

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
RIO/KF/50/2014**

Egz. nr ...².

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Gąsawie, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy: Marka Wawrzyniaka, Agnieszkę Leśniewską, na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr RIO-KF-4102-50/2014 z dnia 02 września 2014 roku, w okresie od dnia 05 września 2014 roku do 28 listopada 2014 roku z uzasadnionymi przerwami.

Jednostka kontrolowana: Urząd Gminy w Gąsawie
 ul. Żnińska 8
 88 – 410 Gąsawa

Przedmiot kontroli:

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Gąsawa, obejmująca swoim zakresem następujące tematy:

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

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2013 r. do 30.06.2014 r.

Wk *Wd*

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

Zdzisław Kuczma	– Wójt Gminy Gąsawa
Danuta Tomaszewska	– Sekretarz Gminy
Teresa Katulska	– Skarbnik Gminy
Hanna Szymczak	– Kierownik Referatu Infrastruktury, Rozwoju, Gospodarki Przestrzennej i Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska
Sława Wawrzyniak	– Podinspektor ds. zamówień publicznych, inwestycji gminnych oraz gospodarowania gminnym zasobem mieszkaniowym i komunalnym
Teresa Szymańska	– Podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych,
Emilia Plaskaty	– Referent ds. księgowości podatkowej i innych dochodów gminy
Barbara Krygier	– Zastępca Kierownika USC
Teresa Sauter	– Zastępca kierownika Referatu Finansowego
Aurelia Oblizajek	– Podinspektor ds. księgowości budżetowej

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

Wójt:

– *Pan Zdzisław Kuczma*, funkcję Wójta pełni od dnia 7 lipca 1994 r., ostatnio wybrany na piątą kadencję w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 21 listopada 2010 r., zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Gąsawie z dnia 30 listopada 2010 r. Objęcie funkcji nastąpiło w dniu 6 grudnia 2010 r. z chwilą złożenia ślubowania na II sesji Rady Gminy w Gąsawie.

Sekretarz:

– *Pani Danuta Tomaszewska*, pełni funkcję od dnia 10 października 2011 r. Zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony. Jednocześnie z dniem 10 października 2011 r. powierzono Pani Danucie Tomaszewskiej stanowisko Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w Gąsawie.

Skarbnik:

– *Pani Teresa Katulska*, powołana na to stanowisko z dniem 18 lipca 1990 r. na mocy uchwały Rady Gminy w Gąsawie Nr III/12/90, której jednocześnie powierzono pełnienie funkcji Głównego Księgowego Budżetu.

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.),
- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.).

2.1. Statut.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał statut przyjęty uchwałą Nr VII/42/2003 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 24 czerwca 2003 r. i opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 111 poz. 1536 z dnia 03 października 2003 r. oraz uchwała nr XXIX/190/10 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 2 lutego 2010 w sprawie zmiany Statutu Gminy Gąsawa, którą zmieniono zapisy załącznika nr 4 do statutu Gminy - Wykaz jednostek pomocniczych z terenu Gminy Gąsawa. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 45 poz. 475 z dnia 04 marca 2010 r.

W Statucie określono:

- ustrój Gminy Gąsawa (rozdział II),
- zasady tworzenia, łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych Gminy, udziału przewodniczących tych jednostek w pracach Rady Gminy oraz określono uprawnienia jednostek pomocniczych do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu (rozdział III),
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy (rozdział IV i V),
- zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej (rozdział VI),
- zasady tworzenia, działania klubów radnych Rady Gminy (rozdział VII),
- zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, Komisji i Wójta (rozdział VIII).

Zgodnie z zapisami załącznika nr 4 do Statutu Gminy – „Wykaz jednostek pomocniczych z terenu Gminy Gąsawa”, kontrolujący ustalił, że Gmina obejmuje swym terytorium 19 sołectw: Annowo, Biskupin, Chomiąża Szlachecka, Drewno, Gąsawa, Głowy, Godawy, Gogółkowo, Komratowo, Laski Wielkie, Łysinin, Marcinkowo Górne, Nowawieś Pałucka, Obudno, Oćwieka, Pniewy, Piastowo, Ryszewko, Szelejewo, którym zgodnie z treścią przepisu art. 18 ust. 2 pkt 7 i art. 35 ust. 1, 2, 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym uchwałą nr IX/54/2003 z dnia 29 października 2003 roku Rady Gminy w Gąsawie nadano Statuty. Powyższą Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko – Pomorskiego Nr 31 poz. 452 z dnia 10 marca 2004 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli statutów jednostek pomocniczych ustalono, że określały 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 sołecką,
- zasady zarządzania przez sołectwo mieniem komunalnym Gminy,
- zasady gospodarki finansowej.

Zgodnie z danymi zawartymi w sporządzonym wykazie jednostek organizacyjnych, według stanu na dzień 31.12.2013 roku stwierdzono, że w Wykazie wykazano 9 jednostek organizacyjnych (w tym 7 prowadzonych w formie jednostek budżetowych i 2 prowadzonych w formie instytucji kultury) oraz, że Gmina posiada 10% udziałów w „Żnińskiej Kolei Powiatowej” Spółka z o.o. Wykaz stanowi **akta kontroli nr 50/14/I/1**.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Zgodnie z art. 33 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, Wójt Gminy Gąsawa, zarządzeniem Nr 1/2013 z dnia 30 stycznia 2013 r. nadał Regulamin Organizacyjny kontrolowanego Urzędu, do którego wprowadził zmiany zarządzeniem Nr 10/2013 z dnia 1 lipca 2013 r. oraz zarządzeniem Nr 120.1.2014 z dnia 3 lutego 2014 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,
- Skarbnik (Kierownik Referatu Finansowego),
- Sekretarz (Kierownik Referatu Organizacyjnego, Spraw Obywatelskich i Działalności Gospodarczej),

2) Referat Finansowy,

3) Referat Organizacyjny, Spraw Obywatelskich i Działalności Gospodarczej,

4) Referat Infrastruktury Rozwoju, Gospodarki Przestrzennej i Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska,

5) Urząd Stanu Cywilnego,

6) Pion Ochrony.

Służba finansowa Urzędu zorganizowana jest w Referacie Finansowym w skład, którego wchodzi stanowisko: ds. finansowych, płacowych i ubezpieczeniowych (Z-ca Kierownika Referatu), ds. księgowości budżetowej, ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych, ds. księgowości podatkowej i innych dochodów gminy, ds. obsługi kasowej i ewidencji środków trwałych, poborcy. Zgodnie z zapisem § 6 ust. 3 Referatem Finansowym kieruje Skarbnik Gminy, który jest Głównym Księgowym budżetu Gminy (§ 27 Regulaminu). W rozdziale VI Regulaminu szczegółowo określono zadania Wójta, Sekretarza, Skarbnika, natomiast w rozdziale VIII określono podział zadań pomiędzy komórkami organizacyjnymi.

2.3. Zakresy czynności pracowników i pełnomocnictwa.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej wynikające z pełnienia funkcji Głównego Księgowego budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Gąsawie, określone w przepisie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, powierzone zostały przez Kierownika jednostki, Skarbnikowi Pani Teresie Katulskiej, poprzez wskazanie ich zakresu w § 27 Regulaminu Organizacyjnego, a ponadto pismem, które zostało przyjęte przez Skarbnika poprzez złożenie podpisu w dniu 4 lutego 2013 r., stosownie do przepisu art. 53 ust. 2 cytowanej ustawy. Do zadań Skarbnika należy m.in. nadzorowanie pracy Referatu Finansów i realizacji zadań przez podległych pracowników, wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji

gospodarczych i finansowych, kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, tj. zapewnienie pod względem finansowym prawidłowości zawierania umów, opracowywaniu budżetu, sporządzanie analiz, informacji, sprawozdań dotyczących budżetu Gminy, prowadzenie kontroli finansowej operacji gospodarczych i wykonania budżetu w komórkach organizacyjnych urzędu i gminnych jednostkach organizacyjnych oraz w innych jednostkach w zakresie rozliczenia udzielonych dotacji. Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych stwierdzono, że Pani Teresa Katulska 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 2013 ustalono, że na dzień 31.12.2013 r. w Urzędzie Gminy w Gąsawie stan zatrudnienia wynosił 23,75 etatu.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono, czy wszystkim pracownikom Referatu Finansowego (tj. 6 osób) powierzono na piśmie zakresy obowiązków. Na podstawie dokumentacji zawartej w teczkach 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 teczkach 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 2013 r. obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Nr 4/2011 Wójta Gminy Gąsawa z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, do której Wójt wprowadził zmiany zarządzeniami Nr 6/2012 z dnia 12 czerwca 2012 r., Nr 14/2013 z dnia 1 lipca 2013 r., dokonując aktualizacji zapisów polityki rachunkowości do obowiązujących aktów prawnych. Ustalono, że opracowana i stosowana w kontrolowanej jednostce dokumentacja zawierała obligatoryjne elementy wymagane w/w przepisami i normowała:

- 1) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym określenie miejsca prowadzenia ksiąg rachunkowych, określenie roku obrotowego i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, 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 (załącznik Nr 1),
- 2) obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, (załącznik Nr 1),
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (Załącznik Nr 2), 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 Gąsawa,
 - opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont

- ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
4. księgi rachunkowe prowadzone komputerowo (Załącznik Nr 4) w tym:
 - wymagania dla ksiąg rachunkowych prowadzonych za pomocą komputera,
 - wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych oraz zbiorów w nośnikach czytelnych dla poszczególnych programów,
 5. instrukcją w sprawie zasad i trybu przeprowadzania inwentaryzacji (Załącznik Nr 5),
 6. instrukcją w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Gąsawa (Załącznik Nr 6),
 7. instrukcją kontroli wewnętrznej, obiegu i archiwizacji dokumentów finansowo – księgowych (Załącznik Nr 7),
 8. zasady rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat (Załącznik Nr 8).

2.4.2. Instrukcja kasowa.

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanej jednostce zasady prowadzenia gospodarki kasowej zostały uregulowane w Załączniku nr 6 do Zarządzenia Nr 4/2011 Wójta Gminy Gąsawa z dnia 28 lutego 2011 r. stanowiący instrukcję w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Gąsawa. Powyższa instrukcja zawiera uregulowania w zakresie:

- odpowiedzialności kasjera,
- dokumentowania obrotu kasowego,
- raportów kasowych,
- gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

Sposoby przestrzegania postanowień obowiązującej instrukcji opisano w Rozdziale II „Księgowość i sprawozdawczość”, pkt. 1.1. Gospodarka pieniężna i środkami pieniężnymi.

Ustalono, że zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały określone w § 22 w załączniku nr 7 do ww. zarządzenia.

Zgodnie z zapisami w § 22 „Gospodarka drukami ścisłego zarachowania” powyższej instrukcji w kontrolowanej jednostce do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- czeki gotówkowe,
- czeki rozrachunkowe,
- dowody wpłaty – KP,
- kontokwitariusze,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- legitymacje ubezpieczeniowe (pracowników i dla rodzin pracowników),
- arkusze spisu z natury,
- gwarancje bankowe, ubezpieczeniowe i inne depozyty.

Powyższa instrukcja, reguluje zasady ewidencjonowania druków ścisłego zarachowania. Przestrzeganie postanowień obowiązującej instrukcji opisano w Rozdziale II „Księgowość i sprawozdawczość”.

2.4.3. Instrukcja inwentaryzacyjna.

W kontrolowanej jednostce obowiązywała „Instrukcja w sprawie zasad i trybu przeprowadzania inwentaryzacji”, wprowadzona do stosowania jako załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 4/2011 Wójta Gminy Gąsawa z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

W ww. instrukcji zawarto uregulowania dotyczące:

- zakresu, rodzajów i sposobów inwentaryzacji,
- zasad przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury,
- zasad przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze uzgodnienia sald, weryfikacji sald,
- obiegu dokumentów dotyczących inwentaryzacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych,

- komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych,
- częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji.

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

Szczegółowe ustalenia dotyczące przeprowadzenia inwentaryzacji opisano w rozdziale II protokołu „Księgowość i sprawozdawczość”.

2.4.4. Instrukcja w sprawie obiegu dowodów księgowych.

W kontrolowanej jednostce obowiązywała Instrukcja kontroli wewnętrznej, obiegu i archiwizacji dokumentów finansowo – księgowych wprowadzona jako załącznik nr 7 do zarządzenia Nr 4/2011 Wójta Gminy Gąsawa z dnia 28 lutego 2011 r. określająca dowód księgowy, zasady obiegu i kontroli dowodów księgowych, którą zaktualizowano zarządzeniem Wójta Nr 19/2013 r. z dnia 16 grudnia 2013 r., którym wprowadzono wykaz osób odpowiedzialnych za sprawdzanie dowodów pod względem merytorycznym.

Sprawy związane z obiegiem i kontrolą dokumentów księgowych uregulowane zostały w częściach A, B, C i D do ww. wymienionego załącznika:

- A – organizacja i funkcjonowanie kontroli wewnętrznej,
- B – gospodarka środkami trwałymi, pozostałymi środkami trwałymi i w używaniu oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi,
- C – instrukcja obiegu i kontroli dokumentów,
- D – archiwizacja i przechowywanie dokumentów finansowo – księgowych.

Obowiązujące zasady obiegu i kontroli dowodów księgowych regulowały:

- zasady przygotowania dowodów księgowych (definicja, cechy, funkcje, rodzaje),
- przyjęte do stosowania rodzaje dowodów księgowych wraz z określeniem ich nazwy,
- zasady przeprowadzania kontroli dowodów księgowych poprzez kontrolę merytoryczną, formalną oraz rachunkową,
- zasady obiegu dokumentów księgowych, dokumentowanie operacji księgowych.

Realizacja obowiązku przeprowadzania kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej dokumentów finansowo-księgowych, została zweryfikowana w trakcie badania zagadnień merytorycznych.

2.5. Audyt wewnętrzny.

W związku z faktem ujęcia w uchwale budżetowej Gminy Gąsawa na 2013 i 2014 r. kwot dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów nie przekraczających 40.000 tys. zł kontrolowana jednostka nie była zobowiązana w myśl przepisu art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, do prowadzenia audytu wewnętrznego.

2.6. Kontrola zarządcza.

W zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej skontrolowano wykonywanie przez badaną jednostkę obowiązków w zakresie kontroli finansowej, określonych przepisami art. 68 – 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a w szczególności:

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

Ustalenia:

W kontrolowanej jednostce kontrolę zarządczą prowadzono w oparciu o Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. Realizację wymienionych w komunikacie standardów Wójt Gminy Gąsawa zapewnia poprzez wprowadzenie nw. uregulowań:

- 1) Zarządzeniem nr 12/2012 z dnia 3 września 2012 r. wprowadzono zasady zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Gąsawie.
- 2) Zarządzeniem nr 117/2012 z dnia 14 lutego 2012 r. i zmieniającym je Zarządzeniem nr 284/2014 z dnia 5 lutego 2014 r., wprowadzono system corocznej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Gąsawie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Gąsawa.
- 3) Zarządzeniem nr 13/2012 z dnia 3 września 2012 r. wprowadzono procedury kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Gąsawie.
- 4) Zarządzeniem nr 171/2012 z dnia 3 września 2012 r. wprowadzono Regulamin kontroli, w tym kontroli finansowej w Urzędzie Gminy w Gąsawie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Gąsawa.

Zgodnie z Załącznikiem do Zarządzenia Nr 13/2013 w sprawie procedur kontroli zarządczej określono cele kontroli, której jest zapewnienie w szczególności skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem. Cele i zarządzanie ryzykiem w urzędzie zostały określone w Strategii Rozwoju Gminy Gąsawa na lata 2008 – 2020. W Strategii została określona również misja Gminy.

Do 31 października danego roku składane są propozycje celów i zadań do realizacji na rok przyszły z zachowaniem drogi służbowej. W urzędzie funkcjonuje system, w którym w planowanie zadań osiągnięcia celów zaangażowani są pracownicy średniego i wyższego szczebla. Odbywa się wg następujących reguł:

- kierownicy referatów (w tym Skarbnik, Sekretarz) przyjmują plan monitorowania każdego z zadań w swojej komórce oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za monitorowanie stopnia osiągnięcia ustalonych mierników,
- kierownicy referatów (w tym Skarbnik, Sekretarz) sporządzają sprawozdania z realizacji zadań.

Wykonanie przedmiotowego zarządzenia Wójt Gminy Gąsawa powierzył Sekretarzowi oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Gąsawa. Zgodnie z zapisem § 5 Zarządzenia nr 117/2012 z dnia 14 lutego 2012 r., w sprawie „Regulaminu kontroli” w Urzędzie oraz w jednostkach organizacyjnych gminy kontrolę w tym finansową przeprowadzają „kontrolujący” tj. Sekretarz Gminy i Skarbnik Gminy. Osoby ww. organizują system kontroli zarządczej w zakresie przypisanych im procedur kontroli i sprawują ogólny nadzór nad skutecznością działania tego systemu i prawidłowością wykorzystania sygnałów pochodzących z prowadzonych działań kontrolnych. Ponadto określono cele, funkcje kontroli zarządczej, zakres kontroli zewnętrznej i wewnętrznej, zasady dotyczące opracowania i zatwierdzania planu kontroli oraz zasady sporządzania informacji o realizacji planu kontroli oraz informacji o stanie kontroli zarządczej, zasady przeprowadzania czynności kontrolnych i protokołowania jej wyników. Zgodnie z § 6 „Regulaminu kontroli” Sekretarz i Skarbnik opracowują roczne plany kontroli w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych gminy. Plany te zatwierdza Wójt. Po zakończeniu roku kalendarzowego najpóźniej w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku sporządzana jest informacja o realizacji planu kontroli, która podlega zatwierdzeniu przez Wójta i zamieszczeniu na stronie internetowej Gminy.

W ww. uregulowaniach wskazano Sekretarza jako osobę sprawującą nadzór nad skutecznością działania systemu kontroli i prawidłowością wykorzystania systemów pochodzących z prowadzonych systemów kontroli.

Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji ustalono, że plan kontroli zarządczej na 2013 r. i na 2014 r. w Urzędzie Gminy w Gąsawie i jednostkach organizacyjnych Gminy przyjęty został odpowiednio w dniach 15.11.2012 r., 05.12.2012 r. oraz 15.11.2013 r., 03.12.2013 r.

Na podstawie harmonogramu kontroli, który zawierał dane dotyczące nazwy kontrolowanej jednostki, przedmiotu kontroli oraz planowanego terminu ich przeprowadzenia ustalono, że:

1. na 2013 r. zaplanowano 3 kontrole, w tym:
 - z zakresu ewidencji czasu pracy w Zakładzie Robót Publicznych,
 - z zakresu realizacji wydatków budżetowych w Zakładzie Robót Publicznych,
 - w zakresie wykorzystania środków z dotacji celowej w Zakładzie Robót Publicznych,
2. na 2014 r. zaplanowano 2 kontrole, w tym:
 - z zakresu terminowości załatwiania wniosków oraz prawidłowości stosowania przepisów przy przyznawaniu zasiłków celowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej,
 - w zakresie kontroli wydatków w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej.

Na podstawie harmonogramu kontroli wewnętrznych w Urzędzie Gminy, który zawierał dane dotyczące stanowisk pracy objętych kontrolą, przedmiotu kontroli oraz planowanego terminu ich przeprowadzenia ustalono, że:

1. na 2013 r. zaplanowano 4 kontrole, w tym:
 - kontrolę zgodności z przepisami prawa decyzji wydawanych o dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianego pracownika za 2012 rok (stanowisko ds. ewidencji ludności, dowodów osobistych i działalności gospodarczej),
 - prawidłowość nadania numeru porządkowego nieruchomości (stanowisko ds. dróg, numeracji nieruchomości oraz archiwum zakładowego),
 - terminowość rozpatrywania wniosków o dostęp do informacji publicznej, zgodność klasyfikowania i kwalifikowania dokumentów zgodnie z instrukcją kancelaryjną (stanowisko ds. informatyki, informacji publicznej, promocji, turystyki i sportu),
 - prawidłowość klasyfikowania i kwalifikowania dokumentów zgodnie z instrukcją kancelaryjną (stanowisko ds. czystości i porządku w gminie).
2. na 2014 r. zaplanowano 4 kontrole, w tym:
 - kontrola terminowości rozpatrywania wniosków o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego (stanowisko ds. dróg, numeracji nieruchomości oraz archiwum zakładowego),
 - kontrola stanowiska ds. rolnictwa, leśnictwa, ochrony środowiska i przyrody,
 - w zakresie prawidłowości naliczania i wypłacania producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (stanowisko ds. wymiaru i opłat lokalnych oraz księgowości podatkowej i innych dochodów gminy),
 - prawidłowość wystawiania faktur VAT za wynajem mienia komunalnego Gminy (stanowisko ds. obsługi kasy i ewidencji środków trwałych).

Na podstawie planu kontroli na 2013 r., protokołów z przeprowadzonych kontroli, informacji z realizacji planu kontroli zarządczej na 2013 w Urzędzie Gminy w Gąsawie i jednostkach organizacyjnych Gminy Gąsawa sporządzonej przez Sekretarza Gminy Panią Danutę Tomaszewską i zatwierdzonego przez Wójta Pana Zdzisława Kuczmę w dniu 27 stycznia 2014 r., ustalono, że zaplanowane kontrole finansowe przeprowadzono w terminie i w zakresie przedmiotu kontroli, zgodnie z przyjętym i obowiązującym na 2013 planem kontroli zatwierdzonym przez Wójta, a stwierdzone ustalenia zawarto w protokołach sporządzonych z danej kontroli.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

3.1. Jednostki pomocnicze.

Na podstawie przedłożonego kontrolującym Rejestru jednostek pomocniczych Gminy Gąsawa ustalono, że na terenie kontrolowanej jednostki funkcjonuje 19 jednostek pomocniczych, tj. sołectwo Annowo, Biskupin, Chomiąża Szlachecka, Drewno, Gąsawa, Głowy, Godawy, Gogółkowo, Komratowo, Laski Wielkie, Łysinin, Marcinkowo Górne, Nowawieś Pałucka, Obudno, Oćwieka, Pniewy, Piastowo, Ryszewko, Szelejewo.

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, które stanowią załączniki od Nr 1 do 19 do uchwały Nr IX/54/2003 z dnia 29 października 2003 r. Statuty jednostek pomocniczych zawierały obligatoryjne elementy wymienione w przepisie art. 35 ust. 3 pkt 1-5 cytowanej ustawy, tj. nazwę i obszar jednostki pomocniczej, zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej, ich organizację, zadania i kompetencję, zasady i tryb zwoływania zebrań wiejskich oraz warunki ważności podejmowanych uchwał, zakres zadań realizowanych przez jednostkę i gospodarka finansowa, nadzór i kontrola organów Gminy nad działalnością sołectwa. W rozdziale VI statutu określono zasady korzystania z mienia komunalnego przez Sołectwo. Statuty opublikowane zostały w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko – Pomorskiego Nr 31 poz. 452 z dnia 10 marca 2004 r. Ustalono, że Sołectwom Gminy Gąsawa nie przekazano w zarząd i do korzystania mienia komunalnego; budynki świetlic wiejskich znajdowały się na stanie mienia komunalnego Gminy.

3.2. Jednostki organizacyjne.

Na podstawie przedłożonego kontrolującym Rejestru jednostek organizacyjnych Gminy Gąsawa ustalono, że w kontrolowanej jednostce funkcjonuje 9 jednostek organizacyjnych, w tym:

a) 7 jednostek budżetowych:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS) w Gąsawie,
- Zakład Robót Publicznych w Gąsawie,
- Gminny Zespół Oświaty Sportu i Turystyki w Gąsawie,
- Zespół Publicznych Szkół w Gąsawie,
- Szkoła Podstawowa w Laskach Wielkich,
- „Zielona Szkoła” w Chomiąży Szlacheckiej,
- Przedszkole Samorządowe.

b) 2 instytucje kultury:

- Gminny Ośrodek Kultury w Gąsawie,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Gąsawie.

Jednocześnie ustalono, na podstawie ewidencji konta 030, że gmina posiada 10 % udziałów w „Żnińskiej Kolei Powiatowej” spółka z o.o. w Żninie.

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Gąsawa nie funkcjonował samorządowy zakład budżetowy oraz SP ZOZ. Aktualny wykaz jednostek organizacyjnych, w tym samorządowych osób prawnych Gminy Gąsawa wraz ze wskazaniem ich formy organizacyjno – prawnej, stanowi **Akta kontroli Nr 50/14/I/1** do niniejszego protokołu.

3.3. Instytucje kultury.

Na podstawie przedłożonego kontrolującym wykazu gminnych jednostek organizacyjnych ustalono, że w kontrolowanej jednostce funkcjonują 2 instytucje kultury – Gminny Ośrodek Kultury w Gąsawie oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Gąsawie. Wyżej

wymienione instytucje kultury zostały wpisane do rejestru instytucji kultury, odpowiednio pod pozycjami:

a) Gminny Ośrodek Kultury

Na podstawie uchwały Nr V/29/07 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 20 marca 2007 r. został utworzony Gminny Ośrodek Kultury w Gąsawie, który jest samorządową instytucją kultury. Do zadań Gminnego Ośrodka Kultury należy zaspokajanie potrzeb oświatowych, kulturalnych i informacyjnych oraz uczestniczenie w upowszechnianiu wiedzy i kultury. Strukturę instytucji tworzą Ośrodek Kultury w Gąsawie oraz świetlice wiejskie (w Annowie, Biskupinie, Gąsawie, Godawach, Gogółkowie, Łysininie, Marcinkowie Górnym, Nowejwsi Pałuckiej, Obludnie, Oćwiecie, Pniewach, Ryszewku, Szelejewie), przy pomocy których GOK wykonuje swoje zadania.

Gminnemu Ośrodkowi Kultury nadano statut Uchwałą Nr VIII/55/2011 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 14 grudnia 2011 r. w sprawie zmiany uchwały Nr V/29/07 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 20 marca 2007 roku – akt o utworzeniu samorządowej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Gąsawie. Uchwała nadająca nowy Statut GOK weszła w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.

W Statucie określono iż na czele GOK stoi dyrektor, który zarządza nim, reprezentuje go na zewnątrz i jest odpowiedzialny za jego działalność. Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury powołuje i odwołuje Wójt Gąsawy. Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury zatrudnia pracowników działalności podstawowej, administracyjnej i obsługi w liczbie zależnej od potrzeb i możliwości finansowych, gwarantujących realizację zadań instytucji kultury.

W Statucie zostały opisane w rozdziale 4 „Zasady gospodarki finansowej” Gminnego Ośrodka Kultury, który samodzielnie gospodaruje przydzieloną i nabytą częścią mienia, prowadzi gospodarkę w ramach posiadanych środków kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania.

Gminny Ośrodek Kultury prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z ustawą o finansach publicznych, ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz ustawą o rachunkowości.

Podstawą gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury jest roczny plan finansowy opracowany i zatwierdzony przez jego Dyrektora uwzględniający wysokość dotacji organizatora.

W Gminnym Ośrodku Kultury główną księgową zatrudnioną w wymiarze 1/8 etatu przez Dyrektora placówki od dnia 03.01.2011 roku na czas nieokreślony, jest pani Anna Kuczma.

Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury został powołany przez Wójta Gąsawy.

Wykonanie zalecenia pokontrolnego nr 3

W wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO-KF-4104-33/2010 z dnia 15.09.2010 r., skierowano do Wójta Gminy Gąsawa zalecenie pokontrolne numer 3 o następującej treści: „Powołanie Dyrektora Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Gąsawie stosownie do przepisu art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (jednolity tekst Dz. U. z 2001 r., Nr 13 poz. 123 ze zm.) i regulacji zawartych w statutach tychże instytucji”. W odpowiedzi na powyższe zalecenie Wójt wskazał, że: „Powołanie Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Gąsawie oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Gąsawie nastąpi najpóźniej z dniem 1 stycznia 2011 roku stosownie do przepisu art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (jednolity tekst Dz. U. z 2001 r., Nr 13 poz. 123 ze zm.) i regulacji zawartych w statutach tychże instytucji”.

W trakcie kontroli ustalono, że:

Zarządzeniem Nr 0151-6/2010 Wójta Gminy Gąsawa z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie powołania pełniącego obowiązki Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Gąsawie, została powołana na ww. stanowisko Pani Joanna Łakomska. Powołanie nastąpiło na czas określony od 3.01.2011 r. do dnia 30.06.2011 r.

Zarządzeniem Nr 11/2011 Wójta Gminy Gąsawa z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie powołania pełniącego obowiązki Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Gąsawie, została powołana na ww. stanowisko Pani Joanna Łakomska. Powołanie nastąpiło na czas określony od 1.07.2011 r. do dnia 31.12.2011 r.

Zarządzeniem Nr 102/2011 Wójta Gminy Gąsawa z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie powołania Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Gąsawie, została powołana na ww. stanowisko Pani Joanna Łakomska. Powołanie nastąpiło na czas nieokreślony od dnia 1.01.2012 roku. Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Gąsawie - Pani Joanna Łakomska - pracowała do 31.12.2013 r. w wymiarze 3/8 etatu, a od 01.01.2014 r. w wymiarze 7/8 etatu.

W związku z powyższym stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego nr 3.

b) Gminna Biblioteka Publiczna

Uchwałą Nr IV/23/06 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 29 grudnia 2006 r. została utworzona samorządowa instytucja kultury pn. Gminnej Biblioteki Publicznej w Gąsawie. Uchwałą Nr XXVI/181/06 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 24 lutego 2006 roku Rada nadała Bibliotece Statut, który został zmieniony Uchwałą Nr VIII/56/2011 Rady Gminy z dnia 14 grudnia 2011 r. w sprawie Statutu Gminnej Biblioteki Publicznej w Gąsawie. Uchwała nadająca nowy Statut Bibliotece weszła w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.

Źródłem finansowania działalności Biblioteki jest dotacja Gminy Gąsawa oraz środki uzyskane z dochodów własnych, darowizn i innych źródeł.

Zgodnie ze Statutem, bezpośredni nadzór nad Biblioteką sprawuje Wójt Gąsawy. Na czele Biblioteki stoi Dyrektor, którego powołuje i odwołuje Wójt Gąsawy.

Podstawą gospodarki finansowej Biblioteki jest roczny plan działalności instytucji zatwierdzony przez Dyrektora biblioteki.

W Gminnej Bibliotece Publicznej główną księgową, zatrudnioną w wymiarze 1/16 etatu przez Dyrektora placówki od dnia 03.01.2011 roku na czas nieokreślony, jest pani Anna Kuczma.

Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej został powołany przez Wójta Gąsawy.

Wykonanie zalecenia pokontrolnego nr 3

W wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO-KF-4104-33/2010 z dnia 15.09.2010 r., skierowano do Wójta Gminy Gąsawa zalecenie pokontrolne numer 3 o następującej treści: „Powołanie Dyrektora Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Gąsawie stosownie do przepisu art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (jednolity tekst Dz. U. z 2001 e., Nr 13 poz. 123 ze zm.) i regulacji zawartych w statutach tychże instytucji”. W odpowiedzi na powyższe zalecenie Wójt wskazał, że: „Powołanie Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Gąsawie oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Gąsawie nastąpi najpóźniej z dniem 1 stycznia 2011 roku stosownie do przepisu art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (jednolity tekst Dz. U. z 2001 e., Nr 13 poz. 123 ze zm.) i regulacji zawartych w statutach tychże instytucji”.

W trakcie kontroli ustalono, że :

Zarządzeniem Nr 0151-7/2010 Wójta Gminy Gąsawa z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie powołania pełniącego obowiązki Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej

w Gąsawie, została powołana na ww. stanowisko Pani Joanna Łakomska. Powołanie nastąpiło na czas określony od 3.01.2011 r. do dnia 30.06.2011 r.

Zarządzeniem Nr 12/2011 Wójta Gminy Gąsawa z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie powołania pełniącego obowiązki Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Gąsawie, została powołana na ww. stanowisko Pani Joanna Łakomska. Powołanie nastąpiło na czas określony od 1.07.2011 r. do dnia 31.12.2011 r.

Zarządzeniem Nr 101/2011 Wójta Gminy Gąsawa z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie powołania Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Gąsawie, została powołana na ww. stanowisko Pani Joanna Łakomska. Powołanie nastąpiło na czas nieokreślony od dnia 1.01.2012 roku w wymiarze 1/8 etatu.

W związku z powyższym stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego nr 3.

3.5. Związki komunalne.

Gmina Gąsawa w okresie objętym kontrolą, tj. 2013 i I półrocze 2014 r. nie uczestniczyła w związkach komunalnych.

4. Kontrole przeprowadzone w badanym okresie.

4.1. Kontrole Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Gąsawie ostatnią kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych w okresie od 31 maja do 6 sierpnia 2010 r., którą udokumentowano protokołem z dnia 6 sierpnia 2010 r. Nr RIO/KF/33/2010. W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej zostały pismem Nr RIO-KF-4104-33/2010 z dnia 15 września 2010 r. wydane zalecenia pokontrolne. Wójt Gminy Gąsawa Pan Zdzisław Kuczma pismem/znak Nr F.0911-6/2010 z dnia 12 października 2010 r. poinformował Prezesa RIO w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych. W związku z nie przeprowadzeniem przez RIO w Bydgoszczy kontroli sprawdzającej wykonania zaleceń pokontrolnych po 2010 roku, realizacja zaleceń pokontrolnych została opisana w poszczególnych rozdziałach niniejszego protokołu.

4.2. Zewnętrzne kontrole w zakresie gospodarki finansowej.

Na podstawie prowadzonej w Urzędzie książki kontroli zewnętrznych ustalono, że w okresie 2013 r. i do dnia kontroli, tj. 02 września 2014 r. w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych zostały przeprowadzone niżej wymienione kontrole, przez:

- Urząd Skarbowy w Żninie w zakresie prawidłowości deklaracji w podatku od towarów i usług oraz nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu w okresie od 01.01.-31.12.2008 r. – protokół z dnia 22.02.2013 r.,
- Naczelnika Urzędu Skarbowego w Żninie w zakresie zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług za lata 2009 – 2012 w okresie od 26.08-10.09.2013 r. – protokół z dnia 16.09.2013 r.,
- CBA – kontrola rozporządzania środkami publicznymi w tym pochodzącymi z FRKF w zakresie dofinansowania stadionu w Gąsawie w okresie 12.12.2013 r. – 30.07.2014 r.
- Urząd Skarbowy w Żninie w zakresie prawidłowości deklaracji w podatku od towarów i usług oraz nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu w okresie od 01.01.-30.04.2014 r. – protokół z dnia 03.06.2014 r.,

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

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1.1.1 Organizacja obsługi kasowej.

W 2013 r. zasady gospodarki kasowej obowiązujące w jednostce wynikały z Instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr 4/2011 Wójta Gminy Gąsawa z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

W Urzędzie Gminy w Gąsawie funkcjonuje kasa w siedzibie Urzędu w pełnym zakresie.

Obsługa kasy w zakresie dochodów prowadzona jest komputerowo w systemie informatycznym "KASA-system obsługi kasy Urzędu", pozostałe wpłaty, wypłaty oraz raporty kasowe prowadzone są ręcznie.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono zgodność funkcjonowania kasy w ww. okresie z przyjętymi w jednostce procedurami wewnętrznymi. W szczególności zbadano zagadnienia dotyczące:

- a) posiadania przez osoby prowadzące obsługę kasy aktualnych zakresów obowiązków oraz spełnienia wymogów formalnych w zakresie niekaralności,
- b) przyjęcia odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
- c) sposobu przekazywania kasy na czas nieobecności kasjera,
- d) wysokości pogotowia kasowego,
- e) dokonywania okresowej kontroli kasy,
- f) sposobu zabezpieczenia pomieszczenia służącego do obsługi kasowej oraz przechowywanych w nim środków finansowych.

Ustalenia:

Ad. a) i b) W okresie objętym kontrolą funkcję kasjera w Referacie Finansowym pełniła Pani Kruszelnicka Justyna podinspektor. Natomiast osobami zastępującymi kasjerkę były Panie: Teresa Szymańska podinspektor, Justyna Owczarzak-Jemioła referent - pracownicy Referatu Finansowego.

Pracownicy posiadali aktualne zakresy obowiązków. Kontrolującym przedłożono potwierdzenia o niekaralności ww. osób oraz dokumenty potwierdzające przyjęcie odpowiedzialności za powierzone mienie.

Ad. c) Przejęcie funkcji kasjera przez osoby zastępujące następowało na podstawie protokolarnego przejęcia obowiązków - dokonano sprawdzenia 20 kolejnych protokołów zdawczo-odbiorczych, poczynając od dnia 12 marca 2013 r. a skończywszy na dniu 31 stycznia 2014 r.

Ad. d) W roku 2013 roku obowiązywał limit gotówki w kasie: (tzw. pogotowie kasowe) 10.000,00 zł określony decyzją Wójta Gminy z dnia 2 grudnia 2012 r.

Ad. e) W badanym okresie Pani Teresa Katulska Skarbnik Gminy przeprowadzała kontrolę kasy w dniach przekazywania zdawczo-odbiorczego kasy oraz w dniu 31 grudnia 2013 r., zakończone protokołem.

Zakresem kontroli objęto zgodność stanu gotówki w kasie ze stanem wynikającym z raportów kasowych, ewidencję druków ścisłego zarachowania, prawidłowość przekazywania kasy.

Ad. f) Pomieszczenia kasowe są wydzielone oraz zabezpieczone przed wstępem osób nieupoważnionych. Gotówkę, w trakcie otwarcia kasy przechowywano w kasetce metalowej. Druki ścisłego zarachowania oraz gotówkę pozostałą po odprowadzeniu do banku przechowywano w kasie pancernej.

Kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń do zabezpieczeń środków pieniężnych.

Dnia 24 września 2014 r. przeprowadzona została przez inspektorów kontrola kasy w zakresie:

- zgodności stanu gotówki w kasie z raportami kasowymi,
- zgodności stanu druków ścisłego zarachowania z ewidencją w księgach druków ścisłego zarachowania,

udokumentowana protokołami stanowiącym **załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu. Podczas kontroli we wskazanym powyżej zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.1.2. Dokumentowanie operacji kasowych.

Badaniem objęto prawidłowość sporządzania raportów kasowych (zgodność z regulacjami obowiązującymi w jednostce) w zakresie:

- a) przestrzegania zasady określonej w art. 42 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zakazującej przeznaczania dochodów na sfinansowanie imiennie wymienionych wydatków,
- b) bieżącego ujmowania w raportach wszystkich operacji kasowych (art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości),
- c) odprowadzania uzyskanych dochodów na rachunek budżetu,
- d) odprowadzania na rachunek budżetu niewykorzystanych środków na wydatki,
- e) dokumentowania operacji kasowych dowodami, spełniającymi kryteria, określone w art. 21 ustawy o rachunkowości,
- f) zachowania ciągłości sald raportów kasowych,
- g) przestrzegania limitu gotówki w kasie Urzędu Gminy (pogotowia kasowego), ustanowionego przez Wójta Gminy,
- h) prawidłowości ewidencji wpłat i wypłat kasowych wg klasyfikacji budżetowej.

W kasie jednostki stosowane są raporty kasowe:

- Wydatki Urzędu Gminy,
- Dochody Urzędu Gminy,
- ZFŚS,
- POKL,
- Fundusz Alimentacyjny,
- Wydatki GOPS,
- Dochody GOPS,
- Wydatki ZRP
- Dochody ZRP.

Weryfikacji poddano następujące raporty kasowe:

Dochody Urzędu Gminy

2013/0064 z dnia 02.04.2013 r.,
2013/0065 z dnia 03.04.2013 r.,
2013/0066 z dnia 04.04.2013 r.,
2013/0067 z dnia 05.04.2013 r.,
2013/0068 z dnia 08.04.2013 r.,
2013/0069 z dnia 09.04.2013 r.,
2013/0070 z dnia 10.04.2013 r.,
2013/0071 z dnia 11.04.2013 r.,
2013/0072 z dnia 12.04.2013 r.,

2013/0073 z dnia 15.04.2013 r.,
2013/0074 z dnia 16.04.2013 r.,
2013/0075 z dnia 17.04.2013 r.,

Wydatki Urzędu Gminy

RK 48/2013 z dnia 02.04.2013 r.,
RK 49/2013 z dnia 04.04.2013 r.,
RK 50/2013 z dnia 05.04.2013 r.,
RK 51/2013 z dnia 08.04.2013 r.,
RK 52/2013 z dnia 10.04.2013 r.,
RK 53/2013 z dnia 11.04.2013 r.,
RK 54/2013 z dnia 12.04.2013 r.,
RK 55/2013 z dnia 16.04.2013 r.,
RK 56/2013 z dnia 17.04.2013 r.,
RK 57/2013 z dnia 19.04.2013 r.,
RK 58/2013 z dnia 22.04.2013 r.,
RK 59/2013 z dnia 24.04.2013 r.,

Skontrolowano również dowody wypłaty, wyciągi bankowe (pobór gotówki czekiem na poczet wydatków) oraz wyciągi bankowe potwierdzające odprowadzenie gotówki na rachunek bieżący Gminy.

