieruchomości złożono w dniu 16.07.2014 r. po uprzednim wezwaniu, z dnia 11.07.2014 r., podatnika do jej złożenia.,
 19. Magdalenka, nr ewidencyjny działki 115/15, informację w sprawie podatku od nieruchomości złożono w dniu 14.11.2014 r. po uprzednim wezwaniu (z dnia 03.11.2014 r.) podatnika do jej złożenia.
 20. Wudzyn, nr ewidencyjny działki 290/59, informację w sprawie podatku od nieruchomości złożono w dniu 18.08.2014 r. po uprzednim wezwaniu (z dnia 28.05.2014 r.) podatnika do jej złożenia.

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 (t.j. Dz. U. z 2014, poz. 849 ze zm.). Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji wynika, że podatnikom, którzy w terminie nie złożyli informacji w sprawie podatku od nieruchomości organ podatkowy wysyłał pisma wzywające do wypełnienia tego obowiązku.
- 2) Na podstawie decyzji ustalających wymiar podatku od nieruchomości ustalono, że na 20 nieruchomości oddanych do użytku w 2014 roku, objętych próbą, wszystkie zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości od dnia 01.01.2015 r., stosownie do dyspozycji zawartej w art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.).

1.2.3. Prawidłowość i terminowość wymiaru podatku od nieruchomości.

Osoby fizyczne

Na podstawie rejestru wymiarowego podatku od nieruchomości za 2015 r. (osoby fizyczne), stwierdzono wydanie 1785 decyzji wymiarowych (liczba jednostek).

Zakresem kontroli objęto:

- a) zgodność zastosowanych stawek podatkowych z uchwałą Rady Gminy Dobrez Nr XXVIII/406/2014 z dnia 30 października 2014 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i innych opłat lokalnych w 2015 r.
- 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 r. w okresie umożliwiającym uregulowanie I raty podatku do dnia 15.03.2015 r.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- 1) decyzje w sprawie podatku od nieruchomości wydane w 2015 r. dla nieruchomości położonych w miejscowości Dobrez, stanowiących własność podatników o następujących numerach kont:

– 30548, 30557, 30559, 30565, 30600, 30607, 30611, 30620, 30685, 30703, 30712, 30726, 30748, 30750, 30751, 30753, 30790, 30802, 30808, 30809, 30821, 30833, 30839, 30854, 30863, 30867, 30869, 30873, 30933, 30934, 30939, 30943, 30944, 30949, 30952, 30953, 30955, 30960, 30978, 30980, 30983, 30984, 30996, 30999, 31007, 31011, 31022, 31034, 31036, 31041, 31056, 31066, 31087, 31107, 31109, 31117, 31121, 31122, 31150, 31182, 31181, 31180, 31171, 31170, 31153, 31152, 31193, 31198, 31199, 31200, 31210, 31211, 31212, 31216, 31224, 31227, 31229, 31231, 31238, 31244, 31248, 31250, 31261, 31267, 31268, 31282, 31284, 31286, 31288, 31292, 31293, 31301, 31302 – 93 konta.

Badana próba zawierała ogółem 93 konta podatników i stanowiła 5,21% decyzji wydanych w 2015 r.

- 2) dokumenty potwierdzające doręczenie ww. decyzji podatnikom, tj. potwierdzenia odbioru listów poleconych, .
- 3) ewidencję szczegółową – Kartoteki podatników na dzień 31.12.2015 r. dla ww. numerów kont.

Ustalenia:

- Ad. a) Podatnikom wystawiono decyzje ustalające wysokość wymiaru podatku w 2015 r. Zastosowane stawki były zgodne z uchwałą Rady Gminy Dobrez z dnia 30 października 2014 r. Nr XXVIII/406/2014 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i innych opłat lokalnych w 2015 r. Wymiar podatku określono w poprawnej wysokości.
- Ad. b) Na podstawie postanowienia o numerze SKO-4231/24/2011 z dnia 17 stycznia 2011 roku, wydanego przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Bydgoszczy ustalono, że jako organ podatkowy właściwy do załatwienia spraw dotyczących zobowiązań podatkowych dla Wójta Gminy Dobrez, żony oraz dzieci Wójta został wyznaczony Wójt Gminy Pruszcz.



Na podstawie wyżej wymienionego postanowienia SKO w Bydgoszczy, Wójt Gminy Pruszeź wydał następujące decyzje wymiarowe dotyczące roku 2015:

Lp.	Numer decyzji	Podatnik
1.	RFP-P.3120.4.30346.1.2015 z dnia 27.04.2015 r.	Wójt i żona P. Wójta
2.	RFP-P.3121.4.30775.1.2015 z dnia 27.04.2015 r.	Syn P. Wójta
3.	RFP-P.3127.4.31337.1.2015 z dnia 28.05.2015 r.	Synowa P. Wójta
3.	RFP-P.3121.4.31336.1.2015 z dnia 28.05.2015 r.	Syn i synowa P. Wójta
4.	RFP-P.3121.4.31335.1.2015 z dnia 28.05.2015 r.	Syn P. Wójta
5.	RFP-P.3127.4.30549.1.2015 z dnia 27.04.2015 r.	Syn i synowa P. Wójta
6.	RFP-P.3127.4.30897.1.2015 z dnia 27.04.2015 r.	Syn P. Wójta
7.	RFP-P.3127.4.31337.2.2015 z dnia 23.11.2015 r.	Synowa P. Wójta

W wyniku kontroli stwierdzono, że wymiaru podatków na 2015 rok 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 zaksięgowanych deklaracji wg stanu na 31.12.2015 r.” dotyczącego osób prawnych będących podatnikami podatku od nieruchomości od osób prawnych, ustalono, że na koniec 2015 r. ogółem było 65 podatników.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności zastosowanych stawek podatkowych z uchwałą Rady Gminy Dobrez Nr XXVIII/406/2014 z dnia 30 października 2014 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i innych opłat lokalnych w 2015 roku,
- 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 kart złożone na 2014 i 2015 rok: 240001, 240003, 240015, 240016, 240019, 240059, 240065, 240066, 240075, 240095 – razem 10 deklaracji (poddana kontroli próba 10 podatników stanowi 15,38% ogółu podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych),
- ewidencję szczegółową – Kartoteki podatnika na dzień 31.12.2015 r. – wydruk komputerowy dla ww. numerów kont.

Ustalenia:

- Stwierdzono zgodność zastosowanych stawek z uchwałą Rady Gminy Dobrez z dnia 30 października 2014 roku Nr XXVIII/406/2014 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i innych opłat lokalnych w 2015 r.
- W zakresie przestrzegania obowiązku egzekwowania terminowego składania przez podatnika deklaracji stwierdzono, że: w badanej próbie 5 podatników złożyło terminowo deklaracje na 2014 rok, natomiast 5 podatników o numerach kont:

240001, 240015, 240059, 240075, 240095 złożyło po terminie, a opóźnienie wynosiło od 2 do 4 dni.

W przyjętej do kontroli próbie, deklaracje na podatek od nieruchomości na 2015 rok terminowo złożyło 5 podatników, a po terminie deklaracje złożyło 5 podatników o następujących numerach kont: 240001, 240015, 240059, 240066, 240095. Opóźnienie wyniosło od 2 do 4 dni po terminie.

Ad. c) W zakresie prawidłowości dokonania przypisów na kontach podatników, wynikających ze złożonych deklaracji stwierdzono, że w rejestrze prawidłowo dokonano przypisów. Podatek został naliczony prawidłowo.

Ad. d) Składane deklaracje zostały sporządzone prawidłowo pod względem rachunkowym. W zakresie sprawowania przez pracownika Urzędu wstępnej kontroli deklaracji podatkowych ustalono, że kontrole takie były przeprowadzane, co zostało udokumentowane adnotacją pracownika o przeprowadzonej kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz potwierdzone podpisem. 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 umożliwiało 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 INFO-System T. Groszek z Legionowa,
- 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.

Kontrolą objęto:

- a) ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego i powiększenie istniejącego gospodarstwa,
- b) ulgi inwestycyjne w podatku rolnym,
- c) wydruk komputerowy pn. „Zestawienie ulg – Zakup gruntów” zakres numerów:1000 – 210281” za okres – rok 2015”

Na podstawie przedstawionego kontrolującym rejestru wniosków o udzielenie przedmiotowej ulgi oraz „Zestawienia ulg – Zakup gruntów” ustalono, że w badanym okresie do organu podatkowego wpłynęło 10 wniosków o przyznanie ulgi z tytułu nabycia gruntów na podstawie których udzielono w 2015 r. 10 ulg w podatku rolnym.

Na podstawie „Zestawienia ulg – Zakup gruntów” ustalono, wg stanu na 31.12.2015 r., że w 2015 roku, w badanej jednostce obowiązywało, z lat ubiegłych, 60 decyzji w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntu na łączną kwotę 44.812,25 zł.

W 2015 roku wydano 10 decyzji z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego bądź

powiększenie już istniejącego gospodarstwa na łączną kwotę 1.495,62 zł. Kontrolą objęto 10 z nich, tj. 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 mini mis w rolnictwie lub rybołówstwie,
- akty notarialne,
- decyzje w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów o następujących numerach:

- RFP-P.3121.8.1.2015 z dnia 15.01.2015 r.
- RFP-P.3121.8.2.2015 z dnia 05.03.2015 r.
- RFP-P.3121.8.3.2015 z dnia 05.03.2015 r.
- RFP-P.3121.8.4.2015 z dnia 16.04.2015 r.
- RFP-P.3121.8.5.2015 z dnia 22.04.2015 r.
- RFP-P.3121.8.6.2015 z dnia 19.06.2015 r.
- RFP-P.3121.8.7.2015 z dnia 30.07.2015 r.
- RFP-P.3121.8.8.2015 z dnia 30.07.2015 r.
- RFP-P.3121.8.9.2015 z dnia 05.08.2015 r.
- RFP-P.3121.8.10.2015 z dnia 17.11.2015 r.

Ustalenia:

- 1) Powierzchnia gospodarstw wnioskodawców nie przekraczała 100 ha, co stwierdzono na podstawie kart ewidencyjnych gospodarstw rolnych położonych na terenie Gminy Dobrez oraz na podstawie złożonych przez podatników oświadczeń o wielkości posiadanych gruntów.
- 2) Beneficjenci ulgi złożyli wraz z wnioskami, adekwatnie do treści art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym i leśnym, oświadczenia, że nie są spokrewnieni ze sprzedawcami gruntów.
- 3) Okresy obowiązywania ulgi ustalone zostały prawidłowo we wszystkich 10 skontrolowanych 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.

Ad. b)

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

Na podstawie wydruku komputerowego „Zestawienie zbiorcze ulg zakres numerów: 10001 – 210281” wg stanu na 31.12.2015 r. ustalono, że w 2015 roku, z lat ubiegłych, obowiązywało 6 decyzji przyznających ulgę inwestycyjną, z których wynikała łączna kwota ulgi inwestycyjnej w wysokości 23.455,21 zł.

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. wpłynęły 82 wnioski, na podstawie których organ podatkowy wydał:

- 67 decyzji umarzających na łączną kwotę 34.178,77 zł,
- 7 decyzji w przedmiocie odroczenia terminu płatności oraz rozłożenia na raty na łączną kwotę 23.361,58 zł,
- 8 decyzji, w których umarza postępowanie, ze względu na jego bezprzedmiotowość (podatnik uregulował zaległość podatkową przed wydaniem decyzji) bądź też pozostawia postępowanie bez rozpatrzenia, ponieważ podatnik nie dostarczył, pomimo wezwania, wszystkich niezbędnych dokumentów.

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

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

Kontroli poddano:

- 26 decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych (35% wszystkich wydanych decyzji w 2015 r.), w tym:
 - 13 decyzji w przedmiocie umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego (nieruchomość + rolny na łączną kwotę 13.274,70 zł + odsetki 530,00 zł, w tym: nieruchomość – 5.686,80 zł, rolny – 7.587,70 zł),
 - 8 decyzji w przedmiocie umorzenia podatku od nieruchomości na łączną kwotę 4.351,00 zł + odsetki 67,00 zł,
 - 5 decyzji w przedmiocie umorzenia podatku rolnego na łączną kwotę 3.068,02 zł + odsetki 122,00 zł
 - 7 decyzji w przedmiocie odroczenia terminu płatności podatku oraz rozłożenia na raty na łączną kwotę 29.074,75 zł + odsetki 1.225,00 zł.

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

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

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

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

Lp.	Numer decyzji	Data złożenia wniosku	Data wydania decyzji	Data doręczenia decyzji (z potwierdzenia odbioru)	Kwota wynikająca z decyzji + odsetki (w zł)	Uwagi: N – od nieruchomości R – rolny, L – leśny, T – transportowy I,II,III,IV- oznacz. Raty
	Umorzenia					
1.	RFP-P.3120.1.2.2015	28.02.2015	19.03.2015	23.03.2015	802,00+35,00	N-2014-2015
2.	RFP-P.3120.1.3.2015	17.03.2014	26.03.2015	27.03.2015	279,00	N-I/2015
3.	RFP-P.3120.1.4.2015	30.04.2015	08.05.2015	13.05.2015	111,00	N-I/2015
4.	RFP-P.3120.1.5.2015	18.05.2015	22.05.2015	28.05.2015	311,00	N-II/2015
5.	RFP-P.3120.1.6.2015	20.05.2015	29.05.2015	02.06.2015	111,00	N-II/2015
6.	RFP-P.3120.1.7.2015	16.09.2015	23.09.2015	28.09.2015	156,00	N-50%III/2015
7.	RFP-P.3120.1.8.2015	16.09.2015	11.09.2015	23.09.2015	2.115,00+32,00	N-I-IX/2015
8.	RFP-P.3120.1.13.2015	25.11.2015	18.12.2015	24.12.2015	466,00	N-I-IV/2015
9.	RFP-P.3120.2.1.2015	19.02.2015	03.03.2015		287,00	R-I-IV/2014
10.	RFP-P.3120.2.2.2015	23.03.2015	16.04.2015		269,00	R-I/2015
11.	RFP-P.3120.2.3.2015	18.05.2015	28.05.2015	01.06.2015	308,00	R-II/2015
12.	RFP-P.3121.2.5.2015	14.09.2015	26.10.2015	28.10.2015	1.072,62	R-III/2015
13.	RFP-P.3121.2.8.2015	23.10.2015	04.11.2015		1.131,40+122,00	R/2014/2015
14.	RFP-P.3127.1.01.2015	07.01.2015	28.01.2015	30.01.2015	N-503,00 R-10,00	LZP/II+IV/2014
15.	RFP-P.3127.1.2.2015	16.03.2015	23.03.2015	26.03.2015	N-329,00 R-17,00	LZP/I/2015
16.	RFP-P.3127.1.3.2015	20.05.2015	24.06.2015	30.06.2015	N-1.025,00 R-14,00	LZP/II/2015
17.	RFP-P.3127.1.4.2015	25.06.2015	15.07.2015	16.07.2015	N-1.237,00 R-135,00+247,00	LZP/50%2012-2015
18.	RFP-P.3127.1.11.2015	28.10.2015	05.11.2015	09.11.2015	N-1.045,00 R-12,00+10,00	LZP/III/2015
19.	RFP-P.3127.1.16.2015	10.12.2015	15.01.2016	16.01.2016	N-1.045,00 R-12,00	LZP/IV/2015
20.	RFP-P.3123.1.2.2015	19.02.2015	03.03.2015	09.03.2015	N-14,60 R-900,00	LZP/2014
21.	RFP-P.3123.1.6.2015	20.04.2015	06.05.2015	11.05.2015	N-154,00 R-913,00+98,00	LZP/2012-I/2015
22.	RFP-P.3123.1.8.2015	19.05.2015	22.05.2015	27.05.2015	N-40,00 R-611,00	LZP/II/2015
23.	RFP-P.3123.1.22.2015	09.10.2015	15.10.2015	20.10.2015	N-28,00 R-626,00	LZP/III/2015

24.	RFP-P.3123.1.24.2015	23.10.2015	04.11.2015	09.11.2015	N-139,40 R-1.520,00 +175,00	LZP/2013-2015
25.	RFP-P.3123.1.29.2015	18.11.2015	15.12.2015	21.12.2015	N-69,00 R-1.154,50	LZP/50%4V/2015
26.	RFP-P.3123.1.33.2015	25.11.2015	01.12.2015	04.12.2015	N-57,80 R-1.663,40	R/III-IV/2015 LZP/III-IV/2015
Razem kwota umorzeń wynikająca ze skontrolowanych decyzji					20.693,72 zł +719,00	
w tym:					N – 10.655,92 zł R – 10.037,80 zł	
					umorzenie odsetek od zalegl. podatkowych 719,00 zł	
Odroczenie zapłaty zaległości i rozłożenie na raty						
1.	RFP-P.3120.3.1.2015	05.10.2015	20.10.2015	23.10.2015	N-279,00	N/2014-2015
2.	RFP-P.3123.2.1.2015	29.01.2015	09.02.2015	11.02.2015	N-307,00 R-2.516,00 + 67,00	LZP/2014
3.	RFP-P.3123.2.4.2015	30.12.2015	08.01.2015	15.01.2016	N-568,00 R-14.192,00 +532,00	LZP/2015 R/2015
4.	RFP-P.3127.3.1.2015	13.01.2015	21.01.2015	27.01.2015	N-6.349,80 +377,00	LZP/2014
5.	RFP-P.3127.3.2.2015	25.06.2015	15.07.2015	16.07.2016	1.372,95+63,00	LZP/2014-2015
6.	RFP-P.3127.3.3.2015	09.09.2015	14.09.2015		378,00+13,00	LZP/2014-2015
7.	RFP-P.3127.3.4.2015	28.10.2015	13.11.2015		3.391,00+173,00	LZP/2014-2015
X	Razem	X	X	X	29.074,75 + 1.225,00	X

Ustalenia:

1. We wszystkich objętych kontrolą decyzjach organ podatkowy orzekał na wniosek.
2. Organ podatkowy nie wykroczył poza granice wnoszonego przez podatnika żądania.
3. Objęte kontrolą decyzje zostały poprzedzone postępowaniem dowodowym. Organ ocenił na podstawie zebranego materiału dowodowego, że okoliczności wskazane w złożonych przez podatników wnioskach zostały udowodnione, zgodnie z art. 122, 187 oraz 191 ww. ustawy. Organ wymagał od wnioskodawców prowadzących działalność gospodarczą złożenia formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, zgodnie z rozporządzeniem RM z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis oraz formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie zgodnie z rozporządzeniem RM z dnia 29 marca 2010 r.
4. Organ podatkowy wydając decyzje: 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 wydał postanowienie o wyznaczeniu stronie

siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie, stosownie do przepisów art. 200 § 1 w związku z art. 123 §1 Ordynacji podatkowej.

6. W przypadku stwierdzenia nie spełniania przez wniosek wymogów określonych przepisami prawa, organ podatkowy wzywał podatników 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 z wyjątkiem trzech, o numerach: RFP-P.3121.2.5.2015, RFP-P.3127.1.3.2015, RFP-P.3127.1.6.2015, które zostały wydane po upływie 1 miesiąca od daty złożenia wniosku, o czym uprzednio, stosownie do treści art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa, powiadomiono podatników.
9. W wyniku kontroli prawidłowości sporządzenia wykazu osób, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg w kwocie przewyższającej 500,00 zł, stwierdzono na podstawie rejestru przypisów i odpisów za 2014 rok oraz rejestru wniosków i decyzji w sprawie umorzeń, odroczeń i rozłożenia na raty, że wszyscy podatnicy, którym przyznano w 2014 roku ulgę przekraczającą 500,00 zł zostali ujęci w wykazie osób, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Publikacja wykazu nastąpiła na tablicy ogłoszeń oraz na stronie BIP Gminy Dobrez w terminie od dnia 27 maja 2015 roku.

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

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

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- uchwała Rady Gminy Dobrez Nr XXVIII/406/2014 z dnia 30 października 2014 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i innych opłat lokalnych w 2015 roku,
- uchwała Rady Gminy Dobrez Nr XXVIII/405/2014 z dnia 30 października 2014 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2015 rok,
- uchwała Rady Gminy Dobrez Nr XXVIII/407/2014 z dnia 30 października 2014 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych, zakres numerów: 10001 – 210284, Stan powierzchni na dzień 31.12.2015 r. – osoby fizyczne – podatek od nieruchomości”,
- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych, zakres numerów: 10001 – 210284, Stan powierzchni na dzień 31.12.2015 r.” – osoby fizyczne - podatek rolny”,
- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych dla obszaru: podatek rolny Stan powierzchni na dzień 31.12.2015 r. – osoby prawne – podatek rolny”,
- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych, zakres numerów: 220055

- 220055, Stan powierzchni na dzień 31.12.2015 r. – osoby prawne - podatek rolny”.
- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych dla obszaru: podatek od nieruchomości prawne, Stan powierzchni na dzień: 31.12.2015 r.”.
 - wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych dla obszaru: zwolnione uchwałą Rady Gminy, Stan powierzchni na dzień 31.12.2015 r. – osoby prawne – podatek od nieruchomości”.
 - wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych dla obszaru: podatek leśny, Stan powierzchni na dzień: 31.12.2015 r. – osoby prawne”.
 - wydruk komputerowy pn. „Rejestr przypisów i odpisów, Podatki: konta od 10001 do 210284, Data księgowania od: 2015-01-01 do: 2015-12-31” – osoby fizyczne.
 - wydruk komputerowy pn. „Rejestr przypisów i odpisów, Podatki od osób prawnych: Konta od 220001 do 220056, Data księgowania: 2015-01-01 do 2015-12-31”.
 - wydruk komputerowy pn. „Skutki obniżenia stawek podatkowych 2015 rok numer karty od 100000 do 100117 dane pojazdów na dzień: 2015-12-31” – osoby fizyczne.
 - wydruk komputerowy pn. „Skutki obniżenia stawek podatkowych 2015 rok numer karty od 500000 do 500012 dane pojazdów na dzień: 2015-12-31” – osoby prawne.
 - wydruk komputerowy pn. „Rejestr przypisów i odpisów Podatek transportowy; Konta od 100000 do 100117; Data księgowania od: 2015-01-01 do 2015-12-31”.
 - Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015.
 - Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 r.,
 - wydruki komputerowe pn. „Informacja uproszczona z rejestru gruntów sporządzona dnia 21-01-2016”.
 - Zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości oraz skutków ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości, od nieruchomości zwolnionych z tego podatku w 2015 roku uchwałą Rady Gminy w Dobreczu z dnia 26 listopada 2007 roku (akta kontroli Nr 13/16/III.1/1)

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	353.868,00	418.779,00	353.868,00	0,00
	Osoby prawne	64.911,00		64.911,00	0,00
od nieruchomości	Osoby fizyczne	277.860,94	337.097,26	277.860,94	0,00
	Osoby prawne	59.236,32		60.821,65	- 1.585,33
Leśny	Osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00
Od środków transportowych	Osoby fizyczne	161.082,00	191.763,00	161.082,00	0,00
	Osoby prawne	30.681,00		30.681,00	0,00

Porównując dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2015 r. dla podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, środków transportowych, z danymi wynikającymi z przedstawionej dokumentacji i ewidencji podatkowej kontrolujący stwierdzili, że badana jednostka nieprawidłowo wykazała w ww. sprawozdaniach skutki obniżenia górnych stawek podatkowych ww. podatków, tj. zaniżyła kwotę skutków obniżenia górnych stawek

podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 1.585,33 zł. Kontrolujący, na podstawie deklaracji podatku od nieruchomości złożonych za 2015 rok przez podmioty korzystające z obiektów budowlanych zwolnionych z tego podatku na mocy uchwały Rady Gminy w Dobrezu Nr IX/104/2007 z dnia 26 listopada 2007 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, ustalili, że we wszystkich deklaracjach wymieniono wyłącznie budynki i budowle, jako nieruchomości podlegające zwolnieniu, pomijając przy tym grunty, na których zostały posadowione. Powyższe narusza przepis art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz.U. z 2014 roku, poz. 849 ze zm.), który stanowi, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości i obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Niewykazanie w deklaracjach na podatek od nieruchomości, przez podmioty korzystające z obiektów budowlanych podlegających zwolnieniu z podatku od nieruchomości na mocy uchwały Rady Gminy, wszystkich posiadanych gruntów i obiektów budowlanych jest przyczyną ujęcia w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2015 rok w zaniżonej kwocie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości, a tym samym stanowi naruszenie przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.) oraz przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do cytowanego wyżej rozporządzenia.

W związku z powyższym kontrolujący poprosili Skarbnika Gminy, o złożenie wyjaśnienia w powyższej sprawie i podanie przyczyny zaistniałej sytuacji.

Z treści złożonego wyjaśnienia (**akta kontroli Nr 13/16/III.1/2**) wynika, że Referat Finansowo-Podatkowy przyjął składane deklaracje na podatek od nieruchomości, przez podmioty korzystające ze zwolnienia z tego podatku na mocy uchwały Rady Gminy w Dobrezu, jako sporządzone prawidłowo. Na skutek ustaleń inspektorów RIO, podmioty korzystające ze zwolnienia w podatku od nieruchomości na mocy uchwały Rady Gminy złożyły korekty deklaracji, w których w sposób zgodny z ewidencją gruntów wykazały grunty na których posadowione zostały wykazane w deklaracji nieruchomości.

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 2015 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentacji podatkowej.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015,
- deklaracje na podatek od nieruchomości na 2014 rok złożone przez podmioty podlegające zwolnieniu z podatku od nieruchomości na mocy uchwały Rady Gminy Dobrez Nr IX/104/2007 z dnia 26 listopada 2007 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości,
- uchwała Rady Gminy Dobrez Nr XXVIII/406/2014 z dnia 30 października 2014 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i innych opłat lokalnych w 2015 roku,
- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych, zakres numerów: 10001 -

- 210284, Stan powierzchni na dzień 31.12.2015 r. – osoby fizyczne – podatek od nieruchomości”.
- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych, zakres numerów: 10001 – 210284, Stan powierzchni na dzień 31.12.2015 r.” – osoby fizyczne - podatek rolny”.
 - wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych dla obszaru: podatek rolny Stan powierzchni na dzień 31.12.2015 r. – osoby prawne – podatek rolny”.
 - wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych, zakres numerów: 220055 220055, Stan powierzchni na dzień 31.12.2015 r. – osoby prawne - podatek rolny”.
 - wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych dla obszaru: podatek od nieruchomości prawne, Stan powierzchni na dzień: 31.12.2015 r.”.
 - wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych dla obszaru: zwolnione uchwałą Rady Gminy, Stan powierzchni na dzień 31.12.2015 r. – osoby prawne – podatek od nieruchomości”.
 - wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych dla obszaru: podatek leśny, Stan powierzchni na dzień: 31.12.2015 r. – osoby prawne”.
 - wydruk komputerowy pn. „Rejestr przypisów i odpisów, Podatki: konta od 10001 do 210284, Data księgowania od: 2015-01-01 do: 2015-12-31” – osoby fizyczne,
 - wydruk komputerowy pn. „Rejestr przypisów i odpisów, Podatki od osób prawnych: Konta od 220001 do 220056, Data księgowania: 2015-01-01 do 2015-12-31”.
 - Zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości oraz skutków ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości, od nieruchomości zwolnionych z tego podatku w 2015 roku uchwałą Rady Gminy w Dobrezu z dnia 26 listopada 2007 roku (akta kontroli Nr 13/16/III.1/1)

W wyniku kontroli ustalono, że w 2015 r. skutki udzielonych ulg na podstawie uchwał Rady Gminy Dobrez 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 2015 r.	Rb-PDP za 2015r.		
Rolny	Osoby fizyczne	0,00		0,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00
od nieruchomości	Osoby fizyczne	13.128,05	407.603,70	13.128,05	0,00
	Osoby prawne	394.475,70		409.295,93	- 14.820,23
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

Porównując dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2015 r. dla podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, środków transportowych, z danymi wynikającymi z przedstawionej dokumentacji i ewidencji podatkowej kontrolujący stwierdzili, że badana jednostka nieprawidłowo wykazała w ww. sprawozdaniach skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości, tj. zaniżyła kwotę skutków o 14.820,23 zł.

Przyczyną powstania powyższej nieprawidłowości było nienaliczenie kwoty udzielonych ulg i zwolnień od gruntów, na których posadowione są obiekty budowlane zwolnione z podatku od nieruchomości na mocy uchwały Rady Gminy w Dobrezu Nr IX/104/2007 z dnia 26 listopada 2007 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

Ustalono, że Rada Gminy w Dobrezu ww. uchwałą Nr IX/104/2007 z dnia 26 listopada 2007 roku zwolniła z podatku od nieruchomości:

- 1) grunty, budynki i ich części oraz budowle zajęte na potrzeby prowadzenia przez Gminę statutowej działalności w zakresie kultury fizycznej, kultury i sportu, opieki społecznej, opieki zdrowotnej, ochrony przeciwpożarowej, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej, za wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- 2) budynki pozostałe stanowiące własność (współwłasność) rencistów i emerytów, którzy przekazali bądź zbyli gospodarstwa rolne i otrzymują świadczenia emerytalno-rentowe KRUS, ZUS lub renty strukturalne,
- 3) budynki i grunty wydierżawione Radom Soleckim na podstawie umów zawartych z Gminą,
- 4) budynki gospodarcze i garaże przynależne do lokali mieszkalnych, wchodzące w skład mieszkaniowego zasobu Gminy, a nie stanowiące odrębnych nieruchomości.

Kontrolujący, na podstawie deklaracji podatku od nieruchomości złożonych za 2015 rok przez podmioty korzystające z obiektów budowlanych zwolnionych z tego podatku na mocy ww. uchwały Rady, ustalili, że we wszystkich deklaracjach wymieniono wyłącznie budynki i budowle, jako nieruchomości podlegające zwolnieniu, pomijając przy tym grunty, na których zostały posadowione. Powyższe narusza przepis art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz.U. z 2014 roku, poz. 849 ze zm.), który stanowi, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości i obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Niewykazanie w deklaracjach na podatek od nieruchomości, przez podmioty korzystające z obiektów budowlanych podlegających zwolnieniu z podatku od nieruchomości na mocy uchwały Rady Gminy, wszystkich posiadanych gruntów i obiektów budowlanych jest przyczyną ujęcia w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2015 rok w zaniżonej kwocie skutków udzielonych ulg i zwolnień wynikających z uchwały Rady Gminy Nr IX/104/2007 z dnia 26 listopada 2007 roku, a tym samym stanowi naruszenie przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.) oraz przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 i § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do cytowanego wyżej rozporządzenia.

W związku z powyższym kontrolujący poprosili Skarbnika Gminy, o złożenie wyjaśnienia w powyższej sprawie i podanie przyczyny zaistniałej sytuacji.

Z treści złożonego wyjaśnienia (akta kontroli Nr 13/16/III.1/2) wynika, że Referat Finansowo-Podatkowy przyjął składane deklaracje na podatek od nieruchomości, przez podmioty korzystające ze zwolnienia z tego podatku na mocy uchwały Rady Gminy w Dobrezu, jako sporządzone prawidłowo. Na skutek ustaleń inspektorów RIO, podmioty korzystające ze zwolnienia w podatku od nieruchomości na mocy uchwały Rady Gminy złożyły korekty deklaracji, w których w sposób zgodny z ewidencją gruntów wykazały grunty na których posadowione zostały wykazane w deklaracji nieruchomości.

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

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za 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. „Rejestr przypisów i odpisów, Podatki: konta od 10001 do 210284, Data księgowania od: 2015-01-01 do: 2015-12-31” – osoby fizyczne,
- wydruk komputerowy pn. „Rejestr przypisów i odpisów, Podatki od osób prawnych: Konta od 220001 do 220056, Data księgowania: 2015-01-01 do 2015-12-31”,

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

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu (w zł)		Skutki wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa umorzenie zaległości podatkowych (w zł)	Różnica w wykazanych skutkach
		Rb-27S za 2015 r.	Rb-PDP za 2015r.		
Rolny	Osoby fizyczne	18.272,90	19.345,52	18.272,90	0,00
	Osoby prawne	1.072,62		1.072,62	0,00
od nieruchomości	Osoby fizyczne	12.718,25	14.833,25	12.718,25	0,00
	Osoby prawne	2.115,00		2.115,00	0,00
Leśny	Osoby fizyczne	9,00	9,00	9,00	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

Porównując dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2015 r. dla podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, środków transportowych, z danymi wynikającymi z przedstawionej dokumentacji i ewidencji podatkowej kontrolujący stwierdzili, że badana jednostka prawidłowo wykazała w ww. sprawozdaniach skutki umorzonych zaległości podatkowych obliczone za 2015 r.

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

<i>Podatek</i>		<i>Skutki wykazane w sprawozdaniu (w zł)</i>		<i>Skutki wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności (w zł)</i>	<i>Różnica w wykazanych skutkach (w zł)</i>
		<i>Rb-27S za 2015r.</i>	<i>Rb-PDP za 2015r.</i>		
<i>Rolny</i>	Osoby fizyczne	193,40	193,40	193,40	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00
<i>od nieruchomości</i>	Osoby fizyczne	6.464,35	6.464,35	6.464,35	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00
<i>Leśny</i>	Osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00
<i>od środków transportowych</i>	Osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00

Porównując dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2015 r. dla podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, środków transportowych, z danymi wynikającymi z przedstawionej dokumentacji i ewidencji podatkowej kontrolujący stwierdzili, że badana jednostka prawidłowo wykazała w ww. sprawozdaniach skutki wynikające z decyzji wydanych w 2015 r. przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa – rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności podatku oraz zapłaty zaległości podatkowych.

1.2.9. Windykacja i egzekucja należności.

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 księgowe:

- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie zbiorcze księgowania wg klasyfikacji budżetowej Podatki; Konta od: 10001 do 210929; Data księgowania od: 2015-01-01 do: 2015-12-31” (bilanse podatków: rolnego, od nieruchomości, leśnego - osoby fizyczne),
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie zbiorcze księgowania wg klasyfikacji budżetowej Podatki od osób prawnych; Konta od: 220001 do 240110; Data księgowania od: 2015-01-01 do: 2015-12-31” (bilanse podatków: rolnego, od nieruchomości, leśnego - osoby prawne),
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie zbiorcze księgowania wg klasyfikacji budżetowej Podatek transportowy; Wszystkie konta, Data księgowania od: 2015-01-01 do 2015-12-31” (w podziale na osoby prawne i 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”.