Ustalenia:

- Ad. a) Na podstawie ww. raportów kasowych inspektor ustalił, że w kontrolowanej jednostce sporządzano odrębnie raporty kasowe dla dochodów budżetowych (raporty pn. „dochody”) oraz wydatków budżetowych (raporty pn. „wydatki”). Wydatków ujętych w raportach pn. „wydatki” dokonywano wyłącznie ze środków pobranych z rachunku bankowego (na podstawie dyspozycji wypłaty gotówki, podpisanych przez osoby do tego upoważnione) w dniu planowanych wypłat. Inspektor w badanej próbie nie stwierdził naruszenia art. 42 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, tj. bezpośredniego pokrywania wydatków z uzyskanych dochodów.
- Ad. b) W zakresie bieżącego ujmowania w raportach wszystkich operacji kasowych (art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości) badaniem objęto kwitariusze przychodowe, raporty kasowe oraz wyciągi bankowe. W wyniku porównania danych wykazanych w wymienionych dokumentach stwierdzono, terminowe ewidencjonowanie wpłat gotówkowych w raportach kasowych.
- Ad. c) W obowiązującej w badanym okresie instrukcji kasowej, regulującej zasady funkcjonowania gospodarki kasowej (wymienione w rozdziale IV „Gospodarka kasowa” Instrukcji Kasowej), określono termin odprowadzenia na rachunek bieżący Gminy wpłaconych do kasy w danym dniu dochodów, tj. na koniec każdego dnia - § 3 Instrukcji, dopuszcza możliwość odprowadzenia przyjętych sum najdalej w dniu następnym.
- Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminów odprowadzania dochodów na rachunek bieżący Gminy. Badaniem objęto ww. raporty kasowe pn. „dochody” oraz wyciągi bankowe. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że dochody odprowadzano na rachunek bieżący Gminy zgodnie z terminami zawartymi w Instrukcji Kasowej.
- Ad. d) Zgodnie z obowiązującymi w 2013 roku zasadami gospodarki kasowej, gotówka podjęta z rachunku bankowego jednostki na pokrycie określonego rodzaju wydatków,

bezel *u*

a nie zrealizowana w danym dniu mogła być przechowywana w kasie do dnia następnego (§ 7-8 instrukcji gospodarki kasowej).

- Ad. e) W zakresie prawidłowości udokumentowania operacji ujętych w ww. raportach kasowych stwierdzono, że załączone do nich dokumenty spełniały kryteria dowodów księgowych określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.
- Ad. f) W zakresie zachowania ciągłości sald raportów kasowych kontrolujący stwierdził na podstawie ww. raportów kasowych, że były one prawidłowo przenoszone.
- Ad. g) W zakresie przestrzegania wysokości pogotowia kasowego (10.000,00 zł), ustalonego przez Wójta Gminy, inspektor kontroli dokonał sprawdzenia stanu kasy wynikającego z raportów kasowych poddanych kontroli za 2013 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono przekroczenia stanu pogotowia kasowego oraz dopuszczalnego limitu gotówki w kasie.
- Ad. h) Na wybranej próbie stwierdzono prawidłowość ewidencjonowania wpłat i wypłat kasowych wg klasyfikacji budżetowej.

1.1.3. Obsługa bankowa oraz stan rachunków bankowych.

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

Bankową obsługę budżetu Gminy Gąsawa w 2013 r. prowadził Bank Spółdzielczy PAŁUKI w Żninie O/ Gąsawa. Obsługa bankowa była prowadzona na podstawie Umowy o prowadzenie rachunków bankowych z dnia 27 maja 2013 r. oraz umowy o usługi bankowości elektronicznej z dnia 27 maja 2013 r.

W kontrolowanej jednostce bank prowadził osobny rachunek bieżący- dochody dla budżetu Gminy i dla Urzędu Gminy - wydatki (jednostki).

Zgodnie z przepisem art. 264 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wybór Banku do obsługi budżetu powinien nastąpić z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.

W związku z powyższym poddano kontroli:

- zarządzenie Nr 5/2011 Wójta Gminy Gąsawa z dnia 29 kwietnia 2011 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000,00 zł obowiązującego w Urzędzie Gminy w Gąsawie,
- umowę o prowadzenie rachunków bankowych i usługi bankowości elektronicznej podpisane z Bankiem Spółdzielczym PAŁUKI w Żninie O/ Gąsawa,
- ewidencję księgową wg klasyfikacji budżetowej 758-75814-4300,
- wniosek o dokonanie zamówienia o wartości szacunkowej powyżej 2.000,00 euro a poniżej 14.000,00 euro,
- pisma z dnia 30 kwietnia 2013 r. do: Banku Spółdzielczego PAŁUKI w Żninie, PKO Bank Polski O/ Żnin, Banku Millenium S.A. O/ Żnin,
- ofertę na bankową obsługę budżetu Gminy Gąsawa oraz gminnych jednostek organizacyjnych z dnia 8 maja 2013 r.,
- protokół z przeprowadzonego zapytania ofertowego z dnia 14 maja 2013 r.

Ustalenia:

- 1) Zgodnie z przedstawioną ofertą przez Bank Spółdzielczy PAŁUKI w Żninie przewidywany roczny koszt obsługi bankowej wynosi 24.000,00 zł. Szacunkowa wartość zamówienia nie przekroczyła wartości 14.000 Euro, badana jednostka nie była zobligowana do stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.

Zamówienie podlegało procedurze określonej w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 14.000,00 euro wprowadzonego zarządzeniem Nr 5/2011 Wójta Gminy w Gąsawie.

- 2) Zgodnie z procedurą określoną w ww. Regulaminie zostało przeprowadzone postępowanie o udzielenie zamówienia na obsługę rachunków bankowych.
- 3) Umowa z dnia 27 maja 2013 r. została zawarta na okres od dnia 1 czerwca 2013 r. do dnia 30 czerwca 2015 r.
- 4) Otwarcie kolejnych rachunków bieżących i pomocniczych następowało na podstawie pisemnej dyspozycji Klienta i nie wymagało aneksu do umowy.
- 5) Na podstawie ewidencji księgowej, za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r., wg klasyfikacji budżetowej 758-75814-4300, stwierdzono, że zgodnie z zapisami umowy miesięczne koszty obsługi wynosiły 2.000,00 zł.

Zestawienie prezentujące salda rachunków bankowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. stanowią **akta kontroli Nr 50/14/II./1.**

Stan rachunków bankowych budżetu został prawidłowo wykazany w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządów terytorialnego na koniec 2013 r. (1CDDA80C92B70978).

Na podstawie zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki, nadesłanego przez Bank Spółdzielczy PAŁUKI w Żninie O/Gąsawa, sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. (pismo z dnia 31 grudnia 2013 r.), kontrolujący dokonali weryfikacji sald ww. rachunków bankowych z ewidencją księgową kont syntetycznych Zespołu 1 Organu i Jednostki (na podstawie Zestawienia obrotów i sald wg stanu na 31 grudnia 2013 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.

Ustalono, że kontrolowana jednostka w 2013 r. nie korzystała przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, ze służbowych kart płatniczych. Oświadczenie o nie prowadzeniu rozliczeń wydatków przy pomocy kart płatniczych złożył Wójt Gminy w Gąsawie oraz Skarbnik Gminy w dniu 12 listopada 2014 r.

Akta kontroli Nr 50/14/II./2.

1.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania zostały uregulowane w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Gąsawa stanowiącej załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr 4/2011 Wójta Gminy Gąsawa z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Kontrolujący stwierdzili, że w Urzędzie Gminy zgodnie z treścią § 22 ust. 2 ww. instrukcji dopuszczone są do stosowania następujące druki ścisłego zarachowania:

- a) чеки gotówkowe,
- b) чеки rozrachunkowe,
- c) dowody wpłat,
- d) kontokwitariusze,
- e) legitymacje ubezpieczeniowe,
- f) kwitariusze przychodowe,
- g) arkusze spisu z natury,
- h) depozyty (gwarancje bankowe, ubezpieczeniowe i in.).

Ewidencja prowadzona jest w kasie Urzędu Gminy w księdze druków ścisłego zarachowania. Inwentaryzację druków przeprowadza się raz w roku. Ustalenia w sprawie inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania zostały zawarte pkt II.4 niniejszego protokołu.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

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

- a) opracowania zasad (polityki) rachunkowości (art. 10 ustawy),
- b) prowadzenia wszystkich zbiorów zapisów księgowych, tworzących księgi rachunkowe, tj.: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych oraz zestawienia obrotów i sald (art. 13 ustawy),
- c) zachowania zasady ciągłości bilansowej (art. 5 ustawy),
- d) opracowania i wdrożenia systemu zabezpieczenia ksiąg rachunkowych oraz dowodów księgowych.

Ustalenia:

Ad. a) Ustalenia w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości zostały zawarte w pkt I.2.4 „Przepisy i instrukcje wewnętrzne” niniejszego protokołu kontroli.

Ad. b) 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.

Ewidencja księgowa Księga Główna Urzędu Gminy oraz budżetu Gminy Gąsawa prowadzone są przy wykorzystaniu programu finansowo-księgowego "Budżet" firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek. Poza powyższym w Urzędzie Gminy wykorzystywane są programy:

- Płace firmy INFO-SYSTEM,
- OPŁOK Oplaty Lokalne,
- Płatnik (przekazywanie dokumentów do ZUS),
- Bestia (wykorzystywany do sporządzania i przekazywania do RIO sprawozdań),
- Home Banking (system bankowości elektronicznej, umożliwiający dokonywanie przelewów),
- Uniwersalny Program Księgujący,
- Kasa (rejestrujący wpłaty).

Ad. c) Kontrolujący sprawdzili przestrzeganie przez jednostkę zasady ciągłości bilansowej, tj.: zgodność bilansu zamknięcia na dzień 31 grudnia 2013 r. z bilansem otwarcia na dzień 1 stycznia 2014 r. Sprawdzone następujące wydruki komputerowe:

- Zestawienie obrotów i sald -Organ za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.,
- Zestawienie obrotów i sald- Organ za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r.,
- Zestawienie obrotów i sald- budżet główny za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.,
- Zestawienie obrotów i sald- budżet główny za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r.

W wyniku porównania sald końcowych kont księgi głównej na dzień 31 grudnia 2013 r. z saldami początkowymi na dzień 1 stycznia 2014 r. różnic nie stwierdzono.

Ad. d) Zasady ochrony danych zostały określone w załączniku Nr 4 do zarządzenia Nr 4/2011 Wójta Gminy Gąsawa z dnia 28 lutego 2011 r. pn "Księgi rachunkowe prowadzone komputerowo".

Na podstawie ww. załącznika stwierdzono, że w jednostce poddanej kontroli:

- obowiązuje system zarządzania dostępem do danych poprzez stosowanie indywidualnego hasła dostępu,
- kopiowanie danych następuje na nośniki odporne na zagrożenia oraz na dysk stały.

Do wprowadzonego systemu zabezpieczeń kontrolujący nie wnoszą uwag.

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Zagadnienie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej skontrolowano w oparciu o regulacje wynikające z:

- ustawy z dnia 29 września 2004 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),
- 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.),
- obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Nr 4/2011 Wójta Gminy Gąsawy z dnia 28 lutego 2011 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono uchybień.

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto ewidencję Urzędu Gminy w Gąsawie (jako jednostki budżetowej) prowadzoną na kontach księgi głównej oraz kontach ksiąg pomocniczych zespołu „2” w zakresie:

- a) realności sald należności i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2013 r.,
- b) prawidłowości regulowania zobowiązań i windykacji należności.

Stan obrotów i sald kont rozrachunkowych Urzędu Gminy ustalono na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” za niżej wymienione okresy (w zł):

Konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”.

2013 r.

BO Wn	0,00
BO Ma	1.525,20
Obroty Wn	2.438.846,31
Obroty Ma	2.484.021,55
BZ Wn	0,00
BZ Ma	46.700,44



30 czerwca 2014 r.

BO Wn	0,00
BO Ma	46.700,44
Obroty Wn	2.055.184,16
Obroty Ma	2.055.102,72
BZ Wn	17,58
BZ Ma	46.636,58

W 2013 r. ewidencjonowano na koncie rozrachunki i roszczenia z tytułu dostaw, robót i usług. Do konta prowadzona była ewidencja szczegółowa pozwalająca na ustalenie należności i zobowiązań krajowych oraz zagranicznych wg poszczególnych kontrahentów. Saldo Ma na dzień 31 grudnia 2013 r. w kwocie 46.700,44 zł stanowiły następujące zobowiązania:

- 246,00 zł, f-ra VAT D21074/12/2013/269516 z dnia 30.12.2013 r. Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa, obsługa administracyjna i techniczna. Zapłata zgodna z terminem w dniu 14.01.2014 r. (WB Nr 8),
- 1,23 zł, f-ra VAT 2217/12/2013 z dnia 31.12.2013 r., Kujawsko-Pomorska Sieć Informacyjna Sp. z o. o. z Torunia, dostęp do sieci K-PSI XII 2013. Zapłata zgodna z terminem w dniu 14.01.2014 r. (WB Nr 8),
- 26.665,24 zł, f-ra VAT FV/01007/12/2013 z dnia 31.12.2013 r., Zakład Oczyszczania Miasta Sp. z o.o. ze Świdnicy, za wykonanie usługi z umowy Nr OOD/032/81/2013 z dnia 20.06.2013 r. Zapłata zgodna z terminem dnia 14.01.2014 r. (WB Nr 8),
- 1.513,57 zł, f-ra VAT P/P/10146461/029/13 z 23.12.2013 r., ENEA Operator Sp. z o. o. z Poznania, za dostarczanie energii. Zapłata zgodna z terminem dnia 14.01.2014 r. (WB Nr 8),
- 2.210,95 zł, f-ra VAT P/P/10146461/028/13 z 23.12.2013 r., ENEA Operator Sp. z o. o. z Poznania, za dostarczanie energii. Zapłata zgodna z terminem dnia 14.01.2014 r. (WB Nr 8),
- 880,37 zł, f-ra VAT 13/1075/11R/2013 z 30.12.2013 r., PKP Energetyka SA z Bydgoszczy, za energię elektryczną. Zapłata zgodna z terminem dnia 07.01.2014 r., (WB Nr 3),
- 75,71 zł, f-ra VAT P/P/10146461/032/13 z 27.12.2013 r., ENEA Operator Sp. z o. o. z Poznania, za dostarczanie energii. Zapłata zgodna z terminem dnia 07.01.2014 r. (WB Nr 3),
- 630,05 zł, f-ra VAT P/P/10146461/037/13 z 27.12.2013 r., ENEA Operator Sp. z o. o. z Poznania, za dostarczanie energii. Zapłata zgodna z terminem dnia 07.01.2014 r. (WB Nr 3),
- 6.908,91 zł, f-ra VAT 1032051167 z 31.12.2013 r., ENEA SA z Poznania, za konserwację urządzeń oświetlenia drogowego. Zapłata zgodna z terminem dnia 07.01.2014 r. (WB Nr 3),
- 180,00 zł, f-ra VAT 506/13 z 23.01.2013 r. Tartak Krotoszyn Sp. z o. o. z Krotoszyna, za odpady cięte. Zapłata zgodna z terminem dnia 07.01.2014 r. (WB Nr 3),
- 3.000,00 zł, f-ra VAT 424/13 z 30.12.2013 r. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe BASIA Lucyna Szmiel z Łysinina, za konsumpcję. Zapłata zgodna z terminem dnia 07.01.2014 r. (WB Nr 3),
- 61,50 zł, f-ra VAT 120/2013 z 30.12.2013 r. Sprzedaż Żwiru, Piasku Żwirownia Obudno Królikowska Łucja, za zakup żwiru. Zapłata zgodna z terminem dnia 09.01.2014 r. (WB Nr 5),

- 1.107,00 zł, f-ra VAT KR/41/2013 z 31.12.2013 r., Kancelaria Consultingowo-Usługowa EFEKT Ryszard Kujawski, za usługi dotyczące bezpieczeństwa informacji prawnie chronionych. Zapłata zgodna z terminem dnia 09.01.2014 r. (WB Nr 5),
- 749,91 zł, f-ra VAT EZZ-7002569/2013 z 30.12.2013 r., Wydawnictwo Wiedza i Praktyka Sp. z o. o. z Warszawy, za prenumeratę czasopism. Zapłata zgodna z terminem dnia 10.01.2014 r. (WB Nr 6),
- 845,00 zł, f-ra VAT Q49263831013 z 10.10.2013 r., T-Mobile Polska SA z Warszawy, za zakup telefonu komórkowego. Zapłata zgodna z terminem dnia 21.01.2014 r. (WB Nr 13),
- 780,00 zł, f-ra VAT Q49944310913 z 24.09.2013 r., T-Mobile Polska SA z Warszawy, za zakup telefonu komórkowego. Zapłata zgodna z terminem dnia 21.01.2014 r. (WB Nr 13),
- 845,00 zł, f-ra VAT Q49263851013 z 10.10.2013 r., T-Mobile Polska SA z Warszawy, za zakup telefonu komórkowego. Zapłata zgodna z terminem dnia 21.01.2014 r. (WB Nr 13),

Na podstawie skontrolowanych faktur oraz zapisów księgowych na kontach analitycznych ww. konta kontrolujący stwierdził, że:

- na dzień 31 grudnia 2013 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne,
- kontrolowana jednostka zobowiązania wobec kontrahentów regulowała terminowo, tj. w terminach zapłaty określonych na fakturach.

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

2013 r.

BO Wn	179.058,65
BO Ma	6.341,92
Obroty Wn	15.939.095,89
Obroty Ma	15.925.087,37
BZ Wn	194.649,62
BZ Ma	7.924,37

30 czerwca 2014.

BO Wn	194.649,62
BO Ma	7.924,37
Obroty Wn	9.779.629,45
Obroty Ma	8.346.809,22
BZ Wn	1.640.349,14
BZ Ma	20.803,66

Ustalono, że na koncie 221 ewidencjonowano należności z tytułu dochodów budżetowych Urzędu Gminy m. in.: podatków, opłat, prowizji za pobór opłaty skarbowej, odsetek od nieterminowo płaconych należności.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 221, wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald konto 221” za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. ustalono, że na saldo końcowe składały się należności i zobowiązania dochodów budżetowych Urzędu Gminy. Najwyższe kwoty zaległości salda Wn w wysokości 194.649,62 zł stanowiły:

- 115.503,22 zł z podatku od nieruchomości osoby fizyczne,
- 19.909,50 zł z podatku od środków transportowych osoby fizyczne,

[Handwritten signature and initials]

c) 18.136,53 zł z podatku rolnego osoby fizyczne.

Poddano kontroli 4 najwyższe należności Urzędu Gminy w Gąsawie z tytułu podatku od środków transportowych osoby fizyczne na łączną kwotę 18.077,70 zł, co stanowi 9,29% całości:

- a) konto wymiarowe 100030, na kwotę 6.166,50 zł należności głównej. Zaległość dotyczy:
- roku 2011, kwota 810,00 zł należność główna (tytuł wykonawczy Nr SW1/179/2011 z dnia 25.11.2011 r.), kwota 1.441,00 zł należność główna (tytuł wykonawczy Nr SW1/82/2011 z dnia 13.06.2011 r.),
 - roku 2010, kwota 2.152,00 zł należność główna (tytuł wykonawczy Nr SW1/2/2011 z dnia 04.01.2011 r.), kwota 1.764,00 zł należność główna (tytuł wykonawczy Nr SW1/54/10 z dnia 10.05.2010 r.),
- b) konto wymiarowe 100034 na kwotę 2.595,00 zł. Zaległość dotyczy:
- roku 2011, kwota 655,00 zł należność główna (tytuł wykonawczy Nr SW1/180/2011 z dnia 25.11.2011 r.), kwota 655,00 zł należność główna (tytuł wykonawczy Nr SW1/83/2011 z dnia 13.06.2011 r.),
 - roku 2010, kwota 642,00 zł należność główna (tytuł wykonawczy Nr SW1/3/2011 z dnia 04.01.2011), kwota 643,00 zł należność główna (tytuł wykonawczy Nr SW1/55/10 z dnia 10.05.2010 r.),
- c) konto wymiarowe 100040 na kwotę 7.489,00 zł należności głównej. Zaległość dotyczy roku 2013 (tytuł wykonawczy Nr SW1/118/2014/P z dnia 25.08.2014 r.),
- d) konto wymiarowe Nr 100016 na kwotę 1.827,20 zł należności głównej. Zaległość dotyczy:
- roku 2011, kwota 504,00 zł należność główna (tytuł wykonawczy Nr SW1/178/2011 z dnia 25.11.2011 r.), kwota 831,00 zł należności głównej (tytuł wykonawczy Nr SW1/81/2011 z dnia 13.06.2011 r.), kwota 492,20 zł należność główna (tytuł wykonawczy SW1/1/2011 z dnia 04.01.2011 r.).

Stwierdzono prawidłowość prowadzenia dochodzenia należności przeterminowanych oraz zgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną.

Najwyższe nadpłaty salda Ma konta 221 (7.924,37 zł) stanowiły:

- 5.211,34 zł z tytułu podatku od nieruchomości osoby fizyczne,
- 1.269,84 zł z tytułu podatku rolnego osoby fizyczne,

Na podstawie zestawienia pn. "Wykaz nadpłat na dzień 31 grudnia 2013 r." (wydruk komputerowy) stwierdzono, że kwota nadpłaty w wysokości 1.269,84 zł w podatku rolnym dotyczy 27 podatników. Najwyższe nadpłaty powstały w 2013 r. i są to podatnicy o numerach ewidencyjnych:

- 80015, kwota nadpłaty 793,00 zł, podatnik złożył pismo z dnia 3 marca 2013 r. o zaliczenie nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, nadpłata została rozliczona pierwszą ratą w 2014 r.,
- 50056, kwota nadpłaty 110,00 zł, podatnik złożył pismo z dnia 10 marca 2013 r. o zaliczenie nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, nadpłata została rozliczona pierwszą ratą w 2014 r.,
- 80011, kwota nadpłaty 102,00 zł, podatnik złożył pismo z dnia 11 marca 2013 r. o zarachowanie nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, nadpłata została rozliczona pierwszą ratą w 2014 r.

Szczegółowe zestawienie salda konta 221 na dzień 31 grudnia 2013 r. zaległości i nadpłat wg tytułów włączono do **akt kontroli Nr 50/14/II./3.**

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

2013 r.

BO Wn	0,00
BO Ma	24.484,51
Obroty Wn	329.478,98
Obroty Ma	330.796,66
BZ Wn	0,00
BZ Ma	25.802,19

30 czerwca 2014 r.

BO Wn	0,00
BO Ma	25.802,19
Obroty Wn	183.468,24
Obroty Ma	157.666,05
BZ Wn	0,00
BZ Ma	0,00

Ustalono, że na koncie ewidencjonowano rozrachunki z tytułu zobowiązań publicznoprawnych.

Na saldo Wn na dzień 31 grudnia 2013 r. w wysokości 25.802,19 zł składały się kwoty naliczonych składek ZUS z tytułu tzw. "13":

- ubezpieczeń społecznych 24.571,77 zł
- Funduszu Pracy 1.230,42 zł

Zapłata powyższych nastąpiła dnia 30 stycznia 2014 r. (WB Nr 20).

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

2013 r.

BO Wn	0,00
BO Ma	52.613,60
Obroty Wn	1.162.880,73
Obroty Ma	1.165.836,93
BZ Wn	0,00
BZ Ma	55.569,80

30 czerwca 2014 r.

BO Wn	0,00
BO Ma	55.569,80
Obroty Wn	595.120,04
Obroty Ma	539.550,24
BZ Wn	0,00
BZ Ma	0,00

Ustalono, że na koncie ewidencjonowano rozrachunki z tytułu: wynagrodzeń (otrzymywanych na podstawie umowy o pracę, umów zlecenie, umów o dzieło) oraz nagród. Saldo Ma konta na dzień 31 grudnia 2013 r. w wysokości 55.569,80 zł stanowiło zobowiązanie wobec pracowników z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 r., które zostało wypłacone pracownikom w dniu 10 stycznia 2014 r. - WB Nr 6.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

2013 r.

BO Wn	0,00
BO Ma	131.228,59
Obroty Wn	315.073,72
Obroty Ma	368.008,38
BZ Wn	0,00
BZ Ma	184.163,25

30 czerwca 2014 r.

BO Wn	0,00
BO Ma	184.163,25
Obroty Wn	106.147,50
Obroty Ma	12.441,80
BZ Wn	0,00
BZ Ma	90.457,55

Do konta prowadzono ewidencję analityczną w postaci indywidualnych kont. Na podstawie prowadzonej ewidencji analitycznej ustalono, że na saldo Ma składały się kwoty zobowiązań z tytułu:

a) zabezpieczenia wykonania umowy realizowanej zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, wpłaconych gotówką:

- 29.987,66 zł, dotyczy umowy Nr 47/2009 z dnia 27 lipca 2009 r. na zadanie pn. "Budowa boiska sportowego ze sztucznej trawy wraz z przebudową i rozbudową budynku szatniowo-sanitarnego na stadionie w Gąsawie", zwrot nastąpił dnia 9 stycznia 2014 r. (dok. księg. 11/1/14),
- 18.657,00 zł, dotyczy umowy Nr 341-1/09 z dnia 2 września 2009 r. na zadanie pn. "Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami na trasie Szelejewo-Oćwieka-Komratowo-Lysinin", zwrot nastąpił dnia 8 kwietnia 2014 r. (dok. księg. 209/1/14),
- 14.248,51 zł, dotyczy umowy Nr IRG.272.1.2011 z dnia 21 lipca 2011 r. na zadanie pn. "Budowa dwóch świetlic wiejskich kontenerowych wraz z elementami małej infrastruktury - placami zabaw w miejscowościach Pniewy i Ryszewko, obowiązuje do 31 października 2014 r.,
- 9.750,17 zł, dotyczy umowy Nr OOD.032.123.2013 z dnia 9 września 2013 r. na zadanie pn. "Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Godawy dz. Nr 146/1 i 140",
- 2.211,13 zł, dotyczy umowy Nr 341-8/2010 z dnia 20 września 2010 r. na zadanie pn. "Modernizacja istniejącego pola biwakowego i plaży nad jeziorem Gąsawskim", zwrot nastąpił 28 maja 2014 r. (dok. księg. 322/14),
- 1.639,02 zł, dotyczy umowy Nr 271.2.2011 z dnia 12 sierpnia 2011 r. na zadanie "Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Biskupin działka Nr 117". Obowiązywała do 19 sierpnia 2014 r.

b) zabezpieczenia wykonania umowy w postaci gwarancji ubezpieczeniowej:

- 23.998,72 zł, dotyczy umowy Nr OOD.032.81.2013 z dnia 20 marca 2013 r. na zadanie pn. "Usługi w zakresie odbierania i zagospodarowywania odpadów komunalnych z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w granicach administracyjnych Gminy Gąsawa", obowiązuje do 31 grudnia 2014 r.,

- 21.333,60 zł, dotyczy umowy Nr GKDo/715/10-081-05-03-00 z dnia 20 sierpnia 2010 r. na zadanie pn. " Budowa drogi gminnej Nr 130630 Biskupin-Marcinkowo Górne", zwrócona 13 czerwca 2014 r. (dok. księg. 364/1/14),
- 21.638,26 zł, dotyczy umowy Nr 123/13-69/2010/BY z dnia 24 października 2013 r. na zadanie pn. "Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami dla miejscowości Chomiąża Szlachecka i Nowawieś Pałucka", zwrócona dnia 4 czerwca 2014 r. (dok. księg. 342/1/14),
- 23.389,05 zł, dotyczy umowy Nr IRG 272.1.2013 z dnia 19 sierpnia 2013 r. na zadanie pn. "Przebudowa budynku świetlicy wiejskiej w Nowejwsi Pałuckiej, ważna do 1 grudnia 2014 r.
- 7.016,72 zł, dotyczy umowy Nr IRG 272.1.2013 z dnia 19 sierpnia 2013 r. na zadanie pn. "Przebudowa budynku świetlicy wiejskiej w Nowejwsi Pałuckiej". Obowiązuje do 30 listopada 2014 r.
- 6.491,48 zł, dotyczy umowy Nr 272.2.2013 z dnia 28 października 2013 r. na zadanie pn. "Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami dla miejscowości Chomiąża Szlachecka i Nowawieś Pałucka". Obowiązuje do 15 czerwca 2017 r.

c) inne na kwotę 3.801,93 zł.

2.4. Ewidencja składników majątkowych.

Konto 011 „Środki trwale”.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” ustalono, że obroty i salda dla konta 011 przedstawiały się następująco (w zł):

31 grudnia 2013 r.

BO Wn	16.657.400,24
BO Ma	0,00
Obroty Wn	813.457,66
Obroty Ma	26.341,42
BZ Wn	17.444.516,48
BZ Ma	0,00

30 czerwca 2014 r.

BO Wn	17.444.516,48
BO Ma	0,00
Obroty Wn	972.573,67
Obroty Ma	972.573,67
BZ Wn	17.444.516,48
BZ Ma	0,00

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy i uregulowania wewnętrzne:

- ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622),
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.),
- zarządzenie Nr 4/2011 Wójta Gminy Gąsawa z dnia 28 lutego 2011 r. r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,

*Wł
Dziękuję*

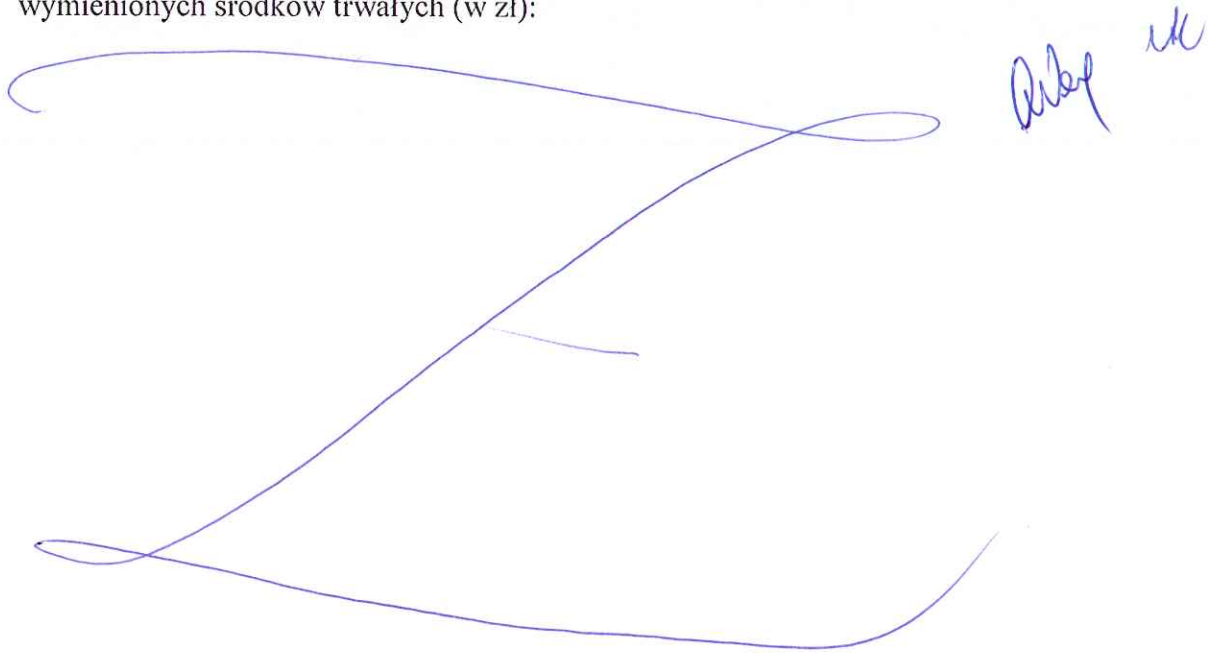
- załącznik Nr 7 do zarządzenia Nr 4/2011 Wójta Gminy Gąsawa z dnia 28 lutego 2011 r.
- instrukcja kontroli wewnętrznej, obiegu i archiwizacji dokumentów finansowo-księgowych.

Zakresem kontroli objęto:

- a) zgodność prowadzonej ewidencji z zapisami obowiązującej w jednostce w 2013 r. polityce rachunkowości,
- b) zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną,
- c) terminowość ujęcia środków trwałych przyjętych do użytkowania w 2013 r. w ewidencji syntetycznej i analitycznej, prawidłowość udokumentowania przyjęcia/likwidacji środków trwałych oraz zaszeregowania środków trwałych do poszczególnych grup klasyfikacji środków trwałych,
- d) prawidłowość umarzania środków trwałych w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

Ustalenia:

- Ad. a) Na podstawie wydruku komputerowego dla konta 011 ustalono, że w 2013 r. na ww. koncie ewidencjonowano zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych o wartości powyżej 3.500,00 zł, zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami klasyfikacji zdarzeń, opisanymi w ZPK.
- Ad. b) W kontrolowanej jednostce w 2013 r. księgi pomocnicze do konta 011 prowadzone były ręcznie, natomiast od 2014 r. przy wykorzystaniu programu firmy INFO-System R. i T. Groszek. Ewidencją komputerową objęte zostały środki trwałe należące wg KŚT do grup 0-VIII.
Na podstawie następujących wydruków komputerowych: zestawienie obrotów i sald za 12 miesięcy, analityki do konta 011 stwierdzono zgodność sald końcowych wynikających z ewidencji prowadzonej w księdze głównej i księgach pomocniczych.
- Ad. c) Podczas kontroli sprawdzono terminowość przyjęcia w 2013 roku na stan środków trwałych o łącznej wartości 369.452,11 zł (99,98 % całości) oraz likwidacji środków trwałych o najwyższej wartości, na łączną kwotę 25.623,67 zł (51,10 % całości), prawidłowość udokumentowania oraz zaklasyfikowania do poszczególnych grup niżej wymienionych środków trwałych (w zł):



Lp.	Nazwa	Wartość (w zł)	Data zdarzenia/ Dokument	Data przyjęcia do ewidencji/data wyksięgowania z ewidencji/ dokument	Grupa/ nr inwentarzowy
PRZYJĘCIE					
Razem		369.452,11	Zostało opisane w pkt III.2 niniejszego protokołu		
LIKWIDACJA					
1.	Kocioł CO	5.000,00	Protokół likwidacyjno- kasacyjny z dnia 31.10.2013 r., formularz przyjęcia odpadów metali nr 316/2013/FPOM	Protokół likwidacyjno- kasacyjny z 31.10.2013 r., PK 700/15-16	ST/00001/2013
2.	Piec CO wodno-miałowy	3.815,21	Protokół likwidacyjno- kasacyjny z dnia 31.10.2013 r., formularz przyjęcia odpadów metali nr 316/2013/FPOM	Protokół likwidacyjno- kasacyjny z 31.10.2013 r., PK 700/15-16	ST/00004/2013
3.	Analizator hematologiczny	6.100,00	Protokół likwidacyjno- kasacyjny z 27.11.2013 r.	Protokół likwidacyjno- kasacyjny z 27.11.2013 r., PK 753/21	ST/00012/2013
4.	Kserokopiarka	3.782,00	Protokół likwidacyjno- kasacyjny z 27.11.2013 r.	Protokół likwidacyjno- kasacyjny z 27.11.2013 r., PK 753/21	ST/00025/2013
Razem		18.697,21			
Łącznie		388.149,32			

- Środki trwale ujęto w ewidencji w wartości brutto (łącznie z podatkiem VAT).
 - Przyjęcie/likwidacja środka trwałego następowały na podstawie dowodów księgowych określonych w ustawie o rachunkowości i zgodnie treścią art. 20 ust. 1 ww. ustawy oraz w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.
 - Poddane kontroli środki trwale ujęto do poszczególnych grup rodzajowych zgodnie z treścią rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.
 - W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że badana jednostka terminowo dokonywała zapisów zmniejszeń i zwiększeń stanu środków trwałych na koncie 011. Zgodnie z opisem do konta 011 "Środki trwale", zawartym w zarządzeniu Nr 4/2011 Wójta Gminy w Gąsawie z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, wartością początkową środka trwałego jest wartość nabycia, koszt wytworzenia, wartość godziwa w przypadku darowizny lub w wysokości określonej w decyzji w przypadku otrzymania od Skarbu Państwa lub od innej j.s.t. Do ksiąg zostaje wprowadzony na podstawie faktury, dokumentu OT, decyzji, umowy, zestawienia różnic inwentaryzacyjnych.
 - Likwidacja środków trwałych następowała na podstawie prawidłowych dowodów wewnętrznych. Zdjęcie ze stanu majątku trwałego następowało zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zgodnie z zasadami prowadzenia ksiąg rachunkowych określonych zarządzeniem Nr 4/2011 Wójta Gminy w Gąsawie z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
- ad. d) Umorzenie środków trwałych dokonywano w tabelach umorzeniowych prowadzonych techniką komputerową na poszczególne rodzaje środków trwałych zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Do ewidencji na kocie 071 "Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych" wprowadzano w dacie przyjęcia środka trwałego na stan, umorzenia dokonywano jednorazowo, liniowo na koniec roku budżetowego zgodnie z zasadami zawartymi w polityce rachunkowości.



Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald,” ustalono, że obroty i salda dla konta 013 przedstawiały się następująco (w zł):

31 grudnia 2013 r.

BO Wn	714.971,64
BO Ma	0,00
Obroty Wn	45.454,02
Obroty Ma	30.033,99
BZ Wn	730.391,67
BO Ma	0,00

30 czerwca 2014 r.

BO Wn	730.391,67
BO Ma	0,00
Obroty Wn	8.437,79
Obroty Ma	1.752,78
BZ Wn	737.076,68
BO Ma	0,00

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy i uregulowania wewnętrzne:

- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.),
- zarządzenie Nr 4/2011 Wójta Gminy w Gąsawie z dnia 28 lutego 2011 r. r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- instrukcji dotyczącej kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów wprowadzonej zarządzeniem Nr 4/2011 Wójta Gminy z dnia 28 lutego 2011 r.

Zakresem kontroli objęto:

- a) zgodność prowadzonej ewidencji z zapisami obowiązującej w jednostce w 2013 r. polityce rachunkowości,
- b) zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną w 2013 r.,
- c) terminowość ujęcia pozostałych środków trwałych przyjętych do użytkowania w 2013 r. w ewidencji syntetycznej i analitycznej oraz prawidłowość udokumentowania przyjęcia pozostałych środków trwałych,
- d) prawidłowość umarzania pozostałych środków trwałych w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

Ustalenia:

- Ad. a) Na podstawie obrotów na koncie, w postaci wydruku komputerowego za 2013 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 w 2013 r. księgi pomocnicze do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzone były ręcznie w księdze środków nietrwałych. Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie wartości początkowej. Ewidencja ilościowo-wartościowa pozostałych środków trwałych prowadzona jest dla środków o wartości powyżej 1.500,00 zł. O mniejszej wartości środki mogą być prowadzone w ewidencji

ilościowo-wartościowej. Na podstawie wydruków komputerowych: zestawienia obrotów i sald i analityki do konta, stwierdzono zgodność sald końcowych wynikających z ewidencji prowadzonej w księdze głównej i księgach pomocniczych.

Ad. c) Podczas kontroli sprawdzono terminowość przyjęcia na stan pozostałych środków trwałych w 2013 r. o łącznej wartości 8.812,93 zł, tj. 19,39 % dokonanych zwiększeń oraz terminowość likwidacji o łącznej wartości 10.765,46 zł, tj. 35,84 % zmniejszeń stanu, prawidłowość udokumentowania niżej wymienionych środków:

Lp.	Nazwa	Wartość (w zł)	Data zakupu/ dokument	Data przyjęcia/likwidacji w ewidencji	Nr inventarzewy
Przyjęcie					
1.	Zakup zestawu komputerowego	2.757,90	F-ra VAT Nr FV368/S/13 z 16.09.2013 r.	PK 584/13, 16.09.2013 r.	W ks. środków nietrwałych na str. 38
2.	Zakup Routera Vigor 2960 Draytek	2.299,01	F-ra VAT Nr 213/2013 z 30.09.2013 r.	PK 619/26, 30.09.2013 r.	W ks. środków nietrwałych na str. 32
3.	Zakup zestawu mebli	1.804,00	F-ra VAT 10-FVS/0127 z 07.09.2010 r.	PK 753/7, 17.12.2013 r.	W ks. środków nietrwałych na str. 35, 42, 23, 3
4.	Zakup telefonu komórkowego	976,01	F-ra VAT Nr Q49263831013 z 10.10.2013 r.	PK 735/9 z 19.11.2013 r.	W ks. środków nietrwałych na str. 10
5.	Zakup telefonu komórkowego	976,01	F-ra VAT Nr Q49263851013 z 10.10.2013 r.	PK 735/12 z 19.11.2013 r.	W ks. środków nietrwałych na str. 10
Razem		8.812,93			
Likwidacja					
1.	Likwidacja betoniarki, pilarki i spawarki	2.563,97	Protokół likwidacyjno-kasacyjny z 27.11.2013 r.	PK 753/24 z 27.11.2013 r.	ST/00634/13 ST/00635/13 ST/00636/13
2.	Likwidacja zraszacza obrotowego z akcesoriami	1.235,00	Protokół likwidacyjno-kasacyjny z 27.11.2013 r.	PK 753/20 z 27.11.2013 r.	PS/00612/13 PS/00613/13 PS/00614/13 PS/00615/13
3.	Likwidacja kosiarki MTD	694,00	Protokół likwidacyjno-kasacyjny z 27.11.2013 r.	PK 753/18 z 27.11.2013 r.	ST/00641/13
4.	Likwidacja butów gumofilcowych	246,00	Prokokół likwidacyjno-kasacyjny z 27.11.2013 r.	PK 753/19	PS/00623 - 00628/2013
5.	Router D-Link DFL-800 Firewall	2.400,00	Protokół likwidacyjno-kasacyjny z 26.11.2013 r.	PK 749/13	W ks. środków nietrwałych na str. 32
6.	Urządzenia do Neostrady	1.689,00	Protokół likwidacyjno-kasacyjny z 26.11.2013 r.	PK 749/13	W ks. środków nietrwałych na str. 32
7.	Odtwarzacz Philips, wieża Samsung, dyktafon	649,00	Protokół likwidacyjno-kasacyjny z 26.11.2013 r.	PK 749/13	W ks. środków nietrwałych na str. 22
8.	Niszczarka Fellowes P45C	270,00	Protokół likwidacyjno-kasacyjny z 26.11.2013 r.	PK 749/13	W ks. środków nietrwałych na str. 18
9.	Drukarka HP LaseJet 5M	750,00	Protokół likwidacyjno-kasacyjny z 26.11.2013 r.	PK 749/13	W ks. środków nietrwałych na str. 16
Razem		10.765,46			
ŁĄCZNIE		19.578,39			

Wojciech

1. Przyjęcie/likwidacja pozostałych środków trwałych następowały 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 oraz z zasadami prowadzenia ksiąg rachunkowych określonych zarządzeniem Nr 4/2011 Wójta Gminy w Gąsawie w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
 2. Dowody księgowe spełniały kryteria określone w przepisie art. 21 ust. 1 ww. ustawy.
 3. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że badana jednostka terminowo dokonywała zapisów zmniejszeń i zwiększeń stanu pozostałych środków trwałych na koncie 013, oprócz jednego przypadku. Nie zaewidencjonowano w wymaganym terminie fakturę na zakup mebli - poz. 3 powyższej tabeli. W wyniku kontroli wewnętrznej przeprowadzonej przez pracownika nieprawidłowość została usunięta. Udzielono instruktażu Pani Aurelii Oblizajek podinspektorowi ds. księgowości budżetowej na temat terminowego ewidencjonowania dokumentów księgowych na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe".
- Ad. d) Umorzenie pozostałych środków trwałych dokonywano w tabelach umorzeniowych prowadzonych techniką komputerową na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w terminach przyjęcia środka trwałego na stan.