Na podstawie ww. dokumentacji ustalono, że wg stanu na dzień 31.12.2014 r. wystąpiły następujące zaległości podatkowe:

Rodzaj podatku	Zaległości z lat ubiegłych (w zł)	Zaległości roku 2014 (w zł)	Wszystkie zaległości (w zł)	Należne odsetki (w zł)
Od nieruchomości – os. fizyczne	134.435,90	177.319,16	311.755,06	35.937,00
Od nieruchomości – os. prawne	14,00	500,00	514,00	0,00
Rolny – os. fizyczne	10.972,50	50.327,67	61.300,17	3.946,00
Rolny – os. prawne	150,00	256,00	406,00	29,00
Leśny – os. fizyczne	23,00	113,00	136,00	0,00
Leśny – os. prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Od śr. transport. – os. fizyczne	3.972,80	9.834,60	13.807,40	1.038,00
Od śr. transport. – os. prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	149.568,20	238.350,43	387.918,63	40.950,00

W 2015 r. wystawiono podatnikom 2002 upomnienia na zaległości podatkowe, dotyczące roku 2015 i lat ubiegłych, w łącznej wysokości 554.929,76 zł, w tym:

- 1967 upomnień na zaległości łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości i podatku rolnego od osób fizycznych na łączną kwotę 494.313,96 zł.
- 21 upomnień na zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na łączną kwotę 35.299,80 zł.
- 1 upomnienie na zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych na kwotę 862,00 zł.
- 8 upomnień na zaległości podatku od nieruchomości od osób prawnych na łączną kwotę 6.052,00 zł.
- 5 upomnień na zaległości podatku rolnego od osób prawnych na ogólną kwotę 18.402,00 zł.

Wystawiono 434 tytuły wykonawcze na łączną kwotę 166.749,46 zł, w tym:

- w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, podatku od nieruchomości i rolnym – 430 tytułów na łączną kwotę 151.969,86 zł.
- w podatku od nieruchomości od osób prawnych – 6 tytułów na łączną kwotę 16.854,00 zł.
- w podatku od środków transportowych od osób fizycznych – 4 tytuły na łączną kwotę 14.779,60 zł.

Ogółem wg stanu na dzień 31.12.2015 r. ustanowionych było 13 hipotek przymusowych na łączną kwotę 51.865,87 zł oraz odsetki w kwocie 15.399,32 zł. W grudniu 2015 roku skierowano 7 wniosków o wpis hipoteki na łączną kwotę 191.887,90 zł oraz odsetki w wysokości 15.688,00 zł.

Kontrolą objęto postępowania zmierzające do odzyskania zaległości podatkowych prowadzone wobec 10 podatników, których zaległości podatkowe bieżące oraz z lat ubiegłych przekroczyły kwotę 4.000,00 zł.

Wykaz podatników (próba objęta kontrolą), posiadających zaległości podatkowe na dzień 31.12.2014 r. wraz w podjętymi w stosunku do nich czynnościami windykacyjnymi oraz kwotami zaległości, które w wyniku działań egzekucyjnych trafiły na rachunek bankowy budżetu Gminy stanowi **akta kontroli Nr 13/16/III.1./3.**

Zakresem kontroli objęto:

- 1) prawidłowość prowadzenia ewidencji upomnień oraz tytułów wykonawczych,
- 2) podejmowanie działań windykacyjnych przez organ podatkowy w sprawie największych kwotowo zaległości podatkowych, wg stanu na dzień 31.12.2014 r.

Ustaień 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 10 podatników posiadających zaległości podatkowe przekraczające na dzień 31.12.2014 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 13/16/III.1./3** 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.
6. Do dnia 31.12.2015 r. w wyniku podjętych działań windykacyjnych w 2015 roku i w latach poprzednich na rachunek budżetu Gminy z tytułu zaległości w podatkach: rolnym, od nieruchomości oraz leśnym wpłynęła kwota 35.600,59 zł, w tym: na podatek rolny – 6.761,90 zł, na podatek od nieruchomości 28.780,39 zł, na podatek leśny 58,30 zł. Powyższe ustalono na podstawie wydruku komputerowego pn. „Sumowanie wpłat wg form Podatki: Wszystkie konta; Data księgowania od: 2015-01-01 do: 2015-12-31; Wszyscy operatorzy”.

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 Dobrez zrealizowała dochody z majątku w następujących wielkościach:

Paragraf	Dział/Rozdział	Wykonanie dochodów wg sprawozdania Rb-27S za 2015 rok (w zł)	Zaległość wg sprawozdania Rb-27S za 2015 rok (w zł)
§ 0470	wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności	5.182,97	808,39
	Dział 700, rozdział 70005	5.182,97	808,39
§ 0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych	330.738,23	87.046,92
	dział 010, rozdział 01095	4.478,63	0,00
	dział 700, rozdział 70005	317.495,04	87.046,92
	Dział 801, rozdział 80195	8.764,56	0,00
§ 0760	wpływy z tyt. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	24.312,01	217,19
	Dział 700, rozdział 70005	24.312,01	217,19
§ 0770	Wpłaty z tyt. odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego	150.221,87	3.340,94
	Dział 700, rozdział 70005	150.221,87	3.340,94
	Dochody z majątku ogółem	510.455,08	91.413,44

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 dzierżawnego za dzierżawę gruntów z zasobów komunalnych (7 dłużników),
 - czynszu dzierżawnego za dzierżawę lokali użytkowych (5 dłużników)
 - czynszu za najem lokali mieszkalnych (67 dłużników – zadłużenie 87.046,92 zł)
 - użytkowania wieczystego (12 dłużników – zadłużenie 808,39 zł),
 - sprzedaży nieruchomości z zasobów komunalnych (3 dłużników – zadłużenie 3.340,94 zł),
 - przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (1 osoba – 217,19 zł),
 w oparciu o następujące dokumenty:
 - karty kontowe użytkowników/dzierżawców/nabywców,
 - ewidencję analityczną,
 - sprawozdanie Rb-27S za 2015 r.
 - umowy dzierżawy zawarte w 2015 r. w ilości 7,
 - umowy kupna – sprzedaży o numerach ujętych w aktach kontroli Nr 13/16/IV/4 i Nr 13/16/IV/5,
 - wezwania do zapłaty.

Ustalenia

1. Wierzyciel prawidłowo dokonał w ewidencji księgowej przypisu dochodów z tytułu zawartych umów dzierżawy nieruchomości gruntowych.
2. Wierzyciel prowadził kontrolę terminowości spłat zaległości. Ustalono, że w 2015 roku

największe zaległości powstały z tytułu nieterminowego regulowania czynszów mieszkalnych. Na podstawie przedłożonej dokumentacji - kont płatników czynszu mieszkalnego o numerach: 119, 238, 422, 198, 249, 137, 439, 345, 312, 241, 127, 196, 153, 339, 454, 459, 125, 130, którzy zalegają z zapłaty czynszu i posiadają największe zadłużenie z tego tytułu, ustalono że:

- 10 spraw znajduje się u komornika, a dotyczy to kont: 119, 238, 249, 137, 241, 127, 339,
 - 4 wnioski o nadanie klauzuli wykonalności nakazowi zapłaty znajdują się w sądzie (dotyczy to kont: 119, 137, 439, 241),
 - w sądzie znajdują się 2 pozwy o eksmisję (dot. kont 127, 119),
 - wydano 9 decyzji o rozłożeniu zaległości czynszowych na raty (dot. kont: 422, 198, 345, 454, 459, 125, 130, 153, 196),
 - wypowiedziano w 2015 r. 2 umowy najmu lokalu (dot. kont 241, 339 – lokatorzy dobrowolnie opuścili lokale mieszkalne).
3. W odniesieniu do czynszów dzierżawnych ustalono, że w 2015 roku wystawiono 52 wezwania do zapłaty, w tym 25 przedsądowych, złożono 14 pozwów o zapłatę należności oraz 1 pozew o eksmisję,
 4. W przypadku sprzedaży mienia – stwierdzono 1 pozew o zapłatę złożony w sądzie. W 2016 r. dłużnik zwrócił się z wnioskiem do Wójta Gminy, prosząc o rozłożenie zadłużenia na raty
 5. Nie stwierdzono dopuszczenia do przedawnienia roszczeń z tytułu należności cywilnoprawnych.
 6. Kontrolowana jednostka wystąpiła na drogę sądową w stosunku do swoich dłużników należności cywilnoprawnych, w celu uzyskania sądowego nakazu zapłaty.
 7. Wykazana w sprawozdaniu Rb-27S rocznym za 2015 rok w kol. 10, w dziale 700, rozdziale 70005 § 0750 kwota 120.467,24 zł stanowi wielkość zaległości z tytułu czynszów mieszkaniowych.

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 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w uchwale budżetowej na 2015 r. zostały zaplanowane dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 168.000,00 zł.

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

- ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1286 ze zm.),
- uchwały Rady Gminy w Dobrezu Nr XXV/282/2001 z dnia 29.08.2001 roku w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających roku w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających pow. 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,
- uchwały Rady Gminy w Dobrezu Nr IV/39/94 z dnia 29 grudnia 1994 r. w sprawie zwiększenia liczby punktów sprzedaży alkoholu,
- uchwały Rady Gminy w Dobrezu Nr III/18/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie ustalenia zasad usytuowania na terenie miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych,

w zakresie:

- prawidłowości wydawania zezwoleń w roku 2015,
- 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,
- 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 grudnia 2015 r. z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.

Skontrolowano:

- a) wnioski o wydanie zezwolenia,
- b) opinie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- c) opłaty pobierane za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- d) oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim, tj. w 2014 r.,
- e) dowody potwierdzające dokonanie wpłaty za wydanie zezwoleń objętych kontrolą,
- f) zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydane w roku 2015, objęte kontrolą:
 - na sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz na piwo (7 zezwoleń): Nr I – 38 z 06.05.2015 r., Nr I – 19 z 28.12.2015 r., Nr I – 36 z 24.07.2015 r., Nr I – 28 z 12.05.2015 r., Nr I – 34 z 03.06.2015 r., Nr IV – 6 z 07.07.2015 r., IV – 5 z 08.04.2015 r.,
 - na sprzedaż napojów zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu (6 zezwoleń): Nr II – 9 z 06.05.2015 r., Nr II – 1 z 28.12.2015 r., Nr II – 35 z 24.07.2015 r., Nr II – 27 z 12.05.2015 r., Nr II – 31 z 03.06.2015 r., Nr V – 2 z 07.07.2015 r.,
 - na sprzedaż napojów zawierających powyżej 18% alkoholu (6 zezwoleń): Nr III – 30 z 06.05.2015 r., Nr III-1 z 28.12.2015 r., Nr III – 26 z 24.07.2015 r., Nr III – 19 z 12.05.2015 r., Nr III-24 z 03.06.2015 r., Nr VI – 2 z 07.07.2015 r.,
- g) wydruk komputerowy pn. „Klasyfikacje wg kont Data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31 Konto od: 221-4 do: 221-4”,
- h) wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów Data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31 Klasyfikacja od: 756756180480 do: 756756180480”
- i) sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminy za 2015 rok.

Na podstawie ewidencji księgowej – karty dochodów 756-75618-0480 ustalono, że zaplanowane na 2015 rok dochody zostały wykonane w kwocie 168.386,74 zł, tj. 100,2 % planu.

Rada Gminy w Dobrezu, stosownie do postanowień art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości (...), uchwałą Nr IV/39/94 z dnia 29 grudnia 1994 roku ustaliła ilość punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % alkoholu do spożycia poza miejscem sprzedaży w liczbie 50, natomiast uchwałą Nr XXV/282/2001 z dnia 29 sierpnia 2001 roku określiła ilość punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu w miejscu sprzedaży w liczbie 15.

Zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych Rada Gminy w Dobrezu określiła uchwałą Nr III/18/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku.

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

Wyszczególnienie	Ilość wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia		
	poza miejscem sprzedaży	w miejscu sprzedaży	jednorazowe
A do 4,5 %	5	2	11
B	5	1	2
C	5	1	1
Ogółem	15	4	14

Ustalenia:

- 1) Ustalony uchwałą Rady Gminy w Dobrezu 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 w roku poprzednim, złożyli wymienione oświadczenia w terminie do dnia 31.01.2015 r. czyli zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 11¹ ust.4 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2015 roku, poz. 1286 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) Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych były odbierane osobiście przez przedsiębiorców, którzy potwierdzali odbiór podpisem.
 - 5) Oplaty za wydane zezwolenia naliczono prawidłowo, tj. oddzielnie dla każdego punktu opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych.
 - 6) Przedsiębiorcy za wydane zezwolenia wnosili opłaty na rachunek Gminy:
 - a) wraz z odbiorem zezwoleń,
 - b) w terminach określonych w przepisie art. 11¹ ust. 7 cytowanej wyżej ustawy, w równych ratach,
 - c) w prawidłowej wysokości.
 - 7) Okres obowiązywania objętych kontrolą zezwoleń został ustalony prawidłowo, zgodnie z art. 18 ust. 9 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi z (j.t. Dz. U. z 2015, poz. 1286 ze zm.).
 - 8) Prowadzona w badanej jednostce ewidencja analityczna dla podmiotów korzystających z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych spełniała wymogi określone w art. 16 ust. 1, art. 23 ust.2 oraz art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.).
 - 9) W badanym okresie wydano 14 jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na ogólną kwotę 743,75zł. Kontrolą objęto 100% wydanych jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, o następujących numerach: RFP.B.7340.3.1/2015, RFP.B.7340.3.2/2015, RFP.B.7340.3.3/2015, RFP.B.7340.4.4/2015, RFP.B.7340.4.5/2015, RFP.B.7340.3.6/2015, RFP.B.7340.3.7/2015, RFP.B.7340.3.8/2015, RFP.B.7340.3.9/2015, RFP.B.7340.3.9/2015, RFP.B.7340.3.10/2015, RFP.B.7340.3.11/2015, RFP.B.7340.3.12/2015, RFP.B.7340.3.13/2015, RFP.B.7340.3.14/2015.
- Wszystkie, ww. zezwolenia zostały wydane zgodnie z postanowieniami art.18¹ ustawy z dnia 16.10.1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

1.5. Inne ustalenia.

1) Ustalenia dotyczące pobierania opłaty skarbowej od dokonywanych czynności administracyjnych w 2015 roku.

W celu ustalenia prawidłowości pobieranych stawek opłaty skarbowej od dokonywanych czynności administracyjnych kontrolą objęto następujące zaświadczenia i poświadczenia potwierdzające zapłatę opłaty skarbowej oraz jej wysokość:

- RNP.6727.1.180.2015 z dnia 03.12.2015 r. – zaświadczenie dot. przeznaczenia działek w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego – pobrano opłatę skarbową w wysokości 17,00 zł. (załącznik cz. II., kol. 3 pkt 21).
- RNP.6727.1.186.2015 z dnia 14.12.2015 r. – zaświadczenie dot. przeznaczenia działek i objęcia w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego – pobrano opłatę skarbową w wysokości 17,00 zł.
- RNP.6727.2.7.2015 z dnia 30.03.2015 r. – wypis i wyrys działki z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego – pobrano opłatę skarbową w wysokości 90,00 zł.
- RNP.6727.2.9.2015 z dnia 07.04.2015 r. – wypis i wyrys działki z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego – pobrano opłatę skarbową w wysokości 90,00 zł (załącznik ustawy o opłacie skarbowej cz. I kol. 3 pkt 51), wypis – 50,00 zł, wyrys – 40,00 zł.
- RNP.6727.2.16.2015 z dnia 15.09.2015 r. – wypis i wyrys działki z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego – pobrano opłatę skarbową w wysokości 110,00 zł (cz.I, kol. 3 pkt 51) wypis - 30,00 zł, wyrys – 80,00 zł.
- RNP.6730.156.2015 z dnia 23.02.2016 r. – wydanie decyzji ustalającej warunki zabudowy – pobrano opłatę skarbową w wysokości 107,00 zł (cz. I, kol. 3 pkt 8).
- RNP.6730.112.2015 z dnia 19.10.2015 r. – wydanie decyzji ustalającej warunki zabudowy – pobrano opłatę w wysokości 107,00 zł.
- RNP.6730.78.2015 z dnia 16.10.2015 r. – wydanie decyzji ustalającej warunki zabudowy – pobrano opłatę 107,00 zł.
- RNP.6730.56.2015 z dnia 10.07.2015 r. – wydanie decyzji ustalającej warunki zabudowy – pobrano opłatę skarbową w wysokości 107,00 zł.
- RNP.6730.47.2015 z dnia 23.06.2015 r. – wydanie decyzji ustalającej warunki zabudowy - pobrano opłatę w wysokości 107,00 zł.
- Poświadczenie Nr 4/2015 z dnia 01.12.2015 r. – poświadczenie zgodności ze stanem faktycznym oświadczenia złożonego przez wnioskodawcę (dotyczy prowadzenia osobiście gospodarstwa rolnego) – pobrano opłatę skarbową w wysokości 17,00 zł.
- Poświadczenie Nr 3/2015 z dnia 26.11.2015 r. – poświadczenie zgodności ze stanem faktycznym oświadczenia złożonego przez wnioskodawcę (dotyczy prowadzenia osobiście gospodarstwa rolnego) – pobrano opłatę skarbową w wysokości 17,00 zł.(załącznik, cz. II, pkt 21).
- Poświadczenie Nr 2/2015 z dnia 01.10.2015 r. – poświadczenie zgodności ze stanem faktycznym oświadczenia złożonego przez wnioskodawcę (dotyczy prowadzenia osobiście gospodarstwa rolnego) – pobrano opłatę skarbową w wysokości 17,00 zł.
- Poświadczenie Nr 1/2015 z dnia 29.09.2015 r. – poświadczenie zgodności ze stanem faktycznym oświadczenia złożonego przez wnioskodawcę (dotyczy prowadzenia osobiście gospodarstwa rolnego) – pobrano opłatę skarbową w wysokości 17,00 zł.

- RNP 6621.2.15.2015 z dnia 04.11.2015 r. – zaświadczenie potwierdzające prowadzenie gospodarstwa rolnego przez wnioskodawcę – zwolnienie z opłaty skarbowej na mocy art. 4 w związku z załącznikiem cz. II pkt 21 zwolnienie pkt 11 ustawy z dnia 16 listopada 2006 roku o opłacie skarbowej (j.t. Dz. U. z 2015 r. poz. 783 ze zm.).
- RNP 6621.2.48.2015 z dnia 21.12.2015 r.

Na podstawie przepisów ustawy z dnia 16 listopada 2006 roku o opłacie skarbowej (t.j. Dz.U. z 2015 roku, poz. 783 ze zm.) oraz załącznika do cytowanej ustawy ustalono, że stawki opłaty skarbowej naliczone od czynności wymienionych w ww. zaświadczeniach i poświadczeniach były zgodne ze stawkami opłaty skarbowej wynikającymi z ww. przepisów.

2) Ustalenia dot. podatku od środków transportowych od środków transportowych będących w posiadaniu Zakładu Usług Komunalnych w Dobrzcu.

Kontrolą objęto podatek od środków transportowych za 2015 rok.

Na podstawie przedłożonych deklaracji na podatek od środków transportowych na 2015 rok złożonych w dniu 13.02.2015 r. i 10.07.2015 r. (korekta) ustalono, że Zakład Usług Komunalnych w Dobrzcu złożył deklaracje w sprawie podatku od środków transportowych, w których wykazał wykorzystywane do prowadzonej działalności środki transportowe podlegające opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, a mianowicie:

- Autobus MAN opodatkowany wg stawki 1.272,00 zł,
- Samochód Star 200 opodatkowany wg stawki 812,00 zł,
- Samochód FSC Starachowice opodatkowany wg stawki 812,00 zł,
- Samochód Jelcz opodatkowany wg stawki 1.272,00 zł,
- Autobus opodatkowany wg stawki 1.272,00 zł (za 10 m-cy, nabyty w lutym 2015 r.).

Z prowadzonego rejestru podatników podatku od środków transportowych od osób prawnych ustalono, że należny od ZUK w Dobrzcu na 2015 rok podatek stanowił kwotę 5.228,00 zł. Podatek został uregulowany w trzech ratach:

- I rata w kwocie 2.084,00 zł została uregulowana w dniu 16.02.2015 r. – Wyciąg bankowy nr 32 z dnia 16.02.2015 r.,
- II rata w kwocie 1.060,00 zł została uregulowana w dniu 13.07.2015 r. – korekta deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych – nieodpłatne nabycie autobusu w dniu 06.02.2015 r. – wyciąg bankowy nr 145 z dnia 13.07.2015 r. (uregulowanie całego należnego podatku za 2015 r.),
- III rata w kwocie 2.084,00 zł została uregulowana w dniu 15.09.2015 r. – wyciąg bankowy nr 195 z dnia 15.09.2015 r.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że w dniu 06.02.2015 roku, na podstawie umowy przekazania nr 1/ZSAE/2015 Zakład Usług Komunalnych w Dobrzcu nabył nieodpłatnie od Zespołu Szkół AGRO-Ekonomicznych im. Bronisława Zamojdzina w Karolewie autobus marki AUTOSAN, a zatem stosownie do treści art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.), ZUK w Dobrzcu, w ciągu 14 dni od dnia jego nabycia, winien złożyć deklarację na podatek od środków transportowych. Na podstawie pieczęci z datą wpływu do Urzędu Gminy w Dobrzcu ustalono, że deklaracja została złożona 10.07.2015 r., tj. z czteromiesięcznym opóźnieniem, a tym samym z naruszeniem terminu określonego przepisem art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Stosownie do treści art. 9 ust. 4 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, na ZUK w Dobrzcu od 01.03.2015 roku ciążył obowiązek podatkowy, zgodnie z którym ZUK winien uregulować I ratę podatku od środków transportowych odnabytego autobusu w ciągu 14 dni od momentu jego powstania, tj. 14.03.2015 r., a II ratę podatku uregulować w terminie ustawowym, tj. do dnia 15 września 2015 r. Zgodnie z obowiązującymi w 2015 roku stawkami podatku od środków transportowych należny

podatek na 2015 rok, od nabytego autobusu wynosił 1.060 zł, z czego I rata stanowiła kwotę 424,00 zł, natomiast II rata - 636,00 zł. Na podstawie ww. wyciągów bankowych ustalono, że należny podatek za otrzymany nieodpłatnie środek transportu został wpłacony przez ZUK w pełnej kwocie 1.060,00 zł na rachunek bankowy budżetu Gminy w dniu 13.07.2015 r.

Mając na uwadze termin w jakim uregulowano I ratę należnego podatku oraz fakt, że podatnik nie naliczył i nie wpłacił należnych odsetek od zapłaconej po terminie I raty podatku, wpłatę należało zgodnie z przepisem art. 55 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2015 roku, poz. 613 ze zm.), zaliczyć proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę, w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

Kontrolujący udzielili instruktażu Pani Beacie Sentkowskiej – podinspektorowi w Referacie Finansowo-Podatkowym Urzędu Gminy w Dobrzcu, do której obowiązków należy prowadzenie ewidencji podatkowej podatku od środków transportowych, w zakresie prawidłowego naliczania odsetek od nieterminowych wpłat należności podatkowych oraz stosowania ww. przepisu art. 55 ust. 2 ustawy Ordynacja podatkowa, w przypadku, kiedy dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę.

W dniu 09.06.2016 roku, Zakład Usług Komunalnych w Dobrzcu wpłacił na rachunek budżetu Gminy kwotę należnych odsetek w wysokości 11,00 zł, co zostało potwierdzone wyciągiem bankowym nr 119 z dnia 09.06.2016 r.

3) Ustalenia dotyczące podatku od nieruchomości, od nieruchomości wykorzystywanych do prowadzonej działalności przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Dobrzcu.

Powyższe zagadnienie zostało skontrolowane w trakcie ustalania wielkości skutków finansowych z tytułu udzielonych ulg i zwolnień wynikających z uchwały Rady Gminy.

Ustalono, że Rada Gminy w Dobrzcu ww. uchwałą Nr IX/104/2007 z dnia 26 listopada 2007 roku zwolniła z podatku od nieruchomości:

- grunty, budynki i ich części oraz budowle zajęte na potrzeby prowadzenia przez Gminę statutowej działalności w zakresie kultury fizycznej, kultury i sportu, opieki społecznej, opieki zdrowotnej, ochrony przeciwpożarowej, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej, za wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- budynki pozostałe stanowiące własność (współwłasność) rencistów i emerytów, którzy przekazali bądź zbyli gospodarstwa rolne i otrzymują świadczenia emerytalno-rentowe KRUS, ZUS lub renty strukturalne,
- budynki i grunty wydierżawione Radom Solecckim na podstawie umów zawartych z Gminą,
- budynki gospodarcze i garaże przynależne do lokali mieszkalnych, wchodzące w skład mieszkaniowego zasobu Gminy, a nie stanowiące odrębnych nieruchomości.

Na podstawie złożonych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Dobrzcu deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2014 oraz na rok 2015 ustalono, że do prowadzonej działalności wykorzystuje nieruchomości (budynki i budowle), które podlegają zwolnieniu z podatku od nieruchomości na mocy cytowanej wyżej uchwały Rady Gminy w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (zwolnienie odnoszące się do budynków i budowli wykorzystywanych do działalności z zakresu gospodarki komunalnej).

Skutki tego zwolnienia zostały wykazane w ewidencji podatkowej oraz w sprawozdawczości co szczegółowo opisano w rozdziale III, pkt. 1.2.7. niniejszego protokołu.

4) Ustalenia dotyczące poboru opłaty targowej.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto:

- wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów Data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31 Klasyfikacja od: 756756160430 do: 756756160430”,
- sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- uchwałę Rady Gminy w Dobrezu Nr IX/103/2007 z dnia 26 listopada 201007 roku w sprawie określenia stawek opłaty targowej i sposobu jej poboru,
- uchwałę Rady Gminy w Dobrezu Nr VII/85/2015 z dnia 28 października 2015 roku uchylającą uchwałę w sprawie określenia stawek opłaty targowej i sposobu jej poboru

Na podstawie ewidencji księgowej – wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów Data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31 Klasyfikacja od: 756756160430 do: 756756160430” ustalono, że dochody z tytułu poboru opłaty targowej w roku 2015 stanowiły kwotę 745,00 zł.

Z uwagi na niskie wpływy z tytułu opłaty targowej w roku 2015 i latach poprzednich Rada Gminy w Dobrezu podjęła w dniu 28 października 2015 roku uchwałę Nr VII/85/2015 uchylającą uchwałę Nr IX/103/2007 z dnia 26 listopada 2007 roku w sprawie określenia stawek opłaty targowej i sposobu jej poboru. W uzasadnieniu tej uchwały zapisano, że w związku ze zmianą z dniem 01.01.2016 roku przepisów art. 15 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który wprowadza fakultatywność w zakresie pobierania opłaty targowej oraz nieznacznymi wpływami do budżetu z tytułu opłaty targowej w latach ubiegłych, nie przekraczającymi 1.000,00 zł rocznie Rada Gminy w Dobrezu postanowiła uchylić uchwałę w sprawie stawek opłaty targowej i sposobu jej poboru.

5) Ustalenia dot. terminowości regulowania opłat adiacenckich oraz planistycznych.

Kontrolujący ustalili, że w 2015 roku zostały wydane wyłącznie decyzje adiacenckie, nie stwierdzono wydania decyzji w sprawie renty planistycznej.

W powyższym zakresie kontrolą objęto wybraną próbę 5 decyzji ustalających obowiązek wniesienia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości powstałej na skutek wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej, o następujących numerach:

- RNP.3134.2.99.2015 z dnia 25.08.2015 r., (konto podatnika 100783),
- RNP.3134.2.95.2015 z dnia 24.06.2015 r., (konto podatnika 100975),
- RNP.3134.2.96.2015 z dnia 24.06.2015 r., (konto podatnika 100984),
- RNP.3134.2.100.2015 z dnia 25.08.2015 r., (konto podatnika 100267),
- RNP.3134.2.104.2015 z dnia 25.08.2015 r. (konto podatnika 101009),

oraz

- wydruki komputerowe pn. „Wykaz księgowani – rok obrachunkowy 2015” dla następujących kont podatników: 100783, 100975, 100984, 100267, 101009,
- wyciągi bankowe :Nr 140 z dn. 06.07.2015 r., Nr 150 z dn. 20.07.2015 r., Nr 194 z dn.14.09.2015 r., Nr 195 z dn. 15.09.2015 r., Nr 204 z dn. 28.09.2015 r.

Z informacji zawartej w ww. decyzja wynika, że obowiązek wniesienia opłaty adiacenckiej powstaje po upływie 14 dni, od dnia, w którym decyzja o ustaleniu opłaty stała się ostateczna. Datę, od której decyzje stały się ostateczne ustalono na podstawie pieczęci, którą opatrzona została każda decyzja, o następującej treści: „Orzeczenie – decyzja niniejsza stała się ostateczna dnia..... Dobrez, podpis podinspektora Pani Ewy Stanisławskiej” (osoba odpowiedzialna za naliczanie opłaty adiacenckiej i wydanie stosownej decyzji).

Na podstawie wyżej opisanych pieczęci ustalono daty, od których wydane decyzje stały się

ostateczne.

W poniższej tabeli przedstawiono terminy wydania decyzji adiacenckich, daty od których decyzje stały się ostateczne, kwoty opłat adiacenckich oraz daty ich wniesienia na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Dobrezu.

Lp.	Nr konta podatnika	Data wydania decyzji adiacenckiej	Kwota opłaty adiacenckiej (w zł)	Data wniesienia opłaty adiacenckiej	Data, kiedy decyzja o ustaleniu opłaty stała się ostateczna	Ilość dni opóźnienia w terminie wniesienia opłaty
1.	101009	25.08.2015 r.	1.706,80	14.09.2015 r.	16.09.2015 r.	-
2.	100267	25.08.2015 r.	1.525,20	15.09.2015 r.	15.09.2015 r.	-
3.	100984	24.06.2015 r.	837,60	20.07.2015 r.	17.07.2015 r.	-
4.	100975	24.06.2015 r.	1.314,00	06.07.2015 r.	18.07.2015 r.	-
5.	100783	25.08.2015 r.	1.392,00	28.09.2015 r.	17.09.2015 r.	-

Z danych zawartych w powyższej tabeli wynika, że opłaty adiacenckiej zostały wniesione w terminach określonych w treści skontrolowanych decyzji, tj. w terminie nie przekraczającym 14 dni od dnia, w którym decyzje stały się ostateczne.

6) Ustalenia dotyczące zaległości z tytułu opłat za wywóz śmieci.

Badając powyższe zagadnienie kontrolą objęto:

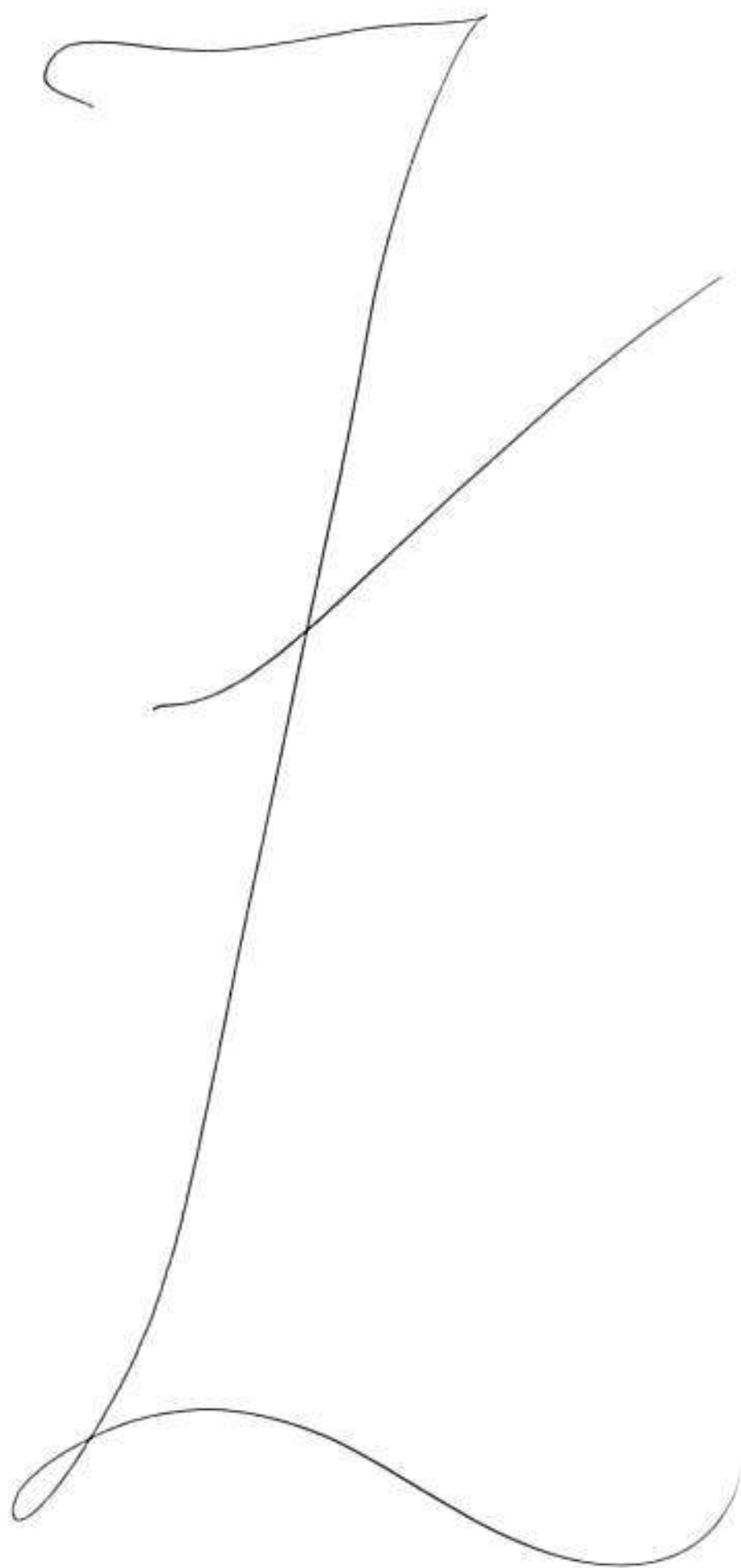
- wykazy osób zalegających z zapłatą opłaty za wywóz śmieci wg stanu na 31.12.2014 r.,
- wykazy osób zalegających z zapłatą opłaty za wywóz śmieci wg stanu na 31.12.2015 r.,
- ewidencję wysłanych upomnień za rok 2014,
- ewidencję wysłanych upomnień za rok 2015,
- ewidencję wystawionych tytułów wykonawczych wg stanu na 31.12.2014 r.,
- ewidencję wystawionych tytułów wykonawczych wystawionych w okresie od miesiąca sierpnia do września 2015 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Klasyfikacje wg kont Data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31; Konto od 221-18 do: 221-18 Klasyfikacja od: 900900020490 do: 900900020490” (zaległości i nadpłaty na 31.12.2015 r.),
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów Data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31 Klasyfikacja od 900900020490 do: 900900020490”,
- bilans zamknięcia na dzień 31.12.2015 r. – dział 900 rozdział 90002 § 0490 – opłata śmieciowa.