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” ustalono, że obroty i salda łączne dla konta 020 przedstawiały się następująco (w zł):
31 grudnia 2013 r.

BO Wn	57.030,71
BO Ma	0,00
Obroty Wn	10.419,20
Obroty Ma	1.169,30
BZ Wn	66.280,61
BZ Ma	0,00

30 czerwca 2014 r.

BO Wn	66.280,61
BO Ma	0,00
Obroty Wn	1.845,00
Obroty Ma	0,00
BZ Wn	68.125,61
BZ Ma	0,00

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy i uregulowania wewnętrzne:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.),
- zarządzenia Nr 4/2011 Wójta Gminy w Gąsawie z dnia 28 lutego 2011 r. r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- instrukcji dotyczącej kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów wprowadzonej zarządzeniem Nr 4/2011 Wójta Gminy z dnia 28 lutego 2011 r.

Zakresem kontroli objęto:

- a) zgodność prowadzonej ewidencji z zapisami obowiązującej w jednostce w 2013 r. polityce rachunkowości,
- b) zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną w 2013 r.,

- c) terminowość ujęcia zakupionych i zlikwidowanych w 2013 r. wartości niematerialnych i prawnych w ewidencji syntetycznej i analitycznej, prawidłowość udokumentowania przyjęcia i zdjęcia wartości niematerialnych i prawnych,
- d) prawidłowość umarzania wartości niematerialnych i prawnych w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

Ustalenia:

Ad a) i b) Kontrolowana jednostka, odpowiednimi zapisami w ZPK wprowadziła ewidencję szczegółową wg tytułów oraz możliwości właściwego obliczenia umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wg systemu ratalnego (wartość pow. 3.500,00 zł) i jednorazowego (wartość poniżej 3.500,00 zł), zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym dla osób prawnych. Na ww. koncie ewidencjonowano zmniejszenia i zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych. Na podstawie wydruku komputerowego zestawienia obrotów i sald oraz analityki stwierdzono zgodność salda konta syntetycznego 020 z saldami kont pomocniczych.

W 2013 r. księgi pomocnicze prowadzone były ręcznie. Od 2014 r. prowadzone są przy wykorzystaniu programu komputerowego firmy INFO-System R. i T. Groszek.

Ad. c) Podczas kontroli sprawdzono terminowość przyjęcia do ewidencji w 2013 r. wartości niematerialnych i prawnych o łącznej wartości 10.419,20 zł, tj. 100,00% dokonanych zwiększeń oraz terminowość likwidacji o łącznej wartości 1.169,30 zł, tj. 100,00% zmniejszeń stanu, prawidłowość udokumentowania niżej wymienionych składników (w zł):

Lp.	Nazwa	Wartość (w zł)	Data zakupu/ Dokument	Data przyjęcia/likwidacji w ewidencji
1.	Zakup licencji do programu OPLOK	3.075,00	F-ra VAT Nr 1102/2013 z 28.06.2013 r.	PK 389/31 z 28.06.2013 r.
2.	Zakup licencji do UPK	3.321,00	F-ra VAT Nr 1103/2013 z 28.06.2013 r.	PK 389/34 z 28.06.2013 r.
3.	Zakup licencji do programu KSZOB	664,20	F-ra VAT Nr 1104/2013 z 28.06.2013 r.	PK 389/7 z 28.06.2013 r.
4.	Zakup licencji do oprogramowania Microsoft Office 2013	899,00	F-ra VAT Nr 369/S/13 z 16.09.2013 r.	PK 584/16 z 16.09.2013 r.
5.	Zakup licencji na system eGmina z modulem iMPA VS	2.460,00	F-ra VAT Nr 741/2013/1401 z 28.10.2013 r.	PK 688/19 z 28.10.2013 r.
Razem		10.419,20		
1.	Likwidacja oprogramowania MS Office Basic OEM	749,30	Protokół likwidacyjno-kasacyjny z 26.11.2013 r.	PK 749/12 z 26.11.2013 r.
2.	Likwidacja oprogramowania Windows XP Professional	420,00	Protokół likwidacyjno-kasacyjny z 26.11.2013 r.	PK 749/12 z 26.11.2013 r.
Razem		1.169,30		
ŁĄCZNIE		11.588,50		

1. Przyjęcie/likwidacja 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 oraz z zasadami prowadzenia ksiąg rachunkowych określonych zarządzeniem Nr 4/2011 Wójta Gminny w Gąsawie w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
2. Dowody księgowe spełniały kryteria określone w przepisie art. 21 ust. 1 ww. ustawy.

[Podpis]

3. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że badana jednostka terminowo dokonywała zapisów zmniejszeń i zwiększeń stanu wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020.

Ad. d) Umorzenie pozostałych środków trwałych dokonywano w tabelach umorzeniowych prowadzonych techniką komputerową na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" (wartość do 3.500,00 zł) w terminach przyjęcia na stan.

Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” ustalono, że obroty i salda dla konta 020 przedstawiały się następująco (w zł):

31 grudnia 2013 r.

BO Wn	62.500,00
BO Ma	0,00
Obroty Wn	0,00
Obroty Ma	0,00
BZ Wn	62.500,00
BZ Ma	0,00

30 czerwca 2014 r.

BO Wn	62.500,00
BO Ma	0,00
Obroty Wn	0,00
Obroty Ma	0,00
BZ Wn	62.500,00
BZ Ma	0,00

Kwota 62.500,00 zł stanowi wartość udziałów (125 szt.) Gminy Gąsawa w Żnińskiej Kolei Powiatowej.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

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

Badaniem objęto niżej wymienione sprawozdania sporządzone według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r.

- Rb – 27S miesięczne / roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – 28S miesięczne /roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb - UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej,
- Rb – Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb - UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych,

[Handwritten signature]

- Rb – 50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami,
- Rb - 50 kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami,
- Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – 27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami,
- Rb – ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zadań zleconych,
- Rb – ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

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

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.).

3.2. Sprawozdanie finansowe.

Zgodnie z dyspozycją § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) jednostka sporządziła na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2013 r., sprawozdanie finansowe w dniu 4 lutego 2014 r., które obejmowało:

- bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2013 r.,
- rachunek zysków i strat jednostki na dzień 31 grudnia 2013 r.,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31 grudnia 2013 r.

3.3. Sprawozdania wynikające z odrębnych przepisów.

3.3.1. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono również, czy zamawiający (Gmina Gąsawa) wywiązuje się z obowiązku sporządzania rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach publicznych, który wynika z art. 98 ustawy Prawo zamówień publicznych. Sprawozdanie zostało sporządzone i przesłane przez Wójta Gminy dnia 25 lutego 2014 r. - nr referencyjny UZP ZP-SR/2013/16698. Termin wyznaczony przepisem art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907) został dotrzymany.

Szczegółowy opis sprawozdania został zamieszczony w pkt III.2. niniejszego protokołu.

3.3.2. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdania oraz osiągnięcia przez nauczycieli wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t. opisano w pkt III.2 niniejszego protokołu.

awef *W*

4. Inwentaryzacja.

Kontrolą objęto przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) w związku z art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 168), w zakresie spełnienia obowiązku przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Kontrolujący sprawdzili, czy w 2013 r., tj. w okresie objętym kontrolą, Wójt Gminy przeprowadził oraz rozliczył inwentaryzację aktywów i pasywów w sposób zgodny z przepisami Rozdziału 3 art. 26 oraz 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w następującym zakresie:

- zachowania terminowości i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji,
- udokumentowania wyników inwentaryzacji,
- rozliczenia inwentaryzacji i ujęcia jej wyników w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki.

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała opracowane szczegółowe zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w „Instrukcji w sprawie zasad i trybu przeprowadzania inwentaryzacji” stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 4/2011 Wójta Gminy w Gąsawie z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Stwierdzono, że zawarte w w/w Instrukcji elementy, tj.:

- podstawowe zasady przeprowadzania inwentaryzacji,
- tryb powoływania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych oraz zakres ich obowiązków i odpowiedzialności,
- technika przeprowadzania spisu z natury,
- wycena wyników inwentaryzacji, ustalenie, weryfikacja i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych,
- terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji,

zgodne są z wymogami określonymi w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330).

Ostatnią pełną inwentaryzację składników majątku trwałego Gminy Gąsawa oraz gruntów przeprowadzono w 2013 r. na podstawie zarządzenia Nr 16/2013 Wójta Gminy Gąsawa z dnia 30 października 2013 r., na mocy którego powołano: trzyosobową komisję inwentaryzacyjną, 5 zespołów spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji oraz określono terminy jej zakończenia - do dnia 30 grudnia 2013 r. informacja z przeprowadzonej inwentaryzacji zostanie przedstawiona Wójtowi Gminy przez komisję inwentaryzacyjną. Inwentaryzacja została dokonana wg stanu na dzień 30 listopada 2013 r.

Pozostałe aktywa zostały zinwentaryzowane na podstawie zarządzenia Nr 18/2013 Wójta Gminy Gąsawa z dnia 11 grudnia 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów pieniężnych, finansowych oraz zapasów materiałów i towarów w formie spisu z natury. Powyższym zarządzeniem została także powołana trzyosobowa komisja inwentaryzacyjna. Inwentaryzacja została przeprowadzona wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r.

Poprzednią pełną inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 0152/27/2009 Wójta Gminy z dnia 6 października 2009 r. wobec czego została zachowana częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Komisja inwentaryzacyjna złożyła dnia 18 grudnia 2013 r. informację z przeprowadzonej inwentaryzacji majątku trwałego i wyposażenia oraz sprawozdanie z końcowego spisu

aktywów pieniężnych, finansowych oraz materiałów i towarów. W toku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych.

Zakres przedmiotowy przeprowadzonej inwentaryzacji był zgodny z treścią powyższych zarządzeń i obejmował:

- 1) środki trwałe, w tym grunty:
 - grunty - wartość wg spisu 12.455.633,74 zł, wartość księgowa 12.455.633,74 zł,
 - środki Urzędu Gminy - wartość wg spisu 2.381.703,88 zł, wartość księgowa 2.381.703,74 zł,
 - środki OSP - wartość wg spisu 1.789.689,08 zł, wartość księgowa 1.789.689,08 zł,
 - środki NZOZ - wartość wg spisu 601.133,99 zł, wartość księgowa 601.133,99 zł,
- 2) pozostałe środki trwałe:
 - Urząd Gminy - wartość wg spisu 350.979,70 zł, wartość księgowa 350.979,70 zł,
 - środki OSP - wartość wg spisu 309.418,50 zł, wartość księgowa 309.418,50 zł,
 - środki NZOZ - wartość wg spisu 56.136,01 zł, wartość księgowa 56.136,01 zł,
- 3) programy i licencje:
 - Urząd Gminy - wartość wg spisu 66.280,61 zł, wartość księgowa 66.280,61 zł
- 4) długoterminowe aktywa finansowe:
 - Żnińska Kolej Powiatowa - wartość wg spisu 62.500,00 zł, wartość księgowa 62.500,00 zł,
- 5) środki pieniężne w kasie i druki ścisłego zarachowania:
 - wartość gotówki w kasie - 0,00 zł,
 - druki ścisłego zarachowania - stan faktyczny zgodny z ewidencją,
- 6) materiały:
 - wartość wg spisu 28.364,89 zł, wartość księgowa 28.364,89 zł.
- 7) Inwentaryzacja na rachunkach bankowych.

W kontrolowanej jednostce została przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych. Zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki zostało nadesłane przez Bank Spółdzielczy PAŁUKI w Żninie O/ Gąsawa, sporządzone według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. (pismo z dnia 31 grudnia 2013 r.). Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, wykazany w zawiadomieniu, był zgodny ze stanem tych aktywów wynikającym z ksiąg rachunkowych, co ustalono w oparciu o wydruki komputerowe pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. kont budżetu Gminy Gąsawa (Organu) i Urzędu Gminy w Gąsawie jako jednostki budżetowej.
- 8) Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Urząd Gminy w Gąsawie otrzymał potwierdzenie sald należności na dzień 31 grudnia 2013 roku od kontrahentów zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Na podstawie potwierdzeń sald stwierdzono, że obowiązek wynikający z przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości został spełniony.

Dane "wg spisu" wynikają z arkuszy spisu z natury, natomiast dane "wartość księgowa" wynikają z ewidencji księgowej. Powyższe dane są zgodne.

Wyniki inwentaryzacji przeprowadzonej w 2013 r. przedstawiono na arkuszach spisowych, spełniających cechy druków ścisłego zarachowania:

- podlegały ścisłej ewidencji w Księdze druków ścisłego zarachowania,
- wypełnione przez zespoły spisowe w szczególności określonej w Instrukcji inwentaryzacyjnej,
- posiadały trwale nadane numery.

Na podstawie ww. dokumentacji ustalono, że jednostka prawidłowo udokumentowała przeprowadzenie przedmiotowej inwentaryzacji, a wyniki inwentaryzacji uzgodniono z ewidencją analityczną i syntetyczną.

Wey m

[A large, stylized handwritten signature in blue ink, consisting of a long horizontal stroke at the top, a large loop on the left, and a long horizontal stroke at the bottom.]

III. WYKONANIE BUDŻETU

1. Dochody budżetowe.

Budżet na 2013 rok

Zgodnie z przepisami art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.), Wójt Gminy Gąsawa przygotował projekt budżetu na 2013 rok (z dnia 13 listopada 2012 r.). Przedłożony Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt budżetu został zaopiniowany pozytywnie Uchwałą Nr 8/P/2012 Składu Orzekającego Nr 3 z dnia 28 listopada 2012 r.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 239 ustawy o finansach publicznych Rada Gminy w Gąsawie uchwaliła budżet na 2013 r. (uchwała Nr XVIII/136/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r.). Uchwała budżetowa zawierała wszystkie elementy wymienione w art. 211, 212, 214, 215, 222, 235-237 ustawy o finansach publicznych.

Budżet Gminy na rok 2013 został uchwalony przez organ stanowiący uchwałą Nr XVIII/136/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r.

W budżecie zaplanowano dochody i wydatki w następujących wysokościach:

- | | |
|----------------------------|-------------------|
| a) dochody ogółem | 15.602.950,00 zł, |
| b) wydatki ogółem | 15.602.950,00 zł, |
| – w tym wydatki majątkowe: | 693.574,00 zł. |

Zgodnie z § 12 uchwały budżetowej, Rada Gminy upoważniła Wójta do:

1. zaciągania krótkoterminowych kredytów bankowych w celu sfinansowania przejściowych niedoborów budżetu Gminy Gąsawa:
 - zadłużenie o którym mowa nie może przekroczyć kwoty 500.000,00 zł,
 - zobowiązanie z tytułu zaciągniętych kredytów krótkoterminowych podlega spłacie w roku budżetowym z bieżących dochodów budżetu,
 - kredyty bankowe mogą być zaciągnięte w wybranych przez Wójta bankach;
2. zaciągania samodzielnie zobowiązań do kwoty 500.000,00 zł;
3. dokonywania zmian w planie wydatków budżetowych na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz w planie wydatków majątkowych polegających na przesunięciu wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem przeniesień między działami;
4. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.

Stosownie do 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. Ustalenie w przedmiotowym zakresie zostały zaprezentowane w rozdziale V niniejszego protokołu kontroli w zakresie badanych jednostek budżetowych.

W trakcie roku budżetowego dokonano łącznie 18 zmian w budżecie Gminy Gąsawa, w tym 8 na podstawie uchwał organu stanowiącego oraz 10 w drodze zarządzenia Wójta.

Wykonanie budżetu w 2013 r.

Na podstawie zbiorczych rocznych sprawozdań budżetowych za 2013 r.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (korekta nr 1) i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono, że w kontrolowanej jednostce wykonanie dochodów i wydatków na dzień 31.12.2013 r. przedstawiało się następująco:

Wsp *M*

nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych. Ustalono, że w ww. wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, podanym do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń tutejszego Urzędu Gminy dnia 2 kwietnia 2014 r., wskazano wysokość umorzonych kwot.

1.2.7. Skutki w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S:

- a) skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych za 2013 r.,
- b) skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych),
- c) skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, w zakresie przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Ad. a) skutki obniżenia górnych stawek podatkowych

Weryfikacji poddano następujące dokumenty:

- sprawozdanie Rb-PDP za 2013 r.,
- sprawozdanie zbiorcze Rb-27S za 2013 r.,
- uchwałę Nr XV/110/2012 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 25 października 2012 r. w sprawie ustalenia na 2013 rok wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- uchwałę Nr XVI/118/2012 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta stanowiącej podstawę do obliczania podatku rolnego na 2013 rok,
- uchwałę Nr XVI/119/2012 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku na 2013 rok,
- wydruki komputerowe pn. „Analiza stawek podatkowych” dla wszystkich obszarów, stan powierzchni na dzień 31.12.2013 (osoby prawne),
- wydruki komputerowe pn. „Analiza stawek podatkowych” dla wybranych obszarów (44/49), stan powierzchni na dzień 31.12.2013 (osoby fizyczne),
- zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych - osób fizycznych (nr karty 100000 – 100044) – 2013 r.

Zestawienie skutków wykazanych w ww. sprawozdaniach oraz wynikających z objętych badaniem dokumentów przedstawiono w tabeli poniżej.

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu		Skutki wynikające z dokumentacji podatkowej	Różnica (kol. 4 – kol. 5)
		Rb-PDP	Rb-27S		
1	2	3	4	5	6
Od nieruchomości	Osoby prawne	551.353,00	80.172,00	80.172,00	0,00
	Osoby fizyczne		471.181,00	471.181,00	0,00
Rolny	Osoby prawne	524.234,00	77.698,00	77.698,00	0,00
	Osoby fizyczne		446.536,00	446.536,00	0,00
Leśny	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne		0,00	0,00	0,00
Od środków transportowych	Osoby prawne	44.982,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne		44.982,00	44.982,00	0,00

Handwritten signature and initials.

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania planu
1.	Dochody ogółem	17.124.214,63	17.094.719,35	99,83
2.	Wydatki ogółem	17.173.729,50	15.553.136,93	90,56

Budżet na 2014 rok

Zgodnie z art. 238 ustawy o finansach publicznych, Wójt zarządzeniem Nr 265/2013 z dnia 14.11.2013 r. zatwierdził projekt budżetu 2014 r., który został przedłożony Radzie Gminy Gąsawa oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w celu uzyskania opinii. Regionalna Izba Obrachunkowa zaopiniowała pozytywnie przedłożony projekt uchwały budżetowej Uchwałą Nr 8/P/2013 Składu Orzekającego Nr 3 z dnia 2 grudnia 2013 r.

Budżet Gminy na rok 2014 został uchwalony przez organ stanowiący uchwałą Nr XXVII/197/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r.

W budżecie zaplanowano dochody i wydatki w następujących wysokościach:

- a) dochody ogółem 16.033.669,16 zł,
- b) wydatki ogółem 16.033.669,16 zł,
- w tym wydatki majątkowe: 1.127.912,51 zł.

Zgodnie z § 11 uchwały budżetowej, Rada Gminy upoważniła Wójta do:

1. zaciągania krótkoterminowych kredytów bankowych w celu sfinansowania przejściowych niedoborów budżetu Gminy Gąsawa:
 - zadłużenie o którym mowa nie może przekroczyć kwoty 500.000,00 zł,
 - zobowiązanie z tytułu zaciągniętych kredytów krótkoterminowych podlega spłacie w roku budżetowym z bieżących dochodów budżetu,
 - kredyty bankowe mogą być zaciągnięte w wybranych przez Wójta bankach;
2. zaciągania samodzielnie zobowiązań do kwoty 500.000,00 zł;
3. dokonywania zmian w planie wydatków budżetowych na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz w planie wydatków majątkowych polegających na przesunięciu wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem przeniesień między działami;
4. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu;
5. udzielanie z budżetu Gminy Gąsawa pożyczek do maksymalnej wysokości 50.000,00 zł.

W trakcie pierwszego półrocza roku 2014 dokonano łącznie 10 zmian w budżecie Gminy, z czego 3 na podstawie uchwał Rady Gminy, a 7 zarządzeniami Wójta.

Wykonanie budżetu na dzień 30 czerwca 2014 r.

Na podstawie zbiorczych sprawozdań budżetowych za I półrocze 2014 r. Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych ustalono, że wykonanie planu dochodów i wydatków budżetowych na dzień 30.06.2014 r. przedstawiało się następująco:

w zł

Lp	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania planu
1.	Dochody ogółem	16.727.388,45	8.888.416,54	53,14
2.	Wydatki ogółem	17.654.118,45	8.950.339,91	50,70

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Wielkości dotyczące uzyskanych przez Gminę Gąsawa w 2013 roku oraz w I półroczu 2014 roku 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 2013r. oraz za II kwartały 2014 r.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruki komputerowe pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów” za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. oraz od 01.01.2014 r. do 30.06.2014 r. dla następujących podziałek klasyfikacji budżetowej: 758-75801-2920, 758-75807-2920, 758-75831-2920,
- roczne zbiorcze sprawozdanie Rb-27S (5487EDA071C69D62 Korekta nr 1) z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2013 r.,
- zbiorcze sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 30.06.2014 r.,
- pisma Ministerstwa Finansów dotyczących ustalenia subwencji na 2013 rok oraz 2014 rok. Nr: STS3/4820/9/2012 z dnia 10.10.2012 r., STS3/4820/2/2013 z dnia 14.02.2013 r., ST3/4820/10/2013 z dnia 10.10.2013 r., STS3/4820/2/2014 z 13.02.2014 r.

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

Dział	Rozdział	§	2013 rok	II kwartały 2014 roku
758	75801	2920	4.246.353,00 zł	2.635.288,00 zł
758	75807	2920	2.244.353,00 zł	946.878,00 zł
758	75831	2920	38.734,00 zł	16.680,00 zł
Razem			6.529.440,00 zł	3.598.846,00 zł

Ustalenia:

Ad. a)

W wyniku kontroli zapisów w księgach rachunkowych budżetu i jednostki ustalono, że otrzymane z budżetu państwa w roku 2013 i w II kwartałach 2014 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)

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej na kartach dochodów (wydruki komputerowe pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów” za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2012 r. oraz od 01.01.2014 r. do 30.06.2014 r. dla następującej podziałki klasyfikacji budżetowej: 758-75801-2920, 758-75807-2920, 758-75831-2920) z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za 2013 r. i II kwartały 2014 r.

1.1.2. Dotacje.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych otrzymanych dotacji oraz ujęcia ich w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za 2013 r. i I półrocze 2014 r. oraz w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za te same okresy sprawozdawcze z danymi ujętymi w ewidencji księgowej,
- terminowość zwrotu niewykorzystanych części dotacji na rachunek budżetu państwa.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruki komputerowe pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 r. ...” dla następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 2007, 2009, 2010, 2020, 2030, 2040, 2440, 6207, 6300, 6330,
- wydruki komputerowe pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów za okres od 01.01.2014 do 30.06.2014 r. ...” dla następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 2007, 2009, 2010, 2020, 2030, 2040, 2440, 6207, 6300, 6330,
- wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie zwrotów dotacji: z dnia 07.01.2014r. – WB Nr 6/22, 6/21, 6/17, 6/16, z dnia 22.11.2013r. – WB Nr 325/12, z dnia 31.12.2013r. – WB Nr 394/19, z dnia 07.01.2014r. – WB Nr 6/20, WB Nr 6/19, WB Nr 6/18, WB Nr 6/15, oraz z dnia 27.12.2013r. – WB Nr 249/13
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2013r.,
- sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2013r.

Plan i wykonanie dotacji zaprezentowano w tabelach poniżej:

- dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2010)

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Zwroty	% wykonania
2013 rok	2.204.309,89 zł	2.192.038,89 zł	2.167.096,86 zł	24.942,03 zł	98,86
w tym na zadania inwestycyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	X
II kw. 2014 r.	1.969.555,29 zł	1.339.100,03 zł	1 248 953,27 zł	1.696,26 zł	93,27
w tym na zadania inwestycyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	X

Zwrotu niewykorzystanej części dotacji dokonano w dniu: 07.01.2014r. – WB Nr 6/22, 6/21, 6/17, 6/16 oraz 27.06.2014r. – WB 343/1.

- dotacje otrzymane na zadania realizowane na podstawie porozumień, umów (§ 2020)

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Zwroty	% wykonania
2013 rok	41.000,00 zł	41.000,00 zł	41.000,00 zł	0,00 zł	100,00
w tym na zadania inwestycyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	X
II kw. 2014 r.	1.000,00 zł	1.000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00
w tym na zadania inwestycyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	X

- dotacje celowe: na realizację zadań własnych bieżących gmin, otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych oraz

*W
błęd*

otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) (§§ 2030, 2040, 6300, 6330)

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Zwroty	% wykonania
2013 rok	508 952,25 zł	502 964,45	494 048,62	8 915,83	98,23
w tym na zadania inwestycyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	X
II kw. 2014 r.	442 837,00 zł	263 268,00 zł	200 905,18 zł	0,00 zł	76,31
w tym na zadania inwestycyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	X

Zwrotu niewykorzystanej części dotacji dokonano w dniach: 22.11.2013r. – WB Nr 325/12, 31.12.2013r. – WB Nr 394/19, 07.01.2014r. – WB Nr 6/20, WB Nr 6/19, WB Nr 6/18, WB Nr 6/15.

- dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§ 2440)

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Zwroty	% wykonania
2013 rok	69 636,06 zł	35 165,21 zł	35 165,21 zł	0,00 zł	100,00
w tym na zadania inwestycyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	X
II kw. 2014 r.	81.816,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00
w tym na zadania inwestycyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	X

- dotacje rozwojowe, środki pozyskane z innych źródeł (§§ 2007, 2009, 6207)

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Zwroty	% wykonania
2013 rok	460 694,43 zł	178 415,43 zł	172 013,84 zł	6 401,59 zł	96,41
w tym na zadania inwestycyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	X
II kw. 2014 r.	627 848,16 zł	100 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00
w tym na zadania inwestycyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	X

Zwrotu niewykorzystanej części dotacji dokonano w dniu: 27.12.2013r. – WB Nr 249/13

Szczegółowe zestawienia dotacji otrzymanych przez Gminę Gąsawa w 2013 roku oraz w I półroczu 2014 r. zawierają Akta kontroli Nr 50/14/III.1/1, Akta kontroli Nr 50/14/III.1/2.

Ustalenia:

- Ad. a) Otrzymane w 2013r. dotacje zostały prawidłowo ujęte w podziałkach klasyfikacji budżetowej. W wyniku kontroli ustalono, że wpływ dotacji na rachunek budżetu księgowano prawidłowo, tj. Wn 133 „Rachunek budżetu”/Ma 901 „Dochody budżetowe”.
- Ad. b) Stwierdzono pełną zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach: Rb-27S o dochodach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2013 r. oraz Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2013r. z ewidencją księgową.
- Ad. c) Zwrotów dotacji dokonano terminowo.

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 2013 r. stwierdzono wykonanie dochodów z tytułu podatków i opłat według poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawiało się w 2013 roku i do 30.06.2014 r. następująco:

*uk
dzw*

§	Tytuł	2013 rok	II kw. 2014 r.
§ 0010	podatek doch. od osób fizycznych	1.456.148,00 zł,	583.320,00 zł,
§ 0020	podatek doch. od osób prawnych	10.513,31 zł,	2.153,73 zł,
§ 0310	podatek od nieruchomości	1.768.482,15 zł,	1.072.050,73 zł,
§ 0320	podatek rolny	998.312,91 zł,	532.514,35 zł,
§ 0330	podatek leśny	92.555,72 zł,	43.211,56 zł,
§ 0340	podatek od środków transportowych	72.218,30 zł,	40.788,00 zł,
§ 0350	podatek od działalności gospodarczej, opłacany w formie karty podatkowej	2.035,67 zł,	-254,75 zł,
§ 0360	podatek od spadków i darowizn	10.117,70 zł,	2.177,00 zł,
§ 0370	opłata od posiadania psów	924,00 zł,	748,00 zł,
§ 0400	wpłaty z opłaty produktowej	0,00 zł,	334,19 zł,
§ 0410	wpłaty z opłaty skarbowej	17.449,00 zł,	11.379,00 zł,
§ 0430	wpłaty z opłaty targowej	8.358,00 zł,	4.031,00 zł,
§ 0440	wpłaty z opłaty miejscowej	6.809,50 zł,	82,08 zł,
§ 0460	wpływy z opłaty eksploatacyjnej	3.527,00 zł,	2.592,00 zł,
§ 0470	wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	6.071,29 zł,	6.055,50 zł,
§ 0480	wpływy za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	72.132,67 zł,	57.256,40 zł,
§ 0490	wpływy z innych lokalnych opłat	244.427,00 zł,	225.846,11 zł,
§ 0500	podatek od czynności cywilnoprawnej	136.652,01 zł,	50.658,17 zł,
	Razem:	4 906 734,23 zł	2 634 943,07 zł

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.),
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 ze zm.),
- ustawę z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2006 r., Nr 136, poz. 969 ze zm.),
- ustawę z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137 poz. 1541 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

1.2.1. Ewidencja podatkowa.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

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

Ustalenia:

Ad. a)

Wójt Gminy Gąsawa określił zasady ewidencjonowania dochodów z tytułu podatków i opłat

[Signature]

lokalnych w załączniku nr 8 do Zarządzenia Nr 4/2011 z dnia 28.02.2011 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Regulacje były zgodne z rozporządzeniem 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).

W 2013 roku w kontrolowanej jednostce dokumentacja związana z wymiarem podatku rolnego i od nieruchomości osobom fizycznym i prawnym sporządzana była komputerowo z zastosowaniem programu pn. „PODATKI” autorstwa T. K. Groszków z firmy INFO-System z Legionowa.

W zakresie kompletności i prawidłowości prowadzenia dokumentacji wymiarowej uchybień nie stwierdzono.

Ad. b)

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono terminowość dokonywania w ciągu roku przypisów i odpisów należności podatkowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Zbadano następujące dokumenty:

- wydruki komputerowe „Wykaz stanów i obrotów” za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. dla konta 221 dla następujących podziałek klasyfikacji budżetowej: 756/75615 § 0310, § 0320, § 0330, § 0340 oraz 756/75616 § 0310, § 0320, § 0330, § 0340,
- polecenia księgowania.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że przypisów i odpisów podatków dokonywano na koncie 221 „Należności tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” na podstawie ww. dowodów PK (dowody zawierały datę sporządzenia dokumentu oraz datę księgowania, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości). Ponadto kontrolą objęto terminowość dokonywania przypisów i odpisów podatków na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. W tym celu badaniem objęto wydruki komputerowe pn. „Księga Główna (Obroty Kont), data od: 01.01.2013 do 31.12.2013” Z powyższych wydruków wynika, że na koncie 221 dokonywano przypisów (strona Wn) i odpisów (strona Ma) należności podatkowych w okresach miesięcznych pod datą ostatniego dnia miesiąca.

Opisany wyżej sposób ewidencjonowania przypisów w okresie od 01.01.2013 roku do dnia 31.12.2013 roku był zgodny z zasadami dokonywania zapisów w księgach rachunkowych dotyczących podatków, określonymi w § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 roku Nr 208, poz. 1375) w związku z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.).

Kontrolującej przedłożono wydruki komputerowe „Wykaz stanów i obrotów” za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. dla konta 221 dla następujących podziałek klasyfikacji budżetowej: 756/75615 § 0310, § 0320, § 0330, § 0340 oraz 756/75616 § 0310, § 0320, § 0330, § 0340, na podstawie których stwierdzono, że w 2013 r. zapisy na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zawierały wszelkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Bilanse podatków przedstawiały się następująco:

Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne

Zaległość początkowa	127.878,67 zł	Nadpłata początkowa	4.002,66 zł
Przypisy	1.364.684,00 zł	Odpisy	134.862,70 zł
Zwroty	0,00 zł	Wpłaty	1.235.307,18 zł
Nadpłata końcowa	5.211,34 zł	Należności pozostałe do zapłaty	123.601,47 zł
Razem	1 497 774,01 zł	Razem	1 497 774,01 zł

Podatek rolny – osoby fizyczne

Zaległość początkowa	29.511,66 zł	Nadpłata początkowa	246,17 zł
Przypisy	869.361,62 zł	Odpisy	20.279,01 zł
Zwroty	0,00 zł	Wpłaty	848.349,91 zł
Nadpłata końcowa	1.269,84 zł	Należności pozostałe do zapłaty	31.268,03 zł
Razem	900.143,12 zł	Razem	900.143,12 zł

Podatek leśny – osoby fizyczne

Zaległość początkowa	398,01 zł	Nadpłata początkowa	47,00 zł
Przypisy	10.321,00 zł	Odpisy	51,00 zł
Zwroty	0,00 zł	Wpłaty	10.300,72 zł
Nadpłata końcowa	215,20 zł	Należności pozostałe do zapłaty	535,49 zł
Razem	10 934,21 zł	Razem	10 934,21 zł

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Zaległość początkowa	12.834,80 zł	Nadpłata początkowa	7,00 zł
Przypisy	89.866,00 zł	Odpisy	10.743,00 zł
Zwroty	0,00 zł	Wpłaty	72.218,30 zł
Nadpłata końcowa	177,00 zł	Należności pozostałe do zapłaty	19.909,50 zł
Razem	102 877,80 zł	Razem	102 877,80 zł

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Zaległość początkowa	6.650,43 zł	Nadpłata początkowa	1.000,70 zł
Przypisy	556.144,00 zł	Odpisy	22. 167,00 zł
Zwroty	0,00 zł	Wpłaty	533.174,97 zł
Nadpłata końcowa	323,67 zł	Należności pozostałe do zapłaty	6.775,43 zł
Razem	563 118,10 zł	Razem	563 118,10 zł

Podatek rolny – osoby prawne

Zaległość początkowa	105,00 zł	Nadpłata początkowa	4,00 zł
Przypisy	149.789,00 zł	Odpisy	0,00 zł
Zwroty	0,00 zł	Wpłaty	149.963,00 zł
Nadpłata końcowa	73,00 zł	Należności pozostałe do zapłaty	0,00 zł
Razem	149 967,00 zł	Razem	149 967,00 zł

Podatek leśny – osoby prawne

Zaległość początkowa	2,00 zł	Nadpłata początkowa	0,00 zł
Przypisy	82.255,00 zł	Odpisy	0,00 zł
Zwroty	0,00 zł	Wpłaty	82.255,00 zł
Nadpłata końcowa	0,00 zł	Należności pozostałe do zapłaty	2,00 zł
Razem	82.257,00 zł	Razem	82.257,00 zł

1.2.2. Prawidłowość i terminowość wymiaru

Na podstawie rejestru wymiarowego oraz przypisów i odpisów podatków, jak również sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań Rb-PDP oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. do kontroli wybrano dokumentację dotyczącą podatków od nieruchomości ze względu na osiągnięcie największych dochodów z tego tytułu w badanym roku.

Osoby fizyczne

Zakresem kontroli objęto:

- zgodność zastosowanych stawek podatkowych z uchwałą Nr XV/110/2012 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 25 października 2012 r. w sprawie ustalenia na 2013 rok wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- prawidłowość obliczenia zobowiązania podatkowego,

- c) terminowość doręczenia decyzji ustalających wymiar podatku na 2013 r. w okresie umożliwiającym uregulowanie I raty podatku do dnia 15.03.2013 r.,
d) prawidłowość dokonania wymiaru podatku dla Wójta, Skarbnika oraz ich rodzin, zgodnie z art. 132 Ordynacji podatkowej.

Badaniem objęto 50 kolejnych decyzji wymiarowych na 2013 rok dla podatników o następujących numerach kont: 5050001, 5050003, 5050004, 5050005, 5050006, 5050007, 5050008, 5050010, 5050011, 5050013, 5050014, 5050015, 5050016, 5050017, 5050018, 5050019, 5050021, 5050023, 5050024, 5050026, 5050027, 5050028, 5050029, 5050030, 5050031, 5050032, 5050033, 5050034, 5050035, 5050036, 5050037, 5050039, 5050040, 5050041, 5050042, 5050043, 5050044, 5050045, 5050046, 5050047, 5050048, 5050049, 5050050, 5050051, 5050052, 5050054, 5050055, 5050057, 5050058, 5050060. Badana próba stanowiła 3,51 % liczby podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych (1425).

Ustalenia:

- Ad. a) Zastosowane stawki były zgodne z uchwałą Nr XV/110/2012 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 25 października 2012 r. w sprawie ustalenia na 2013 rok wysokości stawek podatku od nieruchomości.
Ad. b) Zobowiązanie podatkowe naliczono w poprawnej wysokości.
Ad. c) Objęte kontrolą decyzje zostały doręczone podatnikom w terminach umożliwiających uregulowanie I raty podatku od nieruchomości do dnia 15.03.2013 r.
Ad. d) W ramach kontroli sprawdzono prawidłowość dokonania wymiaru podatku dla Wójta Gąsawy, Skarbnika oraz ich rodzin na 2013 rok, zgodnie z art. 132 Ordynacji podatkowej, z którego wynika, że ww. osoby podlegają wyłączeniu od załatwiania spraw dotyczących ich zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego. Przepis ten ma zastosowanie zarówno w stosunku do małżonka, rodzeństwa, wstępnych, zstępnych albo powinowatych pierwszego stopnia, jak i osób związanych stosunkiem przysposobienia, opieki lub kurateli z osobami wymienionymi powyżej. Badaniem objęto postanowienia Samorządowego Kolegium Odwoławczego oraz decyzje ustalające wymiar podatku od nieruchomości dla ww. osób.

Na podstawie postanowień o numerze: SKO-4231/57/2007 z dnia 26 lutego 2007 r. SKO-4231/261/2011 z dnia 06 grudnia 2011 r., wydanych przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Bydgoszczy ustalono, że jako organ podatkowy właściwy do załatwienia spraw dotyczących zobowiązań podatkowych dla Wójta, Skarbnika, Sekretarza oraz ich rodzin został wyznaczony Burmistrz Żnina. Burmistrz Żnina wydał w 2013 roku następujące decyzje ustalające wymiar podatku, które zostały ujęte w poniższym zestawieniu:

Lp.	Numer decyzji	Podatnik
1.	3127.5050366.1.2013 z dnia 25.01.2013 r.	Wójt Gąsawy
2.	3123.50032.1.2013 z dnia 25.01.2013 r.	Brat Wójta Gąsawy
3.	3127.5050025.1.2013 z dnia 25.01.2013 r.	Siostra Skarbnika
4.	3120.5050073.1.2013 z dnia 25.01.2013 r.	Skarbnik Gminy
5.	3120.5050197.1.2013 z dnia 25.01.2013 r.	Teść Sekretarza
6.	3127.5050430.1.2013 z dnia 25.01.2013 r.	Brat Sekretarza
7.	3127.5050083.1.2013 z dnia 25.01.2013 r.	Siostra Sekretarza
8.	3123.50053.1.2013 z dnia 25.01.2013 r.	Sekretarz

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

[Podpis]

Osoby prawne

Zakresem kontroli objęto:

- a) zgodność zastosowanych stawek podatkowych z uchwałą z uchwałą Nr XV/110/2012 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 25 października 2012 r. w sprawie ustalenia na 2013 rok wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- b) prawidłowość obliczenia zobowiązania podatkowego,
- c) terminowość złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości,
- d) spełnienie przez organ podatkowy dokonywania wstępnej kontroli złożonych deklaracji, zgodnie z art. 272 Ordynacji podatkowej.

Badaniem objęto 10 kolejnych deklaracji złożonych przez podatników na 2013 rok o następujących numerach kont: 70118, 70115, 70113, 70111, 70110, 70109, 70108, 70106, 70105, 70102. Badana próba stanowiła 23,81% liczby podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych (42).

Ustalenia:

- Ad. a) Zastosowane stawki były zgodne z uchwałą Nr XV/110/2012 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 25 października 2012 r. w sprawie ustalenia na 2013 rok wysokości stawek podatku od nieruchomości.
- Ad. b) Podatnicy prawidłowo obliczyli wysokość zobowiązania podatkowego.
- Ad. c) Wszystkie deklaracje objęte kontrolą zostały złożone w terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. do dnia 31 stycznia.
- Ad. d) Organ podatkowy dokonywał wstępnej kontroli złożonych deklaracji, zgodnie z art. 272 Ordynacji podatkowej.

1.2.3. Pobór podatku.

Podczas czynności kontrolnych badaniem objęto:

- a) terminowość wpłat na poczet I-IV raty podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2013 rok, dokonanych przez podatników o numerach kont wymienionych w podpunkcie 1.2.2. *"Prawidłowość i terminowość wymiaru"*, skontrolowana próba stanowiła 3,51% liczby podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych (1425).
- b) terminowość wpłat na poczet I-XII raty podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2013 rok, dokonanych przez podatników o numerach kont wymienionych w podpunkcie 1.2.2. *"Prawidłowość i terminowość wymiaru"*, skontrolowana próba stanowiła 23,81% liczby podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych (42).
- c) przestrzeganie obowiązku naliczania i pobierania odsetek, zgodnie z art. 53 oraz art. 54 Ordynacji podatkowej.