W oparciu o ww. dokumentację ustalono:

- a) Zaległości z tytułu opłaty za wywóz śmieci na dzień 31.12.2014 r. stanowiły kwotę 70.160,77 zł natomiast nadpłaty 6.356,53 zł
- b) W roku 2014 na zaległości z tytułu opłaty za wywóz śmieci wystawiono łącznie 206 upomnień na ogólną kwotę 46.882,47 zł oraz 79 tytułów wykonawczych na ogólną kwotę 21.110,60 zł, w tym: należność główna 20.011,07 zł, koszty upomnień i manipulacyjne – 1.099,53 zł, na poczet których, w 2015 roku dłużnicy wpłacili łącznie 7.943,35 zł.
- c) Ogółem przypis na 2015 rok stanowił kwotę 1.333.855,00 zł, odpis – 66.502,00 zł, wpłaty 1.224.662,59 zł.

- d) Do zalegających z uregulowaniem opłaty za wywóz śmieci wysłano w 2015 roku 262 upomnienia na łączną kwotę 43.649,10 zł oraz 113 tytułów wykonawczych na kwotę 30.928,10 zł, na poczet których dłużnicy wpłacili 9.022,50 zł.
- e) Na dzień 31.12.2015 roku zaległości z tytułu opłaty za wywóz śmieci stanowiły kwotę 114.085,21 zł natomiast nadpłaty kwotę 7.205,56 zł

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.



2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Plan i wykonanie wydatków.

Rada Gminy w Dobrezu w dniu 30 grudnia 2014 r. podjęła uchwałę Nr II/9/2014 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrez na 2015 r., zgodnie z którą zaplanowano wydatki ogółem w wysokości 33.432.291,40 zł.

W treści § 9 uchwały budżetowej oraz § 2 uchwały Nr II/10/2014 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrez na lata 2015-2026 udzielono Wójtowi Gminy upoważnienia do:

- a) zaciągania zobowiązań w formie kredytów i pożyczek krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 1.000.000,00 zł,
- b) spłat zobowiązań przypadających w roku budżetowym, z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 1.476.393,00 zł,
- c) zaciągnięcia zobowiązania w formie pożyczki krótkoterminowej na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 356.393,00 zł,
- d) zaciągnięcia zobowiązania w formie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 600.000,00 zł,
- e) zaciągnięcia zobowiązania w formie kredytu długoterminowego w kwocie 452.000,00 zł,
- f) 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 osobowe oraz dokonywania zmian w ramach działu pomiędzy paragrafami i rozdziałami w zakresie wydatków majątkowych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy pozytywnie zaopiniowała projekt uchwały budżetowej na 2015 rok – uchwała Nr 6/P/2014 Składu Orzekającego Nr 2 z dnia 2 grudnia 2014 r.

Uchwałą Nr 6/WPF/2014 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 2 grudnia 2014 r. zaopiniowano pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrez na lata 2015-2026.

Plan wydatków na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił 39.485.562,87 zł, natomiast wykonanie 37.844.233,05 zł, tj. 95,84 % planu. Na ogólną kwotę poniesionych wydatków złożyły się:

- wydatki bieżące 32.533.015,15 zł,
- wydatki majątkowe 5.311.217,90 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:	33.989.510,79	32.533.015,15	95,71
- wynagrodzenia i pochodne	14.901.268,95	14.546.611,85	97,62
- pozostałe wydatki bieżące	17.131.674,60	16.075.104,60	93,83
- dotacje	1.668.867,24	1.662.127,46	99,60
- wydatki na obsługę długu	287.700,00	249.171,24	86,61
2. Wydatki majątkowe			
z tego:	5.496.052,08	5.311.217,90	96,64
- inwestycje	5.496.052,08	5.311.217,90	96,64
Ogółem:	39.485.562,87	37.844.233,05	95,84

Kontroli poddano:

- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej strona Wn, w tym konto 902 „Wydatki budżetu” w 2015 roku,
- sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.

Kontrolujący stwierdzili zgodność wydatków wykazanych:

- w sprawozdaniu Rb-28S na dzień 31 grudnia 2015 r. z wysokościami wydatków zaewidencjonowanych w księdze głównej oraz sumy wydatków zaewidencjonowanych w urządzeniach księgowych jednostek budżetowych.

Rada Gminy w Dobrezu nie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i nie podjęła uchwały w sprawie określenia wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2015.

Przekroczenie wydatków.

W kontrolowanej jednostce plan wydatków na 2015 r. został określony uchwałą Rady Gminy w Dobrezu Nr II/9/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrez na 2015 r. Badaniem objęto realizację wydatków w stosunku do planu finansowego w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r., przy pomocy programu komputerowego ACL RIO Bydgoszcz. Dokumentację w formie elektronicznej z ksiąg rachunkowych prowadzonych w Urzędzie Gminy w Dobrezu w oparciu, o którą przeprowadzono kontrolę, stanowiły:

księgi rachunkowe Urzędu Gminy (jednostka):

- Wydatki budżetowe analitycznie (konto 130) wg klasyfikacji budżetowej za badany okres, tj. od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.
- Dochody budżetowe analitycznie wg klasyfikacji budżetowej za badany okres.
- Sprawozdania jednostkowe *Urzędu Gminy w Dobrezu* Rb-27S i Rb-28S – za badany okres 2015 roku (miesięcznie i rocznie).
- Plany finansowe *Urzędu Gminy w Dobrezu* – jako jednostki budżetowej – konto 980 za badany okres (plan + zmiany).
- Zestawienie analityczne i syntetyczne obrotów i sald wszystkich kont (bilansowych i pozabilansowych) na koniec poszczególnych kwartałów oraz roczne.
- Obroty analitycznie – księga główna (dziennik obrotów) za kontrolowany okres.

Księgi rachunkowe Gminy Dobrez - organ:

- Zestawienie obrotów i sald kont rozrachunkowych.
- Obroty analityczne kont 222, 223, 901, 902 i 133.
- Miesięczne sprawozdania jednostkowe RB-28 i RB-27 jednostek organizacyjnych.

W wyniku kontroli powyższej dokumentacji oraz wydruku komputerowego analizy wydatków dokonanej przez program ACL RIO Bydgoszcz, po weryfikacji powyższych danych stwierdzono, że nie wystąpiło przekroczenie wydatków w stosunku do planu, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt. 2, art. 52 ust. 1 pkt. 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którymi dokonywanie wydatków może następować do wysokości planu ustalonego uchwałami Rady Gminy w Dobrezu i zarządzeniami Wójta Gminy w Dobrezu. Wydruk komputerowy analizy wydatków dokonany przez program ACL RIO Bydgoszcz stanowi **Akta kontroli Nr 13/16/III.2/1.**

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

a) Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia.

Poniesione wydatki oraz plan finansowy w 2015 r. na wynagrodzenia i pochodne (750/75023) w Urzędzie Gminy - jednostce, przedstawia poniższe zestawienie:

w zł

§	Wynagrodzenia i składki	Plan na dzień 01.01.2015r.	Plan na dzień 31.12.2015r.	Wykonanie 31.12.2015r.	% wykonania
1	2	3	4	5	6
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.838.468,00	1.825.229,13	1.670.004,75	91,50
4017		10.800,00	12.250,00	11.628,00	94,92
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	141.000,00	141.000,00	122.354,19	86,78
4110	Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne	70.000,00	70.000,00	56.498,00	80,71
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	305.445,40	311.445,40	302.806,40	97,23
4117		1.846,80	2.096,80	1.988,37	94,83
4120	Składki na Fundusz Pracy	47.415,08	41.415,08	31.155,49	75,23
4127		264,60	304,60	284,88	93,53
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	80.000,00	80.000,00	58.100,00	72,63
Razem wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń		2.495.239,88	2.483.741,01	2.254.820,08	90,78

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.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o zatrudnieniu i czasie pracy sporządzonego za 2015 rok ustalono, że w Urzędzie Gminy w Dobrezu, według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r., zatrudnione były 44 osoby (bez pracowników zatrudnionych przy pracach interwencyjnych i robotach publicznych).

Kontrolą objęto dokumentację placową Wójta, Sekretarza, Skarbnika oraz dwóch pracowników Referatu Finansowo-Podatkowego Urzędu Gminy w Dobrezu za 2015 r.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- angaże ww. pracowników oraz uchwałę Rady Gminy określającą wysokość wynagrodzenia dla Wójta Gminy,
- karty placowe oraz karty wynagrodzeń pracowników za I półrocze 2015 r.,
- listy płac za I półrocze 2015 r.,
- wyciągi bankowe dokumentujące dokonane wypłaty wynagrodzenia,
- ewidencję analityczną kart wydatków prowadzoną wg klasyfikacji budżetowej (§ 4010), które przeanalizowano pod kątem zgodności z przepisami:

a) ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202),

b) ustawą z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 ze zm.).

- c) rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1786),
 d) ustawą budżetową z dnia 15 stycznia 2015 r. na rok 2015 (Dz. U. poz. 153),
 oraz uregulowaniami wewnętrznymi:
 zarządzeniem Nr 26/09 Wójta Gminy Dobrez z dnia 13 maja 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Dobrezu wraz ze zmianami.

Szczegółową kontrolą objęto następujące zagadnienia:

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

Ustalenia:

- 1) Listy płac za okres poddany kontroli zostały podpisane przez osobę sporządzającą i osoby, które dokonały kontroli merytorycznej i rachunkowej oraz zatwierdziły do wypłaty.
- 2) W kontrolowanej jednostce obowiązuje Zarządzenie Nr 26/09 Wójta Gminy Dobrez z dnia 13 maja 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Dobrezu.
- 3) Wynagrodzenia były ujęte w ewidencji księgowej na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zgodnie z obowiązującą w Jednostce polityką rachunkowości.
- 4) Na podstawie zbadanej dokumentacji list płac i ewidencji księgowej ustalono, że wynagrodzenia i pochodne księgowano w sposób prawidłowy. Ewidencja księgowa kart wydatków była zgodna ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za I półrocze 2015 r.

Wyniki kontroli zawarto w poniższej tabeli.

Lp.	Wyszczególnienie	Wójt	Sekretarz	Skarbnik	Pracownik Referatu Finansów	Pracownik Referatu Finansów
1.	Czy wynagrodzenie Wójta ustaliła Rada Gminy w drodze uchwały i czy jest ono zgodne z obowiązującymi przepisami (§ 3 pkt 2 rozporządzenia)?	Tak, Uchwała Nr XV/193/2008 z dnia 30.09.2008 r.	-	-	-	-
2.	Czy na podstawie ww. uchwały Przewodniczący Rady określił wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia Wójta?	Tak	-	-	-	-
3.	Czy organ stanowiący przyznał Wójtowi bezterminowo dodatek specjalny i czy jego wysokość jest zgodna z § 6 rozporządzenia?	Tak	-	-	-	-
4.	Czy łączne miesięczne wynagrodzenie Wójta nie przekracza maksymalnej wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych?	Tak	-	-	-	-
5.	Czy w okresie objętym kontrolą przyznawane były Wójtowi nagrody?	Nie	-	-	-	-
6.	Czy wynagrodzenie dla pracowników Urzędu Gminy określił Wójt Gminy,	-	Tak, angaż z dnia	Tak, angaż z dnia	Tak, angaż z dnia	Tak, angaż z dnia

	zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych?		14.01.2015 r., 15.07.2015 r.	01.02.2012 r., 15.07.2015 r.	22.07.2013 r., 15.07.2015 r.	04.11.2014 r., 28.01.2015 r., 15.07.2015 r.
7.	Czy prawidłowo określone zostały kategorie zaszczerbowania?	-	Tak	Tak	Tak	Tak
8.	Czy pracownikom został przyznany dodatek funkcyjny w prawidłowej wysokości, zgodnie z § 3 rozporządzenia oraz § 8 Regulaminu.	-	Tak	Tak	Tak	Tak, od 28.01.2015 r.
9.	Czy pracownikom został przyznany dodatek specjalny, zgodnie z § 6 rozporządzenia oraz § 9 Regulaminu.	Tak	Nie przyznano dodatku	Nie przyznano dodatku	Pracownikowi nie przyznano dodatku	Tak, od 1.01.2015 do 30.07.2015 r.
10.	Czy składniki wynagrodzenia ustalone w angażach były zgodne z danymi wykazanymi w kartach wynagrodzeń?	Tak, zgodnie z art. 36 ust. 3 ustawy	Tak	Tak	Tak	Tak

Analizując powyższe zestawienie należy stwierdzić, że wynagrodzenia dla Wójta, Sekretarza, Skarbnika, oraz dwóch pracowników Referatu Finansowo-Podatkowego Urzędu Gminy w Dobrezu zostały określone zgodnie z przepisami ustawy o pracownikach samorządowych, rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędach Gmin.

Akta kontroli nr 13/16/III.2./2.

c) Rozliczenie z ZUS z tytułu wynagrodzeń.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w Dobrezu w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami:

- art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 121 ze zm.),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289), oraz obowiązującej polityki rachunkowości w Jednostce.

Zbadano następujące dokumenty:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za miesiące od stycznia do grudnia 2015 r.,
 - wyciągi bankowe do rachunku bieżącego wydatków Urzędu Gminy,
 - listy płac ogółem,
 - wydruk z ewidencji analitycznej konta 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”.
- Zestawienie naliczonych i odprowadzonych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, terminy ich przekazania, przelewy oraz wyciągi bankowe dotyczące okresu od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. stanowi
- Akta kontroli Nr 13/16/III.2./3.**

Ustalenia:

- 1) Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy były przekazane do ZUS zgodnie z terminem określonym przepisem art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

- 2) Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy były przekazywane w okresie kontrolowanym na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w wysokościach określonych w bieżących deklaracjach ZUS DRA.
- 3) W badanym okresie nie stwierdzono zapłaty odsetek od nieterminowo uregulowanych składek z powyższych tytułów.
- 4) Składki były ujęte w ewidencji księgowej na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne”, zgodnie z obowiązującą w Jednostce polityką rachunkowości.
- 5) Stwierdzono zgodność między danymi zawartymi w deklaracjach ZUS DRA, wyciągach bankowych oraz w ewidencji księgowej konta 229 „Rozrachunki publiczno – prawne”).

d) Rozliczenia z Urzędem Skarbowym zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń.

Kontrolujący zbadali terminowość odprowadzania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników za 12 miesięcy 2015 r. Sprawdzone następujące dokumenty:

- deklarację na podatek dochodowy od łącznej kwoty dokonanych wpłat PIT-4R,
- wyciągi bankowe dotyczące przekazanych zaliczek w ww. okresie,
- ewidencję księgową konta 225 „Rozrachunki z budżetami” za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 361 ze zm.).

Ustalenia:

- 1) Kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników i umów zleceń za 2015 r. odprowadzane były na rachunek bankowy Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy, zgodnie z terminem określonym w przepisach art. 38 ust. 1 i art. 42 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.
- 2) Zaliczki na podatek dochodowy w badanym okresie przekazywane były w wysokościach zgodnych ze złożoną deklaracją podatkową PIT-4R.
- 3) Kwoty zaliczek na podatek dochodowy były ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, zgodnie z obowiązującą w Jednostce polityką rachunkowości.
- 4) Dane wykazane w ewidencji księgowej jednostki konta 225 były zgodne z danymi zawartymi w deklaracjach rozliczeniowych na podatek dochodowy oraz przelewach i wyciągach bankowych.
- 5) W badanym okresie nie stwierdzono zapłaty odsetek od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek dochodowy.
- 6) Ustalono, że kontrolowana jednostka skorzystała z uprawnienia wynikającego z przepisu art. 28 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa i przy miesięcznych rozliczeniach zaliczek potrącała 0,3 % kwoty podatku z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie wynagradzania płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2002 r., Nr 240, poz. 2065). W 2015 roku kontrolowana jednostka uzyskiwała dochody z tytułu potrącenia 0,3 % kwoty podatku w wysokości 649,00 zł.

Zestawienie dotyczące terminowości odprowadzania do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego z tytułu wypłaconych wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w Dobrezu za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., stanowi **akta kontroli Nr 13/16/III.2/4**.

2.1.2. Pozostałe wydatki.

Wydatki na diety radnych.

Powyższe zagadnienie skontrolowano pod kątem przestrzegania następujących przepisów prawnych:

- art. 24 h ust. 1, art. 25 ust. 4, 6, 7, 8, ustawy z dnia 8 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 (Nr 61, poz. 710),
- ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku w sprawie kształtowania wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (t.j. Dz. U. z 2011 r., Nr 79, poz. 431 ze zm.),
- ustawy budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. z 2015 roku, poz. 153),
- uchwały Nr XVIII/202/2000 Rady Gminy w Dobrezu z dnia 23 sierpnia 2000 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych, członków i przewodniczących komisji rady, członków zarządu Gminy, przewodniczącego i zastępców przewodniczącego Rady Gminy, zastępcy Wójta Gminy oraz sołtysów ze zm. z dnia 28 grudnia 2000 r. oraz z dnia 29 grudnia 2004 r.

Szczegółową kontrolą objęto zagadnienia:

- posiadanie uregulowań wewnętrznych określających zasady przyznawanie diet radnym,
- poprawność naliczania i wydatkowania środków na diety radnych,
- zgodność sprawozdania Rb-28S z ewidencją księgową za rok 2015.

Kontrolą objęto poniższą dokumentację za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.:

- listy obecności radnych z odbytych posiedzeń komisji i sesji Rady Gminy,
- listy płac diet radnych za posiedzenia w komisjach i sesjach Rady,
- karty placowe,
- wyciągi bankowe za 2015 rok (35 wyciągów bankowych),
- ewidencję księgową kart wydatków (wydruk komputerowy) dział 750, rozdział 75022, § 3030,
- sprawozdanie Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015 r.

Ustalenia:

1) Rada Gminy określiła maksymalną wysokość diet dla Radnych, w uchwale Nr XVIII/202/2000 z dnia 23 sierpnia 2000 roku ze zm.:

- 120 zł dla radnych za udział w posiedzeniu Komisji Rady i Sesji Rady,
- 100 zł dla członków Komisji spoza Rady za udział w posiedzeniu Komisji Rady,
- 1.117 zł, w formie ryczałtu dla przewodniczącego Rady Gminy,
- 1.109 zł, w formie ryczałtu, dla Zastępcy Wójta,
- 160 zł dla przewodniczących komisji i zastępców przewodniczącego Rady Gminy za udział w Sesji Rady i posiedzeniach komisji.

W przypadku odbycia kilku posiedzeń w jednym dniu, przysługuje jedna dieta.

Wypłata diet następowała po każdym posiedzeniu Rady lub komisji.

Ustalenie formy ryczałtowej wypłaty diet dla Przewodniczącego Rady Gminy oraz Zastępcy Wójta Gminy w ww. uchwale stanowi naruszenie przepisu art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym. Powyższy przepis stanowi, że Rada Gminy powinna określić zasady rekompensaty (zwrot kosztów związanych z pełnieniem funkcji) wydatków ponoszonych przez radnych w postaci diety i zwrotu kosztów podróży. Zwrot kosztów następuje w związku ze sprawowaniem funkcji radnego, a nie z tytułu samego faktu bycia radnym. Zasady, o których mowa w przepisie art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym winny w sposób pełny i zgodny z prawem określać przyznawanie diet i kosztów podróży respektując również zapis art. 7 Europejskiej Karty Samorządu Terytorialnego (Dz. U. z 1994 r. Nr 124, poz. 607) w myśl którego *"status przedstawicieli wybieranych do władz lokalnych powinien im zapewnić wyrównanie finansowe odpowiednio do kosztów poniesionych w związku z wykonywaniem mandatu"*. 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. Na ww. wyrok powołał się Wojewoda Kujawsko-Pomorski w rozstrzygnięciu nadzorczym nr 1/2015 z dnia 9 stycznia 2015 r., znak WNK.IV.4131.143.2014.KB.

W związku z powyższym poproszono Pana Krzysztofa Szalę Wójta Gminy Dobrez o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji i podania przyczyn jej powstania. W odpowiedzi, stanowiącej **akta kontroli Nr 13/16/III.2/5**, Wójt Gminy stwierdził, że:

- wykładnia przepisu art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym zmieniała się w ciągu jego ogłoszenia,
- nadal stanowiska sądów nie są jednoznaczne w powyższej sprawie - wyrok WSA w Warszawie z dnia 3 grudnia 2015 r. VII SA/Wa sygn akt OSK/14 wskazujący, iż "w ocenie Sądu zasadą winno być ustalenie wysokości diety radnych kwotowo, niemniej jednak obecnie w orzecznictwie przeważa pogląd, że również ryczałtowe ustalanie tych świadczeń jest dopuszczalne".

Ustosunkowując się do powyższego wyjaśnienia Wójta Gminy trzeba stwierdzić, iż radny ma prawo do diety. Jednakże diety nie należy utożsamiać z wynagrodzeniem pracowniczym lecz rekompensatą za utracone zarobki i jednocześnie rekompensatą kosztów wykonywania mandatu radnego. Wypłata diet może następować na dwa sposoby: w pierwszym po każdym posiedzeniu Rady lub komisji Rady, drugi tzw. dieta ryczałtowa wypłacana np. miesięcznie. Jednakże powyższa sytuacja dotyczy sposobu wypłaty diet a nie zasad jej ustalania. Określony ryczałt miesięczny dla radnego nie uwzględniający zasady rekompensacyjnej i nieokreślający zasady potrącania diet z tytułu nieobecności radnego w pracach Rady i jej organów przyjmuje charakter stałego, miesięcznego wynagrodzenia niezwiązanego z wykonywaniem mandatu radnego.

Akta kontroli od Nr 13/16/III.2/6 do Nr 13/16/III.2/8

- 2) Rada Gminy zaplanowała wydatki na 2015 r. w uchwale budżetowej Nr II/9/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. na wypłatę diet dla radnych w dziale 750 rozdziale 75022 § 3030 w kwocie 50.000,00 zł. Plan w ciągu roku nie uległ zmianie, wydatkowano kwotę 49.444,00 zł, tj. 98,89% planu. Ww. wydatki zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-288 za 2015 r.
- 3) Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych stwierdzono, że naliczanie diet radnych uwzględniało zasady określone uchwałą Nr XVIII/202/2000 z dnia 23 sierpnia 2000 roku ze zm. Wypłacone diety radnym za udział w pracach Rady i jej

komisjach nie przekraczały w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej (kwota bazowa wynosi 1.766,46 zł, a 1,5 krotność wynosi 2.649,69 zł) spełniając wymogi przepisu art. 2 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym oraz były zgodne z przepisem § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu Gminy (maksymalna wysokość diety radnego, ze względu na liczbę mieszkańców, dla Gminy Dobrez to 50% 1,5 krotności, tj. 1.324,85 zł). Zestawienie dotyczące rozliczenia diet radnych za 2015 r. stanowi **akta kontroli Nr 13/16/III.2.9.**

- 4) Kontrolujący ustalili, że na listach poddanych kontroli za udział w sesjach Rady, posiedzeniach Komisji Rady, znajdował się podpis osoby, która była obecna.
- 5) W kontrolowanej jednostce prawidłowo ewidencjonowane były wydatki wg klasyfikacji budżetowej - w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” (dz. 750 rozdz. 75022).
- 6) Stwierdzono zgodność pomiędzy łącznymi kwotami diet Radnych do wypłaty (wykazany na listach wypłat diet dla radnych Gminy w 2015 roku), a wysokościami wydatków ujętymi w ewidencji księgowej w następującej klasyfikacji budżetowej: 750-75022-3030 za 2015 r.

Wydatki na wynagrodzenia nauczycieli.

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 191 ze zm.) – zwana dalej KN, organ prowadzący szkoły, będący jednostką samorządu terytorialnego, jest zobowiązany do przeprowadzenia analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli.

Ustalono, że obsługę rachunkowo-administracyjną placówek oświatowych prowadzi jednostka organizacyjna Gminy Dobrez, w formie jednostki budżetowej - Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych w Dobrezu.

Dane do sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego wraz z analizą wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli, analizą średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli były generowane przez ww. Jednostkę.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- weryfikację sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2015 r.,
- wywiązanie się z obowiązku przedłożenia sprawozdania Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Radzie Gminy w Dobrezu, dyrektorom jednostek oświatowych oraz związkowi zawodowemu zrzeszającym nauczycieli w 2015 r.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono pod kątem przestrzegania przez jednostkę następujących przepisów prawnych:

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 191 ze zm.), zwana dalej KN,
- 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 ze zm.),

- ustawy budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 153 ze zm.).

Ustalenia:

- 1) Kierownik Zespołu Administracyjnego Placówek Oświatowych w Dobrezu otrzymał pełnomocnictwo od Wójta Gminy Dobrez dnia 5 stycznia 2010 r. m.in. w zakresie: przekazania podległym placówkom kwot dodatku uzupełniającego do podziału między nauczycieli, przedkładania sprawozdania podmiotom, o których mowa w art. 30a ust. 5 Karty Nauczyciela.
- 2) Przedmiotowe sprawozdanie zostało sporządzone dnia 9 lutego 2016 r., tym samym został dotrzymany termin określony w art. 30a ust. 4 KN i zawierało:
 - a) wysokość średniego wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego odrębnie w miesiącach I-VIII i IX-XII – zgodnie z art. 30 ust. 3 KN, w powiązaniu z art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na 2015 r.,
 - b) średnioroczną liczbę etatów ustalonych odrębnie dla każdej grupy nauczycieli oraz odrębnie dla obowiązujących w roku 2015 dwóch kwot bazowych, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z treści § 2 rozporządzenia z 2010 r.,
 - c) kwotę różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi w roku na wynagrodzenia w składnikach określonych w art. 30 ust. 1 KN, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń (art. 30 ust. 3 KN) odrębnie dla każdej grupy nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego.
- 2) Weryfikacja sprawozdania pod względem rachunkowym nie zawierała błędów.
- 3) Przedmiotowe sprawozdanie zostało przekazane do:
 - a) Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 16 lutego 2016 r. w formie elektronicznej (e-mail) i dnia 12 lutego 2016 r. w formie papierowej (potwierdzenie odbioru w dokumentacji Urzędu).
 - b) Rady Gminy w Dobrezu w dniu 10 lutego 2016 r., co stwierdzono na podstawie daty przyjęcia i podpisu Przewodniczącego Rady Gminy.
 - c) Związkom zawodowym - ZNP dnia 16 lutego 2016 r. (potwierdzenie odbioru), WZZ "Solidarność-Oświata" (potwierdzenie odbioru elektroniczne), Związek Zawodowy "Oświata" w Katowicach (potwierdzenie odbioru elektroniczne).
 - d) Dyrektorom placówek oświatowych (6 placówek), pokwitowanie odbioru w dniu 9 lutego 2016 r.Przekazanie ww. organom i instytucjom sprawozdania w wymienionym terminie jest zgodne z treścią przepisu art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. KN.
- 4) Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy w Dobrezu.
- 5) Na podstawie poddanego kontroli sprawozdania, listy plac, wyciągów bankowych stwierdzono, że Gmina Dobrez była zobowiązana do wypłaty dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stażystów w kwocie 5.436,15 zł - wypłata nastąpiła w dniu 29 stycznia 2016 r. (rachunki bankowe: Zespołu Szkół w Wudzyńcu, Zespołu Szkół w Dobrezu, Szkoły Podstawowej w Strzelcach Gm., Zespołu Szkół w Borównie, Zespołu Szkół w Kotomierzu).

FUNDUSZ SOLECKI.

W Gminie Dobrez funkcjonują 21 jednostki pomocnicze – sołectwa, co stwierdzono na podstawie prowadzonego przez Wójta Gminy rejestru jednostek pomocniczych Gminy Dobrez. Zobowiązanie prowadzenia rejestru jednostek pomocniczych przez Wójta Gminy wynika z treści rozdziału II § 4 ust. 6 Statutu Gminy Dobrez wprowadzonego uchwałą Nr III/23/2002 Rady Gminy Dobrez z dnia 30 grudnia 2002 r. Statuty jednostek pomocniczych zostały wprowadzone uchwałą Nr XV/177/2012 Rady

Gminy Dobrez z dnia 29 listopada 2012 r. oraz uchwałą Nr XV/179/2012 Rady Gminy Dobrez z dnia 29 listopada 2012 r.

Celem kontroli jest zbadanie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. poz. 301) w zakresie:

- prawidłowości obliczenia wysokości funduszu sołeckiego dla poszczególnych sołectw,
- procedury określenia przez zebrania wiejskie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego i złożenia wniosku w tej sprawie,
- procesu weryfikacji przez organy gminy prawidłowości wniosku sołectwa w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego,
- ujęcia w uchwale budżetowej przedsięwzięć wynikających z wniosków sołectw,
- prawidłowości wydatkowania środków na przedsięwzięcia wskazane przez sołectwa oraz ujęcia ich w ewidencji i sprawozdawczości,
- wniosku gminy o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy Dobrez Nr XXIV/343/2014 z dnia 14 lutego 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżecie Gminy,
- projekt uchwały budżetowej na 2015 rok, uchwałę budżetową na 2015 rok i jej zmiany,
- dane statystyczne i ewidencyjne o liczbie mieszkańców gminy i liczbie mieszkańców sołectw oraz sprawozdania Rb-27S za 2013 rok,
- informacje o wysokości środków przypadających poszczególnym sołectwom w ramach funduszu sołeckiego,
- dokumentację zebrani wiejskich, na których uchwalono wnioski w sprawie przeznaczenia funduszu sołeckiego,
- wnioski sołectw określające przeznaczenie środków funduszu sołeckiego,
- dokumentację dotyczącą rozpatrzenia wniosków sołectw przez Wójta,
- dowody księgowe dokumentujące poniesienie wydatków w ramach funduszu sołeckiego,
- ewidencję księgową i roczne sprawozdanie Rb-28S za 2015 rok w zakresie dotyczącym wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego,
- wniosek Gminy w sprawie zwrotu z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o niżej wymienione akty prawne:

- ustawę z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 ze zm.),
- ustawę z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. poz. 301),
- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 r. w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez wójta i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot (Dz. U. poz. 916), wraz ze zmianą wprowadzoną rozporządzeniem Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 20 sierpnia 2015 r. zmieniającą wzór załącznika nr 1 w pierwotnym rozporządzeniu,

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t., jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 ze zm.).

1). Działalności funduszu sołeckiego w Gminie Dobrez - wewnętrzne uregulowania.

Rada Gminy Dobrez wyraziła zgodę na wyodrębnienie środków funduszu sołeckiego w budżecie:

- na 2014 r. uchwałą Nr XVII/231/2013 z dnia 7 marca 2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżecie gminy, spełniając wymóg zawarty w przepisie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim,
- na 2015 rok uchwałą Nr XXIV/343/2014 z dnia 14 lutego 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie funduszu sołeckiego w budżecie Gminy, spełniając tym samym wymóg terminowości (do dnia 31 marca) zawarty w przepisie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim.

Rada Gminy Dobrez w ww. uchwałach nie określiła ewentualnych zasad zwiększenia funduszu ponad wartość zagwarantowaną ustawą o funduszu sołeckim, tj. nie skorzystała z dodatkowych uprawnień zawartych w art. 3 ust. 1 (ustawa z dnia 20 lutego 2009 r.) i art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim.

Księgowość w kontrolowanej jednostce w latach 2013-2015 była prowadzona w sposób umożliwiający kontrolę wydatków w ramach funduszu sołeckiego a także prawidłowe sporządzenie sprawozdania z wykonanych wydatków Rb-28S poprzez dodanie znacznika liczbowego do każdego paragrafu klasyfikacji budżetowej, przypisanego konkretnemu sołectwu. Zastosowany znacznik pozwala prowadzić analitykę wydatków w paragrafie wg funduszu sołeckiego i ogólnych wydatków budżetu, a także wg sołectw.

Kontrolujący stwierdzili, że w instrukcjach wewnętrznych nie zawarto osobnych uregulowań w związku z wydzieleniem funduszu sołeckiego w ramach budżetu Gminy.

Rada Gminy Dobrez w uchwałach:

- Nr II/9/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrez na 2015 rok określiła wysokość Funduszu Sołeckiego w kwocie 353.769,87 zł (załącznik Nr 9 do ww. uchwały), wg podziałek klasyfikacji budżetowej. W trakcie roku budżetowego Rada Gminy nie dokonała zmian w planie wydatków w funduszu sołeckim. Wykonanie wyniosło łącznie 352.951,71 zł.,
- Nr XXIII/310/2013 z dnia 20 grudnia 2013 r. określiła wysokość funduszu sołeckiego na 2014 r. określiła wysokość funduszu sołeckiego w kwocie 338.729,95 zł (zał. nr 9 do ww. uchwały, wg podziałek klasyfikacji budżetowej. W trakcie roku budżetowego Rada Gminy nie dokonała zmian w planie wydatków funduszu sołeckiego. Wykonanie wyniosło łącznie 338.729,95 zł.

Szczegółowy plan i realizacja funduszu sołeckiego wg klasyfikacji budżetowej oraz przedsięwzięć wg sołectw na 2015 r. przedstawia tabela stanowiąca **akta kontroli nr 16/16/III.2/II.**

Wydatki na poszczególne zadania przewidywane do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na 2014 i 2015 rok stanowiły części składowe kwot ogółem w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w planie wydatków budżetu Gminy.

Kwoty przeznaczone na rzecz sołectw, wprowadzone do realizacji uchwałą budżetową na 2014 i 2015 rok, były adekwatne do kwot zawartych we wnioskach sołectw.

Rada Gminy uchwalając budżet nie odrzuciła żadnego wniosku sołectwa jako niezgodnego z wymogami określonymi art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim.

Wnioski o przyznanie środków na 2014 r. 2015 r. złożyły wszystkie sołectwa (21).

Kontroli poddano wnioski z 2014 r., których wartość przekroczyła 20.000,00 zł (sołectwa: Borówno, Dobrez, Kotomierz, Sienno, Stronno, Strzelec Grn., Wudzyn), wnioski sołectwa Wudzynek z 2013 r. oraz 2014 r. Łączny udział poddanych kontroli sołectw wynosi 190.999,55 zł, tj. 53,99% ogółu.

2). Ustalenie wysokości funduszu dla każdego sołectwa.

Podstawową wartością wpływającą na wysokość funduszu była obliczona indywidualnie przez Gminę kwota bazowa (Kb), która stanowiła iloraz kwoty dochodów bieżących Gminy za rok poprzedzający rok budżetowy o 2 lata, tj. 2013 r., oraz liczby mieszkańców Gminy według stanu na 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o 2 lata, tj. z 2013 r., ustalonej przez Prezesa GUS, w związku z tym kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości obliczenia kwoty bazowej (Kb).

Wójt Gminy, zgodnie z dyspozycją przepisu art. 3 ust. 3 ustawy o funduszu sołeckim, przekazał wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu informację o wysokości przypadających danym sołectwom środków oraz wysokości kwoty bazowej pismem z dnia 28 lipca 2014 r.

3). Kwota bazowa przyjęta przez gminę do obliczenia wysokości funduszu.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka przyjęła kwotę wykonanych dochodów bieżących w 2013 roku w wysokości 28.334.087,46 zł, a liczbę mieszkańców Gminy według stanu na 31 grudnia 2013 roku, ustaloną przez Prezesa GUS w wysokości 10.810. Po przeliczeniu przez pracownika Urzędu Gminy kwota bazowa dla Gminy wyniosła 2.621,10 zł (28.334.087,46 zł : 10.810 mieszkańców).

Kontrolujący stwierdzili, że kwota bazowa została obliczona prawidłowo.

4). Liczba mieszkańców sołectw na dzień 30 czerwca 2014 r.

Drugą wartością, która miała wpływ na prawidłowe obliczenie należnego sołectwom funduszu była liczba mieszkańców każdego sołectwa na dzień 30 czerwca 2014 roku, tj. roku poprzedzającego rok budżetowy, określona na podstawie prowadzonego przez Gminę zbioru danych stałych mieszkańców, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. Nr 217, poz. 1427 ze zm.).

5). Kwota funduszu obliczonego przez Gminę ustalonego dla poszczególnych sołectw.

Kontrolujący ustalili, że wysokość funduszu sołeckiego dla każdego sołectwa została obliczona prawidłowo, na podstawie wzoru zawartego w art. 3 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim.

Pismami z dnia 8 lipca 2014 r. Wójt Gminy przesłał w dniu 14 lipca 2014 r. oraz 17 lipca 2014 r. informację dla poszczególnych sołectw o wysokości środków postawionych do ich dyspozycji (za potwierdzeniem odbioru).

Obowiązek nałożony na Wójta Gminy przepisem art. 3 ust. 2 dotyczący przekazania informacji o wysokości środków przysługujących w ramach funduszu sołeckiego do dnia 31 lipca nie został naruszony. W dokumentacji Urzędu znajdują się kopie ww. pism i potwierdzenia ich odbioru.

6). Prawidłowość wniosków przyjętych do realizacji

W wyniku weryfikacji przedłożonej dokumentacji ustalono, iż wnioski określające przedsięwzięcia, które mają być wykonane ze środków funduszu sołeckiego na 2014 rok złożyło 21 sołectw Gminy Dobrez, tj. 100% sołectw. Wszystkie wnioski zostały uznane przez Wójta Gminy za prawidłowe, nie stwierdzono przypadku odrzucenia wniosku.

Ustalenia:

- 1) Wszystkie złożone wnioski poddane kontroli wpłynęły w terminie wyznaczonym w przepisie art. 4 ust. 4 ustawy o funduszu sołeckim, co stwierdzono na podstawie wpisanego na wniosku numeru rejestru i pieczętki z datą wpływu.
- 2) We wnioskach sołectw zostały zawarte przedsięwzięcia spełniające warunki określone w przepisach art. 2 ust. 6 ustawy o funduszu sołeckim (zadania własne, służą poprawie warunków życia mieszkańców sołectwa, zgodne ze strategią rozwoju Gminy).
- 3) We wnioskach określono przedsięwzięcia, czyli wskazano zadania, które powinny być sfinansowane z funduszu zgodnie z decyzją podjętą przez zebranie wiejskie. Wnioski złożone przez przyjęte do kontroli sołectwa zawierały oszacowanie kosztów przedsięwzięć oraz przedsięwzięcia przewidziane do realizacji na obszarze tych sołectw zgodnie z treścią art. 5 ust 3 cytowanej ustawy o funduszu sołeckim.
- 4) Zgodnie ze statutami jednostek pomocniczych wprowadzonymi uchwałą Nr XV/177/2012 Rady Gminy z dnia 29 listopada 2012 r., zebranie wiejskie może prawomocnie podejmować uchwały gdy uczestniczy w nim co najmniej 5% mieszkańców posiadających czynne prawo wyborcze (§ 10 ust. 1 statutow), a po upływie 15 min. od wyznaczonego terminu zebrania wystarczy obecność 3% uprawnionych mieszkańców (§ 10 ust. 2 statutow).
Przyjęte uchwały zebrań wiejskich przeprowadzonych w sołectwach poddanych kontroli były prawomocne w rozumieniu ww. przepisów.

7). Wydatkowanie środków w ramach funduszu sołeckiego w 2015 roku.

Na podstawie dokumentacji księgowej zgromadzonej w kontrolowanej jednostce stwierdzono, że:

- a) W ciągu roku budżetowego zachowano zgodność między przedsięwzięciami wynikającymi z przyjętych do realizacji wniosków sołectw a postanowieniami uchwały budżetowej.
- b) Faktury dokumentujące poniesione wydatki zostały:
 - wystawione na Urząd Miejski w Dobrezu lub na Gminę Dobrez,
 - opisane i zatwierdzone merytorycznie przez pracownika zajmującego się funduszem sołeckim oraz soltysa potwierdzającego wykonanie prac w ramach funduszu sołeckiego,
 - posiadały odpowiednią dekretnację i klasyfikację budżetową,
 - zostały zatwierdzone do realizacji przez osoby upoważnione.
- c) Przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości nie zawierały uregulowań odnośnie ujmowania w ewidencji wydatków uznanych za wykonane w ramach funduszu sołeckiego, jednakże w księgach rachunkowych wydatki te były wyodrębnione w ramach istniejących podziałek klasyfikacji budżetowej, co umożliwiało rzetelne wypełnienie kolumny 10 w sprawozdaniu Rb-28S.
- d) Na podstawie ewidencji księgowej oraz danych sprawozdania Rb- 28S za 2015 rok stwierdzono, iż dane wykazane w kolumnie 10 sprawozdania Rb-28S są zgodne z ewidencją prowadzoną w informatycznym systemie księgowym i zawierają tylko wydatki, o których mowa w art. 2 ust. 5 ustawy o funduszu sołeckim, tj. wydatki, od których jest obliczana kwota zwrotu z budżetu państwa.

- c) W uchwale budżetowej ujęto jako wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego przedsięwzięcia zgodnie z przyjętymi do realizacji wnioskami sołectw. W jednym przypadku (sołectwo Kotomierz) przedsięwzięcia zostały zmienione w roku budżetowym 2015 - zebranie wiejskie odbyło się 19 września 2014 r. Zgodnie z podjętymi na nim decyzjami, sołtys złożył wniosek, zaakceptowany przez zebranie wiejskie, z wyszczególnionymi przedsięwzięciami do realizacji w ramach funduszu sołeckiego.

- dalsza budowa świetlicy wiejskiej - 22.500,00 zł,
- oświetlenie przejścia dla pieszych przy szkole - 2.000,00 zł,
- festyn rekreacyjno-sportowy i utrzymanie boiska - 1.711,00 zł.

W trakcie realizacji planu finansowego Gminy Dobrez w roku budżetowym 2015, zgodnie z treścią art. 7 ust. 1 ustawy o funduszu sołeckim, zostało przeprowadzone kolejne zebranie wiejskie dnia 25 czerwca 2015 r. Podjęto decyzję o wykonanie dodatkowego przedsięwzięcia:

- remont chodnika w Kotomierzu w kwocie 10.000,00, obniżając jednocześnie o wymienioną kwotę środki z innego przedsięwzięcia - na dalszą budowę świetlicy wiejskiej - z kwoty 22.500,00 zł do wysokości 12.500,00 zł,

Odpowiedni wniosek sołtys Kotomierza złożył do Urzędu Gminy dnia 26 czerwca 2015 r., dotrzymując terminu wyznaczonego ww. przepisem, tj. przed 31 października 2015 r.

8). Wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków poniesionych w ramach funduszu w ++2015 roku.

Zgodnie z art. 3 ust. 7 ustawy z dnia o funduszu sołeckim Gminie Dobrez przysługiwał z budżetu państwa zwrot, w formie dotacji celowej, części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.

Wysokość zwrotu, określona przepisem art. 4 ust. 5 ustawy o funduszu sołeckim, wynosiła 40% wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego (kwota bazowa Gminy – 2.621,10 zł jest mniejsza od średniej kwoty bazowej krajowej - 2.894,42 zł).

Urząd Gminy Dobrez pismem z dnia 19 maja 2016 r. przesłał pocztą elektroniczną (UPP) w dniu 20 maja 2016 r. do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego wniosek o zwrot z budżetu państwa części dokonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 r. w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez wójta, tryb zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego.

Tym samym została wypełniona dyspozycja zawarta w przepisie § 4 ust. 1 ww. rozporządzenia. Wniosek został złożony w terminie wyznaczonym przepisem § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia. W dokumentacji kontrolowanej jednostki znajduje się potwierdzenie odbioru korespondencji przez Kujawsko – Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy.

9). Fundusz sołecki na 2014 r. realizowany w sołectwie Wudzynek.

- a) Podstawową wartością wpływającą na wysokość funduszu była obliczona przez Gminę kwota bazowa (Kb), która stanowiła iloraz kwoty dochodów bieżących Gminy za rok poprzedzający rok budżetowy o 2 lata, tj. 2012 r., oraz liczby mieszkańców Gminy według stanu na 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o 2 lata, tj. z 2012 r., ustalonej przez Prezesa GUS, w związku z tym kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości obliczenia kwoty bazowej (Kb).

- kontrolowana jednostka przyjęła kwotę wykonanych dochodów bieżących w 2012 roku w wysokości 26.809.358,36 zł, a liczbę mieszkańców Gminy według stanu na

31 grudnia 2012 roku, ustaloną przez Prezesa GUS w wysokości 10.608. Po przeliczeniu przez pracownika Urzędu Gminy kwota bazowa dla Gminy wyniosła 2.527,28 zł (26.809.358,36 zł : 10.608 mieszkańców).

Kontrolujący stwierdzili, że kwota bazowa została obliczona prawidłowo.

- b) Drugą wartością, która miała wpływ na prawidłowe obliczenie należnego sołectwu funduszu była liczba mieszkańców sołectwa na dzień 30 czerwca 2013 roku, tj. roku poprzedzającego rok budżetowy, określona na podstawie prowadzonego przez Gminę zbioru danych stałych mieszkańców, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. Nr 217, poz. 1427 ze zm.) - wynosiła 444 osób.

- c) Wysokość funduszu sołeckiego dla sołectwa Wudzynek została prawidłowo obliczona dnia 22 lipca 2013 r., na podstawie wzoru zawartego w przepisie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim i wyniosła 16.275,61 zł, **akta kontroli Nr 13/16/III.2/12.**

Powyższa informacja została przekazana przez Wójta Gminy do sołtysa Wudzyńka pismem z dnia 22 lipca 2013 r. (pocztowe potwierdzenie odbioru z dnia 30 lipca 2013 r., załączone w dokumentacji). Obowiązek nałożony na Wójta Gminy przepisem art. 2 ust. 2 dotyczący przekazania informacji o wysokości środków przysługujących w ramach funduszu sołeckiego do dnia 31 lipca został spełniony.

Akta kontroli Nr 13/16/III.2/13.

- d) Informację o terminie zebrania wiejskiego (16 września 2013 r.) przesłano mieszkańcom systemem pn. "Samorządowy Informator SMS Gminy Dobrez".

Akta kontroli Nr 13/16/III.2/14.

- e) Z zebrania wiejskiego sporządzono protokół dnia 16 września 2013 r. podpisany przez protokolanta oraz sołtysa Wudzyńka, w załączeniu znajduje się streszczenie obrad oraz lista obecności - 18 osób. W protokole stwierdzono ważność zebrania - uprawniona liczba mieszkańców do podejmowania uchwał wynosiła 358 osób, natomiast minimalna wymagana liczba osób uprawnionych, wynikająca z treści § 10 ust. 1 statutu sołectwa, wynosiła 5% (18 osób). Przy braku uprawnionych, po 15 minutach wymagana liczba to 3% (11 osób). Zebranie podjęło prawomocną decyzję (16 "za", 2 "przeciw") o przeznaczeniu środków funduszu sołeckiego w następujący sposób: zabetonowanie obrzeża w Wudzyńku 15.275,61 zł, koszenie trawy i sprzątanie wokół świetlicy 1.000,00 zł. Dyskusja na powyższy temat nie została streszczona w protokole.

Akta kontroli Nr 13/16/III.2/15.

- f) Stosowny wniosek ze wskazanymi zadaniami spełniającymi warunki określone przepisami art. 1 ust. 3 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim, uzasadnieniem oraz szacunkiem przewidywanych kosztów został złożony przez sołtysa Wudzyńka do Urzędu Gminy dnia 23 września 2013 r., tj. terminie wymaganym przepisem art. 4 ust. 4 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim. Do wniosku załączono: protokół z zebrania oraz listę obecności mieszkańców uczestniczących w zebraniu.

- g) Wójt Gminy, w terminie wyznaczonym przepisami art. 4 ust. 5 obowiązującej w 2013 r. ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim, tj. do dnia 30 września 2013 r. nie odrzucił wniosku. W projekcie budżetu wprowadzonym Zarządzeniem Nr 58/2013 z dnia 12 listopada 2013 r. Wójta Gminy Dobrez w sprawie przyjęcia projektu budżetu Gminy Dobrez na 2014 r. oraz projektu uchwały wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2025 oraz uchwale Nr XXIII/310/2013 Rady Gminy Dobrez z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrez na 2014 r. wysokość funduszu sołeckiego na 2014 r. została określona zgodnie z wnioskami złożonymi przez sołtysów, w tym sołtysa Wudzyńka.

h) W roku 2014, roku realizacji funduszu soleckiego, odbyły się dwa zebrania Rady Solecckiej Wudzyńka:

- w dniu 30 lipca 2014 r. Z zebrania sporządzono protokół podpisany przez uczestników zebrania: soltysa, 5 członków Rady Solecckiej i radną Gminy Dobrez Panią Małgorzatę Wesółowską. W posiedzeniu uczestniczył również przedstawiciel Urzędu Gminy Pan Waldemar Wawrzyniak inspektor. W protokole stwierdzono, że Rada Soleccka podtrzymuje decyzję zebrania wiejskiego z dnia 16 września 2013 r. w sprawie rozdysponowania funduszu soleckiego, czyli zabetonowanie obrzeża i odtworzenie szerokości drogi zgodnie z mapą geodezyjną, **akta kontroli Nr 13/16/III.2/16**,
- dnia 5 sierpnia 2014 r., w którym ze strony Gminy uczestniczyli Pan Krzysztof Szala Wójt Gminy, Pan Waldemar Wawrzyniak inspektor Urzędu Gminy, Pan Tomasz Kurzawski kierownik ZUK oraz Pani Małgorzata Wesółowska radna Gminy Dobrez. Wójt Gminy postawił propozycję o doprecyzowanie zakresu działań w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego zaplanowanego w ramach funduszu soleckiego na 2014 r. Następnie przedstawił propozycję poszerzenia przedmiotowej drogi. Rada Soleccka podjęła decyzję o poszerzeniu drogi na zakrętach i uzupełnieniu brakującego asfaltu między istniejącym chodnikiem a asfaltem. Wartość przedsięwzięcia nie została zmieniona. Z zebrania sporządzono protokół podpisany przez Soltysa, 3 członków Rady Solecckiej i radną Gminy Dobrez, **akta kontroli Nr 13/16/III.2/17**.

i) Realizację przedsięwzięć w ramach funduszu soleckiego w Wudzyńku w 2014 r. przeprowadził Zakład Usług Komunalnych w Dobrezu. Przedsięwzięcie inwestycyjne dotyczące drogi w koszcie 15.275,61 zł na podstawie zlecenia Wójta Gminy Dobrez nr 112/2014 z dnia 8 sierpnia 2014 r. Roboty budowlane wykonano terminowo, tj. do dnia 30 sierpnia 2014 r. Protokół końcowy odebrania robót budowlanych podpisano dnia 29 sierpnia 2014 r. bez uwag. Na jego podstawie wykonawca wystawił fakturę VAT nr 002184/2014/US dnia 28 sierpnia 2014 r. na kwotę 15.275,00 zł. tytułem "Remont - wykonanie poszerzenia drogi". Drugie przedsięwzięcie (1.000,00 zł - koszenie) zostało wykonane w ramach wydatków bieżących. Wykonawca (ZUK) wystawił fakturę VAT dnia 24 października 2014 r. na kwotę 3.662,24 zł, z tego w ramach funduszu soleckiego sołectwa Wudzynek koszt prac wyniósł 1.000,00 zł. Faktury dokumentujące poniesione wydatki zostały opisane i zatwierdzone merytorycznie przez pracownika Urzędu Gminy odpowiedzialnego za inwestycje oraz soltysa potwierdzającego wykonanie prac w ramach funduszu soleckiego.

Akta kontroli Nr 13/16/III.2/18 - 20

j) Urząd Gminy Dobrez pismem z dnia 12 maja 2015 r. przesłał pocztą elektroniczną (UPP) do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego wniosek o zwrot z budżetu państwa części dokonanych wydatków w ramach funduszu soleckiego, zgodnie z dyspozycją zawartą w § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2010 r. w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu soleckiego (Dz. U. nr 21, poz. 106).

Wniosek został złożony w terminie wyznaczonym przepisem § 2 ust. 3 ww. rozporządzenia. Kwota wydatków wykonanych w 2014 r. w ramach funduszu soleckiego wykazana we wniosku wynikała z prowadzonej w tym zakresie ewidencji księgowej i wynosiła 338.729,95 zł

W dokumentacji kontrolowanej jednostki znajduje się potwierdzenie odbioru korespondencji przez Kujawsko - Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy. Zgodnie z art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu soleckim Gminie Dobrez przysługiwał z budżetu państwa zwrot, w formie dotacji celowej, części wydatków wykonanych w ramach funduszu soleckiego.

Wysokość zwrotu, określona przepisem art. 2 ust. 4 ustawy o funduszu sołeckim, wynosiła 36,44% wykonanych wydatków w ramach funduszu sołeckiego (kwota bazowa Gminy – 2.527,28 zł jest mniejsza od średniej kwoty bazowej krajowej - 2.768,24 zł).

Wojewoda Kujawsko-Pomorski uznał prawidłowość złożonego wniosku i pismem z dnia 28 sierpnia 2015 r., znak WFB.1.3120.3.47.2015/34 zawiadomił Urząd Gminy w Dobrzcu o przyznaniu dotacji celowej jako zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w wysokości 123.421,21 zł. Wpływ ww. środków na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki nastąpił w dniu 28 sierpnia 2015 r. (WB nr 181 z tegoż dnia).

W związku z wyżej opisanymi okolicznościami poproszono Pana Krzysztofa Szalę Wójta Gminy Dobrzec o wyjaśnienie powstałej sytuacji, podania przyczyn jej powstania oraz szczegółowego doprecyzować wykonanego zakresu prac w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego sołectwa Wudzynek.

W odpowiedzi stanowiącej **akta kontroli Nr 13/16/III.2./21**, Wójt Gminy stwierdził, że zgodność wykonanych prac z wnioskiem z zebrania wiejskiego potwierdził ówczesny sołtys Wudzyńka. Odbioru prac dokonała komisja dnia 29 sierpnia 2014 r. określając je jako poszerzenie drogi, co wg Wójta Gminy na zebraniu wiejskim zostało określone jako "zabetonowanie obrzeża". Do odpowiedzi załączone zostało dodatkowe wyjaśnienie o braku uwag do wykonanych prac na zebraniach wiejskich, które odbyły się po realizacji przedsięwzięcia inwestycyjnego realizowanego z funduszu sołeckiego w 2014 r. Załącznikami są protokoły z zebrania wiejskich.

Ustosunkowując się do odpowiedzi Pana Wójta należy stwierdzić, że zgodnie z przepisami art. 5 ust. 2 obowiązującej od 20 marca 2014 r. ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim oraz art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim, obowiązującej do dnia 20 marca 2014 r., przedsięwzięcia do realizacji w ramach funduszu sołeckiego uchwała zebranie wiejskie. Na podstawie jego decyzji wniosek o przeznaczeniu środków funduszu sołeckiego danego sołectwa kieruje sołtys do Wójta Gminy. Przepisy ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. nie przewidują zmiany przedsięwzięć lub ich zakresu przewidzianego do realizacji w ramach funduszu sołeckiego. Natomiast wszelkie wątpliwości, niejasności powinny zostać rozwiązane w trakcie zebrania wiejskiego, treść dyskusji powinna znaleźć odzwierciedlenie w protokole z zebrania. Tym bardziej, że uczestnikiem obrad był Pan Krzysztof Szala Wójt Gminy. Jednakże, na podstawie dokumentacji potwierdzających wykonanie prac, kontrolujący stwierdzają, że wykonane prace zostały zgodnie ze sztuką budowlaną - uzupełnienie ubytków w jezdni, poszerzenie drogi dla zwiększenia bezpieczeństwa oraz wzmocnienie obrzeża. Zakres wykonanych robót właściwe nie odbiegał intencjonalnie od uchwalonego przez zebranie wiejskie przedsięwzięcia. Powyższe stanowisko zostało potwierdzone: po pierwsze przez sołtysa Wudzyńka poświadczającego, na wystawionej przez wykonawcę fakturze, zrealizowanie prac w ramach funduszu sołeckiego, po wtóre w trakcie kolejnego zebrania wiejskiego, prowadzonego przez dotychczasowego sołtysa, obradującego dnia 19 września 2014 r. nad wydatkowaniem środków z funduszu sołeckiego na kolejny rok budżetowy, tj. na 2015. Uczestniczący mieszkańcy jak, również sołtys Wudzyńka nie podnosili w trakcie dyskusji problemu niewłaściwego wykorzystania funduszu sołeckiego w poprzednim roku budżetowym.

2.1.3. Stosowanie przepisów z zakresu prawa zamówień publicznych przy realizacji wydatków bieżących.

Kontrolę zamówień publicznych przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.)

zwanej dalej pzp, oraz aktów wykonawczych wydanych na jej podstawie, z uwzględnieniem stanu prawnego obowiązującego dla poszczególnych postępowań objętych kontrolą.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przygotowania postępowania, tj.: określenia wartości zamówienia i przedmiotu zamówienia, treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zakazu dzielenia zamówienia,
- wszczęcia postępowania poprzez: publikację ogłoszeń, przestrzeganie ustawowych terminów składania ofert i związania ofertą,
- przestrzegania zasad: jawności postępowania, równego traktowania wykonawców, zachowania uczciwej konkurencji,
- przestrzegania obowiązku zachowania formy pisemnej postępowania,
- prawidłowego stosowania trybów udzielania zamówień i poprawności przeprowadzenia procedur związanych z ich udzieleniem,
- prawidłowości dokumentowania prowadzonych postępowań,
- czynności komisji przetargowej, dotyczące 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,
- zabezpieczenia interesów Zamawiającego w wybranych umowach, a w szczególności: sprawdzenie terminów zakończenia prac i powstanie ewentualnego obowiązku egzekwowania przez Zamawiającego roszczeń z tytułu kar umownych w związku z niedotrzymaniem przez Wykonawcę warunków umowy.

Kontrolujący ustalili, że w Urzędzie Gminy w Dobrezu nie wprowadzono dodatkowych procedur wydatkowania środków publicznych oraz realizacji zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 Euro stosując zapis art. 4 pkt 8. W przypadku zamówień powyżej ww. progu Urząd Gminy stosuje bezpośrednio ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.

Zamawiający w kontrolowanym okresie, na podstawie art. 98 ust. 2 ustawy i zgodnie z jego treścią, przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 29 lutego 2016 r. roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2015 (numer referencyjny ZP-SR/2015/7673).

Jak wynika z treści tego dokumentu, w roku 2015 udzielono 16 zamówień, w tym:

- 1) 8 zamówień o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość 30.000,00 euro, a mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 pzp:
 - a) 3 na roboty budowlane o łącznej wartości 765.053,01 zł netto, w trybie przetargu nieograniczonego,
 - b) 4 na usługi o łącznej wartości 1.116.794,84 zł netto, w trybie przetargu nieograniczonego,
 - c) 1 na dostawy o wartości 214.320,00 zł netto, w trybie przetargu nieograniczonego,
- 2) 5 zamówień z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy na podstawie art. 4 kt 13 ustawy dla instytucji gospodarki budżetowej dla której organ jst. jest organem założycielskim oraz o wartości nie przekraczającej równowartości w złotych kwoty o której mowa w art. 4 pkt 8. Łączna wartość wyniosła 4.817.244,29 zł.
- 3) 3 zamówienia o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy. Łączna wartość wyniosła 3.727.731,88 zł.

Kontroli poddano legalność prowadzonych postępowań, w ramach wydatków bieżących, o udzielenie zamówienia publicznego przez Gminę na podstawie pzp:

- a) Przetarg nieograniczony na zadanie pn. "Dostawa materiału opałowego - pellet"
o wartości szacunkowej netto 228.011,40 zł (53.698,47 euro),
- tryb postępowania: przetarg nieograniczony o wartości zamówienia niższej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 pzp,
 - rodzaj zamówienia: dostawy
 - data wszczęcia postępowania: 8 grudnia 2015 r.

Wybrana próba dotyczyła jedyne zamówienia publicznego w ramach dostaw, stanowiącego 16,10% wartości zamówień publicznych udzielonych w ramach wydatków bieżących. Szczegółowe ustalenia w odniesieniu do objętego kontrolą ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawarto w Tabeli Nr 1 - **akta kontroli Nr 13/16/III.2./22.**

Jednocześnie podjęto czynności kontrolne w ramach prowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu kontroli koordynowanej pn. "Przetargi na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w latach 2013-2015" w części dotyczącej danych finansowych oraz statystycznych.

Wyniki kontroli zostały zawarte w tabelach stanowiących **akta kontroli nr 13/16/III.2./23.**

2.2. Wydatki majątkowe

Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Urzędu Gminy w Dobrezu za 2015 rok wydatki majątkowe przedstawiały się w badanym okresie następująco:

Wydatki	Wydatki dokonane (zł)
Wydatki majątkowe	5.311.217,90
w tym:	
wydatki inwestycyjne	5.311.217,90
pozostałe wydatki majątkowe	0,00
Suma	5.311.217,90

Plan wydatków majątkowych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobrez na rok 2015 obejmował realizację 65 zadań inwestycyjnych. Zakupów inwestycyjnych w 2015 r. dokonano 7.

Wykaz inwestycji realizowanych przez Gminę Dobrez (bez jednostek organizacyjnych) w 2015 r. stanowi **akta kontroli Nr 13/16/III.2./24.**

Wartość zrealizowanych inwestycji w 2015 r. wyniosła łącznie 5.311.217,90 zł, przy planie finansowym wynoszącym 5.496.052,08 zł (96,64%).

Kontrolujący, na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy w Dobrezu, ustalił, że realizacja wydatków majątkowych w 2015 roku wg klasyfikacji budżetowej kształtowała się następująco:

(w zł)			
§	Plan	Wydatki wykonane	% wykonania
605	5.169.671,60	5.022.534,39	97,15
606	84.100,00	83.882,51	99,74
Razem:	5.253.771,60	5.106.416,90	97,20

Wydatki poniesione na zadania inwestycyjne w 2015 r. (bez środków jednostek organizacyjnych) sfinansowane zostały z następujących źródeł:

- środki własne 3.724.579,41 zł,
- dotacje z budżetu Województwa Kujawsko Pomorskiego 324.985,49 zł.



- dotacje z UE	339.357,00 zł
- kredyt	452.000,00 zł,
- pożyczka	461.296,00 zł,
RAZEM	5.302.217,90 zł

Kontrolujący zbadał prawidłowość danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. z danymi zawartymi w ewidencji księgowej. Stwierdzono pełną zgodność danych zawartych w ww. sprawozdaniu z ewidencją księgową Urzędu Gminy.

2.2.1. Wydatki na inwestycje

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej, zestawienia obrotów i sald ustalono, że konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, które obciążano ponoszonymi wydatkami inwestycyjnymi, wykazywało następujące stany:

31 grudnia 2015 r.

	w zł
BO Wn	2.539.039,85
BO Ma	0,00
Obroty Wn	5.211.907,78
Obroty Ma	3.849.236,76
BZ Wn	3.901.710,87
BZ Ma	0,00

Ustalenia:

- 1) Saldo Wn konta 080 na dzień 31 grudnia 2015 r. w wysokości 3.901.710,87 zł stanowiło wartość kosztów 47 niezakończonych zadań inwestycyjnych.
- 2) Na koncie 080 ewidencjonowano koszty inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenie tych kosztów. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 zapewniała wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych zadań skalkulowanych cen nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. Umożliwiała także ustalenie źródeł finansowania inwestycji, wielkości zaangażowania środków.
Konto prowadzone jest analitycznie wg realizowanych zadań.
- 3) Ustalono, że ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną, czym spełniono obowiązek wynikający z art. 16 ustawy o rachunkowości.

Inne ustalenia

W trakcie czynności kontrolnych dokonano również sprawdzenia:

- a) wydatków inwestycyjnych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 30.000,00 euro, tzn. takich które nie wymagają stosowania ustawy pzp w związku z treścią przepisu art. 4 pkt 8 wymienionej ustawy w zakresie zasad i trybu wylaniania wykonawcy,
- b) prawidłowości prowadzenia inwestycji na majątku nie stanowiącym własność Gminy Dobrez (drogi),
- c) prawidłowości prowadzenia inwestycji w placówkach oświatowych mając na uwadze przepisy Prawo zamówień Publicznych,
- d) zapłacenia kar i odszkodowań przez Gminę Dobrez wobec pracowników placówek oświatowych.

Dokumentacja poddana kontroli, dotycząca:

- budowy chodnika przy ul. Osiedlowej w Dobrezu z terminem realizacji do 30 sierpnia 2015 r. (kosztorys inwestorski z dnia 4 czerwca 2015 r., opracowany na podstawie poziomu cen z II kwartału 2015 r. i zatwierdzony przez Wójta Gminy Dobrez, oferta firmy AS-BUD Sławomir Górka z Pruszcza, oferta Zakładu Usług Komunalnych z Dobreza z dnia 24 czerwca 2015 r., zlecenie nr 117/2015 z dnia 2 lipca 2015 r. podpisane przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy, wraz z potwierdzeniem zabezpieczenia środków w budżecie Gminy (wg klasyfikacji budżetowej 600-60016-6050, protokół końcowy odebranych robót z dnia 20 lipca 2015 r., faktura VAT Nr 001892/2015/US/W1 z dnia 17 lipca 2015 r. na kwotę 21.537,00 zł brutto, zgodną z ofertą oraz zleceniem).
- wykonania fundamentów pod świetlicę w Magdalence wg projektu o wartości 8.367,00 zł (oferta ZUK w Dobrezu z dnia 6 października 2015 r. na kwotę 8.367,00 zł, oferta AS-BUD Sławomir Górka z Pruszcza z dnia 7 października o wartości 11.070,00 zł, zlecenie nr 166/2015 z dnia 12 października 2015 r. na wykonanie fundamentów pod świetlicę, faktura VAT Nr 003168/2015/US/W1 z dnia 10 grudnia 2015 r. na kwotę 8.367,00 zł, protokół końcowy odebranych robót budowlanych z dnia 20 grudnia 2015 r. wraz z kosztorysem wykonanych prac).
- remontów cząstkowych nawierzchni bitumicznych na drogach gminnych w obrębie Gminy Dobrez (umowa Nr R GK.272.1.8.2015 z dnia 23 kwietnia 2015 r. na kwotę łączną nieprzekraczającą 60.000,00 zł brutto - stawka za 1 MG wbudowanej masy 885,72 zł brutto i za 1m² emulsji asfaltowej 37,41 zł brutto, formularz ofertowy Przedsiębiorstwa Budowy Dróg i Mostów w Świeciu z dnia 16 kwietnia 2015 r. - stawka za 1 MG wbudowanej masy 885,72 zł brutto i za 1m² emulsji asfaltowej 37,41 zł brutto, formularz ofertowy Bydgoskiego Przedsiębiorstwa Robót Drogowych Sp. z o.o. z Bydgoszczy - stawka za 1 MG wbudowanej masy 934,80 zł brutto i za 1m² emulsji asfaltowej 38,13 zł brutto, dokument pn. "Rozeznanie rynku (zaproszenie do złożenia oferty cenowej)" z dnia 9 kwietnia 2015 r., wykaz firm do których wysłano zaproszenie do złożenia oferty - Skanska SA z Bydgoszczy, Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. Kobyłarnia, ALSTAL-DROGI Sp. z o.o. z Mogilna, Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ze Świecia, Bydgoskie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. z Bydgoszczy, PPHU MEL-BUD Sp. z o.o. z Inowrocławia).
- rozbudowy Szkoły Podstawowej w Kozielu o salę gimnastyczną wraz z zapleczem sanitarno-technicznym i dydaktycznym (oświadczenie kierownika ZAPO z dnia 30 maja 2016 r. w sprawie robót budowlanych przeprowadzonych tzw. metodą gospodarczą, wniosek do Ministra Sportu i Turystyki o dofinansowanie inwestycji w ramach Programu Rozwoju Regionalnej Infrastruktury Sportowej z dnia 29 maja 2016 r., dokumentacja dotycząca dostaw materiałów na podstawie umów: z dnia 24 września 2015 r. zawartą pomiędzy Zespołem Administracyjnym Placówek Oświatowych w Dobrezu reprezentowanym przez Pana Krzysztofa Laferta kierownika jednostki a dostawcą PPHU ROL-BUD Sp. j. Marzena i Jan Kaszubowscy z Dobreza na dostawę i rozładunek pompą betonu towarowego za łączną kwotę 83.756,09 zł, z dnia 10 listopada 2015 r. zawartą pomiędzy Zespołem Administracyjnym Placówek Oświatowych w Dobrezu reprezentowanym przez Pana Krzysztofa Laferta kierownika jednostki a dostawcą PPHU ROL-BUD Sp. j. Marzena i Jan Kaszubowscy z Dobreza na dostawę bloczków betonowych, papy asfaltowej, lepiku i zaprawy cementowej Zez kwotę 30.395,15 zł brutto. Przed podpisaniem umów przeprowadzono postępowania w trybie zapytania o cenę, dokumentacje projektową na rozbudowę szkoły na podstawie umowy o wykonanie projektów budowlanych z dnia 8 września 2014 r. zawartą pomiędzy Zespołem Administracyjnym Placówek Oświatowych w Dobrezu reprezentowanym przez Pana

Krzysztofa Laferta kierownika jednostki a Biurem Projektowym DELTA s.c. z Bydgoszczy).