Ustalenia:

- Ad a) W badanej próbie nieterminowe wpłaty stwierdzono na 18 kontach o numerach: 5050003, 5050004, 5050007, 5050015, 5050018, 5050021, 5050026, 5050031, 5050032, 5050035, 5050036, 5050037, 5050039, 5050046, 5050049, 5050050, 5050051, 5050060.
- Ad. b) W badanej próbie nieterminową wpłatę stwierdzono na 4 kontach o numerach: 70106, 70110, 70113, 70115.
- Ad. c) Od nieterminowych wpłat rat podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych nie były należne odsetki, zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

1.2.3.1. Pobór w drodze inkasa podatków stanowiących dochody gminy.

W roku 2013 obowiązywała uchwała Rady Gminy w Gąsawie Nr XXVIII/203/2001 z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie zarządzenia poboru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa, określenie inkasentów oraz ustalenie

wynagrodzenia za prowadzenie inkasa. Natomiast dnia 15 listopada 2013 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko - Pomorskiego została opublikowana uchwała Rady Gminy w Gąsawie Nr XXIV/181/2013 z dnia 8 listopada 2013 r. w sprawie poboru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso.

Rada Gminy wyznaczyła na inkasentów podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości sołtysów (wyszczególnionych w uchwale z imienia i nazwiska). Określiła, iż inkasent zobowiązany był rozliczyć się z pobranych przez niego podatków najpóźniej do dnia następnego po ostatnim dniu, w którym upływa terminu zapłaty raty podatku. Organ stanowiący wyznaczając sołtysów jako inkasentów ww. podatku określił wynagrodzenie liczone od ogólnej kwoty wpływów należności podatkowych objętych inkasem wysokości określonej w Załączniku Nr 1 do uchwały:

Lp.	Sołectwo	Stawka % prowizji
1.	Annowo	7,27
2.	Biskupin	3,55
3.	ChomiąŜa Szlachecka	4,15
4.	Drewno	6,38
5.	Gąsawa	3,00
6.	Głowy	7,60
7.	Godawy	3,30
8.	Gogółkowo	3,55
9.	Komratowo	4,15
10.	Laski Wielkie	5,40
11.	Łysinin	3,50
12.	Marcinkowo Górne	5,70
13.	Nowawieś Pałucka	3,78
14.	Obudno	3,05
15.	Oćwieka	7,70
16.	Pniewy	6,25
17.	Piastowo	8,50
18.	Ryszewko	8,47
19.	Szelejewo	3,50

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono:

- terminowość odprowadzenia przez sołtysów na rachunek bankowy Urzędu Gminy wpłat zainkasowanych na poczet II raty podatku za 2014 rok (art. 47 § 4a Ordynacji podatkowej),
- przestrzeganie przez jednostkę zasad rozliczania inkasentów, określonych § 29 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),
- prawidłowość naliczenia wynagrodzenia z tytułu inkasa.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- kwitariusze przychodowe, potwierdzające zainkasowane wpłaty w II kwartale 2014 r.,
- dowody wpłat pobranych należności na rachunek bankowy Urzędu Gminy,
- listę plac, RK Nr 81/2014 z 29.05.2014 r. oraz WB Nr 103 z 29.05.2014 r. dotyczące diet sołtysów z tytułu inkasa.

Zestawienie kwot pobranych przez inkasentów oraz wpłaconych do kasy lub na rachunek bankowy Urzędu Gminy ujęto w tabeli poniżej.

Nazwa Sołectwa	Numer i seria kwitariusza	Kwota zainkasowana	Kwota wpłacona do kasy/banku	Numer pokwitowania	Data wpłaty
Annowo	P 3870460 – P 3870475	1.690,00 zł	1.690,00 zł	KP 00788	16.05.2014 r.
Biskupin	DH 2693624 – DH 2693646	10.302,00 zł	10.302,00 zł	KP 00789	16.05.2014 r.
ChomiąŜa Szlachecka	P 3870050 – P 3870067	6.853,00 zł	6.853,00 zł	KP 00775	16.05.2014 r.
Drewno	P 2315387 – P 2315400 DH 4455101 – DH 4455102	5.993,00 zł 161,00 zł	5.993,00 zł 161,00 zł	KP 00778 KP 00779	16.05.2014 r.
Gąsawa	DH 2693300 – DH 2693300	138,00 zł	138,00 zł	KP 00677	30.04.2014 r.
	DH 2694001 – DH 2694082	15.096,00 zł	15.096,00 zł	KP 00767	15.05.2014 r.
	DH 2694083 – DH 2694100	7.821,00 zł	7.821,00 zł	KP 00773	16.05.2014 r.
	DH 4455001 – DH 4455001	58,00 zł	58,00 zł	KP 00774	16.05.2014 r.
Głowy	Graf 2061180 – Graf 2061185	629,00 zł	629,00 zł	KP 00764	15.05.2014 r.
Godawy	DH 2693033 – DH 2693063	9.380,00 zł	9.380,00 zł	KP 00777	16.05.2014 r.
Gogółkowo	P 3870978 – P 3871000	2.020,00 zł	2.020,00 zł	KP 00752	12.05.2014 r.
	DH 2694501 – DH 2694541	20.310,00 zł	20.310,00 zł	KP 00784	16.05.2014 r.
Komratowo	Graf 2061462 – Graf 2061467	2.130,00 zł	2.130,00 zł	KP 00772	16.05.2014 r.
Laski Wielkie	DH 2693510 – DH 2693523	4.426,00 zł	4.426,00 zł	KP 00782	16.05.2014 r.
Łysinin	P 3870681 – P 3870700	5.343,00 zł	5.343,00 zł	KP 00763	15.05.2014 r.
	DH 2694901 – DH 2694919	4.045,00 zł	4.045,00 zł	KP 00771	16.05.2014 r.
Marcinkowo Górne	P 3870789 – P 3870800	3.034,00 zł	3.034,00 zł	KP 00759	13.05.2014 r.
	DH 2694701 – DH 2694743	4.780,00 zł	4.780,00 zł	KP 00761	14.05.2014 r.
Nowawieś Pałucka	DH 2693712 – DH 2693739	14.613,00 zł	14.613,00 zł	KP 00783	16.05.2014 r.
Obudno	P 3870194 – P 3870200	463,00 zł	463,00 zł	BDW z	15.05.2014 r.
	DH 2694201 – DH 2694220	6.573,00 zł	6.573,00 zł	15.05.14r.	15.05.2014 r.
Oćwieka	DH 2693315 – DH 2693337	6.989,00 zł	6.989,00 zł	KP 00785	16.05.2014 r.
Pniewy	RD 847573 – RD 847584	3.616,00 zł	3.616,00 zł	KP 00769	15.05.2014 r.
	RD 847585 – RD 847585	38,00 zł	38,00 zł	KP 00770	16.05.2014 r.
Piastowo	Ak 1037268 – Ak 1037270	191,00 zł	191,00 zł	KP 00786	16.05.2014 r.
Ryszewko	P 2315285 – P 2315300	2.670,00 zł	2.670,00 zł	KP 00765	15.05.2014 r.
Szelejewo	DH 2693423 – DH 2693437	5.235,00 zł	5.235,00 zł	KP 00740	08.05.2014 r.
	DH 2693438 – DH 2693481	15.429,00 zł	15.429,00 zł	KP 00768	15.05.2014 r.
	DH 2693482 – DH 2693486	8.240,00 zł	8.240,00 zł	KP 00787	16.05.2014 r.

*BDW - bankowy dowód wpłaty, KP - dowód wpłaty gotówki do kasy

Ustalenia:

- Ad. a) Pobrane należności podatkowe wpłacane były przez inkasentów do kasy oraz na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Gąsawie. W badanej próbie nie stwierdzono przypadków nieterminowej wpłaty pobranych przez inkasenta należności.
- Ad. b) Kontrolowana jednostka respektowała normy zawarte w § 29 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), zgodnie z którymi rozliczenie inkasenta dokonywane jest niezwłocznie po określonym dla inkasenta terminie płatności podatku oraz przy zdawaniu przez niego wykorzystanych kwitariuszy przychodowych.
- Ad. c) Wynagrodzenia z tytułu inkasa zostały obliczone prawidłowo. Wynagrodzenia z tytułu inkasa zostały wypłacone i przebrane na konta inkasentom w dniu 29.05.2014 r. (RK Nr 81 z dnia 29.05.2014 r. oraz wyciąg bankowy WB nr 103 z dnia 29.05.2014 r.).

1.2.4. Powszechność opodatkowania.

Sprawdzono zachowanie przez organ podatkowy powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości, w szczególności przestrzeganie obowiązku podejmowania wszelkich czynności mających na celu wyegzekwowanie od osób fizycznych informacji

[Signature]

o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Badaniem objęto 10 kolejnych pism przekazanych do kontrolowanej jednostki przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, które zawarto w poniższej tabeli.

Lp.	Nr pisma od PINB	Data złożenia informacji/Data wydania decyzji
1.	PINB.7145-514/10/DŚ z dnia 03.01.2013 r. (wpływ do UG 11.01.2013 r.)	06.05.2013 r. - Informacja na podatek od nieruchomości 31.01.2014 r. - Decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2014 r. (zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)
2.	PINB.4320.17.2013.DŚ z dnia 18.01.2013 r. (wpływ do UG 08.03.2013 r.)	13.05.2013 r. - Informacja na podatek od nieruchomości 25.01.2013 r. - Decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2014 r. (zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)
3.	PINB.4320.16.2013.DŚ z dnia 18.01.2013 r. (wpływ do UG 08.03.2013 r.)	22.12.2008 r. - Informacja na podatek od nieruchomości 25.01.2013 r. - Decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2013 r. (zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)
4.	PINB.4320.341.2013.DŚ z dnia 07.08.2013 r. (wpływ do UG 29.08.2013 r.)	25.01.2013 r. - Decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2013 r. (zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych). 01.07.2013 r. - Wezwanie podatnika do złożenia w ciągu 7 dni informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego. 29.07.2013 r. - Informacja na podatek od nieruchomości. 06.09.2013 r. - Decyzja w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości na 2013 r.
5.	Zawiadomienie o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków z dnia 04.07.2013 r. (wpływ do UG 05.07.2013 r.)	25.01.2013 r. - Decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości 01.02.2013 r. - Informacja dotycząca zmiany sposobu użytkowania. 27.02.2013 r. - Informacja na podatek od nieruchomości 03.04.2013 r. - Decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2013 r. (zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) 28.06.2013 r. - Zmiana w ewidencji gruntów i budynków oraz zmiana sposobu użytkowania. 19.07.2013 r. - Decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2013 r. (zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)
6.	Zmiana sposobu użytkowania nieruchomości z letniskowej na mieszkalną (wniosek do Starostwa znińskiego z 14.02.2013 r.)	25.01.2013 r. - Decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2013 r. (zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) 13.02.2012 r. - Informacja na podatek od nieruchomości 03.04.2013 r. - Decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2013 r. (zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)
7.	PINB.7145-466/09/DŚ z dnia 14.02.2013 r. (wpływ do UG 08.03.2013 r.)	28.06.2011 r. - Informacja na podatek od nieruchomości 25.01.2013 r. - Decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2013 r.
8.	PINB.7145-448/10/DŚ z dnia 26.02.2013 r. (wpływ do UG 08.03.2013 r.)	04.12.2012 r. - Informacja na podatek od nieruchomości 25.01.2013 r. - Decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2013 r. (zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)
9.	Zmiana sposobu użytkowania nieruchomości z letniskowej na mieszkalną (wniosek do Starostwa znińskiego z 25.04.2013 r.)	25.01.2013 r. - Decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2013 r. (zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) 05.06.2013 r. - Informacja na podatek od nieruchomości 05.06.2013 r. - Decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2013 r. (zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)

10.	PINB.4320.91.2012.DŚ z dnia 08.08.2013 r. (wpływ do UG 29.08.2013 r.)	20.12.2013 r. - Informacja na podatek od nieruchomości 31.01.2014 r. - Decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2014 r. (zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)
-----	--	---

Ustalenia:

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

1. W czterech przypadkach podatnicy (poz. 4, 5, 6, 9 w tabeli) złożyli informację o zmianie sposobu użytkowania nieruchomości z letniskowej na mieszkalną. Informacje złożyli właściwemu organowi podatkowemu o zmianie sposobu użytkowania nieruchomości, która uzasadniała zmianę wysokości obowiązku podatkowego.
2. Opodatkowanie wszystkich nowych budynków oddanych do użytkowania, począwszy od 01.01.2013 r. oraz od 31.12.2013 r., zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stanowiącym, iż obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem. W dwóch przypadkach podatnicy złożyli informację w sprawie opodatkowania nieruchomości użytkowanych przez nich przed złożeniem wniosku do PINB o zakończeniu budowy (poz. 3 w 2008 r. i poz. 7 w 2011 r.).

1.2.5. Ulgi i zwolnienia w podatku.

Ulga z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa

W 2013 r. wydano 6 decyzji w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów. Kontrolą objęto wszystkie decyzje, na mocy których udzielono ulg podatnikom, którzy dokonali zakupu gruntów wraz z wnioskami i załączonymi dokumentami, o numerach:

- a) F.3121.1.2013 z dnia 14.01.2013 r. (osoba fizyczna),
- b) F.3121.2.2013 z dnia 25.02.2013 r. (osoba fizyczna),
- c) F.3121.7.2013 z dnia 19.06.2013 r. (osoba fizyczna),
- d) F.3121.9.2013 z dnia 22.07.2013 r. (osoba fizyczna),
- e) F.3121.10.2013 z dnia 07.11.2013 r. (osoba fizyczna),
- f) F.3121.11.2013 z dnia 20.11.2013 r. (osoba fizyczna).

Wskazane powyżej decyzje skontrolowano w zakresie przestrzegania:

- a) art. 12 ust. 1 pkt 4, ust. 3 i 6 oraz art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm.),
- b) art. 122, art. 187 w związku z art. 191, art. 139 oraz art. 207 i 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.),
- c) art. 37 ust. 5 i 7 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 312 ze zm.),
- d) prawidłowości sporządzenia wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g) ustawy o finansach publicznych.

Ustalenia:

- Ad. a) Okres obowiązywania ulgi ustalony został prawidłowo, tj. zgodnie z przepisem art. 12 ust. 3 i 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, zgodnie z którym okres zwolnienia z tytułu ulgi, wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, a po okresie powyższego

zwolnienia stosuje się ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75 % i w drugim roku o 50 %. W badanej próbie ustalono, że we wszystkich decyzjach zawarto pełne rozstrzygnięcie sprawy poprzez precyzyjne określenie terminu początkowego oraz końcowego obowiązywania ulgi.

- Ad. b) W urzędzie znajdowała się dokumentacja potwierdzająca nabycie przez podatników gruntów na powiększenie istniejącego lub utworzenie nowego gospodarstwa rolnego – kserokopie aktów notarialnych (Rep. A Nr 6932/2012 z dnia 26.11.2012 r., Rep. A Nr 390/2013 z dnia 23.01.2013 r., Rep. A Nr 3138/2013 z dnia 04.06.2013 r., Rep. A Nr 3347/2013 z dnia 11.06.2013 r., Rep. A Nr 5914/2013 z dnia 10.10.2013 r. oraz Rep. A Nr 996/2013 z dnia 05.11.2013 r.) oraz oświadczenia nabywców o zakupie nieruchomości od osób obcych. Organ podatkowy na podstawie ww. dokumentów wydał w postępowaniach objętych badaniem decyzje w sprawie zastosowania zwolnienia z tytułu nabycia gruntów. Wszystkie decyzje zostały wydane w terminie miesiąca, tj. zgodnie z art. 139 Ordynacji podatkowej. Decyzje rozstrzygały co do istoty sprawy oraz zawierały wszystkie obligatoryjne elementy stosownie do treści art. 207 i 210 Ordynacji podatkowej.
- Ad. c) W wyniku kontroli stwierdzono, że podatnicy, którzy ubiegali się o ulgę z tytułu nabycia gruntów na powiększenie istniejącego gospodarstwa załączyli do wniosków formularz "Informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie", określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. (Dz. U. Nr 53, poz. 312 ze zm.)
- Ad. d) Wszyscy podatnicy, którym przyznano ulgę z tytułu nabycia gruntów na powiększanie nowego gospodarstwa do 100 ha zostali ujęci w wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g) ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2013, poz. 885 ze zm.). Wykaz został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie go na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy 1 kwietnia 2014 r. zgodnie z ww. artykułem.

Ulgę inwestycyjną

Na podstawie przedstawionego kontrolującym rejestru wniosków o udzielenie przedmiotowej ulgi oraz ewidencji księgowej ustalono, że:

- w 2013 r. do organu podatkowego nie wpłynął żaden wniosek o przyznanie ulgi inwestycyjnej, w związku z czym w kontrolowanej jednostce nie udzielono w 2013 r. przedmiotowej ulgi w podatku rolnym.
- w I półroczu 2014 r. do organu podatkowego wpłynął 1 wniosek o przyznanie ulgi inwestycyjnej, w związku z czym w kontrolowanej jednostce udzielono w I półroczu 2014 r. jednej przedmiotowej ulgi w podatku rolnym.

Kontrolą objęto 1 decyzję, czyli (100%) wydanych w kontrolowanym okresie decyzji:

- decyzję o numerze F.3121.1.4.2014 z dnia 25.04.2014 r. na kwotę 1.650,00 zł wraz z wnioskiem z 03.04.2014 r. o udzielenie ulgi w podatku rolnym z tytułu budowy przydomowej oczyszczalni ścieków oraz załączonymi dokumentami (Faktura VAT Nr 2/11/2013 z dnia 04.11.2013 r. na kwotę 6.600 zł).

Wskazane powyżej dokumenty skontrolowano w zakresie przestrzegania:

- a) art.13 oraz art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym,
- b) art. 122, art. 187 w związku art. 191, art. 139 oraz art. 207 i 210 Ordynacji podatkowej,
- c) art. 37 ust. 5 i 7 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji

przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie,

- d) prawidłowości sporządzenia wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g) ustawy o finansach publicznych.

Ustalenia:

- Ad. a) Podatnik złożył do Urzędu Gminy w Gąsawie wniosek o udzielenie ulgi inwestycyjnej z tytułu poniesionych nakładów w związku z budową przydomowej oczyszczalni ścieków. Do złożonego podania załączone zostały oryginalne faktury potwierdzające poniesione wydatki.
- Ad. b) Organ podatkowy po przeprowadzeniu postępowania podatkowego wydał decyzję w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej. Kontrolujący stwierdził, że w objętej badaniem decyzji prawidłowo określono termin początkowy zastosowania ulgi (01.05.2014 r.). Powyższe jest zgodne z regulacją wynikającą z art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którą ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek. Podatnik złożył wniosek w dniu 03.04.2014 r. Stwierdzono, że decyzja została wydana w terminie miesiąca od dnia złożenia wniosku i zawierała wszystkie elementy określone w art. 210 ordynacji podatkowej.
- Ad. c) W wyniku kontroli stwierdzono, że podatnik, który ubiegał się o ulgę inwestycyjną załączył do wniosku formularz "Informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie", określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. (Dz. U. Nr 53, poz. 312 ze zm.) Przyznanie ulgi inwestycyjnej na podstawie wniosku, do którego załączono ww. informację, jest zgodne z art. 37 ust. 7 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.).
- Ad. d) Podatnik, któremu przyznano ulgę inwestycyjną zostanie ujęty w wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g) ustawy o finansach publicznych, w terminie do dnia 31 maja roku następnego, tj. 2015.

Zwolnienia szkół i placówek oświatowych na mocy przepisów art. 7 ust. 2 pkt 2 w kontekście art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych

Kontrolujący sprawdzili wypełnienie przez placówki oświatowe funkcjonujące na terenie gminy obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt 1 oraz ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), dotyczącego złożenia do 31 stycznia deklaracji na podatek od nieruchomości. Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Gąsawa **akta kontroli Nr 50/14/I/1** ustalono, że na terenie kontrolowanej Gminy w roku 2013 funkcjonowały następujące jednostki oświatowe:

1. Gminny Zespół Oświaty, Sportu i Turystyki w Gąsawie,
2. Zespół Publicznych Szkół w Gąsawie.
3. Szkoła Podstawowa w Laskach Wielkich,
4. „Zielona Szkoła” w Chomiąży Szlacheckiej,
5. Przedszkole Samorządowe w Gąsawie.

Kontrolujący ustalili, że ww. jednostki złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości na 2013 r. stosownie do treści art. 6 ust. 10 w związku z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

1.2.6. Umorzenia i odroczenia (rozłożenia na raty).

Na podstawie prowadzonych w jednostce rejestrów wniosków w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości ustalono, że w 2013 r. wpłynęło w sumie 27 wniosków, na podstawie których organ podatkowy wydał:

- 18 decyzji umarzających podatek, zaległości podatkowe oraz odsetki,
- 5 decyzji odmownych w sprawie umorzenia zobowiązania podatkowego,
- 4 decyzje w przedmiocie rozłożenia na raty zaległości podatkowej.

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

- przestrzegania obowiązku działania na wniosek podatnika oraz niewykraczania przez organ podatkowy poza jego granice, zgodnie z art. 67a § 1 oraz art. 67b § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- przestrzegania przez organ podatkowy obowiązku podjęcia działań mających na celu dokładne wyjaśnienie stanu faktycznego, zebranie i rozpatrzenie w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego oraz dokonanie oceny, czy na podstawie zebranego materiału dowodowego, okoliczności wskazane w złożonych wnioskach zostały udowodnione, zgodnie z art. 122, art. 187 w związku z art. 191 ww. ustawy,
- przestrzegania obowiązku wyznaczenia stronie, siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie (art. 200 w związku z art. 123 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa),
- obowiązku wydania decyzji, zgodnie z art. 207 ww. ustawy,
- terminowości wydania decyzji, zgodnie z art. 139 § 1 oraz art. 140 ww. ustawy,
- przestrzegania obowiązku zawarcia w decyzji wszystkich obligatoryjnych elementów określonych przepisem art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa,
- prawidłowości sporządzenia wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia do dnia 31 maja roku następującego po roku budżetowym, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.), a także wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g) ww. ustawy.

Kontroli poddano wszystkie decyzje w tym:

- a) 18 decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych w przedmiocie umorzenia podatku od nieruchomości – osoby fizyczne i osoby prawne (poz. 1 – 2, 4 – 10, 12, 14, 15 oraz 10-19 w tabeli),
- b) 5 decyzji odmownych wszczęcia postępowania (poz. 3, 11, 13, 16, 17 w tabeli),
- c) 4 decyzje w przedmiocie odroczenia terminu płatności oraz rozłożenia na raty zaległości podatkowej – (poz. 23, 24, 25, 26 w tabeli).

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- wnioski podatników wraz z załącznikami (w tym: formularze dot. pomocy de minimis, notatki służbowe),
- decyzje w sprawie umorzenia oraz rozłożenia na raty terminu płatności.

akp m

Lp.	Numer decyzji	Data złożenia wniosku	Data wydania decyzji	Rodzaj rozstrzygnięcia	Kwota wynikająca z decyzji (w zł)	Uwagi: N – nieruchomości, R – rolny, O - odsetki
Umorzenia						
1	F.3120.1.1.2013	31.12.2012	17.01.2013	Umorzenie części III i całej IV raty podatku za 2012 r.	170,00	N
2	F.3120.1.2.2013	31.12.2012	11.01.2013	Umorzenie części III i całej IV raty podatku za 2012 r.	271,80	N
3	F.3120.1.5.2013	01.03.2013	28.03.2013	Odmowa umorzenie I raty podatku za 2013 r.	Decyzja odmowna	-
4	F.3120.1.6.2013	08.03.2013	14.03.2013	Umorzenie odsetek za m-c 01 i 02 2013 r.	286,00	O
5	F.3120.1.7.2013	16.03.2013	19.03.2013	Umorzenie I raty podatku za 2013 r.	82,00	N
6	F.3120.1.9.2013	26.03.2013	11.04.2013	Umorzenie I raty podatku za 2013 r.	72,00	N
7	F.3120.1.10.2013	28.03.2013	11.04.2013	Umorzenie I raty podatku za 2013 r.	82,00	N
8	F.3120.1.11.2013	09.04.2013	15.04.2013	Umorzenie I raty podatku za 2013 r.	128,00 zł	N
9	F.3120.1.12.2013	15.05.2013	12.06.2013	Umorzenie 50% II raty podatku za 2013 r.	76,00 zł	N
10	F.3120.1.13.2013	20.05.2013	20.05.2013	Umorzenie II raty podatku za 2013 r.	72,00 zł	N
11	F.3120.1.14.2013	20.06.2013	18.07.2013	Odmowa umorzenie I i II raty podatku za 2013 r.	Podanie bez rozpatrzenia.	-
12	F.3120.1.15.2013	14.06.2013	10.07.2013	Umorzenie 50% zaległości w podatku IV raty za 2008 r., za lata 2009 i 2010.	265,00 zł 116,00 zł	N O
13	F.3120.1.16.2013	03.07.2013	08.07.2013	Odmowa wszczęcia postępowania	-	-
14	F.3120.1.17.2013	17.09.2013	02.10.2013	Umorzenie III raty podatku za 2013 r.	152,00 zł	N
15	F.3120.1.18.2013	13.09.2013	02.10.2013	Umorzenie III raty podatku za 2012 r.	46,00 zł	N
16	F.3120.1.20.2013	21.10.2013	24.10.2013	Odmowa wszczęcia postępowania	-	-
17	F.3120.1.21.2013	08.11.2013	08.11.2013	Odmowa wszczęcia postępowania	-	-
18	F.3120.1.26.2013	18.11.2013	06.12.2013	Umorzenie IV raty podatku za 2013 r.	187,00 zł	N
19	F.3120.1.27.2013	20.11.2013	22.01.2013	Umorzenie IV raty podatku za 2013 r.	151,00 zł	N
20	F.3120.1.28.2013	20.11.2013	11.12.2013	Umorzenie 50% III i 50% IV raty podatku za 2013 r.	53,00 zł	N

cd. tabeli z poprzedniej strony						
Lp.	Numer decyzji	Data złożenia wniosku	Data wydania decyzji	Rodzaj rozstrzygnięcia	Kwota wynikająca z decyzji (w zł)	Uwagi: N – nieruchomości, R – rolny, O – odsetki
21	F.3120.1.29.2013	19.11.2013	26.11.2013	Umorzenie części IV raty podatku za 2013 r.	100,00 zł	N
22	F.3120.1.31.2013	20.11.2013	30.12.2013	Umorzenie podatku za 2013 r.	10.335,00 zł	N
Razem					N: 12.242,80 zł O: 402,00 zł	X
Odroczenia (rozłożenia na raty)						
23.	F.3120.1.4.2013	01.02.2013	28.02.2013	Odroczenie terminu płatności podatku za 2013 r. do 31.12.2013 r.	10.335,00 zł	N
24	F.3120.1.8.2013	18.03.2013	25.03.2013	Odroczenie terminu płatności I raty podatku za 2013 r. do 31.05.2013 r.	19.362,00 zł	N
25	F.3120.1.25.2013	15.11.2013	10.12.2013	Odroczenie terminu płatności IV raty podatku za 2013 r. do 30.05.2014 r.	19.360,00 zł	N
26.	F.3120.1.30.2013	10.12.2013	19.12.2013	Rozłożenie na dwie raty płatności podatku	52,00 zł	N
Razem					N: 49.109,00 zł	X

1. We wszystkich objętych kontrolą decyzjach organ podatkowy orzekał na wniosek podatnika.
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 przepisami art. 122, 187 oraz 191 Ordynacji podatkowej.
4. Wydane decyzje pozytywne w całości uwzględniały wniosek strony, wobec czego organ podatkowy skorzystał z uprawnienia określonego w art. 200 § 2 pkt 1 Ordynacji podatkowej i nie wyznaczył siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W przypadku decyzji ujętych w tabeli pod poz. 9, 12, 20 w związku z umorzeniem 50% wnioskowanej opłaty w podatku od nieruchomości, organ podatkowy wyznaczył stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, spełniając tym samym obowiązek wynikający z art. 200 § 2 pkt 1 ww. ustawy.
5. We wszystkich objętych badaniem sprawach organ podatkowy orzekł w drodze decyzji, zgodnie z art. 207 Ordynacji podatkowej.
6. Inspektor ustalił, że wszystkie decyzje zostały wydane w terminie miesiąca zgodnie z art. 139 § 1 w związku z art. 167 § 1 ww. ustawy.
7. Decyzje objęte badaniem zawierały wszystkie obligatoryjne elementy określone w art. 210 Ordynacji podatkowej.
8. Podatnicy, którym przyznano ulgę przekraczającą 500,00 zł wskazanym w poz. 22, 23, 24, 25 zostali ujęci w wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych

Wp *Wp*

Ustalenia:

Porównując dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2013 r. dla podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, środków transportowych, z danymi wynikającymi z ewidencji podatkowej, kontrolujący stwierdzili, że badana jednostka prawidłowo wykazała w ww. sprawozdaniach skutki obniżenia górnych stawek podatkowych. W związku z powyższym stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 4 w tym zakresie zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO-KF-4104-33-2010 z dnia 15.09.2010 r.

Ad. b) skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) za 2013 r. Zbadano następujące dokumenty:

- sprawozdanie Rb-PDP za 2013 r.,
- sprawozdanie zbiorcze Rb-27S za 2013 r.,
- uchwałę Nr XV/110/2012 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 25 października 2012 r. w sprawie ustalenia na 2013 rok wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- uchwałę Nr XVI/118/2012 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta stanowiącej podstawę do obliczania podatku rolnego na 2013 r.,
- uchwałę Nr XVI/119/2012 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku na 2013 rok,
- deklaracje złożone przez podatników podatku od nieruchomości.

Zestawienie skutków wykazanych w ww. sprawozdaniach oraz wynikających z objętych badaniem dokumentów przedstawiono w tabeli poniżej.

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu		Skutki wynikające z dokumentacji podatkowej	Różnica (kol. 4 – kol. 5)
		Rb-PDP	Rb-27S		
1	2	3	4	5	6
Od nieruchomości	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne		0,00	0,00	0,00
Rolny	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne		0,00	0,00	0,00
Leśny	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne		0,00	0,00	0,00
Od środków transportowych	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne		0,00	0,00	0,00

Ustalenia:

Porównując dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2013 r. dla podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, środków transportowych, z danymi wynikającymi z ewidencji podatkowej, kontrolujący stwierdzili, że badana jednostka prawidłowo wykazała w ww. sprawozdaniach skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych). W związku z powyższym stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 4 w tym zakresie zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO-KF-4104-33-2010 z dnia 15.09.2010 r.

Ad. c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S skutków decyzji wydanych na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa za 2013 r. Zbadano następujące dokumenty:

- sprawozdanie Rb-PDP za 2013 r.,
- sprawozdanie zbiorcze Rb-27S za 2013 r.,
- rejestr przypisów i odpisów podatków za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.,
- decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych oraz odroczenia (rozłożenia na raty) zapłaty podatku (zaległości podatkowych) od nieruchomości, rolnego oraz od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych wydane w 2013 r.

Zestawienie skutków wykazanych w ww. sprawozdaniach oraz wynikających z objętych badaniem dokumentów przedstawiono w tabelach poniżej.

UMORZENIA

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu		Skutki wynikające z dokumentacji podatkowej	Różnica (kol. 4 – kol. 5)
		Rb-PDP	Rb-27S		
1	2	3	4	5	6
Od nieruchomości	Osoby prawne	13.610,70	10.335,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne		3.275,70	1.475,80	0,00
Rolny	Osoby prawne	1.386,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne		1.386,00 zł	436,00	0,00
Leśny	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne		0,00	0,00	0,00
Od środków transportowych	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne		0,00	0,00	0,00

Ustalenia:

W wyniku porównania danych zawartych w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S za 2013 r. z danymi wynikającymi z rejestru przypisów i odpisów ustalono za 2013 oraz wartościami wskazanymi w decyzjach wydanych przez Wójta Gminy w 2013 r. stwierdzono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S były zgodne z wartościami wynikającymi z rejestru przypisów i odpisów,
- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S wynikały z decyzji wydanych przez Wójta Gminy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa.

W związku z powyższym stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 4 w tym zakresie zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO-KF-4104-33-2010 z dnia 15.09.2010 r.

ODROCZENIA (ROZŁOŻENIA NA RATY)

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu		Skutki wynikające z dokumentacji podatkowej	Różnica (kol. 4 – kol. 5)
		Rb-PDP	Rb-27S		
1	2	3	4	5	6
Od nieruchomości	Osoby prawne	19.561,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	Osoby fizyczne		19.561,00 zł	19.561,00 zł	0,00 zł
Rolny	Osoby prawne	9.694,01 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	Osoby fizyczne		9.694,01 zł	9.694,01 zł	0,00 zł
Leśny	Osoby prawne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	Osoby fizyczne		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Od środków transportowych	Osoby prawne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	Osoby fizyczne		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

Ustalenia:

W wyniku porównania danych zawartych w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S za 2013 r. z wartościami wynikającymi z decyzji wydanych przez Wójta Gąsawy stwierdzono, że kontrolowana jednostka prawidłowo wykazała w sprawozdaniach skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożeń na raty oraz odroczenia terminu płatności.

W związku z powyższym stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego Nr 4 w tym zakresie zawartego w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO-KF-4104-33-2010 z dnia 15.09.2010 r.

1.2.8. Windykacja i egzekucja należności podatkowych.

Kontrolą objęto postępowanie windykacyjne prowadzone przez Referat Finansowy w zakresie przestrzegania obowiązku wystawiania upomnień oraz tytułów wykonawczych w podatku od nieruchomości. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

Na podstawie przekazanej kontrolującym ewidencji oraz sprawozdania Rb-27S za 2013 r. ustalono, że wg stanu na dzień 31.12.2013 r. wystąpiły następujące zaległości podatkowe:

podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	104.040,47 zł
podatek od nieruchomości – osoby prawne	6.775,43 zł
podatek od środków transportu – osoby fizyczne	19.909,50 zł
podatek od środków transportu – osoby prawne	0,00 zł
podatek rolny – osoby fizyczne	21.574,02 zł
podatek rolny – osoby prawne	0,00 zł
podatek leśny – osoby fizyczne	535,49 zł
podatek leśny – osoby prawne	2,00 zł

Kontrolą objęto postępowanie windykacyjne prowadzone przez Wójta Gminy Gąsawa, jako organu podatkowego, w zakresie przestrzegania obowiązku wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych w podatku od nieruchomości. Zakresem badania objęto:

- prawidłowość prowadzenia ewidencji upomnień oraz tytułów wykonawczych, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.11.2001 roku w sprawie wykonania

niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz.1541 ze zm.),

b) podejmowanie działań windykacyjnych przez organ podatkowy w sprawie zaległości podatkowych.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Wykaz zaległości na dzień 31.12.2013 r.” – podatek od nieruchomości ustalono, że stan zaległości na koniec 2013 r. wynosił 110.815,90 zł: w tym od osób fizycznych 104.040,47 zł (należność główna), natomiast od osób prawnych 6.775,43 zł (należność główna).

Osoby fizyczne

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Wykaz zaległości na dzień 31.12.2013 r.” – podatek od nieruchomości osoby fizyczne 756/75616/0310 ustalono, że stan zaległości na koniec 2013 r. wynosił 104.040,47 zł (należność główna). Stan zaległości z tytułu podatku od nieruchomości wynikający z ww. wydruku był zgodny z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za 2013 r.

Szczegółowej kontroli poddano postępowanie prowadzone wobec 10 podatników zalegających z zapłatą podatku od nieruchomości o kwotach zaległości pomiędzy 2.000,00 zł a 6.500,00 zł (w tym również podatek od nieruchomości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym). Łączne zaległości na ww. kontach na dzień 31.12.2013 r. wynosiły 43.495,68 zł, co stanowiło 41,81% ogółu zaległości w podatku od nieruchomości. Szczegółowe zestawienie należności objętych upomnieniami, tytułami wykonawczymi oraz wyegzekwowanych ujęto w tabeli poniżej.

Lp	Nr karty	Kwota zaległości na dzień 31.12.2013 r. w złotych (należność główna)			Uwagi
		Ogółem	Objęta upomnieniami	Objęta tytułami wykonawczymi	
1.	5030147	3.028,70	3.028,70	3.028,70	-
2.	5030164	2.389,60	6.737,00	6.737,00	-
3.	5030271	2.441,50	2.441,50	2.441,50	-
4.	5030396	5.277,00	5.277,00	5.277,00	-
5.	5050358	6.109,00	6.109,00	6.109,00	Wyegzekwowano należność główną w kwocie 6.109,00 wraz z odsetkami (wpłaty w dniu 15.07.2014, 25.07.2014).
6.	5070010	5.660,90	5.660,90	5.660,90	Wyegzekwowano należność główną w kwocie 429,00 wraz z odsetkami (wpłaty w dniu 24.09.2014).
7.	5080018	3.466,20	3.466,20	3.466,20	-
8.	5140022	2.969,08	2.969,08	2.969,08	-
9.	5160056	5.942,00	5.942,00	5.942,00	Wyegzekwowano należność główną w kwocie 830,00 wraz z odsetkami (wpłaty w dniu 21.05.2014, 30.05.2014).
10.	5160083	6.211,70	6.211,70	6.211,70	-
Razem		43.495,68	43.495,68	43.495,68	Wyegzekwowano należność w kwocie 7.368,00

Ustalenia:

- 1) Ewidencja upomnień i tytułów wykonawczych prowadzona była zgodnie z wymogami przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie

wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

- 2) Tytuły wykonawcze zostały przekazane do egzekucji, co ustalono w oparciu o zamieszczoną na ewidencjach pieczęć z datą wpływu do Urzędu Skarbowego oraz zwrotne potwierdzenia odbioru.
- 3) Upomnieniami i tytułami wykonawczymi została objęta kwota 43.495,68zł, co stanowi 100 % ogólnej kwoty zaległości objętych kontrolą. Do dnia 30.09.2014 r. wyegzekwowano w postępowaniu upominawczym lub egzekucyjnym wpłaty w kwocie 7.368,00 zł.

Osoby prawne

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Wykaz zaległości na dzień 31.12.2013 r. podatek od nieruchomości od osób prawnych 756/75615/0310” ustalono, że stan zaległości na koniec 2013 r. wynosił 6.775,43 zł (należność główna). Stan zaległości z tytułu podatku od nieruchomości wynikający z ww. wydruku był zgodny z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za 2013 r.

Szczegółowej kontroli poddano postępowanie prowadzone wobec 2 podatników o najwyższych zaległościach o następujących numerach kont: 70154, 70156.

Łączne zaległości na ww. kontach na dzień 31.12.2013 r. wynosiły 6.775,43 zł, co stanowiło 100% ogółu zaległości. Szczegółowe zestawienie należności objętych upomnieniami, tytułami wykonawczymi oraz wyegzekwowanych ujęto w tabeli poniżej.

Nr karty	Kwota zaległości na dzień 31.12.2013 r. w złotych (należność główna)			
	Ogółem	Objęta upomnieniami	Objęta tytułami wykonawczymi	Uwagi
70154	6.650,43	6.650,43	6.650,43	-
70156	125,00	125,00	-	Wyegzekwowano w wyniku postępowania upominawczego należności w kwocie 125,00 zł (wpłata w dniu 03.11.2014 r.)-
Razem	6.775,43	6.775,43	6.650,43	Wyegzekwowano należność w kwocie 125,00

Ustalenia:

- 1) W kontrolowanej jednostce była prowadzona ewidencja upomnień wystawianych podatnikom będących osobami prawnymi, co jest zgodne z § 4 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).
- 2) Ewidencja tytułów wykonawczych prowadzona była zgodnie z wymogami przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).
- 3) Tytuły wykonawcze zostały przekazane do egzekucji, co ustalono w oparciu o zamieszczoną na ewidencjach pieczęć z datą wpływu do Urzędu Skarbowego oraz zwrotne potwierdzenia odbioru.
- 4) Upomnieniami została objęta kwota 6.775,43 zł natomiast tytułami wykonawczymi została objęta kwota 6.650,43 zł, co stanowiło 98,16% ogólnej kwoty zaległości objętych kontrolą. W wyniku działań podjętych przez pracownika poprzez wystawienie upomnienia podatnik uregulował zaległości w kwocie 125,00 zł (1,84% ogółu zaległości).

1.3. Dochody z majątku.

Na podstawie ewidencji księgowej analitycznej i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że w 2013 r. w Gminie Gąsawa zrealizowano dochody z majątku gminy w następujących wielkościach:

Paragraf	Dział/Rozdział	Wykonanie wg sprawozdania Rb-27S za 2013 rok (w zł)
§ 0470	wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	
	dział 700, rozdział 70005	6.071,29
§ 0750	dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	
	dział 801, rozdział 80101	27.561,36
	dział 700, rozdział 70005	114.259,96
	dział 010, rozdział 01095	6.691,49
	RAZEM § 0750	148.512,81
§ 0760	wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	
	dział 700, rozdział 70005	4.444,00
§ 0770	Wpływy z odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	
	dział 700, rozdział 70005	64.000,20
§ 0870	wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	
	dział 801, rozdział 80101	906,50
	dział 020, rozdział 02001	4.937,40
	RAZEM § 0870	5.843,90
§ 0970	wpływy z różnych dochodów	
	dział 700, rozdział 70005	639,65
	dział 750, rozdział 75023	322,40
	dział 801, rozdział 80101	420,00
	dział 758, rozdział 75814	994.059,66
	dział 900, rozdział 90004	130,00
	dział 900, rozdział 90015	8.296,74
	dział 926, rozdział 92601	328,78
	dział 852, rozdział 85219	65,00
	RAZEM § 0970	1.004.262,23

Stwierdzono, że dane wynikające z ewidencji księgowej (wydruki komputerowe pn. "Obroty na klasyfikacjach dochodów") zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2013 r.