- budowy chodników przy drogach nie należących do Gminy Dobrez (uchwała Nr 376/XXXIV/14 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 23 stycznia 2014 r. w sprawie trybu i szczegółowych kryteriów oceny wniosków o realizację zadania w ramach inicjatywy lokalnej, pismo Wójta Gminy z dnia 15 stycznia 2016 r. do Pana Wojciecha Porzycha Starosty Bydgoskiego w sprawie wspólnego finansowania budowy chodnika przy drodze powiatowej z Kotomierza do Sienna o wartości szacunkowej 244.791,57 zł, w miejscowości Wudzyn przy ul. Lipowej o wartości szacunkowej 11.250,00 zł, w miejscowości Trzeciewiec o wartości szacunkowej 175.000,00 zł, w miejscowości Trzebień o wartości szacunkowej 70.000,00 zł, oraz z dnia 10 września 2015 r. w sprawie wspólnego finansowania budowy ciągów pieszych w miejscowości Pyszczyń o wartości szacunkowej 95.000,00 zł i wzdłuż drogi Kotomierz-Dobrez o wartości szacunkowej 160.000,00 zł - w części w ramach inicjatywy lokalnej, pismo Pana Zbigniewa Luczaka Wicestarosty Bydgoskiego z dnia 27 stycznia 2016 r. do Wójta Gminy Dobrez potwierdzające chęć współpracy w ramach inicjatywy lokalnej, wniosek w ramach inicjatywy lokalnej z dnia 23 marca 2016 r. o realizację zadania publicznego na remont chodnika w Wudzynie wraz z kosztorysem, oświadczenie Gminy Dobrez z dnia 23 marca 2016 r. o partycypacji w kosztach remontu chodnika w Wudzynie, umowa o wykonanie inicjatywy lokalnej zawarta w dniu 5 kwietnia 2016 r. pomiędzy grupą mieszkańców miejscowości Wudzyń a Powiatem Bydgoskim o dofinansowanie przez Powiat bydgoski remontu chodnika w Wudzynie, wniosek w ramach inicjatywy lokalnej z dnia 9 marca 2016 r. o realizację zadania pn. "Budowa chodnika wzdłuż drogi Kotomierz-Dobrez wraz z kosztorysem, oświadczenie Gminy Dobrez z dnia 9 marca 2016 r. o finansowaniu geodezyjnej inwentaryzacji powykonawczej, umowa o wykonanie inicjatywy lokalnej z dnia 22 marca 2016 r. zawartej pomiędzy grupą mieszkańców Kotomierza a Powiatem Bydgoskim w sprawie wspólnego realizowania budowy chodnika wzdłuż drogi Kotomierz-Dobrez w ramach inicjatywy lokalnej, stosowne oświadczenia mieszkańców Wudzyń i Kotomierza),
- wymiany palników olejowych na palniki na pellet w kotłowniach gminnych zlokalizowanych w miejscowości Dobrez przy ul. Ogrodowej 1, Długiej 2-4 i Jesionowej 9, numer sprawy RGK 271.5.2013 (kosztorys z dnia 7 sierpnia 2013 r., protokół z dnia 4 września 2013 r. z postępowania przetargowego, ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 19 sierpnia 2013 r. nr 332544-2013, ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w siedzibie zamawiającego wywieszone na tablicy ogłoszeń od 19 sierpnia 2013 r. do dnia 3 września 2013 r. oraz na stronie internetowej, Zarządzenie Nr 8/2013 Wójta Gminy Dobrez z dnia 2 września 2013 r. w sprawie powołania komisji przetargowej, oświadczenia osób biorących udział w postępowaniu w zw. z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień Publicznych, Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 10 sierpnia 2013 r., odpowiedź zamawiającego z dnia 28 sierpnia 2013 r. wraz z dokumentacją potwierdzającą zamieszczenie jej zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych na pytania Wykonawcy, oferty złożone przez Wykonawców: EKOTERMA Technika Grzewcza Jacek Dudziński z Bydgoszczy z ceną brutto 199.750,00 zł, Przedsiębiorstwo Wielobranżowe AGRO-PAL Sp. z o.o. z Osiejska z ceną brutto 187.640,00 zł, KORDAS HEATING SYSTEM Sp. z o.o. z Bydgoszczy z ceną brutto 185.730,00 zł brutto - zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 158.556,68 zł brutto, informacja z dnia 4 września 2013 r. o unieważnieniu postępowania z powodu przedstawienia ofert przewyższających kwotę jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia przesłane do wykonawców faksem i pocztą dnia 4 września 2013 r. oraz zamieszczona w siedzibie zamawiającego oraz na stronie BIP,

wniosek komisji przetargowej w sprawie zwiększenia środków finansowych na realizację zamówienia z dnia 3 września 2013 r. wraz z decyzją odmowną Wójta Gminy z powodu braku możliwości zwiększenia środków finansowych, oferta ZUK z Dobrezu na wymianę palników z dnia 3 września 2015 r., zlecenie Nr 117/2013 z dnia 11 września 2013 r. Wójta Gminy Dobrez dla Zakładu Usług Komunalnych w Dobrezu na kwotę 135.000,00 zł, protokół końcowy odebrania robót budowlanych z dnia 30 października 2013 r., faktura VAT Nr 002817/2013/US z dnia 31 października 2013 r. na kwotę 89.120,01 zł brutto, faktura Nr 002818/2013/US z dnia 2 grudnia 2013 r. na kwotę 45.879,99 zł - łączny koszt prac zgodny z ofertą i zleceniem Nr 117/2013,

- wypłaty odszkodowań dla nauczycieli za domniemane działania mobbingowe pracodawcy (wyroki Sądu Rejonowego w Bydgoszczy VII Wydziału Pracy i Ubezpieczeń Społecznych o sygnaturach akt: VII P 1124/12 z dnia 3 lipca 2013 r., VII P 1154/12 z dnia 3 lutego 2014 r., wyrok Sądu Okręgowego w Bydgoszczy VI Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych w sprawie apelacji od ww. wyroków, wyrok z dnia 10 kwietnia 2014 r. o nr VI Pa 169/13, wyrok z dnia 4 września 2014 r. o nr Pa 46/14, ewidencja analityczna wg klasyfikacji budżetowej - §§ 4580, 4590, 8550 organ, szkoły podstawowe w Gminie Dobrez za lata 2014 - 2015 r., dowody wpłat zwrotu kosztów zastępstwa procesowego pozwanej w postępowaniach sądowych - Szkoła Podstawowa w Stronnie, od powódek,
- listy płac (kwiecień - maj 2015 r.), karty pracy nr 1/04/205, 1/05/2015, 2/04/2015, 2/05/2015, 3/04/2015, 3/05/2015, karty godzin pracy (kwiecień- maj 2015 r.), 3 pracowników gospodarczy zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Dobrezu w 2015 r.,
- ewidencję analityczną wydatków konta 080 za lata 2013-2015 oraz konta 201 "Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami za rok 2015, wg klasyfikacji budżetowej § 6050 za 2015 r.,
- sprawozdanie Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.,
- uchwałę Nr II/9/2014 Rady Gminy Dobrez z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrez na 2015 r. wraz ze zmianami dokonanymi w trakcie roku budżetowego, uchwała Rady Gminy oraz zarządzeniami Wójta Gminy.

Ad. a)

Gmina Dobrez nie wprowadziła regulaminu określającego tryb i zasady udzielania Wykonawcom robót, usług czy dostaw zamówień, których wartość nie przekracza kwoty określonej w przepisie art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Na próbie poddanej kontroli, że ww. przypadkach stosowano w praktyce następujące zasady:

- sporządzenie kosztorysu umożliwiającego określić wartość szacunkową przedsięwzięcia,
- przekazanie zaproszenia do składania ofert przez przynajmniej 2 wykonawców,
- dokonanie wyboru oferenta, który przedstawił najniższą cenę,
- pisemne zlecenie wykonanie robót określające m.in. termin zakończenia prac, cenę nie przekraczającą kwoty z oferty,
- sporządzenie protokołu odbioru końcowego robót,
- kontrola wystawionych faktur przez wykonawcę pod kątem zgodności z warunkami zlecenia.

Kontrolujący ustalili na podstawie przedstawionej próby, że:

- Gminę Dobrez nie dokonała wydatku niezgodnego z wystawionym zleceniem,
- nie dokonano dzielenia inwestycji w celu ominięcia przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych,
- roboty budowlane, dostawy były realizowane zgodnie z planem finansowym

jednostki.

- część prac była zlecana Zakładowi Usług Komunalnych w Dobrezu będącemu jednostką organizacyjną Gminy Dobrez (samorządowy zakład budżetowy). Wykonywane prace mieściły się w zakresie zadań realizowanych przez samorządowy zakład budżetowy wymienionych w statucie powyższej jednostki. W powyższym przypadku mamy do czynienia z powierzeniem wykonywania zadań publicznych własnej jednostce organizacyjnej, wykonywanym w imieniu i na rachunek tej jednostki. Charakter wykonywanych zleceń otrzymywanych od Gminy wskazuje, że mają tu zastosowanie przepisy art. 9 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 2 i 3 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (t.j. Dz. z 2011 r., Nr 45, poz. 236 ze zm.) które określają, że zadania własne mogą być realizowane w jednej z następujących form: własnej jednostki organizacyjnej, poprzez utworzenie przez siebie spółki prawa handlowego lub powierzenia zadań osobom trzecim na podstawie umowy. Zadania własne gminy zostały określone w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym i wykonane zlecenia również mieszczą się w powyższym katalogu.
- Gmina Dobrez przeprowadziła postępowanie w ramach ustawy Prawo zamówień publicznych, w trybie przetargu nieograniczonego, na realizację zadania pn. "Wymiany palników olejowych na palniki na pellet w kotłowniach gminnych zlokalizowanych w miejscowości Dobrez przy ul. Ogrodowej 1, Długiej 2-4 i Jesionowej 9", numer sprawy RGK 271.5.2013. Kontrolni poddano: przygotowania postępowania, tj.: określenia wartości zamówienia i przedmiotu zamówienia, treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zakazu dzielenia zamówienia, wszczęcia postępowania poprzez: publikację ogłoszeń, przestrzeganie ustawowych terminów składania ofert i związania ofertą, przestrzegania zasad: jawności postępowania, równego traktowania wykonawców, zachowania uczciwej konkurencji, przestrzegania obowiązku zachowania formy pisemnej postępowania, prawidłowego stosowania trybów udzielania zamówień i poprawności przeprowadzenia procedur związanych z ich udzieleniem, prawidłowości dokumentowania prowadzonych postępowań, czynności komisji przetargowej, dotyczące 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, zabezpieczenia interesów Zamawiającego w wybranych umowach, a w szczególności: sprawdzenie terminów zakończenia prac i powstanie ewentualnego obowiązku egzekwowania przez Zamawiającego roszczeń z tytułu kar umownych w związku z niedotrzymaniem przez Wykonawcę warunków umowy. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad. b)

Stwierdzono, na podstawie próby poddanej kontroli, że Gmina Dobrez prowadziła inwestycje stanowiące majątek Powiatu Bydgoskiego - budowa chodników w pasie drogowym należącym do Powiatu. Powyższe inwestycje prowadzono w ramach tzw. inicjatywy lokalnej. Tryb, zasady i wzory dokumentów prowadzenia inwestycji w ramach tzw. inicjatywy lokalnej określała uchwała Nr 376/XXXIV/14 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 23 stycznia 2014 r. w sprawie trybu i szczegółowych kryteriów oceny wniosków o realizację zadania w ramach inicjatywy lokalnej. Procedury wyznaczone powyższą uchwałą zostały zachowane, nie stwierdzono naruszenia powyższych przepisów.

Ad. c)

Na podstawie ww. dokumentacji (próba kontrolna) stwierdzono:

- inwestycje poddane kontroli realizowane w placówkach oświatowych (m.in.

rozbudowa szkoły podstawowej w Kozielcu) prowadzone była tzw. systemem gospodarczym, zgodnie z planem finansowym Gminy, przy udziale pracowników gospodarczych zatrudnionych w Urzędzie Gminy lub jednostce organizacyjnej Gminy ZAPO w Dobrezu.

- przy dostawach materiałów (beton, cegły itp.) dostawcę wylaniano w trybie art. 69 ustawy Prawo zamówień publicznych, tzn. w trybie zapytania o cenę. Nie stwierdzono naruszenia przepisów dotyczących stosowania powyższego trybu (art. 70-73 ww. ustawy).
- wartość dostaw nie przekraczała kwoty 30.000,00 euro.

Ad. d)

Kontrola wykazała, że Gmina Dobrez nie zapłaciła kar lub odszkodowań z tytułu stosowanego przez pracodawcę mobbingu wobec pracowników zatrudnionych w placówkach oświatowych. Sprawy wniesione przez 3 powódki zostały oddalone przez Sąd I instancji oraz sąd II instancji. Ponadto został zasądzony zwrot kosztów zastępstwa procesowego pozwanej w postępowaniach sądowych. Wpłaty zasądzonych kwot dokonano na konto Szkoły, zgodnie z przedstawioną dokumentacją poddaną kontroli.

2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

Ustalono, że w 2015 r. kontrolowana jednostka nie zaplanowała i nie dokonała wydatków z tytułu zakupu i objęcia akcji i udziałów oraz nie wносиła wkładów do spółek prawa handlowego.

2.2.3. Stosowanie przepisów z zakresu prawa zamówień publicznych przy realizacji wydatków majątkowych.

Kontrolę zamówień publicznych przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) – zwanej dalej pzp, aktów wykonawczych wydanych na jej podstawie, z uwzględnieniem stanu prawnego obowiązującego dla poszczególnych postępowań objętych kontrolą.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przygotowania postępowania, tj.: określenia wartości zamówienia i przedmiotu zamówienia, treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zakazu dzielenia zamówienia,
- wszczęcia postępowania poprzez: publikację ogłoszeń, przestrzeganie ustawowych terminów składania ofert i związania ofertą,
- przestrzegania zasad: jawności postępowania, równego traktowania wykonawców, zachowania uczciwej konkurencji,
- przestrzegania obowiązku zachowania formy pisemnej postępowania,
- prawidłowego stosowania trybów udzielania zamówień i poprawności przeprowadzenia procedur związanych z ich udzieleniem,
- prawidłowości dokumentowania prowadzonych postępowań,
- czynności komisji przetargowej, dotyczące 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,
- zabezpieczenia interesów Zamawiającego w wybranych umowach, a w szczególności: sprawdzenie terminów zakończenia prac i powstanie ewentualnego obowiązku egzekwowania przez Zamawiającego roszczeń z tytułu kar umownych w związku

z niedotrzymaniem przez Wykonawcę warunków umowy.

Zgodnie z prowadzonym rejestrem przez Panią Wandę Przybył kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, ustalono, że w 2015 r. zostały udzielone 3 zamówienia publiczne na roboty budowlane o łącznej wartości 765.053,01 zł netto, w trybie przetargu nieograniczonego:

- a) Przebudowa drogi gminnej we Włókach na odcinku 430 mb, wartość brutto prac 169.938,07 zł, znak RGK 271.5.2015. Data wszczęcia postępowania: 10 czerwca 2015 r.
- b) Przebudowa drogi gminnej nr 050210C Augustowo- droga krajowa nr 5 na odcinku 776 mb, wartość brutto prac 255.531,34 zł, znak RGK 271.7.2015. Data wszczęcia postępowania: 9 października 2015 r.
- c) Kontynuacja budowy świetlicy w Kotomierzu wraz z wyposażeniem, wartość prac brutto 515.545,79 zł, znak RGK 271.3.2015. Zamówienie współfinansowane ze środków UE.

Kontrolą objęto postępowanie ujęte pod pozycją "a)" i "b", których wartość wykonanych prac była najmniejsza.

Szczegółowe ustalenia w odniesieniu do objętego kontrolą ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawarto w tabeli Nr 2 akta kontroli Nr 13/16/III.2./25, oraz tabeli nr 3 akta kontroli Nr 13/16/III.2./26.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

Kontrolą objęto plan i wykonanie dotacji celowych otrzymanych przez Gminę Dobrez w 2015 r. na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz realizowanych na podstawie porozumień.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- opracowanie planu finansowego zadań realizowanych przez Gminę Dobrez,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-50 z ewidencją księgową,
- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem,
- terminowość zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji na rachunek dysponenta,
- terminowość rozliczenia dotacji.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym, kryterium celowości, rzetelności i gospodarności, stosownie do przepisu art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.).

Powyższe zagadnienia skontrolowano pod kątem przestrzegania następujących przepisów prawnych:

- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.).

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119),
 - ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.),
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 listopada 2013 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2014 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1408)
- oraz uregulowania wewnętrzne obowiązujące w Jednostce:
- politykę rachunkowości obowiązującą w 2015 wprowadzoną Zarządzeniem Nr 22/2012 Wójta Gminy Dobrez z dnia 25 czerwca 2012 r.

Na podstawie uchwały Nr II/9/2014 Rady Gminy Dobrez z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrez na 2015 rok ze zm. ustalono, że zaplanowane wydatki z tytułu otrzymanych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2015 r. wynosiły 3.388.827,00 zł (§ 4 oraz załącznik Nr 5a do ww. uchwały). W ciągu roku plan uległ zmianie i na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił 5.000.353,50 zł. Wydatki zrealizowane zostały w wysokości 4.985.108,22 zł, tj. 99,70% planu.

2.3.1.1. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone.

Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych stanowił załącznik Nr 5 i Nr 5a do uchwały Nr II/9/2014 Rady Gminy Dobrez z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrez na 2015 rok.

Szczegółową kontrolą objęto dotację przeznaczoną na zadania pn.: "Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych", wykorzystanej w kwocie 555.665,65 zł (11,15% całości uzyskanych dotacji w ramach zadań zleconych).

W zakresie kontroli zwrotu podatku akcyzowego kontroli poddano niżej wymienione dokumenty:

- wnioski o zwrot podatku akcyzowego,
- decyzje Wójta Gminy Dobrez w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej: 15 kolejnych spraw wg prowadzonego spisu spraw, od numeru RFP-P.3153.2.16.2015.ES do numeru RFP-P.3153.2.30.2015.ES za I okres rozliczeniowy oraz za II okres rozliczeniowy o numerach: RFP-P.3153.2.355.2015.ES, RFP-P.3153.2.359.2015.ES, RFP-P.3153.2.321.2015.ES, RFP-P.3153.2.396.2015.ES, RFP-P.3153.2.346.2015.ES, RFP-P.3153.2.306.2015.ES, RFP-P.3153.2.457.2015.ES, RFP-P.3153.2.332.2015.ES, RFP-P.3153.2.475.2015.ES. Zestawienie decyzji poddanych kontroli stanowią **akta kontroli nr 4/16/III.2./27**,
- faktury VAT za zakupiony olej napędowy, dołączone do wniosków o zwrot podatku akcyzowego,
- wyciągi bankowe o numerach: 87 z dnia 28 kwietnia 2015 r., 227 z dnia 27 października 2015 r., 229 z dnia 29 października 2015 r.,



- obroty na klasyfikacji wydatków, stan na dzień 31 grudnia 2015 r., klasyfikacja 010-01095-4010, 010-01095-4430,
- sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami za 2015 rok,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015 rok,
- okresowe i roczne rozliczenia oraz sprawozdania rzeczowo – finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2015.

Wójt Gminy Dobrez wystąpił z wnioskami do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy o przekazanie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej:

- z dnia 16 marca 2015 r. (wysłane dnia 17 marca 2015 r.) na kwotę 410.752,81 zł,
- z dnia 17 września 2015 r. (wysłane dnia 21 września 2015 r.) na kwotę 149.035,04 zł,

W 2015 roku zostały złożone wnioski na łączną kwotę: 559.787,85 zł.

Wojewoda Kujawsko – Pomorski przyznał Gminie Dobrez dotację, dz. 010 Rolnictwo i łowiectwo rozdz. 01095 § 2010, w łącznej kwocie 559.787,85 zł decyzjami:

- z dnia 24 kwietnia 2015 r., znak WFB.I.3120.3.14.2015/34, w wysokości 410.752,81 zł (§ 2010),
- z dnia 21 września 2015 r., znak WFB.I.3120.3.53.2015/34, zmniejszył kwotę dotacja o wartość 4.092,39 zł,
- z dnia 23 października 2015 r., znak WFB.I.3120.3.63.2015/34 w wysokości 149.035,04 zł (§ 2010),

Dotacja wpłynęła na rachunek Gminy w 2 transzach w dniach: 28 kwietnia 2015 r. na kwotę 410.752,81 zł (dok. księg. WB 166/7, WB nr 87), 27 października 2015 r. na kwotę 149.035,04 zł (dok. księg. WB 441/8, WB nr 227). Łączna kwota przekazanej dotacji 559.787,85 zł.

W 2015 roku do Urzędu Gminy w Dobrezu wpłynęły: w I terminie 288 wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Pozytywnie rozpatrzono wszystkie wnioski. W drugim terminie wpłynęło 211 wniosków. Jeden wniosek rozpatrzono negatywnie.

Wartość zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych poddanych kontroli wynosiła 19.666,81 zł, co stanowiło 3,54% wszystkich wypłaconych producentom rolnym środków.

Ustalenia:

- 1) Wszystkie wyszczególnione w ww. aktach kontroli decyzje wydano w terminie zgodnym z przepisem art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379).
- 2) Na podstawie próby poddanej kontroli ustalono, że:
 - a) Wnioski o zwrot podatku w 2015 roku złożono w terminach określonych przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...).
 - b) Osoba przyjmująca wnioski o zwrot podatku:
 - posiadała w zakresie swoich czynności powierzenie prowadzenia spraw związanych ze zwrotem części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego,
 - posiadała upoważnienia Wójta Gminy Dobrez w zakresie umieszczania adnotacji „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”, o którym mowa w art. 6 ust 4 ww. ustawy.

- c) Wszystkie Faktury VAT stanowiące dowód zakupu oleju napędowego posiadały wymaganą przepisem art. 6 ust. 4 ww. ustawy adnotację „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”.
- d) Kwoty zwrotu podatku, a także limit, do którego kwota podatku akcyzowego podlegający w 2015 roku zwrotowi, obliczono zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 cytowanej wyżej ustawy.
- e) Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej następował na wniosek producenta rolnego. Decyzje podpisane były przez Sekretarza Gminy Dobrez Pana Leszka Daroszewskiego na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy dnia 3 stycznia 2008 r.
- f) Wypłaty zwrotu podatku przyznanego na podstawie decyzji dokonano w terminie określonym przepisem art. 7 ust. 1 cytowanej wyżej ustawy.
- g) Wójt Gminy Dobrez wysłał do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego:
 - dnia 5 maja 2015 r. okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe, sporządzone dnia 30 kwietnia 2015 r., z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego w I terminie,
 - dnia 27 listopada 2015 r. okresowe rozliczenie dotacji celowej oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe, sporządzone dnia 24 listopada 2015 r., za II termin wypłat oraz roczne rozliczenie dotacji celowej i roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe, sporządzone dnia 24 listopada 2015 r.,wypełniając tym samym postanowienia przepisu § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1339).
- h) Wydatki z tytułu zwrotu podatku akcyzowego ujęte zostały w klasyfikacji budżetowej dz. 010 rozdz. 01095.
- i) Dotacja została wykorzystana w wysokości 555.665,46 zł:
 - zwrot niewykorzystanej części dotacji w I terminie w kwocie 4.092,39 zł nastąpił dnia 5 maja 2015 r., WB nr 89, dow. księg. WB 172/7,
 - zwrot niewykorzystanej części dotacji w II terminie w kwocie 29,81 zł nastąpił dnia 27 listopada 2015 r., WB nr 250, dow. księg. nr WB 487/7.
- 3) Kwota dotacji dla Gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej została wyliczona w prawidłowej wysokości (2%), zgodnie z art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (...).
- 4) Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/ wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst na dzień 31 grudnia 2014 roku, z danymi ujętymi w ewidencji księgowej. Tym samym został spełniony wymóg przepisu § 9 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2.3.2. Dotacje udzielane jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych.

Zgodnie z art. 214 pkt 1 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych w 2015 r. z budżetu Gminy Dobrez określono w § 8 pkt 1 uchwały budżetowej na 2015 r. - załącznik Nr 10 do wymienionej uchwały, ustalono plan dotacji celowych i podmiotowych dla jednostek sektora finansów publicznych. Powyższy załącznik przedstawia wysokość planowanych dotacji wg rodzajów dotacji z podziałem na beneficjentów i wysokość dotacji.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej dotyczących wydatków w niżej wymienionych klasyfikacjach budżetowych (realizacja wydatków budżetowych) w 2015 r. ustalono, że Gmina Dobrez udzieliła następujących dotacji jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych:

w zł

Nazwa jednostki	Dotacja					
	przedmiotowa		podmiotowa		celowa	
	Plan na 31.12.2015 r.	Wykonanie na 31.12.2015 r.	Plan na 31.12.2015 r.	Wykonanie na 31.12.2015 r.	Plan na 31.12.2015 r.	Wykonanie na 31.12.2015 r.
Zakład Usług Komunalnych w Dobrezu	31.998,76	31.998,76			126.000,00	126.000,00
SP ZOZ w Dobrezu			70.000,00	70.000,00	45.000,00	45.000,00
Gminny Ośrodek Kultury w Dobrezu			426.240,00			
Biblioteka w Dobrezu			190.200,00			
Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy					9.000,00	8.328,00
Przedszkola jst.					297.000,00	
Ośrodki wsparcia - dzieci niepełnosprawne					24.720,00	
RAZEM	31.998,76		676.440,00	70.000,00	501.720,00	179.328,00

Dotacje ujęte w ewidencji księgowej zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Dobrez za 2015 r.

Zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości funkcjonującymi w Urzędzie Gminy Dobrez, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 22/2012 Wójta Gminy Dobrez z dnia 25 czerwca 2012 r., do ewidencji rozliczania udzielonych dotacji służy konto 224 „Rozliczanie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Zgodnie z treścią ww. zasad po stronie Wn konta księguje się wartość przekazanych dotacji w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, natomiast po stronie Ma wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” oraz wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Kontrolę dotacji udzielonych w 2015 r. jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości udzielania dotacji,
- prawidłowości rozliczenia udzielonych dotacji.

W powyższym zakresie kontrolą objęto dotacje:

- podmiotową 921/92109/2480 udzieloną Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Dobrezu (GOK) na kwotę 436.240,00 zł.

Badana próba stanowi kwotowo 41,98% ogółu udzielonych z budżetu Gminy dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych w 2015 r.

Ustalenia ogólno-organizacyjne dotyczące GOK zostały szczegółowo opisane w pkt I niniejszego rozdziału.

W uchwale budżetowej na 2015 rok, w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdziale 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” w § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” zaplanowano dotację w kwocie 426.240,00 zł. W trakcie roku budżetowego plan został zwiększony do kwoty 436.240,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S oraz ewidencji księgowej konta 224/8 dotyczącej § 2480 stwierdzono, że wykonanie dotacji na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosło 436.240,00 zł.

Na podstawie niżej wymienionej dokumentacji:

- analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (wydruk komputerowy),
- wewnętrznych dowodów księgowych PK – polecenie księgowania,
- wyciągów bankowych (WB) za 2015 r. do rachunku bieżącego Urzędu Gminy w Dobrezu, stwierdzono, że łączna kwota dotacji podmiotowej przekazana została z budżetu kontrolowanej jednostki dla GOK w wysokości określonej w uchwale budżetowej na 2015 r., tj. w wysokości 436.240,00 zł. Przelewy środków następowały w cyklach miesięcznych.

Transza Dotacji	Kwota przekazanej dotacji (w zł)	Wyciąg bankowy Nr / data	Nr dow. PK/ poz. księg.
Styczeń	35.520,00	Nr 4 z 9.01.2014 r.	WB 4/4
Luty	35.520,00	Nr 22 z 02.02.2015 r.	WB 15/15
Marzec	35.520,00	Nr 43 z 02.03.2015 r.	WB 34/19
Kwiecień	35.520,00	Nr 74 z 30.03.2015 r.	WB 53/1
Maj	35.520,00	Nr 92 z 04.05.2015 r.	WB 85/5
Czerwiec	35.520,00	Nr 113 z 01.06.2015 r.	WB 105/7
Lipiec	35.520,00	Nr 139 z 03.07.2015 r.	WB 136/4
Sierpień	35.520,00	Nr 162 z 03.08.2015 r.	WB 162/4
Wrzesień	35.520,00	Nr 192 z 10.09.2015 r.	WB 189/14
Październik	35.520,00	Nr 211 z 05.10.2015 r.	WB 208/6
Październik	10.000,00	Nr 222 z 20.10.2015 r.	WB 222/1
Listopad	35.520,00	Nr 233 z 03.11.2015 r.	WB 236/5
Grudzień	35.520,00	01.12.2015 r.	WB 263/5
Razem	436.240,00	X	x

Ustalenia

- 1) Wójt Gminy Dobrez podpisał z Gminnym Ośrodkiem Kultury w Dobrezu reprezentowanym przez Panią Barbarę Hipnarowicz, Dyrektora, umowę nr PRM.3031.2.1.2015 w dniu 5 stycznia 2015 r. W związku ze zwiększeniem planu finansowego dla GOK o kwotę 10.000,00 zł do umowy podpisano aneks nr 1/2015 zobowiązujący Gminę do przelania kwoty 10.000,00 zł do dnia 20 października 2015 r.
- 2) Transze dotacji przelewano na rachunek GOK w terminach do 10 dnia każdego miesiąca, zgodnie z § 1 ww. umowy.
- 3) Zdarzenia gospodarcze dotyczące przelewów rat dotacji udzielonej przez kontrolowaną jednostkę, księgowano po stronie Wn konta 224/8 w korespondencji



ze stroną Ma konta 130/1, a dotyczące uznania dotacji za wykorzystaną i rozliczoną księgowano po stronie Ma konta 224/8 w korespondencji ze stroną Wn konta 810/2.

- 4) Terminy rozliczenia dotacji określono w § 3 ww. umowy i wynikały z treści art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Kierownik Jednostki przedkładał jednocześnie informacje o przebiegu wykonania planu finansowego, za I półrocze 2015 r. oraz za rok 2015:

- dnia 20 lipca 2015 r. - informację z wykorzystania dotacji podmiotowej do dnia 30 czerwca 2015 r. oraz informację z wykonania planu finansowego za I półrocze 2015 roku. Rozliczenie dotacji za I półrocze 2015 r. nastąpiło dnia 19 sierpnia 2015 r. (PK 172/8),
- Informację z wykonania dotacji podmiotowej do dnia 31 grudnia 2015 r. oraz informację z wykonania planu finansowego w 2015 r. Rozliczenie całości dotacji nastąpiło dnia 4 marca 2016 r., z terminem na dzień 31 grudnia 2015 r. (PK 295/7).

Zatwierdzenie informacji Wójt Gminy Dobrez dokonał Zarządzeniem Nr 17/2016 z dnia 18 marca 2016 r.

Stwierdzono, że wymóg złożenia sprawozdań w terminach wynikających z przepisów art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych został spełniony przez Gminny Ośrodek Kultury w Dobrezu.

Ponadto GOK sporządził na dzień 31 grudnia 2015 r. za rok finansowy i przedłożył w dniu 25 marca 2016 r. Wójtowi Gminy Dobrez bilans oraz rachunek zysków i strat.

W zakresie sprawozdawczości dotyczącej operacji finansowych ustalono, że GOK sporządziło sprawozdania Rb-Z oraz Rb-N wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. - nie wykazano zobowiązań i należności wymagalnych.

2.3.3. Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.

Zgodnie z art. 214 pkt 1 ustawy o finansach publicznych z 2009 r., zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Gminy Dobrez w 2015 r. dla jednostek spoza sektora finansów publicznych określono w § 8 pkt 2 uchwały Nr II/9/2014 Rady Gminy Dobrez z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrez na 2015 r. (załącznik Nr 10 do wymienionej uchwały). Dotacje te zaplanowane zostały ogółem w wysokości 200.590,00 zł, w tym dotacje celowe w kwocie 155.000,00 zł, dotacje podmiotowe w kwocie 45.590,00 zł. W ciągu roku plan uległ zmianie i wyniósł 349.777,00 zł, w tym dotacje celowe 158.880,00 zł, dotacje podmiotowe 190.897,00,00 zł. Wydatki wyniosły 344.095,96 zł, w tym dotacje celowe 158.800,00 zł, dotacje podmiotowe 185.295,96 zł. Plan i wykonanie wg klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

(w zł)

Rodzaj dotacji	Klasyfikacja	Dla kogo	Plan pierwotny	Plan po zm. na 31.12.2014 r.	Wykonanie na 31.12.2014 r.
Celowe			184.000,00	187.880,00	187.799,00
	010-01009-2830	Dotacja dla Spółki Wodnej	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	750-75075-236	Dotacje w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego	5.000,00	5.000,00	4.999,00
	851-85154-236	Dotacje w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego	24.000,00	24.000,00	24.000,00
	926-92605-236	Dotacje w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego	116.000,00	116.000,00	116.000,00

		publicznego			
	754-75412-623	OSP	0,00	3.880,00	3.801,00
	853-85395-236	Dotacje w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego	29.000,00	29.000,00	28.999,00
Podmiotowe			45.590,00	190.897,00	185.295,96
	801-80104-254	Niepubliczne przedszkole	45.590,00	143.045,00	137.444,86
	801-80104-254	Niepubliczne przedszkole	0,00	47.852,00	47.851,10
ŁĄCZNIE			229.590,00	378.777,00	393.094,96

Kontrolę działań podejmowanych przez Urząd Gminy w Dobrczu w zakresie udzielania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przeprowadzono w zakresie:

- przygotowania jednostki do zlecania zadań publicznych organizacjom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych,
- prawidłowości zastosowanego trybu udzielania i przekazania dotacji oraz zawierania umów z dotowanymi podmiotami, pod kątem spełniania wymogów zawartych w przepisach art. 220 ust. 1 i ust. 2, art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- pokrycia zobowiązania wynikającego z zawartych umów w ustalonym w uchwale budżetowej planie wydatków na 2015 r.,
- prawidłowości rozliczania przekazanych dotacji na realizację zadań,
- zgodności danych wykazanych w rocznym jednostkowym i zbiorczym sprawozdaniu Rb - 28S z wykonania wydatków budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. z danymi ujętymi w ewidencji księgowej Jednostki, w prawidłowych kwotach po stronie planu i wykonania oraz w prawidłowych podziałach klasyfikacji budżetowej.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 ze zm.),

oraz zarządzenia Wójta Gminy Dobrcz powołujące komisje konkursowe.

Badaniu i analizie poddano następujące dowody źródłowe:

- ogłoszenia otwartych konkursów ofert na wsparcie/ realizację zadań publicznych w zakresie,
- zarządzenia Wójta Gminy powołujące członków komisji konkursowej do oceny ofert złożonych w ramach otwartych konkursów ofert na wykonywanie/wsparcie realizacji zadań publicznych Gminy Dobrez w 2015 roku,
- oświadczenia o bezstronności członków komisji konkursowych,
- oferty wraz z załącznikami złożone przez organizacje pożytku publicznego oraz inne podmioty wymienione w ustawie,
- protokoły z oceny formalnej i merytorycznej ofert,
- ogłoszenie o rozstrzygnięciu konkursu na realizację zadań publicznych,
- umowy w sprawie powierzenia/wsparcia zadania publicznego z jednoczesnym udzieleniem dotacji na jego dofinansowanie,
- sprawozdania końcowe wraz z wymaganymi załącznikami złożone przez beneficjentów dotacji,
- ewidencję księgową w zakresie sposobu ujmowania w księgach rachunkowych wypłaty i rozliczania dotacji wraz z dowodami źródłowymi,
- roczne jednostkowe i zbiorcze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Dąbrowa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.

Dotacje na realizację zadań zleconych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w trybie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 224 "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich") oraz uchwały budżetowej na 2015 r. ustalono, że na sfinansowanie dotacji celowych z budżetu Gminy Dobrez udzielonych w trybie art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego zaplanowano w 2015 r. ogółem kwotę 158.880,00 zł. Wydatki zrealizowano w wysokości 158.800,00 zł, tj. 99,95 % planu ogółem.