Na podstawie prowadzonej w jednostce ewidencji oraz sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. stwierdzono, że zaległości w dochodach majątkowych na dzień 31.12.2013 r. wyniosły 2.580,39 zł, w tym:

Paragraf	Dział/Rozdział	Zaległości wg sprawozdania Rb-27S za 2013 r.
§ 0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	
	Dział 700, rozdział 70005	2.580,39 zł
RAZEM		2.580,39 zł

Kontrolą objęto podejmowanie działań windykacyjnych wobec zaległości powstałych z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- karty kontowe dłużników,
- umowy najmu lokalu,
- wezwania do zapłaty,
- akta postępowania sądowego i egzekucyjnego,
- dowody wpłat.

Aweg *W*

W § 0750 "Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych". Badaniem objęto należności w kwocie 2.580,39 zł, tj. 100 % ogółu zaległości dla wskazanych w poniższej tabeli dłużników:

Lp	Nr konta	Kwota zaległości	Podstawa naliczenia czynszu	Wezwania do zapłaty		Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym	Działania podjęte przez Komornika Sądowego	Zapłata należności głównej do 30.09.2014
				Data wystawienia	Data doręczenia			
1.	100031	06/2013 r. – 22.86 zł 07/2013 r. – 113.03 zł 08/2013 r. – 113.03 zł 09/2013 r. – 113.03 zł 12/2013 r. – 4,99 zł	Umowa najmu lokalu mieszkalnego (brak numeru) z dnia 01.05.2000, na mocy której dłużnik został zobowiązany do zapłaty miesięcznego czynszu.	01.10.2013 18.12.2013	04.10.2013 19.12.2013		-	Należności zostały całkowicie spłacone przez dłużnika wraz z odsetkami w dniach: 28.04.2014 (KP Nr 2014/00460, 2014/00461) 11.07.2014 (KP Nr 2014/00706) 26.09.2014 (WB Nr 187)
	Razem	366,94 zł	X	X	X	X	X	X
2.	100033	12/2013 r. – 126,97 zł	Umowa najmu lokalu mieszkalnego (brak numeru) z dnia 01.11.1998, na mocy której dłużnik został zobowiązany do zapłaty miesięcznego czynszu.					Należności zostały całkowicie spłacone przez dłużnika wraz z odsetkami w dniu: 31.03.2014 (KP Nr 2014/00384)
	Razem	126,97 zł	X	X	X	X	X	X
3.	100036	12/2013 r. – 97,91 zł	Umowa najmu lokalu mieszkalnego (brak numeru) z dnia 21.09.2006, na mocy której dłużnik został zobowiązany do zapłaty miesięcznego czynszu.					Należności zostały całkowicie spłacone przez dłużnika wraz z odsetkami w dniu: 14.01.2014 (KP Nr 2014/00338)
	Razem	97,91 zł	X	X	X	X	X	X
4.	100037	08/2013 r. – 11,46 zł 09/2013 r. – 35,42 zł 10/2013 r. – 35,42 zł 11/2013 r. – 7,08 zł	Umowa najmu lokalu mieszkalnego (brak numeru) z dnia 07.04.2004, na mocy której dłużnik został zobowiązany do zapłaty miesięcznego czynszu.	01.10.2013	04.10.2013			Należności zostały całkowicie spłacone przez dłużnika wraz z odsetkami w dniu: 26.05.2014 (KP Nr 2014/00526)
	Razem	89,38 zł	X	X	X	X	X	X
5.	100041	09/2013 r. – 31,21 zł 10/2013 r. – 31,21 zł 11/2013 r. – 31,21 zł 12/2013 r. – 31,21 zł	Umowa najmu lokalu socjalnego (brak numeru) z dnia 06.11.2008, na mocy której dłużnik został zobowiązany do zapłaty miesięcznego czynszu.	01.10.2013 20.08.2014	02.10.2013 25.08.2014			Należności zostały całkowicie spłacone przez dłużnika wraz z odsetkami w dniu: 27.08.2014 (WB Nr 165)
	Razem	124,84 zł	X	X	X	X	X	X
6.	100044	12/2013 r. – 93,80 zł	Umowa najmu lokalu użytkowego (brak numeru) z dnia 02.01.1996, na mocy której dłużnik został zobowiązany do zapłaty miesięcznego czynszu plus obowiązujący podatek VAT.					Należności zostały całkowicie spłacone przez dłużnika wraz z odsetkami w dniu: 06.03.2014 (WB Nr 45)
	Razem	93,80 zł	X	X	X	X	X	X
7.	100048	10/2013 r. – 238,81 zł	Umowa najmu lokalu użytkowego (brak numeru) z dnia 27.05.2009, na mocy której dłużnik został zobowiązany do zapłaty miesięcznego czynszu plus obowiązujący podatek VAT.					Należności zostały całkowicie spłacone przez dłużnika wraz z odsetkami w dniu: 06.05.2014 (KP Nr 2014/00468)
	Razem	238,81 zł	X	X	X	X	X	X

Lp	Nr konta	Kwota zaległości	Podstawa naliczenia czynszu	Wezwania do zapłaty		Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym	Działania podjęte przez Komornika Sądowego	Zapłata należności głównej do 30.09.2014
				Data wystawienia	Data doręczenia			
8.	100072	12/2013 r. – 73,41 zł	Umowa najmu lokalu mieszkalnego (brak numeru) z dnia 01.09.2009, na mocy której dłużnik został zobowiązany do zapłaty miesięcznego czynszu.					Należności zostały całkowicie spłacone przez dłużnika wraz z odsetkami w dniu: 14.01.2014 (KP Nr 2014/00385)
	Razem	73,41 zł	X	X	X	X	X	X
9.	100209	12/2013 r. – 18,62 zł	Umowa najmu lokalu mieszkalnego (brak numeru) z dnia 01.07.2010, na mocy której dłużnik został zobowiązany do zapłaty miesięcznego czynszu.					Należności zostały całkowicie spłacone przez dłużnika wraz z odsetkami w dniu: 13.01.2014 (KP Nr 2014/00330)
	Razem	18,62 zł	X	X	X	X	X	X
10.	100219	12/2013 r. – 107,32 zł	Umowa najmu lokalu mieszkalnego (brak numeru) z dnia 20.09.2010, na mocy której dłużnik został zobowiązany do zapłaty miesięcznego czynszu.					Należności zostały całkowicie spłacone przez dłużnika wraz z odsetkami w dniu: 20.02.2014 (KP Nr 2014/00200)
	Razem	107,32 zł	X	X	X	X	X	X
11.	100220	01/2010 r. – 2,60 zł 02/2010 r. – 2,60 zł 04/2011 r. – 102,60 zł 05/2011 r. – 102,60 zł 06/2011 r. – 102,60 zł 07/2011 r. – 102,60 zł 08/2011 r. – 102,60 zł 09/2011 r. – 75,24 zł	Umowa dzierżawy nieruchomości gruntowej (brak numeru) z dnia 08.10.2010 r., na mocy której dłużnik został zobowiązany do zapłaty czynszu dzierżawnego w kwocie 102,60 zł powiększony o podatek VAT. Z dniem 22.09.2011 umowa dzierżawy została rozwiązana w trybie natychmiastowym.	22.07.2011 26.09.2011	25.07.2011 27.09.2011	Gmina Gąsawa wystąpiła z pozwem do Sądu Rejonowego z dnia 07.12.2011 r. (wpłynął do sądu 07.12.2011 r.) 28.12.2011 r. Sąd wydał nakaz zapłaty (Sygn. Akt I Ne 921/11) z klauzulą wykonalności (nakaz uprawomocnił się 16.03.2012 r.)		
	Razem	593,44 zł	X	X	X	X	X	X
12.	100250	I rata za 2013 r. – 648,95 zł	Umowa dzierżawy nieruchomości gruntowej (brak numeru) z dnia 01.03.2011 r., na mocy której dłużnik został zobowiązany do zapłaty czynszu dzierżawnego w kwocie 1.297,90 zł (płatnego w dwóch ratach) powiększony o podatek VAT.	01.10.2013 17.10.2014	03.10.2013 29.10.2014			Należności zostały całkowicie spłacone przez dłużnika wraz z odsetkami w dniu: 30.10.2014 (WB 212))
	Razem	648,95 zł	X	X	X	X	X	X

Wzrost *uk*

Ustalenia:

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono podejmowanie działań windykacyjnych wobec dłużników mających na celu zabezpieczenie interesu gminy.

Stan zaległości w spłacie czynszów na dzień 31.12.2013 r. wynosił 2.580,39 zł. Wśród dzierżawców gruntów oraz najemców budynków i lokali zaległości wystąpiły w 12 przypadkach:

- 2 dzierżawców nieruchomości gruntowych (na 2 ogółem) w kwocie 1.242,39 zł. w wyniku działań podjętych przez organ nie udało się uzyskać od dzierżawców wpłat na poczet zaległości,
- 10 najemców lokali mieszkalnych i użytkowych (na 10 ogółem) w kwocie 1.338,00 zł. W wyniku spłaty zadłużenia w całości przez 10 dłużników dokonanej do 30.09.2014 r., stan ww. zaległości uległ obniżeniu do kwoty 0,00 zł.

1.4. Inne dochody.

1.4.1. Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Rada Gminy Gąsawa w uchwale budżetowej Nr XVIII/136/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. ustaliła dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 70.000,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej – wydruk komputerowy pn. "Zestawienie dochodów wg klasyfikacji budżetowej za okres 01.01.2013 do 31.12.2013" dz. 756 rozdz. 75618 § 0480 ustalono, że zaplanowane dochody zostały wykonane w tym okresie w kwocie 72.132,60 zł, co stanowiło 103,05 % planu. Dane wynikające z ewidencji księgowej były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 ze zm.) zwana dalej ustawą o wychowaniu w trzeźwości,
- uchwały Nr XVIII/138/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Uzależnień i Przemocy w Rodzinie na 2013 rok,
- uchwały Rady Gminy w Gąsawie Nr XXVII/195/2001 z dnia 27 listopada 2001 r. w sprawie ustalenia dla terenu Gminy Gąsawa liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i warunków sprzedaży tych napojów,

Kontrolę ww. dochodów przeprowadzono w zakresie:

- wykonania przez Radę obowiązku nałożonego art. 12 ust. 1 i 2 ww. ustawy o wychowaniu w trzeźwości, tj. określenia zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych oraz ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (za wyjątkiem piwa),
- prawidłowości naliczonej opłaty za wydane zezwolenia,
- terminowości składanych oświadczeń i dokonywania wpłat za wydane zezwolenia,
- prawidłowości wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2013.

Do 31.12.2013 r. obowiązywało ogółem 89 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, z których uzyskano łącznie dochody:

huf *u*

Lp	Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń	Uzyskany dochód	Uwagi
1	2	3	4	5
1	dla przedsiębiorców rozpoczynających działalność (art. 11 ¹ ust. 2)	8	3.683,25	brak
2	dla przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim (art. 11 ¹ ust. 5 i 6)	70	67.968,15	brak
3	jednorazowe (art. 18 ¹ ust. 3)	11	481,27	brak
	Razem	89	72.132,67	X

Na podstawie rejestrów wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, prowadzonych odrębnie na:

- sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa (A),
- sprzedaż napojów zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu, z wyjątkiem piwa (B),
- sprzedaż napojów zawierających powyżej 18% alkoholu (C).

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wydano 1 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży (sklepy), 8 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży (gastronomia) oraz 11 zezwoleń jednorazowych.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- karty dochodów (ewidencja księgowa) z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2013 w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.,
- sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Gąsawa oraz za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.,
- rejestry zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- decyzje administracyjne wraz z wnioskami,
- opinie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż napojów alkoholowych,
- dokumenty potwierdzające dokonanie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W przedmiotowym zakresie w 2013 r. zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 12 ust. 1 ww. ustawy o wychowaniu w trzeźwości Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XVIII/138/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Uzależnień i Przemocy w Rodzinie na 2013 rok a także obowiązywała uchwała Rady Gminy w Gąsawie Nr XXVII/195/2001 z dnia 27 listopada 2001 r. w sprawie ustalenia dla terenu Gminy Gąsawa liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i warunków sprzedaży tych napojów. Powyższą uchwałę Rada Gminy w Gąsawie przyjęła adekwatnie do treści art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2012, poz. 1356 ze zm.).

Rada Gminy ustaliła dla terenu Gminy Gąsawa liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia:

- poza miejscem sprzedaży na 40,
- w miejscu sprzedaży na 25.

Zgodnie z powyższym stwierdzono, że Rada Gminy w Gąsawie wypełniła obowiązek określony w art. 12 ust. 1 i 2 ww. ustawy o wychowaniu w trzeźwości.

Ewidencja zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych była prowadzona techniką ręczną. Stwierdzono, że w roku objętym kontrolą liczba punktów sprzedaży napojów

Wp *me*

alkoholowych nie przekroczyła liczby punktów sprzedaży określonej w ww. uchwale Rady Gminy. Kontrolą objęto prawidłowość wydania zezwoleń na sprzedaż napojów do dnia 31.12.2013 r.:

1. 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży (sklep), decyzje o numerach: OOD.7340.15/I-A-1/2013, OOD.7340.16/I-B-1/2013, OOD.7340.17/I-C-1/2013,
2. 9 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży (gastronomia), decyzje o numerach: OOD.7340.1/II-A-1/2013, OOD.7340.2/II-C-5/2013, OOD.7340.3/II-A-3/2013, OOD.7340.6/II-A-4/2013, OOD.7340.8/II-B-1/2013, OOD.7340.9/II-A-6/2013, OOD.7340.10/II-B-6/2013, OOD.7340.11/II-A-7/2013, OOD.7340.12/II-A-8/2013,
3. Badana próba stanowiła 100%, wydanych w roku 2013 r., zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży (sklepy) oraz w miejscu sprzedaży (gastronomia).

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

- a) obowiązku złożenia wniosku o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz uzyskania pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych (art. 18 ust. 5 oraz art. 18 ust. 3a ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 ze zm.),
- b) terminowości składania oświadczeń o wartości sprzedaży (art. 11¹ ust. 4 ustawy),
- c) prawidłowości ustalenia okresu obowiązywania zezwolenia (art. 18 ust. 9 ustawy),
- d) prawidłowości naliczania opłaty oraz terminowości dokonywania wpłat (art. 11¹ ustawy, dla decyzji jednorazowych art. 18¹ ust. 3).

Ustalenia:

Wyniki kontroli decyzji na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w 2013 roku (bez zezwoleń jednorazowych) przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Punkt sprzedaży alkoholu	Data wniosku	Decyzja		Termin ważności zezwolenia		Rodzaj alk.
			data	numer	od	do	
1	Sklep spożywczo – przemysłowy Gogółkowo 30	26.07.2013	23.08.2013	15/I-A-1/2013	01.09.2013	31.08.2017	A
2		26.07.2013	23.08.2013	16/I-B-1/2013	01.09.2013	31.08.2017	B
3		26.07.2013	23.08.2013	17/I-C-1/2013	01.09.2013	31.08.2017	C
4	Ogródek piwny przy sklepie Biskupin 37A	23.01.2013	30.01.2013	1/II-A-1/2013	01.02.2013	31.08.2016	A
5	Karczma Ziemko Chomiąża Szlachecka 40	24.01.2013	30.01.2013	2/II-A-2/2013	01.02.2013	30.04.2017	A
6	Restauracja Rzepicha Chomiąża Szlachecka 40	24.01.2013	30.01.2013	3/II-A-3/2013	01.02.2013	30.04.2017	A
7	Bar Pod Strzechą Chomiąża Szlachecka 35A	14.04.2013	30.04.2013	6/II-A-4/2013	01.05.2013	30.06.2017	A
8		11.06.2013	25.06.2013	8/II-C-5/2013	25.06.2013	30.06.2017	C
9	Grill Bar Gąsawka Drewno 23	13.06.2013	25.06.2013	9/II-A-6/2013	26.06.2013	30.06.2017	A
10		13.06.2013	25.06.2013	10/II-B-6/2013	26.06.2013	30.06.2017	B
11	Ogródek piwny przy sklepie Annowo 19	18.06.2013	27.06.2013	11/II-A-7/2013	01.07.2013	31.08.2017	A

cd. tabeli z poprzedniej strony							
Lp.	Punkt sprzedaży alkoholu	Data wniosku	Decyzja		Termin ważności zezwolenia		Rodzaj alk.
			data	numer	od	do	
12	Bar w Restauracji na terenie Ośrodka Wczasowego „Roma” Chomiąża Szlachecka 8	18.06.2013	27.06.2013	12/II-A-8/2013	01.07.2013	31.08.2017	A

Ad. a) Wszystkie badane podmioty, którym wydano zezwolenie, złożyły pisemny wniosek o wydanie zezwolenia zawierające elementy określone w art. 18 ust. 5 ustawy. Wydanie zezwolenia przez Wójta Gąsawy poprzedzone było uzyskaniem pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałą Rady Gminy w Gąsawie, stosownie do przepisów art. 18 ust. 3a ustawy. Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zostały wystawiane osobiście przez Wójta Zdzisława Kuczmę.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zostały wydane w formie decyzji administracyjnych na wniosek przedsiębiorcy zgodnie z art. 18 ust. 2 ww. ustawy.

Powyższe zezwolenia zostały wystawione odrębnie na każdy rodzaj alkoholu wymieniony w art. 18 ust. 3 ww. ustawy.

Ad. b) W badanej próbie trzy decyzje (1, 2, 3, w tabeli) zostały wydane na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży, pozostałe decyzje zawarte w tabeli zostały wydane na sprzedaż napojów alkoholowych poza miejscem sprzedaży. Wszystkie decyzje w badanej próbie zostały wydane dla przedsiębiorców, którzy w roku 2013 wystąpili z wnioskiem o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Ad. c) We wszystkich objętych badaniem zezwoleniach prawidłowo ustalono termin obowiązywania zezwolenia, zgodnie z art. 18 ust. 9 ustawy. Na wniosek przedsiębiorcy w czterech przypadkach (poz. 7, 8, 11, 12 w tabeli) decyzje zostały wygaszone (OOD.7340.28.2013 z dniem 31.12.2013 r., OOD.7340.29.2013 z dniem 31.12.2013 r., OOD.7340.2.2014 z dniem 01.02.2014 r., OOD.7340.32.2014 z dniem 01.10.2014 r.).

Ad. d) Opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zostały naliczone prawidłowo. Opłaty zostały wniesione bądź w formie przelewu na rachunek bankowy albo poprzez zapłatę w kasie.

Przy wydawaniu trzech decyzji o numerach (1/II-A-1/2013, 9/II-A-6/2013, 10/II-B-6/2013) stwierdzono, że opłata została wniesiona przez przedsiębiorców po wydaniu zezwolenia, tj. niezgodnie z art. 11¹ ust. 2. ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U z 2012 r., poz. 1356 ze zm.), zostało to przedstawione w poniższej tabeli.

Numer decyzji	Data wydania decyzji	Data wniesienia opłaty
1/II-A-1/2013	30.01.2013 r.	01.02.2013 r.
9/II-A-6/2013	25.06.2013 r.	26.06.2013 r.
10/II-B-6/2013	25.06.2013 r.	26.06.2013 r.

W związku z zaistniałą sytuacją kontrolujący w dniu 14.10.2014 r. wystosowali zapytanie do Pani Barbary Krygier Zastępcy kierownika USC, w której zakresie czynności podpisanym w dniu 1 lutego 2013 rok jest zapisane, że do obowiązków należą między innymi zagadnienia z zakresu przygotowywania decyzji dotyczących udzielania zwolnień na sprzedaż napojów alkoholowych, naliczania opłat za zezwolenia. W pisemnej odpowiedzi z dnia 15.10.2014 r., stanowiącej **Akta kontroli 50/14/III.1/3**, Barbara Krygier wyjaśniła, iż decyzje dotyczące zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przygotowywane są z wcześniejszą

datą. Natomiast przedsiębiorcy odbierali zezwolenia w dniu rozpoczęcia obowiązywania zezwolenia po uprzednim dokonaniu opłaty za zezwolenie, a dopiero następnie wydawane były im zezwolenia. Pani Barbara Krygier zobowiązała się że od 2015 roku przedsiębiorcy będą potwierdzać podpisem i datą odbiór zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

1.4.2. Wpływy z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego.

W związku z prowadzoną kontrolą dotyczącą pojemników na odzież używaną zostało wystosowane w dniu 14 października 2014 r. przez inspektora kontroli pismo do Pana Zdzisława Kuczmy – Wójta Gminy Gąsawa o wskazanie, czy na terenach należących do Gminy ustawione są pojemniki na odzież używaną i czy w takim przypadku właściciele uiszczają opłatę do gminy. W odpowiedzi stanowiącej **akta kontroli Nr 50/14/III.1/4** Wójt wskazał, że na terenie Gminy Gąsawa jest umiejscowionych 7 pojemników na odzież używaną.

Kontrolą objęto:

- wniosek o wydzierżawienie gruntów pod pojemniki,
- uchwałę Nr VII/44/2003 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 24 czerwca 2003 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata,
- zarządzenie Wójta Gminy Gąsawa z 19 listopada 2013 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości, stanowiących własność Gminy Gąsawa przeznaczonych do oddania w dzierżawę w drodze bezprzetargowej,
- umowę dzierżawy,
- wydruk z ewidencji księgowej "Obroty na Klasyfikacjach Dochodów" klasyfikacja od 7007000507504 do 7007000507504 za okres od 01.01.2014 do 30.09.2014,
- wyciąg bankowy Nr 60 z dnia 27.03.2014r.

Ustalenia:

- a) Wniosek o wydzierżawienie gruntów pod pojemniki na odzież używaną złożony został 09.01.2014 r. przez PHU TRANSPORT Dawid Kamiński, którego gwarantem jest firma „WTÓRPOL”.
- b) Wójt Gminy Gąsawa wydał zarządzenie Nr 267/2013 z dnia 19 listopada 2013 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiącej własność Gminy Gąsawa przeznaczonych do oddania w dzierżawę na okres do 3 lat w drodze bezprzetargowej. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy zawierał informacje o wysokości czynszu dzierżawnego.
- c) Zgodnie z podjętym Zarządzeniem Nr 267/2013 Wójt Gminy Gąsawa wyraziła zgodę na zawarcie umowy dzierżawy w trybie bezprzetargowym powierzchni zajętych pod pojemniki na odzież używaną o powierzchni 1m x 1m zlokalizowanymi na działkach nr 278/5, 24/13, 76/6, 20/3, 105, 133/5 - dzierżawcy - PHU TRANSPORT Dawid Kamiński.
- d) Umowa dzierżawy nieruchomości gruntowej została zawarta dnia 24 stycznia 2014 r. na okres 3 lat, tj. od 24.01.2014 r. do 23.01.2017 r.
- e) Czynsz dzierżawny zgodnie z zawartą umową wynosi 840,00 zł netto roczny + Vat płatny na rachunek Gminy w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury VAT. Roczny czynsz naliczony został od łącznej powierzchni zajmowanej przez każdy z pojemników tj. od powierzchni gruntu 0,0007 ha dla 7 sztuk pojemników powiększony o podatek VAT.
- f) Gmina wystawiła dnia 24.02.2014 r. fakturę VAT Nr 98/2014 na kwotę 1.033,20 zł. Dzierżawca w dniu 27.03.2014 r. dokonał wpłaty w łącznej kwocie 1.033,20 zł (należność główna 840,00 zł, podatek Vat 193,20 zł - Wyciąg bankowy nr 60 z dnia 27.03.2014 r.).

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Plan i wykonanie wydatków.

2013 rok.

Rada Gminy w Gąsawie w dniu 28 grudnia 2013 r. podjęła uchwałę Nr XVIII/136/2012 w sprawie budżetu Gminy Gąsawa na 2013 r., zgodnie z którą zaplanowane wydatki ogółem wynosiły 15.602.950,00 zł.

W treści § 12 uchwały budżetowej udzielono Wójtowi Gminy upoważnienia do:

- a) zaciągania krótkoterminowych kredytów bankowych na sfinansowanie przejściowych niedoborów budżetu do wysokości 500.000,00 zł, podlegających spłacie w ciągu roku budżetowego,
- b) zaciągania samodzielnie zobowiązań do kwoty 500.000,00 zł,
- c) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy,
- d) dokonywania zmian w planie wydatków budżetowych na uposażenie i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz w planie wydatków majątkowych polegających na przesunięciu wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem przeniesień między działami.

Uchwałą Nr XXI/162/2013 z dnia 24 maja 2013 r. Rada Gminy w Gąsawie upoważniła Wójta Gminy do udzielenia z budżetu Gminy pożyczek do maksymalnej wysokości 50.000,00 zł.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy pozytywnie zaopiniowała projekt uchwały budżetowej na 2013 rok – uchwała Nr 8/P/2012 Składu Orzekającego Nr 3 z dnia 28 listopada 2012 r.

Uchwałą Nr 8/WPF/2012 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 listopada 2012 r. zaopiniowano pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gąsawa na lata 2013-2020.

Plan wydatków na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosił 17.173.729,50 zł, natomiast wykonanie 15.553.136,93 zł, tj. 90,60 % planu. Na ogólną kwotę poniesionych wydatków złożyły się:

- wydatki bieżące 15.091.315,80 zł (93,27% planu - 16.179.951,50 zł),
- wydatki majątkowe 461.821,13 zł (46,47% planu – 993.778,00 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 31.12.2013 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2013 r. wg sprawozdania Rb-28S	Wykonanie do planu (%)
1. Wydatki bieżące			
z tego:	16.179.951,50 zł	15.091.315,80 zł	93,27
- wynagrodzenia i pochodne	7.372.534,29 zł	7.154.309,85 zł	97,00
- pozostałe wydatki bieżące	8.168.449,21 zł	7.304.575,60 zł	89,42
- dotacje	568.968,00 zł	566.547,83 zł	99,57
- wydatki na obsługę długu	70.000,00 zł	65.882,52 zł	94,10
2. Wydatki majątkowe			
z tego:	993.778,00 zł	461.821,13 zł	46,47
- inwestycje	993.778,00 zł	461.821,13 zł	46,47
Ogółem:	17.173.729,50 zł	15.553.136,93 zł	90,56

30 czerwca 2014 roku.

Rada Gminy w Gąsawie w dniu 30 grudnia 2013 r. podjęła uchwałę Nr XXVII/197/2013 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gąsawa na 2014 r., zgodnie z którą zaplanowane wydatki ogółem wyniosły 16.033.669,16 zł.

W treści § 11 uchwały budżetowej udzielono Wójtowi Gminy upoważnienia do:

- a) zaciągania krótkoterminowych kredytów bankowych na sfinansowanie przejściowych niedoborów budżetu do wysokości 500.000,00 zł, podlegających spłacie w ciągu roku budżetowego,
- b) zaciągania samodzielnie zobowiązań do kwoty 500.000,00 zł,
- c) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy,
- d) dokonywania zmian w planie wydatków budżetowych na uposażenie i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz w planie wydatków majątkowych polegających na przesunięciu wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem przeniesień między działami,
- e) udzielania pożyczek z budżetu Gminy do maksymalnej wysokości 50.000,00 zł.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy pozytywnie zaopiniowała projekt uchwały budżetowej na 2014 rok – uchwała Nr 8/P/2013 Składu Orzekającego Nr 3 z dnia 2 grudnia 2013 r. Uchwałą Nr 8/WPF/2013 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 2 grudnia 2012 r. zaopiniowano pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gąsawa na lata 2014-2019.

Plan wydatków na dzień 30 czerwca 2014 r. wynosił 17.654.118,45 zł, natomiast wykonanie 8.950.339,91 zł, tj. 50,69 % planu.

Kontroli poddano:

- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej strona Wn, w tym konto 902 „Wydatki budżetu” w 2013 roku,
- sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej strona Wn kont 902 „Wydatki budżetu” za I półrocze 2014 r.,
- sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r.

Kontrolujący stwierdzili zgodność wydatków wykazanych:

- w sprawozdaniu Rb-28S na dzień 31 grudnia 2013 r. z wysokościami wydatków zaewidencjonowanych w księdze głównej oraz sumy wydatków zaewidencjonowanych w urządzeniach księgowych jednostek budżetowych,
- w sprawozdaniu Rb-28S na dzień 30 czerwca 2014 r. z wysokościami wydatków zaewidencjonowanych w księdze głównej oraz sumy wydatków zaewidencjonowanych w urządzeniach księgowych jednostek budżetowych.

Rada Gminy w Gąsawie 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 2013.

Przekroczenie wydatków.

W kontrolowanej jednostce plan wydatków na 2013 r. został określony uchwałą Rady Gminy w Gąsawie Nr XVIII/136/2012 w sprawie budżetu Gminy Gąsawa na 2013 r. Badaniem objęto realizację wydatków w stosunku do planu finansowego w okresie

od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r., przy pomocy programu komputerowego ACL RIO Bydgoszcz. Dokumentację w formie elektronicznej z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy w Gąsawie w oparciu, o którą przeprowadzono kontrolę stanowiły:

- wydruk obrotów na klasyfikacji wydatków za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. dla konta 101, 130, 135, 139,
- ewidencja księgowa konta pozabilansowego 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.,
- sprawozdanie Rb – 28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych kontrolowanej Jednostki za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

W wyniku kontroli powyższej dokumentacji oraz wydruku komputerowego analizy wydatków dokonanego 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 (t.j. Dz. U. z 2013 Nr 885 ze zm.), zgodnie z którymi dokonywanie wydatków może następować do wysokości planu ustalonego uchwałami Rady Gminy w Gąsawie i zarządzeniami Wójta Gminy w Gąsawie. Wydruk komputerowy analizy wydatków dokonany przez program ACL RIO Bydgoszcz stanowi **Akta kontroli Nr 50/14/III.2/1.**

Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

W związku ze stwierdzonymi w wyniku kontroli nieprawidłowościami Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy pismem znak RIO-KF-4104-33/2010 z dnia 15 września 2010 r. w pkt 6 wystąpienia pokontrolnego zobowiązała Wójta Gminy w Gąsawie do dokonywania wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254n pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

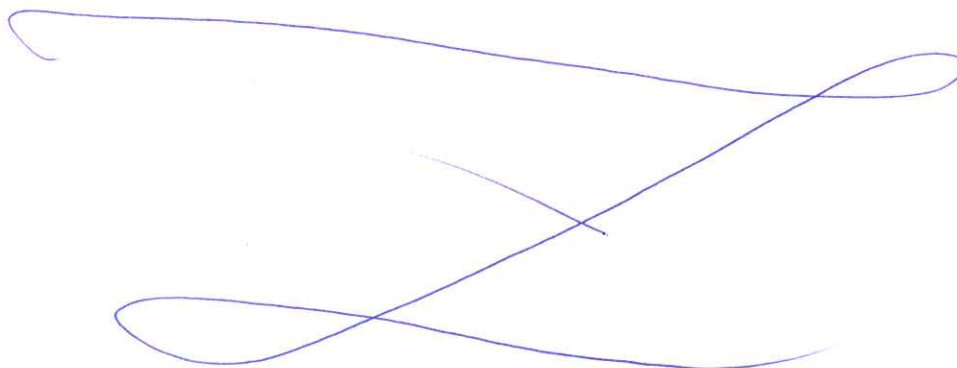
W odpowiedzi Wójt Gminy w Gąsawie pismem z dnia 12 października 2010 r. (sygn. F.0911-6/2010) poinformował RIO w Bydgoszczy o sposobie wykonania ww. zaleceń pokontrolnych. W wyniku czynności kontrolnych, na podstawie wyżej opisanej próby objętej kontrolą w zakresie przekroczenia wydatków stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

a) Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia.

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



za 2013 rok

§	Wynagrodzenia i składki	Plan na dzień 01.01.2013r.	Wykonanie 31.12.2013r.	% wykonania
1	2	3	4	5
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.001.470,00	955.997,32	95,46
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	74.500,00	70.045,24	94,02
4100	Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne	28.000,00	27.842,70	99,44
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	185.150,00	165.762,46	89,53
4120	Składki na Fundusz Pracy	26.400,00	14.771,19	55,95
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	2.460,00	630,00	25,61
Razem wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń		1.317.980,00	1.235.048,91	93,71

Stwierdzono zgodność danych ujętych w ewidencji księgowej ze sprawozdaniem Rb-28S o wykonaniu planu wydatków budżetowych za 2013 rok.

za I półrocze 2014 r.

§	Wynagrodzenia i składki	Plan na dzień 01.01.2014r.	Wykonanie 30.06.2014r.	% wykonania
1	2	3	4	5
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	960.360,00	477.955,70	49,77
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	75.300,00	72.532,20	96,32
4100	Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne	28.000,00	16.239,00	58,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	177.128,00	90.587,18	51,14
4120	Składki na Fundusz Pracy	25.370,00	7.832,07	30,87
Razem wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń		1.266.158,00	665.146,15	52,53

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

b) Prawidłowość zaszeregowania oraz stosowanie stawek płac.

Na podstawie sprawozdania Z-06 o zatrudnieniu i czasie pracy sporządzonego za 2013 rok ustalono, że w Urzędzie Gminy w Gąsawie, według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r., zatrudnionych było 25 osób (bez pracowników zatrudnionych przy pracach interwencyjnych i robotach publicznych).

Kontrolą objęto dokumentację płacową Wójta, Sekretarza, Skarbnika oraz dwóch pracowników Referatu Finansów Urzędu Gminy w Gąsawie za I półrocze 2014 r.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- angaże ww. pracowników oraz uchwałę Rady Gminy określającą wysokość wynagrodzenia dla Wójta Gminy,
- karty płacowe pracowników za I półrocze 2014 r.,
- listy płac za I półrocze 2014 r.,
- wyciągi bankowe o numerach: 6 z dnia 10 stycznia 2014 r., 120 z dnia 24 czerwca 2014 r., 98 z dnia 22 maja 2014 r., 79 z dnia 24 kwietnia 2014 r., 57 z dnia 24 marca 2014 r., 37 z dnia 24 lutego 2014 r., 16 z dnia 24 stycznia 2014 r.,

- 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 (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.),
 - b) ustawą z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 1998 roku, Nr 21, poz. 94 ze zm.),
 - c) rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1050 ze zm.),
 - d) ustawą budżetową na rok 2014 (Dz. U. poz. 162),
- oraz uregulowaniami wewnętrznymi:
zarządzeniem Nr 18/2011 Wójta Gminy w Gąsawie z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Gąsawie wraz z późniejszymi 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, osoby, które dokonały kontroli merytorycznej i rachunkowej oraz zatwierdziły do wypłaty.
- 2) W kontrolowanej jednostce obowiązuje zarządzenie Nr 18/2011 Wójta Gminy w Gąsawie z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Gąsawie wraz z późniejszymi zmianami.
- 3) 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 2014 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 11/7/2010 z dnia 06.12.2010 r.	-	-	-	-
2.	Czy na podstawie ww. uchwały Przewodniczący Rady określił wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia Starosty?	Tak	-	-	-	-
3.	Czy organ stanowiący przyznał Wójtowi bezterminowo dodatek specjalny i czy jego wysokość jest zgodna z § 6 rozporządzenia?	Tak	-	-	-	-

huf *sk*

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, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych?	-	Tak, angaż z dnia 18.04.2013 r.	Tak, angaż z dnia 18.04.2013 r.	Tak, angaż z dnia 18.04.2013 r.	Tak, angaż z dnia 30.12.2013 r.
7.	Czy prawidłowo określone zostały kategorie zaszerzgowania?	-	Tak	Tak	Tak	Tak
8.	Czy pracownikom został przyznany dodatek funkcyjny w prawidłowej wysokości, zgodnie z § 3 rozporządzenia oraz § 6 Regulaminu?	-	Tak	Tak	Pracownikowi nie przyznano dodatku	Pracownikowi nie przyznano dodatku
9.	Czy pracownikom został przyznany dodatek specjalny, zgodnie z § 6 rozporządzenia oraz § 7 Regulaminu?	Tak	Nie przyznano dodatku	Nie przyznano dodatku	Pracownikowi nie przyznano dodatku	Pracownikom nie przyznano dodatku
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 Finansowego Urzędu Gminy w Gąsawie zostały określone zgodnie z przepisami ustawy o pracownikach samorządowych, rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędach Gmin.

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 Gąsawie w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 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 2009 r. Nr 205, poz. 1585 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., Nr 289), oraz obowiązującej polityki rachunkowości w Jednostce.

Zbadano następujące dokumenty:

- deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za miesiące od stycznia do czerwca 2014 r.,
 - wyciągi bankowe do rachunku bieżącego wydatków Urzędu Gminy,
 - wydruk z ewidencji analitycznej konta 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”.
- Zestawienie naliczonych i odprowadzonych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek

Handwritten signature and initials in blue ink.

na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, terminy ich przekazania, przelewy oraz wyciągi bankowe dotyczące okresu od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. stanowi Akta kontroli Nr 50/14/III.2./2.

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 2013 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 2013 r. do 31 grudnia 2013 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 2013 r. odprowadzane były na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Żninie, zgodnie z terminem określonym w przepisach art. 38 ust. 1 i art. 42 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.
- 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 oraz podatku zryczałtowanego 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. W 2013 roku kontrolowana jednostka uzyskała dochody z tytułu potrącenia 0,3 % kwoty podatku w wysokości 314,00 zł.

Zestawienie dotyczące terminowości odprowadzania do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego z tytułu wypłaconych wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w Gąsawie za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r., stanowi **akta kontroli Nr 50/14/III.2/3**.

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 (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 431 ze zm.),
- ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku w sprawie kształtowania wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110 poz. 1255 ze zm.),
- ustawy budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 roku, poz. 162),
- uchwały Nr XIX/128/2009 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 12 lutego 2009 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla przewodniczącego Rady Gminy, wiceprzewodniczącego Rady Gminy, przewodniczących komisji stałych i pozostałych radnych.

Szczegółową kontrolą objęto zagadnienia:

- terminowość składania przez radnych Gminy Gąsawa oświadczeń majątkowych za 2013 rok (art. 24 h ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym),
- posiadanie uregulowań wewnętrznych określających przyznawanie diet radnym,
- poprawność naliczania i wydatkowania środków na diety radnych,
- zgodność sprawozdania Rb-28S z ewidencją księgową za rok 2013.

Kontrolą objęto poniższą dokumentację za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r.:

- listy obecności radnych z odbytych posiedzeń komisji i sesji Rady Gminy,
- listy płac diet radnych za posiedzenia w komisjach i sesjach Rady,
- wyciągi bankowe o numerach: 120 z dnia 24 czerwca 2014 r., 98 z dnia 22 maja 2014 r., 79 z dnia 24 kwietnia 2014 r., 57 z dnia 24 marca 2014 r., 37 z dnia 24 lutego 2014 r., 16 z dnia 24 stycznia 2014 r.,
- raporty kasowe o numerach: 5/2014 z dnia 16 stycznia 2014 r., 11/2014 z dnia 27 stycznia 2014 r., 14/2014 z dnia 30 stycznia 2014 r., 19/2014 z dnia 11 lutego 2014 r., 20/2014 z dnia 12 lutego 2014 r., 39/2014 z dnia 17 marca 2014 r., 41/2014 z dnia 20 marca 2014 r., 44/2014 z dnia 27 marca 2014 r., 45/2014 z dnia 28 marca 2014 r., 54/2014 z dnia 11 kwietnia 2014 r., 61/2014 z dnia 28 kwietnia 2014 r., 63/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 r., 67/8 maja 2014 r., 76/2014 z dnia 22 maja 2014 r., 78/2014 z dnia 26 maja 2014 r., 81/2014 z dnia 29 maja 2014 r., 93/2014 z dnia 24 czerwca 2014 r.,
- ewidencję księgową kart wydatków (wydruk komputerowy) dział 750, rozdział 75022, § 3030,
- sprawozdanie Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych za I półrocze 2014 r.

Ustalenia:

- 1) Na podstawie przedłożonego kontrolującym wykazu Radnych Gminy Gąsawa zobowiązanych do złożenia oświadczeń majątkowych za rok 2013 stwierdzono, że oświadczenia majątkowe zostały złożone przez wszystkich Radnych w terminie określonym w art. 25c ust. 4 ustawy z dnia 05 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym, tj. do dnia 30 kwietnia 2013 r.
- 2) Rada Gminy określiła maksymalną wysokość diet dla Radnych, w uchwale Nr XIX/128/2009 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 12 lutego 2009 roku, dla:
 - Przewodniczącego Rady – 50% maksymalnej wysokości diety o której mowa w art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, płatną miesięcznie "z dołu",
 - Wiceprzewodniczącego Rady Gminy – za każdy udział w sesji Rady Gminy i komisjach Rady Gminy w wysokości 12% kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej (...),
 - Przewodniczących komisji stałych i komisji doraźnych Rady Gminy – za każdy udział w posiedzeniach komisji w wysokości 10% kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej (...),
 - pozostałych radnych – za każdy udział w posiedzeniach Rady, komisji stałych, komisji doraźnych oraz innych posiedzeniach zwoływanych przez przewodniczącego Rady Gminy w sprawach dotyczących działań Rady Gminy i komisji Rady Gminy w wysokości 8% kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej (...).

Wyplata diety dla przewodniczącego Rady Gminy następowała po zakończeniu każdego miesiąca, „z dołu”, natomiast radni otrzymywali dietę po każdym posiedzeniu Rady lub komisji.
- 3) Rada Gminy zaplanowała wydatki:
 - na 2013 r. w uchwale budżetowej Nr XVIII/136/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. na wypłatę diet dla radnych w dziale 750 rozdziale 75022 § 3030 w kwocie 70.000,00 zł. Plan w ciągu roku nie uległ zmianie, wydatkowano kwotę 62.037,69 zł, tj. 88,63% planu. Ww. wydatki zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za 2013 r.,
 - na 2014 r. w uchwale budżetowej Nr XXVII/197/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. na wypłatę diet dla radnych w dziale 750 rozdziale 75022 § 3030 w kwocie 70.000,00 zł. Plan do dnia 30 czerwca 2014 r. nie uległ zmianie, wydatkowano kwotę 31.053,94 zł, tj. 44,37 % planu. Ww. wydatki zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za I półrocze 2014 r.
- 4) Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych stwierdzono, że naliczanie diet radnych uwzględniało zasady określone uchwałą Nr XIX/128/2009 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 12 lutego 2009 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla przewodniczącego Rady Gminy, wiceprzewodniczącego Rady Gminy, przewodniczących komisji stałych i pozostałych radnych. Wyplacone 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, 1,5 krotność wynosi 2.649,69 zł) spełniając wymogi przepisu

art. 2 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym oraz były zgodne 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 Gminy to 50% 1,5 krotności, tj. 1.320,00 zł).