Dotacje udzielone podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych z budżetu Gminy objęto kontrolą w następującym zakresie:

- czy oferta złożona przez podmiot ubiegający się o dotację z budżetu Gminy spełniała wymogi wynikające z zapisu art. 14 cytowanej wyżej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- zawarcia umów z dotowanym podmiotem (art. 221 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych),
- czy umowy podpisywały osoby uprawnione do składania oświadczeń woli,
- czy treści umowy spełniały wymogi zawarte w przepisach art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- prawidłowości rozliczenia dotacji,
- zgodności ewidencji księgowej Jednostki ze sprawozdawczością.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość udzielenia, wykorzystania i rozliczenia niżej wymienionych dotacji o najwyższych wartościach:

- umowa Nr 1/2015 z dnia 10 lutego 2015 r. zawarta z Gminnym Ludowym Klubem Sportowym w Dobrezu na kwotę 112.500,00 zł,
- umowa Nr 2/2015 z dnia 10 lutego 2015 r. zawarta z Towarzystwem Rozwoju Gminy

- Dobrez na kwotę 16.000,00 zł.
- umowa Nr 5/2015 z dnia 25 czerwca 2015 r. zawarta ze Stowarzyszeniem na rzecz rozwoju wsi Kozielec i okolic na kwotę 3.000,00 zł,
 - umowa Nr 6/2015 zawarta z Chorągwią Kujawsko-Pomorską ZHP Hufiec Bydgoszcz Miasto na kwotę 8.000,00 zł,
- łącznie na kwotę 139.500,00 zł, co stanowiło 39,88 % ogółu kwoty dotacji udzielonych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

Ustalenia:

- 1) Rada Gminy Dobrez, na podstawie art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przyjęła na mocy uchwał Nr III/24/2015 z dnia 5 lutego 2015 r. program współpracy organów Gminy Dobrez na 2015 r. z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Zgodnie z treścią rozdziału V załącznika do przywołanej uchwały, organ stanowiący określił priorytetowe obszary zadań publicznych z zakresu:
 - a) upowszechniania sportu na terenie Gminy Dobrez,
 - b) prowadzenia działań profilaktycznych poprzez organizację zajęć w świetlicach socjoterapeutycznych, środowiskowych i wiejskich oraz organizację wypoczynku letniego dla dzieci z rodzin dysfunkcyjnych
 - c) promocja gminy poprzez organizację imprez kulturalno-promocyjnych.Realizacja zadań następuje m.in. poprzez:
 - zlecanie i wspieranie realizacji zadań publicznych w ramach otwartego konkursu ofert,,
 - konsultowanie z organizacjami pozarządowymi projektów aktów normatywnych,
 - udział przedstawicieli organizacji pozarządowych w posiedzeniach Komisji Rady Gminy.
- 2) Ogłoszenia otwartych konkursów ofert dokonał Wójt Gminy zarządzeniami:
 - a) Nr 1/2015 z dnia 5 stycznia 2015 r. na wspieranie wykonania zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu (wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu dnia 5 stycznia 2015 r., zdjęto 27 stycznia 2015 r., na stronie BIP Gminy dnia 8 stycznia 2015 r.). W ramach konkursu przewidziano dofinansowanie w zakresie:
 - rozwoju fizycznego dzieci, młodzieży i dorosłych poprzez uczestnictwo w zorganizowanych formach szkolenia sportowego,
 - rozwoju sportu masowego dzieci, młodzieży i dorosłych,
 - pomocy w szkoleniu, w tym zakup sprzętu sportowego,
 - prowadzenia działalności sportowo-rekreacyjnej oraz organizacji imprez sportowo-rekreacyjnych,
 - szkolenia zawodników, upowszechniania oraz promocji sportu w środowisku wiejskim,
 - organizacji i uczestnictwa w imprezach sportowych, również ogólnopolskich,
 - pokrywania kosztów administracyjnych do wysokości 10%.Realizacja zadania do 31 grudnia 2015 r. Termin złożenia wniosków wyznaczono na dzień 27 stycznia 2015 r.
Komisja konkursowa (3 osobowa) została powołana Zarządzeniem Wójta Gminy Dobrez Nr 5/2015 z dnia 12 stycznia 2015 r.
 - b) Nr 18/2015 z dnia 21 kwietnia 2015 r. na wspieranie organizacji wypoczynku letniego

dla dzieci mieszkających w Gminie Dobrez (wywieszono na tablicy ogłoszeń 21 kwietnia 2015 r., zdjęto 14 maja 2015 r., na stronie BIP Gminy dnia 21 kwietnia 2015 r. Na wsparcie realizacji zadania przewidziano dofinansowanie:

- organizację wypoczynku letniego,
- organizację wyjazdów i wycieczek,
- obsługę administracyjną do wysokości 10%.

Realizacja zadania do 31 sierpnia 2015 r. Termin złożenia wniosków na dzień 14 maja 2015 r.

Komisja konkursowa (3 osobowa) została powołana Zarządzeniem Wójta Gminy Dobrez Nr 23/2015 z dnia 13 stycznia 2015 r.

- c) Nr 14/2015 z dnia 14 kwietnia 2015 r. na wykonanie zadania "Organizacja imprezy promującej walory przyrodnicze wsi Kozielec poprzez organizację koncertu" (wywieszono na tablicy ogłoszeń 14 kwietnia 2015 r., zdjęto 15 maja 2015 r., na stronie BIP Gminy dnia 17 kwietnia 2015 r. Do finansowanie przewidziano":

- opłacenie występu artystów,
- zakup niezbędnego sprzętu do realizacji zadania do 30% dotacji,
- zakup usług niezbędnych do realizacji zadania.

Realizacja zadania do 30 lipca 2015 r. Termin złożenia wniosków na dzień 14 maja 2015 r.

Komisja konkursowa (3 osobowa) została powołana Zarządzeniem Wójta Gminy Dobrez Nr 24/2015 z dnia 13 maja 2015 r.

- d) Nr 71/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. na wspieranie wykonania zadania "Realizacji zajęć profilaktyczno-wychowawczych w świetlicach wiejskich i socjoterapeutycznych lub organizacji wypoczynku letniego dla dzieci mieszkających w Gminie Dobrez" (wywieszono na tablicy ogłoszeń 30 grudnia 2014 r., zdjęto 21 stycznia 2015 r., na stronie BIP Gminy dnia 31 grudnia 2015 r. Do finansowanie przewidziano":

- prowadzenie zajęć profilaktyczno-wychowawczych,
- organizację wypoczynku letniego,
- organizację wyjazdów i wycieczek,
- obsługę administracyjną zadania do 10% dotacji.

Realizacja zadania do 31 grudnia 2015 r. Termin złożenia wniosków na dzień 21 stycznia 2015 r.

Komisja konkursowa (3 osobowa) została powołana Zarządzeniem Wójta Gminy Dobrez Nr 4/2015 z dnia 12 stycznia 2015 r.

- 3) Stosownie do treści art. 13 ust. 1 ustawy o pożytku publicznym ogłoszenia nastąpiły z 21-dniowym wyprzedzeniem. W ogłoszeniach zostały zawarte wszystkie informacje wymagane przepisem art. 13 ust. 2 ww. ustawy. Ogłoszenia opublikowano na stronie BIP Gminy oraz tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Dobrez w zgodzie z wymogami zawartymi w art. 13 ust. 3.
- 4) Członkowie komisji konkursowych złożyli stosowne oświadczenia o braku powodów do wyłączenia, zgodnie z treścią § 3 ust. 2 w związku z przepisem art. 24 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 267).
- 5) Złożone oferty były zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty (...).
- 6) Stosownie do treści art. 15 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego kontrolowana jednostka prawidłowo uzasadniała wybór ofert poprzez pisemne ustosunkowanie się do spełniania przez oferenta wymogów określonych w ustawie i w ogłoszeniu o konkursie. Z przeprowadzonej oceny formalnej i merytorycznej

złożonych ofert, komisja konkursowa sporządziła protokoły. Załącznikami do protokołów są formularze oceny formalnej i merytorycznej.

- 7) Rozstrzygnięcia konkursów, na wniosek Komisji konkursowej, dokonał Wójt Gminy Dobrez zgodnie z terminem wyznaczonym w Rozdziale VII pkt 5 ogłoszeniach o konkursie. Wyniki konkursów przedstawiono w poniższej tabeli.

L.p.	Nazwa zadania	Złożone wnioski		Przyznane dotacje	
		szt.	Kwota	szt.	Kwota
1.	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	3	123.280,00	3	116.000,00
2.	Realizacja zajęć profilaktyczno-wychowawczych w świetlicach wiejskich i socjoterapeutycznych	1	16.000,00	1	16.000,00
3.	Wypoczynek letni dla dzieci mieszkających na terenie Gminy Dobrez	1	8.000,00	1	8.000,00
4.	Organizacja imprezy promującej walory przyrodnicze wsi Kozielec przez organizację koncertu	1	6.363,00	1	2.999,00
ŁĄCZNIE		6	153.643,00	6	142.999,00

- 8) Informację o wybranych ofertach oraz kwocie udzielonych dotacji poszczególnym beneficjentom została przekazana do oferentów pismami, wraz z prośbą o dokonanie aktualizacji kosztorysu oraz w siedzibie jednostki. Jednakże nie zostały zamieszczone ogłoszenia o wynikach rozstrzygniętych konkursów na stronie BIP Gminy Dobrez, naruszając tym samym przepis art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 2 przywołanej ustawy.

O wyjaśnienie przyczyn powstania powyższej nieprawidłowości poproszono Panią Annę Kutkowską starszego specjalisty ds. programów i projektów, która w zakresie swoich obowiązków z dnia 30 lipca 2015 r., a w okresie wcześniejszym faktycznie wykonująca poniższe zadania zajmuje się m.in. bieżącym przygotowywaniem, publikacją oraz aktualizacją informacji w Biuletynie Informacji Publicznej z zakresu zajmowanego stanowiska oraz przygotowywanie i redagowanie informacji z zakresu zajmowanego stanowiska do publikacji w serwisach internetowych należących do Gminy Dobrez.

W odpowiedzi z dnia 19 maja 2016 r., stanowiącej **akta kontroli nr 13/16/III.2./29**, Pani Anna Kutkowska stwierdziła, że z powodu przeoczenia informacja publikowana na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy, nie była publikowana na stronie BIP Gminy Dobrez.

- 9) Treść umów poddanych kontroli była zgodna ze wzorem stanowiącym załącznik Nr 2 do rozporządzenia z dnia 15 grudnia 2010 r. Ministra Pracy i Polityki Społecznej. Jednocześnie umowy uwzględniały normy zawarte w treści art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz podpisane przez osoby do tego uprawnione przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. W umowach wyznaczono beneficjentom termin złożenia sprawozdania końcowego zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. w terminie 30 dni od realizacji zadania.

- 10) Dotacje na realizowane zadanie publiczne nie zostały przekazane w terminach wskazanych w umowie:

- na zadanie pn. "Organizacja imprezy promującej walory przyrodnicze wsi Kozielec poprzez organizację koncertu" na rzecz Stowarzyszenia na rzecz rozwoju wsi Kozielec i okolic, wyznaczony termin z umowy to 17 czerwca 2015 r., wniosek Pełnomocnika

Wójta ds. Promocji i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi z dnia 19 czerwca 2015 r., przelew wykonano dnia 24 czerwca 2015 r. (dok. księg. WB 122/10), opóźnienie wyniosło 7 dni.

- na zadanie pn. "Realizacja zajęć profilaktyczno-wychowawczych w świetlicach wiejskich i socjoterapeutycznych lub organizacji wypoczynku letniego dla dzieci mieszkających w Gminie Dobrez" na rzecz Towarzystwa Rozwoju Gminy Dobrez", wyznaczony termin umową przekazania I transzy 16 lutego 2015 r., wniosek Pełnomocnika z dnia 17 lutego 2015 r., przelew dokonano 23 lutego 2015 r. (dok. księg. WB 30/17), opóźnienie wyniosło 7 dni.
- na zadanie pn. "Organizacja wypoczynku letniego dla dzieci mieszkających w Gminie Dobrez" na rzecz Chorągwi Kujawsko-Pomorskiej ZHP Hufiec Bydgoszcz Miasto, wyznaczony termin przekazania środków 22 czerwca 2015 r., wniosek Pełnomocnika o dokonanie płatności z dnia 19 czerwca 2015 r., przelew dokonano 24 czerwca 2015 r. (dok. księg. WB 122/11), opóźnienie wyniosło 2 dni.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością poproszono Panią Joannę Chylewską Skarbnik Gminy o wyjaśnienie, która zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 2 stycznia 2015 r. odpowiada m.in. za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi oraz przestrzeganie zasad rozliczeń pieniężnych (cz. II pkt 4). W odpowiedzi z dnia 19 maja 2016 r., stanowiącej **akta kontroli 13/16/III.2./29**, Pani Skarbnik stwierdziła, że:

- a) w związku z zawarciem umowy na organizację imprezy we wsi Koźielec, ze strony stowarzyszenia faktyczne podpisanie umowy nastąpiło dopiero dnia 19 czerwca 2015 r. z powodu nieobecności wiceprezesa zarządu, a przekazanie transzy dotacji nie skutkowało ujemnie na przebieg organizacji imprezy.
- b) w przypadku przekazywania dotacji na realizację zajęć profilaktyczno-wychowawczych założono zbyt krótki termin pomiędzy podpisaniem umowy a terminem przekazania dotacji, który nie uwzględniał elektronicznego obiegu dokumentów i systemu kontroli zarządów stosowanych w Urzędzie Gminy. Ta sama przyczyna wpłynęła na termin przekazania transzy dotacji na organizację wypoczynku letniego dla dzieci mieszkających w Gminie Dobrez.

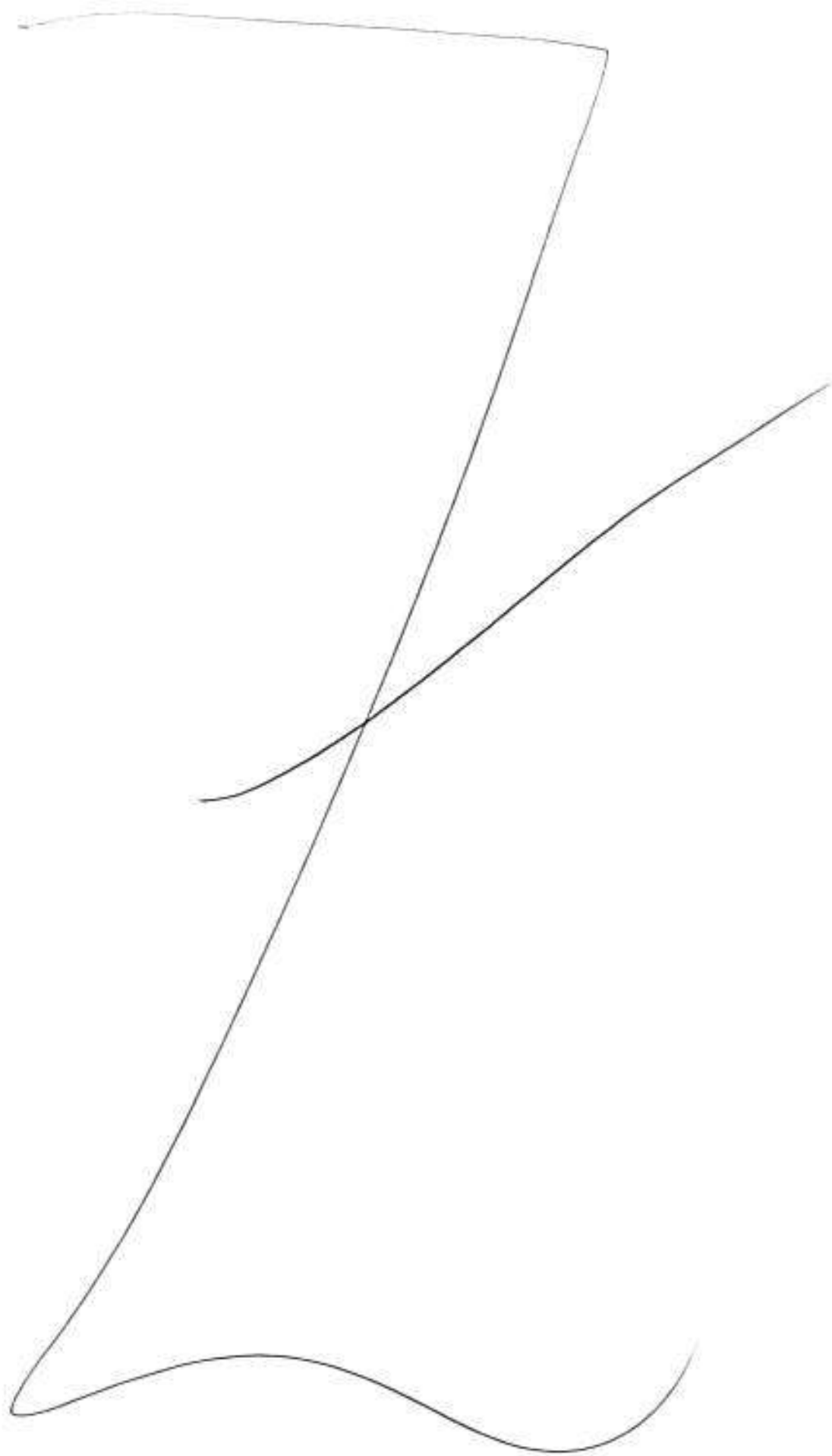
11) Sprawozdania z wykonania zadania:

- złożone zostały w terminach wyznaczonych zapisami umowy, co stwierdzono na podstawie pieczętki wpływu do Urzędu Gminy.
- były zgodne ze wzorem określonym w załączniku Nr 3 ww. rozporządzenia z dnia 15 grudnia 2010 r.

Organ zlecający/ wspierający wykonanie zadania publicznego przeprowadził weryfikację złożonego sprawozdania, co stwierdzono na podstawie złożonych adnotacji przez pracownika merytorycznego oraz dokonanej akceptacji przez Wójta Gminy.

Dotacje poddane kontroli zostały wykorzystane w pełnej wysokości

- 12) Zastosowano prawidłowy trybu udzielania i przekazania dotacji oraz zawierania umów z dotowanymi podmiotami, pod kątem spełniania wymogów zawartych w przepisach art. 220 ust. 1 i ust. 2, art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 13) Stwierdzono zgodność danych wykazanych w rocznym jednostkowym i zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. z danymi ujętymi w ewidencji księgowej Jednostki, w prawidłowych kwotach po stronie planu i wykonania oraz w prawidłowych podziałach klasyfikacji budżetowej.
- 14) W oparciu o prowadzoną ewidencję analityczną prowadzoną do konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” stwierdzono, że zapewniała ona możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji z uwzględnieniem jednostek oraz przeznaczenia dotacji.



3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Zadłużenie Gminy Dobrez na dzień 31 grudnia 2015 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalnego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jst wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. (z dnia 01 lutego 2015 r. ABEBFDD9836B5687) wynosiło ogółem 8.185.433,00 zł.

3.1. Przychody i rozchody budżetu.

3.1.1. Przychody budżetu.

Zgodnie z przepisem art. 212 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, budżet kontrolowanej jednostki na 2015 r. przyjęty został uchwałą nr II/9/2014 Rady Gminy Dobrez z dnia 30 grudnia 2014 roku i w § 3 uchwała określała kwotę przychodów w wysokości 2.528.393,00 zł oraz kwotę rozchodów w wysokości 1.476.393,00 zł. Przychody i rozchody szczegółowo opisano w załączniku nr 4 do wymienionej uchwały.

Plan przychodów po zmianach dokonanych w ciągu roku budżetowego, na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił 2.347.653,00 zł i kształtował się w §§ klasyfikacji budżetowej:

- § 952 kredyt 1.827.296 zł, w tym na pokrycie przejściowego deficytu w wysokości 452.000,00 zł, pożyczki w wysokości 461.296,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 914.000,00 zł,
- § 950 wolne środki na spłatę w wysokości 206.000,00 zł,
- § 903 pożyczki na finalizowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 314.357,00 zł.

Przychody w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. wykazano w wysokości 3.280.718,67 zł, z tego:

- § 950 wolne środki na spłatę kredytów i pożyczek w wysokości 1.139.065,67 zł,
- § 952 zaciągnięte kredyty i pożyczki w wysokości 1.827.296,00 zł,
- § 903 pożyczki na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości 314.357,00 zł.

Ustalono, że wykazana kwota przychodów w wysokości 2.141.653,00 zł, ujęta w wierszu D11 "kredyty i pożyczki" ww. sprawozdania, dotyczyła zaciągniętych 2 kredytów długoterminowych na realizację inwestycji oraz 2 pożyczek, w tym 1 krótkoterminowej na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, pobranych na pokrycie przejściowego deficytu budżetowego.

Plenipotencję dla Wójta Gminy, do zaciągania długoterminowych kredytów i pożyczek oraz krótkoterminowej pożyczki na realizację inwestycji, przekazała Rada Gminy Dobrez w treści § 9 uchwały budżetowej na 2015 r.

Na podstawie ewidencji księgowej za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. oraz treści umów kredytowych i umów pożyczek stwierdzono, że ww. zaciągnięte zobowiązania dotyczyły nw. umów:

- kredytu nr 56/2015/005 z dnia 6 maja 2015 r. na okres od 06 maja 2015 r. do 1 grudnia 2025 r., na kwotę 452.000,00 zł, początek spłaty od dnia 2 lutego 2016 r., na sfinansowanie inwestycji pn. "Rozbudowa Zespołu Szkół w Borównie o trzy sale lekcyjne,
- kredytu nr 55/2015/005 z dnia 6 maja 2015 r. na okres od 6 maja 2015 r. do 1 grudnia 2015 r., na kwotę 914.000,00 zł, początek spłaty 1 lutego 2016 r., na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów,

- pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu nr PB15041/GW-wo z dnia 6 października 2015 r. na okres od 30 września 2017 r. do 31 grudnia 2024 r. na kwotę 461.296,00 zł, początek spłat od 30 września 2017 r., na realizację zadania pn. : Budowa sieci wodociągowej na odcinku Dobrez-Nekla",
- krótkoterminowa pożyczka na wyprzedzające finansowanie o nr POW313.11.05353.04 z dnia 12 maja 2015 r., na kwotę 314.357,00 zł, ostateczna spłata powyższej pożyczki nastąpiła dnia 10 listopada 2015 r. (dok. księg. WB 601/1 z 10 października 2015 r.), konto 260-1-3.

Na podstawie przeprowadzonej analizy obrotów kont 134 "Kredyty bankowe" i 260 "Zobowiązania finansowe" stwierdzono, że nie naruszono upoważnienia udzielonego Wójtowi Gminy Dobrez przez Radę Gminy Dobrez zawartego w § 9 i § 10 uchwały budżetowej na 2015 r.

3.1.2. Rozchody budżetu.

Na podstawie zapisu § 3 i załącznika Nr 4 do uchwały budżetowej na 2015 r. kontrolujący stwierdzili, że rozchody budżetowe zaplanowane zostały w łącznej kwocie 1.476.393,00 zł, plan w ciągu roku budżetowego uległ zmianie i wyniósł 1.434.357,00 zł. Kształtował się następująco w §§ (w zł):

§	Plan na dzień 31.12.2015 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2015 r.	%
992 Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	1.120.000,00	1.120.000,00	100,00
963 Spłata pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	314.357,00	314.357,00	100,00
RAZEM	1.434.357,00	1.434.357,00	100,00

Stwierdzono, że wartości wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w Jednostce ewidencji na kontach budżetu Gminy (organu): 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe, 250 „Należności finansowe”, oraz konto jednostki 240 „pozostałe rozrachunki”

3.2. Poziom i struktura zadłużenia oraz spłata zobowiązań.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 ze zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 298, poz. 1767),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek

sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014, poz. 1773),

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- oraz uregulowania wewnętrzne obowiązujące w Jednostce polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 22/2012 Wójta Gminy Dobrzec z dnia 25 czerwca 2012 r.

3.2.1. Kredyty.

W zakresie kredytów kontrolą objęto:

- prawidłowość zaciągania w okresie objętym kontrolą zobowiązań długoterminowych (decyzja organu stanowiącego w myśl art. 18 ust.2 pkt 9 lit. b, c, d ustawy o samorządzie gminnym),
- prawidłowość zachowania limitu zaciągania kredytów wskazanych w uchwale budżetowej na 2015 r., stosownie do art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- przestrzeganie postanowień art. 91 ust. 1 ww. ustawy z którego wynika, iż suma zaciągniętych kredytów i pożyczek nie przekroczyła kwoty określonej w uchwale,
- prawidłowość zaciągania zobowiązań z tytułu kredytu z uwzględnieniem ograniczeń wskazanych w art. 92 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z 2009 r.,
- prawidłowość zawierania umów kredytu w okresie objętym kontrolą pod kątem przestrzegania przepisów art. 46 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 262 ustawy o finansach publicznych z 2009 r.,
- prawidłowość zaewidencjonowania kredytów w księgach rachunkowych jednostki,
- terminowość spłat rat kredytów i odsetek wynikających z zawartych umów przypadających do spłaty w 2015 r.,
- zgodność danych wykazanych sprawozdaniach budżetowych Rb-NDS, Rb-28S, Rb-Z (jednostkowych i zbiorczych) sporządzonych w 2015 r. z prowadzoną w jednostce ewidencją księgową,
- formę zabezpieczenia zaciągniętych kredytów,
- przeprowadzenie inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald (zgodności sald wykazanych w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki ze stanem kredytów wykazanych przez kredytodawców).

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- dowody źródłowe będące podstawą zapisów dokonanych w ewidencji księgowej i dokonanych spłat zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych kredytów i odsetek:
 - umowy kredytów,
 - wyciągi bankowe do rachunku budżetu Gminy za 2015 r. dokumentujące zapłatę rat kapitałowych,
 - wyciągi bankowe do rachunku bieżącego wydatków Gminy za 2015 r. dokumentujące zapłatę odsetek od kredytów,

- wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach Wydatków Data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31 Klasyfikacja 757/75702/8010 oraz 8110 (w zakresie wydatków poniesionych na odsetki od kredytów i pożyczek).
- wydruki z księgi prowadzonej dla budżetu (organu finansowego):
 - „Zestawienie obrotów i sald Data: 2015-01-01 do: 2015-12-31; organ”,
 - „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31 Konto od: 134 do: 134”,
 - „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31 Konto od: 0 do: 99999”.
- sprawozdania Rb-NDS, Rb-Z, Rb-28S za 2015 r.

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu (organu) - wydruk komputerowy pn. *Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2015 do: 31-12-2015* kontrolujący stwierdzili, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 134 „Kredyty bankowe” na dzień 31 grudnia 2015 r. przedstawiał się następująco:

	w zł
BO Wn	0,00
BO Ma	7.084.586,00
Obroty Wn	910.000,00
Obroty Ma	1.366.000,00
BZ Wn	0,00
BZ Ma	7.540.586,00

Na podstawie dowodów źródłowych (umów kredytów) oraz ewidencji konta 134 „Kredyty bankowe” kontrolujący stwierdzili, że:

saldo Ma konta 134 na dzień 31 grudnia 2015 r. w wysokości 7.540.586,00 zł

stanowiło zadłużenie z tytułu zaciągniętych długoterminowych kredytów na finansowanie budżetu Gminy Dobrez przedstawionych w zestawieniu pn. „Czynne kredyty w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. zaciągnięte przez Gminę Dobrez”, stanowiące **akta kontroli nr 13/16/III.3/1.**

Ustalenia:

- 1) Na koncie 134 po stronie Ma ewidencjonowano zaciągnięte kredyty bankowe, na stronie Wn konta 134 ujmowano spłaty rat kredytów. Ewidencja szczegółowa do konta 134 prowadzona była z podziałem według umów kredytów i zapewniała możliwość ustalenia stanu zadłużenia według poszczególnych umów. Stwierdzono zgodność ewidencji szczegółowej z syntetyczną.
- 2) Uchwałą nr 11/9/2014 Rada Gminy Dobrez z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrez na 2015 rok, w § 10 określiła limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.000.000,00 zł. Wójt Gminy nie skorzystał z powyższego uprawnienia.
- 3) Ustalono, że w badanym okresie kontrolowana jednostka nie korzystała z kredytu obrotowego w rachunku bieżącym.
- 4) W okresie objętym niniejszą kontrolą, tj. w 2015 r., Gmina zawarła 2 umowy kredytowe długoterminowe:
 - a) nr 55/2015/005 z dnia 6 maja 2015 r., na kwotę 914.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów, spłata ostateczna do dnia 1 grudnia 2025 r., konto 134-1-14, saldo na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosi 914.000,00 zł.

- b) nr 56/2015/005 z dnia 6 maja 2015 r., na kwotę 452.000,00 zł na sfinansowania zadania pn. "Rozbudowa Zespołu Szkół w Borównie o trzy sale lekcyjne, spłata ostateczna do dnia 1 grudnia 2025 r., konto 134-1-15, saldo na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosi 452.000,00 zł.

Przed 2015 r. zostało zawartych 13 umów kredytowych długoterminowych, które obowiązywały w 2015 r., których łączna wartość na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosiła 6.174.586,00 zł.

- 5) Zaciągnięcie przez badaną jednostkę w 2015 r. ww. kredytów nastąpiło z uwzględnieniem ograniczeń zawartych w art. 92 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z 2009 r.
- 6) Zgodnie z warunkiem zawartym w przepisie art. 91 ust. 2 Gmina otrzymała pozytywne opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o możliwości spłaty pożyczek zaciągniętych w 2015 r. - uchwała Nr 7/K/2015 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 12 marca 2015 r.
- 7) Zabezpieczenie spłaty udzielonych kredytów stanowiły weksle in blanco z deklaracją wekslową.
- 8) Stwierdzono terminową spłatę w 2015 r. zobowiązań z tytułu zawartych umów kredytowych, zgodnie z przyjętymi harmonogramami, zarówno w zakresie spłaty należności podstawowej jak i odsetek (kontrolą objęto spłatę wszystkich rat od umów kredytowych za 2015 r. na łączną kwotę 910.000,00 zł, co stanowiło 100 % ogółu kwoty spłaty rat z tytułu kredytów dokonanej w 2015 r.
- 9) Dane wykazane w sprawozdaniach zbiorczych Rb-Z na koniec IV kwartału 2015 z dnia 1 lutego 2016 r. F3BF2537D8C89816) oraz Rb-28S za 2015 r. w badanym zakresie były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w kontrolowanej jednostce.
- 10) Nadesłane przez Bank potwierdzenia sald wysokości zaciągniętych kredytów według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r., zgodne były ze stanem zadłużenia z tytułu poszczególnych kredytów wynikającym z ewidencji księgowej jednostki. Saldo było realne i prawidłowo ustalone.

3.2.2. Umowy wywołujące skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki i kredytu.

W związku z rozszerzeniem definicji kredytu i pożyczki wprowadzonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, kontrolujący sprawdzili występowanie w kontrolowanej jednostce:

- a) umów o partnerstwie publiczno-prywatnym,
- b) papierów wartościowych o ograniczonej zbywalności,
- c) umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach,
- d) umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy,
- e) umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki i kredytu.

Ustalenia:

- 1) W sprawozdaniu łącznym Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2015 r. (z dnia 1 lutego 2016 r. F3BF2537D8C89816), kontrolowana jednostka nie wykazała krótkoterminowych ani długoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych.

- 2) Analizując ewidencję analityczną konta 240 "Pozostałe rozrachunki" oraz konta 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" kontrolujący ustalili, że Gmina Dobrez jako Dłużnik, zawarła umowę o wykup wierzytelności nr 3810-02525 w dniu 4 sierpnia 2010 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego SA jako Bankiem-Nabywcą oraz firmą Alstal-Drogi Sp. z o.o. jako Zbywcą, wartość umowy wynosiła 1.399.187,50 zł i dotyczyła dokonanej modernizacji dróg gminnych przeprowadzonych przez Zbywcę. Ostateczna spłata zobowiązania nastąpiła dnia 25 sierpnia 2015 r. (dok. księg. WB 175/1). Bank Gospodarstwa Krajowego SA przesłał potwierdzenie całkowitej spłaty wierzytelności pismem z dnia 7 września 2015 r., znak COR.WMIK.434.4669.2015.FN
- 3) Dane dotyczące ww. umowy jednostka kontrolowana prawidłowo wykazywała w sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z na koniec I (wykazana kwota w wysokości 116.599,05 zł), II (wykazana kwota w wysokości 46.639,68 zł) oraz III kwartału 2015 r. i były zgodne z prowadzoną w jednostce ewidencją księgową budżetu.

3.2.3. Pożyczki i obligacje.

W zakresie pożyczek kontrolą objęto:

- prawidłowość zaciągania w okresie objętym kontrolą zobowiązań długoterminowych – uchwały organu stanowiącego w myśl art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. b,c ustawy o samorządzie gminnym,
- prawidłowość zachowania limitu zaciągania pożyczek wskazanych w uchwale budżetowej na 2014 r., stosownie do art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- prawidłowość zaciągania zobowiązań z tytułu pożyczek z uwzględnieniem ograniczeń wskazanych w art. 92 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z 2009 r.,
- przestrzeganie postanowień art. 91 ust. 1 ww. ustawy z którego wynika, iż suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań finansowych z wyemitowanych papierów wartościowych nie przekroczyła kwoty określonej w uchwale,
- prawidłowość zawierania umów pożyczek w okresie objętym kontrolą pod kątem przestrzegania przepisów art. 46 ust 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 262 ustawy o finansach publicznych,
- prawidłowość kwalifikowania zobowiązań Gminy do długu publicznego stosownie do przepisu art. 72 ustawy o finansach publicznych,
- prawidłowość zaewidencjonowania pożyczek w księgach rachunkowych jednostki,
- terminowość spłat rat wynikających z zawartych umów pożyczek i odsetek przypadających w roku 2015 r.,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-Z, Rb-NDS, Rb-28S za 2015 r. z ewidencją księgową jednostki,
- przeprowadzenie inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald (zgodności sald wykazanych w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki ze stanem pożyczek wykazanych przez pożyczkodawców).

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- dowody źródłowe będące podstawą zapisów dokonanych w ewidencji księgowej i dokonanych spłat zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych kredytów i odsetek:
 - umowy pożyczki,
 - wyciągi bankowe do rachunku budżetu Gminy za 2015 r. dokumentujące zapłatę rat kapitałowych,



- wyciągi bankowe do rachunku bieżącego wydatków Gminy za 2015 r. dokumentujące zapłatę odsetek od pożyczek.
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków Data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31 Klasyfikacja od: 757028010 do 7570281109999” (w zakresie wydatków poniesionych na odsetki od pożyczek),
- wydruki z księgi prowadzonej dla budżetu (organu finansowego):
 - „Zestawienie obrotów i sald Data: 2015-01-01 do: 2015-12-31; organ”,
 - „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31 Konto od: 260 do: 260”,
 - sprawozdania Rb-NDS, Rb-Z, Rb-28S za 2015 r.

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu (organu) - wydruk komputerowy pn. Zestawienie obrotów i sald za okres od 01-01-2015 do: 31-12-2015”, kontrolujący stwierdzili, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe” na dzień 31 grudnia 2015 r. przedstawiał się następująco:

	w zł
BO Wn	0,00
BO Ma	393.551,00
Obroty Wn	524.357,00
Obroty Ma	775.653,00
BZ Wn	0,00
BZ Ma	644.847,00

Ustalenia:

- 1) Na koncie 260 ewidencjonowano zaciągnięte pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu, na stronie Wn konta 260 ujmowano spłaty rat pożyczek. Ewidencja szczegółowa do konta 260 umożliwia ustalenie stanu zadłużenia według poszczególnych umów pożyczek.
- 2) W oparciu o ewidencję analityczną prowadzoną do konta 260 „Zobowiązania finansowe”, kontrolujący ustalili, że na saldo kont Ma na dzień 31 grudnia 2015 r. składało się zadłużenie z tytułu umów pożyczek zawartych z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu, przedstawione w **aktach kontroli Nr 13/16/III.3./1:**
 - a) umowa Nr PB 10040 z dnia 13 października 2010 r. na kwotę 523.551,00 zł na dofinansowanie budowy wodociągu w Wudzyńcu oraz rozbudowy sieci wodociągowej na terenie gminy, spłata ostateczna do dnia 31 sierpnia 2016 r., konto 260-1-1, saldo na dzień 31 grudnia 2015 r. w wysokości 183.551,00 zł,
 - b) na kwotę 461.296,00 zł na budowę wodociągu z Dobrzeza do Nekli, ostateczna spłata do dnia 31 grudnia 2025 r., konto 260-1-2, saldo na dzień 31 grudnia 2015 r. w wysokości 461.296,00 zł,

W trakcie roku 2015 Gmina zawarła również umowę krótkoterminowej pożyczki na wyprzedzające finansowanie o nr POW313.11.05353.04 z dnia 12 maja 2015 r., na kwotę 314.357,00 zł, ostateczna spłata powyższej pożyczki nastąpiła dnia 10 listopada 2015 r. (dok. księg. WB 601/1 z 10 października 2015 r.), konto 260-1-3.
- 3) Zaciągnięcie przez badaną jednostkę ww. pożyczek nastąpiło z uwzględnieniem ograniczeń zawartych w art. 92 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z 2009 r.
- 4) Zgodnie z warunkiem zawartym w przepisie art. 91 ust. 2 Gmina otrzymała pozytywne opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o możliwości spłaty pożyczek zaciągniętych w 2015 r.:

- a) uchwała Nr 4/K/2015 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 12 marca 2015 r. (pożyczka krótkoterminowa).
- b) uchwała Nr 7/K/2015 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 12 marca 2015 r.
- 5) Zabezpieczenie spłaty udzielonych pożyczek stanowiły weksle in blanco z deklaracją wekslową.
- 6) Zapłata rat kapitałowych i odsetek zobowiązań z tytułu umów pożyczek w objętym kontrolą 2015 roku następowała zgodnie z zawartymi harmonogramami spłat zarówno w zakresie spłaty należności podstawowej jak i odsetek (kontrolą objęto spłatę wszystkich rat od zawartych umów pożyczek w 2015 r.) na łączną kwotę 524.357,00 zł.
- 7) Ewidencja szczegółowa do konta 260 prowadzona była dla każdej umowy pożyczki odrębnie i zapewniała możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Stwierdzono zgodność ewidencji szczegółowej z syntetyczną.
- 8) W oparciu o zapisy ewidencji konta 260 kontrolujący ustalili, że w 2015 r. Gmina Dobrez nie emitowała obligacji.
- 9) Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z zbiorczym na koniec I kwartału, II kwartału, III kwartału oraz IV kwartału 2015 r. w badanym zakresie, były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w kontrolowanej jednostce.
- 10) Wykazane w ewidencji księgowej budżetu Gminy (organu) salda pożyczek były zgodne z potwierdzeniami sald nadesłanymi przez WFOŚiGW w Toruniu według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. Saldo jest realne i prawidłowo ustalone.
- 11) Zapłata rat kapitałowych zobowiązań z tytułu umów pożyczek w okresie objętym kontrolą, tj. w 2015 roku następowała zgodnie ze sporządzonymi harmonogramami spłat, zarówno w zakresie spłaty należności podstawowej jak i odsetek.

Kontrolujący poprosił Pana Krzysztofa Szalę Wójta Gminy Dobrez o wyjaśnienie czy w okresie poddanym kontroli, tj. w 2015 r., zostały zawarte czynności prawne z podmiotami świadczącymi usługi finansowe, których przedmiotem było udostępnienie jednostce kontrolowanej środków finansowych. Stosowne oświadczenie negatywne zostało złożone pismem z dnia 31 maja 2015 r. - **akta kontroli nr 13/16/III.3/2.**

3.2.4. Zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu zbiorczym Gminy Rb-Z kwartalnym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. (z dnia 16 lutego 2016 r. B637435A2C2FCB7F) w części A. *Zobowiązania według tytułów dłużnych* jednostka nie wykazała zobowiązań wymagalnych.

3.2.5. Poręczenia i gwarancje.

W zakresie udzielania poręczeń i gwarancji kontrolujący sprawdzili czy, zaplanowano w uchwale budżetowej na 2015 rok udzielenie poręczeń i gwarancji ewentualnie wydatków z nimi związanych.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- a) uchwałę Nr III/9/2014 Rady Gminy Dobrez z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrez na 2015 rok.
- b) Rb-Z kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec każdego kwartału 2015 r.



Ustalenia:

1. Rada Gminy Dobrez w uchwałach budżetowych na rok 2015 nie upoważniła Wójta Gminy do udzielania poręczeń i gwarancji.
2. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, według stanu na koniec IV kwartału 2015 r. stwierdzono, że wartość zobowiązań z tytułu udzielonych przez Gminę Dobrez poręczeń i gwarancji wyniosła 0,00 zł.
3. Wójt Gminy złożył stosowne oświadczenie o nie udzieleniu przez Gminę Dobrez gwarancji i poręczeń w roku 2015, które stanowi **akta kontroli nr 13/16/III.3/3.**

3.2.6. Należności z tytułu udzielonych pożyczek.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto następujące dokumenty:

- a) Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. (zbiorecze z dnia 16 lutego 2016 r., B637435A2C2FCB7F),
- b) wydruk komputerowy „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31 Konto od: 250 do: 250”,
- c) wydruk komputerowy „Zestawienie obrotów i sald Data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31; (U.G. Wydatki, Organ-Dochody).

Na podstawie ewidencji księgowej dla konta 250 „Należności finansowe (wydruk komputerowy pn. „Księga Główna -Obroty Kont) ustalono, iż w roku 2015 nie udzielono pożyczki żadnemu podmiotowi.

3.2.7. Koszty obsługi długu.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 stwierdzono, że w dziale 757 „Obsługa długu publicznego” rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” w § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” jednostka zaplanowała wydatki na kwotę 287.700,00 zł natomiast wykonała w kwocie 249.171,24 zł.

W wyniku kontroli zapisów ewidencji księgowej (wydruki komputerowe):

- Obroty na Klasyfikacjach Wydatków 75702/8110, 75702/8010,
- Klasyfikacje według kont – Konto 130/75702/8110, 75702/8010,
- harmonogramu spłat odsetek od pożyczek i kredytu oraz umów wywołujących skutki podobne do umów pożyczek i kredytów,

ustalono, że odsetki od kredytów i pożyczek ujmowano w ewidencji analitycznej wydatków budżetowych prowadzonej do tego konta wg podziałek klasyfikacji budżetowej. w 2015 r. jednostka kontrolowana dokonała wydatków na obsługę długu w kwocie 249.171,24 zł z tego:

- 247.128,11 zł z tytułu odsetek od umów pożyczek i kredytów,
- 2.043,13 zł z tytułu odsetek od umowy wywołujące skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki i kredytu.

Wydatki z ww. tytułu ujęto prawidłowo w rocznym sprawozdaniu jednostkowym i zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015 r.

Nieprawidłowości w ewidencji kosztów obsługi długu nie stwierdzono.

3.2.7. Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego.

W uzupełniających danych o niektórych zobowiązaniach j.s.t. (część C, D, E) sprawozdania jednostkowego i zbiorczego Rb-Z kwartalnego o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2015 r. kontrolowana jednostka wykazała wartość 2.089.686,00 zł stanowiącą wartość zaciągniętych kredytów i pożyczek na realizację programów, projektów lub zadań finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.8. Przestrzeganie reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku finansach publicznych.

Zgodnie z art. 242 ustawy, nie można uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Wymieniona relacja musi być zachowana również na etapie wykonania budżetu.

Badaniu poddano uchwałę w sprawie budżetu w badanym 2015 roku, uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej w danym roku budżetowym oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r.

Wartości przyjęte w uchwałach w sprawie planu budżetu na 2015 r. przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Budżet na 01.01.2015 r. (w zł)	Budżet na 31.12.2015 r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2015 r. (w zł)
Dochody bieżące	31.714.314,40	36.626.387,73	35.990.615,04
Wydatki bieżące	28.536.282,70	33.989.510,79	32.533.015,15

Ustalenia:

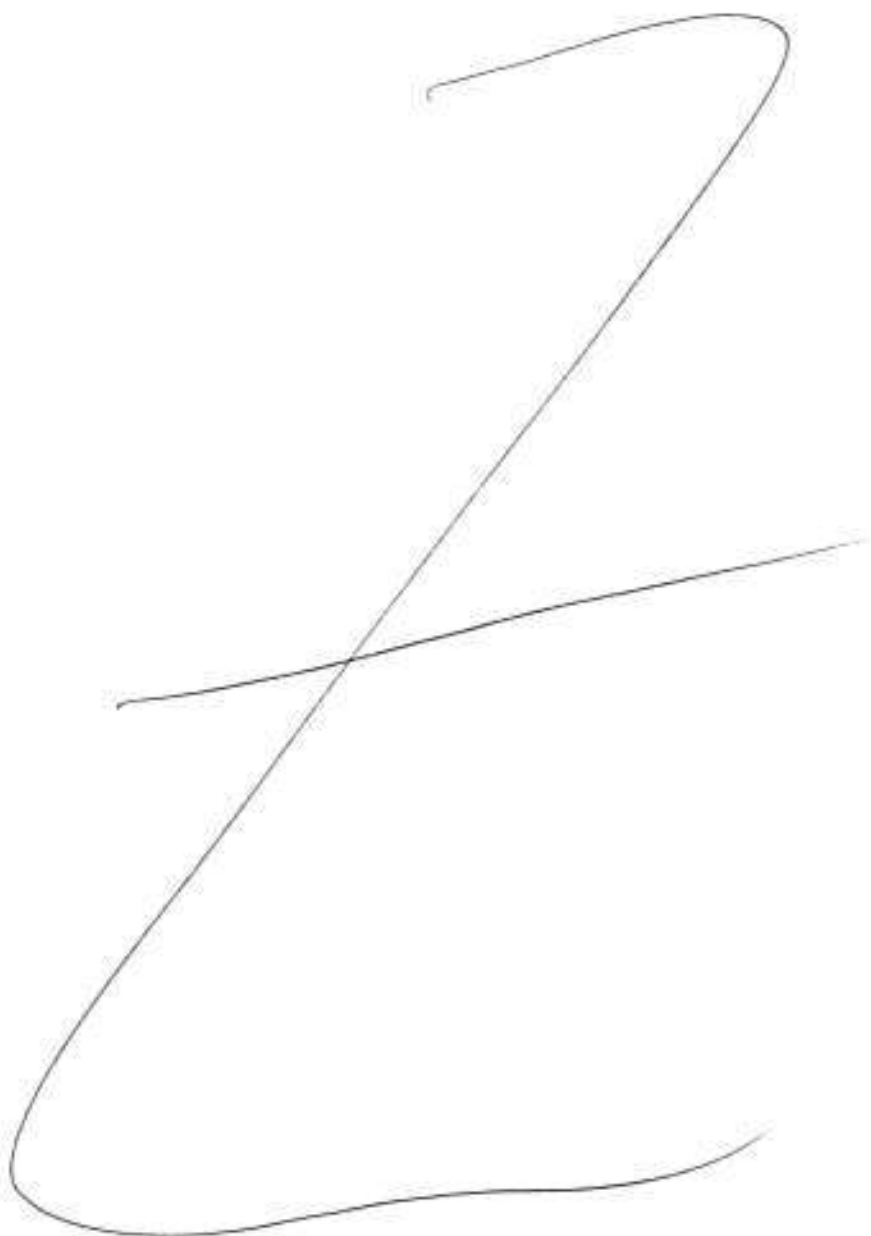
- 1) W badanej jednostce wartości przyjęte do planu na początek i na koniec roku spełniały relację określoną w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 2) Uzyskana nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi, wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2015 roku wskazuje na zachowanie wymogów określonych w art. 242 ust. 1 i 2 ww. ustawy, bez konieczności uwzględniania w formule wolnych środków, w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

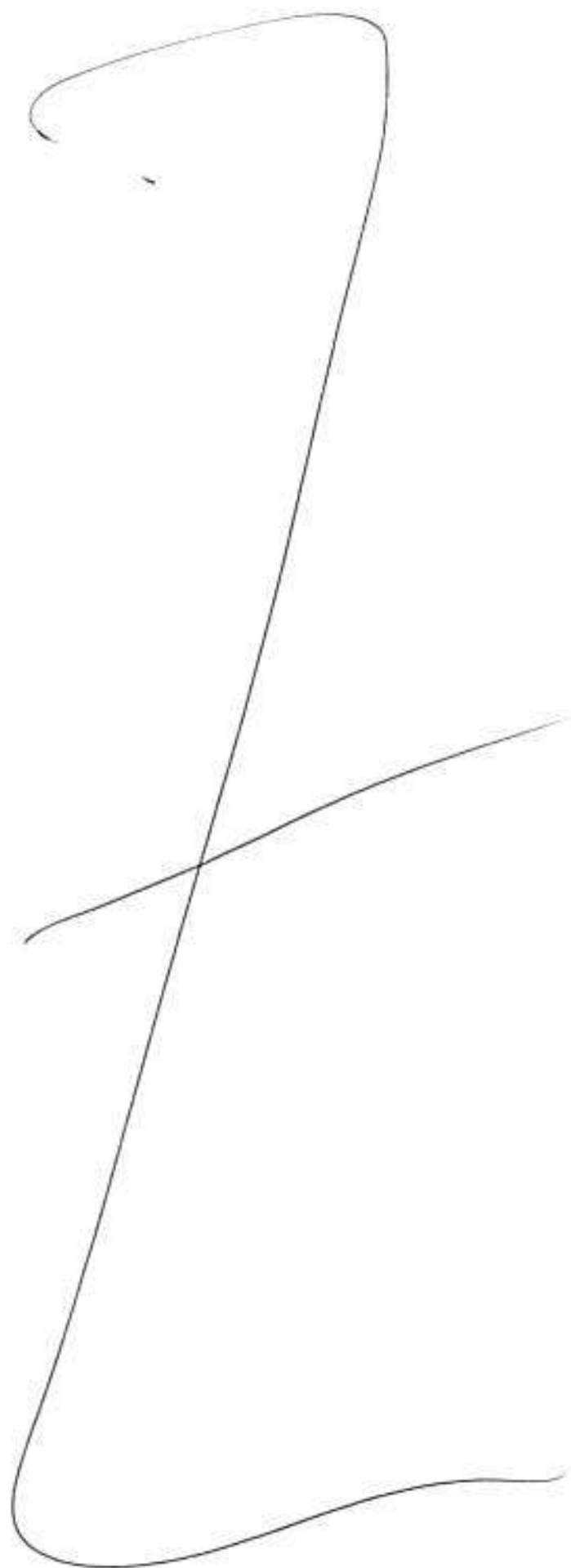
3.2.9. Wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z treścią art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są do zachowania limitu obsługi zadłużenia wynikającego z relacji wskazanej w przywołanym przepisie. Z zapisów uchwały Nr II/10/2014 Rady Gminy Dobrez z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej prognozy finansowej (WPF) dla Gminy Dobrez na lata 2015-2026 wynika, że relacja dotycząca obsługi zadłużenia wyrażona w art. 243 ww. ustawy zostanie zachowana w każdym roku objętym prognozą.



Według danych wykazanych w zbiorczym 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 8.185.433,00 zł, co stanowiło 21,63 % w relacji do dochodów wykonanych kontrowanej Gminy na dzień 31 grudnia 2015 r., które według sprawozdania Rb-NDS kwartalnego o nadwyżce/deficycie Gminy Dobrez za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 r. wykonane zostały w kwocie 37.839.151,55 zł.





IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Wójt Dobrzeza działając 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 31.03.2015 r. informację o stanie mienia komunalnego, według stanu na dzień 31.12.2015 r. Informacja stanowiła integralną część Sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Dobrzez za rok 2015, przyjętego zarządzeniem Nr 17/2016 Wójta Gminy Dobrzez z dnia 18 marca 2016 r., w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Dobrzez i wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego, instytucji kultury, gminnej przychodni oraz informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za 2015 r.

Prawidłowość sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego skontrolowano w zakresie spełnienia wymogów zawartych w ww. przepisach ustawy o finansach publicznych.

Ustalenia:

Informacja o stanie mienia Gminy Dobrzez została sporządzona za okres od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r. 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. Ustalono, że zawarte zostały informacje z zakresu:

- przysługujących jednostce praw własności,
- innych niż własność praw majątkowych (o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, dzierżawach, użyczeniu, posiadanych udziałach i akcjach w spółkach, wierzytelnościach),
- zmian w stanie mienia komunalnego od dnia sporządzenia poprzedniej informacji o stanie mienia tj. od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r. (poprzednia informacja o stanie mienia sporządzono za okres 01.01.2014 – 31.12.2014).

Informacje o stanie mienia komunalnego sporządzono zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 uofp.

Kontrolujący porównali dane dotyczące dochodów wykazane w informacji o stanie mienia z danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Dobrzez za 2015 r.

W informacji o stanie mienia, stanowiącej **akta kontroli Nr 13/16/IV/I**, w zakresie dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z tytułu dzierżawy i najmu nieruchomości, sporządzonej na dzień 31.12.2015 r. w kontrolowanej jednostce wykazano dochody w nw. paragrafach klasyfikacji budżetowej:

Rodzaj dochodów	Dochody w informacji	Dochody w ewidencji	Różnica
Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowania, służebność i użytkowanie wieczyste nieruchomości §§ 0470	5.182,97 zł	5.182,97 zł	0,00 zł
Dochody 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 §§ 0750	317.495,04 zł	330.738,23 zł	-13.243,19 zł
Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności §§ 0760	-	24.312,01 zł	-24.312,01 zł
Sprzedaż nieruchomości i prawa wieczystego użytkowania §§ 0770	151.044,53 zł	150.221,87 zł	+822,66 zł

Stwierdzono, że w Informacji o stanie mienia komunalnego:

- wykazano dochody w wysokości 151.044,53 zł, wg ewidencji księgowej wynikającej z klasyfikacji budżetowej dział 700, rozdział 70005, § 0770 dochody osiągnięto w wysokości 150.221,87 zł. Różnica wyniosła 822,66 zł,
- nie zawarto danych o dochodach uzyskanych w kwocie 24.312,01 zł, które Gmina uzyskala w następującej klasyfikacji budżetowej: dział 700, rozdział 70005, §0760 w kwocie 24.312,01 zł (przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności),
- wykazano dochody w wysokości 317.495,04 zł, wg ewidencji księgowej w klasyfikacji budżetowej dział 801, rozdział 80195, § 0750, dział 010, rozdział 01095, § 0750 dochody osiągnięto w wysokości 330.738,23 zł. Różnica wyniosła : 8.764,56 zł i 4.478,63 zł.

Zamieszczenie w informacji o stanie mienia nierzetelnych danych wymaganych przez art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych stanowi naruszenie tegoż przepisu (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.). Zgodnie z jego treścią, podmiotem odpowiedzialnym za przedstawienie organowi stanowiącemu jednostki m.in. informacji o stanie mienia jest zarząd jednostki.

W związku z powyższym w dniu 1 czerwca 2016 r. wystosowano zapytanie do Wójta Gminy Dobrez, Pan Krzysztofa Szala z prośbą o wskazanie przyczyn zaistniałej sytuacji.

W odpowiedzi udzielonej w dniu 3 czerwca 2016 r. stanowiącej **akta kontroli Nr 13/16/IV/2** Wójt stwierdził, że w dochodach ze sprzedaż nieruchomości wskazano kwotę wyższą o 822,66 zł, niż ta którą zaewidencjonowano w księgach i że wyniknęło to z jednorazowej omyłki, spowodowanej zaksięgowaniem w dziale 700, rozdział 70005, § 0770) zwrotów, nadpłaty, podatku Vat.

Natomiast nieuwzględnienie w informacji o stanie mienia wartości wpływów z tytułu przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (dział 700, rozdział 70005, § 0760) w wysokości 24.312,01 zł oraz pominięcie dochodów z działów 801, rozdział 80195, § 0750 w wysokości 8.764,56 zł, dział 010, rozdział 01095, § 0750 w wysokości 4.478,63 zł, wyniknęło z przeoczenia.

Za sporządzenie informacji o stanie mienia Wójt wskazała Pana Łukasza Dzięgieł – młodszego referenta Referatu Nieruchomości i Planowania Przestrzennego, którego zakres czynności stanowi **akta kontroli Nr 13/16/IV/3**.

Zamieszczenie w informacji o stanie mienia nierzetelnych danych wymaganych przez art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych stanowi naruszenie tegoż przepisu (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.). Zgodnie z jego treścią, podmiotem odpowiedzialnym za przedstawienie organowi stanowiącemu jednostki m.in. informacji o stanie mienia jest zarząd jednostki. W niniejszym przypadku osobą odpowiedzialną za powstanie ww. nieprawidłowości jest Wójt Gminy Dobrez, Pan Krzysztof Szala.

1.1. Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy.

Ustalono, że Gmina Dobrez posiadała, wprowadzony uchwałą Nr XXI/283/2013 Rady Gminy Dobrez z dnia 9 października 2013 r. wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Dobrez w latach 2013-2018, zgodnie z dyspozycją art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 150).



1.2. Sprzedaż nieruchomości.

Zakresem kontroli objęto sprzedaż nieruchomości gruntowych należących do Gminy Dobrez, które zostały zbyte w 2015 roku.

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

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 782 ze zm.), (t.j. Dz. U. 2015 r., poz. 1774 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

Kontrolą objęto:

- poprawność wyboru trybu sprzedaży,
- realizację zasady jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami przez Gminę określoną w art. 35 ust. 1 cytowanej poniżej 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).

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych.

Zgodnie z „Zestawieniem sprzedanych nieruchomości w 2015 roku.” (stanowiącym **akta kontroli /nr 13/16/IV/4**) sporządzonym przez Pana Lukasa Dziegiel młodsze go inspektora z Referatu Nieruchomości i Planowania Przestrzennego, w 2015 r. Wójt, działając w imieniu Gminy Dobrez, zawarł 5 umów, których przedmiotem było zbycie nieruchomości komunalnych o łącznej wartości 13.229,00 zł (określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w sporządzonych operatach szacunkowych) za łączną cenę 18.262,65 zł, w tym:

- 3 umowy zawarte w związku ze zbyciem nieruchomości w trybie postępowania przetargowego,
- 2 umowy zawarte w związku ze zbyciem nieruchomości w trybie bezprzetargowym.

Kontrolą objęto 4 umowy sprzedaży nieruchomości o najwyższej wartości wg ceny uzyskanej ze sprzedaży z zestawienia sprzedanych nieruchomości za rok 2015 załączonego do **akt kontroli Nr 13/16/IV/4**:

- 3 w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, których wartość wg operatów szacunkowych wyniosła 7.665,00 zł, a które zbyto za łączną cenę 12.134,00 zł.
- 1 w trybie bezprzetargowym, której wartość wg operatu szacunkowego wyniosła 2.455,00 zł, a którą zbyto za łączną cenę 3.019,65 zł (w tym 564,65 zł podatku VAT).

Wskazana wyżej próba, przyjmując kryterium wartości nieruchomości wg ceny uzyskanej ze sprzedaży, stanowi 83 % wszystkich sprzedanych w okresie objętym kontrolą nieruchomości.

Budaniu poddano następujące dokumenty:

- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz sposób ich publikacji,
- operaty szacunkowe zbywanych nieruchomości,
- dokumentację przeprowadzenia przetargu (ogłoszenia, zarządzenia w sprawie powołania komisji przetargowej, protokół, informacja o wyniku przetargu),
- protokoły uzgodnień w przypadku sprzedaży w trybie bezprzetargowym.

- umowy sprzedaży - akty notarialne,
- dowody zapłaty ceny nabycia nieruchomości,
- dowody wpłaty wadium.

Ustalenia:

Sprzedaż w trybie przetargowym:

1. W okresie objętym kontrolą dokonano:

- a) sprzedaży nieruchomości oznaczonej jako poz. nr 1 zestawienia **akta kontroli Nr 13/16/IV/4**, dla której Sąd Rejonowy w Bydgoszczy prowadzi księgę wieczystą nr BY1B/00062962/0, (dz. nr ewid. 148/1) położonej w Stronnie, dla której wydano uchwałę Nr XXVI/383/2014 z dnia 30 czerwca 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości położonej w obrębie Stronno, stanowiącej własność Gminy Dobrez, (Rep. A 245/2015),
- b) sprzedaży nieruchomości oznaczonej jako poz. nr 4 zestawienia **akta kontroli Nr 13/16/IV/4**, dla której Sąd Rejonowy w Bydgoszczy prowadzi księgę wieczystą nr BY1B/00062966/8, (dz. nr ewid. 107), położonej w Wudzyńku, dla której wydano uchwałę Nr XXVIII/409/2014 z dnia 30 października 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości położonej w obrębie Wudzynek, stanowiącej własność Gminy Dobrez, (Rep. A 5044/2015),
- c) sprzedaży nieruchomości oznaczonej jako poz. nr 5 zestawienia **akta kontroli Nr 13/16/IV/4**, dla której Sąd Rejonowy w Bydgoszczy prowadzi księgę wieczystą nr BY1B/00064681/0, (dz. nr ewid. 128) położonej w Kozielcu, dla której wydano uchwałę Nr XXVIII/408/2014 z dnia 30 października 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości położonej w obrębie Kozielca, stanowiącej własność Gminy Dobrez, (Rep. A 5032/2015),

Tym samym dopełniono obowiązku określonego w art. 18 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U z 2013 r. poz. 594 ze zm.)

2. Operaty szacunkowe stanowiące podstawę ustalenia ceny wywoławczej spełniały warunek określony w art. 156 ust. 3 ustawy, tj. ww. operaty szacunkowe zostały wykorzystane przed upływem okresu 12 miesięcy od daty ich sporządzenia.
3. Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży spełniały wymogi określone w art. 35 ust. 2 ustawy. Zostały one opublikowane na tablicy ogłoszeń, w prasie i na stronie internetowej Urzędu Gminy w Dobrezu. W aktach spraw odnotowano daty wywieszenia i zdjęcia z tablicy ogłoszeń wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, a dla potwierdzenia publikacji w prasie do akt załączono kserokopie gazety lokalnej „Powiat”, bądź potwierdzenie zlecenia publikacji przedmiotowych wykazów.
4. Termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo zakupu, został ustalony zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy, tj. na okres 6 tygodni od wywieszenia wykazów. W powyższym okresie nie wpłynął żaden wniosek o nabycie przedmiotowej nieruchomości.
5. Okres publikacji przedmiotowych wykazów nieruchomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Dobrezu odpowiadał wymogom art. 35 ust. 1 ustawy i wynosił co najmniej 21 dni.
6. W objętych kontrolą przypadkach, ogłoszenia o przetargach spełniały wymogi określone w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).
7. Ogłoszenia zostały opublikowane zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy, tj. po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy.

8. Wysokość wadium ustalono zgodnie z treścią przepisu § 4 rozporządzenia i zostało ono wpłacone przez podmioty dopuszczone do przetargu w terminach przewidzianych przez organizatora przetargu. Zwrotu wadium dokonano w terminach wynikających z ust. 7 § 4 rozporządzenia. Powyższe ustalono na podstawie przelewów do wyciągów bankowych do rachunku podstawowego budżetu Gminy Dobrez.
9. Wójt Gminy Dobrez każdorazowo w zarządzeniu w sprawie ogłoszenia przetargu wyznaczał skład komisji przetargowej zgodnie z zasadami określonymi w § 8 ust. 2 rozporządzenia. Członkowie komisji każdorazowo złożyli oświadczenia o nieistnieniu przeszkód, które mogłyby budzić wątpliwości co do ich bezstronności.
10. We wszystkich badanych przypadkach protokoły z przeprowadzonych przetargów zawierały informacje o dacie ich sporządzenia, wymaganej przez § 10 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).
11. Zgodnie z treścią § 12 rozporządzenia opublikowano ogłoszenia o wynikach przeprowadzonych przetargów.
12. Nabywcy uiszcili cenę nabycia nieruchomości pomniejszoną o wadium stosownie do przepisu art. 70 ust. 1 ustawy. Powyższe ustalono na podstawie przelewów do wyciągów bankowych do rachunku podstawowego budżetu Gminy Dobrez.
13. Warunki sprzedaży określone w sporządzonych aktach notarialnych, były zgodne z ustaleniami zawartymi w protokołach z przetargów.

Sprzedaż w trybie bezprzetargowym:

- a. Nieruchomość została sprzedana w drodze bezprzetargowej za zgodą Rady Gminy w Dobrezu wyrażonej w uchwale Nr XXVI/381/2014 z dnia 30 czerwca 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości z gminnego zasobu nieruchomości Gminy Dobrez położonej w obrębie Stronno, działki nr 346/3 w związku z zaistnieniem przesłanki wynikającej z art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, tj. sprzedaż w drodze bezprzetargowej na rzecz właścicieli przyległej działki w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej. (Rep. A 1018/2015).
- b. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży spełniał wymogi określone w art. 35 ust. 2 powyższej ustawy. Wykaz został opublikowany na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz w prasie i na stronie internetowej Urzędu. W aktach spraw odnotowano fakt umieszczenia oraz zdjęcia wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na tablicy ogłoszeń.
- c. Okres publikacji przedmiotowego wykazu na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- d. Kontrolujący stwierdził, że operat szacunkowy stanowiący podstawę ustalenia ceny spełniał warunek określony w art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. ww. operat szacunkowy został wykorzystany przed upływem okresu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia. Uprawniony rzeczoznawca majątkowy sporządził na piśmie opinię o wartości nieruchomości w formie operatu szacunkowego.
- e. W ramach postępowania w sprawie sprzedaży przedmiotowej nieruchomości przeprowadzono rokowania w celu ustalenia warunków sprzedaży. Powyższe negocjacje przeprowadzono w obecności stron biorących udział w rokowaniach, tj. Wójta Gminy Dobrez oraz nabywcy nieruchomości. Z przeprowadzonych rokowań sporządzono protokół z dnia 22 stycznia 2015 r.
- f. Zgodnie z art. 67 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej, o której mowa w art. 37 ust. 2 i 3 ww. ustawy, cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość.

W wycenie sporządzonej w dniu 13 czerwca 2014 r. biegły oszacował wartość tej nieruchomości na kwotę 2.455,00 zł.

- g. Cena nieruchomości została zapłacona w całości, przed dniem zawarcia umowy przenoszącej własność.
- h. Podstawą do zawarcia umowy był protokół z przeprowadzonych uzgodnień. Warunki zbycia nieruchomości ujęte w umowie były adekwatne do ustaleń zawartych w protokole z przeprowadzonych uzgodnień.
- i. Umowa dotycząca sprzedaży przedmiotowej nieruchomości została zawarta w formie aktu notarialnego Repetytorium A numer 1018/2015 z dnia 18.02.2015 r. zgodnie z art. 27 przedmiotowej ustawy.

1.2.2. Sprzedaż lokali mieszkalnych.

Gmina Dobrez, zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez Pana Łukasza Dzięgiel młodsze go inspektora z Referatu Nieruchomości i Planowania Przestrzennego w okresie kontrolowanym Gmina Dobrez zawarła 5 umów sprzedaży lokali będących własnością jednostki, o łącznej wartości 415.687,00 zł za łączną cenę 132.560,10 zł. Zestawienie sprzedanych lokali stanowi **akta kontroli Nr 13/16/IV./5.**

W toku niniejszej kontroli badaniem objęto procedurę sprzedaży 3 lokali mieszkalnych w 2015 r. o kwocie uzyskanej ze sprzedaży o łącznej wartości 71.036,10 zł (53,6 % ogólnej wartości sprzedanych lokali w tym okresie) ujętej w zestawieniu pod nr 1, 2, 3.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- operaty szacunkowe,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wraz z dokumentacją związaną z ich publikacją,
- umowy najmu lokali,
- wnioski o sprzedaż lokali mieszkalnych,
- korespondencję z najemcami (informacja o warunkach wszczęcia procedury sprzedaży oraz udzielenia bonifikaty do ceny),
- informacje dotyczące lokalu mieszkalnego oraz realizacji warunków płatności czynszu,
- zaświadczenia o samodzielności lokali mieszkalnych,
- odpisy ksiąg wieczystych,
- protokoły ustaleń z najemcami,
- umowy sprzedaży oraz dowody zapłaty ceny nabycia lokalu.

Ustalenia:

1. Zgodnie z treścią art. 35 ust. 1 ustawy został sporządzony wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz został opublikowany na tablicach ogłoszeń Urzędu Gminy, w prasie oraz na stronie BIP. Okres publikacji przedmiotowych wykazów na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W aktach spraw odnotowano fakt umieszczenia oraz zdjęcia wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na tablicy ogłoszeń.
2. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży spełniał warunki określone w treści art. 35 ust. 2 ustawy.
3. Przedmiot transakcji, tj. lokale mieszkalne stanowiły samodzielne lokale mieszkalne w rozumieniu art. 2 ust. 1-3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (t.j. Dz. U. z 2000 r. Nr 80, poz. 903 ze zm.), stosowne
4. Sprzedaż ww. lokali mieszkalnych została dokonana w trybie bezprzetargowym zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Sprzedaż nastąpiła na rzecz najemców w związku z zawartymi uprzednio umowami najmu na czas nieokreślony. Procedurę sprzedaży lokali

mieszkalnych rozpoczynał każdorazowo wniosek zainteresowanego najemcy.