Zestawienie dotyczące rozliczenia diet radnych za I półrocze 2014 r. stanowi **akta kontroli Nr 50/14/III.2./4.**

- 5) Kontrolujący ustalili, że na listach poddanych kontroli za udział w sesjach Rady, posiedzeniach Komisji Rady, znajdował się podpis osoby, której w kasie wypłacono dietę.
- 6) W kontrolowanej jednostce prawidłowo ewidencjonowane były wydatki wg klasyfikacji budżetowej - w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” (dz. 750 rozdz. 75022).
- 7) Stwierdzono zgodność pomiędzy łącznymi kwotami diet Radnych do wypłaty (wykazanymi na listach wypłat diet dla radnych Gminy w I półroczu 2014 roku), a wysokościami wydatków ujętymi w ewidencji księgowej w następującej klasyfikacji budżetowej: 750-75022-3030 za I półrocze 2014 r.

Rozliczenie ryczałtów na używanie samochodu prywatnego.

Powyższe zagadnienie skontrolowano pod kątem przestrzegania następujących przepisów prawnych i uregulowań wewnętrznych:

- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie ustalania oraz sposobów dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy,
- regulamin pracy wprowadzony zarządzeniem Nr 5/2012 Wójta Gminy w Gąsawie z dnia 12 czerwca 2012 r. w sprawie regulaminu pracy pracowników Urzędu Gminy w Gąsawie.

Skontrolowano prawidłowość rozliczeń ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych za miesiące styczeń, luty i marzec 2013 roku przez następujące osoby: Wójt Gminy, Sekretarz oraz następujący pracownicy: Ludkiewicz Władysław, Mischczak Lucyna, Gołębiowski Tadeusz, (łącznie 5 osoby – próba 100%).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- decyzje o przyznaniu limitu kilometrów,
- listy obecności za miesiące objęte kontrolą,
- zawarte umowy w sprawie korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych,
- miesięczne rozliczenia limitu za kontrolowane miesiące,
- listy wypłat ryczałtów za kontrolowane miesiące,
- raporty kasowe Nr 15/2013 z dnia 30 stycznia 2013 r., 30/2013 z dnia 28 lutego 2013 r.

Ustalenia:

- zostały zawarte Umowy w sprawie korzystania przez pracowników z samochodów prywatnych do celów służbowych; Umowy zawarte z pracownikami podpisywał Wójt natomiast umowę zawartą z Wójtem zawarł Sekretarz Gminy,
- limity kilometrów na jazdy lokalne dla pracowników określał Kierownik jednostki, natomiast Wójtowi gminy limit kilometrów określił Sekretarz Gminy, w wysokości 300 km/miesięcznie,
- korzystający z ryczałtu przedkładali co miesiąc rozliczenia z wykorzystania limitu,
- stwierdzono zgodność danych wykazanych w rozliczeniach z listami obecności,

- wypłaty kwot ryczałtu dokonywano po przedłożeniu miesięcznego rozliczenia, z uwzględnieniem potrąceń (w tym podatku).

Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

W związku ze stwierdzonymi w wyniku kontroli nieprawidłowościami Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy pismem znak RIO-KF-4104-33/2010 z dnia 15 września 2010 r. w pkt 7 wystąpienia pokontrolnego zobowiązała Wójta Gminy w Gąsawie do przestrzegania obowiązku zmniejszania miesięcznego ryczałtu z tytułu zwrotu kosztów używania przez pracowników samochodów prywatnych do celów służbowych 0 1/22 za każdy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej powyżej 8 godzin lub innej nieobecności, zgodnie z § 4

rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

W odpowiedzi Wójt Gminy w Gąsawie pismem z dnia 12 października 2010 r. (sygn. F.0911-6/2010) poinformował RIO w Bydgoszczy o sposobie wykonania ww. zaleceń pokontrolnych.

W wyniku czynności kontrolnych, na podstawie wyżej opisanej próby objętej kontrolą w zakresie rozliczania ryczałtów za używanie samochodów prywatnych stwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych w ww. zakresie.

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 2006 r. Nr 97, poz. 674 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 Gminny Zespół Oświaty, Sportu i Turystyki w Gąsawie, jednostka organizacyjna Gminy Gąsawa.

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 2013 r.,
- wywiązanie się z obowiązku przedłożenia sprawozdania Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Radzie Gminy w Gąsawie, dyrektorom jednostek oświatowych oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli w 2013 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 2006 r. Nr 97, poz. 674 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 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 169).

Kontrolą objęto sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Ustalenia:

- 1) Przedmiotowe sprawozdanie zostało sporządzone dnia 3 lutego 2014 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. 13 ust. 2 ustawy budżetowej na 2013 r.,
 - b) średnioroczną liczbę etatów ustalonych odrębnie dla każdej grupy nauczycieli oraz odrębnie dla obowiązujących w roku 2013 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.
- 4) Weryfikacja sprawozdania pod względem rachunkowym nie zawierała błędów.
- 5) Przedmiotowe sprawozdanie zostało przekazane do:
 - a) Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 4 lutego 2014 r. w formie elektronicznej (e-mail) i dnia 4 lutego 2014 r. w formie papierowej (rejestr korespondencji).
 - b) Rady Gminy w Gąsawie w dniu 4 lutego 2014 r., co stwierdzono na podstawie daty przyjęcia.
 - c) Związkom zawodowym - ZNP Zarząd Oddziału w Gąsawie dnia 12 lutego 2013 r. (dziennik korespondencji).
 - d) Dyrektorom placówek oświatowych (3 placówki), pokwitowanie odbioru w dniach 4 lutego i 5 lutego 2014 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.
- 6) Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Gąsawa.
- 7) Na podstawie poddanego kontroli sprawozdania stwierdzono, że Gmina Gąsawa nie była zobowiązana do wypłaty dodatku uzupełniającego dla żadnego stopnia awansu zawodowego nauczycieli.

Inne ustalenia.

W uchwale Nr XVIII/136/2012 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu Gminy Gąsawa na 2013 r. zaplanowano wydatki na remonty dróg w wysokości 88.984,00 zł - dział 600, rozdział 60016 § 4270. W trakcie roku budżetowego nastąpiły zmiany. Uchwałą Nr XXIII/170/2013 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 18 października w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy Gąsawa na 2013 r. nastąpiło zwiększenie planu w powyższej klasyfikacji budżetowej o kwotę 6.000,00 zł. W uzasadnieniu do uchwały wskazano, że został zmniejszony plan finansowy o kwotę 3.000,00 zł na zakup materiałów

Wójcik *W*

i wyposażenia (§ 4210) oraz o kwotę 3.000,00 zł na zakup usług pozostałych (§ 4300). Tym samym zabezpieczone zostały środki w wysokości 6.000,00 zł na bieżące remonty dróg gminnych - droga w Drewnie. Ostatecznie na dzień 31 grudnia 2013 r. plan wydatków w dziale 600 rozdziale 60016 § 4270 wyniósł 130.012,00 zł, wykonanie wyniosło 121.945,15 zł.

W ramach realizacji planu finansowego została wykonana usługa koparko-ładowarkę przez firmę PPHUT BE-DROGS" Zenon Budziak ze Żnina. Wykonano przemieszczenie piasku, uformowanie i plantowanie drogi oraz powierzchniowe utrwalenie części nawierzchni drogi kamieniem wapiennym. Za wykonane usługi ww. firma wystawiła fakturę VAT Nr 131 z dnia 31 października 2013 r. w na kwocie brutto 1.549,80 zł.

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 Gąsawie wprowadzono dodatkowe procedury wydatkowania środków publicznych oraz realizacji zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 Euro - zarządzenie Nr 5/2011 Wójta Gminy Gąsawa z dnia 29 kwietnia 2011 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000,00 zł. 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 25 lutego 2014 r. roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2013 (numer

referencyjny ZP-SR/2013/16698).

Jak wynika z treści tego dokumentu, w roku 2013 udzielono 7 zamówień, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość 14.000,00 euro, a jest mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 upzp, w tym:

- a) 3 zamówienia publiczne na roboty budowlane o łącznej wartości 864.267,00 zł, w trybie przetargu nieograniczonego,
- b) 4 zamówienia publiczne na usługi o łącznej wartości 668.536,00 zł, z których 2 zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (521.074,00 zł) i 2 zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki o wartości (147.462,00 zł).

Kontroli poddano legalność prowadzonych postępowań o udzielenie następujących zamówień publicznych udzielonych przez Gminę na podstawie pzp:

- a) Przetarg nieograniczony na zadanie pn. "Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Gąsawa w 2013 r." o wartości szacunkowej netto 120.663,34 zł (30.018,74 euro),
 - tryb postępowania: przetarg nieograniczony o wartości zamówienia niższej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 pzp,
 - rodzaj zamówienia: usługi,
 - data wszczęcia postępowania: 22 maja 2013 r.
- b) Przetarg nieograniczony na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy w granicach administracyjnych Gminy Gąsawa o wartości szacunkowej 450.000,00 zł netto (111.951,44 euro),
 - tryb postępowania: przetarg nieograniczony o wartości zamówienia niższej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 pzp,
 - rodzaj zamówienia: usługi,
 - data wszczęcia zamówienia: 18 kwietnia 2013 r.

Szczegółowe ustalenia w odniesieniu do objętego kontrolą ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawarto w Tabeli Nr 1 i Tabeli Nr 2 - **Akta Kontroli Nr 50/14/III.2./5, akta kontroli Nr 50/14/III.2./6.**

2.2. Wydatki majątkowe

Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Urzędu Gminy w Gąsawie za 2013 rok wydatki majątkowe przedstawiały się w badanym okresie następująco:

Wydatki	Wydatki dokonane (zł)
Wydatki majątkowe	461.821,13
w tym:	
wydatki inwestycyjne	461.821,13
pozostałe wydatki majątkowe	0,00
Suma	461.821,13

Plan wydatków majątkowych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Gąsawa na rok 2013 obejmował wykonanie 14 zadań inwestycyjnych, w tym 2 zakupy inwestycyjne.

Wykaz inwestycji zrealizowanych przez Gminę Gąsawa (bez jednostek organizacyjnych) w 2013 r. stanowi **akta kontroli Nr 50/14/III.2./7.**

Wartość zrealizowanych inwestycji w 2013 r. wyniosła łącznie 461.821,13 zł, przy planie finansowym wynoszącym 993.778,00 zł (46,50%).

Kontrolujący, na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy

w Gąsawie, ustalił, że realizacja wydatków majątkowych w 2013 roku wg klasyfikacji budżetowej kształtowała się następująco:

(w zł)			
§	Plan	Wydatki wykonane	% wykonania
605	762.628,00	421.801,85	55,31
606	223.150,00	32.019,28	14,35
622	8.000,00	8.000,00	100,00
Razem:	993.778,00	461.821,13	46,50

Wydatki poniesione na zadania inwestycyjne w 2013 r. (bez środków jednostek organizacyjnych) sfinansowane zostały z następujących źródeł:

- środki własne 283.377,10 zł,
- dotacje z budżetu Województwa Kujawsko Pomorskiego 62.000,00 zł,
- dotacje z PROF 42.712,00 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 2013 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 na dzień 31 grudnia 2013 r. ustalono, że konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, które obciążano ponoszonymi wydatkami inwestycyjnymi, wykazywało następujące stany:

31 grudnia 2013 r.

	w zł
BO Wn	105.831,06
BO Ma	0,00
Obroty Wn	388.089,10
Obroty Ma	369.521,11
BZ Wn	124.399,05
BZ Ma	0,00

30 czerwca 2014 r.

	w zł
BO Wn	124.399,05
BO Ma	0,00
Obroty Wn	957.108,80
Obroty Ma	972.573,67
BZ Wn	108.934,18
BZ Ma	0,00

Ustalenia:

- 1) Saldo Wn konta 080 na dzień 31 grudnia 2013 r. w wysokości 124.399,05 zł stanowiło wartość kosztów niezakończonych zadań inwestycyjnych:
 - rozbudowa świetlicy z remizą strażacką w Nowejwsi Pałuckiej w kwocie 47.463,84 zł,

- budowa kolektora kanalizacyjno-sanitarnego w Chomiąży Szlacheckiej w kwocie 15.464,87 zł,
 - utworzenie PSZOK w kwocie 13.035,00 zł,
 - budowa kanalizacji w Nowejwsi Pałuckiej w kwocie 48.435,34 zł.
- 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 oraz wg klasyfikacji budżetowej.
- 3) Ustalono, że ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną, czym spełniono obowiązek wynikający z art. 16 ustawy o rachunkowości.
- 4) Na podstawie zapisów ewidencji księgowej konta 080 strona Ma (wydruk komputerowy) za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. ustalono, że w 2013 r. dokonano zapisów księgowych, które dotyczyły zadań inwestycyjnych:
- a) Budowa chodnika w miejscowości Szelejewo:
 - PK Nr 831/216/13 z dnia 31 grudnia 2013 r. sporządzony do dowodu przyjęcia środka trwałego OT Nr 14/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. Wartość zadania 13.773,27 zł, ujęto na stronie Wn konta 011-1-0, księga środków trwałych strona 74 poz. Nr 1, stopa umorzeniowa 4,5%.
 - b) Budowa chodnika w miejscowości Ostrówce:
 - PK Nr 831/138/13 z dnia 31 grudnia 2013 r. sporządzony do dowodu przyjęcia środka trwałego OT Nr 13/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. Wartość zadania 12.490,54 zł, ujęto na stronie Wn konta 011-1-1, nr inwentarzowy 2/22/220/2, stopa umorzeniowa 4,5%.
 - c) Zakup lampy solarnej Latina:
 - PK Nr 789/7/13 z dnia 12 grudnia 2013 r. sporządzony do dowodu przyjęcia środka trwałego OT Nr 12/2013 z dnia 12 grudnia 2013 r. Wartość zadania 10.000,00 zł (2 szt.), ujęto na stronie Wn konta 011-1-6, nr inwentarzowy 2/22/220/13, stopa umorzeniowa 4,5%.
 - d) Wybudowanie wiaty autobusowej w miejscowości Biskupin:
 - PK Nr 789/6/13 z dnia 11 grudnia 2013 r. sporządzony do dowodu przyjęcia środka trwałego OT Nr 11/2013 z dnia 12 grudnia 2013 r. Wartość zadania 3.499,30 zł ujęto na stronie Wn konta 011-1-1, nr inwentarzowy 1/10/109/17, stopa umorzeniowa 2,5%.
 - e) Zakup kotła centralnego ogrzewania:
 - PK Nr 723/5/13 z dnia 14 listopada 2013 r. sporządzony do dowodu przyjęcia środka trwałego OT Nr 8/2013 z dnia 14 listopada 2013 r. Wartość zadania 4.239,40 zł ujęto na stronie Wn konta 011-1-1, nr inwentarzowy 4/45/452/4, stopa umorzeniowa 10%.
 - f) Budowa boiska treningowego dla amatorów sportów siłowych w Gąsawie:
 - PK Nr 630/10/13 z dnia 3 października 2013 r. sporządzony do dowodu przyjęcia środka trwałego OT Nr 6/13 z dnia 3 października 2013 r. Wartość zadania 32.906,44 zł ujęto na stronie Wn konta 011-1-1, nr inwentarzowy 2/29/290/26, stopa umorzeniowa 2,5%.
 - g) Budowa boiska treningowego dla amatorów sportów siłowych w Laskach Wlk:
 - PK Nr 630/11/13 z dnia 3 października 2013 r. sporządzony do dowodu przyjęcia środka trwałego OT Nr 7/13 z dnia 3 października 2013 r. Wartość

gmp *kl*

zadania 32.580,49 zł ujęto na stronie Wn konta 011-1-1, nr inwentarzowy 2/29/290/27, stopa umorzeniowa 2,5%.

- h) Dobudowa sanitariatów do budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Oćwieka:
- PK Nr 257/1/13 z dnia 30 kwietnia 2013 r. sporządzony do dowodu przyjęcia środka trwałego OT Nr 1/13 z dnia 22 kwietnia 2013 r. Wartość zadania 35.242,50 zł ujęto na stronie Wn konta 011-1-1, nr inwentarzowy 1/11/110/5, stopa umorzeniowa 1,5%.
- i) Powierzchniowe utrwalenie drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Godawie:
- PK Nr 789/5/13 z dnia 12 grudnia 2013 r. sporządzony do dowodu przyjęcia środka trwałego OT Nr 10/13 z dnia 12 grudnia 2013 r. Wartość zadania 176.962,83 zł ujęto na stronie Wn konta 011-1-1, księga środków trwałych strona 79 poz. 1 (dz. Nr 140) i strona 81 poz. 1 (dz. Nr 146/1).
- j) Budowa parkingu przy ul. Parkowej w Gąsawie:
- PK Nr 749/1/13 z dnia 26 listopada 2013 r. sporządzony do dowodu przyjęcia środka trwałego OT Nr 9/2013 z dnia 26 listopada 2013 r. Wartość zadania 40.743,89 zł ujęto na stronie Wn konta 011-1-1, księga środków trwałych strona 97 poz. 3.
- k) Wykup gruntu pod drogę:
- PK Nr 628/5/13 z dnia 2 października 2013 r. sporządzony do dowodu przyjęcia środka trwałego OT Nr 5/13 z dnia 2 października 2013 r. Wartość zadania 7.013,45 zł ujęto na stronie Wn konta 011-1-1, księga środków trwałych strona 50 poz. 1.

Na podstawie zadań inwestycyjnych stwierdzono bieżące przyjmowanie na stan środków trwałych zakończonych zadań inwestycyjnych.

2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

Ustalono, że w 2013 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.

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że za prawidłową realizację przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Gąsawie, przy przeprowadzaniu postępowań przetargowych w 2013 r., odpowiedzialną osobą była Pani Sława Wawrzyniak inspektor w Referacie Infrastruktury, Rozwoju, Gospodarki Przestrzennej i Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

Kontrolą objęto postępowania:

- a) Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Godawy, o wartości szacunkowej 172.621,65 zł netto (42.944,98 euro),
 - tryb postępowania: przetarg nieograniczony o wartości zamówienia niższej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 upzp,
 - rodzaj zamówienia: roboty budowlane,
 - data wszczęcia postępowania: 21 sierpnia 2013 r.
- b) Przebudowa świetlicy wiejskiej wraz z remizą strażacką i kotłownią na działce Nr 97 w Nowejwsi Pałuckiej, o wartości szacunkowej 489.419,22 zł (121.758,19 euro),
 - tryb postępowania: przetarg nieograniczony o wartości zamówienia niższej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 upzp,
 - rodzaj zamówienia: roboty budowlane,
 - data wszczęcia postępowania: 9 lipca 2013 r.

Szczegółowe ustalenia w odniesieniu do objętego kontrolą ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawarto w tabeli Nr 3 **akta Kontroli Nr 50/14/III.2./8**, tabeli Nr 4 **akta kontroli Nr 50/14/III.2./9**.

Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

W związku ze stwierdzonymi w wyniku kontroli nieprawidłowościami Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy pismem znak RIO-KF-4104-33/2010 z dnia 15 września 2010 r. zobowiązała Wójta Gminy w Gąsawie do:

- a) w pkt 1 wystąpienia pokontrolnego, dokonywania zmian postanowień zawartych umów w sprawie zamówień publicznych, w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy wyłącznie w sytuacji, gdy możliwość i warunki takiej zmiany zostały przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z przepisem art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.),
- b) w pkt 2 wystąpienia pokontrolnego, egzekwowania od wszystkich osób występujących w sprawie zamówienia publicznego po stronie Zamawiającego, przestrzegania obowiązku składania oświadczeń wymaganych przepisami art. 17 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.)

W odpowiedzi Wójt Gminy w Gąsawie pismem z dnia 12 października 2010 r. (sygn. F.0911-6/2010) poinformował RIO w Bydgoszczy o sposobie wykonania ww. zaleceń pokontrolnych. W wyniku czynności kontrolnych, na podstawie próby objętej kontrolą w zakresie

[Signature]

postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których ustalenia zawarto w **aktach kontroli Nr 50/14/III.2./5, aktach kontroli Nr 50/14/III.2./6, aktach kontroli Nr 50/14/III.2./8, aktach kontroli Nr 50/14/III.2./9**, stwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych w ww. zakresie.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.

Kontrolą objęto plan i wykonanie dotacji celowych otrzymanych przez Gminę Gąsawa w 2013 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 Gąsawa,
- 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 powiatowym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 595 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. 247 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 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),

oraz uregulowania wewnętrzne obowiązujące w Jednostce:

- politykę rachunkowości obowiązującą w 2013 r. wydaną zarządzeniem Nr 4/2011 Wójta Gminy Gąsawa z dnia 28 lutego 2011 r.

2013 r.

Na podstawie uchwały Nr XXV/286/2012 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu Gminy Gąsawa na rok 2013 ustalono, że zaplanowane wydatki z tytułu otrzymanych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych

zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2013 r. wynosiły 1.732.519,00 zł. W ciągu roku plan uległ zmianie i na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosił 2.204.309,89 zł. Wydatki zrealizowane zostały w wysokości 2.167.096,86 zł, tj. 98,30% planu.

Plan i wykonanie otrzymanych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami przedstawia poniższe zestawienie.

w zł

Klasyfikacja	Plan po zm.	Kwota otrzymanych dotacji	Wykorzystana kwota dotacji na dzień 31.12.2013 r.	% wykonanie
010-01095- 2010	531.411,89	531.411,89	531.411,89	100,00
750-75011-2010	73.766,00	73.766,00	73.766,00	100,00
751-75101-2010	1.419,00	1.419,00	1.419,00	100,00
852-85212-2010	1.555.158,00	1.555.158,00	1.518.293,37	97,63
852-85213-2010	7.615,00	7.615,00	7.473,60	98,14
852-85219-2010	5.482,00	5.482,00	5.481,00	99,98
852-85295-2010	29.458,00	29.458,00	29.252,00	99,30
Razem:	2.204.309,89	2.204.309,89	2.167.096,86	98,30

I kwartał 2014 r.

Na podstawie uchwały Nr XXVII/197/2013. Rady Gminy w Gąsawie z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie budżetu Gminy Gąsawa na rok 2014 ustalono, że zaplanowane wydatki z tytułu otrzymanych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2014 r. wynosiły 1.495.317,00 zł. Plan w ciągu I półrocza 2014 r. uległ zmianie i wynosił na dzień 30 czerwca 2014 r. 1.968.555,29 zł, a wykonanie wyniosło 1.339.100,03 zł.

Plan i wykonanie otrzymanych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami przedstawia poniższe zestawienie.

w zł

Klasyfikacja	Plan po zm.	Kwota otrzymanych dotacji	Wykorzystana kwota dotacji na dzień 30.06.2014 r.	% wykonanie
010-01095- 2010	383.084,15	383.084,15	383.084,15	100,00
750-75011-2010	74.100,00	74.100,00	38.190,00	51,54
751-75101-2010	1.417,00	1.417,00	709,00	50,04
751-75113-2010	19.584,00	19.584,00	19.584,00	100,00
852-85212-2010	1.447.300,00	1.447.300,00	872.649,00	60,29
852-85213-2010	7.000,00	7.000,00	2.922,00	41,74
852-85215-2010	2.050,14	2.050,14	353,88	17,26
852-85219-2010	2.436,0	2.436,00	2.436,00	100,00

852-85295-2010	31.584,00	31.584,00	19.172,00	6070
Razem:	1.968.555,29	1.968.555,29	1.339.100,03	68,02

2.3.1.1. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone.

Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych stanowił załącznik Nr 4 i Nr 5 do uchwały Nr XVIII/136/2012 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu Gminy Gąsawa na 2013 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 531.411,89 zł (24,52% całości).

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

- wnioski o zwrot podatku akcyzowego,
- decyzje Wójta Gminy Gąsawa w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej: 10 kolejnych od numeru F.3032.1.2013 do numeru F.3032.10.2013 z dnia 22 lutego 2013 r. za I okres rozliczeniowy oraz za II okres rozliczeniowy o numerach F.3032.218.2013, F.3032.232.2013, F.3032.214.2013 z dnia 22 sierpnia 2013 r.,
- faktury VAT za zakupiony olej napędowy, dołączone do wniosków o zwrot podatku akcyzowego,
- raporty kasowe o numerach: 158/2013 z dnia 29 października 2013 r., 62/2013 z dnia 29 kwietnia 2013 r.,
- wyciągi bankowe o numerach: 83 z dnia 29 kwietnia 2013 r., 209 z dnia 29 października 2013 r.,
- obroty na klasyfikacji wydatków, stan na dzień 31 grudnia 2013 r., klasyfikacja 010-01095-4010, 010-01095-4110, 010-01095-4120, 010-01095-4210, 010-01095-4430
- sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami za 2013 rok,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2013 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 2013.

Wójt Gminy Gąsawa 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 13 marca 2013 r. (wysłane dnia 18 marca 2013 r.) na kwotę 307.299,63 zł,
- z dnia 16 września 2013 r. (wysłane dnia 18 września 2013 r.) na kwotę 224.112,26 zł,

W 2013 roku zostały złożone wnioski na łączną kwotę: 531.411,89 zł.

Wojewoda Kujawsko – Pomorski przyznał Gminie Gąsawa dotację, dz. 010 Rolnictwo i łowiectwo rozdz. 01095 § 2010, w łącznej kwocie 531.411,89 zł. Dotacja wpłynęła na rachunek Gminy w 2 transzach w dniach: 26 kwietnia 2013 r. na kwotę 307.299,63 zł (WB Nr 82), 28 października 2013 r. na kwotę 224.112,26 zł (WB Nr 209) w łącznej kwocie 531.411,89 zł.

W 2013 roku do Urzędu Gminy w Gąsawie wpłynęły: w I terminie 163 wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji

Wójcik

rolnej. Pozytywnie rozpatrzono wszystkie wnioski. W drugim terminie wpłynęło 205 wniosków. Wszystkie wnioski rozpatrzono pozytywnie. Wartość zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych poddanych kontroli wynosiła 25.453,05 zł, co stanowiło 4,79% 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 2013 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 Gąsawa 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 podlega w 2013 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 Skarbnika Gminy Gąsawa Panią Teresę Katulską na podstawie upoważnienia z dnia 25 stycznia 2013 r.
 - f) Wypłaty zwrotu podatku przyznanego na podstawie decyzji dokonano w terminie określonym przepisem art. 7 ust. 1 cytowanej wyżej ustawy.
 - g) Wójt Gminy Gąsawa wysłał do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego:
 - dnia 22 maja 2013 r. okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe, sporządzone dnia 17 maja 2013 r., z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego w I terminie,
 - dnia 18 listopada 2013 r. okresowe rozliczenie dotacji celowej oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe, sporządzone dnia 18 listopada 2013 r., za II termin wypłat oraz roczne rozliczenie dotacji celowej i roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe, sporządzone dnia 18 listopada 2013 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 pełnej wysokości, tj. 531.411,89 zł.
- 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 2013 roku, z danymi ujętymi w ewidencji księgowej. Tym samym został spełniony wymóg przepisu § 9 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 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 2013 r. z budżetu Gminy Gąsawa określono w § 10 pkt 1 uchwały budżetowej na 2013 r. - załącznik Nr 9 do wymienionej uchwały, ustalono plan dotacji celowych i podmiotowych.

Powyższy załącznik przedstawia wysokość planowanych dotacji wg pełnej klasyfikacji budżetowej z podziałem na beneficjentów i wysokość dotacji.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej dotyczących wydatków w niżej wymienionych klasyfikacjach budżetowych (realizacja wydatków budżetowych) w 2013 r. ustalono, że Gmina Gąsawa udzielił następujących dotacji jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych:

w zł			
Nazwa zadania	Klasyfikacja budżetowa	Plan na dzień 31.12.2013 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2013 r.
CELOWE			
Budowa chodnika - dla Starostwa Powiatowego w Żninie	600-60014-2710	51.318,00	51.318,00
Dotacja na dofinansowanie zakupu duodenoskopu - dla Pałuckiego Centrum Zdrowia Sp. z o.o. w Żninie	851-85111-6220	8.000,00	8.000,00
Razem		59.318,00	59.318,00
PODMIOTOWE			
Dofinansowanie Gminnego Ośrodka Kultury w Gąsawie	921-92109-2480	305.800,00	305.800,00
Dofinansowanie Gminnej Biblioteki Publicznej w Gąsawie	921-92116-2480	75.850,00	73.729,83
Razem		381.650,00	379.529,83
ŁĄCZNIE		440.968,00	438.847,83

Dotacje ujęte w ewidencji księgowej zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Gąsawa za 2013 r.

Zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości funkcjonującą w Urzędzie Gminy w Gąsawie, wprowadzonymi zarządzeniem Nr 4/2011 z dnia 28 lutego 2011 r. Wójta Gminy Gąsawa, do ewidencji rozliczania udzielonych dotacji służy konto 224 „Rozliczanie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Zgodnie z zapisami ww. zasad po stronie Wn konta księguje się wartość przekazanych dotacji w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, natomiast na stronie Ma wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe oraz środki

Handwritten signature and initials in blue ink.

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 2013 r. jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych przeprowadzono w zakresie:

- a) prawidłowości udzielania dotacji,
- b) prawidłowości rozliczenia udzielonych dotacji.

W powyższym zakresie kontrolą objęto dotacje:

- podmiotową 921/92116/2480 udzieloną na kwotę 75.850,00 zł,
- celową 600/60014/2710 udzieloną na kwotę 51.318,00 zł.

Badana próba stanowi kwotowo 28,84% ogółu udzielonych z budżetu Gminy dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych w 2013 r.

A. Dotacja dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Gąsawie na kwotę 75.850,00 zł

W okresie kontrolowanym Gminna Biblioteka Publiczna (GBP) funkcjonowała w oparciu o Statut stanowiący załącznik Nr 1 do uchwały Nr VIII/56/2011 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 14 grudnia 2011 r. Zgodnie z postanowieniami Statutu, GBP jest gminną instytucją kultury działającą w sieci bibliotecznej, na podstawie ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach. Przedmiotem działalności GBP jest zaspokajanie i rozwijanie potrzeb czytelniczych oraz upowszechnianie wiedzy i rozwój kultury.

Gospodarka finansowa jest prowadzona na zasadach określonych w ustawie o bibliotekach. Podstawą wydatkowania środków finansowych jest plan finansowy. GBP posiada wyodrębniony rachunek bankowy, księgowość prowadzi we własnym zakresie poprzez głównego księgowego Panią Annę Kuczmę. Funkcję kierownika jednostki pełni Pani Joanna Łakomska.

W uchwale budżetowej na 2013 rok, w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdziale 92116 „Biblioteki” w § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” zaplanowano dotację w kwocie 75.850,00 zł. Plan w trakcie roku nie uległ zmianom.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S oraz ewidencji księgowej konta 224/28 dotyczącej § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu przekazana dla samorządowej instytucji kultury”, stwierdzono, że wykonanie dotacji na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosło 73.729,83,00 zł.

Zwrot niewykorzystanej części dotacji w wysokości 2.120,17 zł został dokonany dnia 31 grudnia 2013 r. - WB Nr 249.

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 2013 r. do rachunku bieżącego Urzędu Gminy w Gąsawie, stwierdzono, że łączna kwota dotacji podmiotowej przekazana została z budżetu kontrolowanej jednostki dla GBP w wysokości określonej w uchwale budżetowej na 2013 r., tj. w wysokości 75.850,00 zł. Przelewy środków następowały w cyklach miesięcznych.

Transza Dotacji	Kwota przekazanej dotacji (w zł)	Wyciąg bankowy Nr / data	Nr dow. PK/ poz. księg.
Styczeń	1.000,00	Nr 9 z 14.01.2013 r.	WB 30/11
Styczeń	10.000,00	Nr 19 z 28.01.2013 r.	WB 54/5

Luty	5.000,00	Nr 38 z 22.02.2013 r.	WB 106/30
Marzec	5.000,00	Nr 61 z 27.03.2013 r.	WB 183/8
Kwiecień	10.000,00	Nr 81 z 25.04.2013 r.	WB 246/5
Maj	5.000,00	Nr 101 z 27.05.2013 r.	WB 312/8
Czerwiec	5.000,00	Nr 121 z 25.06.2013 r.	WB 377/41
Lipiec	7.000,00	Nr 143 z 25.07.2013 r.	WB 452/40
Sierpień	5.000,00	Nr 165 z 27.08.2013 r.	WB 529/16
Wrzesień	5.000,00	Nr 186 z 26.09.2013 r.	WB 608/10
Październik	10.000,00	Nr 208 z 28.10.2013 r.,	WB 687/10
Listopad	5.000,00	Nr 227 z 26.11.2013 r.	WB 748/8
Grudzień	2.850,00	Nr 243 z 19.12.2013 r.	WB 806/9
Razem	75.850,00	x	x

Zdarzenia gospodarcze dotyczące przelewów rat dotacji udzielonej przez kontrolowaną jednostkę księgowano po stronie Wn konta 224 w korespondencji ze stroną Ma konta 130/5, a dotyczące uznania dotacji za wykorzystaną i rozliczoną księgowano po stronie Ma konta 224 w korespondencji ze stroną Wn konta 810.

W zakresie obowiązku rozliczenia dotacji i przedłożenia Wójtowi Gminy w Gąsawie informacji o przebiegu wykonania planów finansowych przez samorządowe instytucje kultury stwierdzono, że kierownik jednostki:

- w dniu 5 lipca 2013 r. złożył informację z wykonania planu finansowego za I półrocze 2013 roku,
- w dniu 7 lutego 2014 r. złożył sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2013 rok. Rada Gminy uchwałą Nr XXXII/229/2014 z dnia 29 maja 2014 r. zatwierdziła sprawozdanie finansowe.

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 Gminną Bibliotekę Publiczną w Gąsawie.

Ponadto GBP sporządziła na dzień 31 grudnia 2013 r. za rok finansowy i przedłożyła do Urzędu Gminy w Gąsawie bilans i rachunek zysków i strat.

W zakresie sprawozdawczości dotyczącej operacji finansowych ustalono, że GBP sporządziło sprawozdania Rb-Z oraz Rb-N wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. - nie wykazano zobowiązań i należności wymagalnych.

B. Dotacja dla Starostwa Powiatowego w Żninie w kwocie 51.318,00 zł - 600-60014-2710.

Ustalenia:

- 1) W uchwale budżetowej na 2013 r. zaplanowano dotację w wysokości 37.318,00 zł na dofinansowanie zadań niżej wymienionych:
 - a) przebudowy chodnika w miejscowości Gąsawa na ul. Żnińskiej w ciągu drogi powiatowej,
 - b) przebudowa chodnika w miejscowości Marcinkowo Górne w ciągu drogi powiatowej.
 Plan w ciągu roku uległ zmianie i ostatecznie wyniósł 51.318,00 zł.
- 2) Dotacje została udzielona na podstawie art. 216 ust. 2 oraz art. 220 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3) Stosowne porozumienia pomiędzy Gminą Gąsawa a Powiatem Żnińskim zostały zawarte w dniach:

- a) 27 maja 2013 r. - umowa Nr 02/2013. Aneks Nr 1 z dnia 26 czerwca 2013 r. zmieniał wartość udziału Powiatu Żnińskiego w realizacji zadania. Zgodnie z treścią § 5 umowy wypłata dotacji następuje 30 dni od dnia rozliczenia zadania i przekazania Gminie Gąsawa protokołu odbioru końcowego. Zakończenie inwestycji ustalono na dzień 28 czerwca 2013 r. Dnia 17 lipca 2013 r. do Urzędu Gminy przedłożono protokół odbioru końcowego oraz kopię faktury Nr F/000317/13 z dnia 9 lipca 2013 r. Przelewu dotacji na konto Powiatu Żnińskiego dokonano dnia 19 sierpnia 2013 r. (dok. księg. WB 508/8, WB 508/11)
- b) 26 czerwca 2013 r. - umowa Nr 05/2013. Aneks Nr 1 z dnia 7 października 2013 r. zmieniał wartość udziału Powiatu Żnińskiego w realizacji zadania. Zgodnie z treścią § 5 umowy wypłata dotacji następuje 30 dni od dnia rozliczenia zadania i przekazania Gminie Gąsawa protokołu odbioru końcowego. Zakończenie inwestycji ustalono na dzień 31 października 2013 r. Do Urzędu Gminy wpłynął protokół odbioru końcowego prac z dnia 8 października 2013 r. wraz z fakturami VAT: Nr F/0005005/13 z dnia 12 września 2013 r. na kwotę 12.432,00 zł, Nr F/000503/13 z dnia 12 września 2013 r. na kwotę 7.559,58 zł. Przelewu dotacji na konto Powiatu Żnińskiego dokonano dnia 28 października 2013 r. (dok. księg. WB 687/6).

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 Gąsawa w 2013 r. dla jednostek spoza sektora finansów publicznych określono w § 10 pkt 2 uchwały Nr XVIII/136/2012 r. Rady Gminy w Gąsawie z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu Gminy na rok 2013 r. (załącznik Nr 10 do wymienionej uchwały). Dotacje te zaplanowane zostały ogółem w wysokości 128.000,00 zł. W ciągu roku plan nie uległ zmianie, wydatki wyniosły 127.700,00 zł. Plan i wykonanie przedstawiały się następująco:

(w zł)					
Rodzaj dotacji	Klasyfikacja	Dla kogo	Plan pierwotny	Plan po zm. na 31.12.2013 r.	Wykonanie na 31.12.2013 r.
Celowe			128.000,00	128.000,00	127.700,00
	010/01009/2830	Gminna Spółka Wodna w Gąsawie	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	853/85395/2820	Dotacje w zakresie pomocy społecznej	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	854/85495/2820	Wypoczynek dzieci i młodzieży	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	921/92195/2820	Kultur, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego	12.000,00	12.000,00	11.700,00
	926/92605/2820	Zadania w zakresie sportu	90.000,00	90.000,00	90.000,00
	926/92695/2820	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	10.000,00	10.000,00	10.000,00

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

- a) przygotowania jednostki do zlecania zadań publicznych organizacjom nie zaliczanym

- do sektora finansów publicznych,
- b) 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,
 - c) pokrycia zobowiązania wynikającego z zawartych umów w ustalonym w uchwale budżetowej planie wydatków na 2013 r.,
 - d) prawidłowości rozliczania przekazanych dotacji na realizację zadań,
 - e) 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 2013 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.),
- ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. Nr 127, poz. 857 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.),

oraz uregulowania wewnętrzne obowiązujące w Jednostce:

- uchwałę Nr III/13/2010 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy Gąsawa w zakresie sprzyjania rozwoju sportu,
- uchwałę Nr XVI/123/2012 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie rocznego programu współpracy Gminy Gąsawa z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2013 r.,
- uchwałę Nr XVI/122/2012 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Badaniu i analizie poddano następujące dowody źródłowe:

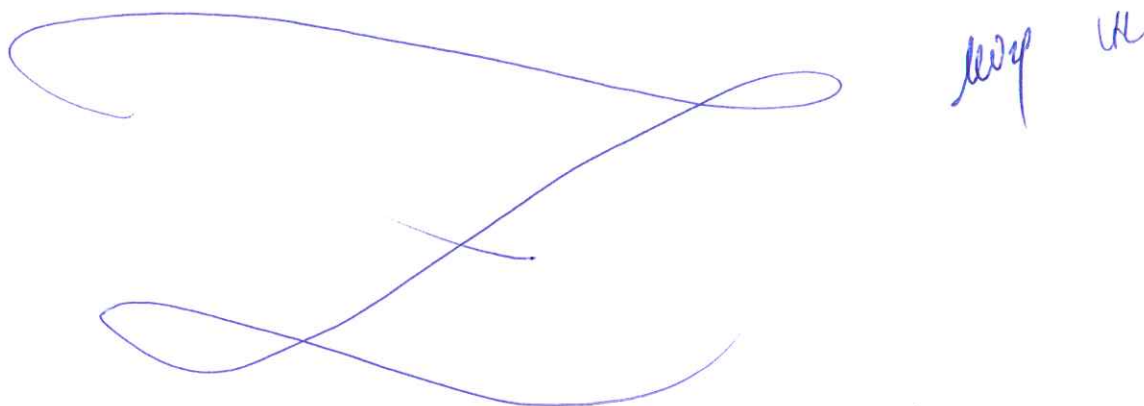
- ww. uchwały Rady Gminy w Gąsawie,

- zarządzenie Nr 191/2013 Wójta Gminy Gąsawa z dnia 9 stycznia 2013 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, wypoczynku dzieci i młodzieży oraz działalności na rzecz osób niepełnosprawnych,
- powołania komisji konkursowej do oceny ofert złożonych w ramach otwartego konkursu ofert na wykonywanie zadań publicznych związanych z realizacją zadań Gminy Gąsawa w 2013 roku,
- oświadczenia o bezstronności członków komisji konkursowych,
- zarządzenie Nr 201/2013 Wójta Gminy Gąsawa z dnia 8 marca 2013 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w 2013 roku,
- protokół z dnia 5 marca 2013 r. z oceny merytorycznej ofert,
- zbiorcze oceny złożonych ofert,
- oferty wraz z załącznikami złożone przez organizacje pożytku publicznego oraz inne podmioty wymienione w ustawie,
- 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 Gąsawa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 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 2013 r. ustalono, że na sfinansowanie dotacji celowych z budżetu Gminy Gąsawa 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 2013 r. ogółem kwotę 30.000,00 zł. Plan w ciągu roku budżetowego nie uległ zmianie. Wydatki zrealizowano w wysokości 29.700,00 zł, tj. 99,00 % planu ogółem.