5. Wartość nieruchomości określono na podstawie aktualnego operatu szacunkowego, tj. sporządzonego w okresie 12 miesięcy przed opublikowaniem wykazu lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży stosownie do przepisu art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
6. Cena zbywanego lokali, udziału we własności w gruncie została określona na podstawie aktualnego operatu szacunkowego.
7. W związku z jednorazową zapłatą za lokale przed zawarciem umowy przenoszącej własność Wójt Dobrezza udzielił bonifikat od ceny sprzedaży w wysokości 70 % wartości lokalu mieszkalnego, zgodnie z treścią przepisu pkt 4 lit. a) uchwały Nr XXV/276/2001 Rady Gminy Dobrez z dnia 29 sierpnia 2001 r. w sprawie zasad zbywania nieruchomości komunalnych (zmieniona uchwałą Nr XXIV/282/2006 Rady Gminy Dobrez z dnia 28 lutego 2006 r. oraz uchwałą Nr XXI/255/2009 Rady Gminy Dobrez z dnia 28 maja 2009 r. w sprawie zmiany zasad zbywania nieruchomości komunalnych).
8. Ostateczne warunki transakcji, tj.: cena nabycia, wysokość bonifikaty, opłaty tytułem udziału w prawie użytkowania wieczystego, termin płatności ceny zawarto w sporządzonych protokołach uzgodnień stanowiących podstawę zawarcia umów sprzedaży stosownie do art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ponadto w przedmiotowych protokołach wskazano okoliczności określone w ustawie skutkujące obowiązkiem zwrotu na rzecz Gminy kwot udzielonych bonifikat.
9. Najemcy lokali mieszkalnych występujący z wnioskami o ich nabycie byli obciążani kosztami sporządzenia wyceny lokalu, tj. kosztami sporządzenia operatów szacunkowych. W protokołach uzgodnień zawierano zapisy „koszty wyceny lokalu ponosi strona nabywająca. Kwotę tę należy wpłacić na wyżej podane konto lub w kasie tut. Urzędu przed podpisaniem umowy”. Pobieranie powyższych opłat było zgodne z zapisami zawartymi w punkcie 10 i 11 uchwały Nr XXV/276/2001 Rady Gminy Dobrez z dnia 29 sierpnia 2001 r. w sprawie zasad zbywania nieruchomości komunalnych (zmieniona uchwałą Nr XXIV/282/2006 Rady Gminy Dobrez z dnia 28 lutego 2006 r. oraz uchwałą Nr XXI/255/2009 Rady Gminy Dobrez z dnia 28 maja 2009 r. w sprawie zmiany zasad zbywania nieruchomości komunalnych), (opublikowane w Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 2002 r., Nr 39, poz. 726; z 2006 r., Nr 79, poz. 1309; z 2009 r., Nr 66, poz. 1288), zgodnie z którymi nabywca nieruchomości ponosi koszty związane z jej przygotowaniem do sprzedaży, tj.: wykonania operatu szacunkowego, podziału geodezyjnego, sporządzenia aktu notarialnego i wpisu do księgi wieczystej. Należy jednak wskazać, że pomimo iż organ działał zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy we wskazanej wyżej uchwale to zgodnie z treścią art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami zasobem nieruchomości Skarbu Państwa gospodarują, z zastrzeżeniem art. 43 ust. 2 i 4, art. 51, art. 57 ust. 1, art. 58 - 60 oraz art. 60a, starostowie, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej, a w szczególności zapewniają wycenę tych nieruchomości. W myśl natomiast art. 25 ust. 1 i 2 cyt. ustawy gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, a gospodarowanie to polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, na wycenianiu zbywanych nieruchomości. Zatem regulacja ustawowa w sposób czytelny określa podmiot, na którym spoczywa obowiązek dokonania i pokrycia kosztów wyceny nieruchomości stanowiących wynajmowane lokale mieszkalne, a którym w przypadku gminy jest jej organ wykonawczy. Potwierdza to również przepis art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, regulujący tryb sprzedaży nieruchomości gminnych, który wskazuje, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. W wykazie tym określa się m.in.: powierzchnię

nieruchomości, opis nieruchomości, przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania oraz jej cenę. Zatem regulacje ustawowe nakładają na wójta (burmistrza, prezydenta miasta) obowiązek podania ceny nieruchomości już w chwili sprzedaży i nie zawierają podstawy do przerzucenia obowiązku oszacowania wartości lokalu na nabywcę, w szczególności aktem prawnym niższego rzędu jakim jest uchwała rady gminy (por. wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 24 stycznia 2012 r., sygn. akt I OSK 1807/11).

Kserokopia uchwały Nr XXV/276/2001 Rady Gminy Dobrez z dnia 29 sierpnia 2001 r. w sprawie zasad zbywania nieruchomości komunalnych (zmieniona uchwałą Nr XXIV/282/2006 Rady Gminy Dobrez z dnia 28 lutego 2006 r. oraz uchwałą Nr XXI/255/2009 Rady Gminy Dobrez z dnia 28 maja 2009 r. w sprawie zmiany zasad zbywania nieruchomości komunalnych) stanowi **akta kontroli Nr 13/16/IV/6**.

Kserokopia protokołów uzgodnień i dowodów zapłaty stanowi **akta kontroli Nr 13/16/IV/7**.

Kserokopia dowodów zapłaty (wyciągi bankowe) kosztów sporządzenia operatów szacunkowych przez nabywców stanowi **akta kontroli Nr 13/16/IV/7**.

Wydruk z ewidencji księgowej dotyczący zakupów lokali mieszkalnych stanowi **akta kontroli Nr 13/16/IV/8**.

Kserokopia Zarządzenia Nr 11/2015 Wójta Gminy Dobrez z dnia 30 marca 2015 r. w sprawie udzielenia bonifikaty od ceny sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców stanowi **akta kontroli Nr 13/16/IV/9**.

10. Umowy sprzedaży przedmiotowych lokali zawarto w formie aktu notarialnego zgodnie z art. 27 ww. ustawy. Treść umów była adekwatna do ustaleń ujętych w porozumieniach zawartych z najemcami (protokołach uzgodnień).

11. Zapłata ceny całkowitej (określonej w protokołach) została dokonana przez kupujących przed zawarciem umowy.

1.2.2.1 Weryfikowanie podstaw zwrotu udzielonych bonifikat od ceny lokali mieszkalnych.

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 stanowiącej lokal mieszkalny przed upływem 5 lat, licząc od dnia nabycia, z zastrzeżeniem okoliczności określonych w ust. 2a przywołanego powyżej przepisu.

Zgodnie z danymi przedstawionymi w tabelach stanowiących **akta kontroli Nr 13/16/IV/10** w latach 2010-2012 Gmina Dobrez dokonała sprzedaży 7 lokali. Badaniu poddano 7 sprzedaży lokali mieszkalnych z bonifikatą figurujących w ww. zestawieniach dla lat 2010-2012. Wybrana próba stanowiła 100% zawartych w tych latach umów (7 umów z 7). Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- umowy kupna - sprzedaży lokali mieszkalnych zawarte w formie aktu notarialnego z dotychczasowymi najemcami (nabywcy pierwotni),
- umowy stanowiące podstawę zmiany prawa własności zawarte przez nabywców pierwotnych, tj.: umowy darowizny, umowy sprzedaży,
- aktualne wypisy z rejestru gruntów,
- odpisy oraz zawiadomienia o zmianach w księgach wieczystych,
- wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych (decyzje) na 2015 r.



Ustalenia:

Zgodnie z danymi ujawnionymi w systemie wymiaru podatku od nieruchomości 7 nabywców pierwotnych nadal jest ujawnionych jako właściciele lokali zgodnie z podpisanymi umowami. We wszystkich przypadkach nie stwierdzono zmian podmiotowych w prawie własności.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono zaistnienia przesłanek zwrotu bonifikaty udzielonej do ceny nabycia lokali mieszkalnych w przypadku zbycia na rzecz osoby bliskiej. Osoby te w dniu przeprowadzenia kontroli, na podstawie informacji stanowiących podstawę wymiaru podatku od nieruchomości na 2013 r., nadal są właścicielami nabytych lokali mieszkalnych.

1.2.3. Sprzedaż nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych.

Zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez Pana Łukasza Dzięgiel młodszego inspektora z Referatu Nieruchomości i Planowania Przestrzennego w okresie kontrolowanym Gmina Dobrez nie dokonała zbycia nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych. **Akta kontroli Nr 13/16/IV/11.**

1.3. Nabycie nieruchomości

Zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez Pana Łukasza Dzięgiel młodszego inspektora z Referatu Nieruchomości i Planowania Przestrzennego w okresie kontrolowanym, tj. w roku 2015 Gmina Dobrez nabyła tylko nieodpłatnie 4 nieruchomości gruntowe (w tym 3 działki z przeznaczeniem pod drogi gminne oraz 1 działkę od Agencji Nieruchomości Rolnych z budynkiem z przeznaczeniem na cele mieszkaniowe). Zestawienie nieruchomości nabytych w 2015 roku stanowią **akta kontroli Nr 13/16/IV/12**. Natomiast z zestawienia dotyczącego nabytych nieruchomości w 2014 roku Gmina Dobrez nabyła 14 nieruchomości (w tym 8 nieruchomości nieodpłatnie). Gmina Dobrez w 2014 roku nabyła 6 nieruchomości gruntowych, których łączna cena nabycia wyniosła 126.470,00 zł. Zestawienie nieruchomości nabytych w 2014 roku stanowią **akta kontroli Nr 13/16/IV/13**.

Kontrolą objęto dwie umowy o najwyższej cenie nabycia; umowy zawarto w formie aktu notarialnego:

- a) Akt notarialny o nr Rep.A.1109/2014 z dnia 10 marca 2014 r., umowa sprzedaży nieruchomości. Na jego mocy Gmina Dobrez uzyskała własność nieruchomości położonej w Kozielcu (KW nr BY1B/00006530/3; działka nr 12/1).
- b) Akt notarialny o nr Rep.A.4313/2014 z dnia 14 sierpnia 2014 r.; umowa sprzedaży nieruchomości. Na jego mocy Gmina Dobrez uzyskała własność nieruchomości położonej w Dobrezu (KW nr BY1B/00022751/6; działka nr 91/8).

Cena nabycia wyniosła łącznie 109.000,00 zł. Wskazana wyżej próba, przyjmując kryterium ceny nabycia stanowi 86,2 % wszystkich nabytych okresie objętym kontrolą nieruchomości.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- operaty szacunkowe,
- protokoły uzgodnień,
- odpisy ksiąg wieczystych,
- umowy sprzedaży zawarte w formie aktu notarialnego.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, w szczególności ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 518 ze zm., t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 782 ze zm., t.j. Dz. U. 2015 r., poz. 1774 ze zm.).

Ustalania:

1. Rada Gminy Dobrez nie określiła generalnych zasad nabywania nieruchomości, w związku z powyższym przy nabywaniu nieruchomości Rada Gminy wyrażała zgodę w formie uchwały. Rada Gminy Dobrez podjęła uchwały: Nr XXVI/382/2014 z dnia 30 czerwca 2014 r. oraz Nr XXIV/330/2014 z dnia 14 lutego 2014 r. zezwalające na nabycie wyżej wskazanych gruntów.
2. Dla przedmiotowych nieruchomości sporządzono operaty szacunkowe i zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy, tj. ww. operaty szacunkowe zostały wykorzystane przed upływem okresu 12 miesięcy od daty ich sporządzenia.
3. Cenę nieruchomości strony ustaliły w drodze negocjacji w protokole uzgodnień sporządzonym dnia :
Ad. a) 19 lutego 2014 r.; strony umowy ustaliły cenę za działkę będącą przedmiotem transakcji kwotę 24.000,00 zł.
Ad. b) 01 sierpnia 2014 r.; strony umowy ustaliły cenę za działkę będącą przedmiotem transakcji kwotę 85.000,00 zł.
4. W związku z powyższym Skarbnik Gminy udzielił kontrasygnaty z dnia:
Ad. a) 19 lutego 2014 r.; kwota została zapłacona zgodnie z treścią aktu notarialnego w dniu 10 marca 2014 r.
Ad. b) 5 sierpnia 2014 r.; kwota została zapłacona zgodnie z treścią aktu notarialnego w dwóch ratach w dniach 12 sierpnia 2014 i 22 maja 2015 r.
5. Ustalania zawarte w protokole uzgodnień znalazły pełne odzwierciedlenie w aktach notarialnych, sporządzonych zgodnie z art. 158 Kodeksu cywilnego (t.j. Dz. U z 2014 r., poz. 121).
6. Na dzień prowadzenia czynności kontrolnych w księgach wieczystych dla przedmiotowych nieruchomości w dziale II „Własność” jako właściciel figuruje Gmina Dobrez.

1.4. Inne ustalenia.

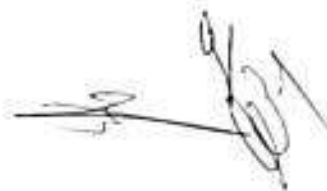
Urząd Gminy w Dobrezu realizując założenia, (Uchwały nr VIII/94/2015 Rady Gminy Dobrez z dnia 7 grudnia 2015 r.), pkt IV pod. 11 Roczego programu współpracy organów Gminy Dobrez na rok 2016 z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 o działalności pożytku publicznego i wolontariacie określił, że organizacjom pozarządowym, które nie dysponują lokalem umożliwiającym korzystanie z lokali będących we władaniu gminy. W Biurach Programów i Projektów udostępniono organizacjom jeden pokój wyposażony w komputer oraz szafy i biurko. Z powyższego pomieszczenia korzystają: Towarzystwo Rozwoju Gminy Dobrez, LOK sekcja Strzelecka, Stowarzyszenia Strzelecka Dolina.

Poza tymi organizacjami Gmina od 14.01.2010 r. wynajęła pomieszczenia biurowe dla stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Trzy Doliny” – stowarzyszenie opłaca miesięczny czynsz zgodnie z umową. Ponadto Gmina od 13.11.2015 roku używa pomieszczenie przy budynku Urzędu Stanu Cywilnego. Stowarzyszenie ponosi koszty użytkowania lokalu.

Kserokopie umów, wykaz księgowości oraz Faktury stanowią **akta kontroli Nr 13/16/IV/14.**

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

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



V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.

Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. zawierają akta kontroli Nr 13/16/I./1. Zgodnie z wyżej wymienionym wykazem w kontrolowanej jednostce funkcjonowało 14 jednostek organizacyjnych, w tym:

- 10 jednostek budżetowych: Urząd Gminy w Dobrezu, Zespół Szkół w Borównie, Zespół Szkół w Dobrezu, Zespół Szkół w Kotomierzu, Zespół Szkół w Wudzynie, Szkoła Podstawowa w Strzeleach Górnych, Szkoła Podstawowa w Kozieleu, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrezu, Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych w Dobrezu, Środowiskowy Dom Samopomocy w Gądeczu,
- 1 zakład budżetowy: Zakład Usług Komunalnych w Dobrezu,
- 2 instytucje kultury,
- 1 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.

Prawidłowość rozliczeń finansowych Gminy Dobrez z jednostkami organizacyjnymi skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1542),
- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 2156),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289),

oraz uregulowaniami wewnętrznymi wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 22/2012 Wójta Gminy Dobrez z dnia 25 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetu gminy, jednostek budżetowych Gminy Dobrez oraz samodzielnych jednostek organizacyjnych.

I. Jednostki budżetowe.

Kontrola jednostek budżetowych obejmowała następujące zagadnienia:

- a) przestrzeganie obowiązku sporządzania planów finansowych przez jednostki,
- b) obowiązek sporządzania jednostkowych i zbiorczych sprawozdań budżetowych,
- c) przekazywanie środków finansowych dla jednostek budżetowych pod kątem zgodności z uchwałami budżetowymi oraz terminowości zwrotu niewykorzystanych do końca roku środków finansowych, (rozliczenie wydatków),
- d) prawidłowość rozliczania dochodów przez jednostki budżetowe.

Badaniem objęto dokumentację:

- uchwałę budżetową na 2015 r.,



- plany finansowe jednostek objętych kontrolą,
- jednostkowe i zbiorcze sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania z operacji finansowych jednostek poddanych kontroli za okresy sprawozdawcze 2015 r.,
- wyciągi bankowe do rachunku bankowego budżetu Gminy Dobrez za 2015 r. w zakresie operacji związanych z kontem 222 oraz 223,
- ewidencję księgową prowadzoną na kontach organu 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” za 2015 r.

Kontroli poddano Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrezu oraz Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych w Dobrezu.

Spawy organizacyjne obu jednostek, tj. powołanie jednostki, statut, wyodrębniona księgowość zostały omówione w pkt I niniejszego protokołu.

1.2. Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych (ZAPO) oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrezu (GOPS).

ZAPO prowadzi działalność w zakresie obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkół funkcjonujących na terenie Gminy Dobrez. W 2015 roku prowadził obsługę 6 szkół oraz zarządzanie majątkiem po zlikwidowanej w sierpniu 2015 r. szkole podstawowej w Stronnie.

W wyniku kontroli ustalono, że środki finansowe dla jednostek oświatowych Gminy przekazywane były z budżetu Gminy za pośrednictwem Zespołu Administracyjnego Placówek Oświatowych.

Ustalenia:

Ad. a) Jednostki budżetowe prowadziły gospodarkę finansową na podstawie rocznych planów finansowych sporządzonych przez kierowników jednostek, zgodnie z art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W planach finansowych określono wielkość dochodów i wydatków w szczególności działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej. Projekty planów finansowych zostały zatwierdzone Uchwałą Nr II/9/2014 Rady Gminy Dobrez z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrez na 2015 rok. Zgodnie z art. 249 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Wójt przekazał podległym jednostkom budżetowym informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków. Każdorazowo po dokonanych zmianach w budżecie Gminy Wójt Gminy zawiadamiał kierowników jednostek poddanych kontroli.

Ad. b) Podległe jednostki złożyły do Urzędu Gminy Dobrez sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów i Rb-28S z wykonania planu wydatków za okresy sprawozdawcze, tj. miesięczne oraz roczne, zgodnie z § 18 ust. 1 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z którego wynika obowiązek sporządzania sprawozdań narastająco za każdy kolejny miesiąc i za rok. Stwierdzono, że Urząd Gminy sporządził zbiorcze sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.

- W zakresie przekazywania środków finansowych dla jednostek budżetowych zgodnie z uchwałami budżetowymi, kontrolą objęto ewidencję konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” organu oraz jednostkowe i zbiorcze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że środki finansowe przekazywane były z rachunku podstawowego Gminy na konto właściwej jednostki budżetowej w wielkościach określonych

w uchwale.

Badając zapisy po stronie Ma konta 223 ustalono, że wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokościach wynikających z okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb-28S tych jednostek, w korespondencji z kontem 902 i były ewidencjonowane miesięcznie.

- Ad. d) W zakresie rozliczania dochodów przez podległe jednostki budżetowe z budżetem Gminy Dobrez, kontrolą objęto ewidencję konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” organu oraz jednostkowe i zbiorcze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. Badając zapisy po stronie Wn konta 222-3 (GOPS) 222-2 (ZAPO) ustalono, że badana jednostka ewidencjonowała dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokościach wynikających z okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb-27S tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

Dochody przekazane w 2015 r. wyniosły:

- GOPS - 39.794,72 zł,
- ZAPO - 150,40 zł.

Ponadto stwierdzono, że do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych oraz do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzona jest ewidencja szczegółowa według poszczególnych jednostek budżetowych, którym przekazano środki na wydatki lub które uzyskały dochody w celu ustalenia kwot, jakie muszą one rozliczyć w sprawozdaniach o wydatkach i dochodach zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont (...).

Rozliczenia na kontach 222-1 i 222-2 (przekazywanie środków na wydatki jednostek, zwrot niewykorzystanych środków, przekazywanie środków z dochodów jednostek) dokonywano w korespondencji z kontem 133.

Zwrot niewykorzystanych środków przekazanych w ramach planu finansowego z budżetu Gminy przez jednostki poddane kontroli nastąpił:

- ZAPO - dnia 30 grudnia 2015 r. w kwocie 1.439,81 zł (dok. księg. WB 433/10),
dnia 31 grudnia 2015 r. w kwocie 49,00 zł (dok. księg. WB 435/1),
- GOPS - dnia 31 grudnia 2015 r. w kwocie 66.262,41 zł (dok. księg. WB 1435/62-73,
WB 1435/54-61).

Podczas kontroli ustalono, że rozliczeń finansowych z budżetem Gminy GOPS oraz ZAPO dokonywały w 2015 r. na podstawie składanych sprawozdań:

- Rb-27S miesięcznych z wykonania planu dochodów budżetu j.s.t.,
- Rb-28S miesięcznych z wykonania planu wydatków budżetu j.s.t.,
- Rb-N kwartalnych sprawozdań o stanie należności j.s.t.,
- Rb-Z kwartalnych sprawozdań o stanie zobowiązań j.s.t.,
- Rb-50 kwartalnych sprawozdań o wydatkach z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t.,
- Rb-27ZZ kwartalnych sprawozdań z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami (tylko GOPS).

Składane sprawozdania przekazywano do Urzędu Gminy w terminach wyznaczonych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. - załącznik Nr 44, w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, co stwierdzono na podstawie pieczętek daty wpływu. Sprawozdania zostały podpisane przez głównych księgowych jednostek oraz kierowników jednostek.

Dane w sprawozdaniach jednostkowych w zakresie planu wykazane były w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, a w zakresie wykonania planu narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, zgodnie z § 5 ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2. Zakłady budżetowe.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2015 r. w Gminie Dobrez funkcjonował 1 zakład budżetowy - Zakład Usług Komunalnych w Dobrezu.

2.1. Zakład Usług Komunalnych (ZUK).

Samorządowy zakład budżetowy - ZUK, prowadzi działalność na podstawie uchwały Nr III/21/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r. Rada Gminy Dobrez, załącznikiem do której jest nadany Statut.

Przedmiotem działania Zakładu, zgodnie z treścią statutu, jest realizacja zadań własnych, w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb mieszkańców Gminy Dobrez, a w szczególności w zakresie:

- wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych,
- gospodarki mieszkaniowej i gospodarowania lokalami użytkowymi,
- dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
- lokalnego transportu zbiorowego – w tym dowożenia uczniów do szkół i utrzymania taboru,
- targowisk,
- zieleni gminnej i zadrzewień,
- cmentarzy.

Zakresem kontroli objęto:

- sporządzanie planu finansowego na 2015 r.,
- sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych,
- rozliczenie środków obrotowych,
- prawidłowość udzielania, przekazania oraz rozliczenia dotacji z budżetu Gminy.

Podstawą gospodarki finansowej ZUK jest roczny plan finansowy, obejmujący przychody i rozchody oraz stan środków obrotowych i rozliczenia z budżetem. Źródłami przychodów są należności z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej oraz dotacje z budżetu Gminy. Przychody przeznaczane są na utrzymanie i rozwój Zakładu.

Zakład prowadzi dokumentację finansową na zasadach ogólnych przewidzianych dla zakładów budżetowych.

Na podstawie pisma informującego o przyjętych w uchwale budżetowej przychodach i wydatkach, uwzględniając dotację przedmiotową i celową na realizację zadań inwestycyjnych, kierownik ZUK sporządził plan finansowy Zakładu.

Na podstawie złożonego przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Dobrezu „Rb-30 rocznego sprawozdania z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku” oraz „Sprawozdania z wykonania budżetu za okres od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku” ustalono, że plan finansowy ZUK w Dobrezu na 2015 rok przewidywał:

Wyszczególnienie	Plan na 2015 r.	Wykonanie na 31.12.2015r.
• koszty	6.797.063,00	6.763.258,04
• przychody	6.880.288,76	6.889.834,22
• stan środków obrotowych na początek okresu sprawozdawczego	277.185,38	288.512,17
• stan środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego	279.936,14	289.088,35

Ustalenia:

- 1) W § 16 Statutu ZUK-u Rada Gminy określiła terminy i sposoby ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu stosownie do postanowień art. 16 ust. 2 pkt 5 ww. ustawy o finansach publicznych.
- 2) Nadwyżka środków obrotowych, która wystąpiła na koniec roku 2015 w wysokości 9.152,21 zł Zakład przeznaczył na realizację zadań statutowych, zgodnie z postanowieniami zawartymi w uchwale Nr II/13/2014 r. Rady Gminy Dobrez z dnia 30 grudnia 2014 r. zwalniającej ZUK z obowiązku wpłaty nadwyżki środków obrotowych za rok 2015.
- 3) ZUK w Dobrezu sporządził za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych (Rb-30).
- 4) Na podstawie złożonego sprawozdania Rb-30 za 2015 r. kontrolujący stwierdzili, że planowany stan środków obrotowych, czyli aktywa bieżące netto działalności zakładu budżetowego na koniec 2015 roku wynoszący 289.088,35 zł nie przekraczał 1/6 rocznych planowanych na rok następny kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń (co ustalono na podstawie §§ 4010, 4040, 4110 i 4120 planu finansowego Zakładu na 2016 r.).
- 5) Na podstawie sprawozdania Rb-30 za okres do dnia 31 grudnia 2015 r., ewidencji księgowej konta 224-3 "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich", uchwały budżetowej na 2015 r. stwierdzono, że w kontrolowanym okresie dla ZUK w budżecie Gminy zaplanowano i przekazano następujące dotacje:
 - przedmiotową w kwocie 14.000,00 zł na utrzymanie gminnego wysypiska śmieci w Magdalence. Umowa Nr PRM.3031.3.1.2015 z 5 stycznia 2015 r., do umowy zawarto aneks nr 1 /2015 z dnia 7 grudnia 2015 r., na podstawie którego wysokość dotacji została obniżona do kwoty 13.998,76 zł. W załączniku nr 1 do umowy określono terminy przekazywania transz dotacji. Stawka jednostkowa została ustalona w wysokości 2,69 zł do 1m² powierzchni użytkowej wysypiska śmieci. Termin przekazywania transz dotacji był zgodny z warunkami ww. umowy. Rozliczenie otrzymanej dotacji nastąpiło zgodnie z warunkami zawartymi w § 2 oraz § 3 umowy - za I półrocze 2015 r. na podstawie sprawozdania z dnia 10 lipca 2015 r. w dniu 19 sierpnia 2015 r. (dok. księg. WB 172/8), roczne na podstawie sprawozdania z dnia 28 stycznia 2016 r. (dok. księg. WB 294/61).
 - przedmiotową w kwocie 18.000,00 zł do utrzymania Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych. Umowa Nr PRM.3031.3.2.2015 z dnia 12 czerwca 2015 r. Stawkę ustalono w wysokości 240 zł/tonę. Termin przekazywania transz dotacji, co do zasady, był zgodny z warunkami ww. umowy. Rozliczenie otrzymanej dotacji nastąpiło zgodnie z warunkami zawartymi w § 2 oraz § 3 umowy - za I półrocze na podstawie sprawozdania z dnia

10 lipca 2015 r. w dniu 19 sierpnia 2015 r. (dok. księg. 172/8), roczne na podstawie sprawozdania z dnia 28 stycznia 2016 r. (dok. księg. WB 294/61).

Plan dotacji przedmiotowych został ustalony na podstawie uchwały Nr II/12/2014 Rady Gminy Dobrez z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie określenia stawek jednostkowych dotacji przedmiotowych dla samorządowych zakładów budżetowych w 2015 r. oraz uchwały Nr III/28/2015 Rady Gminy Dobrez z dnia 5 lutego 2015 r. w sprawie określenia stawki jednostkowej dotacji przedmiotowej w zakresie obsługi Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów w Magdalence dla samorządowych zakładów budżetowych w 2015 r.

- celową w kwocie 126.000,00 zł. Umowa nr PRM.3031.3.3.2015 z dnia 9 lipca 2015 r. na dofinansowanie zakupu koparko-ladowarki. Rozliczenie dotacji wskazano w terminie do dnia 15 sierpnia 2015 r. Dotacja została przekazana do ZUK dnia 9 lipca 2015 r. zgodnie z treścią § 1 umowy (dok. księg. WB 140/8). Rozliczenie dotacji nastąpiło dnia 19 sierpnia 2015 r. na podstawie złożonego sprawozdania z dnia 7 sierpnia 2015 r. z załączoną fakturą potwierdzającą prawidłowe wykorzystanie dotacji.

ZUK przekazane dotacje wykorzystał w 100%.

- 6) Na podstawie sporządzonych przez ZUK w Dobrezu sprawozdań Rb-N (kwartalne sprawozdanie o stanie należności) i Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. ustalono, że ZUK na koniec 2015 r. wykazał:

- zobowiązania wymagalne wg tytułów dłużnych na kwotę 0,00 zł,
- należności wymagalne na kwotę 225.568,32 zł.

4. Wydzielone rachunki dochodów jednostek oświatowych.

W kontrolowanej jednostce w 2015 roku Rada Gminy Dobrez nie utworzyła rachunków dochodów własnych.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

Nr 1 Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania.

Nr 2 Wykaz akt kontroli Urzędu Gminy Dobrez Nr 13/16.

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

Jednocześnie poinformowano Kierownika jednostki o możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747).

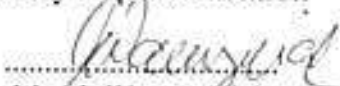
Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 1.

Dobrez, dnia 28 czerwca 2016 r.

Protokół podpisali:

Kontrolujący:

Starszy Inspektor kontroli


Marek Wawrzyniak

Inspektor kontroli

.....

Wójt Gminy Dobrez

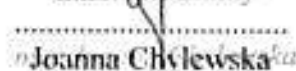

Krzysztof Szala

Gmina Dobrez

ul. Długa 50, 86-022 Dobrez
województwo kujawsko-pomorskie
NIP 8547679775, REGON 092149650

Skarbnik Gminy Dobrez

Skarbnik Gminy


Joanna Chylewska

Kwituję odbiór egz. Nr 2

Akta kontroli Gminy Dobrez

Nr akt 13/16/I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Dobrez	1

Nr akt 13/16/II. Księgowość i sprawozdawczość.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Oświadczenie dotyczące korzystania z kart płatniczych.	1
2.	Wyjaśnienie Pani Skarbnik z 1 czerwca 2016 r.	11
3.	Kserokopie not obciążeniowych dotyczących dotacji dla przedszkoli niepublicznych	18

Nr Akt 13/16/III.1 Dochody budżetowe

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości oraz skutków ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości, od nieruchomości zwolnionych z tego podatku w 2015 roku uchwałą Rady Gminy w Dobrezu Nr IX/104/2007 z dnia 26 listopada 2007 r.	2
2.	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy dotyczące wykazania w sprawozdawczości błędnej kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości oraz kwoty ulg w tym podatku wynikających z uchwały RG w Dobrezu	1
3.	Wykaz podatników (próba objęta kontrolą) posiadających zaległości na dzień 31.12.2014 r. w kwocie wyższej niż 4.000,00 zł, wraz z podjętymi w stosunku do nich czynnościami windykacyjnymi	5

Nr akt 13/16/III.2. Budżet jednostki samorządu terytorialnego – wydatki.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wydruk z analizy wydatków przeprowadzonych programem ACL	2
2.	Zestawienie rozliczenia wynagrodzenia za 2015 r. (próba poddana kontroli)	1
3.	Zestawienie terminowości odprowadzania składek na ZUS w 2015 r.	1
4.	Zestawienie terminowości odprowadzania składek na US w 2015 r.	1

5.	Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie ryczałtu dla radnych	3
6.	Kserokopia uchwały Nr XVIII/202/2000 z 23.08.2000 r.	6
7.	Kserokopie kart płacowych i listy płac radnych w 2015 r.	13
8.	Wydruk z ewidencji wypłaty diet radnych w 2015 r.	7
9.	Zestawienie rozliczenia diet radnych	1
10.	Zestawienie dot. funduszu sołeckiego w 2015 r.	5
11.	Kserokopia pisma Wójta Gminy z dnia 22.07.2013 r.	3
12.	Kserokopia informacji o zebraniu wiejskim.	1
13.	Kserokopia protokołu z zebrania wiejskiego z dnia 16.09.2013 r. z załączonymi dokumentami	8
14.	Kserokopia protokołu z zebrania Rady Sołeckiej z dnia 30.07.2014 r. z załączonymi dokumentami	1
15.	Kserokopia protokołu z zebrania Rady Sołeckiej z dnia 05.08.2014 r. z załączonymi dokumentami	3
16.	Kserokopie dokumentów wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego Wudzynek w 2014 r.	11
17.	Ewidencja wydatków funduszu sołeckiego Wudzynek w 2014 r.	2
18.	Kserokopia uchwały XVII/231/2013 Rady Gminy Dobrez	1
19.	Kserokopia sprawozdania Rb-28S za 2014 r.	24
20.	Kserokopia statutu sołectwa Wudzynek.	6
21.	Odpowiedź Wójta Gminy w sprawie funduszu sołeckiego Wudzynek za 2014 r.	20
22.	Tabela pn. "Przetarg nieograniczony Dostawa materiału opałowego-pellet w 2015 r.	5
23.	Tabele dot. przetargów na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych 2013-2015	7
24.	Zestawienie inwestycji realizowanych w 2015 r. przez Gminę Dobrez	5
25.	Tabela pn. "Przetarg nieograniczony na przebudowę drogi gminnej we Włókach".	5
26.	Tabela pn. "Przetarg nieograniczony na przebudowę drogi w Augustowie".	5
27.	Zestawienie (próba kontrolna) decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego w 2015 r.	3
28.	Odpowiedź Pani Anny Kutkowskiej z dnia 19.05.2016 r.	2
29.	Odpowiedź Pani Joanny Chylewskiej Skarbnik Gminy.	2

Nr akt 13/16/III.3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zestawienie czynnych i zaciągniętych kredytów i pożyczek w okresie 01.01.2015 -31.12.2015 przez Gminę Dobrez	3
2.	Oświadczenie Wójta Gminy Dobrez w sprawie podmiotów świadczących usługi finansowe	1
3.	Oświadczenie Wójta Gminy Dobrez w sprawie poręczeń i gwarancji.	1

Nr akt 13/16/IV. Gospodarka mieniem komunalnym.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Informacja o stanie mienia Gminy Dobrez za 2015 r.	11
2.	Zapytanie do Wójta Gminy Dobrez z 1.06.2016 r. i odpowiedź	3
3.	Kserokopia zakresu czynności Pana Łukasza Dzięgiel	2
4.	Zestawienie sprzedanych nieruchomości w 2015 r.	2
5.	Zestawienie sprzedaży lokali mieszkalnych w 2015 r.	2
6.	Kserokopia Uchwały XXV/276/2001 ze zmianami	5
7.	Kserokopia protokołów uzgodnień ze sprzedaży lokali oraz dowody wpłaty	12
8.	Wykaz księgowani dotyczący zakupu lokali mieszkalnych	11
9.	Kserokopia Zarządzenia Nr 11/2015 z 30.03.2015 r.	1
10.	Zestawienie dotyczące bonifikat przy sprzedaży lokali w latach 2010-2012	1
11.	Zestawienie sprzedanych nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych	1
12.	Zestawienie nabytych nieruchomości w 2015 r.	2
13.	Zestawienie nabytych nieruchomości w 2014 r.	3
14.	Dokumentacja dotycząca stowarzyszeń, którym Gmina użyczyła lokali do prowadzenia działalności.	24