Plan i realizacja w podziałkach klasyfikacji budżetowej kształtował się następująco:



w zł					
Klasyfikacja	Cel	Plan pierwotny	Plan po zm. na 31.12.2013 r.	Wykonanie na 31.12.2013 r.	%
853/85395/2820	Dotacje w zakresie pomocy społecznej	4.000,00	4.000,00	4.000,00	100,00
854/85495/2820	Wypoczynek dzieci i młodzieży	4.000,00	4.000,00	4.000,00	100,00
921/92195/2820	Kultur, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego	12.000,00	12.000,00	11.700,00	97,50
926/92695/2820	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00
Razem		30.000,00	30.000,00	29.700,00	99,00

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że osobą, która w zakresie obowiązków przypisane miała nadzorowanie i kontrolowanie spraw związanych z finansowaniem organizacji pozarządowych była Pani Barbara Krygier z-ca kierownika USC.

Zestawienie udzielonych dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych - stowarzyszeniom, stanowi **akta kontroli Nr 50/14/III.2./10.**

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość udzielenia, wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonych w ramach konkursu w zakresie wypoczynku dzieci i młodzieży:

- umowa Nr OOD.524.6.2013 z dnia 21 marca 2013 r. zawarta ze Stowarzyszeniem Ludzi z Pomysłem z siedzibą w Gąsawie na kwotę 2.000,00 zł,
 - umowa Nr OOD.524.13.2013 zawarta ze Stowarzyszeniem "Uczniowski Klub Sportowy TARPANY" z siedzibą w Gąsawie na kwotę 2.000,00 zł,
- łącznie na kwotę 4.000,00 zł, co stanowiło 13,33 % ogółu kwoty dotacji udzielonych w podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w ramach ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

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

- prawidłowości postępowania przygotowawczego do udzielania dotacji, zgodnie z przepisami art. 13 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.),
- 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.

Ustalenia:

- 1) Rada Gminy w Gąsawie, na podstawie art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przyjęła na mocy uchwał Nr XVI/123/2012 z dnia 29 listopada 2012 r. roczny program współpracy Gminy Gąsawa z organizacjami pozarządowymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności

pożytku publicznego i wolontariacie na 2013 rok. Zgodnie z treścią rozdziału VI załącznika do przywołanej uchwały, organ stanowiący określił priorytetowe obszary zadań publicznych z zakresu:

- a) wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej,
- b) działalność na rzecz osób niepełnosprawnych,
- c) wspieranie kultury i sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
- d) wypoczynku dzieci i młodzieży.

Realizacja zadań następuje poprzez:

- zlecanie zadań w ramach konkursów ofert lub z pominięciem konkursów ofert,
 - konsultowanie z organizacjami pozarządowymi projektów aktów normatywnych,
 - tworzenie wspólnych zespołów konsultacyjnych,
 - organizowanie i współorganizowanie spotkań, szkoleń, konferencji,
 - udzielanie stałego wsparcia merytorycznego organizacjom pozarządowym.
- 2) Ogłoszenie otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego nastąpiło zarządzeniem Wójta Gminy Gąsawa Nr 191/2013 z dnia 9 stycznia 2013 r. w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, wypoczynku dzieci i młodzieży oraz działalności na rzecz osób niepełnosprawnych w 2013 r. Załącznikami do zarządzenia są:
 - Nr 1 ogłoszenie otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego,
 - Nr 2 karta oceny formalnej oferty,
 - Nr 3 regulamin pracy komisji konkursowej,
 - Nr 4 formularz oceny merytorycznej,
 - Nr 5 wzór z protokołu z posiedzenia komisji konkursowej,
 - Nr 6 wzór oświadczenia członka komisji konkursowej.
 - 3) Stosownie do treści art. 13 ust. 1 ustawy o pożytku publicznym Wójt Gminy Gąsawa ogłosił z 21-dniowym wyprzedzeniem otwarte konkursy.
 - 4) W ogłoszeniach zostały zawarte wszystkie informacje wymagane przepisem art. 13 ust. 2 ww. ustawy. Ogłoszenia opublikowano na stronie BIP oraz tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Gąsawa w zgodnie z wymogami zawartymi w art. 13 ust. 3.
 - 5) Komisja konkursowa została powołana zarządzeniem Wójta Gminy Gąsawa Nr 198/2013 z dnia 26 lutego 2013 r. Członkowie komisji 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).
 - 6) 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 (...).
 - 7) Stosownie do treści art. 15 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego kontrolowana jednostka prawidłowo uzasadniła wybór oferty poprzez pisemne ustosunkowanie się do spełniania przez oferenta wymogów określonych w ustawie i w ogłoszeniu o konkursie.
 - 8) Rozstrzygnięcia konkursu dokonał Wójt Gminy Gąsawa zarządzeniem Nr 201/2013 z dnia 8 marca 2013 r.
 - 9) Informacja o wybranych ofertach oraz kwocie udzielonych dotacji poszczególnym beneficjentom została opublikowana na stronie internetowej oraz w siedzibie jednostki, tj. zgodnie z art. 15 ust. 2j przywołanej ustawy
 - 10) 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.

- 11) Złożone sprawozdania z wykonania zadania były zgodne ze wzorem określonym w załączniku Nr 3 ww. rozporządzenia z dnia 15 grudnia 2010 r. Organ zlecający zadanie publiczne przeprowadził weryfikację złożonego sprawozdania
- 12) Dotacje na realizowane zadanie publiczne zostały przekazane w wysokości i terminach wskazanych w umowie.
- 13) 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.
- 14) 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 2013 r. z danymi ujętymi w ewidencji księgowej Jednostki, w prawidłowych kwotach po stronie planu i wykonania oraz w prawidłowych podziałach klasyfikacji budżetowej.
- 15) 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.

Dotacje na realizację zadań zleconych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w trybie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. Nr 127, poz. 857 ze zm.) na podstawie uchwały Nr III/13/2010 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy Gąsawa w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu.

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 224 "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich") oraz uchwały budżetowej na 2013 r. ustalono, że na sfinansowanie dotacji celowych z budżetu Gminy Gąsawa udzielonych w trybie art. 27 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie oraz art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie sprzyjania rozwojowi sportu zaplanowano w 2013 r. ogółem kwotę 90.000,00 zł. Plan w ciągu roku budżetowego nie uległ zmianie. Wydatki zrealizowano w wysokości 90.000,00 zł, tj. 100,00% planu ogółem. Zaplanowana kwota dotacji została udzielona Ludowemu Klubowi Sportowemu Gąsawa.

Dotację udzieloną podmiotowi nie zaliczonemu do sektora finansów publicznych z budżetu Gminy Gąsawa objęto kontrolą w następującym zakresie:

- prawidłowości postępowania zgodnie z przepisami art. 27 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie oraz ww. uregulowań i procedur wewnętrznych obowiązujących w kontrolowanej Jednostce,
- czy wniosek złożony przez podmiot ubiegający się o dotację z budżetu Gminy spełniał wymogi wynikające z uchwały Nr III/13/10 Rady Gminy w Gąsawie,
- zawarcia umów z dotowanym podmiotem (art. 221 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych),
- czy umowę 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.

Ustalenia:

- 1) Rada Gminy w Gąsawie, na podstawie art. 27 ustawy o sporcie, uchwałą Nr III/13/10 z dnia 30 grudnia 2010 r., określiła warunki i tryb finansowania w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu. Zgodnie z treścią § 5 uchwały finansowanie obejmuje pokrycie kosztów:

- a) realizacji programów szkoleniowych,
- b) organizowania zawodów sportowych,
- c) zakupu sprzętu sportowego,
- d) korzystania z obiektów sportowych.

Natomiast nie mogą być finansowane:

- a) wynagrodzenia dla zawodników,
- b) opłaty transferowe,
- c) zapłaty opłat sankcyjnych nałożonych na zawodnika lub klub,
- d) zobowiązania pożyczkowe lub kredytowe klubu,
- e) koszty powstałe przed podpisaniem umowy o dotację.

- 2) Stwierdzono, że:

A.

- brak jest oceny wniosku i decyzji Wójta Gminy przyznającego dotację czym naruszono przepis §§ 6 i 7 ww. uchwały,
- umowa nie określała terminu rozliczenia dotacji, czym naruszono przepis art. 221 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 10 ww. uchwały.

W związku z wyżej wymienionymi nieprawidłowościami skierowano pytanie do Wójta Gminy Pana Zdzisława Kuczmy. W wyjaśnieniu, stanowiącym **akta kontroli Nr 50/14/III.2./11**, Wójt Gminy stwierdził, że ww. nieprawidłowości powstały wskutek niedopatrzenia pracownika, którego zobowiązano do bezwzględnej przestrzegania ww. przepisów.

Akta kontroli Nr 50/14/III.2./12.

B.

- przedstawiona przez wnioskodawcę kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania nie uwzględniała środków własnych finansujących poszczególne rodzaje kosztów,
- sprawozdania częściowe nie składano na obowiązującym wzorze - załączniku Nr 2 do ww. uchwały Rady Gminy,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania złożone dnia 7 stycznia 2014 r. nie zawierało informacji o wykonanych wydatkach wg rodzajów kosztów i źródeł ich finansowania.

W związku z wyżej stwierdzonymi nieprawidłowościami poproszono o wyjaśnienie Panią Barbarę Krygier. W odpowiedzi z dnia 9 października 2014 r., stanowiącej **akta kontroli Nr 50/14/III.2./13**, Pani Barbara Krygier stwierdziła, że powyższe nieprawidłowości wyniknęły z nadmiernego obciążenia obowiązkami służbowymi.

Akta kontroli Nr 50/14/III.2./14.

C.

- dwie transze dotacji, na cztery, przekazano z naruszeniem zapisów § 2 ust. 3 umowy nr S.1.2013 z dnia 30 stycznia 2013 r., które określają, że transze będą przekazywane w ciągu pięciu dni od dnia złożenia rozliczenia za poprzedni

kwartał, i tak: II transza w kwocie 35.000,00 zł przekazana została dnia 12 kwietnia 2013 r., rozliczenie złożone dnia 2 kwietnia - opóźnienie wyniosło 10 dni, IV transza w kwocie 17.000,00 zł przekazana dnia 18 października 2013 r., rozliczenie złożono dnia 7 października - opóźnienie wyniosło 11 dni.

W związku z nieprzestrzeganiem warunków umowy poproszono o wyjaśnienie Skarbnika Gminy Panią Teresę Katulską. W odpowiedzi, stanowiącej **akta kontroli Nr 50/14/III.2./15**, Pani Skarbnik stwierdziła, że płatności nastąpiły w dniu złożenia wniosku o dokonanie płatności (12 kwietnia 2013 r.) i jeden dzień po złożeniu wniosku o dokonanie płatności (17 października 2013 r.) przez osobę odpowiedzialną za rozliczanie dotacji Panią Barbarę Krygier. W związku z powyższym poproszono osobę odpowiedzialną za rozliczanie dotacji o wyjaśnienie powodu nie dotrzymania terminu wynikającego z umowy, przekazywania transz dla Beneficjenta. W odpowiedzi, stanowiącej **akta kontroli Nr 50/14/III.2./16**, Pani Barbara Krygier stwierdziła, że opóźnienia wynikały z przeciążenia obowiązkami na stanowisku pracy.

Akta kontroli Nr 50/14/III.2./17

- 3) Pierwotny wniosek wraz z kalkulacją kosztów o przyznanie dotacji złożono dnia 24 września 2012 r., tym samym został dotrzymany termin określony w treści § 7 ust. 1 ww. uchwały.
- 4) Zastosowano prawidłowy trybu udzielania dotacji.
- 5) Treść umowy Nr S.1.2013 z dnia 30 stycznia 2013 r. o realizację zadania była zgodna ze złożonym wnioskiem i warunkami określonymi w uchwale Nr III/13/10 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 30 grudnia 2010 r.
- 6) Na zadanie wynikające z zawartej umowy o realizację zadania publicznego zarezerwowano odpowiednie środki w uchwale budżetowej - planie wydatków na 2013 rok.
- 7) Stwierdzono zgodność danych wykazanych w rocznym jednostkowym i zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. z danymi ujętymi w ewidencji księgowej Jednostki, w prawidłowych kwotach po stronie planu i wykonania oraz w prawidłowych podziałach klasyfikacji budżetowej.

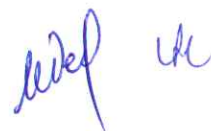
Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

W związku ze stwierdzonymi w wyniku kontroli nieprawidłowościami Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy pismem znak RIO-KF-4104-33/2010 z dnia 15 września 2010 r. w pkt 5 wystąpienia pokontrolnego zobowiązała Wójta Gminy w Gąsawie aby przy udzielaniu dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych określonych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.) przestrzegania przepisów ww. ustawy poprzez:

- a) zamieszczanie w ogłoszeniach o otwartych konkursach ofert wszystkich informacji wymaganych przepisem art. 13 ust. 2 ustawy,
- b) przeprowadzanie kontroli i oceny realizacji zadania zgodnie z art. 17 ww. ustawy.

W odpowiedzi Wójt Gminy w Gąsawie pismem z dnia 12 października 2010 r. (sygn. F.0911-6/2010) poinformował RIO w Bydgoszczy o sposobie wykonania ww. zaleceń pokontrolnych.

W wyniku czynności kontrolnych, na podstawie wyżej opisanej próby objętej kontrolą w zakresie udzielania i rozliczania dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych stwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych w ww. zakresie.



3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Zadłużenie Gminy Gąsawa według stanu na dzień 31 grudnia 2013 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 2013 r. (z dnia 4 lutego 2014 r. 09CA351524DE251B) wynosiło ogółem 1.767.000,00 zł. W oparciu o dane zawarte w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. (z dnia 10 lutego 2014 r. 1CCB6A0545787C93) stwierdzono, że Gmina zrealizowała w 2013 r. dochody w kwocie 17.094.719,35 zł. Dopuszczalny wskaźnik zadłużenia określony w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w relacji do zrealizowanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2013 r. ukształtował się na poziomie 10,34 % i nie został przekroczony.

3.1. Kredyty.

Rada Gminy uchwałą Nr XVIII/136/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu Gminy Gąsawa na 2013 rok określiła limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, do zaciągania kredytów i pożyczek:

- na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do kwoty 500.000,00 zł,
- na spłatę wcześniejszych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów do kwoty 560.000,00 zł.

Wójt Gminy otrzymał upoważnienie do zaciągania kredytów bankowych w celu sfinansowania przejściowych niedoborów budżetu do kwoty 500.000,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. oraz od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r. kontrolujący stwierdził, że Gmina Gąsawa nie zaciągnęła żadnych kredytów.

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

W związku z rozszerzeniem definicji kredytu i pożyczki wprowadzonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, kontrolujący sprawdzili występowanie w kontrolowanej jednostce:

- umów o partnerstwie publiczno-prywatnym,
- papierów wartościowych o ograniczonej zbywalności,
- umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach,
- umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy,
- 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 Rb-Z za IV kwartały 2013 r. jednostka nie wykazała w części dotyczącej kredytów zadłużenia innego niż pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.
2. W wyniku kontroli na koniec 2013 r. sald kont:
 - 201 „Rozrachunki z dostawcami”,
 - 240 "Pozostałe rozrachunki",

nie stwierdzono ujęcia w ewidencji księgowej tytułów dłużnych powyższego rodzaju, które winny zostać wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Nieprawidłowości w badanym obszarze nie stwierdzono.

3.2. 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 ustawy o samorządzie gminnym,
- 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 zaewidencjonowania pożyczek w księgach rachunkowych Jednostki,
- terminowość spłat rat wynikających z zawartych umów pożyczek i odsetek przypadających do zapłaty w 2013 r.,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-Z, Rb-NDS, Rb-28S za 2013 r. z ewidencją księgową Jednostki.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- dowody źródłowe będące podstawą zapisów dokonanych w ewidencji księgowej i dokonanych spłat zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych pożyczek i odsetek:
 - umowy pożyczek,
 - wyciągi bankowe do rachunku budżetu Gminy za 2013 r. dokumentujące zapłatę rat kapitałowych,
- ewidencję syntetyczną i analityczną prowadzoną do konta 260 „Zobowiązania finansowe”,
- zestawienie obrotów i sald Organu i Jednostki za 2013 rok oraz I połowy 2014 r.,
- sprawozdania Rb-NDS, Rb-Z, Rb-28S za 2013 r.

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu (organu) - wydruk komputerowy pn. *Zestawienie obrotów i sald*, kontrolujący stwierdzili, że w badanej Jednostce stan obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe” przedstawiał się następująco:

na dzień 31 grudnia 2013 r.

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	2.307.000,00 zł
Obroty Wn	540.000,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	1.767.000,00 zł

na dzień 30 czerwca 2014 r.

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	1.767.000,00 zł
Obroty Wn	260.000,00 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	1.507.000,00 zł

W oparciu o ewidencję analityczną prowadzoną do konta 260 „Zobowiązania finansowe”, kontrolujący ustalili, że na saldo kont Ma na dzień 31 grudnia 2013 r. składało się zadłużenie z tytułu umów pożyczek zawartych z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu:

- Nr PB09064/OW-kk zawartej w dniu 19 listopada 2009 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Kanalizacja sanitarna wraz z przyłączami na trasie Szelejewo-Oówieka-Komratowo-Lysin” – na kwotę 2.400.000,00 zł, konto 260-1,
- Nr PB10061/PA-sr zawartej w dniu 16 listopada 2010 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Zakup samochodu do ratownictwa chemiczno-ekologicznego” – na kwotę 450.000,00 zł, konto 260-2,
- Nr PB12047/PA-sr zawartej w dniu 25 października 2012 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Zakup samochodu do ratownictwa chemiczno-ekologicznego” – na kwotę 297.000,00 zł, konto 260-3. Aneks Nr 1 do umowy z dnia 26 marca 2013 r. zmieniał terminy spłat rat.

Ustalenia:

- 1) W okresie od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 31 grudnia 2013 r. oraz od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 30 czerwca 2014 r. kontrolowana jednostka nie zawarła umowy pożyczki i tym samym nie otrzymała środków finansowych z tego tytułu.
- 2) Zapłata rat kapitałowych zobowiązań z tytułu umów pożyczek w okresie objętym kontrolą, tj. w 2013 roku i do 30 czerwca 2014 r., następowała zgodnie z zawartymi harmonogramami spłat, zarówno w zakresie spłaty należności podstawowej jak i odsetek - kontrolą objęto spłatę wszystkich rat od zawartych umów pożyczek.
- 3) Na stronie Wn konta 260 ujmowano wartość spłaconych zobowiązań finansowych.
- 4) 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.
- 5) Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału 2013 r. (09CA351524DE251B z dnia 4 lutego 2014 r.), Rb-NDS (1CCB6A0545787C93 z dnia 10 lutego 2014 r.) były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w kontrolowanej Jednostce.
- 6) Wykazane w ewidencji księgowej budżetu Gminy Gąsawa (organu) salda pożyczek były zgodne z potwierdzeniami sald nadesłanymi przez WFOŚiGW w Toruniu.

Zestawienie otrzymanych pożyczek przez Gminę Gąsawa oraz terminowość ich spłat w 2013 r. i do 30 czerwca 2014 r. dokonanych z rachunku budżetu Gminy przedstawiają **akta kontroli Nr 50/14/III.3./1.**

Wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów tej jednostki w tym roku budżetowym.

W oparciu o dane zawarte w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce / deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. stwierdzono, że Gmina Gąsawa zrealizowała dochody w wysokości 17.094.719,35 zł. Zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wyniosło na koniec 2013 r. ogółem 1.767.000,00 zł. Wskaźnik zadłużenia Gminy Gąsawa na

dzień 31 grudnia 2013 r., określony zgodnie z powyżej przywołanym przepisem, tj. kwota zobowiązań z tytułu instrumentów finansowych kwalifikowanych do długu publicznego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w relacji do uzyskanych dochodów Gminy Gąsawa na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniósł 10,34% i nie przekroczył limitu 60 % określonego ww. przepisami. Ustalono, że kontrolowana Jednostka w 2013 r. nie dokonała wyłączeń z długu, określonych przepisami art. 170 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 2005 r., ponieważ nie posiadała zobowiązań finansowych podlegających tym wyłączeniom.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. "Obroty na klasyfikacjach wydatków -8110" ustalono, że odsetki od kredytów i pożyczek ujęte w dziale 757 "Obsługa długu publicznego" rozdziale 75702 "Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jst" § 8110 "Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jst kredytów i pożyczek" wyniosły ogółem 65.882,52 zł. Kwota została wykazana w rocznym sprawozdaniu jednostkowym i zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2013 r. kontrolowanej Jednostki.

Wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Kontrolujący stwierdził, że w 2013 r. w kontrolowanej jednostce dokonano (w zł):

Lp.	Tytuł	Kwota
1	Rozchody, w tym:	
	splata kredytów i pożyczek	540.000,00
	wykup obligacji samorządowych	0,00
	splata pożyczek	0,00
2	Wydatki, w tym	
	wydatki na obsługę długu (757)	65.882,52
3	Potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	0,00
Razem		605.882,52

Plan dochodów budżetowych Gminy Gąsawa na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosił 17.124.214,63 zł. Łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat pożyczek, kredytów i wykupu papierów wartościowych oraz spłat kwot wynikających z udzielonych przez jst poręczeń i gwarancji nie może przekroczyć 15% planowanych na ten rok dochodów. Wskaźnik zadłużenia określony w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych wyniósł na dzień 31 grudnia 2013 r. 3,54% i nie przekroczył limitu ustawowego określonego ww. przepisami.

3.3. Poręczenia i gwarancje.

W zakresie udzielania poręczeń i gwarancji kontrolujący sprawdzili czy, zaplanowano w uchwale budżetowej na 2013 rok i na 2014 r. wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- uchwałę Nr XVIII/136/2012 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu Gminy Gąsawa na 2013 rok.

- b) uchwałę Nr XXVII/197/2013 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie budżetu Gminy Gąsawa na 2014 rok,
- c) Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2013 r. i na koniec II kwartału 2014 r. kontrolowanej Jednostki (jednostkowe i zbiorcze).

Ustalenia:

1. Rada Gminy w Gąsawie w uchwałach budżetowych na lata 2013-2014 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 2013 r. oraz na koniec II kwartału 2014 r. stwierdzono, że wartość zobowiązań z tytułu udzielonych przez Gminę Gąsawa poręczeń i gwarancji wyniosła 0,00 zł.

3.4. Zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. Gmina Gąsawa nie wykazała zobowiązań wymagalnych.

3.5. Przychody budżetu.

Zgodnie z przepisem art. 212 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, budżet kontrolowanej Jednostki na 2013 r. przyjęty został uchwałą XVIII/136/2012 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 28 grudnia 2012 r., który zgodnie z § 4 zawierał plan przychodów i rozchodów stanowiący załącznik Nr 3 do wymienionej uchwały. Plan pierwotny przychodów ogółem wynosił 560.000,00 zł, w ciągu roku budżetowego uległ zmianie i wyniósł 589.514,87. Kształtował się następująco w §§ (w zł):

§	Plan na dzień 31.12.2013 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2013 r.	%
957	526.072,00	526.072,21	100,00
955	63.442,87	63.442,87	100,00
RAZEM	589.514,87	589.515,08	100,00

Zaplanowane i wykonane w 2013 r. przychody wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalnym o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.
Różnic nie stwierdzono.

3.6. Rozchody budżetu.

Na podstawie zapisu § 4 i załącznika Nr 3 do uchwały budżetowej na 2013 r. kontrolujący stwierdzili, że rozchody budżetowe zaplanowane zostały w łącznej kwocie 560.000,00 zł, plan w ciągu roku budżetowego uległ zmianie i wyniósł 540.000,00. Kształtował się następująco w §§ (w zł):

Anty *uk*

§	Plan na dzień 31.12.2013 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2013 r.	%
992 Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	540.000,00	540.000,00	100,00
RAZEM	540.000,00	540.000,00	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”.

asp *h*

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Wójt Gminy Gąsawa, 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 roku 2013, poz. 885 ze zm.) opracował oraz przekazał do dnia 31.03.2013 r. informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31.12.2013 r.

Prawidłowość sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego skontrolowano w zakresie spełnienia wymogów zawartych w przywołanym powyżej przepisie ustawy o finansach publicznych.

W informacji o stanie mienia Gminy ujęto:

- stan mienia Gminy na dzień 31.12.2013 r., który przedstawiał się następująco:

- grunty o wartości:	1.960.406,31 zł,
- budynki o wartości:	2.086.946,98 zł,
- drogi o wartości:	10.685.593,38 zł,
- inne budowle, maszyny i urządzenia o wartości:	1.101.836,20 zł,
- środki transportowe o wartości:	1.609.733,61 zł,
- mienie Gminnego Zespołu Oświaty, Sportu i Turystyki wraz z jednostkami	14.230.695,69 zł
- mienie GOPS-u o wartości:	8.600,00 zł,
- mienie Zakładu Robót Publicznych o wartości:	15.605.787,52 zł,
- informacja o zbyciu mienia komunalnego w okresie od 01.01.2013 - 31.12.2013 r.

- sprzedaż gruntów	64.000,20 zł,
- sprzedaż majątku ruchomego (drewna)	4.937,40 zł,
- w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. Gmina Gąsawa osiągnęła dochody z tytułu wykonywania prawa własności w kwocie 185.859,85 zł, w tym:

- z tytułu oddania gruntów w wieczyste użytkowanie	6.071,29 zł,
- z tytułu opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	76.889,84 zł,
- z tytułu opłaty adiacenckiej oraz opłaty za zajęcia pasa drogowego	46.704,20 zł,
- z tytułu dzierżawy składników majątkowych	128.640,36 zł,
- informacja w przedmiocie posiadania udziałów w spółkach na dzień 31.12.2013 r., wynika z niej iż Gmina Gąsawa posiada udziały w Żnińskiej Kolei Powiatowej w ilości 125 sztuk po 500,00 zł o łącznej wartości 62.500,00 zł.

Ustalenia:

1. Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Gąsawa została sporządzona zgodnie z wymogami przepisu art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i zawierała informacje z zakresu:
 - przysługujących praw własności,
 - innych niż własność praw majątkowych,
 - dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonywania posiadania.
2. Informacja o zmianach w stanie majątku komunalnego została sporządzona za okres 2013 r., tj. zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 1 pkt 1c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym powinny zostać ujęte dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji (poprzednia informacja zawierała dane o zmianach w stanie majątku komunalnego za okres od dnia 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.).

Zgodnie z Uchwałą nr IV/16/2011 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 25 lutego 2011 r. w sprawie Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Gąsawa na lata 2011 – 2016 zostało zapisane, że gminnym zasobem mieszkaniowym zarządza Wójt Gminy Gąsawa (§16.1). Natomiast zasobem mieszkaniowym, stanowiącym własność Gminy Gąsawa, w budynkach szkolnych zarządza Gminny Zespół Oświaty Kultury i Kultury Fizycznej w Gąsawie (§16.4) (zmiana nazwy na Gminny Zespół Oświaty, Sportu i Turystyki). Akta kontroli Nr 50/14/IV/7.

1.1. Sprzedaż nieruchomości komunalnych.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst Gmina Gąsawa uzyskała w 2013 r. dochody z tytułu realizacji prawa własności w łącznej kwocie 222.800,91 zł, w tym:

- 148.512,81 zł (§ 0750) – wpłaty z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych,
- 4.444,00 zł (§ 0760) – wpłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości,
- 64.000,20 zł (§ 0770) – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego,
- 5.843,90 zł (§ 0870) – wpłaty z tytułu sprzedaży składników majątkowych.

Kontrolą objęto:

- poprawność wyboru trybu sprzedaży,
- realizację zasady jawności w zakresie gospodarowania nieruchomościami przez Gminę określoną w art. 35 ust. 1 cytowanej poniżej ustawy,
- przestrzeganie procedur wynikających z obowiązujących przepisów dotyczących przeprowadzania przetargów,
- prawidłowość ustalania cen zbywanych nieruchomości, w tym stosowania oraz weryfikowania podstaw zwrotu udzielonych bonifikat,
- zastosowanie zasady pierwszeństwa w nabywaniu nieruchomości,
- terminowość rozliczeń z tytułu zapłaty ceny nieruchomości,
- formę zawarcia umowy sprzedaży (akt notarialny).

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

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.),
- ustawę z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r., poz. 83),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).

oraz akty prawa miejscowego, tj.:

- uchwałę Nr IV/16/2011 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 25 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Gąsawa na lata 2011 – 2016,
- uchwałę Nr VII/44/2003 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 24.06.2003 r. w sprawie zasad nabywania zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata,
- uchwałę Nr XVI/100/08 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 19.09.2008 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie zasad nabywania zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata,
- uchwałę Nr XXXIII/208/10 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 10.06.2010 r. w sprawie

zmiany uchwały w sprawie zasad nabywania zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata,

1.1.1. Sprzedaż nieruchomości komunalnych.

Zgodnie z „Zestawieniem sprzedanych nieruchomości w 2013 r. i w I półroczu 2014 r.” (stanowiące **Akta kontroli Nr 50/14/IV/1**) sporządzonym przez Kierownika Referatu Infrastruktury, Rozwoju, Gospodarki Przestrzennej i Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska ustalono, że w badanym okresie zawarto 9 umów, których przedmiotem było zbycie nieruchomości komunalnych o łącznej wartości 161.800,00 zł za łączną cenę 170.417,50 zł, w tym:

- 5 w trybie postępowania przetargowego,
- 4 w trybie postępowania bezprzetargowego.

W toku kontroli sprawdzono zbycie 4 nieruchomości ujętych w podanym wyżej zestawieniu nieruchomości sprzedanych w roku 2013 i w 2014 r. pod numerem 1, 3, 8, 9 (wszystkie nieruchomości zbyte w trybie przetargowym). Poddane próbie nieruchomości zostały sprzedane za łączną kwotę 141.400,00 zł, zatem próba stanowi 82,97% ogółu zbytych nieruchomości w 2013 r. i 2014 r.

Kontroli poddano:

- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz sposób ich publikacji,
- operaty szacunkowe zbywanych nieruchomości,
- dokumentację przeprowadzenia przetargów (ogłoszenia, zarządzenia w sprawie powołania komisji przetargowej, protokoły, informacje o wynikach przetargów),
- umowy sprzedaży - akty notarialne,
- dowody zapłaty (WB) dokumentujące zapłatę ceny nabycia nieruchomości.

Ustalenia:

1. Wójt Gminy w stosownych zarządzeniach określał o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży, co jest zgodne z Uchwałą Rady Gminy w Gąsawie Nr VII/44/2003 z dnia 24.06.2003 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania na okres dłuższy niż 3 lata .
2. Kontrolujący stwierdził, że operaty szacunkowe stanowiące podstawę ustalenia ceny wywoławczej spełniały warunek określony w art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. ww. operaty szacunkowe zostały wykorzystane przed upływem okresu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia. Uprawniony rzeczoznawca majątkowy sporządził na piśmie opinię o wartości nieruchomości w formie operatu szacunkowego.
3. Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży spełniały wymogi określone w art. 35 ust. 2 powyższej ustawy. Wykazy zostały opublikowane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz w prasie i na stronie internetowej Urzędu. W aktach spraw odnotowano fakt umieszczenia oraz zdjęcia wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na tablicy ogłoszeń.
4. Okres publikacji przedmiotowych wykazów na tablicy ogłoszeń był zgodny z wymogami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
5. Sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego:

Pniewy dz. Nr 25/11 (Repertorium A nr 552/2013)

- Wójt Gminy Gąsawa w załączniku do Zarządzenia Nr 150/2012 r. z dnia 15.06.2012 r. zawarł wykaz nieruchomości gruntowej, zabudowanej przeznaczonej do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Ww. zarządzeniem wyraził zgodę na zbycie nieruchomości oznaczonej geodezyjnie numerem 25/11 stanowiącej własność Gminy Gąsawa. Przetarg pierwszy został ogłoszony na podstawie Zarządzenia

Nr 162/2012 z dnia 30.07.2011 r. Wójt Gminy Gąsawa w sprawie sprzedaży w drodze przeprowadzenia pierwszego publicznego nieograniczonego przetargu ustnego na zbycie zabudowanej nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Gąsawa. Zarządzeniem nr 170/2012 z dnia 03.09.2012 r. Wójt Gminy Gąsawa wyznaczył komisję przetargową do przeprowadzenia I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej, położonej w obrębie ewidencyjnym Pniewy. Przetarg drugi został ogłoszony na podstawie Zarządzenia Nr 177/2012 z dnia 09.10.2012 r. Wójt Gminy Gąsawa w sprawie sprzedaży w drodze przeprowadzenia drugiego publicznego nieograniczonego przetargu ustnego na zbycie zabudowanej nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Gąsawa. Zarządzeniem nr 181/2012 z dnia 14.11.2012 r. Wójt Gminy Gąsawa wyznaczył komisję przetargową do przeprowadzenia II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej, położonej w obrębie ewidencyjnym Pniewy. Po każdym z przetargów został sporządzony protokół (07.09.2012 r. i 16.11.2012 r.) stwierdzający, że do przetargu nie przystąpiła ani jedna osoba (brak wpłaconego wadium), dlatego przetarg nie doszedł do skutku.

- Ostatecznie Wójt Gminy Gąsawa Zarządzeniem 188/2012 z dnia 17.12.2012 r. ogłosił nabór ofert w drodze rokowań. Zarządzeniem nr 192/2013 z dnia 21.01.2013 r. Wójt Gminy Gąsawa wyznaczył komisję do przeprowadzenia rokowań na sprzedaż nieruchomości gruntowej, położonej w obrębie ewidencyjnym Pniewy. Do rokowań zgłosiła się jedna osoba której zgłoszenie zostało zakwalifikowane. Z przeprowadzonych rokowań został sporządzony protokół (25.01.2013 r.). w wyniku rokowań działka została sprzedana.

ChomiąŜa Szlachecka dz. Nr 151/4 (Repertorium A nr 6017/2013)

- Wójt Gminy Gąsawa w załączniku do Zarządzenia Nr 224/2013 r. z dnia 09.07.2013 r. zawarł wykaz nieruchomości gruntowej, przeznaczonej do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Ww. zarządzeniem wyraził zgodę na zbycie nieruchomości oznaczonej geodezyjnie numerem 151/4 stanowiącej własność Gminy Gąsawa. Przetarg pierwszy został ogłoszony na podstawie Zarządzenia Nr 238/2013 z dnia 21.08.2013 r. Wójt Gminy Gąsawa w sprawie sprzedaży w drodze przeprowadzenia pierwszego publicznego nieograniczonego przetargu ustnego na zbycie nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Gąsawa. Zarządzeniem Nr 254/2013 z dnia 06.09.2013 r. Wójt Gminy Gąsawa wyznaczył komisję przetargową do przeprowadzenia I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej, położonej w obrębie ewidencyjnym ChomiąŜa Szlachecka Po przetargu został sporządzony protokół (27.09.2013 r.) stwierdzający, że do przetargu przystąpiły dwie osoby (wplaciły wadium) przetarg doszedł do skutku.

ChomiąŜa Szlachecka dz. Nr 151/3 (Repertorium A nr 84/2014)

- Wójt Gminy Gąsawa w załączniku do Zarządzenia Nr 224/2013 r. z dnia 09.07.2013 r. zawarł wykaz nieruchomości gruntowej, przeznaczonej do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Ww. zarządzeniem wyraził zgodę na zbycie nieruchomości oznaczonej geodezyjnie numerem 151/3 stanowiącej własność Gminy Gąsawa. Przetarg pierwszy został ogłoszony na podstawie Zarządzenia Nr 238/2013 z dnia 21.08.2013 r. Wójt Gminy Gąsawa w sprawie sprzedaży w drodze przeprowadzenia pierwszego publicznego nieograniczonego przetargu ustnego na zbycie nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Gąsawa. Zarządzeniem Nr 254/2013 z dnia 06.09.2013 r. Wójt Gminy Gąsawa wyznaczył komisję przetargową do przeprowadzenia pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej, położonej w obrębie ewidencyjnym ChomiąŜa Szlachecka. Po przetargu został sporządzony protokół

(27.09.2013 r.) stwierdzający, że do przetargu przystąpiła jedna osoba, która po wpłaceniu wadium na przedmiotową działkę nie zgłosiła żadnego postąpienia, w związku z powyższym sprzedaż w drodze przetargu nie doszła do skutku. Przetarg drugi został ogłoszony na podstawie Zarządzenia Nr 262/2013 z dnia 31.10.2013 r. Wójta Gminy Gąsawa w sprawie sprzedaży w drodze przeprowadzenia drugiego publicznego nieograniczonego przetargu ustnego na zbycie zabudowanej nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Gąsawa. Zarządzeniem nr 270/2013 z dnia 29.11.2013 r. Wójt Gminy Gąsawa wyznaczył komisję przetargową do przeprowadzenia drugiego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej, położonej w obrębie ewidencyjnym Chomiąża Szlachecka. Po przetargu został sporządzony protokół (05.12.2013 r.) stwierdzający, że do przetargu przystąpiła jedna osoba (wpłacone wadium), przetarg doszedł do skutku.

– Sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego:

- a) Ogłoszenia o przetargach spełniały wymogi określone w § 13 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości w związku z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- b) Publikacji ogłoszeń o przetargach dokonano w prasie, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu zgodnie z art. 38 ust. 2 ww. ustawy oraz § 6 ust. 4 i 5 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
Kontrolujący stwierdzili publikację informacji o wyniku przeprowadzonego przetargu o treści zgodnej z wymogami § 12 ww. rozporządzenia.
- c) Wysokość wadium została ustalona zgodnie z wymogami § 4 ww. rozporządzenia. Wadia były wpłacane w terminie wyznaczonym przez organizatora przetargu.
- d) Wójt Gminy Gąsawy w formie zarządzenia wyznaczył przewodniczącego oraz skład komisji przetargowej zgodnie z zasadami określonymi w § 8 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
- e) Z przeprowadzonych przetargów sporządzono protokoły spełniające wymogi § 10 ust. 1 wskazanego rozporządzenia.
- f) Osoby ustalone jako nabywcy nieruchomości zostali zawiadomieni o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży poprzez pisma wyznaczające termin podpisania aktu notarialnego, w terminie 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu i w terminie nie krótszym niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomień, tj. stosownie do treści art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- g) Nabywcy nieruchomości dokonali wpłat tytułem ceny nabycia nieruchomości oraz zapłacili koszty związane z transakcją sprzedaży nieruchomości przed zawarciem umowy.
- h) Podstawą do zawarcia umów były protokoły z przeprowadzonych przetargów. Warunki zbycia nieruchomości ujęte w umowie były adekwatne do ustaleń zawartych w protokołach z przeprowadzonych przetargów z potencjalnymi nabywcami.

6. Sprzedaż w trybie przetargu ustnego ograniczonego:

Godawy dz. Nr 114/1 (Repertorium A nr 1077/2014)

- Wójt Gminy Gąsawa w załączniku do Zarządzenia Nr 263/2013 r. z dnia 04.11.2013 r. zawarł wykaz nieruchomości gruntowej, przeznaczonej do sprzedaży w drodze przetargu ustnego ograniczonego. Ww. zarządzeniem wyraził zgodę na zbycie nieruchomości oznaczonej geodezyjnie numerem 114/14 stanowiącej własność Gminy Gąsawa. Przetarg pierwszy został ogłoszony na podstawie Zarządzenia Nr 280/2014 z dnia 07.01.2014 r. Wójta Gminy Gąsawa w sprawie sprzedaży w drodze przeprowadzenia pierwszego

publicznego ograniczonego przetargu ustnego na zbycie nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Gąsawa. Zarządzeniem Nr 286/2014 z dnia 10.02.2014 r. Wójt Gminy Gąsawa wyznaczył komisję przetargową do przeprowadzenia pierwszego przetargu ustnego ograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej, położonej w obrębie ewidencyjnym Godawy. Po przetargu został sporządzony protokół (14.02.2014 r.) stwierdzający, że do przetargu przystąpiły trzy osoby (wplaciły wadium) przetarg doszedł do skutku.

– Sprzedaż w trybie przetargu ustnego ograniczonego:

- a) Ogłoszenie o przetargu spełniało wymogi określone w § 13 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości w związku z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.,
- b) Publikacji ogłoszeń o przetargach dokonano w prasie, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu zgodnie z art. 38 ust. 2 ww. ustawy oraz § 6 ust. 4 i 5 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
Kontrolujący stwierdzili publikację informacji o wyniku przeprowadzonego przetargu o treści zgodnej z wymogami § 12 ww. rozporządzenia.
- c) Wysokość wadium została ustalona zgodnie z wymogami § 4 ww. rozporządzenia. Wadia były wpłacane w terminie wyznaczonym przez organizatora przetargu.
- d) Wójt Gąsawy w formie zarządzenia wyznaczył przewodniczącego oraz skład komisji przetargowej zgodnie z zasadami określonymi w § 8 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
- e) Z przeprowadzonych przetargów sporządzono protokoły spełniające wymogi § 10 ust. 1 wskazanego rozporządzenia.
- f) Osoba ustalona jako nabywca nieruchomości został zawiadomiony o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży poprzez pisma wyznaczające termin podpisania aktu notarialnego, w terminie 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu i w terminie nie krótszym niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomień, tj. stosownie do treści art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- g) Nabywcy nieruchomości dokonali wpłat tytułem ceny nabycia nieruchomości oraz zapłacili koszty związane z transakcją sprzedaży nieruchomości przed zawarciem umowy.
- h) Podstawą do zawarcia umów były protokoły z przeprowadzonych przetargów. Warunki zbycia nieruchomości ujęte w umowie były adekwatne do ustaleń zawartych w protokołach z przeprowadzonych przetargów z potencjalnymi nabywcami.

1.1.2. Sprzedaż lokali mieszkalnych.

Zgodnie z „Zestawieniem sprzedanych lokali w 2013 r. i w I półroczu 2014 r.” (stanowiące **Akta kontroli Nr 50/14/IV/2**) sporządzonym przez Kierownika Referatu Infrastruktury, Rozwoju, Gospodarki Przestrzennej i Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska ustalono, że w badanym okresie nie dokonano sprzedaży lokali mieszkalnych.

1.1.3. Sprzedaż nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych.

Zgodnie z „Zestawieniem sprzedanych nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych w 2013 r. i w I półroczu 2014 r.” (stanowiące **Akta kontroli Nr 50/14/IV/3**) sporządzonym przez Kierownika Referatu Infrastruktury, Rozwoju, Gospodarki Przestrzennej i Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska ustalono, że w badanym okresie nie dokonano sprzedaży nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych.

1.2. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Zgodnie z „Zestawieniem przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w 2013 r. i w I półroczu 2014 r.” (stanowiące **Akta kontroli Nr 50/14/IV/4**) sporządzonym przez Kierownika Referatu Infrastruktury, Rozwoju, Gospodarki Przestrzennej i Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska ustalono, że w badanym okresie nie dokonano przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

1.3. Dzierżawa.

Na podstawie zestawienia pn. „Zestawienie zawartych w 2013 r. i w I półroczu 2014 r. umów dzierżawy” (stanowiącego **Akta kontroli nr 50/14/IV/5**) sporządzonego przez Kierownika Referatu Infrastruktury, Rozwoju, Gospodarki Przestrzennej i Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska stwierdzono, że w roku 2013 i w I półroczu 2014 r. osoby reprezentujące kontrolowaną jednostkę zawarły 55 umów dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy Gąsawa.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto 6 kolejnych umów dzierżawy z ww. zestawienia od numeru 4 do 9, zawartych w 2013 r. i w I półroczu 2014 r., co stanowi 10,9 % zawartych umów.

Szczegółowej kontroli poddano:

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

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.),
- uchwała Nr VII/44/2003 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 24.06.2003 r. w sprawie zasad nabywania zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata,
- uchwała Nr XVI/100/08 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 19.09.2008 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie zasad nabywania zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata,
- uchwała Nr XXXIII/208/10 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 10.06.2010 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie zasad nabywania zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata,
- zarządzenie Nr 0151-241/2010 Wójta Gminy Gąsawa z dnia 10.08.2010 r. w sprawie przeznaczenia do dzierżawy w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowych, położonych na terenie Gminy Gąsawa,
- zarządzenie Nr 216/2013 Wójta Gminy Gąsawa z dnia 24.05.2013 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego za nieruchomości udostępniane z gminnego zasobu nieruchomości,
- wnioski o wydzierżawienie nieruchomości gruntowych,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia,
- umowy dzierżawy.

Ustalenia:

Rada Gminy w Gąsawie określiła generalne zasady wydzierżawiania nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata. W uchwale Nr VII/44/2003 z dnia 24.06.2003 r.

w sprawie zasad nabywania zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata, w rozdziale I § 3 pkt 8, Rada określiła również, że Wójt dokonuje wyboru formy prawnej oraz ustala treść umowy oraz Wójt może oddawać nieruchomość w dzierżawę, najem na czas oznaczony do 3 lat, w przypadku gdy po umowie dzierżawy zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto 6 kolejnych umów dzierżawy zawartych w 2013 r. Umowy zostały zawarte na czas oznaczony do 3 lat (02.09.2013– 31.08.2016).

Kontrolujący stwierdził, że zgodnie z treścią art. 35 ust. 1 ustawy zostały sporządzone wykazy nieruchomości, stanowiących własność Gminy Gąsawa, przeznaczonych do oddania w dzierżawę w drodze bezprzetargowej (zarządzenie Nr 235/2013 Wójta Gąsawy z dnia 8 sierpnia 2013 r.). Wykazy zostały opublikowane na tablicach ogłoszeń Urzędu na okres 21 dni, ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronie BIP Gminy Gąsawa. Wykazy spełniały warunki określone w treści art. 35 ust. 1 ustawy.

Wszystkie objęte kontrolą umowy dzierżawy zawarte zostały w 2013 r. w trybie bezprzetargowym zgodnie z § 3 pkt 8 uchwały Nr VII/44/2003 z dnia 24.06.2003 r. w sprawie zasad nabywania zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata, w której określono również zasady wydzierżawiania, wynajmowania nieruchomości na czas określony do lat trzech. Zgodnie z tym paragrafem ww. zarządzenia Wójt może oddawać nieruchomość w dzierżawę, najem na czas oznaczony do 3 lat, w przypadku gdy po umowie dzierżawy zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Dotychczasowi dzierżawcy jako jedyni złożyli wnioski o dzierżawę w okresie 21 dni wywieszenia wykazu nieruchomości w Urzędzie.

Zastosowane w poddanych kontroli umowach dzierżawy stawki czynszu dzierżawnego nie były niższe od stawek podstawowych określonych w zarządzeniu Nr 216/2013 z dnia 24.05.2013 r.

W sporządzanych umowach zostały w należyty sposób zabezpieczone interesy Gminy, poprzez zawarcie w nich zapisów dotyczących wysokości czynszu, terminów jego płatności, możliwości waloryzacji, naliczania odsetek w przypadku nieterminowego regulowania czynszu, zasad korzystania z dzierżawionej nieruchomości oraz określenia skutków w przypadku nie dotrzymania warunków umowy przez dzierżawcę.

1.4. Najem.

Na podstawie zestawienia zawartych umów najmu sporządzonego przez Kierownika Referatu Infrastruktury, Rozwoju, Gospodarki Przestrzennej i Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska stwierdzono, że w okresie od 01.01.2013 r. do 30.06.2014 r. Gmina Gąsawa reprezentowana przez Wójta zawarła 15 umów najmu nieruchomości stanowiących własność Gminy Gąsawa. **Akta kontroli Nr 50/14/IV/6.**

Szczegółowej kontroli poddano:

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

w oparciu o powszechnie obowiązujące przepisy prawa, w szczególności ustawę z dn. 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz prawo miejscowe, tj.:

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.),
- uchwałą Nr VII/44/2003 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 24.06.2003 r. w sprawie zasad nabywania zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub

wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata,

- uchwała Nr XVI/100/08 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 19.09.2008 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie zasad nabywania zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata,
- uchwała Nr XXXIII/208/10 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 10.06.2010 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie zasad nabywania zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata,

Kontrolą w powyższym zakresie objęto 8 umów najmu zawartych w I półroczu 2014 r., tj. pozycje numer 5, 6, 7 oraz od 11 -15 z zestawienia, co stanowi 53 % zawartych umów. Tryb wyboru najemcy został ustalony we wszystkich badanych przypadkach w trybie bezprzetargowym. Umowy zostały zawarte na czas oznaczony do 3 lat.

Kontrolę ww. umów przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- wnioski o wynajęcie nieruchomości gruntowych,
- umowy najmu,
- zarządzenia Wójta Gąsawy,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem.

Ustalenia:

1. Rada Gminy w Gąsawie uchwałą Nr VII/44/2003 z dnia 24.06.2003 r. określiła zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej, oraz w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, zgodnie z zasadami racjonalnej gospodarki nieruchomościami mogą zostać oddane w najem w drodze bezprzetargowej.
2. Kontrolujący stwierdził wybór 8 najemców na czas oznaczony 3 lat w trybie bezprzetargowym, tj. wszystkie umowy zostały zawarte z dotychczasowymi najemcami. Kontrolujący stwierdził, że zgodnie z treścią art. 35 ust. 1 ustawy zostały sporządzone wykazy nieruchomości przeznaczonych do wynajęcia (každorazowo zarządzenie Wójta Gminy Gąsawy). Wykazy zostały opublikowane na tablicach ogłoszeń Urzędu Gminy na okres 21 dni, ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronie BIP Gminy Gąsawa. Wykazy spełniały warunki określone w treści art. 35 ust. 1 ustawy.
Wszystkie umowy najmu zawarte zostały w 2014 r. z w trybie bezprzetargowym zgodnie z § 3 pkt 8 Nr XVI/100/08 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 19.09.2008 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie zasad nabywania zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata. Zgodnie z tym paragrafem ww. uchwały wszyscy dotychczasowi najemcy złożyli jako jedyni wniosek o przedłużenie umowy najmu w okresie 21 dni wywieszenia wykazu nieruchomości w Urzędzie.
3. W sporządzanych umowach zostały w należyty sposób zabezpieczone interesy Gminy, poprzez zawarcie w nich zapisów dotyczących wysokości czynszu, terminów jego płatności, możliwości waloryzacji, rozwiązania umowy przez wynajmującego w przypadku nieterminowego regulowania czynszu, zasad korzystania z wynajmowanej nieruchomości oraz określenia skutków w przypadku nie dotrzymania warunków umowy przez najemcę.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Zagadnienie nie dotyczy kontrolowanej jednostki.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Prawidłowość rozliczeń Gminy Gąsawa z podległymi 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.),
 - ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289),
- oraz uregulowaniami wewnętrznymi kontrolowanej jednostki:
- polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 4/2011 Wójta Gminy w Gąsawie z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie przedłożonego kontrolującym Rejestru gminnych jednostek organizacyjnych Gminy Gąsawa oraz wykazu jednostek sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. (**akta kontroli Nr 50/14/I/1**) ustalono, że w 2013 r. na terenie Gminy funkcjonowało 7 jednostek budżetowych, w tym:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gąsawie,
- Zakład Robót Publicznych w Gąsawie,
- Gminny Zespół Oświaty, Sportu i Turystyki w Gąsawie obsługujący placówki oświatowe:
 - Zespół Szkół Publicznych w Gąsawie,
 - Szkoła Podstawowa w Laskach Wielkich,
 - "Zielona Szkoła" w Chomiąży Szlacheckiej,
 - Przedszkole Samorządowe w Gąsawie.

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

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Kontrolę jednostek budżetowych przeprowadzono w zakresie:

- a) Ustaleń ogólnie – organizacyjnych, w tym aktualności zapisów statutowych.
- b) Przestrzegania zasad sporządzania planów finansowych przez badane jednostki:
 - przestrzegania obowiązku przekazywania podległym jednostkom informacji niezbędnych do opracowania projektów i planów finansowych,
 - dostosowania projektów planów finansowych do postanowień uchwały budżetowej.
- c) Sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym realizacji obowiązku sporządzania i terminowego przekazywania w imieniu jednostki, wymaganych przepisami, sprawozdań budżetowych.

Wp *UK*

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

Badaniem objęto następującą dokumentację:

- uchwały powołujące jednostki oraz nadające Statuty,
- projekty i plany finansowe kontrolowanych jednostek budżetowych oraz projekt i uchwałę budżetową Gminy Gąsawa na 2013 r.,
- jednostkowe i zbiorcze sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S oraz sprawozdania Rb - N i Rb-Z sporządzone za 2013 r.,
- wyciągi bankowe za 2013 r.,
- ewidencję księgową prowadzoną na kontach ksiąg rachunkowych budżetu (Organu) 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

W powyższym zakresie kontrolą objęto 3 nw. jednostki budżetowe:

- a) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS),
- b) Zakład Robót Publicznych (ZRP),
- c) Gminny Zespół Oświaty, Sportu i Turystyki (GZOSiT).

1.1. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

- d) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS).

GOPS w Gąsawie został powołany uchwałą Nr VIII/46/90 Gminnej Rady Narodowej w Gąsawie z dnia 23 lutego 1990 r. w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gąsawie. W okresie objętym kontrolą GOPS w Gąsawie działał na podstawie Statutu nadanego uchwałą Nr XI/73/2012 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 25 kwietnia 2012 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gąsawie, stanowiącego załącznik do powyższej uchwały. Statut określa nazwę, siedzibę, przedmiot działalności, realizowane zadania GOPS.

Obszarem działania GOPS jest Gmina Gąsawa. W § 4 zapisano, że GOPS jest samodzielną jednostką budżetową prowadzącą działalność finansową według zasad określonych w ustawie o finansach publicznych, a podstawą działalności jest plan finansowy obejmujący dochody i wydatki. GOPS gospodaruje wydzielonym majątkiem i nabytym mieniem zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Jednostka prowadzi rachunkowość oraz sporządza sprawozdania finansowe w oparciu o obowiązujące przepisy. Podstawę działalności finansowej stanowi plan dochodów i wydatków w formie i na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych.

GOPS posiada odrębny rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym PAŁUKI w Żninie O/Gąsawa, który prowadzi bankową obsługę budżetu Gminy Gąsawa. Kierownictwo jednostki sprawuje kierownik na podstawie udzielonego pełnomocnictwa przez Wójta. Organizację i zasady funkcjonowania jednostki określono w Regulaminie Organizacyjnym. Ustalono, że w kontrolowanym okresie GOPS samodzielnie prowadził gospodarkę finansową, pokrywał swoje wydatki z budżetu Gminy. Ponadto ustalono, że ww. jednostka samodzielnie prowadziła księgi rachunkowe.

Zakład Robót Publicznych w Gąsawie (ZRP)

ZRP w Gąsawie został utworzony na mocy uchwały Nr X/68/95 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 17 listopada 1995 r. w sprawie utworzenia Zakładu Robót Publicznych

w Gąsawie oraz nadania statutu.

Obowiązujący statut w okresie poddanym kontroli został wprowadzony uchwałą Nr XXIV/149/05 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 5 grudnia 2005 r. w sprawie nadania Statutu Zakładowi Robót Publicznych w Gąsawie.

W § 2 zapisano, że ZRP jest jednostką organizacyjną Gminy Gąsawa działająca w formie jednostki budżetowej. ZRP kieruje jednoosobowo Kierownik powoływany przez Wójta Gminy, który odpowiedzialny jest za całość gospodarki finansowej. Rachunkowość prowadzona jest na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych i innych powszechnie obowiązujących przepisów.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że ZRP prowadzi gospodarkę finansową i dokonuje rozliczenia z budżetem na zasadach ustalonych dla jednostek budżetowych, określonych w ustawie o finansach publicznych. Podstawę gospodarki finansowej stanowi plan finansowy opracowany na każdy rok budżetowy przez Kierownika ZRP, na podstawie budżetu Gminy uchwalonego przez Radę Gminy w Gąsawie.

Badana jednostka w kontrolowanym okresie samodzielnie prowadziła gospodarkę finansową, pokrywała swoje wydatki z budżetu Gminy. Ustalono, że ZRP posiada odrębne rachunki bankowe, na których gromadzone są środki pieniężne otrzymane z budżetu Gminy na finansowanie wydatków budżetowych, prowadzone przez Bank Spółdzielczy PAŁUKI w Żninie O/ Gąsawa prowadzący bankową obsługę budżetu Gminy.

Gminny Zespół Oświaty, Sportu i Turystyki w Gąsawie (GZOSiT).

GZOSiT został utworzony na mocy uchwały Nr X/67/95 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 17 listopada 1995 r. w sprawie utworzenia Gminnego Zespołu Oświaty, Kultury i Kultury Fizycznej w Gąsawie oraz nadania statutu, w celu zapewnienia obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej placówek oświatowych, zaspokajania zainteresowań kulturalnych oraz tworzenia warunków dla rozwoju amatorskiego ruchu sportowego. W okresie objętym kontrolą GZOSiT działał na podstawie Statutu nadanego uchwałą Nr VIII/54/2011 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 14 grudnia 2011 r. w sprawie zmiany uchwały Nr X/67/95 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 17 listopada 1995 r. w sprawie utworzenia Gminnego Zespołu Oświaty, Kultury i Kultury Fizycznej w Gąsawie oraz nadania statutu. Na jej podstawie została zmieniona nazwa jednostki. Zadania jednostki zostały rozszerzone o promocję turystyki.

Statut określa nazwę, siedzibę, teren działalności, przedmiot działalności, realizowane zadania, strukturę organizacyjną jednostki oraz gospodarkę finansową. GZOSiT kieruje Dyrektor powoływany po przeprowadzeniu konkursu. Nadzór na działalnością jednostki sprawuje Wójt Gminy Gąsawa.

Podstawą gospodarki finansowej GZOSiT jest roczny plan finansowy opracowany przez Dyrektora jednostki wg klasyfikacji budżetowej. Rachunkowość prowadzona jest na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o rachunkowości.

W Statucie zapisano, że GZOSiT jest jednostką budżetową Gminy.

GZOSiT w kontrolowanym okresie samodzielnie prowadził gospodarkę finansową, pokrywał swoje wydatki z budżetu Gminy. Ponadto ustalono, że GZOSiT samodzielnie prowadził księgi rachunkowe na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych i ustawie o rachunkowości. Badana jednostka posiada wyodrębnione rachunki bankowe prowadzone przez Bank Spółdzielczy PAŁUKI w Żninie O/ Gąsawa, który prowadzi bankową obsługę budżetu Gminy.

WSP *uk*

1.2. Przestrzeganie zasad sporządzania planów finansowych.

Kontrolą w zakresie przestrzegania zasad sporządzania projektów i planów finansowych objęto dokumentację dotyczącą projektów i planów finansowych sporządzonych na 2013 r. dla objętych badaniem jednostek budżetowych Gminy.

Ustalenia:

- 1) Kierownicy jednostek budżetowych, przedstawiają Wójtowi Gminy projekty "budżetu", w pełnej szczegółowości w celu ustalenia wielkości do projektu budżetu Gminy:
 - a) Zakład Robót Publicznych, wpłynęło do Urzędu Gminy dnia 1 października 2012 r. (Nr pisma 5397/12-5394/12),
 - b) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, wpłynęło do Urzędu Gminy 8 listopada 2012 r. (Nr pisma GOPS.3010.2.12),
 - c) Gminny Zespół Oświaty, Sportu i Turystyki, wpłynęło do Urzędu Gminy dnia 1 października 2012 r. (Nr pisma 5334/12).
- 2) Na podstawie otrzymanych informacji o projekcie budżetu, zgodnie z terminem określonym w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Dyrektorzy jednostek przygotowali dnia 15 listopada 2013 r. projekty planów finansowych.
- 3) Wójt Gminy w Gąsawie, pismami z dnia 3 stycznia 2013 r., przesłał informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, zgodnie z terminem określonym w przepisie art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
- 4) Po dokonywanych zmianach w uchwale budżetowej, w trakcie roku budżetowego lub po wnioskach kierowników jednostek budżetowych o zmiany w planie finansowym, Wójt Gminy, każdorazowo, przysyłał informację o zmianach w budżecie, zlecając jednocześnie kierownikom jednostek organizacyjnych dokonanie odpowiednich zmian w planach finansowych.
- 5) Objęte kontrolą jednostki budżetowe prowadziły gospodarkę finansową na podstawie rocznych planów finansowych w myśl przepisu art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, sporządzonych przez Kierowników jednostek, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...) (Dz. U. Nr 241, poz. 1616). W projektach i planach finansowych określono wielkości dochodów i wydatków w szczególności klasyfikacji budżetowej dział, rozdział i paragraf.

1.3. Sporządzanie sprawozdań budżetowych.

W zakresie prawidłowości i terminowości sporządzania sprawozdań budżetowych kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania jednostkowe sporządzone przez objęte kontrolą jednostki budżetowe oraz sporządzone na ich podstawie sprawozdania zbiorcze Gminy Gąsawa:

- Rb – 27S miesięczne/roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb – 28S miesięczne/roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb-Z kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-N kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

Ustalenia:

- 1) Stosowanie do § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej kierownicy objętych kontrolą jednostek budżetowych, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r., sporządzili i przekazali w imieniu swojej jednostki miesięczne i roczne sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, w terminach określonych w załączniku Nr 44 do wyżej wymienionego rozporządzenia. Tym samym wywiązali się z obowiązku wynikającego z § 18 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.
- 2) Kontrolujący stwierdzili, że kierownicy kontrolowanych jednostek budżetowych stosownie do przepisu § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) sporządzali i przekazywali sprawozdania Rb-N kwartalne sprawozdania o stanie należności i wybranych aktywów finansowych i Rb-Z kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za poszczególne kwartały 2013 r., w terminach określonych w załączniku Nr 7 do ww. rozporządzenia.
- 3) Sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S za 2013 r. sporządzono zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 39 do przedmiotowego rozporządzenia, stanowiącego instrukcję sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jst. Kwoty dochodów i wydatków wykazane były w szczególności dział, rozdział, paragraf. Dane w sprawozdaniach jednostkowych w zakresie planu wykazane były w kwotach wynikających z planu finansowego danej jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, a w zakresie wykonania planu, narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdania sporządzono w złotych i groszach w sposób czytelny i trwały. Na każdym formularzu sprawozdania w miejscu oznaczonym złożone były odręcznie podpisy Kierownika danej jednostki oraz głównego księgowego wraz z pieczętą z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej, stosownie do § 10 cytowanego rozporządzenia.
- 4) Podczas analizy danych ujętych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. kontrolowanych jednostek, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków, czym wywiązano się z obowiązku przestrzegania zasady gospodarki finansowej określonych w art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych, zgodnie z którymi dokonywanie wydatków powinno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.
- 5) W wyniku porównania ustalono, że dane w sprawozdaniach jednostek budżetowych Gminy Gąsawa Rb-28S i Rb-27S z wykonania planu dochodów i wydatków za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. oraz Rb-N o stanie należności (...) i Rb-Z o stanie zobowiązań (...), na koniec IV kwartału 2013 r., w zakresie planu po zmianach oraz wykonania były zgodne z danymi ujętymi w sporządzonych zbiorczo rocznych sprawozdaniach Gminy Gąsawa za 2013 r.

1.4. Przekazywanie środków finansowych na wydatki.

W zakresie przekazywania środków finansowych z budżetu Gminy Gąsawa (Organu) dla badanych jednostek, kontrolą objęto:

- wyciągi bankowe dokumentujące przelewy środków finansowych na wydatki dokonane w IV kwartale 2013 r., tj. w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2013 r., z rachunku podstawowego budżetu Gminy na rachunki bieżące jednostek,
- analityczną ewidencję księgową prowadzoną dla rozliczeń wydatków budżetowych jednostek objętych kontrolą, tj. konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” za IV kwartał 2013 r.,
- zgodność przekazanych z budżetu środków finansowych z kwotami wydatków wykonanych ujętych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S, sporządzonych przez jednostki objęte kontrolą.

Ustalenia:

- 1) Ewidencję rozliczeń z kontrolowanymi jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez nie wydatków budżetowych prowadzono w księgach rachunkowych budżetu Gminy (Organu) na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 223 ustalono, że środki finansowe przekazane z rachunku podstawowego budżetu Gminy na pokrycie realizowanych przez kontrolowane jednostki wydatków budżetowych ujmowano w ewidencji analitycznej ww. konta, prowadzonej z podziałem według poszczególnych jednostek budżetowych Gminy.
Ewidencję rozliczeń z kontrolowanymi jednostkami prowadzono na kontach:
223-2: Gminny Zespół Oświaty, Sportu i Turystyki,
223-3: Zakład Robót Publicznych,
223-4: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.
- 2) Na stronie Wn ww. kont analitycznych ewidencjonowano, na podstawie wyciągów bankowych, przelewy środków finansowych dokonane z rachunku podstawowego budżetu Gminy Gąsawa na rachunki bieżące jednostek objętych kontrolą, na pokrycie wydatków objętych ich planem finansowym, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek bieżący budżetu”, zgodnie z zasadami ujmowania zdarzeń określonymi w polityce rachunkowości.
- 3) Badając zapisy po stronie Ma konta 223 ustalono, że nie ewidencjonowano wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe w wysokościach wynikających z okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb-28S tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. Księgowania wydatków dokonano 31 grudnia 2013 r. w jednej kwocie, na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.
Nieujmowanie po stronie Ma konta 223 wydatków jednostek budżetowych w wysokościach wynikających z miesięcznych jednostkowych sprawozdań Rb-28S stanowi naruszenie regulacji rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) w związku z art. 20 ust 1 i art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz załącznikiem Nr 2 do zarządzenia Nr 4/2011 z dnia 28 lutego 2013 r. pn. "Wykaz kont dla budżetu gminy (tzw. organ finansowy)".
Analizując zapisy zawarte w zakresach czynności pracowników Referatu Finansowego ustalono, że nikomu nie powierzono obowiązku dotyczącego prowadzenia ewidencji na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. W ustnym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy poinformowała, że od II półrocza 2014 r. ewidencja na koncie 223 po stronie Ma prowadzona jest zgodnie z zasadami

określonymi w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Na podstawie wydruku komputerowego "Księga Główna (obroty kont) od 01.01.2014 r. do 31.10.2014 r., konto 223" analitycznie, stwierdzono, że od dnia 1 lipca 2014 r. Na stronie Ma konta ujmowano kwoty wydatków wykonanych na podstawie sprawozdań jednostkowych (miesięcznych) Rb-28S. Tym samym opisana wyżej nieprawidłowość została usunięta.

Akta kontroli Nr 50/14/V./1

- 4) Na dzień 31 grudnia 2013 r. łączna kwota przekazanych środków z rachunku podstawowego budżetu Gminy, zrealizowanych wydatków i wysokość planu finansowego jednostek budżetowych poddanych kontroli przedstawiały się następująco (w zł):

L.p.	Jednostka organizacyjna Gminy	Środki przekazane z Budżetu	Plan finansowy	Wydatki wykonane	Zwrot środków		
					Data	Dokument	Kwota
1.	GZOSiT	950.000,00	969.295,00	929.555,35	31.12.13r.	WB Nr 251, dow. księg. Nr 394/36	20.444,65
2.	ZRP	1.805.000,00	1.991.147,00	1.786.697,86	31.12.13r.	WB Nr 251, dow. księg. Nr 394/32	18.302,14
3.	GOPS	2.461.600,00	2.696.703,55	2.420.695,52	31.12.13r.	WB Nr 251, dow. księg. Nr 394/28	40.904,48
Razem		5.216.600,00	5.657.145,55	5.136.948,73	x	x	79.651,27

W wyniku analizy zapisów księgowych, przedstawionych w powyższej tabeli, stwierdzono, że kwoty środków finansowych przelanych z rachunku budżetu na rachunki bieżące jednostek poddanych były dokonywane do wysokości planu finansowego. Nadwyżki środków zostały zwrócone do budżetu w terminie określonym przepisem art. 223 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

1.5. Rachunki dochodów prowadzone na podstawie przepisu art. 223. ustawy o finansach publicznych.

Podstawą w zakresie funkcjonowania rachunku dochodów wyodrębnionych przez Zespół Publicznych Szkół w Gąsawie w 2013 r. były przepisy art. 223 ustawy o finansach publicznych.

Objęta kontrolą ww. jednostka oświatowa prowadząca w 2013 r. działalność określoną w ustawie o systemie oświaty dysponowała wyodrębnionym rachunkiem dochodów. Jednostka prowadziła wyodrębniony rachunek dochodów na podstawie uchwały Nr III/12/10 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów, źródeł dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego przez Zespół Publicznych Szkół w Gąsawie. Zgodnie z zapisem § 1 pkt. 2 przedmiotowej uchwały na wydzielonym rachunku kontrolowana jednostka gromadzi dochody pochodzące z następujących źródeł: ze sprzedaży wyrobów i usług, wpływów z najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze, odsetek od środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym, z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie jednostki oraz ze spadków, zapisów i darowizn

hup *uk*

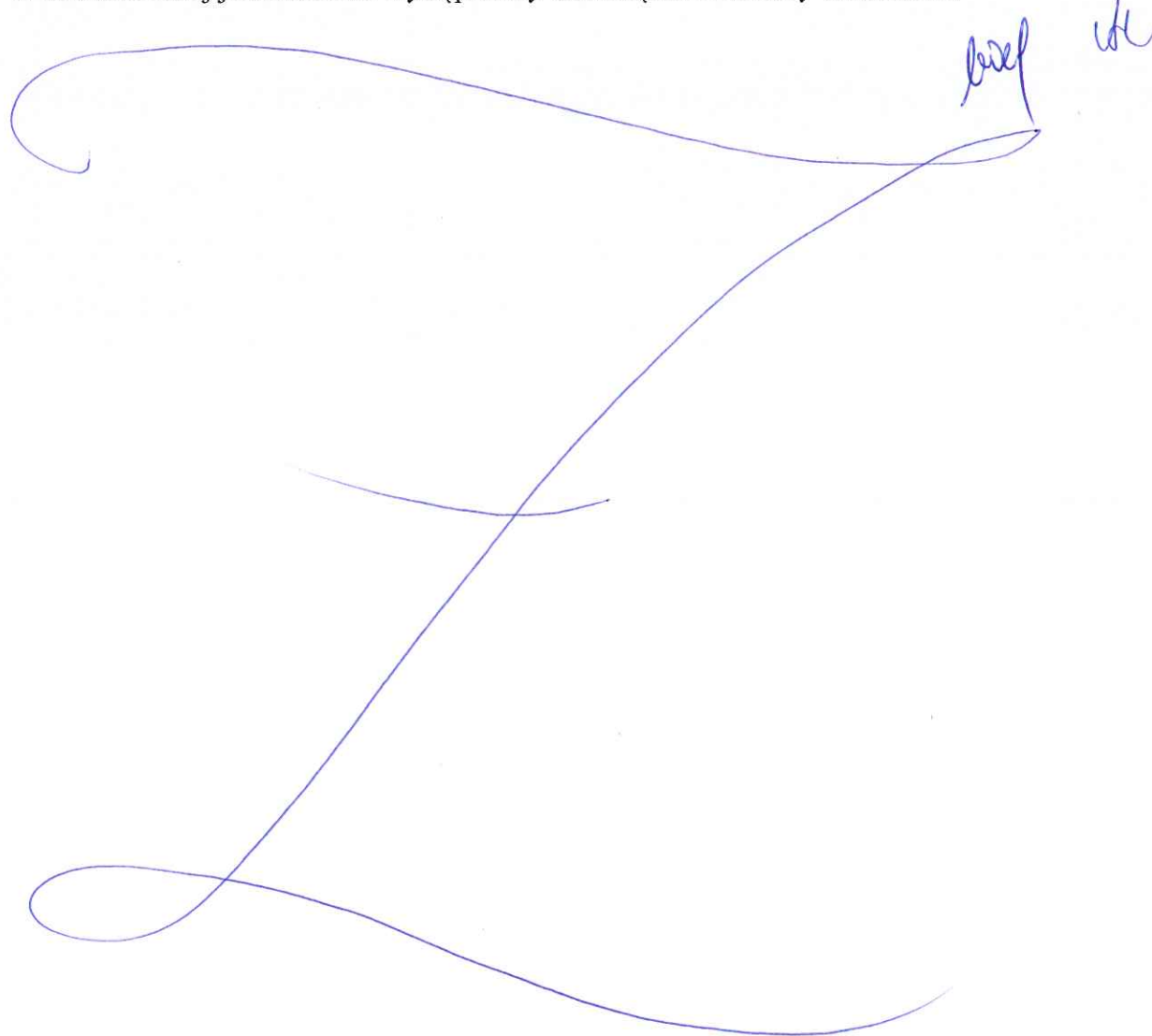
w postaci pieniężnej. W pkt 2 wymienionego paragrafu zostało określone przeznaczenie uzyskanych dochodów z zaznaczeniem, że nie mogą być przeznaczone na wynagrodzenia osobowe.

Zgodnie z dyspozycją § 4 pkt 3 lit e rozporządzenia z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kierownik Zespołu Szkół Publicznych w Gąsawie sporządził i przekazał sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za I półrocze 2013 r. oraz sprawozdanie za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 r. w terminach wskazanych w zał. Nr 44 „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kontrolujący stwierdzili, że dochody osiągnięte przez Zespół Publicznych Szkół w Gąsawie wyniosły 50.855,37 zł (poz. H str. 1 sprawozdania), wydatki zostały dokonane w wysokości 50.855,37 zł (poz. N str. 2 sprawozdania). Tym samym stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 0,00 zł. W związku z powyższym nie wystąpiła konieczność wpłaty do budżetu środków pieniężnych z tytułu prowadzenia rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Samorządowe zakłady budżetowe.

W kontrolowanej jednostce nie występowały samorządowe zakłady budżetowe.



Na tym czynności kontrolne zakończono.

Częścią składową protokołu są następujące załączniki:

1. Protokół z kontroli kasy z dnia: 24 września 2014 r.
2. Wykaz akt kontroli Urzędu Gminy w Gąsawie, Gminy Gąsawa.

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 i Skarbnika o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113).

Niniejszą kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 9/2014.

Gąsawa, dnia 28 listopada 2014 roku.

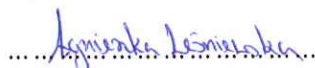
Protokół podpisali:

Kontrolujący:

Inspektor kontroli


.....
Marek Wawrzyniak

Inspektor kontroli

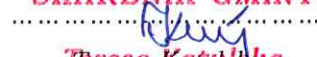

.....
Agnieszka Leśniewska

Jednostka kontrolowana:

Wójt Gminy Gąsawa

.....
Zdzisław Kuczma

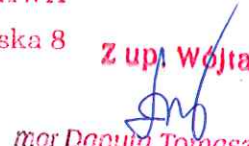
Skarbnik Gminy Gąsawa

SKARBNIK GMINY
.....

Teresa Katińska

URZĄD GMINY GĄSAWA

88-410 Gąsawa, ul. Żnińska 8

Z up. Wójta


mgr Danuta Tomaszewska
SEKRETARZ GMINY

Kwituję odbiór egz. Nr 2 protokołu kontroli

.....

P R O T O K Ó Ł

kontroli stanu kasy i druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Gąsawie przeprowadzonej w dniu 24 września 2014 r. od godziny 13.30 do godziny 14.05 przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy: Agnieszkę Leśniewską i Marka Wawrzyniaka na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 50/2014 z dnia 2 września 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- Pani Justyny Kruszelnickiej - kasjerki
- Pani Teresy Katulskiej - Skarbnika Gminy.

I. Rzeczywisty stan gotówki w kasie: 1.533,69 zł
Rzeczywisty stan gotówki w kasie został ustalony przez przeliczanie.

II. Stan gotówki w kasie według raportów kasowych:

1. Raport kasowy Wydatki GOPS Nr 51/14 z dnia 24 września 2014 r. 446,96 zł

- stan kasy poprzedni 446,96 zł
- przychód 0,00 zł
- rozchód 0,00 zł
- stan obecny 446,96 zł

2. Rap. kasowy Wydatki Urząd Gminy Nr 131/14 z dnia 24 września 2014 r. 1.086,73 zł

- stan kasy poprzedni 1.431,97 zł
- przychód 0,00 zł
- rozchód 345,24 zł
- stan obecny 1.086,73 zł

Nadwyżka/niedobór: 0,00 zł

Stwierdzono stan zgodności stanu gotówki w kasie ze stanem wskazanym w ww. raportach z dnia 24 września 2014 r.

III. Pogotowie kasowe.

W kontrolowanej jednostce Wójt Gminy Gąsawa ustalił wysokość pogotowia kasowego decyzją z dnia 2 grudnia 2002 r. w kasie na kwotę 10.000,00 zł. Podczas czynności kontrolnych ustalono, że gotówka z bieżących wpływów do kasy była odprowadzana codziennie na bieżący rachunek jednostki prowadzony przez Bank Spółdzielczy "PAŁUKI" w Żninie O/ Gąsawa.

IV. Druki ścisłego zarachowania.

Stan druków ścisłego zarachowania w kasie był zgodny ze stanem druków wynikających z ewidencji druków ścisłego zarachowania i przedstawiał się następująco:

Księgi druków ścisłego zarachowania założono w dniu 2 stycznia 2013 r. (Zakład Robót Publicznych) oraz 2 stycznia 2014 r. (Urząd Gminy, GOPS):

Urząd Gminy:

a) kwitariusze K103	stan: 12 szt.
b) чеки gotówkowe Banku Spółdzielczego "PAŁUKI"	stan: 17 szt.
c) legitymacje ubezpieczeniowe	stan: 22 szt.
d) jw. - dla członków rodzin	stan: 9 szt.
e) dowody wpłaty KP	stan: 2 szt.
f) karty gwarancyjne	stan: 4 szt.
g) arkusze spisu z natury	stan: 19 szt.

Zakład Robót Publicznych

a) kwitariusze K103	stan: 7 szt.
b) чеки gotówkowe Banku Spółdzielczego "PAŁUKI"	stan: 22 szt.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS)

a) kwitariusze K103	stan: 1 szt.
b) чеки gotówkowe Banku Spółdzielczego "PAŁUKI"	stan: 14 szt.
c) dowody wpłaty KP	stan: 2 szt.

V. Obsługa kasy.

Na stanowisku Podinspektora – kasjera zatrudniona jest Pani Justyna Kruszelnicka. Osobami pełniącymi zastępstwo w czasie nieobecności kasjera są: Pani Teresa Szymańska oraz Pani Justyna Owczarzak-Jemioła. Przekazywanie kasy osobie zastępującej kasjerkę oraz ponowne przejmowanie przez nią kasy odbywało się wyłącznie protokolarnie, co stwierdzono na podstawie kolejnych 20 protokołów zdawczo – odbiorczych sporządzonych w 2013 r. i w styczniu 2014 r.

VI. W aktach osobowych Pani Justyny Kruszelnickiej – kasjerki oraz osób pełniących zastępstwo w czasie nieobecności kasjera znajdują się:

- oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne, druki ścisłego zarachowania oraz o przestrzeganiu przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych,
- zapytanie skierowane do Ministerstwa Sprawiedliwości – Krajowego Rejestru Karnego, o udzielenie informacji o osobie, tzw. zapytanie o karalność,
- aktualne zakresy czynności.

Na tym czynności kontroli kasy zakończono.

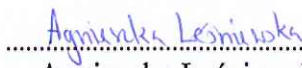
Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce. W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

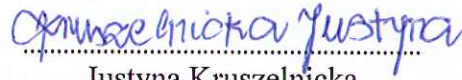
Gąsawa, dnia 24 września 2014 r.

URZĄD GMINY GĄSAWA
88-410 Gąsawa, ul. Żnińska 8

Kontrolujący:


Marek Wawrzyniak
Inspektor kontroli


Agnieszka Leśniewska
Inspektor kontroli


Justyna Kruszelnicka
Kasjerka


Teresa Katulska
Skarbnik Gminy Gąsawa

Akta kontroli: Urząd Gminy w Gąsawie

Nr Akt 50/14/I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wykaz jednostek organizacyjnych gminy Gąsawa z dnia 10 września 2014 roku.	1

Nr Akt 50/14/II. Księgowość i sprawozdawczość.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zestawienie sald rachunków bankowych Gminy Gąsawa na dzień 31.12.2014 r.	1
2.	Oświadczenie Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy w sprawie kart płatniczych.	1
3.	Zestawienie salda konta 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2013 r.	1

Nr Akt 50/14/III.1. Dochody budżetowe

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Szczegółowe zestawienie dotacji otrzymanych przez Gminę Gąsawa w 2013 r.	5
2.	Szczegółowe zestawienie dotacji otrzymanych przez Gminę Gąsawa w I półroczu 2014 r.	4
3.	Wyjaśnienie Pani Barbary Krygier z dnia 15.10.2014 r.	7
4.	Wyjaśnienie Wójta Gminy Gąsawa z dnia 16.10.2014 r.	2

Nr Akt 50/14/III.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Wydruk komputerowy analizy wydatków za 2013 r. dokonany programem ACL.	1
2.	Zestawienie naliczonych i odprowadzonych do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne w I połowie 2014 r.	1
3.	Zestawienie dotyczące terminowości odprowadzania do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych za 2013 r.	4
4.	Zestawienie rozliczenia diet radnych za I półrocze 2014 r.	1
5.	Tabela Nr 1. Wyniki kontroli postępowania w przetargu nieograniczonym na usuwanie wyrobów zawierających azbest.	5
6.	Tabela Nr 2. Wyniki kontroli postępowania w przetargu nieograniczonym na odbieranie i zagospodarowywanie odpadów komunalnych.	5
7.	Wykaz inwestycji zrealizowanych przez Gminę Gąsawa w 2013 r.	3
8.	Tabela Nr 3. Wyniki kontroli postępowania w przetargu nieograniczonym na przebudowę drogi.	5
9.	Tabela Nr 4. Wyniki kontroli postępowania w przetargu nieograniczonym na przebudowę świetlicy wiejskiej	5
10.	Zestawienie udzielonych dotacji przez Gminę Gąsawa dla podmiotów spoza sektora finansów	1

	publicznych.	
11.	Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 13.10.2014 r. w sprawie umowy o udzielenie dotacji dla klubu sportowego.	2
12.	Kserokopia dokumentów dotyczących udzieleniu dotacji dla klubu sportowego LKS Gąsawa.	21
13.	Wyjaśnienie Z-cy kierownika USC z dnia 09.10.2014 r. w sprawie sprawozdań z realizacji zadania oraz kalkulacji kosztów .	2
14.	Kserokopie dokumentów dotyczących rozliczenia dotacji udzielonej LKS Gąsawa.	11
15.	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 09.10.2014 r. w sprawie nieprzestrzegania warunków umowy o udzielenie dotacji..	2
16.	Wyjaśnienie Z-cy kierownika USC z dnia 13.10.2014 r. w sprawie nieprzestrzegania warunków umowy o udzielenie dotacji..	2
17.	Kserokopie dotyczące dokonania przelewów II i IV raty dotacji dla klubu sportowego LKS Gąsawa.	4

Nr Akt 50/14/III.3. Dług publiczny.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zestawienie pożyczek otrzymanych przez Gminę Gąsawa i terminowość ich spłat w 2013 r. i I połowie 2014 r.	1

Nr Akt 50/14/IV. Gospodarka mieniem komunalnym.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zestawienie sprzedanych nieruchomości w 2013 r. i w I półroczu 2014 r.	2
2.	Zestawienie sprzedanych lokali w 2013 r. i w I półroczu 2014 r.	1
3.	Zestawienie sprzedanych nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych w 2013 r. i w I półroczu 2014 r.	1
4.	Zestawienie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w 2013 r. i w I półroczu 2014 r.	1
5.	Zestawienie zawartych w 2013 r. i w I półroczu 2014 r. umów dzierżawy.	6
6.	Zestawienie zawartych umów najmu w 2013 r. i w I półroczu 2014 r.	2
7.	Uchwała Nr IV/16/2011 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 25 lutego 2011 r.	9

Nr Akt 50/14/V. Rozliczenia jednostek samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Protokół ustnego wyjaśnienia Skarbnika Gminy w sprawie ewidencji na koncie 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych"	1

lewy *W*